

2003年

辅导用书

全国注册税务师执业资格考试

○根据 2003 年
最新考试大纲编写



(III)

税务代理实务

本书编委会 编

中国税务出版社

2003 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

(III)

税务代理实务

本书编委会 编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2003 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书 (Ⅲ): 税务代理
实务/本书编委会编. - 北京: 中国税务出版社, 2003.1
ISBN 7-80117-592-1

2003 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

I. 2… II. 本… III. 税收管理-经济师-资格考核-自学参考
资料 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 092083 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税务代理实务

作 者: 本书编委会 编

责任编辑: 朱承斌

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话: (010) 63182980/1 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京印刷二厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 17

字 数: 430000 字

版 次: 2003 年 2 月第 1 版 2003 年 3 月北京第 3 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-592-1/F·514

定 价: 28.00 元

如发现印有装错误 可随时退本社更换

前 言

为加强对税务代理行业的管理,我国于1999年举行了首次全国注册税务师执业资格考试,至今已有10000多人通过了全部5门课的考试。2003年度的执业资格考试将于6月13、14、15日举行。

为帮助考生更有效地学习指定教材,熟练掌握相关内容,顺利通过考试,我们组织编写了2003年度全国注册税务师执业资格考试辅导用书。参加编写的都是从事税务代理实务和税收、法律、财会方面的专家,有丰富的经验和较高的水平。

本套辅导书依据最新修订的《考试大纲》和2003年度的指定教材,在分析历年考试情况的基础上编写而成。全套书分三册,按考试科目,第一册包括《税法Ⅰ》、《税法Ⅱ》,第二册包括《财务与会计》、《税收相关法律》,第三册为《税务代理实务》。

本套辅导用书内容全面,重点突出,包括了历年试题规律分析、重点难点分析、典型例题解析、同步强化练习以及跨章节综合练习题、全真模拟试题,有较强的针对性,利于考生复习迎考,掌握重点和难点。

由于时间仓促,全书疏漏之处难免。书中内容以指定教材为依据,如有疏漏,请以教材为准,并欢迎指正。本辅导书重在辅导,旨在给考生提供针对教材的分析与练习,帮助考生更好地根据大纲要求掌握教材内容,因此,考生将辅导用书和指定教材配合使用,将会事半功倍。

编 者

2003年1月

目 录

第一部分 历年试题规律总结与趋势预测

一、教材基本结构与变化情况	(1)
二、历年考试试题总结与分析	(3)
三、2003 年考试趋势预测	(5)

第二部分 各章内容辅导及强化练习

第一章 导论	(6)
一、本章基本内容框架与试题分析	(6)
二、重点、难点及历年考点	(7)
三、典型例题解析	(10)
四、同步强化练习题及答案	(12)
第二章 税务管理概述	(15)
一、本章基本内容框架与试题分析	(15)
二、重点、难点及历年考点	(15)
三、典型例题解析	(21)
四、同步强化练习题及答案	(23)
第三章 税务登记代理实务	(26)
一、本章基本内容框架与试题分析	(26)
二、重点、难点及历年考点	(26)
三、典型例题解析	(29)
四、同步强化练习题及答案	(31)
第四章 发票领购、填开与审查代理实务	(33)
一、本章基本内容框架与试题分析	(33)
二、重点、难点及历年考点	(33)
三、典型例题解析	(37)
四、同步强化练习题及答案	(38)
第五章 建账建制代理记账实务	(42)
一、本章基本内容框架与试题分析	(42)
二、重点、难点及历年考点	(42)
三、典型例题解析	(44)
四、同步强化练习题及答案	(46)
第六章 企业涉税会计核算	(51)

一、本章基本内容框架与试题分析	(51)
二、重点、难点及历年考点	(51)
三、典型例题解析	(57)
四、同步强化练习题及答案	(61)
第七章 流转税纳税申报代理实务	(68)
一、本章基本内容框架与试题分析	(68)
二、重点、难点及历年考点	(69)
三、典型例题解析	(74)
四、同步强化练习题及答案	(78)
第八章 所得税纳税申报代理实务	(87)
一、本章基本内容框架与试题分析	(87)
二、重点、难点及历年考点	(88)
三、典型例题解析	(93)
四、同步强化练习题及答案	(100)
第九章 其他税种纳税申报代理实务	(112)
一、本章基本内容框架与试题分析	(112)
二、重点、难点及历年考点	(112)
三、典型例题解析	(116)
四、同步强化练习题及答案	(118)
第十章 代理纳税审查方法	(123)
一、本章基本内容框架与试题分析	(123)
二、重点、难点及历年考点	(123)
三、典型例题解析	(126)
四、同步强化练习题及答案	(130)
第十一章 流转税纳税审查代理实务	(134)
一、本章基本内容框架与试题分析	(134)
二、重点、难点及历年考点	(135)
三、典型例题解析	(141)
四、同步强化练习题及答案	(146)
第十二章 所得税纳税审查代理实务	(157)
一、本章基本内容框架与试题分析	(157)
二、重点、难点及历年考点	(158)
三、典型例题解析	(162)
四、同步强化练习题及答案	(167)
第十三章 其他税种纳税审查代理实务	(175)
一、本章基本内容框架与试题分析	(175)
二、重点、难点及历年考点	(176)
三、典型例题解析	(178)
四、同步强化练习题及答案	(180)
第十四章 税务行政复议代理实务	(185)

一、本章基本内容框架与试题分析·····	(185)
二、重点、难点及历年考点·····	(185)
三、典型例题解析·····	(189)
四、同步强化练习题及答案·····	(191)
第十五章 代理涉税文书填报实务·····	(195)
一、本章基本内容框架与试题分析·····	(195)
二、重点、难点及历年考点·····	(195)
三、典型例题解析·····	(196)
四、同步强化练习题及答案·····	(197)
第十六章 税务咨询与税务顾问·····	(199)
一、本章基本内容框架与试题分析·····	(199)
二、重点、难点及历年考点·····	(199)
三、典型例题解析·····	(200)
四、同步强化练习题及答案·····	(201)
第十七章 税务代理执业风险与质量控制·····	(203)
一、本章基本内容框架与试题分析·····	(203)
二、重点、难点及历年考点·····	(203)
三、典型例题解析·····	(204)
四、同步强化练习题及答案·····	(205)

第三部分 跨章节综合练习题

一、综合性试题·····	(207)
二、综合练习题·····	(226)

第四部分 全真模拟试卷

A 卷·····	(239)
A 卷答案·····	(247)
B 卷·····	(253)
B 卷答案·····	(260)

第一部分 历年试题规律总结与趋势预测

《税务代理实务》是注册税务师执业资格考试五门课中最具行业特色、通过率最低的课程，每年考试难度较大。要想通过这门课，首先需要对教材的基本内容有全面、深入的理解，掌握相关知识，能熟练、灵活地运用政策分析、解决问题；其次，要从解决实际工作中的问题出发，掌握正确的学习方法和解题思路，通过综合分析、反复练习，积累起做题经验和解题技巧；最后，要分析历年试题的命题规律，针对重点，有的放矢。

一、教材基本结构与变化情况

（一）教材基本结构

《税务代理实务》教材共 17 章，概括起来，可分为 4 个部分，结构如下：

第一部分：导论（第 1 章）

第二部分：税务管理制度（第 2~4 章）

第三部分：税务代理实务
 账务处理与纳税申报代理实务（第 5~9 章）
 纳税审查方法与纳税审查代理实务（第 10~13 章）

第四部分：税务行政代理与执业风险控制（第 14~17 章）

第一部分：导论

本部分即教材第 1 章，介绍税务代理的相关理论知识，是学习以后各章和从事代理业务必备的基础知识。前两年考试中，分值在 10 分左右，但近年分值较小，2002 年考试出题中未涉及本部分。

第二部分：税务管理制度

本部分以税务管理制度为核心，介绍管理规程、税务登记及发票管理，包括教材第 2、3、4 章。历年考试中，本部分分值约 13%~18%，以单选题和多选题为主，也出现过简答题。考生应注意掌握税收征管、税务登记及发票领购的程序及具体要求，这是代理纳税与审查的必备知识。

第三部分：税务代理实务

本部分是教材的核心内容，也是历年考试的主要部分。介绍各税种纳税申报、纳税审查代理实务的内容。按具体内容不同，又可分为 3 个层面。

1. 账务处理。包括教材第 5、6 章，含有代理建账建制和企业涉税会计核算两部分。历年考试中，本部分分值占 3%~9%，题型主要是单选题和多选题。会计处理是纳税申报与审查必经的工作，也是教材中仅有的专门讲述账务处理的章节，应注意掌握。

2. 各税种纳税申报代理实务。包括教材第 7、8、9 章，包含流转税、所得税及其他税种的

纳税申报代理、历年考试中分值约占 17%~33%，各种题型均有，是教材的核心内容之一。

3. 各税种纳税审查代理实务。包括教材第 10、11、12、13 章，包含审查方法、流转税、所得税及其他税种的纳税审查代理。历年考试中分值约占 32%~55%，几种题型均有。从其分值也可看出，本部分是教材的重中之重，考生应深入理解，重点掌握。

第四部分：税务行政代理与执业风险控制

本部分主要介绍税务行政复议代理及涉税文书制作、执业风险控制等税务行政与税务代理工作自身的相关内容。包括教材第 14、15、16、17 章。历年考试中，分值占 6%~8%，以单选题、多选题为主，考核的主要是知识点。

(二) 2003 年教材主要增加内容

1. 内容方面

第二章“税务管理概述”。新《税收征管法》于 2001 年 5 月 1 日起施行，实施细则于 2002 年 10 月 15 日起实施。本章涉及税收征收管理程序的内容，新增了有关实施细则的内容。

2. 要求方面

税收政策的变化导致了内容的增加与变化，大纲中对教材的要求也有了新的内容。有的改变了对内容掌握程度的要求，有的则增加了新的要求，详见新旧大纲变化部分比较表。

新旧大纲变化部分比较表

2002 年考试大纲 (旧)	2003 年考试大纲 (新)
第二章 税务管理概述 一、了解我国分税制财税管理体制，熟悉我国现行国税、地税税务管理机构的设置和税收征管范围的划分 二、熟悉掌握税务管理的基本规程，熟悉税务机关征收税款的基本方法，税务检查的基本形式，掌握纳税人、扣缴义务人税务违法行为的法律责任 三、熟悉在征纳关系中税务机关的权力、义务，纳税人、扣缴义务人的权利、义务	一、二、三、(同 2002 年) 四、掌握新增有关征管法实施细则的内容
第六章 企业涉税会计核算 一、了解企业涉税会计核算的会计科目设置，熟悉各科目核算内容，掌握“应交税金——应交增值税”各专栏与“应交税金——未交增值税”的核算要点 二、熟悉工业企业供、产、销环节的业务流程。掌握各环节增值税涉税会计核算，熟悉消费税应税消费品工业企业有关消费税的涉税核算，了解营业税、掌握所得税、了解其他税费的核算 三、熟悉商业企业购、销环节的业务流程，掌握各环节增值税涉税会计核算，熟悉金银首饰消费税的涉税核算，了解营业税，掌握所得税，了解其他税费的核算	一、三、(同 2002 年) 二、增加掌握出口企业“免、抵、退”税会计核算办法

2002 年考试大纲 (旧)	2003 年考试大纲 (新)
第八章 所得税纳税申报代理实务 一、了解上市公司试用企业所得税年度纳税申报表的格式、内容;熟悉代理内资企业纳税申报操作规范;掌握一般内资企业和事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税纳税申报表、纳税调整项目表、联营企业分利、股息收入纳税表、企业减免项目表计算填报方法 二、了解代理外商投资企业和外国企业所得税纳税申报操作规范;熟悉外商投资企业总、分支机构汇总纳税、外国企业营业机构合并纳税、外国企业承包工程作业,预提所得税代理申报操作要点;掌握季度、年度所得税纳税申报表计算填报方法;熟悉清算所得税申报表、预提所得税申报表计算填报方法 三、熟悉代理个人所得税纳税申报操作规范,掌握工薪所得、劳务报酬所得、承包经营所得、个体工商户生产经营所得、利息、股息、红利等所得代理纳税申报的操作要点;掌握个人所得税申报表的计算填报方法	一、掌握企业所得税年度纳税申报表及其附表操作规范;掌握事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税纳税申报表填报内容及填报方法 二、三、(同 2002 年)
第十四章 税务行政复议代理实务 一、了解税务行政复议受案范围和参加人 二、熟悉代理税务行政复议必经程序和选择程序的基本规程 三、掌握代理税务行政复议的基本前提,在受托代理阶段、复议受理、审理阶段的基本策略与操作要点	一、掌握税务行政复议受案范围和参加人 二、熟悉代理税务行政复议必经程序和选择程序的基本规程 三、熟悉代理税务行政复议的基本前提,在受托代理阶段、复议受理、审理阶段的基本策略与操作要点

二、历年考试试题总结与分析

(一) 历年考试规律总结

《税务代理实务》教材 1999 年为 15 章,2000 年起增至 17 章。分析几年来的考试试题,总结出以下特点:

1. 题型、题量稳定,分值稳中有变

历年考试均为 4 种题型:单选题、多选题、简答题、综合分析题,各种题型的题量一直未变,分别为 20 题、10 题、3 题和 2 题,分值分别为 20 分、20 分、15 分和 45 分。但简答题部分分值在各题的分配上略有变化,1999~2001 年均为第 1 题 4 分,第 2 题 5 分,第 3 题 6 分,2002 年改为每道题均为 5 分。

2. 试题覆盖面广,重点突出

全书共 17 章,出题涉及 15 章左右,涉及各章少则 1 分,多则 30 余分,按照历年大纲

要求,涉及了各章的基本知识面。同时,重点突出,重点章节分值一直较高,像流转税的纳税申报与纳税审查、所得税的纳税申报与纳税审查等核心内容,每年分值均很高,2002年试题中,流转税部分分值超过30分。对考生来说,掌握重点章节是取得理想成绩的关键。通过各章历年分值情况,考生在学习中也科学、合理地分配时间与精力,有的放矢。各章历年分值详见统计表。

各章历年分值统计表

	1999 年	2000 年	2001 年	2002 年
导论	7.5	11	2	
税务管理概述	5.5	5	7	14
税务登记代理实务	3	3	3	3
发票领购与审查代理实务	5	7	3	1
建账建制代理记账实务	1	1	3	
企业涉税会计核算		2	6	3
流转税纳税申报代理实务	3	11	11	4
所得税纳税申报代理实务	12	10	16	13
其他税种纳税申报代理实务	2	12	2	1
代理纳税审查方法		8	19	1
流转税纳税审查代理实务	19	10	4	31
所得税纳税审查代理实务	24	11	16	17
其他税种纳税审查代理实务	10	3	4	6
税务行政复议代理实务	5	5	6	2
涉税文书制作代理实务	1		2	2
税务咨询与税务顾问			1	
税务代理执业风险与质量控制	2	1	1	2

3. 注重知识的内在联系和综合性

从考试的趋势看,出题越来越注重基本知识点和内在的联系,综合性试题越来越复杂。跨章节试题历来是考试的重点,也是考生最易丢分的地方。有的综合性试题不仅需要相关章节知识的联系分析,甚至和《税法 I》、《税法 II》教材的相关知识点进行了综合。这就要求考生知识扎实,全面掌握相关内容,融会贯通。

(二) 2002 年试题回顾

2002 年试题的分布基本符合上面的分析,单选题、多选题基本覆盖了各章节,简答题尤其是综合分析题则充分体现了考试的重点所在,流转税、所得税两个重点章节的分值均占到了 25%。详见 2002 年试题分析。

2002 年试题分析

	单项选择题	多项选择题	简答题	综合分析题
导论				
税务管理概述	5	4	5	
税务登记代理实务	1	2		
发票领购与审查代理实务	1			
建账建制代理记账实务				
企业涉税会计核算	1	2		
流转税纳税申报代理实务	4			
所得税纳税申报代理实务	1	2		10
其他税种纳税申报代理实务	1			
代理纳税审查方法	1			
流转税纳税审查代理实务		6	5	20
所得税纳税审查代理实务	2			15
其他税种纳税审查代理实务	1		5	
税务行政复议代理实务	2			
涉税文书制作代理实务		2		
税务咨询与税务顾问				
税务代理执业风险与质量控制		2		

三、2003 年考试趋势预测

结合 4 年来考试的命题情况，预计 2003 年考试情况如下：

1. 题型、题量及分值情况不会变化

这是历年考试中最为稳定的结构性内容，仍将是 4 种题型、相同题量。

2. 试题的分布规律不会变化

覆盖面仍会顾及大部分章节，基本知识点仍将是考点，重点章节如流转税、所得税等也将是出题重点，同时，不排除会有涉及小税种的题目出现。

3. 考查对知识点的综合性与内在联系的掌握仍将是出题方向。

4. 关注变化的内容

对 2003 年新增的教材内容和大纲中要求有所变化的内容应予以重视。

总之，考试的难度将在历年的基础上适当增加，对考生来说，牢固掌握基本知识点，适当倾斜重点章节，通过反复练习巩固已有知识，提高解题能力、积累做题经验，提高分析与解决问题的能力，一定会有丰厚的回报。

第二部分 各章内容辅导及强化练习

第一章 导 论

一、本章基本内容框架与试题分析

本章是税务代理理论部分的介绍，是学习税务代理的基础，但不是注册税务师考试的重点章节。历年考试中，本章出题以客观题型（单选、多选）为主，题量和分数逐渐减少，具体见历年试题分析。

历年试题分析

年度 类别 题型	1999 年			2000 年			2001 年			2002 年		
	数量	分值	备注	数量	分值	备注	数量	分值	备注	数量	分值	备注
单选	3.5	3.5	跨章	2	2							
多选	2	4		2	4		1	2				
简答					5							
综合												

本章基本内容框架如下：

税务代理概述	税务代理的特性
注册税务师与	税务代理的基本原则
税务师事务所	注册税务师资格的取得
	税务师事务所
税务代理的范围与形式	税务代理的范围
	税务代理的基本形式
税务代理的法律 关系与法律责任	税务代理的法律关系
	税务代理关系的确立
	税务代理关系的变更
	税务代理关系的终止
	委托方的法律责任
	税务代理的法律责任
	受托方的法律责任
	对属于共同法律责任的处理

二、重点、难点及历年考点

本章是税务代理实务理论部分的概述。考生应重点掌握有关税务代理的基本原则，税务代理关系中，委托方与受托方各自应有的权利、义务与所承担的法律法律责任；难点在于税务代理的法律法律责任。历年考点主要有税务代理的范围，注册税务师的法律法律责任，纳税人的权利、义务和责任与税务代理的法律法律责任，税务代理的基本形式等。

(一) 税务代理概述

1. 税务代理的特性，主要有：公正性、社会性、知识性、专业性。
2. 税务代理的基本原则：自愿委托原则，依法代理原则，独立、公正原则，维护国家利益和保护委托人合法权益的原则。

(二) 税务代理的范围与形式

1. 税务代理的范围

为国家税务总局制定的《注册税务师资格制度暂行规定》中规定的十项业务内容，考生应熟悉这十项业务内容。

【试题1】A公司因纳税争议问题，委托税务师事务所向主管税务机关出具复议申请书，该项代理业务属于()。(1999年试题)

- A. 代理税务行政复议 B. 代理制作涉税文书
C. 代理税务争议处理 D. 受聘税务顾问

答案：B

【试题2】下列情形中，不属于税务代理业务范围的是()。(2000年试题)

- A. 办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记
B. 审查纳税情况 C. 制作涉税文书
D. 办理增值税专用发票领购手续

答案：D

2. 税务代理的基本形式

根据《注册税务师资格制度暂行规定》第二十一条规定，注册税务师可以接受纳税人、扣缴义务人的委托进行全面代理、单项代理或常年代理、临时代理。

【试题3】税务代理的基本形式可分为()。(2000年试题)

- A. 单项代理 B. 多项代理 C. 全面代理
D. 常年代理 E. 临时代理

答案：A、C、D、E

(三) 税务代理的法律关系与法律法律责任

1. 税务代理的法律关系

(1) 税务代理关系的确立。税务代理关系确立必须书面签订委托代理协议书，不得以口头或其他形式。未经签订委托代理协议书而擅自开展代理业务的不受法律保护。

【试题4】下列有关税务代理基本特征表述正确的有()。(2001年试题)

- A. 税务代理人必须是经批准的具有税务代理执业资格的注册税务师和税务师事务所
- B. 注册税务师不得代理应由税务机关行使的行政职权
- C. 因税务代理人的工作过失而产生的税收法律责任, 应由纳税人、扣缴义务人承担
- D. 税务代理法律关系的建立可以改变被代理人一方相关的法律责任

答案: A、B、C

(2) 税务代理关系的变更。发生如下情形之一的, 应由协议双方协商对原订协议书进行修改和补充: ①委托代理项目发生变化的; ②注册税务师发生变化的; ③由于客观原因, 需要延长完成协议时间的。

(3) 税务代理关系的终止。有两种情况: ①自然终止; ②人为终止。考生应重点掌握双方当事人单方面终止代理的情形。

【试题 5】下列情况属于税务代理关系自然终止的情况是()。(2000 年试题)

- A. 委托单方终止代理事项
- B. 注册税务师被注销执业资格
- C. 受托方被取消代理资格
- D. 合同规定的税务代理期限届满

答案: D

2. 税务代理的法律责任

(1) 委托方的法律责任。如果委托方违反代理协议的规定, 致使注册税务师不能履行或不能完全履行代理协议, 由此而产生法律后果的法律责任应全部由委托方承担。

(2) 受托方的法律责任。

①税务代理人超越代理权限, 违反税收法律、行政法规, 造成纳税人未缴或者少缴税款的, 除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外, 对注册税务师处以 2000 元以下的罚款。

②注册税务师未按照委托代理协议书的规定进行代理或违反税收法律、行政法规的规定进行代理的, 由县及县以上税务行政机关处以罚款, 并追究相应的责任。

③注册税务师在一个会计年度内违反本规定从事代理活动两次以上的, 由省、自治区、直辖市及计划单列市注册税务师管理机构停止其从事税务代理业务一年以上。

④注册税务师知道被委托代理的事项违法仍进行代理活动或知道自身的代理行为违法的, 除由县及县以上税务行政机关处以罚款并追究相应的责任外, 由省、自治区、直辖市、计划单列市注册税务师管理机构注销其注册税务师注册登记, 收回执业资格证书, 禁止其从事税务代理业务。

⑤注册税务师触犯刑律、构成犯罪的, 由司法机关依法惩处。

⑥税务师事务所违反税收法律和有关行政规章的规定进行代理活动的, 由县及县以上税务行政机关视情节轻重, 给予警告, 或根据有关法律、行政法规处以罚款, 或请有关部门给予停业整顿、责令解散等处理。

(3) 对属于共同法律责任的处理。税务代理人与被代理人如果互相勾结、偷税抗税、共同违法, 应按共同违法论处, 双方都要承担法律责任。涉及刑事犯罪的, 还要移送司法部门依法处理。

【试题 6】税务代理人超越代理权限, 违反税收法律、行政法规, 造成纳税人未缴或者少缴税款的, 除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外, 对注册税务师处以()。(1999 年试题)

- A. 停止其从事税务代理业务一年以上的处罚
- B. 2000 元以下的罚款

C. 2000 元以上 10000 元以下的罚款

D. 收回执业资格证书, 禁止其从事税务代理业务的处罚

答案: B

【试题 7】注册税务师姜某代理香港某公司驻京代表机构个人所得税的纳税申报, 由于未详细检查外籍个人 S 先生在境外支付所得的情况, 使其 1998 年 10 月少申报缴纳个人所得税 11600 元, 被主管税务机关课征滞纳金 8352 元。其可能发生的执业风险是注册税务师姜某()。(1999 年试题)

A. 未履行职责而要向 S 先生赔偿全部损失

B. 因代理失误而要承担滞纳金

C. 因代理失误而由其税务师事务所承担一定的经济责任

D. 未履行代理职责而由其税务师事务所缴纳罚款和滞纳金

答案: C

【试题 8】下面对税务代理的法律责任表述正确的有()。(1999 年试题)

A. 如因委托方违反代理协议的规定, 致使注册税务师不能完全履行代理协议, 由此产生法律后果的法律责任全部由委托方承担, 其中, 委托方应按规定向受托方支付违约金和赔偿金

B. 某注册税务师在一个会计年度内违反《注册税务师资格制度暂行规定》从事代理活动二次以上的, 应由省级注册税务师管理机构停止其从事税务代理业务半年

C. 注册税务师触犯刑律, 构成犯罪的, 由司法机关依法惩处

D. 税务代理人与被代理人互相勾结, 偷税抗税, 双方共同承担法律责任

答案: A、C、D

【试题 9】注册税务师应按其代理职责履行义务并承担的法律风险包括()。(2000 年试题)

A. 注册税务师承办业务时, 必须由所在的税务师事务所统一受理, 并与被代理人签订《税务代理协议书》, 不得以个人名义承揽业务或擅自收费

B. 注册税务师有向被代理人、税务机关及注册税务师管理中心出具证明的义务, 对其代理业务出具的所有文书有签名盖章权并承担相应的法律责任

C. 注册税务师有按规定接受继续教育的义务, 接受注册税务师管理机构组织的专业培训和考核, 但不作为重新注册登记的必备条件之一

D. 注册税务师有恪守被代理人商业秘密的义务

E. 注册税务师依法从事税务代理业务, 受国家法律保护, 任何机关、团体、单位和个人不得非法干预

答案: A、B、D

【试题 10】某注册税务师在 1998 年以个人名义和 A 公司签订代理协议, 又在 1999 年初企业所得税汇算清缴审计报告中, 对企业隐匿收入虚列成本费用未加披露, 并指导企业巧妙掩饰, 该注册税务师违反哪些规定, 将受到何种处罚?(2000 年试题)

答案: (1) 违反规定

①以个人名义代理

②协同纳税人偷税

(2) 处罚

①注册税务师未按照委托代理协议书的规定进行代理违反税收法律、行政法规进行代理的，由县及县以上税务行政机关处以罚款，并追究相应的责任。

②注册税务师在一个会计年度内违反规定从事代理活动二次以上，由省、自治区、直辖市注册税务师管理机构停止其从事代理业务一年以上。

③注册税务师知道被委托事项违法仍进行代理或知道自身代理行为违法的，管理机构可注销其注册税务师注册登记。

三、典型例题解析

(一) 单项选择题

1. 某税务师事务所注册税务师刘某代理澳门某公司驻京代表机构个人所得税的纳税申报，由于未详细检查该机构 R 先生在境外支付所得的情况，使其 1999 年 9 月少申报缴纳个人所得税 2300 元，被主管税务机关课征 230 元滞纳金。则对于该税务师事务所及注册税务师刘某而言，可能存在的执业风险是()。

- A. 因代理失误，刘某要承担滞纳金
- B. 刘某因未履行职责而要向 R 先生赔偿全部损失
- C. 刘某因未履行代理职责而由其税务师事务所缴纳税款和滞纳金
- D. 刘某因代理失误而由其税务师事务所承担一定的经济责任

答案：D

解析：依据税收法律责任的不转嫁性。税务代理是一项民事活动，税务代理关系建立并不改变纳税人、扣缴义务人对其本身固有的税收法律责任的承担。但法律责任的不转嫁性并不意味着税务代理人在代理过程中可以对纳税人、扣缴义务人的权益不负责任，不承担任何代理过错。若因代理人工作过失而导致纳税人、扣缴义务人不必要的损失，纳税人、扣缴义务人可以通过民事诉讼程序向代理人提出赔偿要求。

2. 下列业务中，按规定，注册税务师不能接受纳税人、扣缴义务人的委托从事的代理项目是()。

- A. 接受某私营企业主的聘任，担任该私营企业的常年税务顾问
- B. 接受某外贸进出口企业的委托，代为办理一笔出口业务的退税申请工作
- C. 接受某一般纳税企业委托，代为办理增值税专用发票的领购
- D. 接受某企业上级主管部门的委托，对其下属企业纳税情况进行审查

答案：C

解析：依据税务代理的业务范围，根据有关法律规定，注册税务师不能违反法律、行政法规的规定行使税务机关的行政职能。同时，对税务机关规定必须由纳税人、扣缴义务人自行办理的税务事宜，注册税务师不得代理。根据《注册税务师资格制度暂行规定》，增值税专用发票的领购事宜必须由纳税人自行办理，注册税务师不得代理。故 C 选项符合题意。

(二) 多项选择题

1. 下面对税务代理的法律责任表述正确的有()。

- A. 如果因委托方违反代理协议的规定，致使注册税务师不能完全履行代理协议，由此产生法律后果的法律责任全部由委托方承担，其中，委托方应按规定向受托方