

最近有小伙伴发来消息说，企业因税负率过低被约谈了。心里很慌，不知道发生了什么，也不知道该怎么办！

不少朋友也有类似的疑问：专管员说我们税负率偏低，怎么才能知道自己的税负率是不是异常？怎么应对啊？

## 1、税负率是什么，怎么算？

### 一、税负率的定义

税负率一般指企业在某个时期内的税收负担的大小，一般用税收占收入的比重来进行衡量。最常用的税负率为增值税税负率和所得税税负率。

### 二、企业增值税行业预警税负率

增值税税负率是指增值税纳税义务人当期应纳增值税占当期应税销售收入的比

比例

具体计算如下：

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

但在实际中，企业的税负率可能受到多个因素的影响，企业要做的是关注行业税负率，但不迷信预警税负率。

## 2、什么情况下企业会被约谈？

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。那么，都有哪些原因会让企业被约谈呢？

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额不一致；

（2）连续3个月或者6个月零申报；

（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.印花稅、房產稅等稅額長期是0。

一般而言，在公司正常經營的情況下，印花稅和房產稅不可避免地會發生。

### 7.成本和毛利率等指標明顯不合理，或企業長期虧損卻一直不倒閉等。

以上，只是常見的一些原因會被稅局約談，但未談及的原因還有很多。

## 3、企業稅負率過低該如何應對？

企業稅負過低的應對方法：

### 一、企業

- 1.接到稅務預警信息後，確定預警信息與企業自身原因有關，應該詳細整理相關的數據資料；
- 2.分析預警產生的原因；
- 3.給出合理的解釋；
- 4.最終確定解決方案；
- 5.接到稅務預警信息後，確定預警信息與企業自身原因無關，應出示相關的證據證明。

### 二、會計

- 1.每月報表報送之前，財務人員都應本着符合業務真實性的原則進行自查；
- 2.如果經自查，發現稅負率偏低的原因是由於自身發生銷售行為申報收入不及時，或者有漏報行為，再或者有不應抵扣進項稅額的事項沒有及時進行調整的行為造成的，就應該及時進行調整，補報增值稅；
- 3.當關鍵指標出現異常時，對異常原因及時自我檢查，內部處理，保證對系統報送的財務報表遠離指標異常預警的紅線。

## 4、附：六大預警指標2022各行業最新“預警稅負率”大全

金稅三期施行以來稅收評估的六大預警指標，建議大家學習收藏！

各行业的“预警税负率”（仅供参考）

注：文章内容仅供参考，不作为实务依据