

检测企业:*****有限公司

税收风险检测报告

杭州**科技有限公司

报告生成时间:2025-07-03

报告使用说明

根据客户需求，依据授权或赋予的数据，借鉴金税四期税收风险管理理念，结合大数据抓取，运用 AI 技术，通过税收风险预警模型，帮助客户有效查找税收风险，提供降低或化解风险的思路（方法），促进税务合规，合理降本增效，提高管理服务能力，助力高质量发展。

在执行税收风险检测中，我们遵循合法、客观、公正、保密的原则，对风险内容作客观陈述，不构成我司对任何人、任何企业做任何保证。我们不承担使用者的任何商业风险和行政监管风险，不承担由于其非控因素和疏忽而引起的相应的损失和损害，报告内容受限于数据质量可能会有误差，仅供参考。

本企业行业虽属制造业，但能耗金额过低，可能属于手工制造业，不适用本报告制造业专用模块内容，故相关内容予以隐藏。

税收风险概述

尊敬的客户：

您好！

我方受托对*****有限公司 2021 年 01 月 01 日至 2024 年 11 月 30 日购销链风险、发票风险及增值税、企业所得税等税收风险，运用 AI 技术进行分析检测、提示预警，主要风险综述如下：

一、购销链

2022 年

检测 8 项风险指标，结果：其中：高风险 1 项/中风险 0 项/低风险 0 项/无其他等级风险，可能涉及虚开的金额请参考报告风险事项结合企业实际进一步判断，或涉及接受虚开金额 310 万元以上，可能影响增值税额请参考报告风险事项结合企业实际进一步判断。

2021 年

检测 8 项风险指标，结果：其中：高风险 1 项/中风险 0 项/低风险 0 项/无其他等级风险，可能涉及虚开的金额请参考报告风险事项结合企业实际进一步判断，或涉及接受虚开金额 720 万元以上，可能影响增值税额请参考报告风险事项结合企业实际进一步判断。

二、发票

2024 年

检测 14 项风险指标，结果：其中：高风险 0 项/中风险 2 项/低风险 0 项/无其他等级风险，涉及销售发票风险金额 1 万元以上，涉及采购发票风险金额 710 万元以上，可能影响增值税额请参考报告风险事项结合企业实际进一步判断。

2023 年

检测 14 项风险指标，结果：其中：高风险 0 项/中风险 2 项/低风险 0 项/无其他等级风险，涉及销售发票风险金额 1 万元以上，涉及采购发票风险金额 390 万元以上，可能影响增值税额请参考报告风险事项结合企业实际进一步判断。

2022 年

检测 14 项风险指标，结果：其中：高风险 0 项/中风险 2 项/低风险 0 项/无其他等级风险，涉及销售发票风险金额 640 万元以上，可能涉及采购发票风险金额请参考报告风险事项结合企业实际进一步判断，预计影响增值税 81 万元以上。

2021 年

检测 14 项风险指标，结果：其中：高风险 0 项/中风险 2 项/低风险 0 项/无其他等级风险，涉及销售发票风险金额 4 万元以上，涉及采购发票风险金额 280 万元以上，可能影响增值税额请参考报告风险事项结合企业实际进一步判断。

三、增值税

2022 年

检测 13 项风险指标，结果：其中：高风险 0 项/中风险 1 项/低风险 0 项/无其他等级风险。

四、企业所得税

2024 年

检测 22 项风险指标，结果：其中：高风险 3 项/中风险 2 项/低风险 0 项/无其他等级风险，影响金额 800 万元以上，预计影响企业所得税 40 万元以上。

2023 年

检测 22 项风险指标，结果：其中：高风险 4 项/中风险 0 项/低风险 1 项/无其他等级风险，影响金额 2220 万元以上，预计影响企业所得税 110 万元以上。

2022 年

检测 22 项风险指标，结果：其中：高风险 2 项/中风险 2 项/低风险 1 项/无其他等级风险，影响金额 2550 万元以上，预计影响企业所得税 120 万元以上。

2021 年

检测 22 项风险指标，结果：其中：高风险 5 项/中风险 2 项/低风险 0 项/无其他等级风险，影响金额 27390 万元以上，预计影响企业所得税 1360 万元以上。

五、主要税收风险列表（具体风险指标见各模块）：

模块	年度	一级指标	二级指标	风险等级	影响金额（万元）	影响税额（万元）
购销链	2022	异常企业交易风险	/	高风险	销项：高于 310 万元 进项：请自行测算	请自行测算
	2021	异常企业交易风险	/	高风险	销项：高于 720 万元 进项：请自行测算	请自行测算
发票	2024	发票未按规定填写风险	/	中风险	销项：高于 710 万元 进项：高于 1 万元	高于 19 万元
	2023	发票未按规定填写风险	/	中风险	销项：高于 390 万元 进项：高于 1 万元	高于 9 万元
	2022	违规接收增值税发票风险	接收发票风险	中风险	销项：请自行测算	高于 81 万元
		发票未按规定	/	中风险	进项：高于 640 万元	

模块	年度	一级指标	二级指标	风险等级	影响金额（万元）	影响税额（万元）
增值税	2021	填写风险		中风险	销项：高于 280 万元 进项：高于 4 万元	高于 7 万元
	2022	资产与进销项联动风险	/	中风险	销项：请自行测算 进项：请自行测算	请自行测算
	2024	费用列支风险	税前列支风险	高风险	高于 800 万元	高于 40 万元
企业所得税	2024	收入确认风险	/	高风险		
			相关科目与收入确认不匹配风险	高风险		
		相关指标风险	财务指标异常风险	中风险		
	2023	费用列支风险	薪资指标风险	高风险	高于 2220 万元	高于 110 万元
			税前列支风险	高风险		
			费用列支超额风险	低风险		
		收入确认风险	/	高风险		
		相关指标风险	贡献率异常风险	高风险		
	2022	费用列支风险	薪资指标风险	高风险	高于 2550 万元	高于 120 万元
			税前列支风险	高风险		
			费用列支超额风险	低风险		
		相关指标风险	财务指标异常风险	中风险		
	2021	费用列支风险	薪资指标风险	高风险	高于 27390 万元	高于 1360 万元
			税前列支风险	高风险		
		收入确认风险	/	高风险		
			相关科目与收入确认不匹配风险	高风险		
		相关指标风险	财务指标异常风险	中风险		
			贡献率异常风险	高风险		

模块	年度	一级指标	二级指标	风险等级	影响金额（万元）	影响税额（万元）
印花税	2024	/	/	中风险	高于 150 万元	高于 1 万元
	2023	/	/	中风险	高于 20 万元	高于 1 万元
	2022	/	/	中风险	高于 230 万元	高于 1 万元
	2021	/	/	中风险	高于 28920 万元	高于 4 万元
车船税	2023	/	/	中风险	请自行测算	请自行测算
	2021	/	/	中风险	请自行测算	请自行测算

注：本概述中，影响金额与影响税额均根据报告正文中提示风险的模块倒推计算得出，即排除风险因素后企业的实际金额以及按适用税率计算后的税额与当前申报表的差异。各模块的影响金额按照销项、进项分别计算，对于判断相似风险的不同模块，在汇总金额时取较大者。本报告计算金额/税额可能与实际情况存在偏差，结果仅供参考。

六、应对建议

根据报告指出的税收风险，请公司财务部门视情况会同相关业务部门：

应对建议

（一）购销链风险

此风险判断依据为前十大客户中是否存在相同法人或控股股东的客户且在一段时间内集中开票。若存在此类客户，则公司存在一定异常交易的风险，即交易的真实性或交易价格的合理性存在风险。

（二）发票风险

请复核相应特定业务发票的票面信息，备注栏信息是否完整、合规。若信息缺失则需尽快退还发票，要求重新开具合规发票。
请复核相应特定业务发票的票面信息，备注栏信息是否完整、合规。若信息缺失则尽量整改，并确保以后不出现同样问题。
请核实此类发票业务的真实性，检查采购合同、签收验收、银行往来等资料。

（三）增值税风险

1、 增值税相关指标风险

暂无风险项

2、 未确认、少确认、滞后确认销售收入风险

暂无风险项

3、 违规申报进项风险

暂无风险项

4、 资产与进销项联动风险

请核实公司设备、车辆和相关动力费用、维修费用的匹配情况，如实申报设备出租收入，据实扣除动力费和维修费；如存在账外业务，应及时转入账内核算。

（四）企业所得税风险

1、 企业所得税相关指标风险

请核实公司税前扣除的成本费用是否应遵循以下原则：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。是否存在隐匿收入，虚增成本费用的情形。

请核实公司税前扣除的成本费用是否应遵循以下原则：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。是否存在虚增成本和费用，隐

匿收入的情形。

请核实公司税前扣除的成本是否应遵循以下原则：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。是否存在虚增成本，隐匿收入的情形。

2、 违规享受研发费用加计扣除优惠政策风险

暂无风险项

3、 收入确认风险

请核实公司资产负债表中其他应收款报表项目的明细账，是否存在转借其他企业和个人的款项，查阅相应的借款合同和银行往来明细，其中是否未记利息收入，若存在需依规申报补缴增值税和企业所得税。

请核实公司其他应收款入账分录的准确性，是否存在错误入账的情况；核实其他应收款的业务实质，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、 成本确认风险

暂无风险项

5、 费用列支风险

请核对公司风险年度成本费用、列支凭证，剔除暂估或不合规税前列支的凭证金额。

请核实公司员工花名册及应付职工薪酬科目下职工薪酬支出核算的合理性与真实性，包括短期薪酬（含职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利，其他短期薪酬）、离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利等。

请核实公司业务招待费的大额发票，是否存在业务招待费发票替票，核销平账的情形，确保其业务真实性。

(五) 小税种风险

请核对公司车船税的相关计税依据，并依规申报缴纳车船税。

请自查公司印花税的相关计税依据和税目，并依规申报缴纳印花税。

七、税收风险的具体内容及应对建议，详见报告相关内容。

目录

企业基本信息

◆ 1.1 基本信息	11
◆ 1.2 股权穿透图	11
◆ 1.3 近三年每年纳税信用等级	12
◆ 1.4 知识产权登记备案情况	13
◆ 1.5 税务处罚情况	13
◆ 1.6 行政处罚情况	14
◆ 1.7 企业变更信息	14

购销链风险

◆ 2.1 向经营异常的新公司开具发票风险	15
◆ 2.2 从经营异常的新公司取得发票风险	15
◆ 2.3 向失信的新公司开具发票风险	16
◆ 2.4 从失信的新公司取得发票风险	17
◆ 2.5 向同一注册地址的多家公司开具发票风险	17
◆ 2.6 从同一注册地址的多家公司取得发票风险	18
◆ 2.7 向相同法人或控股股东的多家公司开具发票风险 (高风险)	19
◆ 2.8 从相同法人或控股股东的多家公司取得发票风险	20

发票风险

◆ 3.1 向新公司集中开具发票风险	20
◆ 3.2 从新公司集中取得发票风险	21
◆ 3.3 开具未按规定填写计量单位和备注栏发票风险 (中风险)	22

◆ 3.4 接收未按规定填写计量单位和备注栏发票风险（中风险）	23
◆ 3.5 违规接收增值税发票风险	26
> 3.5.1 大额招待费类发票风险	26
> 3.5.2 收到代开发票风险（中风险）	27
> 3.5.3 敏感商品或服务发票风险	28
> 3.5.4 向关联方采购价格异常	28
> 3.5.5 外购技术服务费匹配风险	29

增值税风险

◆ 4.1 增值税相关指标风险	30
> 4.1.1 增值税税负率	30
◆ 4.2 未确认、少确认或滞后确认销售收入的风险	31
> 4.2.1 增值税开票金额与增值税申报表收入对比异常	31
> 4.2.2 向关联方销售价格异常	32
> 4.2.3 固定资产处置未确认收入	33
> 4.2.4 纳税检查调整的销售额	34
◆ 4.3 违规申报进项风险	35
> 4.3.1 增值税农产品收购发票抵扣金额风险	35
> 4.3.2 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（季度）	35
> 4.3.3 增值税即征即退业务进项税额结转抵扣	36
> 4.3.4 油费进项发票与汽车等固定资产不匹配的进项抵扣	37
> 4.3.5 进项发票税额与申报抵扣税额差异较大风险（只适用一般纳税人）	38
> 4.3.6 增值税留抵退税风险	38
◆ 4.4 资产与进销项联动风险	39
> 4.4.1 无设备类和运输类固定资产相关费用异常（中风险）	39
> 4.4.2 有设备类固定资产相关费用异常	40

企业所得税风险

◆ 5.1 企业所得税相关指标风险	41
> 5.1.1 企业所得税贡献率（年度）（高风险）	41
> 5.1.2 销售毛利率（中风险）	42
> 5.1.3 营业利润率（中风险）	43
> 5.1.4 开票金额与所得税申报表收入对比异常	44
◆ 5.2 违规享受研发费加计扣除优惠政策	45
> 5.2.1 加计扣除的研发人工费异常	45
> 5.2.2 加计研发折旧费异常	46
> 5.2.3 研发活动特殊收入为 0 异常	46
> 5.2.4 研制品销售对应的直接材料金额 0 异常	47
> 5.2.5 高新研发费用与加计扣除口径差异风险（适用高新技术企业）	48
> 5.2.6 专项用途财政性资金形成的研发费用加计扣除风险	48
◆ 5.3 收入确认风险	49
> 5.3.1 其他应收款金额异常（高风险）	49
> 5.3.2 预收账款金额异常	50
> 5.3.3 存货金额异常	51
> 5.3.4 其他应收款与总借款配比风险（高风险）	51
◆ 5.4 成本确认风险	52
> 5.4.1 工资收入贡献风险（低风险）	52
◆ 5.5 费用列支风险	53
> 5.5.1 销售费用率、管理费用率、财务费用率	53
> 5.5.2 （专项用途财政性资金）不征税收入形成的费用和资产重复列支风险	54
> 5.5.3 支付劳务派遣公司的劳务费作为工资薪金核算风险	55
> 5.5.4 业务招待费风险（低风险）	56
> 5.5.5 广告费和业务宣传费风险	57
> 5.5.6 借款利息的超额列支风险	58

> 5.5.7 利润表有资产减值损失、信用减值损失，企业所得税申报表未纳税调增风险 ----- 58

> 5.5.8 税收滞纳金、罚息列支风险 ----- 59

> 5.5.9 税前列支凭证异常风险（高风险） ----- 60

> 5.5.10 潜在职工福利费与工资薪金占比风险 ----- 61

小税种风险

◆ 6.1 印花税自查风险（中风险） ----- 62

◆ 6.2 印花税申报信息 ----- 63

◆ 6.3 房产税风险 ----- 64

◆ 6.4 存在房产出租未按从租申报房产税 ----- 65

◆ 6.5 土地使用权未计入房产计税原值风险 ----- 66

◆ 6.6 在建工程减少额与房产原值增加额匹配风险 ----- 66

◆ 6.7 城镇土地使用税风险 ----- 67

◆ 6.8 耕地占用税风险 ----- 68

◆ 6.9 车辆购置税风险 ----- 69

◆ 6.10 车船税风险（中风险） ----- 70

◆ 6.11 资源税风险 ----- 70

◆ 6.12 环境保护税风险 ----- 71

◆ 6.13 社保缴费异常风险 ----- 72

一、企业基本信息

1.1 基本信息

*****有限公司

91ZZZZZZZZZZZZZZZZZZ

所属行业 其他土木工程建筑施工	纳税人类型 一般纳税人	开业设立时间 2015-08-25	纳税信用等级 A
注册资本 1000 万人民币	是否小型微利企业 是	是否已上市 否	是否高新技术企业 否
实收资本 1000.0 万人民币	是否加计扣除 否	是否简易计税 是	法定代表人 张**

经营范围：公路工程建筑;土石方工程服务;建筑劳务分包;
 注册地址：*****路 40 号

1.2 股权穿透图



企业投资方

序号	投资方名称	投资比例(%)	出资金额
1	王**	95.00%	5,000.00
2	张**	5.00%	5,000.00

企业投资方投资的其它企业

序号	投资方名称	被投资方名称	投资比例(%)	出资金额
1	王**	*****有限公司	100.0%	5,000.00

企业持股

序号	投资的企业	投资比例(%)	出资金额
暂无数据			

1.3 近三年每年纳税信用等级

公司纳税信用等级下降，可能由以下原因导致

- ①非正常原因一个评价年度内增值税或营业税连续 3 个月或者累计 6 个月零申报、负申报的；
 - ②不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的。
 - ③存在税收违法相关行为的
- 请公司及时与相关部门沟通，查找下降原因，及时更正。

公司纳税信用等级较高，请继续保持

注：对纳税信用评价为 A 级的纳税人，税务机关予以下列激励措施：1、主动向社会公告年度 A 级纳税人名单；2、一般纳税人可单次领取 3 个月的增值税发票用量，需要调整增值税发要用量时即时办理；3、普通发票按需领用；4、连续 3 年被评为 A 级信用级别（简称 3 连 A）的纳税人，除享受以上措施外，还可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项；5、税务机关与相关部门实施的联合激励措施，以及结合当地实际情况采取的其他激励措施。



1.4 知识产权登记备案情况

专利申请情况

专利类型	专利名称	当前状态	申请日期	公开公告日
暂无数据				

商标注册情况

注册号	商标名称	注册领域	申请日期	商标状态
暂无数据				

著作权情况

著作类型	著作权名称	登记号	完成时间	批准日期
暂无数据				

说明：本模块只展示最近 10 条专利和商标情况，敬请知悉。

1.5 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
2022-04-28	责令限期缴纳税款	逾期未缴纳税款	2022-03-01 至 2022-03-31 逾期未缴纳税款

1.6 行政处罚情况

处罚日期	处罚决定文书	处罚事由	处罚结果
2024-06-12	****罚决（2024）13 号	--	罚款叁万柒仟元整
2023-06-15	（2023）****罚决字第 A146 号	--	罚款:0.2(万元)

1.7 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
1	2022-10-12	住所（经营场所）变更	*****院	*****路 40 号
2	2022-10-12	章程备案	-	准予章程备案
3	2022-08-04	高级管理人员备案（董事、监事、经理等）	龙**	王**
4	2022-08-04	高级管理人员备案（董事、监事、经理等）	王**	张**
5	2022-08-04	章程备案	-	准予章程备案
6	2022-08-04	经理备案	王**	张**
7	2022-08-04	监事备案	龙**	王**
8	2022-08-04	股东变更	王**，王**	王**，张**
9	2022-08-04	董事备案	王**	张**
10	2022-08-04	法定代表人变更	王**	张**

二、购销链风险

2.1 向经营异常的新公司开具发票风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为若前十大客户或前十大客户的关联方存在经营异常，同时该客户为新成立公司。若存在此类客户，则公司存在一定异常交易的风险。

异常详情

--

应对建议

--

年度	客户名称	商品名称	金额(元)	税额(元)	销售占比(%)	成立时间	异常事项
暂无数据							

2.2 从经营异常的新公司取得发票风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为若前十大供应商或前十大供应商的关联方存在经营异常，同时该供应商为新成立公司。若存在此类供应商，则公司存在一定异常交易的风险。

— —

—

暂无数据

暂无风险

—

此风险判断依据为若前十大客户或前十大客户的关联方存在失信行为，同时该客户为新成立公司。若存在此类客户，则公司存在一定异常交易的风险。

— — —

—

暂无数据

2.4 从失信的新公司取得发票风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为若前十大供应商或前十大供应商的关联方存在失信行为，同时该供应商为新成立公司。若存在此类供应商，则公司存在一定异常交易的风险。

异常详情

--

应对建议

--

年度	供应商名称	商品名称	金额(元)	税额(元)	销售占比(%)	成立时间	异常事项
暂无数据							

2.5 向同一注册地址的多家公司开具发票风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

此风险判断依据为前十大客户中是否存在相同注册地址客户。若存在此类客户，则公司存在一定异常交易的风险。

— — —

—

暂无数据

2.6 从同一注册地址的多家公司取得发票风险

暂无风险

—

此风险判断依据为前十大供应商中是否存在相同注册地址供应商。若存在此类供应商，则公司存在一定异常交易的风险。

— — —

— —

暂无数据

风险等级

高风险

分析期间

2021年1月~2024年11月

异常期间

2021、2022

涉税风险说明

此风险判断依据为前十大客户中是否存在相同法人或控股股东的客户且在一段时间内集中开票。若存在此类客户，则公司存在一定异常交易的风险，即交易的真实性或交易价格的合理性存在风险。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司根据该期间的数据分析结果显示，公司 2021 年与相同法人或控股股东的客户的销售金额达到 7298807.29 元。根据该期间的数据分析结果显示，公司 2022 年与相同法人或控股股东的客户的销售金额达到 3189466.62 元。

② 应对建议

此风险判断依据为前十大客户中是否存在相同法人或控股股东的客户且在一段时间内集中开票。若存在此类客户，则公司存在一定异常交易的风险，即交易的真实性或交易价格的合理性存在风险。

年度	客户名称	商品名称	金额(元)	税额(元)	法定代表人	控股股东
2021	*****有限公司	建筑服务	2,037,091.66	61,112.74	刘**	*****有限公司
2021	*****有限公司	建筑服务	1,462,863.84	43,885.91	刘**	--
2021	*****有限公司	建筑服务	3,798,851.79	113,965.55	王**	*****有限公司
2022	*****有限公司	建筑服务	1,636,068.56	49,082.05	刘**	--
2022	*****有限公司	建筑服务	1,553,398.06	46,601.94	刘**	--
合计	--	--	10,488,273.91	314,648.19	--	--

2.8 从相同法人或控股股东的多家公司取得发票风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为前十大供应商中是否存在相同法人或控股股东的供应商。若存在此类供应商，则公司存在一定异常交易的风险，即交易的真实性或交易价格的合理性存在风险。

 异常详情

--

 应对建议

--

年度	供应商名称	商品名称	金额(元)	税额(元)	法定代表人	控股股东
暂无数据						

三、发票风险

3.1 向新公司集中开具发票风险

风险等级

暂无风险

— —

此风险判断依据为是否存在向新公司集中时间大量开票，金额和占比远超正常交易范围的情况。若存在此类情况，则公司存在一定异常交易的风险。

— —

— —

暂无数据

暂无风险

—

此风险判断依据为是否存在新公司集中时间向企业大量开票，金额和占比远超正常交易范围的情况。若存在此类情况，则公司存在一定异常交易的风险。

— —

— —

3.3 开具未按规定填写计量单位和备注栏发票风险

中风险

异常期间

2021、2023、2024

此风险判断依据为纳税人开具的各类特定业务发票的商品名称、计量单位、商品单价和备注栏是否符合规定的相应要求，若各要素填写不规范，接收单位和个人有权拒收或要求企业重新开具。

根据该期间的数据分析结果显示，2021 年备注栏不合规发票共计 0 张，计量单位、商品单价未列示发票 7 张。

根据该期间的数据分析结果显示，2023 年备注栏不合规发票共计 0 张，计量单位、商品单价未列示发票 3 张。

根据该期间的数据分析结果显示，2024 年备注栏不合规发票共计 0 张，计量单位、商品单价未列示发票 16 张。

请复核相应特定业务发票的票面信息，备注栏信息是否完整、合规。若信息缺失则尽量整改，并确保以后不出现同样问题。

22/73

发票代码	发票号码	购买方名称	开票日期	一级商品名称	二级商品名称	金额(元)	税额(元)	备注栏信息
*****	*****	***** **有限公司	2024-08-05	建筑服务	工程服务	396946.6	12276.7	***
*****	*****	***** **有限公司	2024-06-28	建筑服务	工程服务	426857.92	13201.79	***
*****	*****	***** **有限公司	2024-05-31	建筑服务	工程服务	408022.96	12619.27	***
*****	*****	***** **有限公司	2024-04-29	建筑服务	工程服务	1054757.28	32621.36	***
*****	*****	***** **有限公司	2024-02-05	建筑服务	工程服务	1883495.14	58252.43	***
*****	*****	***** **有限公司	2024-01-25	建筑服务	工程服务	941747.58	29126.21	***
*****	*****	***** **有限公司	2023-12-20	建筑服务	工程服务	941747.58	29126.21	***
*****	*****	***** **有限公司	2023-10-18	建筑服务	工程服务	266641.54	8246.65	***
*****	*****	***** **有限公司	2023-02-22	建筑服务	工程服务	2708135.46	83756.77	***
*****	*****	***** **有限公司	2021-09-06	建筑服务	劳务费	188349.52	5825.24	***
*****	*****	***** **有限公司	2021-05-27	建筑服务	劳务费	659223.3	20388.35	***
*****	*****	***** **有限公司	2021-04-20	建筑服务	劳务费	188349.52	5825.24	***
*****	*****	***** **有限公司	2021-04-20	建筑服务	劳务费	94174.76	2912.62	***
*****	*****	***** **有限公司	2021-02-06	建筑服务	劳务费	565048.54	17475.73	***
*****	*****	***** **有限公司	2021-02-03	建筑服务	劳务费	470873.78	14563.11	***
*****	*****	***** **有限公司	2021-01-18	建筑服务	劳务费	722117.92	22333.54	***

3.4 接收未按规定填写计量单位和备注栏发票风险

风险等级

中风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

2021、2022、2023、2024

涉税风险说明

此风险判断依据为纳税人收到的各类业务发票的商品名称、计量单位、商品单价和备注栏填写是否符合发票开具的规定要求，否则（增值税）其进项税额可能不得从销项税额中抵扣，（企业所得税）可能不得作为税前扣除凭证，（土地增值税）可能不得计入土地增值税扣除项目金额。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，2021 年备注栏不合规发票共计 0 张，计量单位、商品单价未列示发票 45 张。
根据该期间的数据分析结果显示，2024 年备注栏不合规发票共计 0 张，计量单位、商品单价未列示发票 46 张。
根据该期间的数据分析结果显示，2022 年备注栏不合规发票共计 0 张，计量单位、商品单价未列示发票 52 张。
根据该期间的数据分析结果显示，2023 年备注栏不合规发票共计 0 张，计量单位、商品单价未列示发票 16 张。

应对建议

请复核相应特定业务发票的票面信息，备注栏信息是否完整、合规。若信息缺失则需尽快退还发票，要求重新开具合规发票。

发票代码	发票号码	销售方名称	开票日期	一级商品名称	二级商品名称	金额(元)	税额(元)	备注栏信息
*****	*****	*****有限公司	2024-09-18	金融服务	担保费	2013.71	128.54	***
*****	*****	*****有限公司	2024-09-10	劳务	维修费	1692.26	252.87	***
*****	*****	*****有限公司	2024-08-22	金融服务	担保费	2497.08	159.38	***
*****	*****	*****有限公司	2024-07-25	金融服务	担保费	2416.52	154.24	***
*****	*****	*****有限公司	2024-07-11	金融服务	担保服务费	886.8	56.6	***
*****	*****	*****有限公司	2024-06-27	金融服务	担保费	2497.08	159.38	***
*****	*****	*****有限公司	2024-06-26	信息技术服务	服务费	870.54	55.56	***
*****	*****	*****有限公司	2024-05-29	金融服务	担保费	2416.52	154.24	***
*****	*****	*****有限公司	2024-03-19	餐饮服务	餐费	2559.28	163.36	***
*****	*****	*****有限公司	2024-01-22	信息技术服务	服务费	870.54	55.56	***
*****	*****	*****有限公司	2023-12-28	物流辅助服务	港口作业包干费及货物港务费	47.88	3.06	***

发票代码	发票号码	销售方名称	开票日期	一级商品名称	二级商品名称	金额(元)	税额(元)	备注栏信息
*****	*****	*****有限公司	2023-12-26	信息技术服务	服务费	842.46	53.77	***
*****	*****	*****有限公司	2023-11-23	信息技术服务	服务费	870.54	55.56	***
*****	*****	*****有限公司	2023-10-25	信息技术服务	服务费	10222.49	652.5	***
*****	*****	*****有限公司	2023-06-25	餐饮服务	餐费	470.5	4.75	***
*****	*****	*****有限公司	2023-04-10	餐饮服务	餐饮费	574.64	36.68	***
*****	*****	*****有限公司	2023-02-04	劳务	维修费	4736.5	707.75	***
*****	*****	*****有限公司	2022-12-28	经营租赁	租金	4037.04	212.48	***
*****	*****	*****有限公司	2022-12-28	经营租赁	租金	4037.04	212.48	***
*****	*****	*****有限公司	2022-09-08	金融服务	融资担保费	88679.24	5660.38	***
*****	*****	*****有限公司	2022-09-08	金融服务	融资担保费	88679.24	5660.38	***
*****	*****	*****有限公司	2022-09-08	金融服务	融资担保费	88679.24	5660.38	***
*****	*****	*****有限公司	2022-09-08	金融服务	融资担保费	13301.88	849.06	***
*****	*****	*****有限公司	2022-06-13	经营租赁	租金	4037.04	212.48	***
*****	*****	*****有限公司	2022-05-12	经营租赁	租金	4037.04	212.48	***
*****	*****	*****有限公司	2022-02-22	经营租赁	租金	4037.04	212.48	***
*****	*****	*****有限公司	2022-01-11	经营租赁	租金	4037.96	212.52	***
*****	*****	*****有限公司	2021-11-09	经营租赁	租金	4037.96	212.52	***
*****	*****	*****有限公司	2021-10-11	经营租赁	租金	4037.96	212.52	***
*****	*****	*****有限公司	2021-09-10	经营租赁	租金	4037.96	212.52	***
*****	*****	*****有限公司	2021-08-10	经营租赁	租金	4037.96	212.52	***
*****	*****	*****有限公司	2021-06-11	餐饮服务	餐费	8867.92	566.04	***
*****	*****	*****有限公司	2021-06-11	经营租赁	租金	4037.96	212.52	***

3.5 违规接收增值税发票风险

暂无风险

—

此风险判断依据为大额招待费类发票的数量和金额，以及开票企业状态。条件符合得越多，说明企业存在为达到抵减利润、核销借款备用金、套取公司资金的目的，而虚开发票的风险越大。

— —

— —

26/73

发票号码	销售方名称	开票日期	二级商品名称	金额(元)	税额(元)	发票类型	状态
*****	*****有限公司	2024-05-16	餐饮服务	1,012.87	10.13	其他发票	新

风险等级

中风险

分析期间	异常期间
2021年1月~2024年11月	2022

涉税风险说明

此风险判断依据为公司采购发票情况，若存在大量代开采购发票，可能存在企业串通个人进行虚假开票抵减利润的情况，存在采购虚假发票风险。

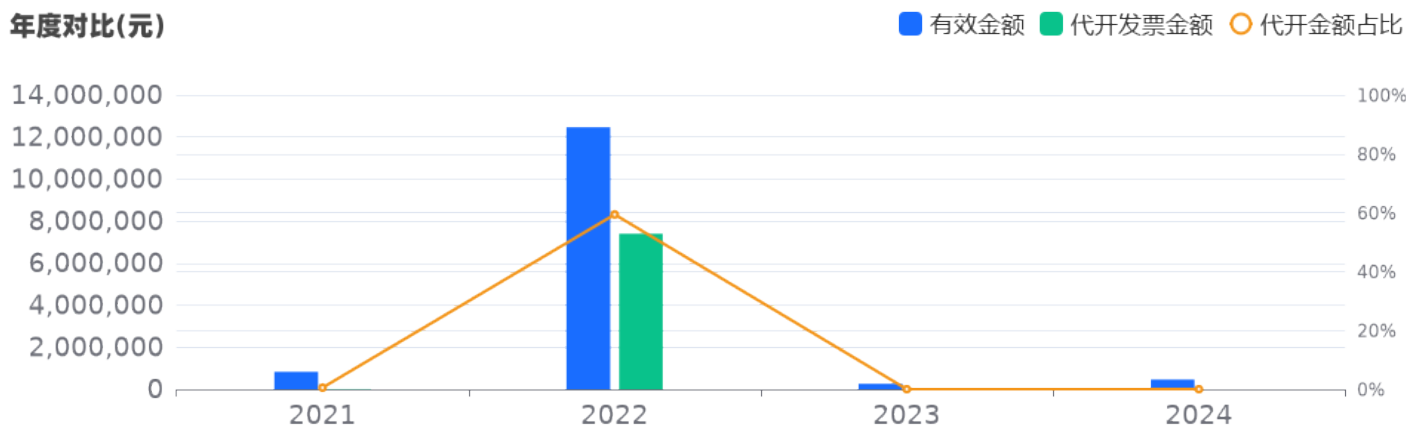
异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司 2022 年接收代开发票 7406500.0 元，占有效金额比达到 59.39%。

🔗 应对建议

请核实此类发票业务的真实性，检查采购合同、签收验收、银行往来等资料。

年度对比(元)



- 3.5.3 敏感商品或服务发票风险

暂无风险

2021 年 1 月~2024 年 11 月

—

此风险判断依据为敏感业务发票的数量和金额，以及开票企业状态。条件符合得越多，说明企业存在为达到抵减利润的目的，而虚开敏感业务发票的风险越大。

— —

— —

发票号码	销售方名称	开票日期	二级商品名称	金额(元)	税额(元)	状态
------	-------	------	--------	-------	-------	----

暂无数据

- 3.5.4 向关联方采购价格异常

风险等级

暂无风险



分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司关联交易价格是否与非关联企业交易价格偏差较大。若关联交易价格高于非关联企业 30%以上且金额较大，则说明该公司关联交易价格异常，可能存在通过关联企业虚增成本，利润转移的风险，对公司的财税数据的真实性和合规性具有重大影响，可能存在构成虚开增值税专用发票罪、逃税罪等风险。

异常详情

--

应对建议

--

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

- 3.5.5 外购技术服务费匹配风险

风险等级

暂无风险



分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司外购的技术服务提供地是否属于主营业务地区。若不属于，说明可能存在为抵扣进项税、抵减利润目的，而虚购技术服务费发票的风险。

异常详情

—

— —

社 代表社保人数为 0 的企业

暂无数据

四、增值税风险

4.1 增值税相关指标风险

- 4.1.1 增值税税负率

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2023 年 12 月

异常期间

—

涉税风险说明

此风险判断依据为增值税税负率和增值税还原税负率综合判断，增值税税负率=增值税应纳税额/应税销售收入（取自增值税纳税申报表），增值税还原税负率=[(增值税应纳税额±资产变动额*(13%/9%/6%)±留抵税额变动)/应税销售收入]*100（取自增值税纳税申报表）；增值税还原税负率计算时假设企业当年收到的进项票申报抵扣和财务入帐处理同步，在此基础上根据流动资产实际使用的年度和固定资产等变动因素的对应纳税额进行调整，使调整后的应纳税额真实反映当年销售和与销售相关成本费用的抵扣关系，增加年度之间的数据可比性。

🔗 应对建议

— —

年度还原税负率(%)

○还原税负率(%)

增值税税负率：

年度	应纳税额(元)(不含简易计税)	全部销售额(元)	应税销售额(元)	税负率(%)
2021	-280.00	281,383,921.63	0.00	--
2022	0.00	41,630,287.86	0.00	--
2023	0.00	24,849,072.18	0.00	--

增值税还原税负率：

[illegible]

4.2 未确认、少确认或滞后确认销售收入的风险

- 4.2.1 增值税开票金额与增值税申报表收入对比异常

风险等级

暂无风险



分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为不含税开票金额和增值税申报收入对比。一般情况下，增值税申报收入大于等于开票收入。若增值税申报收入小于开票收入，可能存在少申报收入风险。

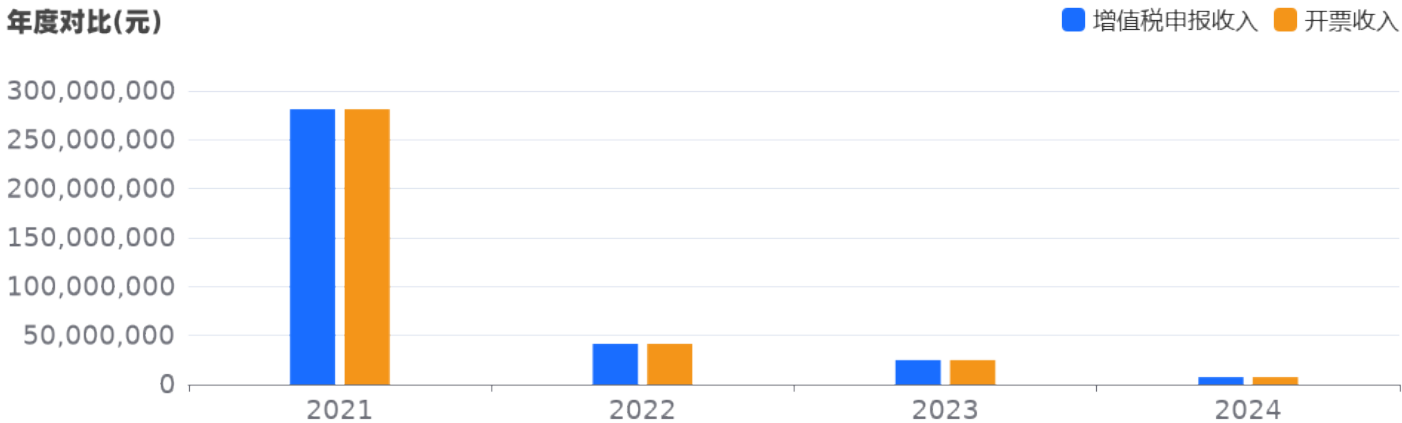
异常详情

--

应对建议

--

年度对比(元)



年度	增值税申报收入(元)	开票收入(元)
2021	281,383,921.63	281,383,921.63
2022	41,630,287.86	41,630,287.86
2023	24,849,072.18	24,849,072.18
2024	7,555,284.23	7,555,284.23

- 4.2.2 向关联方销售价格异常

异常期间

—

— — —

— —

暂无数据

异常期间

—

33/73

— —

—

年度	固定资产期初原值 (元)	固定资产期末原值 (元)	固定资产原值变动 (元)	固定资产损失金额 (元)	非流动资产处置利得 (元)
2021	160,884.96	160,884.96	0.00	--	0.00
2022	160,884.96	160,884.96	0.00	--	0.00
2023	160,884.96	160,884.96	0.00	--	0.00
2024	160,884.96	160,884.96	0.00	--	--

- 4.2.4 纳税检查调整的销售额

异常期间

—

此风险判断依据为公司是否存在纳税检查发现后被调整的销售额和增值税额，说明公司存在实际的税务风险。

— —

— —

纳税调整时间	销售额(元)	税额(元)	销售占比(%)
暂无数据			

4.3 违规申报进项风险

4.3.1 增值税农产品收购发票抵扣金额风险

风险等级

暂无风险



分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为农产品收购发票金额与进项税额，若农产品收购发票抵税金额过高，可能存在企业虚构农产品收购发票，抵扣增值税风险。

异常详情

--

应对建议

--

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(%)
2021	0.00	0.00	--
2022	0.00	0.00	--
2023	0.00	0.00	--
2024	0.00	0.00	--

4.3.2 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（季度）

风险等级

暂无风险



分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司当期有免税收入、简易征税销售额时，是否按规定作相应的进项税额转出，若无当期进项税转出额时，说明存在多抵扣进项税的风险。

异常详情

--

应对建议

--

年度	免税收入(元)	简易征税收入(元)	当期进项税转出额(元)
2021	--	--	--
2022	--	--	--
2023	--	--	--
2024	--	--	--

- 4.3.3 增值税即征即退业务进项税额结转抵扣

风险等级

暂无风险



分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司当期有即征即退收入时，是否按规定结转和分摊即征即退进项税额，若无当期即征即退进项税额时，说明存在多退税的风险。

— —

— —

暂无数据

- 4.3.4 油费进项发票与汽车等固定资产不匹配的进项抵扣

分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2024 年 11 月	--

此风险判断依据为公司拥有汽车等运输工具固定资产的情况下，购进油费发票的抵扣情况。若没有汽车等运输工具的情况下，有油费发票进项抵扣时，说明存在虚开油费发票的风险，虚增费用，违规抵扣进项税额。

— —

— —

年度	油费发票金额(元)	油费发票税额(元)	运输工具金额(元)
2021	0.00	0.00	160,884.96
2022	337.17	43.83	0.00
2023	0.00	0.00	160,884.96

年度	油费发票金额(元)	油费发票税额(元)	运输工具金额(元)
2024	284.96	37.04	160,884.96

- 4.3.5 进项发票税额与申报抵扣税额差异较大风险（只适用一般纳税人）

风险等级

暂无风险



分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司收到的进项专票税额远大于增值税申报抵扣的进项税额，企业可能存在进项未抵扣或隐匿收入的情况。

异常详情

--

应对建议

--

年度	进项专票税额(元)	申报抵扣税额(元)	进项专票税额/申报抵扣税额	差异税额(元)
2021	20,018.82	0.00	--	20,018.82
2022	25,428.57	0.00	--	25,428.57
2023	6,461.92	0.00	--	6,461.92
2024	997.23	0.00	--	997.23

- 4.3.6 增值税留抵退税风险

风险等级

暂无风险



分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2024 年 11 月	--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司进项留抵税退回金额、进项税额分别占销项税额的比例，以及短期内增加的进项税较多后申请退税的，说明可能存在增值税留抵退税的风险。

异常详情

--

应对建议

--

年度	增值税应税销售额(元)	销项税额(元)	进项税额(元)	进项留抵税退回金额(元)	关联风险
2021	281,383,921.63	0.00	0.00	0.00	--
2022	41,630,287.86	0.00	0.00	0.00	--
2023	24,849,072.18	0.00	0.00	0.00	--
2024	9,213,369.67	0.00	0.00	0.00	--

4.4 资产与进销项联动风险

- 4.4.1 无设备类和运输类固定资产相关费用异常

风险等级

中风险

分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2024 年 11 月	2022

涉税风险说明

此风险判断依据为公司账面无设备和运输设备，但存在以下异常：1、无设备租赁费，但是存在大额油、电等动力费；2、无油、电等动力费，但是存在大额设备维修费；3、销售大量货物，但是无运费支出；4、设备维修费大于资产金额。

根据该期间的数据分析结果显示，公司()设备维修费大于设备、运输工具金额，可能存在虚构维修费用等问题。

🔗 应对建议

请核实公司设备、车辆和相关动力费用、维修费用的匹配情况，如实申报设备出租收入，据实扣除动力费和维修费；如存在账外业务，应及时转入账内核算。

年度	设备、运输工具金额(元)	电费、油费等动力费用(元)	设备租赁费(元)	设备维修费(元)	运费(元)
2021	160,884.96	1,964.61	0.00	4,279.78	0.00
2022	160,884.96	2,914.15	0.00	700,904.50	0.00
2023	160,884.96	0.00	0.00	6,892.04	0.00
2024	160,884.96	284.96	0.00	8,006.19	0.00

- 4.4.2 有设备类固定资产相关费用异常

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

—

涉税风险说明

此风险判断依据为公司账面有设备，但却无电费动力费，或未计提折旧。

异常详情

—

🔗 应对建议

—

年度	设备金额(元)	电费等动力费用(元)	设备折旧费用(元)
2021	0.00	1,964.61	0.00
2022	160,884.96	2,576.98	30,568.20
2023	0.00	0.00	0.00
2024	0.00	0.00	

五、企业所得税风险

5.1 企业所得税相关指标风险

- 5.1.1 企业所得税贡献率（年度）

风险等级

高风险

分析期间

2021 年 1 月~2023 年 12 月

异常期间

2021、2023

涉税风险说明

此风险的判断依据为所得税贡献率与所得税还原贡献率的综合判断，所得税贡献率=企业所得税应纳税额/收入总额（取自企业所得税纳税申报表），所得税还原贡献率=(企业所得税应纳税额+企业所得税减免、抵免应纳税额)/收入总额（取自企业所得税纳税申报表）；通过计算还原贡献率，可剔除不同年度间由于税收优惠造成的影响；若企业所得税还原贡献率下降幅度较大，可能存在隐匿收入风险，虚构成本费用，可能构成逃税风险。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司(2021 年、2023 年)的企业所得税贡献率分别为 0.0741%、0.0811%，还原贡献率分别为 0.2519%、0.4056%且低于行业参考值。

🔗 应对建议

请核实公司税前扣除的成本费用是否应遵循以下原则：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。是否存在虚增成本和费用，隐匿收入的情形。

企业所得税贡献率

年度	应纳税额(元)	申报营业收入(元)	贡献率(%)
2021	208,570.02	281,383,921.63	0.07
2022	56,893.76	41,630,287.86	0.14
2023	20,155.77	24,849,072.18	0.08

企业所得税还原贡献率

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(%)
2021	208,570.02	500,355.03	708,925.05	281,383,921.63	0.25	0.8%~1.2%
2022	56,893.76	352,575.01	409,468.77	41,630,287.86	0.98	0.8%~1.2%
2023	20,155.77	80,623.09	100,778.86	24,849,072.18	0.41	0.8%~1.2%

- 5.1.2 销售毛利率

风险等级

中风险

分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2024 年 9 月	2021、2022、2024

涉税风险说明

此风险判断依据为销售毛利率与行业平均毛利率的偏离幅度。若偏离过大，说明收入、成本不匹配，可能存在调节利润、隐匿收入、虚增成本风险，可能构成逃税罪。

异常详情

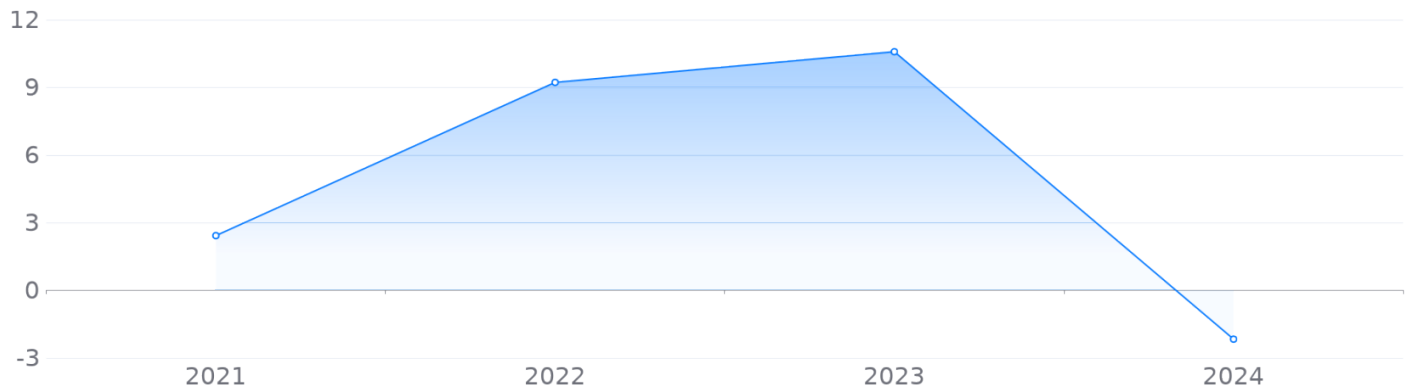
根据该期间的数据分析结果显示，公司 2021、2022、2024 年销售毛利率分别为 2.4255%、9.2209%、-2.1673%，低于行业参考值 9.62%~16.00%、10.20%~17.10%、8.16%~13.60%。

应对建议

请核实公司税前扣除的成本是否应遵循以下原则：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。是否存在虚增成本，隐匿收入的情形。

年度销售毛利率(%)

销售毛利率(%)



年度	毛利金额(元)	营业收入(元)	销售毛利率(%)	行业参考值(%)
2021	6,824,846.69	281,383,921.63	2.43%	9.62%~16.00%
2022	3,838,685.84	41,630,287.86	9.22%	10.20%~17.10%
2023	2,629,422.04	24,849,072.18	10.58%	10.00%~16.70%
2024	-163,745.77	7,555,284.23	-2.17%	8.16%~13.60%

- 5.1.3 营业利润率

风险等级

中风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

2021、2022、2024

涉税风险说明

此风险判断依据为营业利润率， $\text{营业利润率} = \text{营业利润} / \text{营业收入}$ （根据企业利润表计算）；在销售毛利率正常的情况下，若营业利润率出现大幅下降或低于同行业平均营业利润率水平较大，说明三项费用偏高不合理或存在核算错误；在销售毛利率也偏低的情况下，则毛利率和三项费用均存在调节利润的嫌疑，可能存在隐匿收入、虚增成本费用风险，可能构成逃税罪。

异常详情

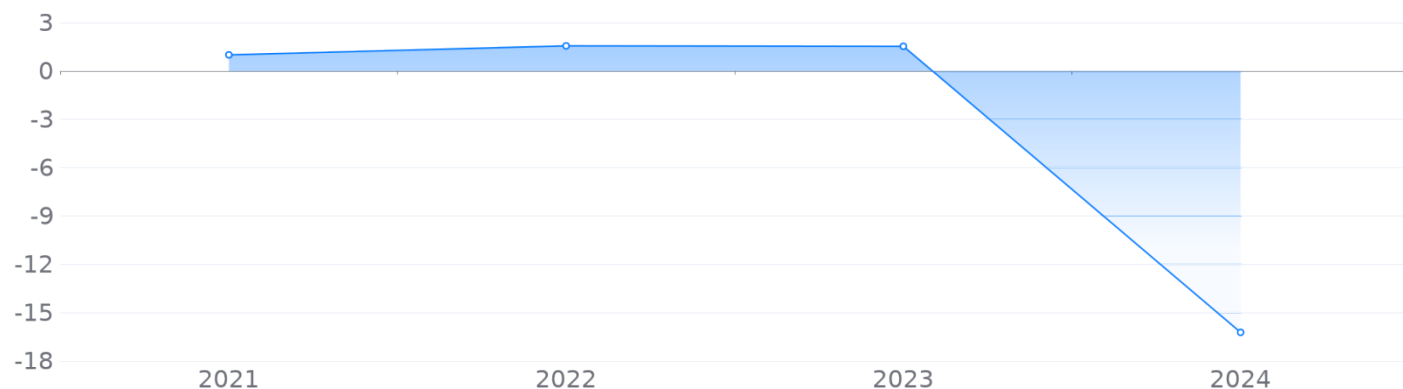
根据该期间的数据分析结果显示，公司 2021、2022、2024 年营业利润率为 1.0044%、1.5657%、-16.2255%，低于行业参考值 1.52%~2.53%、1.81%~3.02%、0.67%~1.11%。

应对建议

请核实公司税前扣除的成本费用是否应遵循以下原则：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。是否存在隐匿收入，虚增成本费用的情形。

年度营业利润率(%)

○ 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(%)
2021	2,826,087.47	281,383,921.63	1.00%	1.52%~2.53%
2022	651,813.50	41,630,287.86	1.57%	1.81%~3.02%
2023	381,734.85	24,849,072.18	1.54%	1.07%~1.79%
2024	-1,225,880.90	7,555,284.23	-16.23%	0.67%~1.11%

- 5.1.4 开票金额与所得税申报表收入对比异常

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

—

涉税风险说明

此风险判断依据为不含税开票金额与企业所得税申报收入对比。一般情况下，企业所得税申报收入大于等于开票收入。若企业所得税申报收入小于开票收入，可能存在少申报应税收入风险。

异常详情

--

应对建议

--

年度	企业所得税申报收入(元)	开票收入(元)
2021	281,383,921.63	281,383,921.63
2022	41,630,287.86	41,630,287.86
2023	24,849,072.18	24,849,072.18
2024	7,555,284.23	7,555,284.23

5.2 违规享受研发费加计扣除优惠政策

- 5.2.1 加计扣除的研发人工费异常

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司加计扣除的人工费用与全部人工费用的比值，若比值过高，则可能存在将一般生产技术人员、生产管理人员、非具体从事研发活动的人员支出列入加计扣除的情况。

异常详情

--

 应对建议

--

年度	加计扣除人工费用(元)	人工费用总额(元)	加计扣除人工费用占比(%)
暂无数据			

- 5.2.2 加计研发折旧费异常

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司加计扣除的折旧费用与全部折旧费用的比值，若比值过高，则可能存在多归集研发折旧费用的情况。

 异常详情

--

 应对建议

--

年度	加计扣除的折旧费用(元)	折旧费用总额(元)	加计扣除的折旧费用占比(%)
暂无数据			

- 5.2.3 研发活动特殊收入为 0 异常

风险等级

暂无风险

分析期间 2021 年 1 月~2024 年 11 月	异常期间 --
涉税风险说明 此风险判断依据为《研发费用加计扣除优惠明细表》第 46 行为 0，没有产生特殊收入，可能存在研发活动下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入未从研发费加计基数中扣除，导致多加计的情况。	

? 异常详情 --

应对建议 --

年度	加计扣除的直接投入费用(元)	特殊收入金额(元)
暂无数据		

- 5.2.4 研制品销售对应的直接材料金额 0 异常

风险等级 暂无风险	
分析期间 2021 年 1 月~2024 年 11 月	异常期间 --
涉税风险说明 此风险判断依据为《研发费用加计扣除优惠明细表》第 48 行和 49 行均为 0，没有对应材料部分金额从研发费加计基数中扣除，可能存在多加计的情况。	
? 异常详情 --	
应对建议 --	

暂无数据

- 5.2.5 高新研发费用与加计扣除口径差异风险（适用高新技术企业）

分析期间	异常期间
2021年1月~2023年12月	--

涉税风险说明

此风险判断依据为高新技术企业的高新研发费用与研发费用加计扣除的归集口径在人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计试验等费用上存在差异。若归集的几类研发费用金额几乎一致，说明可能存在超越范围归集允许加计扣除的研发费用，超越范围享受加计扣除，导致少缴纳企业所得税的风险。

异常详情

— —

应对建议

—

暂无数据

- 5.2.6 专项用途财政性资金形成的研发费用加计扣除风险

分析期间

2021 年 1 月~2023 年 12 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为企业取得的作为不征税收入的专项用途财政性资金来进行产品的研发，是否将其归集为研发费用进行申报加计扣除，未作调减。

异常详情

--

应对建议

--

年度	研发费用(元)	加计扣除的研发费用(元)	专项用途财政性资金用于支出所形成的费用(元)	关联风险
暂无数据				

5.3 收入确认风险

5.3.1 其他应收款金额异常

风险等级

高风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

2021、2024

涉税风险说明

此风险判断依据为：如果其他应收款占资产总额过大，企业可能会存在未确认的收入，要求企业补缴企业所得税。此外，如果这些款项被用于非经营性的支出，如股东分红等，也可能被视为对股东的红利分配，需要代扣代缴个人所得税；或如其他应收款中包含了应收取的增值税销项税额且未及时确认并申报纳税，税务部门可能会认定企业存在偷逃税款的行为，引发税务稽查和处罚

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司(2021 年、2024 年)其他应收款金额异常，可能存在少确认收入、多列支财务费用或股东非法占用资金的风险。

请核实公司其他应收款入账分录的准确性，是否存在错误入账的情况；核实其他应收款的业务实质，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，及时整改。

指标	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
2021	3,260,324.10	37,328,140.79	0.09
2022	570,813.36	44,351,440.46	0.01
2023	1,393,690.10	43,978,416.64	0.03
2024	8,653,193.99	37,120,096.88	0.23

暂无风险

分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2024 年 11 月	--

此风险判断依据为：预收账款期末余额或一年以上的余额过大时，可能存在未按合同要求确认收入的情况。

—

— —

指标	预收账款期初余额	预收账款期末余额	预收账款一年以上金额(估算)
2021	0.00	0.00	0.00
2022	0.00	0.00	0.00

指标	预收账款期初余额	预收账款期末余额	预收账款一年以上金额(估算)
2023	0.00	0.00	0.00
2024	0.00	0.00	0.00

- 5.3.3 存货金额异常

风险等级

暂无风险

分析期间	异常期间
2021年1月~2024年11月	--

涉税风险说明

此风险判断依据为：存货期末余额与营业收入的比值过高，库存规模与销售规模不匹配，可能存在账面少结转存货成本以及确认收入的情况。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司()存货金额异常，可能存在延迟确认收入的风险。

🔗 应对建议

指标	存货	营业收入	存货/营业收入
2021	0.00	281,383,921.63	0.00
2022	0.00	41,630,287.86	0.00
2023	0.00	24,849,072.18	0.00
2024	0.00	7,555,284.23	0.00

- 5.3.4 其他应收款与总借款配比风险

风险等级

高风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

2021、2023、2024

涉税风险说明

此风险判断依据为公司其他应收款对总借款的比值，若比值过高，则说明企业可能存在将银行借款转借其他企业和个人而未记利息收入，少缴增值税和企业所得税的风险。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司 2021 年其他应收款对总借款的比值为 17.43%。

根据该期间的数据分析结果显示，公司 2023 年其他应收款对总借款的比值为 41.59%。

根据该期间的数据分析结果显示，公司 2024 年其他应收款对总借款的比值为 302.27%。

应对建议

请核实公司资产负债表中其他应收款报表项目的明细账，是否存在转借其他企业和个人的款项，查阅相应的借款合同和银行往来明细，其中是否未记利息收入，若存在需依规申报补缴增值税和企业所得税。

年度	其他应收款平均余额(元)	短期借款(元)	长期借款(元)	其他应收款对总借款的比值(%)
2021	3,260,324.10	4,874,999.91	0.00	17.43%
2022	570,813.36	10,370,499.79	0.00	2.82%
2023	1,393,690.10	6,000,000.00	0.00	41.59%
2024	8,653,193.99	4,900,000.00	0.00	302.27%

5.4 成本确认风险

5.4.1 工资收入贡献风险

风险等级

低风险

分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2023 年 12 月	2022、2023
涉税风险说明 此风险判断依据为公司工资薪金支出对收入的贡献。若工资收入贡献小于行业参考值，说明公司可能存在虚列工资费用或少记收入的风险。	

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司(2022 年、2023 年)工资收入贡献变动率异常。

应对建议

请核实公司工资薪金支出及营业收入的申报确认是否合理合规。

年度	工资薪金支出(元)	营业收入(元)	单位工资创收额(元)	行业参考值
2021	1,863,700.00	281,383,921.63	150.98	28.0~42.0
2022	1,782,900.00	41,630,287.86	23.35	28.0~42.0
2023	1,310,050.00	24,849,072.18	18.97	28.0~42.0

5.5 费用列支风险

- 5.5.1 销售费用率、管理费用率、财务费用率

风险等级 暂无风险	
分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2024 年 9 月	2021、2022、2023、2024
涉税风险说明 此风险判断依据为销售、管理、财务费用变动受收入变动的敏感程度，若费用弹性系数高于行业参考值较多，可能存在通过费用调节企业利润的嫌疑；若费用弹性系数低于行业参考值较多，可能存在费用核算不完整或虚增利润以粉饰财务报表的问题。	

异常详情

--

应对建议

--

序号	年度	销售费用率(%)	管理费用率(%)	财务费用率(%)	销售费用率行业参考值(%)	管理费用率行业参考值(%)	财务费用率行业参考值(%)
1	2021	0.00%	0.94%	0.11%	暂无参考值	7.03%~11.70%	0.02%~0.03%
2	2022	0.00%	5.85%	1.54%	暂无参考值	7.76%~12.90%	0.03%~0.05%
3	2023	0.00%	7.43%	1.43%	暂无参考值	8.38%~13.90%	0.03%~0.05%
4	2024	0.00%	11.06%	2.80%	暂无参考值	7.65%~12.70%	0.02%~0.03%

- 5.5.2 （专项用途财政性资金）不征税收入形成的费用和资产重复列支风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为（专项用途财政性资金）不征税收入是否按规定专款专用，在专项应付款下独立核算。1、企业确认收到不征税收入-专项用途财政性资金时，相应专项应付款是否增加；2、企业所得所-纳税调整项目表中专项用途财政性资金用于支出形成的费用是否调增。

异常详情

--

应对建议

--

年度	不征税收入-专项用途财政性资金(元)	专项应付款(元)	专项用途财政性资金用于支出所形成的费用(元)
2021	0.00	0.00	0.00
2022	0.00	0.00	0.00
2023	0.00	0.00	0.00
2024	--	0.00	--

- 5.5.3 支付劳务派遣公司的劳务费作为工资薪金核算风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

—

涉税风险说明

此风险判断依据为公司接收的劳务派遣增值税发票金额是否大于入账的劳务费金额，若大于，说明公司存在将劳务费错列在职工工资薪金核算的风险，虚增三项经费的计提基数。

异常详情

— — —

🔗 应对建议

—

年度	劳务费(元)	职工工资薪金(元)	劳务派遣增值税发票金额(元)
2021	0.00	2,275,951.25	0.00
2022	0.00	2,077,520.09	0.00
2023	0.00	1,530,947.93	0.00
2024	--	--	0.00

- 5.5.4 业务招待费风险

风险等级

低风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

2022、2023

涉税风险说明

此风险判断依据为公司业务招待费占营业收入的比例，若比例高于行业参考值且当年未对业务招待费进行足额纳税调增，则说明公司可能存在业务招待费虚增的风险，可能涉及虚开发票的风险。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司 2022 年业务招待费 16229.0 元，占营业收入的比例 0.04%，高于行业参考值 0.01%~0.01%，且当年业务招待费未足额调整。其中大额招待费类增值税发票共计 0 张，金额 0 元，占营业收入的比例 0.0%。根据该期间的数据分析结果显示，公司 2023 年业务招待费 51688.42 元，占营业收入的比例 0.21%，高于行业参考值 0.01%~0.01%，且当年业务招待费未足额调整。其中大额招待费类增值税发票共计 5 张，金额 9145.54 元，占营业收入的比例 0.04%。

应对建议

请核实公司业务招待费的大额发票，是否存在业务招待费发票替票，核销平账的情形，确保其业务真实性。

年度	营业收入(元)	业务招待费(元)	占营业收入的比例(%)	企业所得税年报调增金额(元)	行业参考值(%)
2021	281,383,921.63	21,460.00	0.01%	8,584.00	0.01%~0.01%
2022	41,630,287.86	16,229.00	0.04%	6,491.60	0.01%~0.01%
2023	24,849,072.18	51,688.42	0.21%	20,675.37	0.01%~0.01%
2024	7,555,284.23	--	--	--	0.01%~0.01%

年度	大额招待费发票数量(张)	大额招待费发票金额(元)	占营业收入的比例(%)
2021	1	9,433.96	0.00%
2022	0	0.00	0.00%

年度	大额招待费发票数量(张)	大额招待费发票金额(元)	占营业收入的比例(%)
2023	5	9,145.54	0.04%
2024	7	26,137.28	0.35%

- 5.5.5 广告费和业务宣传费风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

—

涉税风险说明

此风险判断依据为公司广告费和业务宣传费占营业收入的比例，超行业参考值一定比重时，说明公司存在广告费和业务宣传费虚增的风险，可能涉及虚开发票的风险。

异常详情

—

应对建议

—

报表项目	2021	2022	2023	2024
营业收入(元)	281,383,921.63	41,630,287.86	24,849,072.18	7,555,284.23
广告费和业务宣传费(元)	0.00	0.00	0.00	--
占营业收入的比例(%)	0.00	0.00	0.00	--
广告费和业务宣传费增值税发票金额(元)	0.00	0.00	0.00	0.00
预计纳税调增金额(元)	--	--	--	0.00
企业所得税年报调增金额(元)	0.00	0.00	0.00	--

报表项目	2021	2022	2023	2024
行业参考值(%)	0.02%~0.03%	0.02%~0.03%	0.02%~0.03%	0.02%~0.03%

- 5.5.6 借款利息的超额列支风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 9 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为按银行同期贷款利率估算公司借款利息支出以及判断公司股东是否出资到位，实际利息支出超过估算值较多的或者出资未到位的，说明可能存在借款利息的超额列支扣除风险，需要纳税调增。

异常详情

--

应对建议

--

年度	利息支出(元)	短期借款平均余额(元)	长期借款平均余额(元)	预计纳税调增金额(元)	企业所得税年报调增金额(元)	是否出资到位
2021	0.00	3,627,499.96	0.00	0.00	0.00	是
2022	0.00	7,622,749.85	0.00	0.00	0.00	是
2023	331,719.86	8,185,249.90	0.00	0.00	0.00	是
2024	-1,091.71	5,450,000.00	0.00	0.00	--	是

- 5.5.7 利润表有资产减值损失、信用减值损失，企业所得税申报表未纳税调增风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2023 年 12 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险的判断依据为：在计算应纳税所得额时不得扣除的资产减值损失，信用减值损失（属于未经核定的准备金支出），在发生后，是否在当年的企业所得税汇算清缴时作了调增，否则存在违规列支扣除风险。

异常详情

--

应对建议

--

年度	资产减值损失(元)	信用减值损失(元)	预计纳税调增金额(元)	企业所得税纳税调增金额(元)
2021	0.00	0.00	--	0.00
2022	0.00	0.00	--	0.00
2023	0.00	0.00	0.00	0.00

- 5.5.8 税收滞纳金、罚息列支风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为在计算应纳税所得额时不得扣除的税收滞纳金、加收利息，是否在当年的企业所得税汇算清缴时作了调增，否则存在违规列支扣除风险。

异常详情

--

应对建议

--

报表项目	2021	2022	2023	2024
税收滞纳金、加收利息(元)	0.00	0.00	0.00	0.00
预计纳税调增金额(元)	--	--	--	0.00
企业所得税纳税调增金额(元)	0.00	0.00	0.00	--

5.5.9 税前列支凭证异常风险

风险等级

高风险

分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2024 年 9 月	2021、2022、2023、2024

涉税风险说明

此风险判断依据为企业增加的资产或发生的成本费用是否有足够的发票支撑，若发票金额小于当年增加的资产以及成本费用，则企业可能存在暂估或不合规凭据税前列支的情况。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司(2021 年、2022 年、2023 年、2024 年)可能存在暂估或不合规合法凭据税前列支的情况。

应对建议

请核对公司风险年度成本费用、列支凭证，剔除暂估或不合规税前列支的凭证金额。

年度	成本费用总额（不含人工费用及折旧）(元)	采购资产变动额(元)	进项票总金额(元)	测算暂估(无票)金额(元)	测算未入账成本费用金额(元)
2021	274,888,393.15	0.00	890,312.84	273,998,080.31	0.00
2022	38,117,280.63	0.00	12,527,577.20	25,589,703.43	0.00
2023	22,505,297.58	0.00	287,643.59	22,217,653.99	0.00
2024	8,554,960.93	0.00	477,308.08	8,077,652.85	0.00

- 5.5.10 潜在职工福利费与工资薪金占比风险

风险等级

暂无风险

分析期间	异常期间
2021年1月~2023年12月	--

涉税风险说明

此风险判断依据为职工福利费支出与职工薪酬支出-其他的合计占工资薪金支出的比例；若远高于，则说明存在将职工福利费支出归集到职工薪酬支出-其他，从而导致职工福利费纳税调整偏少、少计企业所得税和个人所得税风险。

异常详情

—

应对建议

—

年度	职工薪酬支出-职工福利费支出(元)	职工薪酬支出-其他(元)	职工薪酬支出-工资薪金支出(元)	职工福利费及其他占工资薪金支出的比例(%)
2021	127,530.81	--	1,863,700.00	6.84%
2022	24,642.10	--	1,782,900.00	1.38%
2023	14,905.00	--	1,310,050.00	1.14%

六、小税种风险

6.1 印花税自查风险

风险等级

中风险



分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

2024

涉税风险说明

此风险判断依据为公司各年度申报缴纳的各税目印花税额与计税基础推算印花税率是否与法定印花税率一致，若推算税率小于法定税率，说明存在少缴印花税的风险。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司(2024 年)印花税实际申报缴纳税额与计税基数计算的税率低于印花法定税率。

应对建议

请自查公司印花税的相关计税依据和税目，并依规申报缴纳印花税。

年度	税目	计税基数(元)	印花税申报缴纳金额(元)	印花税率推算(%)
2021	买卖合同	32,202,831.53	--	--
2021	建设工程合同	249,913,742.97	85,714.80	0.03%
2021	技术合同	44,433.94	--	--
2021	运输合同	0.00	--	--
2021	租赁合同	46,755.28	--	--
2021	营业账簿	0.00	--	--
2022	买卖合同	24,645,348.06	--	--

年度	税目	计税基数(元)	印花税申报缴纳金额(元)	印花税税率推算(%)
2022	建设工程合同	29,381,277.15	7,753.89	0.03%
2022	技术合同	9,924.54	--	--
2022	运输合同	0.00	--	--
2022	租赁合同	50,995.20	--	--
2022	营业账簿	0.00	--	--
2023	买卖合同	1,704,355.84	--	--
2023	建设工程合同	23,392,761.50	3,731.26	0.02%
2023	技术合同	12,697.32	--	--
2023	运输合同	0.00	--	--
2023	租赁合同	0.00	--	--
2023	营业账簿	0.00	--	--
2024	买卖合同	451,479.18	--	--
2024	建设工程合同	9,213,369.67	1,220.24	0.01%
2024	技术合同	9,521.35	--	--
2024	运输合同	0.00	--	--
2024	租赁合同	0.00	--	--
2024	营业账簿	0.00	--	--

6.2 印花税申报信息

年份	税目	申报表计税基数(元)	法定税率(%)	申报表应纳税额(元)	减免税额(元)
2021 年	建设工程合同	164,294,487.84	0.03%	49,288.36	0.00

年份	税目	申报表计税基数(元)	法定税率(%)	申报表应纳税额(元)	减免税额(元)
2022 年	建设工程合同	27,233,010.40	0.03%	8,169.91	2,575.56
	建设工程合同	14,397,277.46	0.03%	4,319.19	2,159.60
2023 年	建设工程合同	24,875,530.57	0.03%	7,462.65	3,731.39
2024 年 1-11 月	建设工程合同	8,135,193.62	0.03%	2,440.53	1,220.29

6.3 房产税风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

—

涉税风险说明

此风险判断依据为：1、公司存在投资性房地产时，无租金收入，无房产税缴纳信息；2、公司存在固定资产-房屋建筑物时，无房产税缴纳信息，说明存在少缴房产税的风险。

异常详情

—

应对建议

—

年度	固定资产-房屋建筑物（房产原值）(元)	从价计征房产税(元)	投资性房地产金额(元)	租金收入(元)	从租计征房产税(元)
2021	0.00	420.00	--	0.00	0.00
2022	0.00	210.00	--	0.00	0.00
2023	0.00	0.00	--	0.00	0.00
2024	--	0.00	--	--	0.00

推测房产原值及房屋租金情况

年度	从价计征房产税(元)	从租计征房产税(元)	推测房产原值(元)	推测房屋租金收入(元)
暂无数据				

6.4 存在房产出租未按从租申报房产税

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

—

涉税风险说明

此风险判断依据为企业存在房屋建筑物，且有水电费转售收入，但是没有按照从租计征申报房产税。

异常详情

—

应对建议

— —

年度	固定资产-房屋建筑物（房产原值）(元)	水电转售收入(元)	从租计征房产税(元)
2021	0.00	0.00	0.00
2022	0.00	0.00	0.00
2023	0.00	0.00	0.00
2024	0.00	0.00	0.00

6.5 土地使用权未计入房产计税原值风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2023 年 12 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为企业购买土地自建房产的，企业房产原值与土地使用权金额合计应计入申报房产税的计税原值，若存在差额，则可能少缴房产税。

? 异常详情

--

💡 应对建议

--

年度	固定资产-房屋建筑物(房产原值)(元)	土地使用权(元)	从价计征房产税(元)
2021	0.00	0.00	420.00
2022	0.00	0.00	210.00
2023	0.00	0.00	0.00

6.6 在建工程减少额与房产原值增加额匹配风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

此风险判断依据为通过每年实际缴纳房产税倒算的房产原值变动数与“在建工程”科目每年的减少额进行比较，若倒算的原值增加额小于“在建工程”较少额，且差异过大，说明企业存在申报不实少计房产税的风险。

—

— —

年度	在建工程减少额(元)	从价计征房产原值(倒算)(元)
2021	0.00	50,000.00
2022	0.00	25,000.00
2023	0.00	0.00
2024	0.00	0.00

暂无风险

2021年1月~2024年11月

— —

此风险判断依据为：公司存在土地使用权，且未出租相应土地，却未缴纳城镇土地使用税的，说明存在少缴城镇土地使用税的风险。

—

—

年度	城镇土地使用税应纳税额(元)	土地使用权(元)	土地出租收入(元)
2021	480.00	0.00	--
2022	240.00	0.00	--
2023	0.00	0.00	--
2024	0.00	--	--

6.8 耕地占用税风险

风险等级

暂无风险

分析期间	异常期间
2021 年 1 月~2024 年 11 月	--

涉税风险说明

此风险判断依据为：公司存在占用耕地从事非农业生产，却未缴纳耕地占用税，说明存在少缴耕地占用税的风险。

异常详情

— —

🔗 应对建议

—

年度	耕地占用税应纳税额(元)
2021	0.00
2022	0.00

6.9 车辆购置税风险

中风险

此风险判断依据为：公司存在新增运输工具，却未缴纳车辆购置税或推算税率低于法定税率的，说明存在少缴车辆购置税的风险。

根据该期间的数据分析结果显示，公司(2021 年)存在新增运输工具，但是少缴车辆购置税的情况。

请核对公司车辆购置税的相关计税依据，并依规申报缴纳车辆购置税。

69/73

6.10 车船税风险

风险等级

中风险

分析期间

2021年1月~2024年11月

异常期间

2021、2023

涉税风险说明

此风险判断依据为：公司存在运输工具，却未缴纳车船税的，说明存在少缴车船税的风险。

异常详情

根据该期间的数据分析结果显示，公司(2021 年、2023 年)存在运输工具，但是未缴纳车船税。

② 应对建议

请核对公司车船税的相关计税依据，并依规申报缴纳车船税。

年度	车船税应纳税额(元)	运输工具资产原值(元)
2021	0.00	160,884.96
2022	0.00	0.00
2023	0.00	160,884.96
2024	0.00	160,884.96

6.11 资源税风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021年1月~2024年11月

异常期间

—

涉税风险说明

此风险判断依据为：公司缴纳资源税与营业收入的比值有没有大幅下降，若比值下降幅度较大，说明存在少缴资源税的风险。

异常详情

--

应对建议

--

年度	资源税应纳税额(元)	营业收入(元)	资源税对营业收入的比值(%)
2021	0.00	281,383,921.63	0.00%
2022	0.00	41,630,287.86	0.00%
2023	0.00	24,849,072.18	0.00%
2024	0.00	7,555,284.23	0.00%

6.12 环境保护税风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2024 年 11 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为：假设企业污染物排放与销售规模成正比，如果公司缴纳环境保护税与营业收入的比值出现大幅下降，说明存在少缴环境保护税的风险。

异常详情

--

应对建议

年度	环境保护税应纳税额(元)	营业收入(元)	环境保护税对营业收入的比值(%)
2021	0.00	281,383,921.63	0.00
2022	0.00	41,630,287.86	0.00
2023	0.00	24,849,072.18	0.00
2024	0.00	7,555,284.23	0.00

6.13 社保缴费异常风险

风险等级

暂无风险

分析期间

2021 年 1 月~2023 年 12 月

异常期间

--

涉税风险说明

此风险判断依据为公司各类基本社会保障性缴款占工资薪金支出的比例，若比例过低，说明公司存在未按规定缴纳社会保险费的风险。社保缴费/工薪支出不能少于固定比例，基本养老保险和基本医疗保险企业自负比例一般在 15%以上。

异常详情

应对建议

年度	各类基本社会保障性缴款(元)	工资薪金支出(元)	各类基本社会保障性缴款占工资薪金支出的比例(%)
2021	284,720.44	1,863,700.00	15.28%

年度	各类基本社会保障性缴款(元)	工资薪金支出(元)	各类基本社会保障性缴款占工资薪金支出的比例(%)
2022	269,977.99	1,782,900.00	15.14%
2023	205,992.93	1,310,050.00	15.72%



微信公众号

杭州**科技有限公司

地址：这是一段测试的地址

电话：138568xxxxxxx