



2024 年各行业最新预警税负率及应对措施

一、各行业的“预警税负率”

行业 预警 负 税 率	增 值 税	税负率=当期应纳增值税/当期应税销售收入 当期应纳增值税=当期销项税额-实际抵扣进项税额 实际抵扣进项税额=期初留抵进项税额+本期进项税额-进项转出-出口退税-期末留抵进项税额 注1: 对实行“免抵退”的生产企业而言, 应纳增值税包括了“出口抵减内销产品应纳税额”。 注2: 通常情况下, 当期应纳增值税=应纳增值税明细账“转出未交增值税”累计数+“出口抵减内销产品应纳税额”累计数。
		01 农副食品加工 3.50%
		02 食品饮料 4.50%
		03 纺织品(化纤) 2.25%
		04 纺织服装、皮革羽毛(绒)及制品 2.91%
		05 造纸及纸制品业 5.00%
		06 建材产品 4.98%
		07 化工产品 3.35%
		08 医药制造业 8.50%
		09 卷烟加工 12.50%
		10 塑料制品业 3.50%
		11 非金属矿物制品业 5.50%
		12 金属制品业 2.20%
		13 机械交通运输设备 3.70%
		14 电子通信设备 2.65%
		15 工艺品及其他制造业 3.50%
		16 电气机械及器材 3.70%
		17 电力、热力的生产和供应业 4.95%
		18 商业批发 0.90%
		19 商业零售 2.50%
		20 其他 3.50%



行业 预警 负税率	企业 所得 税	税复率=年度应纳所得税税额（包含预缴）/企业收入总额
		01 租赁业 1.50%
		02 专用设备制造业 2.00%
		03 专业技术服务业 2.50%
		04 专业机械制造业 2.00%
		05 造纸及纸制品业 1.00%
		06 印刷业和记录媒介的复制印刷 1.00%
		07 饮料制造业 2.00%
		08 医药制造业 2.50%
		09 畜牧业 1.20%
		10 通用设备制造业 2.00%
		11 通信设备、计算机及其他电子设备制造业 2.00%
		12 塑料制品业 3.00%
		13 食品制造业 1.00%
		14 商务服务业 2.50%
		15 其他制造业——管业 3.00%
		16 其他制造业 1.50%
		17 其他建筑业 1.50%
		18 其他服务业 4.00%
		19 其他采矿业 1.00%
		20 皮革、毛皮、羽毛(绒)及其制品业 1.00%
		21 批发业 1.00%
		22 农副食品加工业 1.00%
		23 农、林、牧、渔服务业 1.10%
		24 木材加工及木、竹、藤、棕、草制品业 1.00%
		25 零售业 1.50%
		26 居民服务业 1.20%
		27 金属制品业——轴瓦 6.00%
		28 金属制品业——弹簧 3.00%
		29 金属制品业 2.00%
		30 建筑材料制造业——水泥 2.00%
		31 建筑材料制造业 3.00%
		32 建筑安装业 1.50%
		33 家具制造业 1.50%
		34 计算机服务业 2.00%
		35 化学原料及化学制品制造业 2.00%



36	工艺品及其他制造业——珍珠	4.00%
37	工艺品及其他制造业	1.50%
38	废弃资源和废旧材料回收加工业	1.50%
39	非金属矿物制品业	1.00%
40	纺织业——袜业	1.00%
41	纺织业	1.00%
42	纺织服装、鞋、帽制造业	1.00%
43	房地产业	4.00%
44	电气机械及器材制造业	2.00%
45	电力、热力的生产和供应业	1.50%
46	道路运输业	2.00%

税负率计算公式：

(1) **增值税税负率** = 当期应纳增值税 / 当期应税销售收入 * 100%

当期应纳增值税 = 当期销项税额 - 实际抵扣进项税额

实际抵扣进项税额 = 期初留抵进项税额 + 本期进项税额 - 进项转出 - 出口退税 - 期末留抵进项税额

(2) **企业所得税税负率** = 年度应纳所得税税额 (含预缴) / 当期销售收入 * 100%

二、企业税负过低的应对方法：

企业

- 1、接到税务预警信息后，确定预警信息与企业自身原因有关，应该详细整理相关的数据资料。
- 2、分析预警产生的原因。
- 3、给出合理的解释。
- 4、最终确定解决方案。



5、接到税务预警信息后，确定预警信息与企业自身原因无关，应出示相关的证据证明。

会计

1、每月报表报送之前，财务人员都应本着符合业务真实性的原则进行自查。

2、如果经自查，发现税负率偏低的原因是由于自身发生销售行为申报收入不及时，或者有漏报行为，再或者有不应当抵扣进项税额的事项没有及时进行调整的行为造成的，就应该及时进行调整，补报增值税。

3、当关键指标出现异常时，对异常原因及时自我检查，内部处理，保证对系统报送的财务报表远离指标异常预警的红线。

三、税务稽查被约谈的 7 种情形：

通常，税务部门会先找一个行业，然后从行业里对税负异常的企业展开稽查。

1、通过评估发现，企业税负变动异常，或税负率长期远远低于同行业水平。

2、企业没有进行正常的申报。没有及时报税，包括不按时报税，报税不完整等。

同时还需要注意以下 4 点：

1) 纳税系统申报的销售额与预防税控中的开票销售额以及财务报表中的销售不一致；

2) 连续 3 个月或者 6 个月零负申报；



3) 企业的进项税额变动率大大高于销项税额变动率；

4) 企业存在大量的运费抵扣，收入确实减少的。

3、发票相关数据存在异常！

1) 企业的增值税发票增量、使用量情况与往期比存在异常。

2) 新办企业短时间内，大量领用增值税专用发票，且税负偏低的情况。

3) 税收分类编码开错等原因，需要作废多张发票。

4) 公司的供应商因为目前属于失联状态，你们公司买它的增值税发票需要进项税转出。

4、企业的员工和经营场地跟收入不匹配。

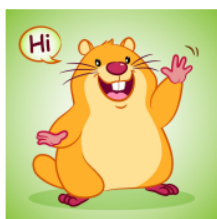
比如员工很多，工作场地很大，但收入很少；或人很少，收入却很大等。

类似的还有：用电量、用水量以及设备数量等，跟收入不匹配。比如用水量、用电量等明显增长了很多，但收入仍相比较少，可能存在少确认收入了。

5、员工工资长期在 5000 以下，尤其一些聘请了中高端人才的企业，员工平均工资却一直很低，有可能在规避个人所得税。

6、印花税、房产税等税额长期是 0。一般而言，在公司正常经营的情况下，印花税和房产税不可避免的会发生。

7、成本和毛利率等指标明显不合理，或企业长期亏损却一直不倒闭等。



扫码领取**更多免费**资料及课程
考试大纲、重点笔记、模拟试题
历年真题、在线题库、精品试卷
统统免费!!!机不可失!!!

《新手会计上岗实操 100 问》

《小规模纳税人最常用的 16 笔会计分录》

《一般纳税人增值税及附加税申报填列实操》

《2024 年小规模纳税人开票、报税操作》

《汇算清缴 64 项税前扣除项目填报及要点总结》

《2024 年小型微利企业所得税预缴 12 步申报指引》

《全国统一规范电子税务局业务办理指南》

《新版本电子税务局纳税人端操作指引》

《excel 财务记账做账系统（自动丁字账 + 三大报表）》