

INVOICE PENETRATION

让企业更安全 让财税更简单

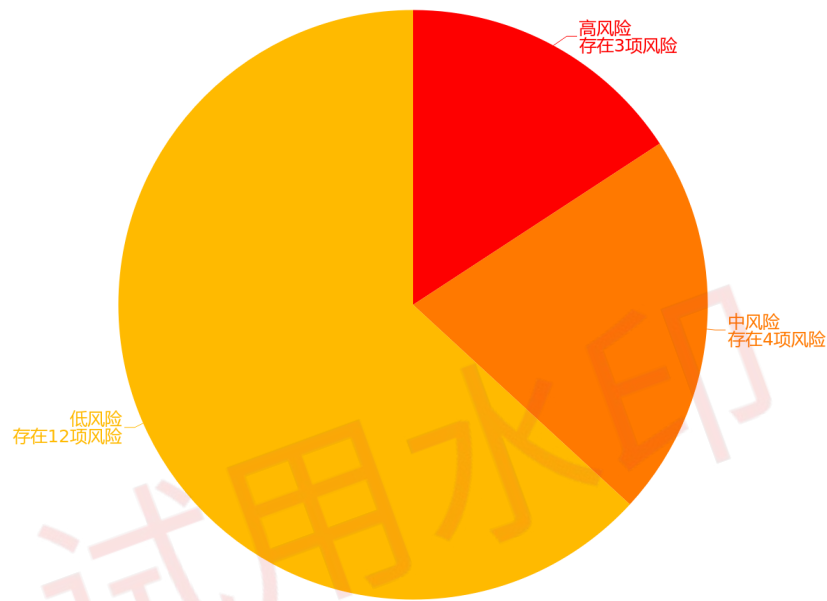
# 企业发票穿透报告

试用水印

# 总结概览

## 01.整体风险

本次报告通过对发票、财务报表、纳税申报表的综合分析，共检测出风险点19项，其中高风险3项，中风险4项，低风险12项。



## 02.具体风险如下

风险等级	一级风险	二级风险
高风险	财务风险分析	销售费用率异常
		期间费用变动率与营业收入变动率弹性系数分析异常
		应交税费变动分析异常
中风险	纳税风险	存货与销售收入比例预警异常
		营业成本变动率与应纳增值税额变动率配比异常
		期末存货大于实收资本差异幅度异常
		资金往来科目异常预缴
低风险	纳税风险	企业所得税贡献率异常
		纳税调整后所得变动率与营业收

		入变动率弹性系数异常
		企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额分析异常
		印花税税率推算异常
	财务风险分析	销售毛利率异常
		营业利润率异常
		财务费用率异常
		管理费用率异常
		业务招待费占营业收入比值分析异常
		广告费和业务宣传费明细占比分析异常
	进销项对比分析异常	增值税税负率分析异常
		近12个月上下游发票税额对比分析异常

试用水印

# 目录

<b>1、 企业基本信息</b>	<b>1</b>
1.1 投资方情况	1
1.2 纳税信用等级变更	1
1.3 税务处罚情况	2
<b>2、 发票分析</b>	<b>2</b>
2.1 进销项税额对比分析	2
2.1.1 上下游发票税额对比分析	3
2.1.2 互开发票风险	3
2.1.3 购销两头在外风险	3
2.1.4 各税率销售，采购额	5
2.1.5 发票税号与企业名称不匹配风险	5
2.1.6 销售发票和采购发票的top5商品种类	5
2.2 虚开发票风险	6
2.2.1 红冲，作废分析	6
2.2.2 前十大客户分析	6
2.2.3 公司规模与开票额匹配分析	7
2.2.4 前十大客户行政处罚信息	7
2.3 采购虚假发票风险	8
2.3.1 零税额分析	8
2.3.2 前十大供应商分析	9
<b>3、 财务风险评估</b>	<b>10</b>
3.1 基础指标分析	10
3.1.1 销售毛利率	10
3.1.2 营业利润率	10
3.1.3 财务费用率	11
3.1.4 管理费用率	11
3.1.5 销售费用率	12
3.1.6 研发费用率，委托境外研发比例是否符合高新企业标准分析	12
3.1.7 期间费用变动率与营业收入变动率弹性系数分析	12
3.1.8 业务招待费占营业收入比值分析	13
3.1.9 差旅费占营业收入比值分析	13
3.1.10 广告费和业务宣传费明细占比分析	13
3.1.11 咨询顾问费明细占比分析	14

3.1.12 其他费用明细占比分析	14
3.1.13 减值准备对存货占比分析	14
3.1.14 固定资产综合折旧率变动异常分析	14
3.1.15 超额税前扣除公益性捐赠支出的风险	14
3.1.16 未分配利润对实收资本比值过高	14
3.1.17 期末存货大于实收资本差异幅度异常	15
3.1.18 资金往来科目期末余额异常	15
3.1.19 期间费用与销售收入配比异常	15
3.1.20 存货与留抵税额不匹配	16
3.2 隐匿收入指标综合分析	16
3.2.1 其他应收款变动分析	16
3.2.2 其他应付款变动分析	16
3.2.3 存货余额，预收账款余额变动分析	16
3.2.4 新增应收账款大于销售收入的80%	16
3.3 虚增成本指标综合分析	16
3.3.1 应付账款变动分析	16
3.3.2 企业盈利异常	17
3.3.3 应交税费变动分析	17
3.3.4 成本费用，净经营资产异常变动分析	17
<b>4、 税务风险评估</b>	<b>17</b>
4.1 近三年实缴税额信息	17
4.2 增值税	19
4.2.1 增值税税负率(年度)	19
4.2.2 增值税农产品收购发票抵扣金额异常	19
4.2.3 有免税收入，简易征税销售额且有进项税额但无进项税额转出（年度）	20
4.2.4 增值税一般纳税人申报收入与开票收入不匹配	20
4.2.5 存货与销售收入比例预警	20
4.2.6 营业成本变动率与应纳增值税额变动率配比异常	20
4.2.7 增值税申报收入与利润总额同步增长系数配比异常	21
4.2.8 增值税小规模申报收入和发票销售收入有误	21
4.3 企业所得税	21
4.3.1 企业所得税贡献率	21
4.3.2 企业所得税纳税调整增加率	22
4.3.3 企业所得税纳税调整减少率	22
4.3.4 利润表存在资产减值损失，信用减值损失；申报表不存在纳税调增项	22
4.3.5 纳税调整后所得变动率与营业收入变动率弹性系数	22

4.3.6	人工费用变动率与营业收入变动率弹性系数	23
4.3.7	企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额	23
4.3.8	企业所得税不征税收入调减金额分析	23
4.3.9	出资不到位时存在利息支出未纳税调整	23
4.3.10	享受小微企业优惠条件统计	23
4.3.11	咨询顾问费与发票差异	24
4.4	个人所得税	24
4.4.1	分配股息红利未扣缴个人所得税风险预警	24
4.5	印花税	24
4.5.1	印花税变动分析	24
4.5.2	印花税税率推算	24
4.6	资源税	24
4.6.1	资源税变动分析	24
4.7	房产税	25
4.7.1	房产税变动分析	25
4.7.2	存在投资性房地产却无租金收入或未交房产税	25
4.8	城建税	25
4.8.1	城建税税率异常	25
<b>5</b>	<b>、 财税票综合风险评估</b>	<b>25</b>
5.1	企业所得税，增值税申报收入与财务报表营业收入,销项发票金额对比分析	25
5.2	增值税应纳税额与毛利比值分析	25
5.3	企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析	25
<b>6</b>	<b>、 当前欠税信息</b>	<b>26</b>

# 1、企业基本信息

企业名称	2021年11月15日
	300万人民币
成立日期:	
注册资本:	
统一社会信用代码: 是否有限责任公司: 是	纳税信用等级: B
	纳税人类型: 一般纳税人
纳税是否正常: 是	
所属行业: 新材料技术推广服务	是否欠税: 否
注册地址:	河南省开封市尉氏县新尉工业园区建业路与国福路交叉口东南角100米
企业经营范围:	一般项目：新材料技术研发；新材料技术推广服务；表面功能材料销售；隔热和隔音材料制造；隔热和隔音材料销售；建筑材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## 1.1 投资方情况

投资方名称	投资比例(%)	投资金额(万)
	3.00	9
有限公司	97.00	291

## 1.2 纳税信用等级变更

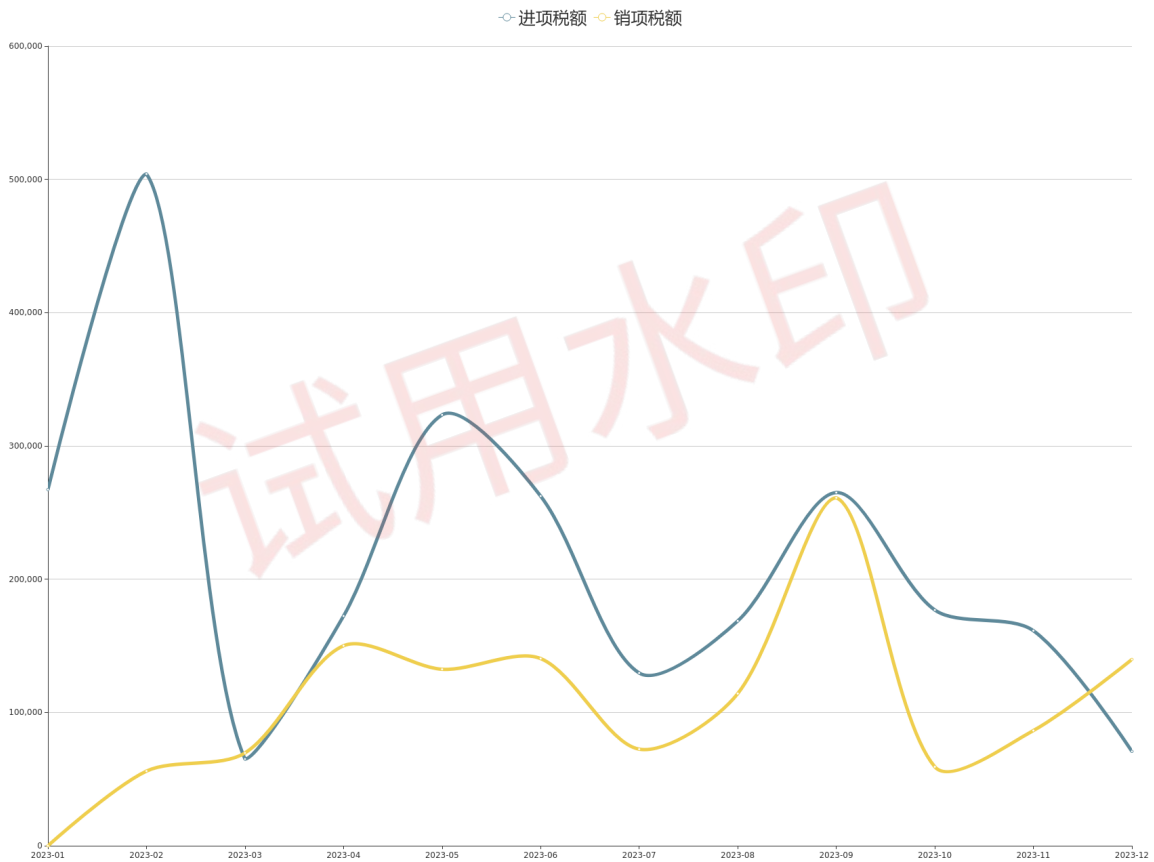
年份	等级
2024	暂无
2023	B
2022	B
2021	M

### 1.3 税务处罚情况

立案日期	违法违规状态	违法违规信息	违法违规事实
暂无数据			

## 2、发票分析

### 2.1 进销项税额对比分析



时间	进项税额(元)	销项税额(元)
2023-01	267,257.82	0.00
2023-02	504,035.60	56,012.96
2023-03	65,074.38	69,662.64
2023-04	172,367.87	150,064.11
2023-05	323,291.06	132,411.34
2023-06	262,358.39	140,453.50
2023-07	129,611.89	72,469.36
2023-08	168,662.39	114,156.11



2023-09	264,999.13	261,066.72
2023-10	176,884.03	59,221.75
2023-11	161,366.80	86,446.64
2023-12	70,823.40	139,794.55
合计	2,566,732.76	1,281,759.68

贵公司在2023年09月销项税金额达到最高，在2023年01月最低，在2023年02月进项税金额达到最高，在2023年03月最低，该区间销项税/进项税平均比值为0.67

### 2.1.1 上下游发票税额对比分析

低风险		
各月销项税/进项税比值		
月份	销项税/进项税比值	比值评价
2023年01月	0.00	过低
2023年02月	0.11	过低
2023年03月	1.07	正常
2023年04月	0.87	正常
2023年05月	0.41	过低
2023年06月	0.54	正常
2023年07月	0.56	正常
2023年08月	0.68	正常
2023年09月	0.99	正常
2023年10月	0.33	过低
2023年11月	0.54	正常
2023年12月	1.97	正常

**风险提示**

在2023年01月、2023年02月、2023年05月、2023年10月销项税/进项税比值异常偏低，可能存在未开发票收入或者异常进项风险

### 2.1.2 互开发票风险

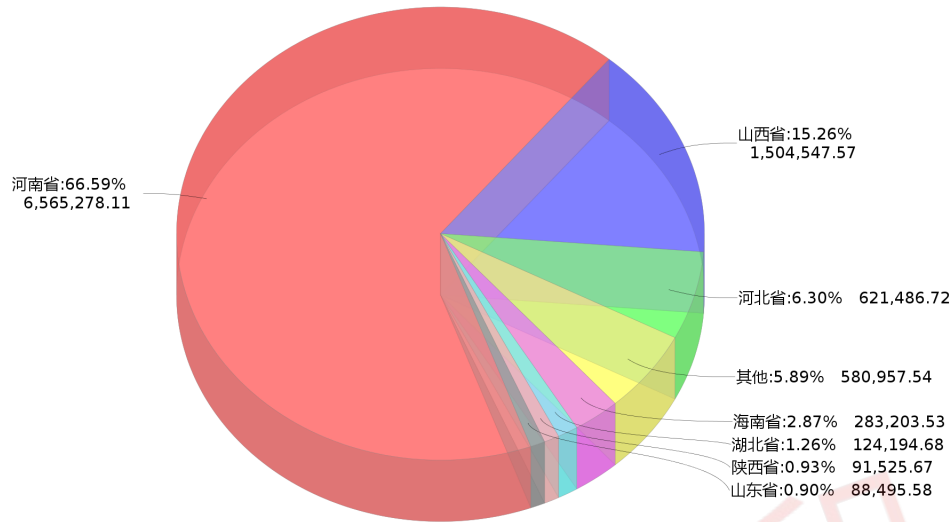
客户/供应商	销售金额(元)	采购金额(元)	小计(元)
暂无数据			

### 2.1.3 购销两头在外风险

销售区域情况(金额单位:元)		
省份	占比(%)	金额(元)
河南省	66.59	6,565,278.11
山西省	15.26	1,504,547.57
河北省	6.30	621,486.72
其他	5.89	580,957.54

海南省	2.87	283,203.53
湖北省	1.26	124,194.68
陕西省	0.93	91,525.67
山东省	0.90	88,495.58

销售区域情况(金额单位:元)

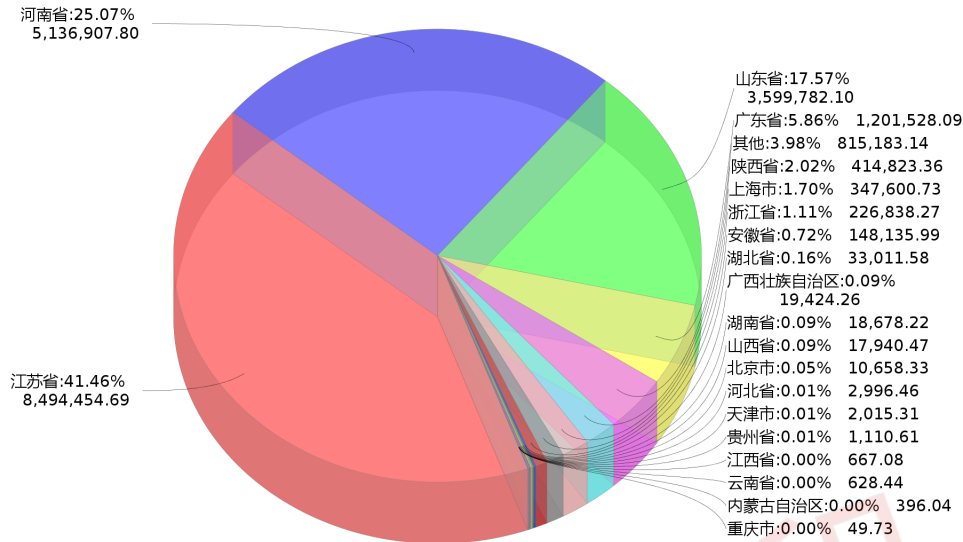


采购区域情况(金额单位:元)

省份	占比(%)	金额(元)
江苏省	41.46	8,494,454.69
河南省	25.07	5,136,907.80
山东省	17.57	3,599,782.10
广东省	5.86	1,201,528.09
其他	3.98	815,183.14
陕西省	2.02	414,823.36
上海市	1.70	347,600.73
浙江省	1.11	226,838.27
安徽省	0.72	148,135.99
湖北省	0.16	33,011.58
广西壮族自治区	0.09	19,424.26
湖南省	0.09	18,678.22
山西省	0.09	17,940.47
北京市	0.05	10,658.33
河北省	0.01	2,996.46
天津市	0.01	2,015.31
贵州省	0.01	1,110.61

江西省	0.00	667.08
云南省	0.00	628.44
内蒙古自治区	0.00	396.04
重庆市	0.00	49.73

采购区域情况(金额单位:元)



#### 2.1.4 各税率销售，采购额

客户金额税率 (%)	客户金额	客户金额占比 (%)	供应商金额税率 (%)	供应商金额	供应商金额占比 (%)
--	--	--	0	47,621.83	0.23
--	--	--	1	134,541.92	0.66
--	--	--	3	28,592.69	0.14
--	--	--	5	102.87	0.00
--	--	--	6	898,631.23	4.39
--	--	--	9	230,665.03	1.13
13	9,859,689.40	100.00	13	19,152,675.13	93.45
合计	9,859,689.40	100	合计	20,492,830.70	100

#### 2.1.5 发票税号与企业名称不匹配风险

进项发票中公司名称与税号不匹配情况列表			
供应商税号/授权企业税号	发票商品名称	发票金额	供应商名称/授权企业名称
暂无数据			

#### 2.1.6 销售发票和采购发票的top5商品种类

项目	采购	占比	销售	占比
----	----	----	----	----

top1商品种类	化学合成材料	52.23	涂料	99.90
top2商品种类	化学试剂助剂	11.49	密封用填料	0.10
top3商品种类	颜料	6.71	--	--
top4商品种类	其他化学制品	4.21	--	--
top5商品种类	物流辅助服务	3.69	--	--

## 2.2 虚开发票风险

### 2.2.1 红冲，作废分析

开票情况					
月份	有效金额(元)	红冲金额(元)	红冲率(%)	作废金额(元)	作废率(%)
2023年01月	0	0	0.0	0	0.0
2023年02月	430,869.04	0	0.0	0	0.0
2023年03月	535,866.56	0	0.0	0	0.0
2023年04月	1,154,339.49	-5,575.22	0.48	88,495.58	7.67
2023年05月	1,018,548.66	-99,440.00	9.76	0	0.0
2023年06月	1,080,411.48	-88,495.58	8.19	544,104.00	50.36
2023年07月	557,456.64	0	0.0	0	0.0
2023年08月	878,123.89	0	0.0	0	0.0
2023年09月	2,008,205.28	0	0.0	0	0.0
2023年10月	455,551.95	0	0.0	0.00	0.0
2023年11月	664,973.96	-16,027.96	2.41	0	0.0
2023年12月	1,075,342.45	0	0.0	0	0.0
合计	9,859,689.40	-209,538.76	2.13	632,599.58	6.42

### 2.2.2 前十大客户分析

客户	金额(元)	占比(%)	是否零社保	成立时长(年)	经营状态	Top1商品品类	是否税收违法	登记注册类型
	2,647,313.27	26.85	是	4.7	在营(开业)	涂料	否	有限责任公司
	1,017,699.13	10.32	是	4.6	在营(开业)	涂料	否	有限责任公司
	680,734.51	6.90	否	5.6	在营(开业)	涂料	否	有限责任公司
	628,339.10	6.37	否	9.7	在营(开业)	涂料	否	有限责任公司

公司								
	601,769.89	6.10	否	20.2	在营（开业）	涂料	否	有限责任公司
	529,013.26	5.37	否	17.3	在营（开业）	涂料	否	有限责任公司
	442,477.88	4.49	是	3.2	在营（开业）	涂料	否	有限责任公司
	309,430.80	3.14	是	0.9	在营（开业）	涂料	否	有限责任公司
	280,548.66	2.85	是	7.1	在营（开业）	涂料	否	有限责任公司
	253,877.88	2.57	否	10.6	在营（开业）	涂料	否	有限责任公司
合计	7,391,204.38	74.96	--	--	--	--	--	--

### 2.2.3 公司规模与开票额匹配分析

公司名称	成立年限	固定资产规模	开票金额
河 [REDACTED] 有限公司	2.7	4,099,008.86	9,859,689.40

### 2.2.4 前十大客户行政处罚信息

名称	处罚决定文书	处罚事由	处罚结果	处罚日期
[REDACTED]	郑中原工质罚决字【2018】88号	--	--	1900-01-01
[REDACTED]	新地税简罚【2016】1062号	--	罚款0.145万元	2016-08-18
[REDACTED]	简罚【2016】1062号	--	罚款0.145万元	2016-08-17
[REDACTED]	宁建罚决字〔2023〕2号	--	责令改正,并处罚款3万元	2023-01-10

	宁建罚决字【2022】1号	--	责令改正，并处罚款5万元	2022-01-26
	宁建罚字（2022）1号	--	责令改正,并处罚款5万元	2022-01-26
	宁建罚字【2021】67号	--	责令改正，并处罚款5万元	2021-07-13
	宁建罚字【2021】52号	--	责令改正，并处罚款2万元	2021-07-13
	宁建罚字【2020】78号	--	责令改正，并处罚款50000元	2021-01-04
	（建）罚字【2019】第【21】号	--	1、立即整改；2、处以罚款:贰万元整	2019-08-14
	清建罚决字【2019】第34号	--	罚款陆仟壹佰壹拾玖元整	2019-07-01
	（建）罚字【2019】第【6】号	--	1、停止违法行为，责令改正；2、处以罚款：伍仟元整	2019-05-08
	金水城综罚决字【2024】第1735号	--	处警告并罚款壹万元整的行政处罚	2024-07-12
	包九原人社监【2024】罚字第2-017号	--	依据《劳动保障监察条例》第三十条第一款第三项规定,决定对该单位罚款2万元	2024-06-24
	延城罚决字【2023】第A0916	--	《城市道路管理条例》	2023-11-02
	延城罚决字{2023}第A0916	--	《城市道路管理条例》	2023-11-02
	豫监能资质【2022】162号	--	不予许可，给予警告	2022-12-30

## 2.3 采购虚假发票风险

### 2.3.1 零税额分析

采购情况		
月份	有效金额(元)	零税额金额(元)
2023年01月	2,070,123.23	111.05
2023年02月	3,879,015.91	424.00

2023年03月	511,654.55	155.74
2023年04月	1,332,482.80	687.86
2023年05月	2,582,366.02	1,096.00
2023年06月	2,122,298.29	5,309.18
2023年07月	1,066,679.49	12,258.30
2023年08月	1,364,545.31	6,985.66
2023年09月	2,150,746.99	4,914.58
2023年10月	1,426,664.68	7,001.74
2023年11月	1,257,370.14	4,383.34
2023年12月	728,883.29	4,294.93
合计	20,492,830.70	47,622.38
占有效金额的比值	100.00	0.23

### 2.3.2 前十大供应商分析

供应商	金额(元)	占比(%)	是否零社保	成立时长(年)	经营状态	Top1商品品类	是否税收违法	登记注册类型
	7,205,486.67	35.16	否	4.7	在营(开业)	化学合成材料	否	有限责任公司
	3,405,132.76	16.62	否	19.7	在营(开业)	化学合成材料	否	有限责任公司
	860,265.48	4.20	否	5.2	在营(开业)	其他化学制品	否	有限责任公司
	755,669.80	3.69	否	9.6	在营(开业)	物流辅助服务	否	有限责任公司
	602,867.27	2.94	否	2.8	在营(开业)	颜料	否	有限责任公司
	557,813.27	2.72	否	7.8	在营(开业)	化学试剂助剂	否	有限责任公司
	549,318.60	2.68	否	5.7	在营(开业)	化学试剂助剂	否	有限责任公司

	548,672.58	2.68	否	13.0	在营(开业)	通用设备	否	有限责任公司
	501,380.57	2.45	是	5.4	在营(开业)	颜料	否	有限责任公司
	414,155.22	2.02	否	15.4	在营(开业)	有机化学原料	否	有限责任公司
合计	15,400,762.22	75.16	--	--	--	--	--	--

### 3、财务风险评估

分析周期: 2021-01-01到2023-12-31

#### 3.1 基础指标分析

##### 3.1.1 销售毛利率

###### 低风险

年度	营业成本	营业收入	销售毛利率(%)	行业历年参考值(%)
2021	0.00	0.00	--	45.42~55.51
2022	3,111,040.55	3,274,336.30	4.99	45.42~55.51
2023	16,500,449.85	18,954,912.93	12.95	45.42~55.51

###### 风险提示

(2022年,2023年)销售毛利率低于行业参考水平,可能存在1,虚增成本、隐匿收入风险,核查收入成本核算是否准确。2,市场竞争加剧。市场竞争压力大会导致产品价格下降,从而使销售毛利率下降。3,原材料价格上涨。原材料价格的上涨会导致产品成本上升,从而导致销售毛利率下降。4,渠道成本增加。销售渠道成本的增加会导致销售毛利率下降。5,产品研发投入过高。产品研发投入过高会压缩销售毛利率的空间。6,供应链影响。供应链的管控复杂会导致成本控制困难,从而降低销售毛利率。7,行业周期性。行业周期性波动和周期性变化会导致企业受到较大的压力影响,从而影响销售毛利率。销售毛利率低于行业参考值可能也意味着公司在行业中处于竞争劣势,或者公司的产品或服务在市場中的需求较低。在这种情况下,公司可以考虑采取以下措施来提高销售毛利率:1,优化生产、采购、销售等环节的流程,提高效率并降低成本。2,加强产品研发和差异化程度,提高产品的竞争力,并制定合理的销售价格策略。3,提升品牌形象和市场营销策略,增加市场认可度和销售量。需要注意的是,销售毛利率低于行业参考值并不一定意味着公司的业绩不好。如果公司能够保持稳定的销售和盈利,并且符合其长期战略和发展计划,那么低于行业参考值的销售毛利率也可能是可接受的。

##### 3.1.2 营业利润率

###### 低风险

年度	营业利润	营业收入	营业利润率(%)	行业历年参考值(%)
2021	-1,180.00	0.00	--	5.18~5.7



2022	-130,938.52	3,274,336.30	-4.00	5.18~5.7
2023	-560,783.77	18,954,912.93	-2.96	5.18~5.7

### 风险提示

(2022年,2023年)营业利润率低于行业参考水平,可能存在1,虚增成本、费用,隐匿收入风险,核查收入成本核算是否准确,费用是否真实发生。2,企业的经营管理存在缺陷。如果企业的成本管理和控制不到位,会导致营业成本过高,进而导致营业利润率下降。这可能意味着企业需要优化其生产和供应链管理、提高员工效率、降低采购成本等。3,企业在市场竞争中处于不利地位。如果企业不能在价格、产品差异化等方面取得优势,就难以获得更高的利润率。因此,企业需要分析市场竞争情况,制定合适的营销策略,提高产品竞争力,从而获得更高的营业利润率。

### 3.1.3 财务费用率

#### 低风险

年度	财务费用	营业收入	财务费用率(%)	行业历年参考值(%)
2021	--	--	--	暂无参考值
2022	1,699.62	3,274,336.30	0.05	0.62~2.78
2023	1,538.25	18,954,912.93	0.01	0.62~2.78

### 风险提示

(2022年,2023年)财务费用率低于行业参考水平,可能存在关联方借款未确认利息支出财务费用率低于行业参考值可能意味着企业在融资、资金管理和运营方面表现较好,具有以下优势:1,较低的融资成本:如果企业的财务费用率较低,说明企业的融资成本相对较低,这可能意味着企业具有良好的融资渠道和信用评级,或者企业能够有效控制融资成本。2,资金周转速度快:财务费用率低可能意味着企业的资金周转速度快,这有助于提高企业的盈利能力和效率。3,应收账款回款快:财务费用率低也可能意味着企业的应收账款回款快,这有助于减少坏账风险和改善企业现金流。核查有息负债低于正常水平的原因。针对以上问题,可以采取以下措施:1,加强资金管理:优化资金结构,提高资金使用效率;2,提高市场竞争力:加强自身实力建设,提高市场竞争力;3,提高融资能力:加强与金融机构的沟通和合作,提高融资能力。总之,财务费用率低于行业参考值可能意味着企业在财务管理方面具有优势,但也需要关注行业的整体发展趋势和竞争环境,以便及时调整财务管理策略,保持竞争优势。

### 3.1.4 管理费用率

#### 低风险

年度	管理费用	营业收入	管理费用率(%)	行业历年参考值(%)
2021	--	--	--	暂无参考值
2022	127,420.29	3,274,336.30	3.89	33.0~40.33
2023	1,357,849.08	18,954,912.93	7.16	33.0~40.33

### 风险提示

(2022年,2023年)管理费用率低于行业参考值范围可能意味着公司在税务管理方面做得相对较好

，能够有效降低税务成本。同时，这也可能表明公司的财务管理效率较高，能够更好地控制和优化管理费用的支出。具体来说，税务管理效率高可能体现在以下几个方面：1，税收筹划：公司可能通过合理的税收筹划，利用各种税收优惠政策，降低税负，从而减少管理费用的支出。2，财务管理优化：公司财务管理可能较为规范，能够准确核算各项费用，避免税务风险，同时优化管理费用的支出。3，内部管理效率：公司内部管理可能较为高效，能够快速响应税务政策的变化，及时调整税务管理策略，从而降低管理费用的支出。

### 3.1.5 销售费用率

高风险				
年度	销售费用	营业收入	销售费用率(%)	行业历年参考值(%)
2021	--	--	--	暂无参考值
2022	164,860.25	3,274,336.30	5.03	6.85~8.37
2023	1,653,188.60	18,954,912.93	8.72	6.85~8.37

#### 风险提示

(2023年)销售费用率高于行业参考水平,可能存在销售费用虚增风险,核查销售费用明细是否真实准确。可以采取以下措施:1,优化销售渠道:公司应该根据自身的发展需求和市场环境,合理地选择销售渠道,避免渠道重叠和资源浪费。2,加强销售管理:公司应该建立科学的销售管理制度,规范各项销售流程,加强员工培训和绩效考核,提高销售水平和效率。3,降低销售费用:公司应该对销售费用进行精细化管理,控制销售费用的支出,提高销售利润。4,引入先进的销售理念和方法:公司可以引入先进的销售理念和方法,如数字化营销、社交媒体营销等,来提高销售效率和降低成本。5,加强市场调研:公司应该加强市场调研,了解市场需求和竞争情况,制定针对性的销售策略,提高销售效率和业绩表现。(2022年)销售费用率低于行业参考水平,判断该企业是否有真实费用支出。可能是因为公司的销售策略和市场定位比较准确,能够有效地吸引目标客户并提高转化率。此外,公司可能还采用了一些成本控制措施,如降低广告投入、优化渠道结构等,从而降低了销售费用率。需要注意的是,尽管销售费用率低于行业参考值可能意味着公司的销售管理更有效,但也应该注意是否存在不利于长期发展的因素,如过度依赖特定客户或销售渠道,或忽视品牌建设和市场拓展等。

### 3.1.6 研发费用率,委托境外研发比例是否符合高新企业标准分析

年度	研发费用	营业收入	研发费用率(%)	委托境外研发费用	委托境外研发占比(%)
2021	0.00	0.00	--	--	--
2022	0.00	3274336.30	0.00	--	--
2023	0.00	18954912.93	0.00	--	--

### 3.1.7 期间费用变动率与营业收入变动率弹性系数分析

高风险				
时间	期间费用变动率(%)	营业收入变动率(%)	期间费用变动率对营业收入变动率弹	行业参考弹性系数

			性系数	
2021	--	--	--	0.79~0.97
2022	24813.57	--	--	0.79~0.97
2023	924.75	478.89	1.93	0.79~0.97

### 风险提示

(2023年) 期间费用变动率对营业收入变动率弹性系数高于行业参考水平,判断依据销售、管理、财务、研发费用变动受收入变动的敏感程度,若弹性系数高于行业参考值较多,可能存在1,通过费用调节企业利润的嫌疑。2,公司经营规模扩张,导致期间费用随业务量增长。

### 3.1.8 业务招待费占营业收入比值分析

#### 低风险

年度	业务招待费	营业收入	业务招待费占营业收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2021	0.0	0.00	--	0.43~0.53
2022	1,180.00	3,274,336.30	0.04	0.43~0.53
2023	3,060.0	18,954,912.93	0.02	0.43~0.53

### 风险提示

(2022年,2023年)业务招待费占营业收入的比值低于行业参考水平,可能意味着公司在维护客户关系、拓展市场等方面投入了相对较少的资源。这可能与公司所处行业的竞争程度、市场地位和战略选择有关。虽然业务招待费占营业收入比值较低,但这并不一定意味着公司的业务招待费用管理存在问题。不同的公司根据自身情况和市场环境,会采取不同的市场策略和客户维护方式。因此,业务招待费占营业收入比值较低并不一定意味着公司的业绩或运营效率低下。然而,如果公司的业务招待费占营业收入比值长时间低于行业参考水平,且与公司的市场地位和战略目标不相符,那么可能需要考虑采取一些措施来优化业务招待费用的管理。例如:1,了解行业内的业务招待费用标准,对比自身与竞争对手的投入水平,以更好地评估市场环境和竞争压力。2,分析业务招待费用的具体用途和效益,评估是否存在无效或低效的投入,并优化费用结构。3,加强与客户的沟通和关系维护,寻找更高效、更经济的维护方式,提高客户满意度和忠诚度。4,关注市场动态和竞争对手情况,及时调整自身策略,以保持竞争优势。总之,对于业务招待费占营业收入比值低于行业参考水平的情况,需要结合公司的实际情况和市场环境进行分析,并根据实际情况采取相应的措施来优化管理、提高效率。

### 3.1.9 差旅费占营业收入比值分析

时间	差旅费	营业收入	差旅费占营业收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2021	--	0.00	--	0.67~0.82
2022	--	3,274,336.30	--	0.67~0.82
2023	--	18,954,912.93	--	0.67~0.82

### 3.1.10 广告费和业务宣传费明细占比分析

#### 低风险

年度	广告费和业务宣传费	营业收入	广告费和业务宣传费占营业收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2021	0.00	0.00	--	0.13~0.614

2022	0.00	3,274,336.30	0.0	0.13~0.615
2023	0.00	18,954,912.93	0.0	0.13~0.615

### 风险提示

(2022年,2023年)广告费和业务宣传费对营业收入的比值,若低于行业参考值较多,判断1,该企业是否有真实费用支出。这可能表明该公司在广告和业务宣传方面的投入不足。这可能是因为在这些方面的预算较少,或者因为公司在营销方面的策略需要优化和改进。投入不足可能导致公司在市场竞争中处于劣势,无法吸引足够的客户和市场份额,从而影响公司的销售收入和盈利能力。2,如果一个公司的广告费和业务宣传费对营业收入的比值明显低于行业参考值,同时销售收入也相对较高,这可能表明该公司的财务数据存在问题。例如,公司可能存在虚报广告和业务宣传费用,或者夸大营业收入等行为。

### 3.1.11 咨询顾问费明细占比分析

时间	咨询顾问费	营业收入	咨询顾问费占营业收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2021	--	0.00	--	0.62~2.78
2022	--	3,274,336.30	--	0.62~2.78
2023	--	18,954,912.93	--	0.62~2.78

### 3.1.12 其他费用明细占比分析

年度	其他费用	营业收入	其他费用占营业收入的比值(%)	行业参考比值(%)
2021	--	0.00	--	1.15~1.41
2022	--	3,274,336.30	--	1.15~1.41
2023	--	18,954,912.93	--	1.15~1.41

### 3.1.13 减值准备对存货占比分析

时间	资产减值准备	存货平均值	减值准备占存货平均值的比值(%)	行业参考比值(%)
2021	--	0.00	--	1.48~1.8
2022	--	71126.51	--	1.48~1.8
2023	--	606121.11	--	1.51~1.85

### 3.1.14 固定资产综合折旧率变动异常分析

时间	固定资产净值	固定资产原价	固定资产综合折旧率(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	2,559,228.91	2634938.05	2.87
2023	3,339,729.30	4099008.86	18.52

### 3.1.15 超额税前扣除公益性捐赠支出的风险

去年捐赠支出纳税调整金额	去年利润总额	占比(%)
--	-560,782.50	--

### 3.1.16 未分配利润对实收资本比值过高

年度	未分配利润期末余额	实收资本期末余额	未分配利润对实收资本比值(%)
2021	-1,180.00	0.00	--
2022	-132,114.52	3,000,000.00	-4.40
2023	-692,897.02	3,000,000.00	-23.10

### 3.1.17 期末存货大于实收资本差异幅度异常

中风险			
年度	期末存货	实收资本	期末存货与实收资本差异占比(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	142,253.01	3,000,000.00	4.74
2023	1,069,989.22	3,000,000.00	35.67

#### 风险提示

(2023年)您可能存在库存商品不真实,销售货物后未结转收入、虚抵进项等问题。应对提示:请自查账务是否存在以下问题,如问题存在应及时进项更正申报。1.“应付账款”、“其它应付款”“预收帐款”以及短期借款、长期借款等科目期末贷方余额是否有大幅度的增加,其记账金额是否真实准确。2.实际存货是否与帐面相符。3.所取得的发票是否具备以下业务要素(1)销售方向您销售了货物,或者提供了增值税应税劳务、应税服务;(2)销售方向您收取了所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务的款项,或者取得了索取销售款项的凭据;(3)销售方向您开具的增值税专用发票相关内容,与所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务相符,且该增值税专用发票是纳税人合法取得、并以自己名义开具的。

### 3.1.18 资金往来科目期末余额异常

中风险							
年度	应收账款	实收资本	应付账款	预收账款	预付账款	其他应收款	其他应付款
2021	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2022	0.00	3,000,000.00	- 3,204,718.26	0.00	0.00	30,000.00	3,752,438.40
2023	468,433.60	3,000,000.00	- 2,424,507.91	0.00	0.00	27,744.69	4,932,438.40

#### 风险提示

(2022年,2023年)您的往来资金项目期末余额出现负数,可能存在1,隐瞒收入、未按规定计提增值税的风险;2.借方余额:如果往来资金项目的借方余额大于贷方余额,则说明该项目的收入金额小于支出金额,即资金流出。这可能是由于供应商付款、员工工资、税费等支出超过了收入,导致资金短缺;3.贷方余额:如果往来资金项目的贷方余额大于借方余额,则说明该项目的收入金额大于支出金额,即资金流入。这可能是由于销售收入、投资收益、政府补贴等收入超过了支出,导致资金过剩。应对提示:请检查往来科目是否存在隐瞒收入挂账处理。检查是否存在取得不动用资金的虚开发票。检查取得发票是否符合以下业务要素:(1)销售方向您销售了货物,或者提供了增值税应税劳务、应税服务;(2)销售方向您收取了所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务的款项,或者取得了索取销售款项的凭据;(3)销售方向您开具的增值税专用发票相关内容,与所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务相符,且该增值税专用发票是纳税人合法取得、并以自己名义开具的。如上述业务或问题存在,应按进行账务调整,并及时更正申报。



### 3.1.19 期间费用与销售收入配比异常

年度	增值税申报收入	期间费用	期间费用与销售收入占比(%)
2021	0.00	1,180.00	--
2022	3,274,336.30	293,980.16	8.98
2023	18,954,912.93	3,012,575.93	15.89

### 3.1.20 存货与留抵税额不匹配

年度	期末存货	期末留抵税额	期末存货与期末留抵税额指标值
2021	0.00	0.00	0.00
2022	142,253.01	0.00	-18,492.89
2023	1,069,989.22	0.00	-139,098.60

## 3.2 隐匿收入指标综合分析

### 3.2.1 其他应收款变动分析

年度	其他应收款(元)	营业收入(元)	占比预警(%)	其他应收款同比
2021	0.00	0.00	--	--
2022	30,000.00	3,274,336.30	0.92	--
2023	27,744.69	18,954,912.93	0.15	-0.08

### 3.2.2 其他应付款变动分析

年度	其他应付款(元)	营业收入(元)	占比预警(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	3,752,438.40	3,274,336.30	114.60
2023	4,932,438.40	18,954,912.93	26.02

### 3.2.3 存货余额，预收账款余额变动分析

年度	存货(元)	预收账款(元)	营业收入(元)
2021	0.00	0.00	0.00
2022	142,253.01	0.00	3,274,336.30
2023	1,069,989.22	0.00	18,954,912.93

### 3.2.4 新增应收账款大于销售收入的80%

年度	增值税申报收入	新增应收款	占比(%)
2021	0.00	--	--
2022	3,274,336.30	0.00	0.00
2023	18,954,912.93	468,433.60	2.47

## 3.3 虚增成本指标综合分析

### 3.3.1 应付账款变动分析

年度	应付账款(元)	营业收入(元)	占比预警(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	-3,204,718.26	3,274,336.30	-97.87
2023	-2,424,507.91	18,954,912.93	-12.79

### 3.3.2 企业盈利异常

年度	净利润(元)	资产总计(元)	净利润占比(%)
2021	-1,180.00	0.00	--
2022	-130,938.52	3,522,996.25	-3.72
2023	-560,782.50	4,973,207.50	-11.28

### 3.3.3 应交税费变动分析

高风险				
年度	应缴税费	营业收入	应缴税费变动率对营业收入变动率弹性系数	弹性系数行业参考比值
2021	0.00	0.00	--	0.95~1.12
2022	5,336.62	3,274,336.30	--	0.95~1.12
2023	56,091.95	18,954,912.93	1.99	0.95~1.12

**风险提示**

(2023年)应缴税费变动率对营业收入变动率弹性系数高于行业参考值:可能存在1, 企业销售收入增加:随着企业销售收入的增加,应缴税费也会相应增加,弹性系数总是大于0, 2, 虚增成本费用,为了降低应缴税费,企业可能会虚报虚增成本费用,导致应缴税费变动率对营业收入变动率弹性系数高于行业参考值。

### 3.3.4 成本费用, 净经营资产异常变动分析

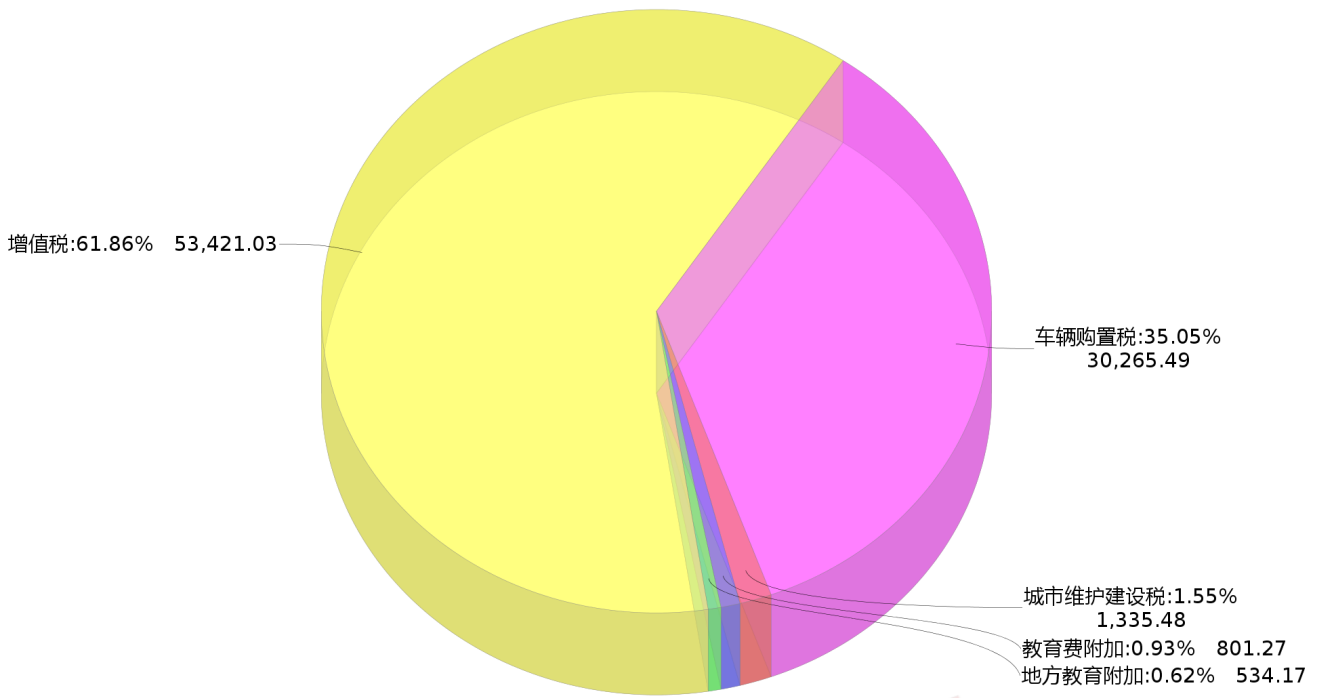
年度	成本费用四季度金额	成本费用年平均值	净经营资产净额四季度金额	净经营资产净额环比变动率	成本费用占营业收入的比值(%)
2021	--	--	0.00	--	--
2022	3,405,274.82	851,318.70	0.00	--	104.00
2023	19,515,696.70	4,878,924.17	2,807,191.06	--	102.96

## 4、 税务风险评估

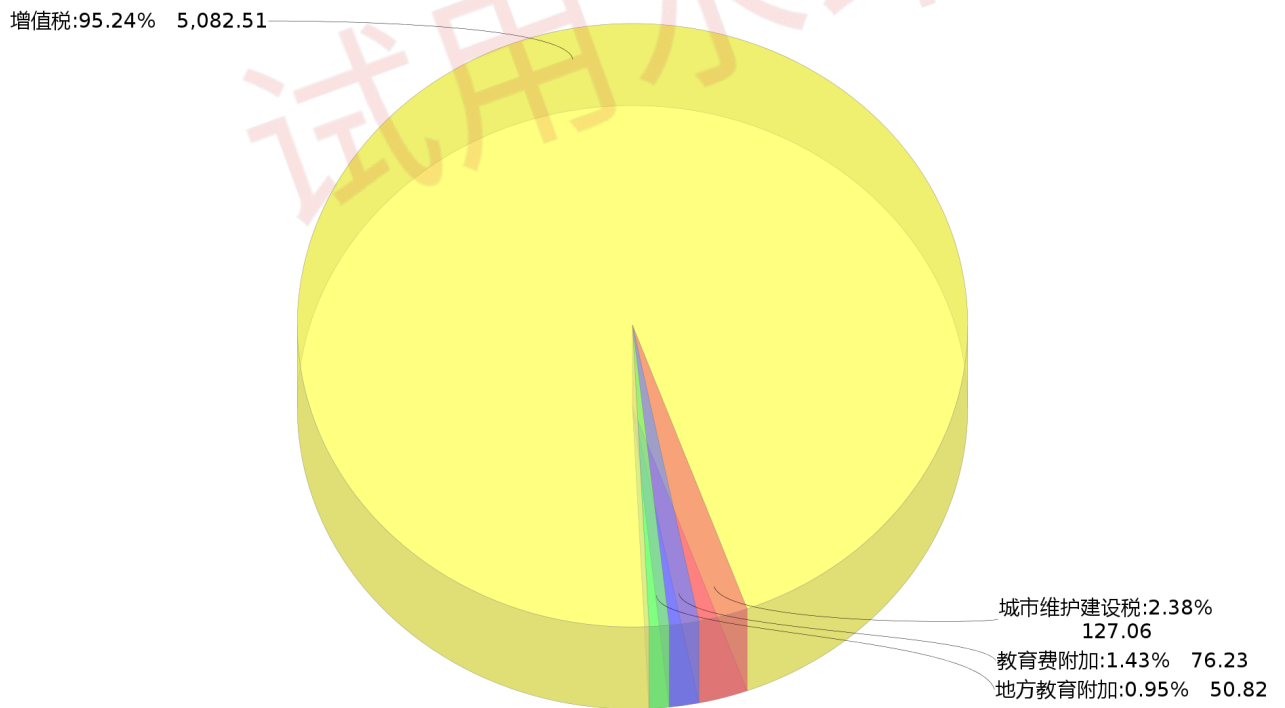
分析周期: 2021-01-01到2023-12-31

### 4.1 近三年实缴税额信息

## 2023



## 2022





暂无数据！

## 4.2 增值税

### 4.2.1 增值税税负率(年度)

低风险		
年度	增值税税负率(%)	行业历年参考值(%)
2021	--	2.96~3.61
2022	0.16	2.96~3.61
2023	0.28	2.96~3.61

#### 风险提示

(2022年,2023年)增值税税负率低于行业参考水平,可能存在采购虚假发票,多抵扣进项税额风险

1,核查进项发票的真实性,是否存在未转出的增值税等。2,企业是否存在不合理抵扣进项税都情形。3,企业是否正常申报。针对这种情况,公司需要采取一些措施来提高增值税税负率。例如:

1,加强采购管理,确保原材料的质量和价格合理,提高产品的市场竞争力。2,优化销售渠道和销售策略,扩大市场份额,提高销售额。3,规范财务管理和会计核算,确保按照规定开具发票和申报纳税。同时,公司也应该关注行业的平均税负率水平,及时调整自身的经营策略和管理方式,以保持竞争优势。

### 4.2.2 增值税农产品收购发票抵扣金额异常

时间	进项税额合计	农产品收购发票抵扣金额	农产品收购发票抵扣金额占全部进项金额的比值
2021	0.00	--	--

2022	420,581.19	--	--
2023	2,410,717.70	--	--

#### 4.2.3 有免税收入，简易征税销售额且有进项税额但无进项税额转出（年度）

时间	免税收入	简易征税销售额	进项税额	进项税额转出
2021	0.00	0.00	0.00	0.00
2022	0.00	0.00	420,581.19	0.00
2023	0.00	0.00	2,410,717.70	0.00

#### 4.2.4 增值税一般纳税人申报收入与开票收入不匹配

年度	增值税一般纳税人申报收入	实际开票收入
2021	0.00	0.0
2022	3,274,336.30	1,327,433.65
2023	18,954,912.93	9,859,689.4

#### 4.2.5 存货与销售收入比例预警

中风险			
年度	增值税申报收入	存货	占比(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	3,274,336.30	142,253.01	4.34
2023	18,954,912.93	1,069,989.22	5.64

**风险提示**

(2022年,2023年)存货与收入比例低于30%，可能会影响该公司的税务状况。如果一个公司的存货过少，可能会被税务部门认为存在虚报收入或隐瞒销售额等问题，进而导致公司需要承担相应的税务风险。因此，对于存货与收入比例低于行业参考值的公司，应该及时关注自身的税务状况，并采取相应的措施加以规范和优化，以避免因存货问题而引发不必要的税务风险。同时，该公司还需要加强财务管理和会计核算，确保公司的财务数据真实、准确、完整，以避免因财务问题而影响公司的税务状况。存货与收入比例低于30%可能表明企业存在以下问题:1，供应不足：企业的存货水平较低，可能无法满足市场需求，导致销售收入下降。2，存货管理不当：企业可能存在库存管理策略不当或供应链管理不善等问题，导致存货短缺或积压。3，销售预测不准确：企业可能无法准确预测市场需求，导致存货水平与销售收入不匹配。4，财务问题：较低的存货与收入比例可能表明企业的财务状况出现问题，例如资金流动性不足或盈利能力下降等。为了解决这些问题，企业可以采取以下措施：1，增强供应链管理：与供应商建立更紧密的合作关系，确保供应链的稳定性和可靠性，减少库存短缺的风险。2，优化库存管理策略：根据市场需求和产品特点等因素，制定合理的库存管理策略，确保库存水平与销售收入相匹配。3，提高销售预测准确性：通过市场调研和分析，提高销售预测的准确性，合理安排生产和采购计划，避免存货短缺或积压。4，改善财务状况：通过加强财务管理和成本控制，提高企业的资金流动性和盈利能力，为企业的可持续发展提供保障。

#### 4.2.6 营业成本变动率与应纳增值税额变动率配比异常

中风险			
年度	应纳增值税额变动率	营业成本变动率	营业成本变动率与应纳增值税额变动率配比
2021	--	--	--
2022	--	--	--

2023	951.08	478.89	0.5
------	--------	--------	-----

## 风险提示

(2023年)您可能存在企业将自产产品或外购产品用于集体福利等，不计销售收入或多抵外购产品等问题。应对提示：请自查账务是否存在以下问题，如问题存在应及时进项更正申报。1.是否存在增值税应视同销售而未按视同销售进行账务处理（1）将货物交付其他单位或者个人代销；（2）销售代销货物；（3）将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；（4）将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；（5）将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；（6）将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；（7）将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。（8）向其他单位或者个人无偿提供交通运输业、邮政业和部分现代服务业，但以公益活动为目的或者以社会公众为对象的除外；2.是否存在增值税应进行进项税转出而未转出（1）已抵扣进项税额的购进货物（不含固定资产）、劳务、服务，用于集体福利和个人消费。（2）购进的货物发生因管理不善造成的被盗、丢失、霉烂变质，或因违反法律法规造成的依法没收、销毁、拆除情形，其购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务所抵扣的进项税额应进行转出。（3）在产品、产成品发生因管理不善造成的被盗、丢失、霉烂变质，或因违反法律法规造成的依法没收、销毁、拆除情形，其耗用的购进货物（不包括固定资产），以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务所抵扣的进项税额应进行转出。（4）兼营简易计税项目、免税项目而无法划分不得抵扣的进项税额（5）已抵扣进项税额的固定资产，发生应进项税额转出情形的（6）取得不动产专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的（7）因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的增值税额，购买方应暂依《开具红字增值税专用发票信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出。

### 4.2.7 增值税申报收入与利润总额同步增长系数配比异常

年度	利润总额变动率	增值税销售额变动率	增值税变动率与利润总额变动率配比系数
2021	--	--	--
2022	10,996.48	--	--
2023	328.28	478.89	1.46

### 4.2.8 增值税小规模申报收入和发票销售收入有误

年度	增值税申报收入	开票收入
2021	--	0.0
2022	--	1,327,433.65
2023	--	9,859,689.4

## 4.3 企业所得税

### 4.3.1 企业所得税贡献率

#### 低风险

年度	企业所得税贡献率(%)	行业历年参考值(%)
2021	--	0.13~0.16
2022	0.00	0.13~0.16
2023	0.00	0.13~0.16

## 风险提示

(2022年,2023年)企业所得税贡献率低于行业参考水平，结合行业年度销售情况、市场竞争情况，判断是否出现竞争加剧，毛利率下降等异常情况；若市场状况良好，则分析该企业毛利率、费用率等是否异常，有隐匿利润规避缴税的嫌疑。应对措施如下：1，加强企业的财务管理，及

时对收入、成本、费用进行梳理分析，并找出所得税贡献率偏低的真实原因。2，向税务机关做出如实说明和解释，解释企业所得税贡献率低于行业参考水平的原因。3，采取措施，如扩大销售、降低成本等，提高企业所得税贡献率。

#### 4.3.2 企业所得税纳税调整增加率

年度	企业所得税纳税调整增加率(%)
2021	0.00
2022	0.00
2023	0.01

#### 4.3.3 企业所得税纳税调整减少率

年度	企业所得税纳税调整减少率(%)
2021	0.00
2022	0.00
2023	0.00

#### 4.3.4 利润表存在资产减值损失，信用减值损失；申报表不存在纳税调增项

年度	利润表减值金额	申报表纳税调整减值金额
2021	0.00	0.00
2022	0.00	0.00
2023	0.00	0.00

#### 4.3.5 纳税调整后所得变动率与营业收入变动率弹性系数

##### 低风险

年度	纳税调整后所得	纳税调整后所得变动率	营业收入总额	营业收入变动率	纳税调整后所得变动率对营业收入变动率弹性系数	弹性系数行业参考值
2021	-1,180.00	--	0.00	--	--	2.43~2.97
2022	-130,938.52	10996.48	3,274,336.30	--	--	2.43~2.97
2023	-558,742.50	326.72	18,954,912.93	478.89	0.68	3.24~3.96

##### 风险提示

(2023年)纳税调整后所得增长幅度远小于营业收入增长幅度可能存在应调增而未调增或多调减项目。存在以下原因：1.成本结构变化：当企业的营业收入增长时，如果成本结构发生变化，可能会导致纳税调整后所得增长幅度较小。例如，企业的成本中的人工成本、原材料成本等占比可能发生变化，导致利润水平的变化。2.利润率下降：如果企业的利润率下降，那么即使营业收入增长，纳税调整后所得也可能增长缓慢。这可能是由于市场竞争加剧、成本上升等原因导致的。3.税收政策影响：某些税收政策可能会对企业的纳税调整后所得产生影响。例如，税收优惠政策或税收豁免可能会导致企业实际缴纳的税款减少，但并不影响其营业收入。4.非经营性收入变化：企业的营业收入增长并不一定与经营性收入的增长一致。如果企业的非经营性收入（如投资收益、营业外收入等）占比发生变化或波动较大，可能会对纳税调整后所得产生影响。为了解决这个问题，企业需要仔细分析纳税调整后所得和营业收入之间的不匹配原因，并采取相应

的措施进行纠正。这可能包括优化成本结构、提高利润率、调整税收政策等方面。同时，企业也需要加强财务管理和内部控制等方面，确保财务数据的准确性和合规性。

#### 4.3.6 人工费用变动率与营业收入变动率弹性系数

年度	人工费用总额	人工费用变动率	营业收入总额	营业收入变动率	人工费用变动率对营业收入变动率弹性系数	弹性系数行业参考值
2021	0.00	--	0.00	--	--	1.08~1.32
2022	93,901.00	--	3,274,336.30	--	--	1.08~1.32
2023	1,642,738.97	1649.44	18,954,912.93	478.89	3.44	1.3~1.58

#### 4.3.7 企业所得税汇缴申报的损失类营业外支出金额

##### 低风险

年度	损失类营业外支出	营业收入	占比(%)	行业历年参考值
2021	0.00	0.00	--	0.09~0.11
2022	0.00	3,274,336.30	0.0	0.09~0.11
2023	0.00	18,954,912.93	0.0	0.09~0.11

##### 风险提示

(2022年,2023年)损失类营业外支出对营业收入的比值低于行业参考水平请进一步核实营业外支出金额的真实性。这可能意味着公司在非营业方面的损失较少,或者公司的营业收入相对较高。这可能表明该公司在管理非营业活动方面表现较好,或者其营业收入较高,可以承受更大的非营业损失。不过,具体情况需要结合公司实际情况和市场环境进行具体分析。

#### 4.3.8 企业所得税不征税收入调减金额分析

年度	不征税收入调减金额	营业收入	占比(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	0.00	3,274,336.30	0.0
2023	0.00	18,954,912.93	0.0

#### 4.3.9 出资不到位时存在利息支出未纳税调整

年度	利息支出	利息支出调增金额	出资是否到位
2021	0.00	0.00	是
2022	0.00	0.00	是
2023	0.00	0.00	是

#### 4.3.10 享受小微企业优惠条件统计

时间	期末资产总额	当年累计应纳税所得额	小微企业减免税额	小微企业延缓缴纳税额
2021	0.00	0.00	0.0	--
2022	3,522,996.25	0.00	0.0	--



2023	4,973,207.50	0.00	0.0	--
------	--------------	------	-----	----

#### 4.3.11 咨询顾问费与发票差异

年度	所得税咨询顾问费	发票咨询顾问费	无票咨询顾问费
2021	--	0.00	--
2022	--	38,189.00	--
2023	--	22,000.00	--

### 4.4 个人所得税

#### 4.4.1 分配股息红利未扣缴个人所得税风险预警

年度	分配股息红利金额	股息红利个人所得税
2021	--	--
2022	--	--
2023	--	--

### 4.5 印花税

#### 4.5.1 印花税变动分析

年度	印花税(元)	营业收入(元)	印花税占比(%)	印花税同比
2021	0.00	0.00	--	--
2022	0.00	3,274,336.30	0.00	0.00
2023	0.00	18,954,912.93	0.00	0.00

#### 4.5.2 印花税税率推算

低风险				
年度	印花税	含税发票(采购+销售)	推算税率(%)	
2021	0.00	0.00	--	
2022	0.00	7,767,124.36	0.0	
2023	0.00	34,201,012.54	0.0	

#### 风险提示

(2022年,2023年)倒算企业印花税税率偏低,可能存在少缴印花税风险。如果企业少缴了印花税,可能会面临税务部门的罚款或者法律责任。为了防止少缴印花税的风险,企业应该按照相关法规 and 规定,准确计算应缴纳的印花税额,并及时缴纳。同时,企业也应该建立完善的税务管理制度,避免因操作不当或者计算错误导致少缴印花税的情况发生。另外,如果企业因为某些原因未能及时缴纳印花税,应该及时与税务部门沟通并补缴税款,以避免罚款或者法律责任。同时,企业也应该加强对员工的税务培训,提高员工的税务意识和操作技能,以避免因操作不当导致少缴印花税额的情况发生。

### 4.6 资源税

#### 4.6.1 资源税变动分析

年度	资源税(元)	营业收入(元)	资源税占比(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	0.00	3,274,336.30	0.00

2023	0.00	18,954,912.93	0.00
------	------	---------------	------

## 4.7 房产税

### 4.7.1 房产税变动分析

年度	房产税	房产原值
2021	0.00	0.00
2022	0.00	0.00
2023	0.00	0.00

### 4.7.2 存在投资性房地产却无租金收入或未交房产税

年度	投资性房地产金额	租金收入	从租计征房产税
2021	--	--	--
2022	--	--	--
2023	--	--	--

## 4.8 城建税

### 4.8.1 城建税税率异常

年度	记税依据(消费税, 增值税已缴税额)	城建税	计算税率(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	5,082.51	127.06	2.5
2023	53,421.03	1,335.48	2.5

## 5、财税票综合风险评估

分析周期: 2021-01-01到2023-12-31

### 5.1 企业所得税, 增值税申报收入与财务报表营业收入, 销项发票金额对比分析

年度	利润表营业收入(元)	企业所得税申报收入(元)	增值税申报收入(元)	开票收入(元)
2021	0.00	0.00	0.00	0.0
2022	3,274,336.30	3,274,336.30	3,274,336.30	1,327,433.65
2023	18,954,912.93	18,954,912.93	18,954,912.93	9,859,689.4

### 5.2 增值税应纳税额与毛利比值分析

年度	增值税应纳税额(元)	毛利额(元)	增值税应纳税额与毛利额比值
2021	0.00	0.00	--
2022	5,082.51	163,295.75	3.11
2023	53,421.03	2,454,463.08	2.18

### 5.3 企业所得税利润总额与财务报表利润总额对比分析

时间	利润表利润总额	企业所得税申报利润总额
2021	-1,180.00	-1,180.00
2022	-130,938.52	-130,938.52
2023	-560,782.50	-560,782.50

## 6、当前欠税信息

所属时期起	所属时期止	征收项目	税目	缴款期限	应缴税额	逾期天数
暂无数据						

试用水印