

## 某企业税负率偏低被稽查，补税2351万！税务局明确！2023年，税负率不超过这个数将严查！

产品名称	某企业税负率偏低被稽查，补税2351万！税务局明确！2023年，税负率不超过这个数将严查！
公司名称	北京悠呦科技有限公司
价格	1000.00/件
规格参数	
公司地址	北京市平谷区中关村科技园区平谷园峪口新能源产业基地峪阳路38号-23097（集群注册）（注册地址）
联系电话	010-52432761 18610912766

### 产品详情

## 某企业税负率偏低被稽查，补税2351万！税务局明确！2023年，税负率不超过这个数将严查！

想要了解企业税收\*筹划、税收优惠政策、灵活用工、自然人代开等政策，请电话或者加v，小编老师会尽快回复您，解答您的疑惑。

最近有小伙伴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！近期在税局网站上看到，衡阳市W有限公司因为税负率偏低等原因被税务局查补税款2351万元，下面给大家介绍一下案情。

### 衡阳市W有限公司少缴税款案

#### 一、案例基本信息采集

案例类型：房地产行业少缴税款案

供稿：衡阳市税务局稽查局李金华

审稿：衡阳市税务局稽查局王琼

检索主题词：房地产、预提成本、未及时确认收入

## 二、案例正文采集

检查人员利用大数据分析该企业在增值税和企业所得税方面存在较为明显的涉税风险一共4个，其中第三个疑点是：企业所得税税负率偏低。

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？

今天，和小编一起来学习吧~

01

税负率是什么

怎么算？

### 1: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。

一般情况下，税负率可以分为：增值税税负率以及企业所得税税负率。

而增值税税负率是由当期应纳增值税除以当前应税销售额所得到的一个数值，比方说：“一个企业在7月份不含税销售收入50万，缴纳的增值税有5000元，因此这家企业7月的增值税税负率就是1%。

假如当地同行业的平均税负率为1.5%，那么上面那家企业由于税负率比平均税负率要低，因此会在后台被金三系统预警，税务局有可能找到该企业进行约谈。

其实，企业的税负率与行业的税负率可以有一定的偏差，但如果超出偏差的范围的话，也只是会增加被稽查的概率。如果企业正常缴纳税款，但是税负率还是偏低怎么办？其实，税负率低可以有正常理由，比如产品滞销的一些情况，有可能导致税负率低，只要和税务局如实告知就可以解决。

### 02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人当期应纳增值税占当期应税销售收入的比例。

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

举个例子:

老王在县城里开办了一个商贸公司，为增值税一般纳税人，本期销售收入1000万，供应商也均为一般纳税人，采购成本600万元，其他成本共计208万，不考虑其他影响因素。以此来计算老王的公司税负。1、增值税税负：计算公式为（销项-进项）/收入或者可以做一个变形，（销项税率\*收入-进项税率\*成本）/收入=销项税率-进项税率\*成本率由于进销项均为一般纳税人，税负率相同，因此实际负担的增值税为 $1000*13\%-600*13\%=52$ 万，税负率=5.2%，用变形后的公式计算也是一样， $13\%-60\%*13\%=5.2\%$ 。其实，在现实中，可能并不是所有的采购都能够取得进项票，并且也并不是所有的供应商都是一般纳税人，能够提供13%的税票。很有可能提供的是3%的税票或者购买了一些服务，提供的是6%的税票，这种情况下，企业的增值税税负还会更高。因此，实际的税负可能受多重因素的影响。2、所得税税负：先计算企业的所得。可以通过一个简单的利润表来帮助理解。

税金及附加： $=52*(5\%+3\%+2\%)+(1000+600)*0.0003=5.68$ 万  
所得税： $=(1000-600-5.68-208)*25\%=186.32*25\%=46.58$ 万  
所得税税负： $=46.58/1000=4.66\%$   
这里的计算基于一个假设，即企业发生的成本都取得合规的税前扣除凭证，并且没有其他的调整事项。实际中，企业可能有未取得发票，或者取得了不合规的发票，或者有些项目税法规定不能扣除的情况，这些都会影响企业的所得税税负。综合税负：企业所纳税的总和= $52+46.58+5.68=104.26$ 万  
综合税负率= $104.26/1000=10.43\%$

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，但不盲目相信预警税负率。

02

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。

以上，只是常见的一些原因会被税局约谈，但未谈及的原因还有很多。

03

企业税负率过低该如何应对？

企业税负过低的应对方法：

#### 一、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。

#### 二、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。

04

2023年各行业的“预警税负率”

关注六大预警指标：

部分行业税负率参考如下：

05

官方发布！173个预警指标！

除了税负率，税务局发布了173项税务风险提示清单，大家抓紧自查！

一、增值税一般纳税人风险提示清单

二、查账征收小规模纳税人风险提示清单

三、定期定额个体工商户风险提示清单

最后小编的重要提示

1、要重视税负率指标，因为税局对这一块特别关注。如果自家企业的税负率没到本地区同行业的税负率平均水平的话，那么你的企业有可能已经被税局关注了！

2、税负率偏低的企业如果大量领用增值税专用发票，也会被税局关注。3、企业存在连续3个月以上零负由报，等着被税务局找你吧。4、企业存在发票滞留票及失控发票。5、千万别虚开发票、买卖发票，不然等着被税局抓。本文来源财税刘三哥，素材来源：财叔税课堂、红河州税务局、财税早知道、财税智囊团、会计说。内容仅供读者学习、交流之目的。如有不妥，请联系删除。

