2024年“衡信杯”大学生智慧税务大赛

河南省赛竞赛规程

一、赛项名称

赛项名称：2024年“衡信杯”大学生智慧税务大赛

英语翻译：The 2024“Heng Xin”Cup College Students Smart Tax Competition

赛项组别：本科组、高职组

二、竞赛组织机构

主办单位：河南省高等教育学会

承办单位：河南财政金融学院

技术支持单位：浙江衡信教育科技有限公司

1. 组织委员会：

文小才 河南财政金融学院财税学院 院长

万新亚 河南财政金融学院财税学院 副院长

赵卓娅 河南财政金融学院财税学院 税收教研室主任

凌 云 河南财政金融学院财税学院 教师

蔡廷凯 浙江衡信教育科技有限公司 区域总监

邢孟辉 浙江衡信教育科技有限公司 区域经理

陈江南 浙江衡信教育科技有限公司 区域经理

刘凤娟 浙江衡信教育科技有限公司 企业导师

1. 专家委员会：

徐全红 河南大学经济学院财政系 系主任

殷 强 河南财经政法大学财税学院 院长

郝秀琴 河南财经政法大学财税学院 副院长

全胜奇 河南财政金融学院财税学院 书记

文小才 河南财政金融学院财税学院 院长

李高齐 浙江衡信教育科技有限公司 总经理

1. 仲裁委员会：

郑燏涛 河南省高等教育学会

万新亚 河南财政金融学院财税学院 副院长

李华辉 浙江衡信教育科技有限公司 副总经理

1. 秘书处：

张 迪 河南财政金融学院财税学院 教师

李丽斯 浙江衡信教育科技有限公司 区域经理

三、竞赛目的

“衡信杯”大学生智慧税务大赛聚焦财税改革发展新方向，以产业、技术、税收征管变革为指引，通过“以赛促教、以赛促学、以赛促建、以赛促改”，引领财税专业创新发展。重点关注税务合规申报、税收风控等领域，考察选手“以数治税”背景下的数字办税技能和税收风险管控应用能力，促进财税专业建设与人才培养。

四、竞赛内容

（一）全面数字化的电子发票开具

**业务判断及计算**：增值税纳税义务发生时间判断、简易计税业务判断、增值税税率判断、销售额的确定-价外费用、销售收入确定－商业折扣、销售收入确定－现金折扣、包装物押金处理、增值税免税项目判断、以物易物销售方式、委托代销、劳务派遣、分期收款、差额征税等。

**业务处理：**蓝字发票开具、红字发票开具、清单发票开具、折扣发票开具、免税发票开具、差额征税等典型业务处理，发票备注栏填写。

**基础操作：**授信额度调整、项目信息维护、客户信息维护、附加信息维护、发票查询。

（二）一般纳税人增值税及附加税费申报

**业务判断及税费计算：**根据业务资料进行销项、进项业务判断、完成未票及视同销售收入、税额抵减及减税、免税等业务的处理。

**报表填写与审核：**根据业务资料填列增值税及附加税费申报附列资料表、减免税申报明细类、纳税申报主表，并进行业务、数据、政策应用合规性审核。

**纳税申报：**纳税申报、税款缴纳、修改、申报作废。

（三）税务数字账户

**业务判断：**自产农产品销售发票类型判断、从小规模处购进的3%农产品发票类型判断、发票抵扣/不抵扣/出口退税业务判断、海关缴款书抵扣/不抵扣/出口退税业务判断、代扣代缴完税凭证抵扣/不抵扣/代办退税业务判断、票据逾期抵扣业务判断。

**业务处理：**代开农产品发票采集、海关缴款书采集、发票业务处理、代扣代缴完税凭证业务处理、海关缴款书业务处理、自产农产品发票类型处理、从小规模处购进的3%农产品发票类型处理、统计确认。

**基础操作：**海关缴款书采集、抵扣类勾选、不抵扣类勾选、出口退税类勾选、代办退税类勾选、逾期抵扣申请、注销勾选。

（四）查账征收企业所得税年度汇算清缴

**业务判断及税费计算：**根据业务资料进行业务判断、完成职工薪酬、广告费和业务招待费、亏损弥补、研发费用加计扣除、投资收益、公益性捐赠、免税、减计收入等业务的处理。

**基础信息设置及简化选表：**根据企业资料进行企业基础信息设置，选择需要填报的报表。

报表填报与审核：进行收入、成本，纳税调整，弥补亏损，优惠类等报表填报和申报，并进行申报数据与财务报表数据逻辑检查和申报合规及疑点检查。

**纳税申报**：纳税申报、税款缴纳、修改、申报作废。

（五）个人所得税预扣预缴申报

**业务判断及税费计算：**根据业务资料进行身份、所得类型判断，税收优惠政策运用及应纳税所得额的计算。

**基础信息采集：**准确完成居民、非居民人员信息采集、专项附加扣除信息采集和报送、离职退休变更处理。

**报表填报与审核：**完成综合所得、分类所得、非居民所得、限售股所得各类项目（工资薪金所得、偶然所得、稿酬所得、劳务报酬所得、特许权使用费、解除劳动合同补偿金、利息股息红利所得、财产租赁所得、财产转让所得、年金领取、提前退休一次性补贴收入、个人股权激励收入等）填报，并进行业务、数据、政策应用合规性审核。

**纳税申报：**纳税申报、税款缴纳、申报更正、申报作废。

（六）个人所得税综合所得年度汇算清缴

**业务判断及税费计算：**根据业务资料进行身份、所得类型判断，收入确认、税收优惠政策运用及应纳税所得额的计算。

**报表填报与审核：**完成综合所得各类项目（收入合计、费用合计、免税收入合计、专项扣除合计、专项附加扣除合计、其他扣除合计、应补（退）税款计算等）填报，并进行业务、数据、政策应用合规性审核。

**纳税申报：**纳税申报、税款缴纳、申报更正、申报作废、退税申请。

1. **竞赛方式**

省赛阶段为团体赛，3人/组，每组1-2名指导老师。赛前定岗，报名时需明确岗位。

校内赛实际参与人数为16-66人时，可1支队伍参加省赛；校内赛实际参与人数超过66人时，可2支队伍参加省赛。

六、竞赛规则

（一）参赛资格

面向全省全日制在校大学生(包括大专、本科、研究生)，专业不限。

（二）报名方式

通过网站（http://zhsw.gssrz.com/）在线报名。

报名截止日期为2024年10月20日18:00。

（三）竞赛时间

省赛竞赛时间为120分钟。由参赛选手在规定时间完成岗位竞赛内容。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **日期** | **时间** | **岗位** | **竞赛内容** |
| 2024年11月3日 | 本科组：  9:30-11:30  高职组：  14:00-16:00 | 增值税申报合规岗 | 全面数字化的电子发票开具 |
| 一般纳税人增值税及附加税费申报 |
| 税务数字账户 |
| 企税申报合规岗 | 查账征收企业所得税年度汇算清缴 |
| 个税申报合规岗 | 个人所得税预扣预缴申报 |
| 个人所得税生产经营所得年度汇算清缴 |

七、技术规范

（一）截至2024年4月30日发布并开始实施的会计金融、税务等财经类法规、制度等；

（二）截至2024年4月30日发布并开始实施的其他相关财经类法规、制度；

（三）《个税计算职业技能等级标准（2021年2.0版）》；

（四）纳税评估政策：《纳税评估管理办法（试行）》、《纳税评估通用分析指标及试用方法》、《纳税评估分税种特定分析指标及试用方法》、《增值税纳税评估部分方法及行业纳税评估指标》；

（五）理论和业务知识教材参考：《个税计算基础与实务（初级）》、《个税计算基础（中级）》、《个税计算实务（中级）》、《纳税风险评估与管控实务》、《大数据税收风险管理及应用案例》《税法》；

（六）特殊情况以赛前说明会确定为准。

八、成绩评定

（一）评分标准

1.评分标准由赛项专家组制定，本着公平、公正、公开的原则，对参赛选手职业素养、职业精神、职业判断、税务申报处理能力、税收风险管控能力、分析解决问题的能力、团队协作能力的考核，竞赛结果由系统进行自动评分，赛项裁判组全程监控。省赛阶段成绩可实时展示。

2.竞赛成绩经裁判长、仲裁人员审核签字后确定。竞赛成绩通过网络直播等方式进行公布。同时，若有异议，经过规定程序仲裁后，按照仲裁结果公布比赛成绩。

（二）评分方法

每个岗位100分/人，每支队伍3人作答，每支队伍省赛竞赛总分=增值税申报合规岗+企税申报合规岗+个税申报合规岗成绩，每支队伍总分为300分；各省全部队伍得分进行排名，形成各省省赛成绩排行榜。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **岗位** | **竞赛内容** | **分值** | **依托教学系统** | **评分方法** |
| 增值税申报合规岗 | 全面数字化的电子发票开具 | 50 | 全面数字化的电子发票（数电票）教学实训系统 | 系统评分 |
| 一般纳税人增值税及附加税费申报 | 25 | 增值税及附加税申报系统 |
| 税务数字账户 | 25 | 税务数字账户教学实训系统 |
| 企税申报合规岗 | 查账征收企业所得税年度汇算清缴 | 100 | 企业所得税年度汇算清缴申报教学实训系 |
| 个税申报合规岗 | 个人所得税预扣预缴申报 | 60 | 个人所得税预扣预缴申报教学实训系 |
| 个人所得税生产经营所得年度汇算清缴 | 40 | 个人所得税生产经营所得年度汇算清缴教学实训系 |
| 合计 | | 300 |  |

（三）评分范围

1.全面数字化的电子发票开具评分点

|  |  |
| --- | --- |
| **考核内容** | **评分范围（知识点、技能点）** |
| 工作任务一 数电发票基础知识 | 1.认识数电发票的形式、特点 2.认识数电票与传统发票区别及优缺点 |
| 工作任务二 数电发票开具 | 1.认识数电发票开具的注意事项 2.掌握数电发票的开票流程 3.确定数电发票初始开具金额 4.调增数电发票额度 5.开具红字数电发票 6.开具蓝字发票 |
| 工作任务三 税务数字账户 | 1.认识税务数字账户 2.发票勾选确认 3.发票查询统计 4.了解发票入账标识 5.了解发票查验 6.了解发票查验 7.了解数电票接收流程 |
| 工作任务四 数电票开票业务涉及的相关增值税知识 | 掌握涉及的增值税知识 |

2.一般纳税人增值税及附加税费申报评分点

|  |  |
| --- | --- |
| **考核内容** | **评分范围（知识点、技能点）** |
| 工作任务一 一般货物、劳务和应税服务 | 1.按适用税率计税销售额 2.纳税检查调整的销售额 3.简易办法计税销售额 4.简易办法纳税检查调整的销售额 5.免、抵、退办法出口销售额 6.免税销售额 7.销项税额 8.进项税额 9.上期留抵税额 10.进项税额转出 11.免、抵、退应退税额 12.按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 13.应抵扣税额合计 14.实际抵扣税额 15.期末留抵税额 16.简易计税办法计算的应纳税额 17.按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额 18.应纳税额减征额 |
| 工作任务二 即征即退一般货物、劳务和应税服务 |
| 工作任务三 一般计税方法计税货物及加工修理修配劳务 | 1.开具税控增值税专用发票销售额 2.开具税控增值税专用发票销项（应纳）税额 3.开具其他发票销售额 4.开具其他发票销项（应纳）税额 5.未开具发票销售额 6.未开具发票销项（应纳）税额 7.纳税检查调整销售额 8.纳税检查调整销项（应纳）税额 |
| 工作任务四 一般计税方法计税的服务、不动产和无形资产 |
| 工作任务五 简易计税方法货物及加工修理修配劳务 | 1.开具税控增值税专用发票销售额 2.开具税控增值税专用发票销项（应纳）税额 3.开具其他发票销售额 4.开具其他发票销项（应纳）税额 5.未开具发票销售额 6.未开具发票销项（应纳）税额 7.纳税检查调整销售额 8.纳税检查调整销项（应纳）税额 |
| 工作任务六 简易计税方法计税的服务、不动产和无形资产 |
| 工作任务七 免抵退税货物及加工修理修配劳务 | 1.开具税控增值税专用发票销售额 2.开具税控增值税专用发票销项（应纳）税额 3.开具其他发票销售额 4.开具其他发票销项（应纳）税额 5.未开具发票销售额 6.未开具发票销项（应纳）税额 7.纳税检查调整销售额 8.纳税检查调整销项（应纳）税额 |
| 工作任务八 免税服务、不动产和无形资产 | 1.开具其他发票销售额 2.未开具发票销售额 3.开具其他发票销售额 4.未开具其他发票销售额 |
| 工作任务九 申报抵扣的进项税额 | 1.计算认证相符的税控增值税专用发票份数、金额、税额 2.计算本期认证相符且本期申报抵扣份数、金额、税额 3.计算前期认证相符且本期申报抵扣份数、金额、税额 4.计算海关进口增值税专用缴款书份数、金额、税额 5.计算农产品收购发票或者销售发票份数、金额、税额 6.计算代扣代缴税收缴款凭证份数、税额 7.计算加计扣除农产品进项税额份数、金额、税额 |
| 工作任务十 进项税额转出额 | 1.计算本期进项税转出额税额 2.计算免税项目用税额 3.计算集体福利、个人消费税额 4.计算非正常损失税额 5.计算简易计税方法征税项目用税额 6.计算免抵退税办法不得抵扣的进项税额 7.计算纳税检查调减进项税额 8.计算红字专用发票通知单注明的进项税 9.计算上期留抵税额抵减欠税税额 10.计算上期留抵税额退税税额 11.计算其他应作进项税额转出的情形税额 |
| 工作任务十一 增值税税控系统专用设备费及技术维护费 | 1.计算本期发生额 2.计算本期应抵减税额 3.计算本期实际抵减税额 4.计算期末余额 |

3.税务数字账户（发票认证）评分点

|  |  |
| --- | --- |
| **考核内容** | **评分范围（知识点、技能点）** |
| 工作任务一 初始工作 | 1.海关缴款书采集 2.代开农产品发票采集 |
| 工作任务二 抵扣勾选 | 1.增值税发票勾选 2.数电票勾选 3.代开农产品发票勾选 4.自产农产品销售发票勾选 5.从小规模处购进的3%农产品专票勾选 5.海关缴款书勾选 6.代扣代缴完税凭证勾选 7.统计确认 |
| 工作任务三 出口退税勾选 | 1.增值税发票勾选 2.海关缴款书勾选 3.用途确认 |
| 工作任务四 代办退税勾选 | 1.增值税发票勾选 |
| 工作任务五 不抵扣勾选 | 1.增值税发票勾选 2.数电票勾选 3.海关缴款书勾选 4.代扣代缴完税凭证勾选 5.不抵扣原因判断 |
| 工作任务六 逾期抵扣勾选 | 1.增值税发票勾选 2.海关缴款书勾选 3.代扣代缴完税凭证勾选 4.发票信息采集 |
| 勾选票错选倒扣分 | |

4.查账征收企业所得税年度汇算清缴评分点

|  |  |
| --- | --- |
| **考核内容** | **评分范围（知识点、技能点）** |
| 工作任务一 企业所得税年度汇算清缴主表 | 1.计算营业收入、成本、税金及附加 2.计算销售费用、管理费用、财务费用 3.计算资产减值损失、公允价值变动收益、投资收益 4.计算营业外收入、支出 5.计算境外所得、应纳所得税额、应税所得抵减境内亏损、抵免所得税额 6.计算纳税调整增加额、减少额、免税、减计收入及加计扣除 7.计算所得减免、抵扣应纳税所得额、减免所得税额、抵免所得税额、弥补以前年度亏损 8.计算本年累计实际已预缴的所得税额 |
| 工作任务二 一般企业收入明细表 | 1.计算收入，含销售商品、提供劳务、建造合同、让渡资产使用权、销售材料、出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品及其他 2.计算利得，含非流动资产处置、非货币性资产交换、债务重组、政府补助、盘盈、捐赠、罚没 |
| 工作任务三 一般企业成本支出明细表 | 1.计算成本，含销售商品、提供劳务、建造合同、让渡资产使用权、材料销售、出租固定资产、出租无形资产、包装物出租及其他 2.计算损失，含非流动资产处置、非货币性资产交换、债务重组、非常损失、坏账、无法收回的债券股权投资 3.计算支出，含捐赠、赞助、罚没及其他 |
| 工作任务四 期间费用明细表 | 1.计算费用，含劳务费、咨询顾问费、业务招待费、广告费和业务宣传费、佣金和手续费、资产折旧摊销费、办公费、董事会费、租赁费、诉讼费、差旅费、保险费、运输仓储费、修理费、包装费、技术转让费、研究费用、各项税费 2.计算财产损耗、盘亏及毁损损失 3.计算各项税费、利息收支、汇兑差额、现金折扣及其他 |
| 工作任务五 纳税调整项目明细表 | 1.计算投资收益、交易性金融资产初始投资调整 2.计算公允价值变动净损益、不征税收入、销售折扣、折让和退回、视同销售成本、职工薪酬、业务招待费支出、广告费和业务宣传费支出 3.计算支出，含捐赠支出、利息支出、罚金、罚款和被没收财物的损失、税收滞纳金、加收利息、赞助支出、佣金和手续费支出、与取得收入无关的支出、境外所得分摊的共同支出 4.计算与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用、不征税收入用于支出所形成的费用、资产折旧、摊销、资产减值准备金、资产损失、跨期扣除项目 |
| 工作任务六 投资收益纳税调整明细表 | 1.计算交易性金融资产、可供出售金融资产 2.计算投资，含持有至到期、长期股权债券 |
| 工作任务七 政策性搬迁纳税调整明细表 | 1.计算补偿，含对被征用资产价值的补偿、因搬迁安置而给予的补偿、对停产停业形成的损失而给予的补偿、资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款及其他 2.计算搬迁资产处置收入、安置职工实际发生的费用、停工期间支付给职工的工资及福利费、临时存放搬迁资产而发生的费用、各类资产搬迁安装费用、其他与搬迁相关的费用 3.计算搬迁资产处置支出、计入当期损益的搬迁收益或损失、以前年度搬迁损失当期扣除金额 |
| 工作任务八 专项用途财政性资金纳税调整明细表 | 1.计算资金，含财政性资金、符合不征税收入条件的财政性资金 2.计算支出，含以前年度、本年支出 3.计算本年结余情况 |
| 工作任务九 捐赠支出及纳税调整明细表 | 1.计算捐赠，含全额扣除的公益性、非公益性、限额扣除的公益性捐赠 |

5.个人所得税预扣预缴申报评分点

|  |  |
| --- | --- |
| **考核内容** | **评分范围（知识点、技能点）** |
| 工作领域一 自然人税收管理平台数据初始化与信息采集 | 1.人员信息采集 2.设置公积金、月平均工资上限3.确认基础人员数据，如类型（雇员/非雇员）、姓名、身份证号、入职时间等 4.人员信息填写报送  5.专项附加扣除填报（子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金和赡养老人、婴幼儿照护） |
| 工作领域二 综合所得实务处理 | 1.正常工资薪金填报 2.全年一次性奖金收入填报 3.内退一次性补偿金填报 4.年金申报 5.解除劳动合同一次性补偿金填报 6.央企负责人绩效薪金递延兑现收入和任期奖励填报 7.单位低价向职工售房填报 8.劳务报酬（保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务、一般劳务、其他非连续劳务）填报 9.稿酬所得填报 10.特许权使用费填报 11.提前退休一次性补贴填报 12.个人股权激励收入填报 13.税收递延型商业养老金填报 |
| 工作领域三 分类所得实务处理 | 1.利息股息红利所得填报 2.财产租赁填报 3.财产转让填报 4.偶然所得填报 |
| 工作领域四 非居民所得实务处理 | 1.工资薪金所得申报，含无住所个人正常工资薪金、无住所个人数月奖金、解除劳动合同一次性补偿金、个人股权激励收入、税收递延型商业养老金 2.劳务报酬所得填写申报 3.稿酬所得填写申报 4.特许权使用费所得填写申报 5.利息股息红利所得填写申报 6.财产租赁所得填写申报 7.财产转让所得填写申报 8.偶然所得填写申报 |
| 工作领域五 限售股所得实务处理 | 1.限售股转让所得报告表填写申报 |
| 工作领域六 税款缴纳及手续费实务处理 | 1.税款缴纳处理  2.手续费缴费处理 |
| 参考1+X个税计算职业技能等级证书标准和个税计算中级考试大纲 | |

6.个人所得税生产经营所得年度汇算清缴评分点

|  |  |
| --- | --- |
| **考核内容** | **评分范围（知识点、技能点）** |
| 工作任务一 个人所得税生产经营所得（A表） | 1.征收方式判断 2.计算项目，含收入总额、成本费用、利润总额、年度亏损、允许扣除的个人费用及其他扣除、准予扣除的捐赠额、应纳税所得额 3.应税所得税率判断 4.合伙企业个人合伙人分配比例判断 5.税率判断 |
| 工作任务二 个人所得税生产经营所得（B表） | 1.计算项目，含收入总额、国债利息收入、成本费用、利润总额、允许扣除的个人费用及其他扣除、投资抵扣、准予扣除的个人捐赠支出、应纳税所得额 2.纳税调整增加额、纳税调整减少额判断，含超过规定标准的扣除项目金额、不允许扣除的项目金额 3.合伙企业个人合伙人分配比例判断 |
| 参考1+X个税计算职业技能等级证书标准和个税计算中级考试大纲 | |

九、奖项设置

（一）参赛团队团体奖

本次大赛设一、二、三等奖，按照实际省赛参赛队数量为基数，一等奖占比10%，二等奖占比20%，三等奖占比30%。

（二）优秀指导教师奖

获得省赛团体一等奖、二等奖的参赛队指导教师可授予“优秀指导教师奖”荣誉证书。

（三）优秀组织奖

授予省赛承办院校“优秀组织奖” 荣誉证书。

十、申诉与仲裁

本赛项在比赛过程中若出现有失公正或有关人员违规等现象，参赛队领队可在比赛结束后2小时之内向仲裁组提交申诉书（纸质版拍照形成电子版）。申诉书应对申诉事件的过程、发生时间、涉及人员、申诉依据、结果等进行充分、实事求是地叙述，并由领队亲笔签名。无申诉不予受理。赛项仲裁工作组在接到申诉后的2小时内组织复议，并及时反馈复议结果。赛项仲裁工作组仲裁结果为最终结果。

**十一、联系方式**

本竞赛项目的最终解释权归大赛组委会。

大赛组委会联系方式：赵卓娅 18538771903

蔡廷凯 13837165228

大赛官网：http://zhsw.gssrz.com

联系邮箱：dasai@caidao8.com