

税务风险检测报告

(电商专用版)



检测企业：某某某某有限公司

TIME 2026/03/12

目录

一、企业基本信息	4
1.1 概述	4
1.2 基本信息	6
1.3 店铺基本信息	7
1.4 股权穿透图	7
1.5 近三年纳税信用等级	7
1.6 税收违法信息	7
1.7 行政处罚情况	8
1.8 企业变更信息	8
二、收入隐匿风险	9
2.1 销售毛利率分析	9
2.2 营业利润率分析	11
2.3 增值税申报收入、平台报送收入对比分析	12
2.4 平台退货率分析	13
2.5 未开票收入占比分析	14
2.6 购销商品匹配分析	17
2.7 应收账款分析	19
2.8 预收账款（合同负债）分析	21
2.9 应收款项与预收款项同高分析	22
2.10 其他应收款分析	23
三、成本费用不合规风险	25
3.1 无票成本费用列支风险	25
3.2 存货余额变动分析	26



3.3 预付账款分析	28
3.4 其他应付款负债占比分析	29
3.5 销售费用率分析	30
3.6 平台费用分析	31
3.7 推广费分析	32
3.8 物流费分析	33
3.9 租赁费、仓储费分析	34
3.10 餐饮住宿费分析	35
四、税务不合规风险	36
4.1 增值税零申报月数	36
4.2 增值税税负率分析	37
4.3 农产品收购发票抵扣金额	39
4.4 企业所得税贡献率分析	41
4.5 当前欠税分析	43
五、异常客户、供应商	44
5.1 异常客户统计	44
5.2 向关联方销售价格异常	46
5.3 向成立不满1年的企业销售商品分析	47
5.4 经营状态异常客户分析	48
5.5 异常供应商分析	49
5.6 向关联方采购价格异常	50
5.7 从成立不满1年的企业采购商品分析	51
5.8 经营状态异常供应商分析	52
六、经营活动基本情况	53
6.1 财务报表明细	53



6.2 历年纳税情况	59
6.3 采购销售商品明细	59
6.4 进项发票基本情况	60
6.5 销项发票基本情况	62
6.6 上下游客户分布情况	63
6.7 增值税出口销售额、退税额统计	64
6.8 电商平台费用统计	65
6.9 近6个月平台前五大热销商品	65
6.10 近6个月平台前五大退货商品	66
七、平台报送数据差异核对	68
7.1 各平台报送数据汇总	68
7.2 平台报送数据与结算账单差异	68
7.3 申报数据与报送数据对比	69

一、企业基本信息

1.1 概述

概述

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 9 项，其中高风险 4 项，中风险 4 项，低风险 1 项。



风险模块	风险等级	风险项目	风险描述
其他应付款负债占比分析	高风险	其他应付款占负债总额比值过高	公司 2023 年、2024 年、2025 年，其他应付款金额异常，可能存在少确认收入、多列支财务费用或股东无偿占用资金或分走利润未扣缴个人所得税的风险。
销售毛利率分析	中风险	销售毛利率无法计算，营业收入变动异常	2025 年营业收入金额为 0，无法判断该年风险，2024 年营业收入金额为 0，较上年减少 100%，可能存在经营风险
营业利润率分析	中风险	营业利润率无法计算	2024 年、2025 年营业收入金额为 0，无法判断该年风险
未开票收入占比分析	高风险	未开票销售额占比偏低	企业 2023 年未开票销售额占比低于 30%，可能存在虚开发票、少申报收入风险。



增值税税负率分析	高风险	增值税税负率偏低	企业 2023 年增值税税负率低于行业参考水平, 可能存在隐匿收入、账外收入、购买虚假进项票等问题, 导致少缴增值税。
增值税零申报月数	高风险	增值税零申报异常, 增值税零申报异常	近 12 个月零申报份月数过多, 历史连续零申报月份数过多
异常客户统计	中风险	存在异常客户	2022 年 1 月~2025 年 12 月, 前 50 大客户中共有 5 家有风险。其中, 分析期间累计向某某*****公司销售商品 396039.6 元, 存在一定异常交易的风险, 易被税局倒查
异常供应商分析	中风险	存在异常供应商	2022 年 1 月~2025 年 12 月, 前 50 大供应商中共有 6 家有风险。其中, 分析期间累计向某某*****公司采购商品 377358.48 元, 存在一定异常交易的风险, 易被税局倒查
平台报送数据与结算账单差异	低风险	增值税申报收入少于平台报送收入	抖音、抖店报送涉税收入金额与结算单金额不一致, 具体订单详见差异订单明细表

1.2 基本信息

某某某某有限公司

91ZZZZZZZZZZZZZZZZZZ

成立日期	2018-11-14	所属行业	其他科技推广服务业
注册资本	500 万人民币	实缴资本	120 万人民币
纳税人类型	小规模纳税人	进出口信用	注册登记和备案企业
从业人数	2	是否小微企业	是
是否在跨境电商综试区	否		
注册地址	浙江省杭州市西湖区详细地址		
企业经营范围	服务：网络信息技术、计算机软硬件、数据处理技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，计算机系统集成，企业管理咨询，商务信息咨询(除中介)，财务咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		

1.3 店铺基本信息

平台名称	店铺名称	店铺类型	店铺状态	店铺体验分
抖店	某某某某某有限公司	企业店	正常营业	--

1.4 股权穿透图



1.5 近三年纳税信用等级

年份	信用等级	信用评分
2023	B	--
2024	M	--
2025	暂无	--

1.6 税收违法信息

立案日期	违法违规状态	违法违规信息	违法违规事实
无数据			



1.7 行政处罚情况

处罚日期	处罚决定文书	处罚事由	处罚结果
无数据			

1.8 企业变更信息

序号	变更时间	变更事项	变更前内容	变更后内容
无数据				

二、收入隐匿风险

2.1 销售毛利率分析



中风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论

销售毛利率无法计算

营业收入变动异常

结论说明

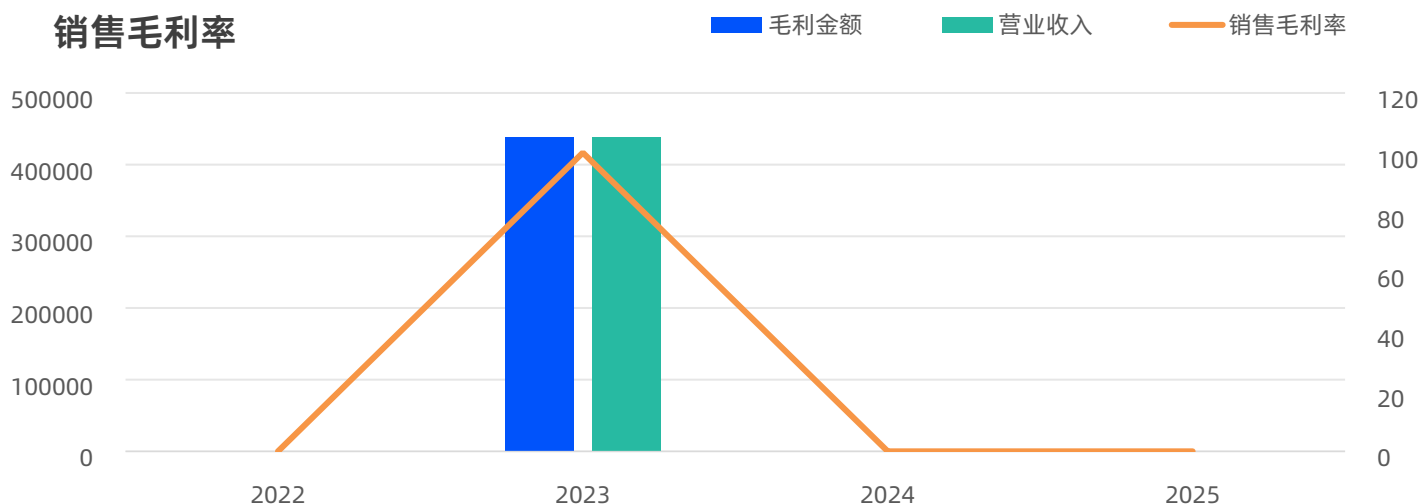
2025 年营业收入金额为 0，无法判断该年风险

2024 年营业收入金额为 0，较上年减少 100%，可能存在经营风险

应对建议

核查当年经营情况，规范财务核算，确保收入完整入账（包括现金收入、未开票收入），成本费用需留存合同、发票、付款记录、服务成果等证据链

销售毛利率



年度	营业收入 (元)	营业成本 (元)	毛利额 (元)	毛利率 (%)	行业参考值 (%)
----	----------	----------	---------	---------	-----------



年度	营业收入（元）	营业成本（元）	毛利额（元）	毛利率（%）	行业参考值(%)
2022 年	--	--	0	--	17.30%~28.80%
2023 年	438017.86	0	438017.86	100	15.80%~26.30%
2024 年	0	0	0	--	11.60%~19.40%
2025 年	0	0	0	--	9.61%~16.01%

2.2 营业利润率分析



中风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论

营业利润率无法计算

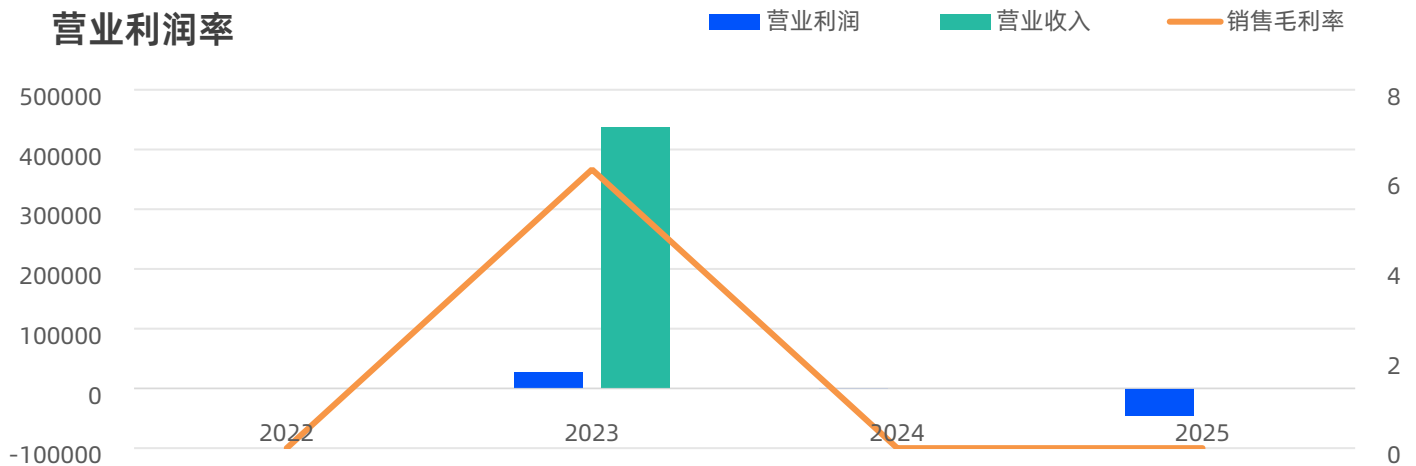
结论说明

2024 年、2025 年营业收入金额为 0，无法判断该年风险

应对建议

核查当年经营情况，规范财务核算，确保收入完整入账（包括现金收入、未开票收入），成本费用需留存合同、发票、付款记录、服务成果等证据链

营业利润率



年度	营业利润(元)	营业收入(元)	营业利润率(%)	行业参考值(%)
2022 年	--	--	--	0.38%~0.64%
2023 年	27251.78	438017.86	6.22	1.17%~1.95%
2024 年	-1528.56	0	--	1.14%~1.90%
2025 年	-45482.54	0	--	0.58%~0.96%



2.3 增值税申报收入、平台报送收入对比分析



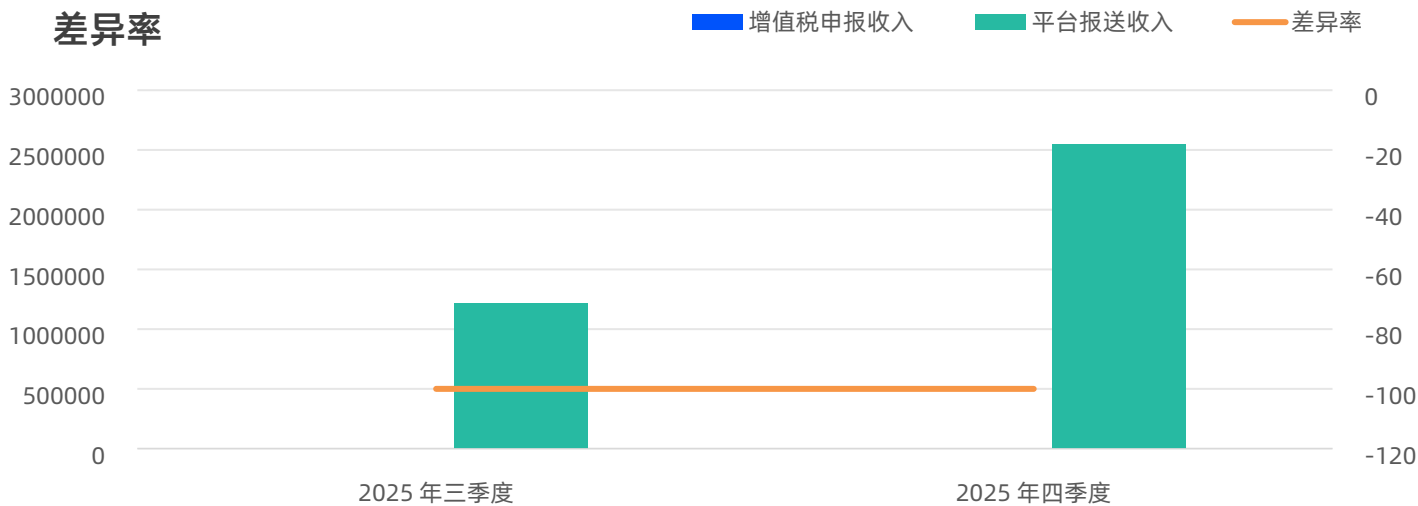
暂无风险

分析区间：2025 年 7 月~2025 年 12 月



结论说明

所得税申报收入、平台报送收入对比未发现异常。



季度	增值税申报收入	平台报送收入（不含税）	差异率
2025 年三季度	0	1216610.49	-100
2025 年四季度	0	2547333.6	-100



2.4 平台退货率分析



暂无风险

分析区间：2025 年 7 月~2025 年 12 月



结论说明

所得税申报收入、平台报送收入对比未发现异常。

平台	月份	退货金额	退货订单数量	退货率（%）
无数据				



2.5 未开票收入占比分析



高风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论

未开票销售额占比偏低

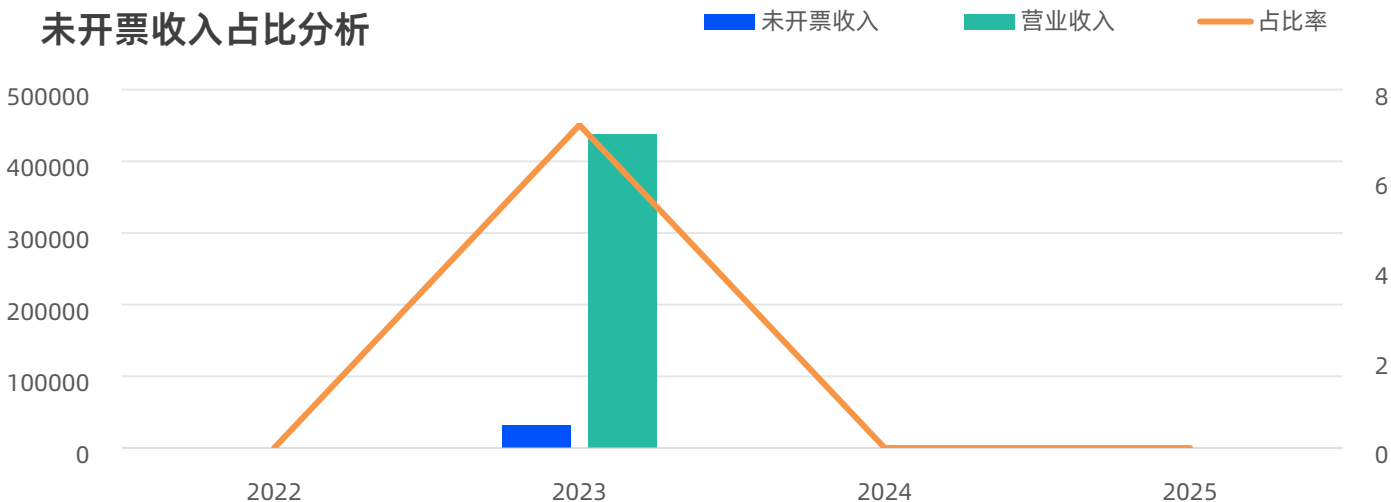
结论说明

企业 2023 年未开票销售额占比低于 30%，可能存在虚开发票、少申报收入风险。

应对建议

1、核查企业商业模式和开票模式，如果为 B2B 电商或者平台默认开电子发票，未开票销售额占比低为正常情况。2、检查原始资料凭证，核对业务合同、银行收款明细、入库单、收发货运单据等原始单据与发票内容，检查开票真实性。3、规范收入确认，确保企业所得税申报收入完整且准确，即使未开具发票的收入（如现金交易）也需计入申报表。

未开票收入占比分析



年度	未开票销售额（元）	营业收入（元）	占比（%）
2022 年	--	--	--
2023 年	31582.21	438017.86	7.21



年度	未开票销售额（元）	营业收入（元）	占比（%）
2024 年	0	0	--
2025 年	0	0	--

法规依据：

①、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十八条规定为条例第十九条第一款第(一)项规定的收讫销售款或者取得索取销售款项凭据的当天，按销售结算方式的不同，具体为：

- （一）采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。
- （二）采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天。
- （三）采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。
- （四）采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。
- （五）委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天。未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。
- （六）销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天。
- （七）纳税人发生本细则第四条第（三）项至第（八）项所列视同销售货物行为，为货物移送的当天。

②、《中华人民共和国发票管理办法》（根据 2023 年 7 月 20 日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》第三次修订）

第二十一条：开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，开具纸质发票应当加盖发票专用章。任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：（一）为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；（二）让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；（三）介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。



第三十五条：违反本办法的规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在 1 万元以下的，可以并处 5 万元以下的罚款；虚开金额超过 1 万元的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。非法代开发票的，依照前款规定处罚。

2.6 购销商品匹配分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

购销商品产业链背离未发现异常

年度	商品品类	采购金额	采购数量	销售金额	销售数量	销售占比
无数据						

法规依据：

①《中华人民共和国增值税暂行条例》第九条规定，纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产，取得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门有关规定的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

②《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 28 号）第十二条规定，企业取得私自印制、伪造、变造、作废、开票方非法取得、虚开、填写不规范等不符合规定的发票，以及取得不符合国家法律、法规等相关规定的其他外部凭证，不得作为税前扣除凭证。

③《最高人民法院公安部关于公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定（二）》（最高检 公安部 2022 年 4 月 6 日）第五十二条〔逃税案（刑法第二百零一条）〕逃避缴纳税款，涉嫌下列情形之一的，应予立案追诉：

（一）纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款，数额在十万元以上并且占各税种应纳税总额百分之十以上，经税务机关依法下达追缴通知后，不补缴应纳税款、不缴纳滞纳金或者不



接受行政处罚的；

（二）纳税人五年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予二次以上行政处罚，又逃避缴纳税款，数额在十万元以上并且占各税种应纳税总额百分之十以上的；

（三）扣缴义务人采取欺骗、隐瞒手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，数额在十万元以上的。

纳税人在公安机关立案后再补缴应纳税款、缴纳滞纳金或者接受行政处罚的，不影响刑事责任的追究。



2.7 应收账款分析



暂无风险

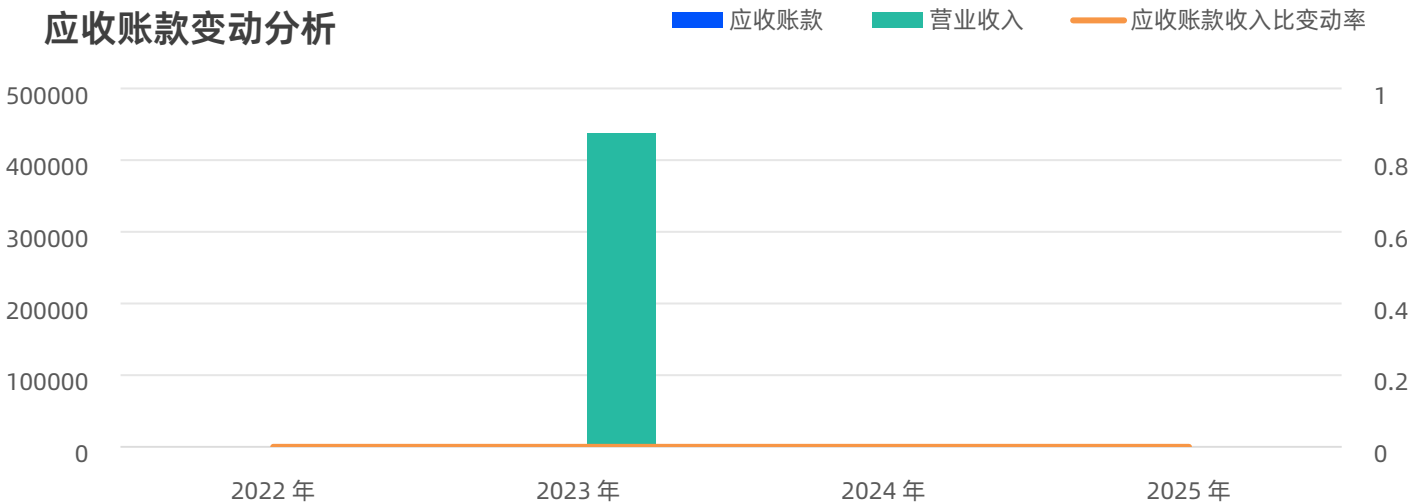
分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

应收账款波动未发现异常

应收账款变动分析



年度	应收账款(元)	营业收入(元)	应收账款/营业收入	应收账款收入比变动率(%)
2022 年	0	0	--	--
2023 年	0	438017.86	0	--
2024 年	0	0	--	--
2025 年	0	0	--	--



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月

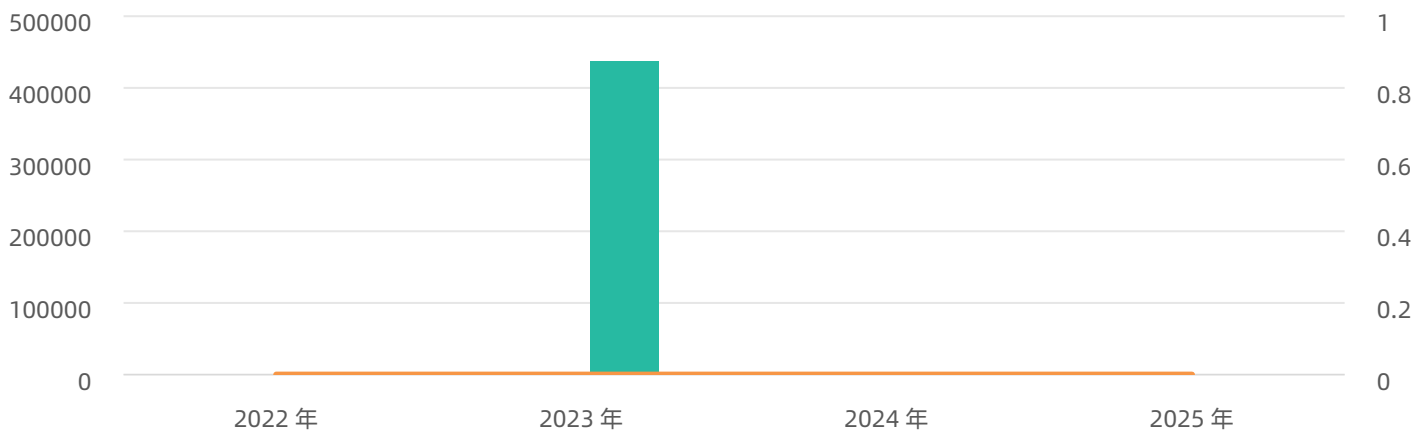


结论说明

应收账款周转率未发现异常

应收账款周转率分析

■ 应收账款 ■ 营业收入 — 应收账款周转率（次）



年度	应收账款(元)	营业收入(元)	应收账款周转率（次）	应收账款周转率变动率	行业参考值
2022 年	0	0	--	--	0.99~11.74
2023 年	0	438017.86	--	--	0.99~11.74
2024 年	0	0	--	--	0.99~11.74
2025 年	0	0	--	--	0.99~11.74



2.8 预收账款（合同负债）分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月

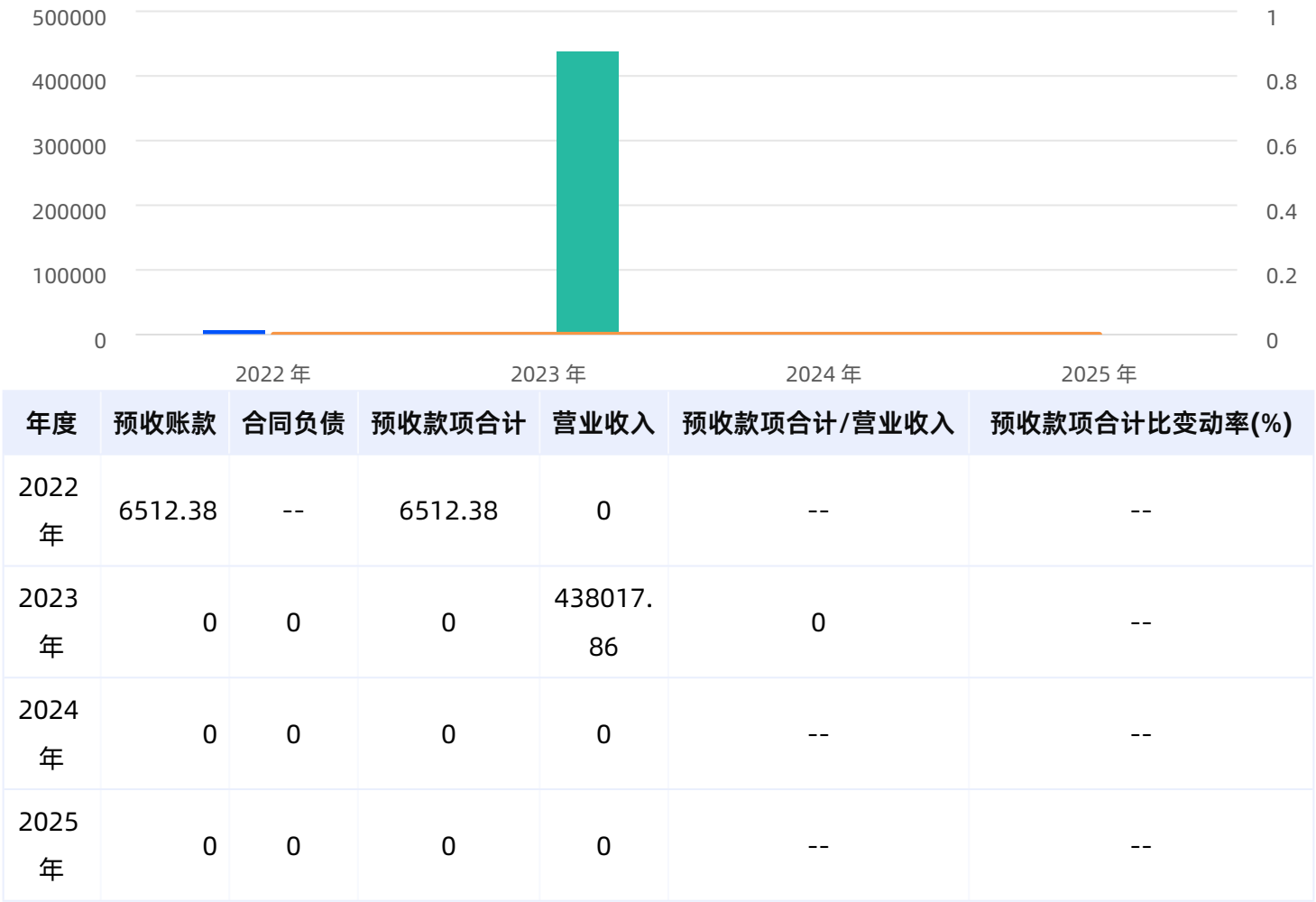


结论说明

预收账款（合同负债）未发现异常

预收账款（合同负债）分析

预收账款 营业收入 预收款项合计比变动率





2.9 应收款项与预收款项同高分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

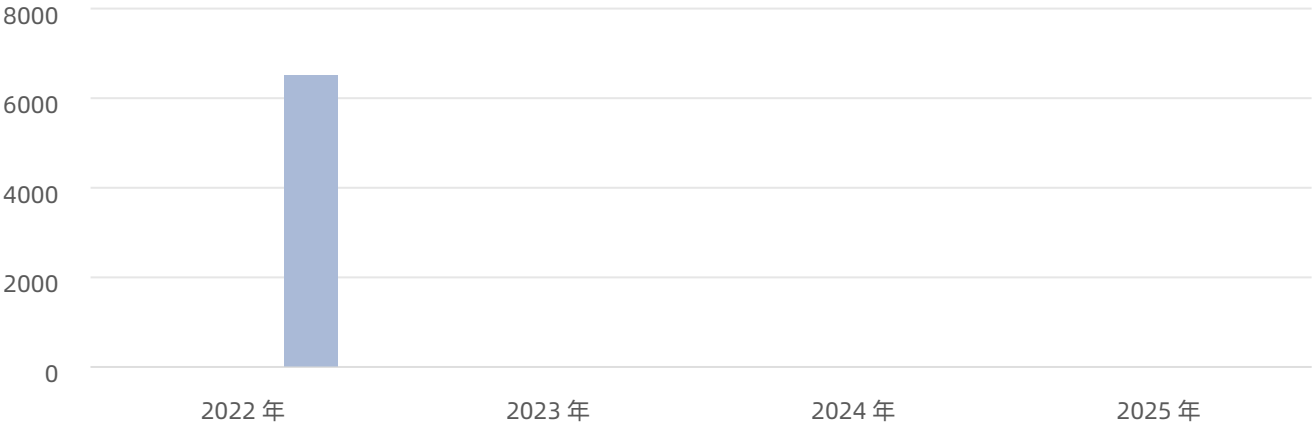
应收款项与预收款项同高分析未发现异常

应收款项与预收款项同高分析

■ 应收票据

■ 应收账款

■ 预收账款



年度	应收票据	应收账款	应收款项合计	预收账款	合同负债	预收款项合计
2022 年	--	0	0	6512.38	--	6512.38
2023 年	0	0	0	0	0	0
2024 年	0	0	0	0	0	0
2025 年	0	0	0	0	0	0



2.10 其他应收款分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月

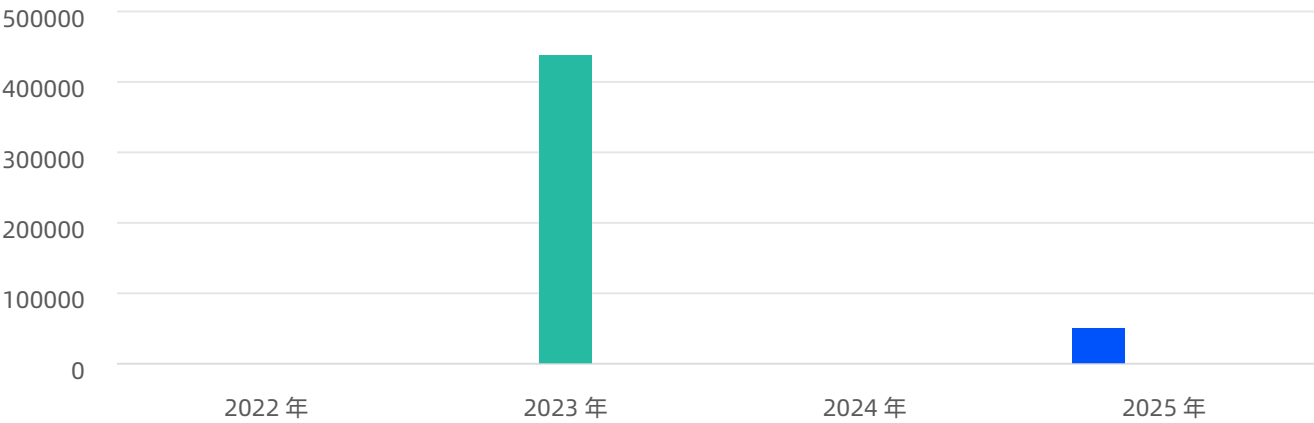


结论说明

其他应收款变动未发现异常

其他应收款变动分析

其他应收款 营业收入 其他应收款/营业收入



年度	其他应收款	营业收入(元)	其他应收款/营业收入	其他应收款收入比变动率(%)
2022 年	0	0	--	--
2023 年	0	438017.86	0	--
2024 年	0	0	--	--
2025 年	50346	0	--	--



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月

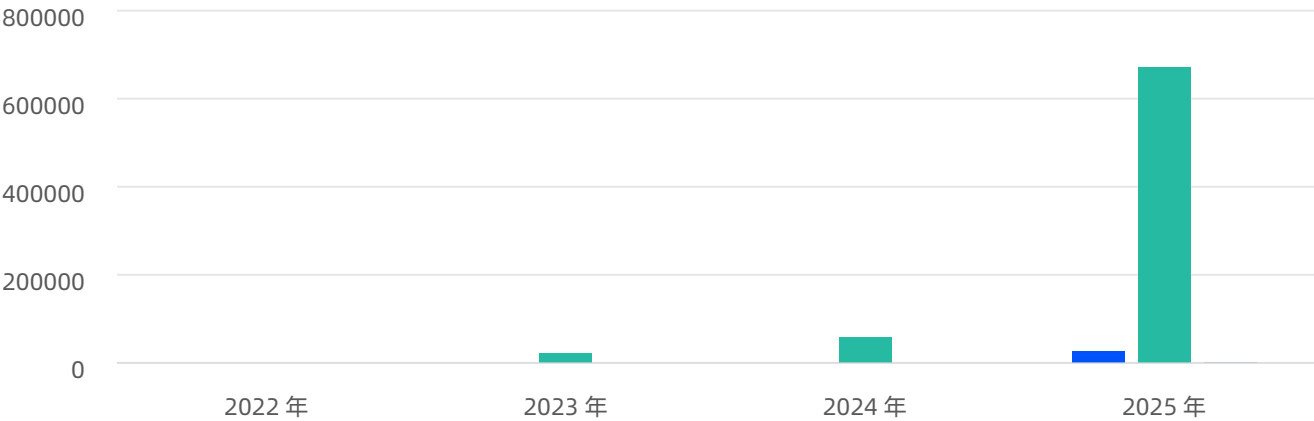


结论说明

其他应收款占资产比值未发现异常

其他应收款平均余额分析

其他应收款平均余额 资产平均总额 其他应收款/资产平均总额



年度	其他应收款平均余额	资产平均总额	其他应收款/资产平均总额
2022 年	--	--	--
2023 年	0	22590.18	0
2024 年	0	57231.18	0
2025 年	25173	671391.99	3.75

三、成本费用不合规风险

3.1 无票成本费用列支风险



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

无票成本费用列支未发现异常

年度	成本费用总额（不含人工费用及折旧）	采购资产变动额	进项发票不含税金额	测算暂估（无票）金额	无票)金额占总成本比(%)
2022 年	--	--	0	0	--
2023 年	--	0	410000	-410000	--
2024 年	--	0	300	-300	--
2025 年	--	0	360.81	-360.81	--

3.2 存货余额变动分析

存货变动分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

存货余额变动分析未发现异常

年度	存货	营业收入	存货/营业收入	存货收入比变动率(%)
2022 年	0	0	--	--
2023 年	0	438017.86	0	--
2024 年	0	0	--	--
2025 年	0	0	--	--

存货周转率分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

存货周转率未发现异常

年度	存货	存货周转率	行业参考值
2022 年	0	--	1.90~33.14
2023 年	0	--	1.90~33.14
2024 年	0	--	1.90~33.14
2025 年	0	--	1.90~33.14

3.3 预付账款分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

预付账款占存货比未发现异常

年度	预付账款	存货	预付账款/存货
2022 年	0	0	--
2023 年	0	0	--
2024 年	0	0	--
2025 年	0	0	--

3.4 其他应付款负债占比分析



高风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论

其他应付款占负债总额比值过高

结论说明

公司 2023 年、2024 年、2025 年，其他应付款金额异常，可能存在少确认收入、多列支财务费用或股东无偿占用资金或分走利润未扣缴个人所得税的风险。

应对建议

1、核查其他应付款二级明细构成以及客商余额表，判断增长幅度异常的客商/二级明细的实际款项性质，有无将销售回扣、边角料收入等事项入此科目而延迟确认收入或隐匿收入的情况。
2、关注是否存在不合理费用暂估挂账，并在所得税申报时税前扣除。3、核实其他应付款的业务实质，对于拆借资金及时调整财务费用，对于股东占有资金的情况，及时进行整改。4、自查与整改，对历史挂账收入进行收入确认，补缴税款及滞纳金，清理股东借款，归还资金。

年度	其他应付款	负债总额	其他应付款/负债总额
2022 年	323500	--	--
2023 年	323200	333200	97
2024 年	363200	373200	97.32
2025 年	383200	408582.66	93.79

3.5 销售费用率分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

销售费用率分析未发现异常

年度	销售费用	营业收入	销售费用率	销售费用率变动率	行业参考值
2022 年	0	0	--	--	0.25%~0.42%
2023 年	0	438017.86	0	--	0.45%~0.75%
2024 年	0	0	--	--	0.23%~0.38%
2025 年	18986.43	0	--	--	0.13%~0.22%



3.6 平台费用分析



暂无风险

分析区间：2025 年 7 月~2025 年 12 月



结论说明

平台费用分析未发现异常。

季度	平台技术服务费发 票金额	增值税申报收入	平台技术服务费发 票金额占收入比值 (%)	平台结算服务费占 收入比值(%)
2025 年三季度	--	0	--	--
2025 年四季度	--	0	--	--



3.7 推广费分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

推广费发票分析未发现异常

年度	推广费	营业收入	占比	广告费和业务宣传费申报金额	佣金申报金额
2022 年	--	0	--	--	--
2023 年	0	438017.86	0	0	--
2024 年	0	0	--	0	--
2025 年	0	0	--	0	--



3.8 物流费分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

物流费分析未发现异常

年度	物流费	营业收入	占比
2022 年	--	0	--
2023 年	0	438017.86	0
2024 年	0	0	--
2025 年	0	0	--

3.9 租赁费、仓储费分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

租赁费、仓储费分析未发现异常

年度	租赁费	仓储费	营业收入	占比
2022 年	--	--	0	--
2023 年	9174.31	0	438017.86	2.09
2024 年	0	0	0	--
2025 年	0	0	0	--



3.10 餐饮住宿费分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

餐饮住宿费发票分析未发现异常

年度	餐饮住宿费	营业收入	占比
2022 年	--	0	--
2023 年	0	438017.86	0
2024 年	0	0	--
2025 年	0	0	--

四、税务不合规风险

4.1 增值税零申报月数



高风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论

增值税零申报异常

结论说明

近 12 个月零申报份月数过多

历史连续零申报月份数过多

应对建议

一般只有当公司没有实际业务时才会零申报，若长时间或频繁零申报，易被税局认定为空壳公司或可疑对象，后期税局现场稽查的可能性较高，请核实是否真实申报增值税情况。

近 12 个月零申报月数	历史最长连续零申报月数
12	27

4.2 增值税税负率分析



高风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论

增值税税负率偏低

结论说明

企业 2023 年增值税税负率低于行业参考水平，可能存在隐匿收入、账外收入、购买虚假进项票等问题，导致少缴增值税。

应对建议

1、是否有已达增值税纳税义务发生时间的未开票收入，是否有应转未转的进项税额，是否有虚开发票抵扣的进项税额。2、分析税负率低的原因，如：合法原因：享受税收优惠（如即征即退）、大额固定资产采购（进项集中抵扣），异常原因：虚增进项、隐瞒收入、关联交易定价不公允。3、留存采购合同、物流单据、付款记录等，证明进项真实性，若因合理原因（如政策优惠），需提供政策文件及备案资料。4、调整销售定价，避免长期偏离行业水平。

年度	应纳税额(元)(不含简易计税)	应税销售额(元)	税负率(%)	行业参考值(%)
2022 年	0	--	--	1.30%~2.16%
2023 年	4009.9	400990.1	1	1%
2024 年	0	0	--	1%
2025 年	0	0	--	1%

法规依据：

①《中华人民共和国增值税暂行条例》 第九条 纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产，取

得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门有关规定的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

②《中华人民共和国税收征管法》 第六十三条 纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税；对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任； 第六十四条纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

4.3 农产品收购发票抵扣金额



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

农产品收购发票抵扣金额未发现异常

年度	进项税额合计(元)	农产品收购发票抵扣金额(元)	农产品收购发票抵扣金额对全部进项金额的占比(%)
2022 年	--	--	--
2023 年	0	--	--
2024 年	0	--	--
2025 年	0	--	--

法规依据：

①《中华人民共和国增值税暂行条例》 根据 2017 年 11 月 19 日《国务院关于废止〈中华人民共和国营业税暂行条例〉和修改〈中华人民共和国增值税暂行条例〉的决定》第二次修订 第八条纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产支付或者负担的增值税额，为进项税额。下列进项税额准予从销项税额中抵扣：

(一)从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。

(二)从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。

(三)购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 11%的扣除率计算的进项税额，国务院另有规定的除外。进项税额计算公式：

进项税额 = 买价×扣除率

附：（2023 年）农产品进项税额抵扣(核定扣除除外)：

- 1、购入已税农产品(不是直接从农业生产者手中购进)，取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书 以凭证上注明的增值税额为进项税额(9%)；取得小规模纳税人开具的增值税专用发票（按 3% 收率开具的），以发票上注明的金额和 9% 扣除率计算进项税额；取得的普通发票，不得抵扣进项税额。
- 2、购入免税农产品(直接从农业生产者手中购进)，取得(开具)农产品销售发票或收购发票，以发票上注明的农产品买价和 9% 除率计算进项税额。
- 3、购进全环节免税的农产品，纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票，不得抵扣进项税额。
- 4、纳税人购进用于生产或委托加工 13% 率货物的农产品，扣除率为 10%，其中，9% 凭票据实抵扣或凭票计算抵扣进项税额；1% 在生产领用农产品当期加计抵扣进项税额。

4.4 企业所得税贡献率分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

企业所得税贡献率未发现异常

年度	应纳税额(元)	申报营业收入(元)	贡献率(%)
2022 年	--	--	--
2023 年	0	438017.86	0
2024 年	0	0	--
2025 年	0	0	--

年度	应纳税额 (元)	减免、抵免应纳税额 (元)	还原后应纳税额 (元)	申报营业收入 (元)	还原贡献率 (%)	行业参考值 (%)
2022 年						0.08%~0.13 %
2023 年	0	0	0	438017.86	0	0.07%~0.12 %
2024 年	0	0	0	0		暂无参考值
2025 年	0	0	0	0		暂无参考值

法规依据：

①《中华人民共和国税收征管法》第六十三条 纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税；对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任； 第六十四条纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

②《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》（国家税务总局公告2018年第28号）第十二条规定，企业取得私自印制、伪造、变造、作废、开票方非法取得、虚开、填写不规范等不符合规定的发票，以及取得不符合国家法律、法规等相关规定的其他外部凭证，不得作为税前扣除凭证。

③《中华人民共和国企业所得税法》第八条 企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。



4.5 当前欠税分析



暂无风险

分析区间：--



结论说明

当前无欠税

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
无数据						

五、异常客户、供应商

5.1 异常客户统计



中风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论

存在异常客户

结论说明

2022 年 1 月~2025 年 12 月，前 50 大客户中共有 5 家有风险。其中，分析期间累计向某某某某有限公司销售商品 XX 元,存在一定异常交易的风险，易被税局倒查

应对建议

- 1、关注与异常客户往来科目的金额是否长期挂账或数额巨大，是否影响其业务交易能力。
- 2、及时关注跟踪异常企业当前风险情况，评估风险对客户持续经营能力、偿债能力和合作价值的根本性影响，以及量化潜在损失。

序号	公司名称	金额(元)	税额(元)	风险类型	风险事项
1	某某某某有限公司	396039.6	3960.4	经营风险	关联方、社保人数异常
2	某某某某有限公司	1980.2	19.8	经营风险	社保人数异常、经营异常
3	某某某某有限公司	990.1	9.9	经营风险	社保人数异常、经营异常
4	某某某某有限公司	495.05	4.95	经营风险	社保人数异常、经营状态异常
5	某某某某有限公司	0	0	经营风险	关联方





5.2 向关联方销售价格异常



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

未发现向关联方销售价格异常

年度	关联企业名称	商品名称	计量单位	金额(元)	销售单价(元)	非关联企业销售平均单价(元)	单价差异(%)
1	某某某某有限公司	信息技术服务费		0	0	0	--



5.3 向成立不满 1 年的企业销售商品分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

向新公司集中开票未发现异常

公司名称	成立日期	销售发生期间	开票时间	开票金额
某某某某有限公司	2023-04	2023-04-2023-04	2022 年	990.1
			2023 年	
			2024 年	
			2025 年	



5.4 经营状态异常客户分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

经营状态异常客户未发现异常

公司名称	成立日期	注销日期	开票时间	开票金额
某某某某有限公司	2021-12	--	2022 年	495.05
			2023 年	
			2024 年	
			2025 年	
某某某某有限公司	2020-07	--	2022 年	990.1
			2023 年	
			2024 年	
			2025 年	

5.5 异常供应商分析



中风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论

存在异常供应商

结论说明

2022 年 1 月~2025 年 12 月，前 50 大供应商中共有 6 家有风险。其中，分析期间累计向某某某某有限公司采购商品 XX 元,存在一定异常交易的风险，易被税局倒查

应对建议

- 1、关注与异常供应商往来科目的金额是否长期挂账或数额巨大，是否影响其业务交易能力。
- 2、及时关注跟踪异常企业当前风险情况，评估风险对客户持续经营能力、偿债能力和合作价值的根本性影响，以及量化潜在损失。

序号	公司名称	金额(元)	税额(元)	风险类型	风险事项
1	某某某某有限公司	377358.48	22641.52	经营风险	关联方
2	某某某某有限公司	9174.31	825.69	经营风险	经营异常
3	某某某某有限公司	566.04	33.96	司法风险	被执行人
4	某某某某有限公司	38.1	1.14	经营风险	社保人数异常、经营异常
5	某某某某有限公司	16.04	0.48	经营风险	社保人数异常、经营异常
6	某某某某有限公司	4.9	0.15	司法风险	被执行人



5.6 向关联方采购价格异常



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

未发现向关联方采购价格异常

年度	关联企业名称	商品名称	计量单位	采购单价(元)	非关联企业采购平均单价(元)	单价差异(%)
无数据						



5.7 从成立不满 1 年的企业采购商品分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

从新公司集中取得发票未发现异常

公司名称	成立日期	采购发生期间	开票时间	开票金额
无数据				



5.8 经营状态异常供应商分析



暂无风险

分析区间：2022 年 1 月~2025 年 12 月



结论说明

经营状态异常供应商未发现异常

公司名称	经营状态	成立日期	注销日期	开票时间	开票金额
无数据					



六、经营活动基本情况

6.1 财务报表明细

资产负债表

项目	2023	2024	2025
货币资金	37995.43	76466.93	315971.05
短期投资	0	0	0
应收票据	0	0	0
应收账款	0	0	0
预付账款	0	0	0
应收股利	0	0	0
应收利息	0	0	0
其他应收款	0	0	50346
存货	0	0	0
其中：原材料	0	0	0
在产品	0	0	0
库存商品	0	0	0
周转材料	0	0	0



其他流动资产	0	0	0
流动资产合计	37995.43	76466.93	366317.05
长期债券投资	0	0	0
长期股权投资	0	0	900000
固定资产原价	0	0	0
减：累计折旧	0	0	0
固定资产账面价值	0	0	0
在建工程	0	0	0
工程物资	0	0	0
固定资产清理	0	0	0
生产性生物资产	0	0	0
无形资产	0	0	0
开发支出	0	0	0
长期待摊费用	0	0	0
其他非流动资产	0	0	0
非流动资产合计	0	0	900000
资产合计	37995.43	76466.93	1266317.05



短期借款	0	0	0
应付票据	0	0	0
应付账款	10000	10000	10000
预收账款	0	0	0
应付职工薪酬	0	0	15232.66
应交税费	0	0	150
应付利息	0	0	0
应付利润	0	0	0
其他应付款	323200	363200	383200
其他流动负债	0	0	0
流动负债合计	333200	373200	408582.66
长期借款	0	0	0
长期应付款	0	0	0
递延收益	0	0	0
其他非流动负债	0	0	0
非流动负债合计	0	0	0
负债合计	333200	373200	408582.66

实收资本（或股本）	0	0	1200000
资本公积	0	0	0
盈余公积	0	0	0
未分配利润	-295204.57	-296733.07	-342265.61
所有者权益（或股东权益）合计	-295204.57	-296733.07	857734.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计	37995.43	76466.93	1266317.05

利润表

项目	2023	2024	2025
一、营业收入	438017.86	0	0
减：营业成本	0	0	0
税金及附加	306.29	0	150
其中：消费税	0	0	0
营业税	0	0	0
城市维护建设税	140.34	0	0
资源税	0	0	0



土地增值税	0	0	0
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税	65.7	0	0
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费	60.15	0	0
销售费用	0	0	21125.42
其中：商品维修费	0	0	0
广告费和业务宣传费	0	0	0
管理费用	410000	1200	23819.94
其中：开办费	0	0	0
业务招待费	0	0	0
研究费用	0	0	0
财务费用	459.79	328.56	387.18
其中：利息费用（收入以“-”号填列）	-75.51	0	0
加：投资收益（损失以“-”号填列）	0	0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	27251.78	-1528.56	-45482.54
加：营业外收入	371.1	0.06	0



其中：政府补助	0	0	0
减：营业外支出	0	0	50
其中：坏账损失	0	0	0
无法收回的长期债券投资 损失	0	0	0
无法收回的长期股权投资 损失	0	0	0
自然灾害等不可抗力因素 造成的损失	0	0	0
税收滞纳金	0	0	0
三、利润总额（亏损总额 以“-”号填列）	27622.88	-1528.5	-45532.54
减：所得税费用	0	0	0
四、净利润（净亏损以 “-”号填列）	27622.88	-1528.5	-45532.54



6.2 历年纳税情况

项目	2022 年金额	2023 年金额	2024 年金额	2025 年金额
增值税	--	4009.9	--	--
企业所得税	--	--	--	--
消费税	--	--	--	--
城市维护建设税	--	140.34	--	--
教育附加税	--	60.15	--	--
地方教育附加	--	40.1	--	--
印花税	--	65.67	--	150
房产税	--	--	--	--
城镇土地使用税	--	--	--	--
契税	--	--	--	--

6.3 采购销售商品明细

公司名称	采购商品名称	采购金额	占比 (%)	销售商品名称	销售金额	占比 (%)
2023 年	信息技术服务	377358.48	98	信息技术服务	406435.65	100
2023 年	经营租赁	9174.31	2		--	--
2024 年	信息技术服务	283.02	100		--	--
2025 年	信息技术服务	283.02	83		--	--
2025 年	运输服务	59.04	17		--	--



6.4 进项发票基本情况

年度	项目	分类	发票数量	含税金额	占比
2023 年	发票类型	专票	0	0	0
		普票	5	410000	100
		其他	0	0	0
	发票状态	作废	0	0	0
		红冲	0	0	0
	其他	代开	0	0	0
		零税额	0	0	0
2024 年	发票类型	专票	0	0	0
		普票	1	300	100
		其他	0	0	0
	发票状态	作废	0	0	0
		红冲	0	0	0
	其他	代开	0	0	0
		零税额	0	0	0
2025 年	发票类型	专票	1	300	83.15
		普票	6	60.81	16.85



	发票状态	其他	0	0	0
		作废	0	0	0
		红冲	0	0	0
	其他	代开	0	0	0
		零税额	0	0	0



6.5 销项发票基本情况

年度	项目	分类	发票数量	含税金额	占比
2023 年	发票类型	专票	10	901999	96.32
		普票	7	34497	3.68
		其他	0	0	0
	发票状态	作废	5	499999	53.39
		红冲	0	0	0
	其他	零税额	2	19998	2.14



6.6 上下游客户分布情况

近 12 个月上游客户地区分布

序号	省份	不含税金额	占比	供应商数量
1	浙江省	38.1	65	1
2	河南省	16.04	27	1
3	天津市	4.9	8	1

近 12 个月下游客户地区分布

序号	省份	不含税金额	占比	客户数量
无数据				



6.7 增值税出口销售额、退税额统计

时间	免、抵、退办法出口销售额（元）	出口免税销售额（元）	免、抵、退应退税额（元）
2022 年	--	0	--
2023 年	--	0	--
2024 年	--	0	--
2025 年	--	0	--

6.8 电商平台费用统计

电商平台	发票种类	发票数量	发票金额	税额	占比
无数据					

6.9 近 6 个月平台前五大热销商品

平台	商品品类	销量	销售金额	占比
抖店	【五颗装】鸿运当头室内客厅好养凤梨花卉绿植盆栽室内绿植年宵花-五颗装+流星福桶盆+肥料	5620	330388	83
抖店	【三颗装带蝴蝶结】鸿运当头室内客厅好养凤梨花卉绿植盆栽室内绿植-三颗装鸿运当头+繁星福桶花盆+肥料+蝴蝶结	250	7162	2
抖店	【三颗装带福桶】	202	5879.6	1



	鸿运当头室内客厅 好养凤梨花卉绿植 盆栽室内绿植-三 颗装鸿运当头+福 桶花盆+肥料+蝴蝶 结			
抖店	【五颗装带百福 盆】鸿运当头室内 客厅好养的凤梨花 卉室内绿植办公室 -五颗鸿运当头+百 福桶+蝴蝶结+肥料 -(HYDT08)	164	11463.6	3
抖店	【五颗装聚财福 桶】鸿运当头室内 客厅好养花卉绿植 室内绿植年宵花- 五颗装+聚财福桶 盆+肥料-(HYDT04)	159	9349.2	2



平台	商品品类	退货量	退货金额	占比
无数据				

七、平台报送数据差异核对

7.1 各平台报送数据汇总

季度	平台	销售货物取得的收入			销售服务取得的收入			支付给平台的佣金/服务费总额	订单数量(笔)
		收入总额	退款金额	收入净额	收入总额	退款金额	收入净额		
2025年三季度	抖店	1060705	-5236.91	1055468.09	173439.49	-130.99	173308.5	7447.73	35956
2025年四季度	抖店	2150333.8	-7083.11	2143250.69	429615.77	-61.52	429554.25	15423.72	84325
	抖音	1	1	1	1	1	1	11	11

7.2 平台报送数据与结算账单差异



低风险

分析区间：2025年7月~2026年1月

结论

增值税申报收入少于平台报送收入

结论说明

抖音、抖店报送涉税收入金额与结算单金额不一致，具体订单详见差异订单明细表

应对建议

核查平台报送数据与结算单数据差异的原因。若差异影响增值税申报，及时联系平台处理。



平台申报数据汇总核对

报送数据时间	平台	项目	收入总额	退款总额	收入净额
2025 年三季度	抖店	平台报送数据	1234144.49	-5367.9	1228776.59
		结算单数据	--	--	--
		差额	1234144.49	-5367.9	1228776.59
2025 年四季度		平台报送数据	2579949.57	-7144.63	2572804.94
		结算单数据	39128.2	-71.4	39056.8
		差额	2540821.37	-7073.23	2533748.14
	抖音	平台报送数据	2	2	2
		结算单数据	--	--	--
		差额	2	2	2

7.3 申报数据与报送数据对比



暂无风险

分析区间：2025 年 7 月~2025 年 12 月



结论说明

未发现风险



增值税申报收入与平台报送收入差异

时间	增值税申报收入	增值税申报税额	平台报送收入净额(含税)	差额
2025 年三季度	0	0	1228776.59	-1228776.59
2025 年四季度	0	0	2572806.94	-2572806.94

各平台结算金额与结算收入对比

时间	平台	结算金额	结算收入	差额
无数据				

不同时点确认收入金额

时间	平台	按发货确认	按收货确认	平台报送收入净额
无数据				

