



2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛

竞赛规程

主办单位： 全国本科院校税收风险管控案例
大赛组委会

指导单位： 浙江省注册税务师协会

承办单位 浙江财经大学

赛事支持： 税安科技（杭州）有限公司

二零二四年六月

目 录

一、大赛总则.....	2
（一）大赛目的.....	2
（二）大赛组织.....	2
（三）大赛原则.....	3
二、大赛报名.....	3
（一）报名时间.....	3
（二）报名方式.....	3
（三）选手资格.....	4
（四）组队方式.....	4
三、赛制与赛程.....	4
（一）赛级设置.....	4
（二）晋级安排.....	4
（三）分区赛内容与规则.....	5
（四）总决赛内容与规则.....	7
四、竞赛须知.....	10
五、监督、申诉与仲裁.....	10
六、赛事活动时间.....	11
（一）赛前宣讲.....	11
（二）分区赛时间安排.....	11
（三）总决赛时间安排.....	11
七、奖项设置.....	12
（一）分区赛奖项.....	12
（二）总决赛奖项.....	12
八、大赛组委会联系方式.....	13
附件 1：2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛案例编写规范.....	13
附件 2：全国本科院校税收风险管控案例大赛总决赛参赛确认函.....	13
附件 3：竞赛案例原创性承诺函.....	13

一、大赛总则

“全国本科院校税收风险管控案例大赛”已列入《全国普通高校学科竞赛排行榜》，属国家级竞赛，是目前全国本科院校参与人数最多、范围最广、规模最大、规格最高、最具影响力的财税专业领域赛事之一。为认真落实中办、国办《关于进一步深化税收征管改革的意见》，推动税法宣传教育，拓展税收共治格局，推动税法知识进校园，促进产教融合，以赛促训、以训促学，持续提升经管专业领域教学改革与实践水平，激发大学生学习税法和财税知识的兴趣，培养学生综合素质和解决问题的能力，经全国本科院校税收风险管控案例大赛组委会研究决定，组织“2024年全国本科院校税收风险管控案例大赛”。现将有关事项通知如下：

（一）大赛目的

应对基于大数据、互联网+所构建的税收风险管理体系所带来的理念与实践变化，加强大学间及与实务界的交流，产教融合，促进税收风险管理研究的进展及风险管理体系的构建与完善，立足纳税人涉税风险分析和问题防范，通过模拟真实场景，将知识学习、能力提升与团队协作融为一体，促进财政、税务、会计、财务管理、工商管理、法学等专业教学环境与学生培养的“零距离”对接，搭建行业与高校的协同创新平台。

开放办赛，以赛促教、以赛促学，以赛促训，激发学生学习财税知识兴趣，培养提升学生财税业务处理能力、综合素养和团队协作创新精神，树立财税风险管控理念，展示财税专业课程教学改革与实践创新成果，为税收改革及税收队伍建设培养后备人才。

（二）大赛组织

1. 大赛名称：2024年全国本科院校税收风险管控案例大赛
2. 主办单位：全国本科院校税收风险管控案例大赛组委会
3. 指导单位：浙江省注册税务师协会
4. 承办单位：浙江财经大学

5. 赛事支持：税安科技（杭州）有限公司

（三）大赛原则

1. 公平、公正、公开原则

在大赛规程设计、赛事组织过程中坚决贯彻公平、公正、公开原则，接受指导单位与参赛院校的全过程监督，比赛评分过程统一由比赛软件自动计算执行。

2. 权威性原则

比赛过程中主观评分由专家委员会组成的评委负责，专家委员会由行业专家、院校专家、企业专家组成。

3. 创新性原则

坚持影响力建设和积累，规模至上、专业度至上、新技术应用至上，依托前沿技术把税收风控技术应用创新前瞻性引入到赛制规程中。

4. 建设性原则

坚持以推动税收专业建设为宗旨，紧跟国家金税工程建设理念、持续丰富和建设“五个一工程”内涵。

5. 信息化原则

采用信息化技术手段设计竞赛各环节，包括身份确认系统、竞赛平台、抽签系统、评分系统、成果提交系统、专家评分系统等。

二、大赛报名

（一）报名时间

2024年6月20日-9月20日。

（二）报名方式

进入全国本科院校税收风险管控案例大赛网站报名，地址是<http://ssfkd.smoocollge.com>。在大赛官方微信公众平台提供报名入口。

大赛报名费150元/每支队伍。大赛秉承公益性，不售卖任何相关服务系统，

不提供任何付费培训等。食宿、交通费由参赛方自理。

（三）选手资格

大赛为团体赛，参赛选手须为全日制本科院校在校生（本科生及研究生均可报名）。

（四）组队方式

1. 校内赛由各参赛单位自行组织，选出代表学校参与分区赛的队伍；
2. 分区赛以校为单位组队参赛，不得跨校组队；总决赛参赛队由分区赛产生，每校晋级总决赛参赛队伍数不限；
3. 参赛院校以二级教学单位名义组织报名（注：队伍人员构成不限于报名二级学院，可混合组队）。每支参赛队伍由3名选手组成，可配1-3名专业指导老师，并确定一名指导老师兼任领队；不考虑排名顺序，一名指导老师最多只能出现在5支参赛队的指导教师名单中。
4. 对分区赛晋级总决赛的队伍，组委会不再接受对于指导教师及参赛选手的调整。

三、赛制与赛程

（一）赛级设置

大赛分为校内赛、分区赛和总决赛三个层级。

（二）晋级安排

1. 根据22个省，5个自治区和4个直辖市的行政规划，设立31个境内分赛区（不含港、澳、台地区）。
2. 每个分赛区原则上至少有一支队伍的晋级名额。每所院校提交案例数不限，但最多限额20件有效案例参与其所在分赛区的晋级评比。一所院校可有多支队伍同时晋级总决赛。通过评分晋级全国总决赛的队伍名额设定为160支，各分赛区实际晋级队伍名额分配机制如下：

$$1) \text{ 某分赛区的核定名额数} = 1 + \frac{129}{\text{所有赛区有效案例总数}} \times \text{某分赛区有效案例合计数};$$

2) 某分赛区有效案例合计数 = 某分赛区提交案例总数 - 无效案例合计数;

3) 无效案例由分赛区评审专家在案例评审中进行确定;

4) 所有分赛区有效案例总数 = 各分赛区有效案例合计数的汇总数。

4. 对于各分赛区的报名、组织实施和晋级等相关事项, 分赛区承办院校可在大赛组委会规定的分区赛竞赛内容、形式基础上制定各分区赛竞赛规程, 报大赛组委会审查、批准后正式发布。各参赛队伍须遵循所在省、市分区赛规程的规定执行。

5. 各赛区比赛结果宣布后, 晋级队伍需在 5 个工作日内通过大赛官网提交加盖院校印章的《全国本科院校税收风险管控案例大赛总决赛参赛确认函》, 若未在规定日期前提交确认参加总决赛函, 则视为放弃晋级资格。遇有放弃总决赛比赛资格的, 按照各分赛区内排名, 由所在分赛区内其他队伍自动递补并确认。如果提交了参赛确认函, 但最后由于客观原因不能如期参赛, 则必须以学校盖章函给予正式说明解释, 以免影响诚信。

6. 总决赛承办院校自动获得一支队伍的名额进入总决赛。直接晋级院校不占用所在分赛区晋级名额。

(三) 分区赛内容与规则

分区赛的竞赛内容为自创税收风险管控案例分析, 参赛队伍需在规定时间内上传规定资料。

1. 案例分析编写要求

(1) 案例设计要求: 每支参赛队提交一个原创案例。参赛队应通过调研、参与具体项目等方式收集第一手案例资料, 进行案例撰写和分析, 根据相关财税理论与政策, 结合案例背景, 提出风险防控方案, 以及解决问题的政策建议、实务操作建议。

(2) 案例内容要求: 竞赛案例编撰应侧重从以下十大行业中选取, 包括: 采掘业, 制造业, 电力、热力、燃气及水生产和供应业, 建筑业, 批发和零售业, 交通运输、仓储和邮政业, 信息传输、软件和信息技术服务业, 金融业, 房地

产业，文化、体育和娱乐业。案例涉及税费种类不限制。

(3) 案例文本要求：为保密及保证评阅的公平、公正，案例企业名称统一以某公司或甲、乙、丙、丁公司来代替、区别，不得使用其他任何具有指代性的名称，不得出现具体人名等。文本正文中不得出现任何院校信息，一旦显示或说明院校信息，即失去竞赛资格。

(4) 案例分析要点：通过行企背景、案情场景、案头分析等模块，按照风险点判断和结论、风险特征分析计算、风险信息排除确认、风险等级评价及应对经验策略等流程对企业风险管控进行全面评价，并进一步分析行业特征及发展趋势。（具体案例规范、案例分析文本格式，详见附件。）

2. 案例提交

(1) 案例提交的截止时间为：2024 年 10 月 14 日 24:00，提交入口见大赛官网。

(2) 所提交的案例分析报告（要求同时提交 WORD 版与 PDF 版）**直接以案例名来命名，不得显示院校名与队伍名，在封面及正文中不能出现参赛院校及队伍信息**（内文图表不得以截图方式展现）。同时提交《竞赛案例原创性承诺函》（PDF 版）（见附件）。

3. 分区赛案例评分规则

案例评审专家组由高等院校、注册税务师协会、税务机关以及中介机构专家组成，专家评阅的平均分值为分区赛队伍得分。分数四舍五入保留两位小数，下同。具体评分点见下表：

分区赛案例编写评分规则表

评分要素	评分要点	具体描述	分值
专业能力	税法政策运用、 税收风险分析、 行业特征及发展 趋势判断能力	1. 根据案例分析的问题，计算核对相关数据； 2. 根据案源判断出风险点，提出合理的分析设想； 3. 根据初步判断和风险特征进行分析计算； 4. 准确排除部分风险信息； 5. 能锁定风险并根据经验制定解决策略； 6. 对行业的特点、税收风险有充分的理解； 7. 能根据行业特征和发展趋势快速预判风险范围； 8. 税收风险治理能力，能解决，有方案，能够合理用好、用足税收政策。	100

对评分过程中，发现所提交案例存在抄袭或雷同等不端行为的，案例总评分为零分，视为无效案例。

（四）总决赛内容与规则

1. 总决赛流程

总决赛分两个环节：一是案例分析环节；二是汇报答辩环节。在案例分析环节，参赛队伍提交原创案例，撰写案例分析报告（WORD 及 PDF）、制作汇报答辩 PPT；在汇报答辩环节分组汇报并回答专家提问。参赛队 3 名队员须全员出席。

总决赛竞赛流程表

赛程	时间	竞赛内容	备注
----	----	------	----

原创 案例分析	2024 年 12 月 2 日 (周一)	案例分析报告 (WORD) 撰写、 汇报 PPT 制作	案例分析报告 (WORD) 和汇 报 PPT 提交截止时间: 2024 年 12 月 2 日 17:00
汇报 答辩	2024 年 12 月 7 日 (周六)	案例 PPT 汇报 专家提问与答辩	10 分钟汇报展示, 5 分钟专 家问答

2. 总决赛实施规则

(1) 案例分析编写要求与分区赛保持一致。

(2) 由队长进行案例分析报告 (WORD 版及 PDF 版)、汇报答辩 PPT 及《竞赛案例原创性承诺函》(见附件) 的上传 (内文图表不得以截图方式展现)。提交的案例分析报告与汇报答辩 PPT 直接以案例来命名, 不得显示院校名与队伍名, 在封面及正文中不能出现参赛院校及队伍信息。总决赛汇报阶段, 包括 PPT 制作、汇报及答辩等过程不能出现参赛院校及队伍信息, 否则构成扣分项。

(3) 每个参赛队伍根据抽签决定组别与汇报顺序。每支队伍汇报答辩时间为 15 分钟, 其中, 队员汇报与 PPT 展示 10 分钟, 问答 5 分钟。问答环节由评审组组长随机指定队员回答问题, 其他队员可作补充。答辩时间到时, 答辩必须结束; 答辩时间尚有剩余情况下, 答辩组自由发言, 也可自行声明提前结束。

3. 专家评分要点

专家评分项目、要点及分值范围:

违规扣减赋分要点		
考察点	具体内容及得分标准	分值
信息强披露	1. 案例中出现参赛院校	-100
	2. 案例中出现参赛队伍信息	
	3. 案例中出现院校指导教师、行业导师信息	
行为不端	所提交案例存在抄袭或雷同等不端行为	-100
违规扣减得分		-100

案例分析文本赋分要点（100 分）		
考察点	具体内容及得分标准	分值
1. 风险筛查	指出存在的问题或风险点（基于此项答案细则和要求给分）	20
2. 风险筛查依据	说明筛查出风险点的政策法规依据（基于此项答案细则和要求给分）	20
3. 风险结果	分析影响的税种、（可能的）行政和刑事法律责任（基于此项答案细则和要求给分）	10
4. 正确的税务处理	给出正确的计算过程和计算结果；如果涉及错误的会计处理，给出正确的会计处理；根据要求正确填写纳税申报表的部分内容（基于此项答案细则和要求给分）	40
5. 其他事项	完成案例中的其他要求，比如提出优化方案	10
案例分析得分		100
现场展示评分要点（100 分）		
考察点	考察内容	得分
PPT 制作	结构严谨；文本、图片、表格、动画等工具的运用得当，浑然一体；视觉效果好，与呈现内容协调	30
现场陈述	语言流畅，沉着、冷静，按时完成既定材料汇报	30
现场回答	能正确理解专家提问，回答内容切合题意，条理清晰，准确精炼	40
现场展示得分		100
综合得分=案例分析文本得分×60%+现场展示得分×40%+违规扣减得分		

4. 总决赛成绩计算规则

（1）总分值 100 分，其中案例分析文本部分占比 60%，展示与答辩部分占

比 40%。

(2) 2024 年 12 月 3 日-2024 年 12 月 6 日 17:00, 专家对案例分析报告进行初评。

(3) 2024 年 12 月 7 日, 专家根据选手汇报和答辩情况, 进行评分。

(4) 每组评分专家为 5 位, 按评分项打分, 每支队伍的得分为案例分析环节与汇报答辩环节评分之和。每个环节得分均为去掉最高分与最低分, 取 3 名专家的平均分。

(5) 专家评分期间须完全屏蔽参赛队伍信息, 各分组成绩由系统自动统计, 自动计算获奖排名。

(6) 各小组答辩结束, 成绩由每组答辩组长确认, 经总裁判长同意后, 实时公布。

5. 分组规则

(1) 分组原则: 所有队伍按照随机分配原则分组, 实行地域规避。

(2) 分组方式: 总决赛参赛队伍确认后, 在仲裁委员会监督下, 通过大赛抽签系统进行线上抽签分组, 确定组别和汇报答辩顺序。抽签过程通过腾讯会议云录制功能全程录制。根据分组抽签结果制作参赛证。

四、竞赛须知

(一) 现场汇报及答辩开始前 10 分钟, 各参赛队员须携带参赛证、学生证(或身份证)在指定等候室准备, 不得迟到。如入场后中途退赛, 需按组织方要求签署退赛声明。

(二) 参赛队需听从现场安排, 根据抽签决定的组别和顺序, 在工作人员引导下, 到相应汇报房间进行汇报讲解与答辩。

五、监督、申诉与仲裁

1. 仲裁委员会对抽签分组全过程进行监督。

2. 参赛选手和指导老师对总决赛过程中认为不符合公平、公正、公开的现

象和行为，都可以提出申诉。包括但不限于对有失公正的评判、奖励，以及对工作人员的违规行为等，均可提出申诉。

3. 申诉应在竞赛结束后 30 分钟内提出，超过时效不予受理。申诉时，应按照规定程序由参赛队伍领队向仲裁委员会递交书面申诉报告。可将申诉报告电子版或照片发送至大赛仲裁委员会邮箱。报告应对申诉事件的现象、发生的时间、涉及到的人员、申诉依据与理由等进行充分、实事求是的叙述。事实依据不充分、仅凭主观臆断的申诉将不予受理。申诉报告须有申诉的参赛选手、领队签名。

4. 仲裁委员会收到申诉报告后，应根据申诉事由进行审查，三个工作日内书面回复申诉处理结果。

六、赛事活动时间

（一）赛前宣讲

大赛组委会统一制作相关视频对大赛规程、案例编写规范、大赛系统操作等问题进行解读。相关疑问也可通过大赛公众号、组委会电话等渠道反馈。

参赛案例的编撰参照《2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛案例编写规范》，也可参阅大赛组委会组织编写，中国财政经济出版社出版的《全国本科院校税收风险管控案例大赛精选案例与点评》一书。

更多赛前宣讲活动请关注大赛官方网页、官方微信公众号与相关大赛群组。

（二）分区赛时间安排

1. 案例分析与 PPT 提交截止：2024 年 10 月 14 日（周一）24:00
2. 晋级名单公布：2024 年 11 月 2 日（周六）

（三）总决赛时间安排

1. 晋级院校总决赛参赛确认函截止时间：2024 年 11 月 8 日（周五）17:00
2. 总决赛案例资料提交截止时间：2024 年 12 月 2 日（周一）17:00
3. 总决赛报到时间：2024 年 12 月 6 日（周五） 全天
4. 开幕式：2024 年 12 月 7 日（周六）

5. 案例汇报答辩时间：2024 年 12 月 7 日（周六）
6. 闭幕式时间：2024 年 12 月 7 日（周六）
7. 参赛队伍交流：2024 年 12 月 8 日（周日）
8. 返程时间：2024 年 12 月 9 日（周一）

七、奖项设置

（一）分区赛奖项

分区赛以实际参赛队为基数，分设一、二、三等奖：一等奖占总参赛队伍总数的 10%（小数点后四舍五入，下同），二等奖占总参赛队伍总数的 20%，三等奖占总参赛队伍总数的 30%。

获得一等奖、二等奖、三等奖队伍的指导教师为分区赛优秀指导教师。

获奖选手和指导教师均颁发相应获奖荣誉证书。

（二）总决赛奖项

1. 总决赛奖项

总决赛设一等奖、二等奖与三等奖。

决赛分 8 个小组进行，每个小组参赛队伍的 15% 获得一等奖，30% 获二等奖，其余队伍原则上获三等奖。

2. 其他奖励

（1）所有总决赛参赛队伍（指导老师及学生）均可获得“全国本科院校税收风险管控案例大赛荣誉成员”纪念章和证书。

（2）总决赛成绩优秀的，由浙江省注册税务师协会组织的相关税务师事务所发放《免试入职通知书》，具体规则及税务师事务所名单另行公布。

（3）所有总决赛参赛队员可优先进入浙江省注册税务师协会会员单位事务所实习；

（4）指导教师奖：一等奖、二等奖、三等奖队伍的指导教师获得相应等级的奖励证书。

八、大赛组委会联系方式

（一）大赛组委会秘书处（浙江财经大学）

地址：浙江省杭州市钱塘区学源街 18 号浙江财经大学

组委会秘书处办公电话：0571-86731147（上班期间）

组委会邮箱：ssfkds@163.com

仲裁委员会电话：0571-87557085

仲裁委员会邮箱：zc_ssfk@126.com

大赛官方微信公众号：

大赛官方 QQ 群：



（二）网站服务

竞赛相关通知及信息发布见大赛官网：<http://ssfkds.mooccollege.com/>。

网站服务电话：姚老师（19106851263）

总决赛安排以本规程为准，以前文件与本规程不一致处，一律按本规程规定处理。大赛组委会负责规程的解释。

未尽事宜，另行通知！

附件 1：2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛案例编写规范

附件 2：全国本科院校税收风险管控案例大赛总决赛参赛确认函

附件 3：竞赛案例原创性承诺函

全国本科院校税收风险管控案例大赛组委会

2024 年 6 月



附件 1 大赛案例编写规范

2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛案例编写规范

税收风险管控案例编写导引

一、案例大纲

案例大纲的目的是总体设计该案例的关键信息，对案例的编写具有提纲挈领的作用。案例大纲包括案例基础信息和主要风险指标两部分，具体参见下表 1。

表 1 xxxx（案例名称）案例大纲

案例 基础 信息	企业名称					
	所属行业		(参见附件 3)			
	企业会计政策		<input type="checkbox"/> 企业会计准则/ <input type="checkbox"/> 企业会计制度/ <input type="checkbox"/> 小企业会计准则			
主要风险指标						
序号	税种	风险点 (参见附件 1)	风险指标 (参见附件 2)	数据期数	会计报表	纳税申报表
1						
2						
3						
..... .						
合计						

设计主要风险指标时，建议涉及的风险点和风险指标均不少于 10 个，涉及的税种至少应包括增值税、企业所得税等 3 以上的税种，案例数据至少涉及 2 期，会计报表（资产负债表、利润表等）和纳税申报表（增值税、企业所得税等税种）应尽可能提供。

二、案例编写规范

(一) 案例内容及框架的要求

案例大纲确定后，可着手撰写案例主体内容。案例主体内容主要包括 8 个部分，分别为：

1. 学习指引。主要对案例的学习目的进行介绍，该部分建议不超过 300 字。
2. 行企背景。主要介绍案例所涉行业的涉税风险特点，该部分建议不超过 500 字。

3. 企业资料。企业资料主要包括：

（1）企业基本信息。包括内容：纳税人名称、公司成立时间、注册资本、经济性质、增值税纳税人类型、注册地址、经营范围、适用的相关税收政策等基本信息。

（2）企业经营情况。主要包括企业主要的经营产品、经营模式等。

（3）业务说明图。该内容并非必需，可视情况而定。

（4）提供该企业的会计报表。一般包括资产负债表、利润表等，数据期数要求最少是 2 期。

（5）提供相关的纳税申报表。相关税种的纳税申报表应涉及增值税、企业所得税等，至少提供 2 期数据。

（6）案头资料。提供相关行业风险指标情况（指标项目、正常区间、预警区间等），具体内容可参见表 2。

表 2 xx 行业风险指标情况（仅供参考）

序号	指标名称	预警值
1	一般纳税人增值税税负率	小于 3%
2	主营业务收入费用率	大于 20%
3	农产品收购发票进项税额占比	大于 40%
4	

此外，可以对税收风险等级划分进行必要的假设，例如可以将案例的风险等级判定如下：

①预警区间无指标项目满足：无风险；②2 个指标项目满足：低风险；③3-5 个指标项目满足：中风险；④6 个及以上指标项目满足：高风险。

4. 案头分析

案头分析主要是对税收风险进行识别，其内容主要包括：（1）指出可能存在的风险点；（2）阐述判断风险点的思路和依据；（3）分析及计算过程与结论。

5. 约谈举证

6. 实地调查

7. 评估调查结论

8. 案例总结

案例总结主要对案例的简要描述，总结案例分析的特点，并对案例分析的得失提出自己的看法。

9. 案例大纲

为了能概括地呈现案例的相关信息，建议附上案例大纲。

（二）排版要求

1. 字体规范。

（1）word 文档封面编写规范。字体要求：文档封面标题字体要求为楷体，小三；落款信息字体要求为宋体，小四。

（2）文档目录编写规范。目录标题和目录内容字体要求：宋体，四号。

（3）文档主体内容编写规范。字体要求：标题字体要求：宋体，小四号，加粗。内容字体要求：宋体，五号。

（4）文档内如果确需要加入诸如流程图或组织结构图的，请确保所提交的图片能够用 word 再编辑，切忌使用截图方式粘贴图片，切忌对表格进行截图方式呈现。

2. 行间距。全文为宋体、五号，段前与段后 0.25 行、多倍行距 1.3，英文字体采用 Times New Roman。

3. 页数限制。为了节约时间和篇幅，案例内容排版一般限制在 45 页以内。

三、版权说明

1. 所有提交给主办方的参赛作品及相关资料，恕不退还。

2. 参赛者须保证其作品完全为本人创作或合作团队共同创作，一经发现抄袭等行为，一律取消比赛资格。如果参赛作品涉嫌抄袭涉及著作权纠纷的，一律由参赛者或参赛团队承担法律责任，主办方概不负责。

3. 参赛案例版权归全国本科院校税收风险管控案例大赛组委会，参赛队伍提交参赛案例即视为同意该条款。大赛组委会自收到参赛作品时起即享有参赛作品的全部著作财产权以及作品的发表权。

XX 行业税收风险管控案例模板

一、学习指引（不可或缺）

二、行业背景（不可或缺）

三、企业资料

（一）企业基本信息（不可或缺）

（二）企业经营情况（不可或缺）

（三）业务说明图（并非不可或缺）

(四) 会计报表 (不可或缺)

(五) 纳税申报表 (不可或缺)

(六) 案头资料 (不可或缺)

四、案头分析 (不可或缺)

(一) 指出可能存在的风险点 (不可或缺)

(二) 判断风险点的思路 and 依据 (不可或缺)

(三) 分析、计算过程及结论 (不可或缺)

五、约谈举证 (建议有)

六、实地调查 (建议有)

七、评估调查结论 (不可或缺)

八、案例总结 (不可或缺)

(一) 案例的简要描述

(二) 案例分析的特点

(三) 对案例分析得失进行点评

九、案例大纲

具体内容参见表 1。

友情提醒：以下附件仅供撰写案例时参考使用，不需作为案例的附件。

附表 1、风险点与风险指标示例

序号	税种	风险点
1	增值税	销售商品、提供劳务收到的现金未按规定确认收入。
2		购销返利未按规定进项转出
3		视同贷款服务（自有资金）未按规定确认收入
4		货物出现账多实少，未按规定确认收入
5		增值税汇总缴纳分支机构纳税人违规享受地方“六税两费”普惠性减免优惠政策风险
6	企业所得税	增值税销售收入与企业所得税年度申报收入比对税收风险
7		股息红利免税收入与投资收益比对税收风险
8		小微企业违规享受企业所得税优惠减免风险
9		跨年度收取租金未及时确认收入
10		销售下脚料、废旧包装箱未计收入
11		无形资产摊销与营业收入不相匹配
12		重复列支职工薪酬
13	个人所得税	个人工资薪金所得与企业工资费用支出比对异常风险
14		股利分配与股息红利个人所得税入库比对异常风险
15		两处或两处以上取得工薪未按规定自行申报风险（包含全年一次性奖金）
16		投资者兴办两个或两个以上个人独资合伙企业少缴个人所得税风险
17		个人以非货币性资产投资未申报个人所得税风险
18	房产税、城镇土地使用税	房产税申报房产原值与企业所得税汇缴信息不匹配税收风险
19		在建工程变动与房产原值变动不匹配税收风险
20		契税与房产税比对风险
21		房产、土地税源登记信息与发票开具信息比对异常风险
22	土地增值税	房地产企业土地增值税预缴不足风险
23		土地增值税预征应税收入与财务报表所载金额比对税收风险
24	资源税	从价计征的资源税纳税人申报的资源税计税销售额与增值税计税依据不匹配
25	城建税\两教附	城建、两教附计税依据与增值税入库金额比对不符风险
26		增值税免抵退纳税人漏报或少报城建税、两教附风险
27	印花税	印花税计税依据（资金帐簿）与实收资本和资本公积增加值不符税收风险
28		印花税计税依据（购销合同）与主营业务收入、增值税申报数据比对不符风险

附表 2、供参考的税收风险指标

1	成本费用利润率
2	成本费用利润率横向比较
3	成本费用利润率纵向比较
4	城镇土地使用税应纳税额变动率
5	存货变动率

6	存货变动率与总资产周转率同步增长系数
7	存货周转率
8	房产税应纳税额变动率
9	固定资产折旧变动率
10	关联销售变动率与销售利润变动率配比
11	关联销售变动率与销售收入变动率配比
12	过路费占比营业成本比率
13	海关进口增值税专用缴款书抵扣进项占比过高
14	红字发票金额占主营业务收入比例异常
15	进项税额变动率
16	进项税额抵扣异常
17	进项税同步增长系数
18	扣缴个人所得税变动率
19	扣缴工资薪金个人所得税增减率
20	免税货物销售额/应税货物销售额
21	农产品收购发票抵扣进项占比过高
22	期间费用同步增长系数
23	期末存货与全部销售收入比率异常
24	其他应付款变动率
25	其他应收款变动率
26	企业所得税负担变动率
27	企业所得税贡献变动率
28	企业所得税贡献率
29	企业所得税贡献率差异率
30	企业所得税税负率
31	企业所得税应纳税所得额变动率
32	企业所得税与利润总额同步增长系数
33	人工费用占主营业务成本比率
34	税金负担率偏离度
35	税金及附加负担率差异率
36	投入产出比
37	土地增值税与固定资产同步增长系数
38	土地增值税与营业利润同步增长系数
39	土地增值税与主营业务收入同步增长系数
40	消费税抵扣款与应纳消费税额变动率配比率异常
41	消费税税负
42	消费税税负纵向比较
43	销售成本变动率与应纳消费税额变动率配比率
44	销售成本变动率与应纳增值税额变动率配比率

45	销售成本费用率变动率
46	销售费用率
47	销售费用同步增长系数
48	销售利润率
49	销售利润率差异率
50	销售毛利率
51	销售毛利率与消费税税负弹性系数
52	销项税额变动率
53	销项税额与进项税额弹性
54	销项税同步增长系数
55	小规模纳税人普通发票票表比对
56	印花税负担率
57	印花税税负变动系数
58	印花税同步增长系数
59	营业成本同步增长系数
60	营业外收入增长率
61	应付账款变动率
62	应纳所得税与主营业务收入同步增长系数
63	应收账款变动率
64	应收账款与主营业务收入同比增长系数
65	预付账款变动率
66	预收账款变动率
67	预收账款增长率
68	运费发票抵扣进项占比过高
69	增值税税额同步增长系数异常
70	增值税税负率
71	增值税税负偏离度
72	增值税税负与毛利率弹性
73	增值税税负纵向比较
74	增值税一般纳税人税负偏离度
75	增值税专用发票红字发票率偏高
76	增值税专用发票用量变动异常
77	增值税专用发票作废发票率偏高
78	长短期借款余额增加额与借款合同印花税依据比对异常
79	主营业务成本变动率与主营业务利润变动率配比
80	主营业务成本利润率横向比较
81	主营业务成本率
82	主营业务成本同步增长系数
83	主营业务费用率

84	主营业务利润率
85	主营业务利润率横向比较
86	主营业务利润率纵向比较
87	主营业务利润税负率
88	主营业务收入变动率
89	主营业务收入变动率与主营业务成本变动率配比
90	主营业务收入变动率与主营业务费用变动率配比分析
91	主营业务收入变动率与主营业务利润变动率配比
92	主营业务收入税负率
93	主营业务收入与期间费用同步增长系数
94	主营业务收入与主营业务成本同步增长系数
95	主营业务收入与主营业务利润同步增长系数
96	资产负债率
97	资产收益率
98	资源税税负变动系数
99	资源税同步增长系数

附表3、税收风险管控案例的行业分类

序号	行业大类
1	采掘业
2	制造业
3	电力、热力、燃气及水生产和供应业
4	建筑业
5	批发和零售业
6	交通运输、仓储和邮政业
7	信息传输、软件和信息技术服务业
8	金融业
9	房地产业
10	文化、体育和娱乐业

注：该表的行业分类主要参考证监会的行业分类标准。

附件 2：《全国本科院校税收风险管控案例大赛总决赛参赛确认函》

2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛总决赛参赛确认函

学校名称					
队伍名称					
人员信息	姓名	手机	QQ	邮箱	是否到现场
带队领导					
指导老师					
行业导师					
参赛学生姓名	参赛学生身份证号	手机	年级	专业	选手角色
					队长
					队员
					队员
院校意见	<div style="text-align: right;">院校（章）：</div> <div style="text-align: center;">日期：</div>				
备注	1. 总决赛参赛确认函通过大赛官网发送 2. 公章可为学校公章、二级学院公章				

附件 3：竞赛案例原创性承诺函

2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛

案例原创性承诺函

致大赛组委会：

兹有 学校 队伍提交 案例，作为参加 2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛的作品。我们承诺该作品系我们团队原创作品，如果在大赛评审过程中或获奖名单发布后，该作品受到抄袭或原创性方面的质疑或投诉，我们团队愿意无条件承担对作品原创性举证的责任。如果我们在规定时间内不能提供确凿有效的、佐证我们原创性的证据，我们愿意无条件放弃申诉、投诉或其他任何一种为保留我们获奖资格的权利，并且承诺不会对大赛组委会做出任何有损害声誉的言行。

承诺人（指导老师）签字：

承诺人（队 长）签字：

年 月 日

备注说明：该承诺函须进行签字后拍成照片，通过大赛官网发送。未收到承诺函的作品，将不进入到评审环节中或被视作评审无效。