

企业税负率异常该如何账务梳理筹划？

产品名称	企业税负率异常该如何账务梳理筹划？
公司名称	腾博智慧云商股份有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	红树湾壹号A座1805
联系电话	13168755330 13168755330

产品详情

企业税负率异常如何账务梳理筹划？

企业税负率异常解除,税负率异常处理

税负率是一个很容易被企业忽视的问题，很多企业存在侥幸心理，以为税务稽查不会查到自己。其实税务机关为了加强对纳税人的管理力度，设置了多项指标，若税负率出现异常，将会面临税务机关的约谈甚至稽查，无形给企业带来了不必要的税务风险。那企业在什么情况下会被约谈？面对税负率异常企业又该如何应对呢？

税负率是什么？如何计算？

税负率即税收负担率，用实际缴纳的税费除以计税依据，一般如下公式：

增值税税负率 = 实际缴纳税额 / 不含税的实际销售收入 × ****

所得税税负率 = 应纳所得税额 ÷ 营业收入 × ****

小规模增值税的税负为3%至5%（如果有优惠还要考虑优惠政策）

增值税税负率哪些情况会被约谈？1. 通过评估发现，企业税负变动异常。2. 企业没有进行正常的申报。主要有如下几点：

- （1）纳税系统申报的销售额&开票系统的销售额&财务报表中的销售额不一致；
- （2）连续3个月或者累计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，收入却是减少的；

(5) 企业没有正常进行纳税申报。3个月未申报，将被列为非正常户；

(6) 企业有发票但仍然零申报的。

3. 企业发票相关数据存在异常的。4. 企业的员工，经营长期跟收入不匹配。5. 库存账实不一致。6. 员工工资长期在5000以下，虚增员工、虚列工资等。例：增值税税负过高，引起税务稽查某市一家经营电器批发的商贸公司2020年6月份接受国税局评估调查，2020年度下半年只有销售，从来没有购进，全部按照13%税负缴纳增值税，没有任何进项抵扣，增值税税负明显偏高导致增值税涉税指标严重异常。那么税务局是如何通过大数据比对企业税款是否异常？主要看企业收入，观看企业成本费用，查企业库存，监管企业银行账户，算企业应纳税额。企业被税务预警了如何应对？企业层面：确定预警信息与企业自身原因有关，然后需要详细整理相关数据资料，分析预警产生的原因，给出合理的解释，*终确定解决方案。确定预警信息与企业自身原因无关，出示相关的证据证明。如：企业出现滞留票。这样我们需要准备的材料，跟对方的合同（或协议），付款证明，入账凭证。会计层面：会计需要做好日常检查，每月报表报送自查，自查后发现问题，及时调整补报税。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。远离虚开发票，入账发票合法合规。