

一、2023 年各行业税负率一览表

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

增值税税负率

- 1、 农副食品加工：3.50%
- 2、 食品饮料：4.50%
- 3、 纺织品(化纤)：2.25%
- 4、 纺织服装、皮革羽毛(绒)及制品：2.91%
- 5、 造纸及纸制品业：5.00%
- 6、 建材产品：4.98%
- 7、 化工产品：3.35%
- 8、 医药制造业：8.50%
- 9、 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%

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。

企业所得税税负率

- 1、租赁业：1.50%
- 2、专用设备制造业：2.00%
- 3、专业技术服务业：2.50%
- 4、专业机械制造业：2.00%
- 5、造纸及纸制品业：1.00%
- 6、印刷业和记录媒介的复制印刷：1.00%



- 7、 饮料制造业： 2.00%
- 8、 医药制造业： 2.50%
- 9、 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%



二、全自动税负监控预警系统（自动测算税负）

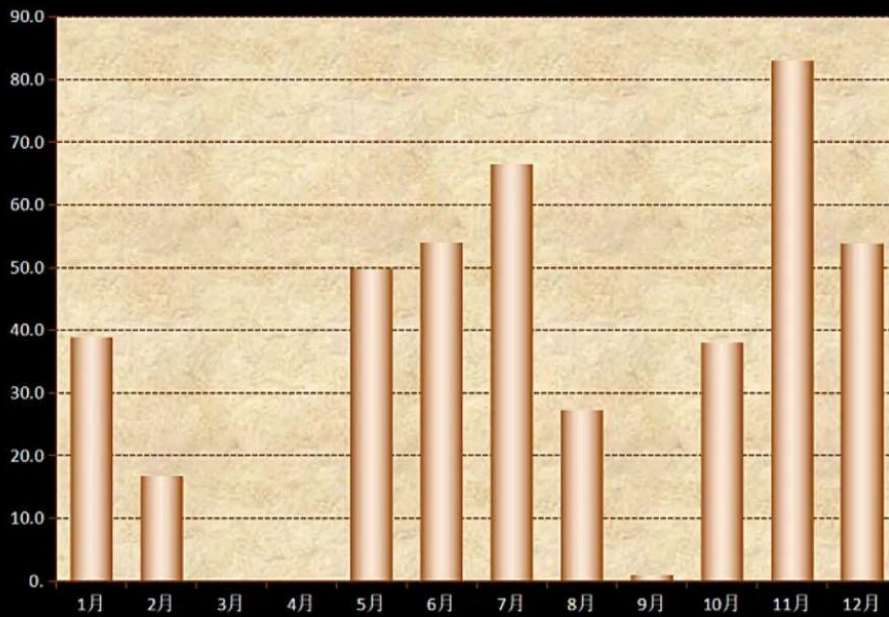
财务指标税负监控表						
年月日						
单位: 元						
财务指标	期末数	期初数	分析指标		期末比率	期初比率
流动资产	-	-	流动比率		#DIV/0!	#DIV/0!
货币资金	-	-	速动比率		#DIV/0!	#DIV/0!
应收账款	-	-	现金比率		#DIV/0!	#DIV/0!
存货	-	-	销售变动率		#DIV/0!	
交易性金融资产			存货周转率	存货周转次数	#DIV/0!	
				存货周转天数	#DIV/0!	
流动负债	-	-	应收账款周转率	应收账款周转次数	#DIV/0!	
销售收入	-	-		应收账款周转天数	#DIV/0!	
销售成本	-	-	销售毛利率		#DIV/0!	#DIV/0!
资产总额	-	-	销售成本增长率		#DIV/0!	
负债总额	-	-	成本毛利率		#DIV/0!	#DIV/0!
净利润	-	-	资产负债率		#DIV/0!	#DIV/0!
增值税应纳税额	-		成本利润率		#DIV/0!	#DIV/0!
所得税应纳税额	-		收入成本率		#DIV/0!	#DIV/0!
增值税所属行业	其他	平均税负率3.5%	增值税税负率		#DIV/0!	
所得税所属行业	塑料制品业	平均税负率3%	所得税税负率		#DIV/0!	
增值税税负差异	0.00%	正常				
所得税税负差异	0.00%	正常				
税负率差异幅度 = (某企业税负率 - 本地区平均税负率) / 本地区平均税负率 × 100%						
税负率差异幅度低于负30%的, 属于异常 (绿字), 否则, 属于 (红字)。						

增值税测算表							
单位: XX公司				制表时间: 2022年12/10日			
内容	第一种	第二种	第三种	第四种	第五种	第六种	
购进	含税的进价	10,000.00	9,658.12	12,629.84	6,923.08	5,943.46	6,800.68
	不含税进价	8,849.56	8,547.01	11,176.85	6,126.62	5,259.70	6,018.30
	进项的税额	1,150.44	1,111.11	1,452.99	796.46	683.76	782.38
	购进的税率	13.00%	13.00%	13.00%	13.00%	13.00%	13.00%
销售	含税的收入	10,833.33	11,414.14	16,418.80	10,000.00	9,658.12	12,629.84
	不含税收入	9,587.02	10,101.01	14,529.91	8,849.56	8,547.01	11,176.85
	销项的税额	1,246.31	1,313.13	1,888.89	1,150.44	1,111.11	1,452.99
	销售的税率	13.00%	13.00%	13.00%	13.00%	13.00%	13.00%
纳税	应交增值税	95.87	202.02	435.90	353.98	427.35	670.61
	要求税负率	1.00%	2.00%	3.00%	4.00%	5.00%	6.00%
毛利	销售毛利额	737.46	1,554.00	3,353.06	2,722.94	3,287.31	5,158.54
	销售毛利率	7.69%	15.38%	23.08%	30.77%	38.46%	46.15%
最基本原理: 不含税销售收入=进项税额/(销项税率-税负率)							
备注: 白色区域为已知数, 有彩色处为自动算出。							

应纳税额汇总计算表

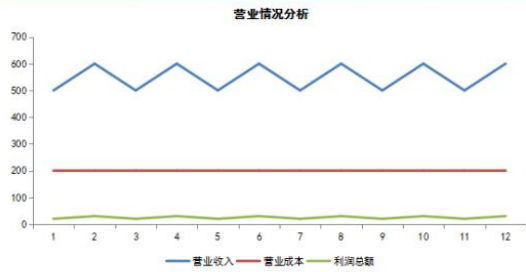
所属月份	上期留抵税额	销项税额	进项税额	进项转出	应交税额	本期留抵税额
1月	0.00	660,094.01	297,830.57	26,859.20	389,122.64	0.00
2月	0.00	360,734.19	193,766.63		166,967.56	0.00
3月	0.00	451,967.54	575,665.43		0.00	123,697.89
4月	123,697.89	438,367.53	348,051.41		0.00	33,381.77
5月	33,381.77	908,206.83	377,322.79		497,502.27	0.00
6月	0.00	705,994.02	166,707.86		539,286.16	0.00
7月	0.00	859,386.33	251,118.84	56,250.50	664,517.99	0.00
8月	0.00	515,841.04	242,690.97		273,150.07	0.00
9月	0.00	611,869.24	602,618.45		9,250.79	0.00
10月	0.00	675,524.79	297,830.57	3,226.48	380,920.70	0.00
11月	0.00	973,271.81	143,638.43		829,633.38	0.00
12月	0.00	752,388.02	214,762.35		537,625.67	0.00
合计	157,079.66	7,913,645.35	3,712,004.30	86,336.18	4,287,977.23	157,079.66

应交税额统计图表



三、企业税负率分析表

税金交纳情况及税负率分析表													
税种	公司: XXXXXXXX公司												合计
	年度: 2021												
	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	单位: 元
营业收入	500	600	500	600	500	600	500	600	500	600	500	600	6600
营业成本	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2400
利润总额	20	30	20	30	20	30	20	30	20	30	20	30	300
销项税金	200	300	200	300	200	300	200	300	200	300	200	300	3000
进项税金	150	170	150	170	150	170	150	170	150	170	150	170	1920
上期留抵税额	100	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150
增值税	0	80	50	130	50	130	50	130	50	130	50	130	980
城建税 (7%)	0	5.6	3.5	9.1	3.5	9.1	3.5	9.1	3.5	9.1	3.5	9.1	68.6
教育费附加 (3%)	0	2.4	1.5	3.9	1.5	3.9	1.5	3.9	1.5	3.9	1.5	3.9	29.4
地方教育费附加 (2%)	0	1.6	1	2.6	1	2.6	1	2.6	1	2.6	1	2.6	19.6
印花税 (0.03%)	50	60	50	60	50	60	50	60	50	60	50	60	660
个人所得税	20	25	20	25	20	25	20	25	20	25	20	25	270
企业所得税 (25%)	10	15	10	15	10	15	10	15	10	15	10	15	150
增值税税负率	0.00%	13.33%	10.00%	21.67%	10.00%	21.67%	10.00%	21.67%	10.00%	21.67%	10.00%	21.67%	14.85%
所得税税负率	2.00%	2.50%	2.00%	2.50%	2.00%	2.50%	2.00%	2.50%	2.00%	2.50%	2.00%	2.50%	2.27%
综合税负率	16.00%	31.60%	27.20%	40.93%	27.20%	40.93%	27.20%	40.93%	27.20%	40.93%	27.20%	40.93%	32.99%



2023 年各行业税负率一览表及全自动税负监控预警系统