

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师考试资料下载社区: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

【各行业税负及计算公式】

一般税负率过低往往会引起税务局的关注, 可以掌握在不低于 1% (商业企业 1.5% 左右), 各行业的税负率是不同的, 具体的税负率表是:

增值税税负率 = { [年度销项税额合计 + 免抵退货物销售额 * 应税货物实用税率 - (年度进项税额合计 - 年度进项税额转出合计 + 年初留抵税额 - 年末留抵税额)] / [年度应税货物或劳务销售额 + 免抵退货物销售额] } * 100%

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



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

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 3.5

企业税负率计算

企业增值税税负率

企业所得税行业预警税负率

行业 预警税负率

租赁业 1.50%

专用设备制造业 2.00%

专业技术服务业 2.50%

专业机械制造业 2.00%

造纸及纸制品业 1.00%

印刷业和记录媒介的复制印刷 1.00%

饮料制造业 2.00%

医药制造业 2.50%

畜牧业 1.20%

通用设备制造业 2.00%

通信设备、计算机及其他电子设备制造业 2.00%

塑料制品业 3.00%

食品制造业 1.00%

商务服务业 2.50%



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

其他制造业--管业 3.00%

其他制造业 1.50%

其他建筑业 1.50%

其他服务业 4.00%

其他采矿业 1.00%

皮革、毛皮、羽毛(绒)及其制品业 1.00%

批发业 1.00%

农副食品加工业 1.00%

农、林、牧、渔服务业 1.10%

木材加工及木、竹、藤、棕、草制品业 1.00%

零售业 1.50%

居民服务业 1.20%

金属制品业--轴瓦 6.00%

金属制品业--弹簧 3.00%

金属制品业 2.00%

建筑材料制造业--水泥 2.00%

建筑材料制造业 3.00%

建筑安装业 1.50%

家具制造业 1.50%

计算机服务业 2.00%

化学原料及化学制品制造业 2.00%

工艺品及其他制造业--珍珠 4.00%

工艺品及其他制造业 1.50%

废弃资源和废旧材料回收加工业 1.50%

非金属矿物制品业 1.00%

纺织业--袜业 1.00%



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

纺织业 1.00%

纺织服装、鞋、帽制造业 1.00%

房地产业 4.00%

电气机械及器材制造业 2.00%

电力、热力的生产和供应业 1.50%

道路运输业 2.00%

引起税负率降低的因素主要有二:

- 1、进货价格上涨, 可以抵扣的进项税额也会增加, 这样销项税减进项税的差额也就少了 "
- 2、一个时期内的进货多, 销售少, 抵扣进项税多, 销项税少, 也会降低这个时期的税负率。



微信搜索好友: 233 网校学霸君 (微信号: sustalks)

获取更多免费资料



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!