**附件一：**

**应税所得率表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 代码 | 类    别   名   称 | 应税所得率(%) |
| 门类 | 大类 |
| A | 01-05 | 农、林、牧、渔业 | 4-10 |
| B | 06-12 | 采矿业 | 10-30 |
| C | 13-43 | 制造业 |  |
|  | 14 | 食品制造业 | 6-15 |
|  | 15 | 酒、饮料和精制茶制造业 | 8-15 |
|  | 17 | 纺织业 | 7-15 |
|  | 18 | 纺织服装、服饰业 | 6-15 |
|  | 21 | 家具制造业 | 8-15 |
|  | 24 | 文教、工美、体育和娱乐用品制造业 | 8-15 |
|  | 26 | 化学原料和化学制品制造业 | 7-15 |
|  | 27 | 医药制造业 | 7-15 |
|  | 29 | 橡胶和塑料制品业 | 6-15 |
|  | 30 | 非金属矿物制品业 | 6-15 |
|  | 33 | 金属制品业 | 6-15 |
|  | 34 | 通用设备制造业 | 7-15 |
|  | 35 | 专用设备制造业 | 7-15 |
|  | 36 | 汽车制造业 | 7-15 |
|  | 37 | 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业 | 7-15 |
|  | 38 | 电气机械和器材制造业 | 7-15 |
|  | 42 | 废弃资源综合利用业  | 8-15 |
|  |  | 其他 | 5-15 |
| D | 44-46 | 电力、热力、燃气及水生产和供应业 | 10-30 |
| E | 47-50 | 建筑业 | 8-20 |
| F | 51-52 | 批发和零售业 |  |
|  | 51 | 批发业 | 4-15 |
|  | 52 | 零售业 | 5-15 |
| G | 53-60 | 交通运输、仓储和邮政业 | 7-15　 |
|  | 591 |     其中：装卸搬运 | 12-15 |
| H | 61-62 | 住宿和餐饮业 |  |
|  | 61 | 住宿业 | 10-30 |
|  |  |     其中：住宿业(611旅游饭店) | 11-30 |
|  | 62 | 餐饮业 |  |
|  |  | 餐饮业(621正餐服务) | 12-25 |
|  |  | 餐饮业（622快餐服务） | 8-25 |
|  |  | 餐饮业（623饮料及冷饮服务） | 12-25 |
|  |  |     其中： (6233酒吧服务) | 15-25 |
|  |  | 其他 | 8-25 |
| I | 63-65 | 信息传输、软件和信息技术服务业 | 10-30 |
| J | 66-69 | 金融业 | 12-30 |
| K | 70 | 房地产业 |  |
|  |  | 房地产业(702物业管理) | 10-30 |
|  |  | 房地产业(703房地产中介服务) | 14-30 |
|  |  | 房地产业（704房地产租赁经营） | 14-30 |
|  |  | 其他 | 10-30 |
| L | 71-72 | 租赁和商务服务业 |  |
|  | 71 | 租赁业 | 14-30 |
|  | 72 | 商务服务业(725广告业) | 15-30 |
|  |  |     其中：广告代理业 | 10-30 |
|  |  | 商务服务业(726人力资源服务) | 15-30 |
|  | 7262 |     其中：职业中介服务 | 10-30 |
|  | 7291 | 商务服务业(旅行社及相关服务) | 10-30 |
|  |  | 其他 | 10-30 |
| M | 73-75 | 科学研究和技术服务业 |  |
|  | 74 | 专业技术服务业 | 14-30 |
|  | 75 | 科技推广和应用服务业 | 13-30 |
|  |  | 其他 | 10-30 |
| N | 76-79 | 水利、环境和公共设施管理业 | 10-30 |
| O | 80-82 | 居民服务、修理和其他服务业 |  |
|  | 80 | 居民服务业(804理发及美容服务) | 15-30 |
|  |  | 居民服务业(8051洗浴服务) | 15-30 |
|  |  |     其中：大众洗浴 | 10-30 |
|  |  | 居民服务业(8052足浴服务) | 15-30 |
|  |  | 居民服务业(8053养生保健服务) | 15-30 |
|  |  | 其他 | 10-30 |
| P | 83 | 教育 | 10-30 |
| Q | 84-85 | 卫生和社会工作 | 10-30 |
| R | 86-90 | 文化、体育和娱乐业 |  |
|  | 90 | 娱乐业(901室内娱乐活动) | 20-30 |
|  |  | 其他 | 15-30 |
| S | 91-96 | 公共管理、社会保障和社会组织 | 10-30 |

注：本表所列行业参照《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017）执行。

附件二

****企业所得税核定征收鉴定表****

纳税人统一社会信用代码（纳税人识别号）：

鉴定期：         年度                                      金额单位：元

|  |  |
| --- | --- |
| 纳税人名称 |  |
| 地    址 |  |
| 经济性质 |  | 行业类别 |  |
| 开户银行 |  | 账    号 |  |
| 邮政编码 |  | 联系电话 |  |
| 上年收入总额 |  | 上年成本费用额 |  |
| 上年注册资本 |  | 上年原材料耗费量（额） |  |
| 上年职工人数 |  | 上年燃料、动力耗费量（额） |  |
| 上年固定资产原值 |  | 上年商品销售量（额） |  |
| 上年所得税额 |  | 上年征收方式 |  |
| 行次 |        项       目 |      纳税人自报情况 | 主管税务机关审核意见 |
| 1 | 账簿设置情况 |  |  |
| 2 | 收入核算情况 |  |  |
| 3 | 成本费用核算情况 |  |  |
| 4 | 纳税申报情况        |  |  |
| 5 | 履行纳税义务情况 |  |  |
| 6 | 其他情况 |  |  |
| 纳税人对征收方式的意见：    经办人签章：             （公章）                                                                                     年      月     日 | 主管税务机关意见：                                 经办人签章：              （公章）                                                               年      月     日 |
| 县级税务机关审核意见：                                                  经办人签章：                                                 （公章）                                                                                                                                                                                                             年     月      日 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

填表说明：

1. 本表用于税务机关对纳税人企业所得税核定征收时使用。

2. 本表一式三联，主管税务机关两联,纳税人一联。

3. 纳税人在收到本表之日起10个工作日内，按企业实际情况进行填报。

4．上年征收方式栏请选择填写“核定征收”或“查账征收”。

5. 纳税人对征收方式的意见栏请填写对本年征收方式的意见。