



# 税务风险评估报告

## Tax Risk Assessment Report

企业名称：常州金正税务师事务所

报告日期：2018-07-06

**！保密提醒：**本报告涉及企业重大风险，请勿将该报告置于任何管理视野范围之外，以避免不必要的麻烦和损失。

特别说明：本报告及建议仅供被评估企业参照自身实际情况使用，不作其他用途。因使用不当造成的后果，与服务机构及其人员无关。

### 目录

一、工作范围.....	1
-------------	---



---

二、企业基本情况.....	1
2.1 基本信息.....	1
2.2 商业模式.....	1
2.3 股权架构.....	2
2.4 交易结构.....	3
2.5 涉税架构.....	4
三、涉税业务经营情况汇总.....	5
3.1 账面情况汇总.....	5
3.2 税务风险识别.....	5
1) 税负偏高.....	5
2) 成本涨得比收入快.....	6
3) 期间费用涨得比收入快.....	7
4) 其他应付款占比过高.....	7
5) 净利润率大幅下降.....	8
3.3 其他涉税风险.....	8
四、风险综合评价.....	9
4.1、风险评价.....	9
4.2、后续规划.....	9
五、联系我们.....	错误!未定义书签。



## 一、工作范围

此次为 XX 项目建立了专门的服务团队，我们的团队将致力于最专业和最及时的方式为贵公司提供高质量的服务

牛快计团队作为专业的财税咨询服务商，为 XX 提供以下专业服务：

- 1) 筛查不符合税收法律法规规定的涉税事项；
- 2) 分析可能形成的税务违法处罚风险；
- 3) 分析未能及时足额享受税收优惠政策可能形成的财务损失风险。

特别说明：本报告及建议仅供 XX 参照自身实际情况使用，不作其他用途。

## 二、企业基本情况

### 2.1 基本信息

XX 信息技术有限公司创建于 2016 年 4 月，其团队前身以平面模特经纪、美拍、快手、秒拍达人电商变现为主，后于 2016 年 7 月正式成为淘宝直播合作 MCN 机构。在此期间团队不断的耕耘，探索出了一套属于 XX 自己的电商网红孵化体系。

法定代表人：郑 XX

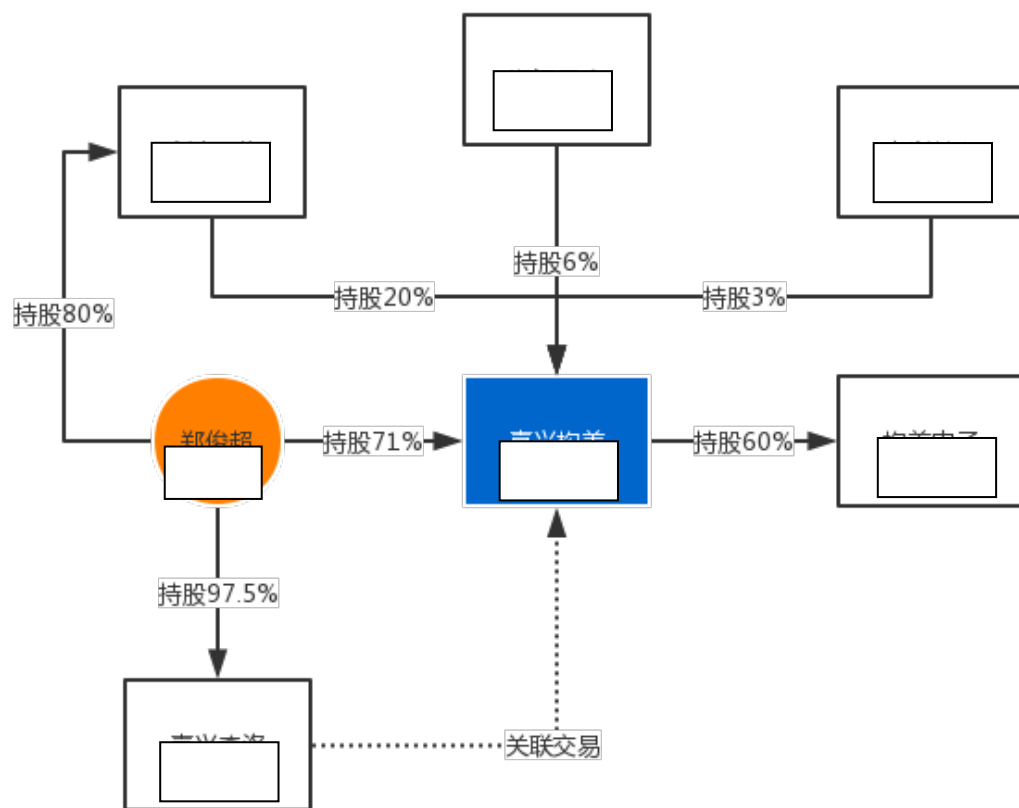
公司主营业务：

- 1) 商家短视频服务：为商家提供短视频服务的整体解决方案，从前期的内容策划，到中期的拍摄及剪辑，再到后期的投放及引流。
- 2) 全案策划淘系推广：包括淘宝直播、每日好店短视频、淘宝头条、爱逛街、必买清单、有好货等渠道。
- 3) 线下通告：承接商家的线下活动通告。

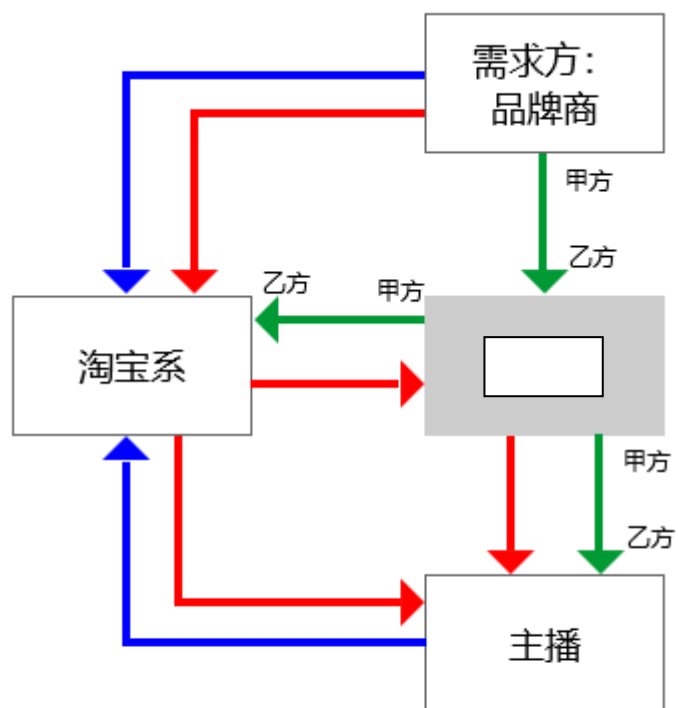
### 2.2 商业模式

XX 作为一个短视频服饰导购平台，主打短视频穿搭分享，通过场景化引导购物为重心，搭建商家与网红之间的桥梁，实现商家利用网红效应提高营销，以及实现网红粉丝变现的商业模式。




### 2.3 股权架构



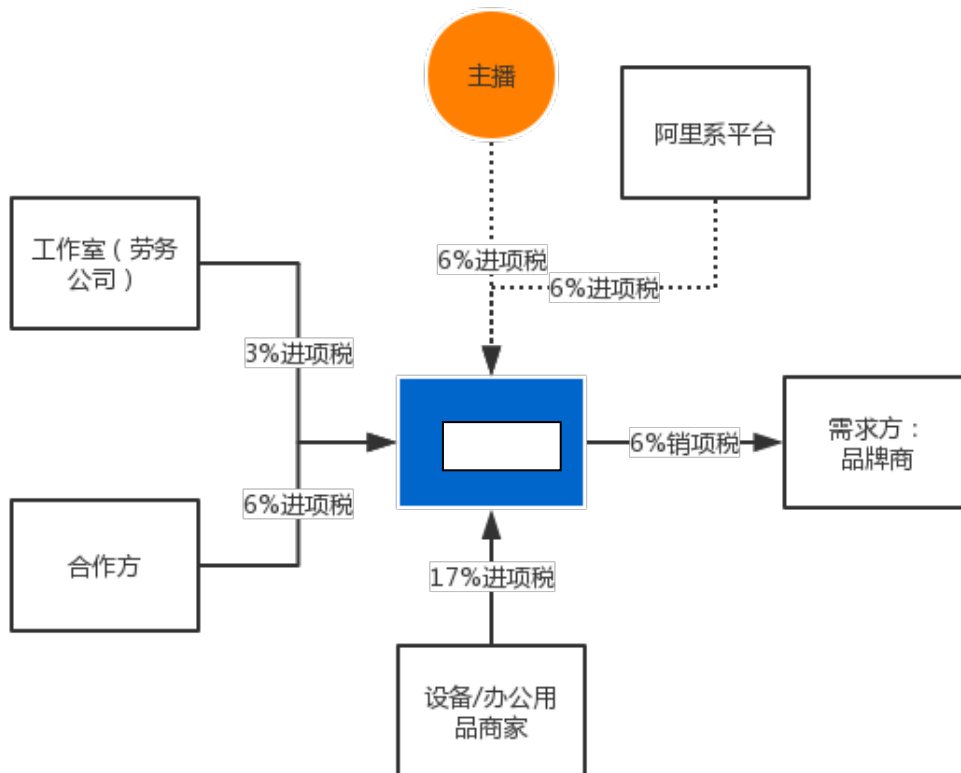
## 2.4 交易结构



说明:

-  业务流
-  资金流
-  合同流

## 2.5 涉税架构



## 三、涉税业务经营情况汇总

### 3.1 账面情况汇总

单位：万元

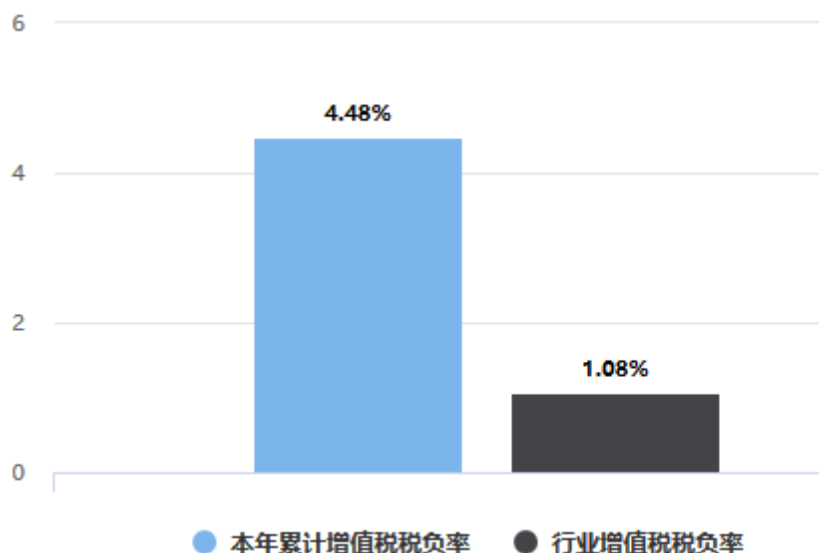
项目	2016年5-12月	2017年	2018年1-5月
营业收入	293.38	2156.00	1182.20
营业成本	70.68	1130.50	670.40
期间费用	43.98	481.72	379.56
利润总额	175.09	522.13	123.39
未分配利润	116.84	458.73	503.71
收到的税收返还	0.00	0.00	0.00
支付的各项税费	55.86	203.10	74.75
整体应缴税负率	19.04%	9.63%	6.32%
企业所得税贡献率	15.43%	5.80%	2.61%
增值税应缴税负	3.00%	4.48%	2.35%
毛利率	75.91%	47.56%	43.29%

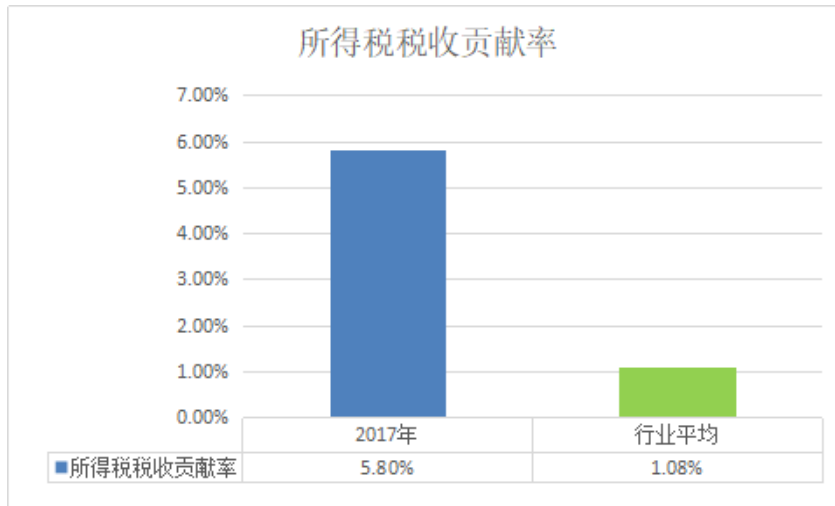
注：

- 1) 2017 年数据采用纳税申报数据
- 2) 2018 年企业所得税额按 5 月期末会计利润估算

### 3.2 税务风险识别

#### 1) 税负偏高

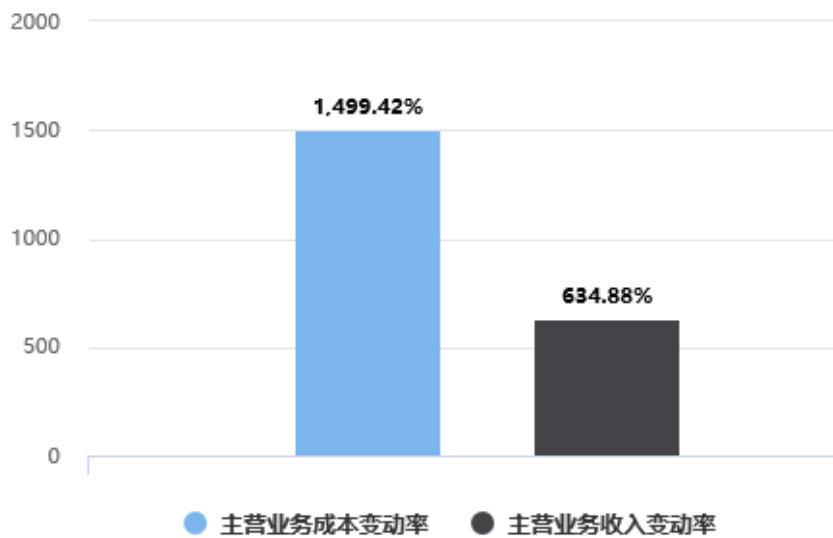




### 异常说明:

根据 17 年增值税和企业所得税汇缴申报表数据分析，企业增值税税负率和所得税贡献率大幅度高于行业平均，**急需节税筹划。**

## 2) 成本涨得比收入快



### 异常说明:

常说

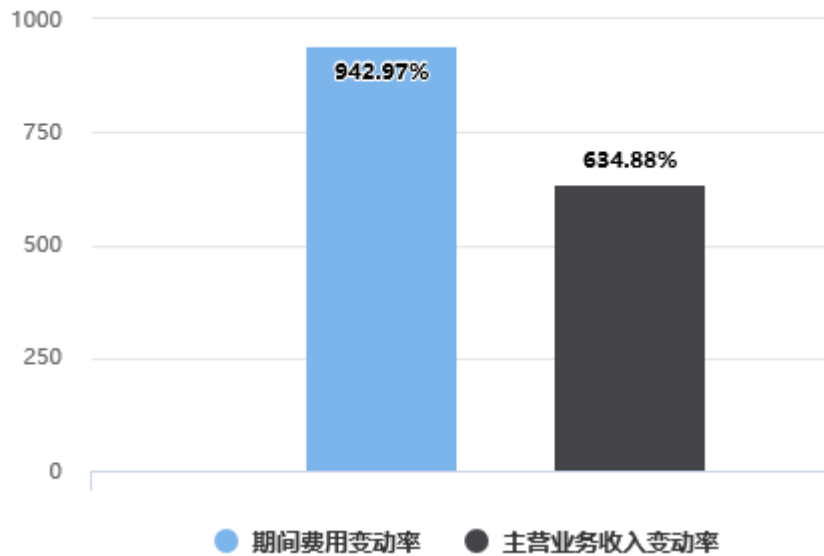
正常情况下，成本与收入应同比例增长或下降，两者变动率配比应接近于 1，从上图可知，企业的收入只跨出一小步，成本却跨了一大步，可能由以下行为导致数据异常：

- ❖ 少计收入（如销售未计收入，销售收入虚挂往来）
- ❖ 多列成本、费用，扩大税前扣除范围





### 3) 期间费用涨得比收入快

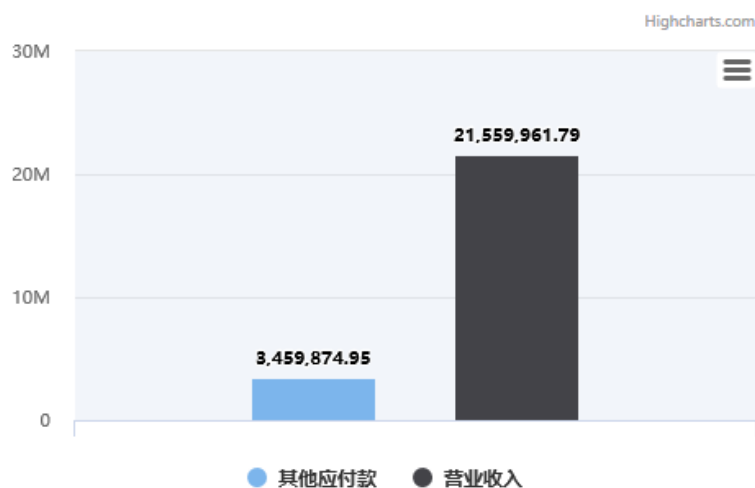


#### 异常说明:

正常情况下,期间费用与收入应同比例增长或下降,两者变动率配比应接近于1,从上图可知,企业的收入只跨出一小步,期间费用却跨了一大步,可能由以下行为导致数据异常:

- ❖ 期间费用列支与生产经营没有直接关系
- ❖ 税前扣除内容不符合税法规定
- ❖ 将成本和资本化的项目列入期间费用

### 4) 其他应付款占比过高

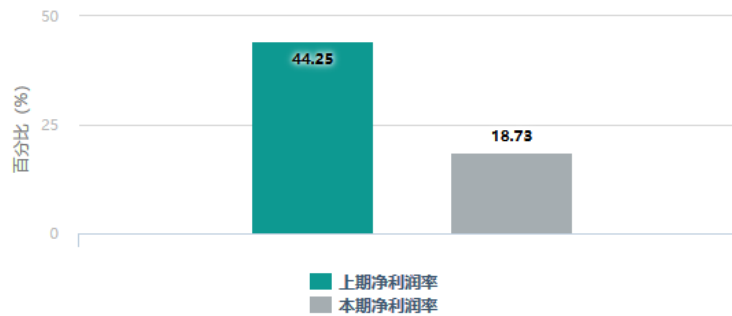


#### 异常说明:

请核实企业其他应付款科目发生额较大的明细情况,是否存在账外收入、股东借款;确实无法支付的其他应付款应作调整。



## 5) 净利润率大幅下降



### 异常说明:

净利润与主营业务收入没有同步变动，检查是否存在：

- ❖ 销售收入虚挂往来帐户；
- ❖ 多列成本费用、扩大税前扣除范围；
- ❖ 随意改变成本结算方法，造成当期成本多转

## 3.3 其他涉税风险

1) 经分析贵公司收入确认的核算方式，发现贵公司在确认 V 任务主播收入和部分 CPS 收入时，扣除实际支付给主播款项的净额作为收入确认。我们在详细分析贵公司签订各类合同和淘宝平台服务协议及说明，认为贵公司该收入确认有误，应将平台实际支付给贵公司的全部服务费确认为收入，并将应付给主播的款项做为成本列支。

贵公司存在隐瞒销售收入的重大涉税风险，具体涉税收入如下：

收入类别(万元)	2016 年度	2017 年度	2018 年 1-5 月	合计
V 任务主播收入	64.55	1390.79	828.76	2284.10
CPS		1367.47	510.00	1877.47
合计	64.55	2758.26	1338.76	4161.57

2) 贵公司存在虚列成本费用的情况，同时期间费用上涨过快。2017 年度成本中列支各类“服务费”770 余万元、期间费用列支“咨询策划费”28 万元。2018 年 1-5 月期间费用占主营收入超过 30%，极易触发金三系统的税务风险预警，引起税局关注。

3) 其他应收款 2017 年度期末余额 446.7 万元（审计），其中股东个人借款 184.7 万元，按《财政部、国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知》（财税[2003]158 号）的规定，年度终了不归还，应征个税 36.9 万元。

4) 财务核算不规范，易引起财务管理混乱，影响企业经营决策。具体表现在：收入明细与相应的成本不匹配、审计后未做调整账务。

## 四. 风险综合评价

### 4.1、风险应对

1) 关于收入确认的问题，我们建议重新拟定与主播的合同，XX公司作为主播的服务方为主播提供经纪服务。同时如能采用银行三方托管账务，分配双方的钱款。从而改变收入确认的方式，降低涉税风险。

2) 不建议继续使用原有的方式虚列成本费用，应采取合规合理的筹划方法。对于已入账的不合理成本费用及进项，需补足证据链文档。

如：合同需包含服务内容、票怎么开、钱怎么付、钱什么时候付等；

咨询服务合同附件：咨询内容、咨询成果、成果执行记录等。

3) 股东借款应在年度末归还，避免税局征收个人所得税。

4) 严格按照财务准则和制度的要求，加强财务核算和财务管理。

### 4.2、后续规划

1、明确战略：明确贵公司的短期及长期战略规划，制定符合管理目标的顶层架构方案。

2、科学规划：根据规划下的交易结构和预期收入，测算相应的经营利润和税收负担。

3、合理筹划：按不同税种来设计合理的税收筹划方案，达到降低税收负担的目的。

4、过程管理：加强对财务核算的监督和管理，避免因财务处理不当造成的税务风险。