



“临门一脚”考试系列辅导丛书

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测

税务代理实务

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会 编

2010

SHUIWU DAILI SHIWU



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE





“临门一脚”考试系列辅导丛书

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测

税务代理实务

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会 编

2010



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测.
税务代理实务/注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会
编. —上海:立信会计出版社, 2010. 4
(“临门一脚”考试系列辅导丛书)
ISBN 978-7-5429-2474-2

I. ①全… II. ①注… III. ①税收管理—代理(经济)—经济师—资格考核—自学参考资料 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 046522 号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 王微宇
封面设计 周崇文

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测 税务代理实务

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	19.75
字 数	477 千字
版 次	2010 年 4 月第 1 版
印 次	2010 年 4 月第 1 次
印 数	1—5 100
书 号	ISBN 978-7-5429-2474-2/F
定 价	33.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

从业人员资格考试,作为一种规范的行业准入制度,是国际通行的做法,有着重要的现实意义,体现了行业规则和对从业人员的知识素质及能力的要求。为了方便考生复习备考,我们组织具有丰富实践经验和扎实理论功底的业内专家,根据《2010年全国注册税务师执业资格考试大纲》的要求,结合历年来注册税务师考试命题特点,编写了这套辅导教材。

根据教材体系,本套辅导教材分为《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》、《财务与会计》和《税收相关法律》五个分册。

本套辅导教材有以下特点:

内容紧扣大纲及教材。本套辅导教材紧扣最新大纲和教材,保证严格的同步及更新,服务于考生的复习备考。

体例科学、新颖和实用。本套辅导教材在认真研究应试复习规律的基础上,科学地设计了统一的体例。每章包括五个部分:“本章大纲”,便于应试复习时对应;“本章考点预测”,根据历年考试中出现频率较高的重点和难点,进行等级划分,便于考生有重点、有计划地进行复习;“知识线索图”,为考生提供了一个知识点的逻辑线索,便于考生总体把握;“考点分析”,对本章的难度、重点进行解析,便于考生对教材内容和考试要点的充分理解;“考点预测题及参考答案”,便于考生进行模拟测试和体验复习效果,提高应试能力。

希望广大考生能够通过本套丛书的辅导,提高基本理论知识和从业能力,在考试中有优异的表现,当然更重要的是以较高的职业水准投入到中国注册税务师工作的实践中,为其发展壮大贡献力量。

在本套辅导丛书编写过程中,我们得到了有关管理部门和多家税务师事务所的大力支持,有关专家对本套丛书提出了许多宝贵意见和建议,

在此表示感谢。由于编写时间紧迫,书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会

2010年3月

《税务代理实务》是注册税务师执业资格考试五门课中对税收法律和财会制度知识掌握及综合运用能力要求最高、考试难度最大的课程之一。要想学好并顺利通过这门课程考试,应学习窍门、理清学习思路和具备有效的学习方法。

第一,做好学习准备工作。《税务代理实务》考试难度并非高不可攀,能不能考好,关键在于充分准备、合理学习。希望广大考生能够做到:一是有坚强的理想信念。在考试准备期间要不怕吃苦,坚定目标,强化信念,持之以恒,坚持不懈。二是有充分的时间保障。合理的学习计划和足够的学习时间是考试成功的合理保证。三是有正确的学习态度。学习中不自欺欺人、不懂装懂,不放过任何一个知识点和疑问点。要正确处理好学习和考试的关系,掌握知识技能、提高自身素质是我们的学习目的,而考试只是检验学习效果的一种方式,切不可单纯从应试的角度“押宝”认为哪些内容“重要”、哪些内容“不重要”。

第二,掌握知识脉络体系。了解《税务代理实务》知识体系,可以使学习更加系统,方向更加明确。《税务代理实务》教材共17章,可分为4个部分:第一部分,税务代理基础知识,即第一章,介绍税务代理的相关理论和基础知识,这类知识难度较低、考点少,考试分值一般在2分以内,以客观题为主。第二部分,税务管理制度,包括第二章至第四章,介绍税务管理体制和规程、税务登记及发票管理。以单选题、多选题为主,偶尔会出现简答题,尤其是第二章考点较多。考生应将本部分知识理解透彻,做到融会贯通。第三部分,税务代理实务,包括第五章至第十三章,是教材的核心部分和历年重点考察的内容,介绍各税种纳税申报、纳税审查及代理实务等。历年考试中,尤以第六章、第七章、第八章至第十一章和十二章

的考点较多。本部分很多程序性的东西需通过实务性题目体验来深入理解、重点掌握,而不能死记硬背,否则容易事倍功半。第四部分,税务行政复议代理、注册税务师相关业务和执业风险控制,包括第十四章至第十七章,历年考试中分值不高,以单选题、多选题等客观题为主。另外,税务代理实务对于《税法(Ⅰ)》《税法(Ⅱ)》《财务与会计》《税收相关法律》等其他科目知识的运用涉及较多,请大家加强这方面的学习。

第三,理清学习思路方法。一是要结合大纲,坚持以教材为基础,认真学习、深刻领会、全面掌握大纲指定内容和教材。二是不要过分注重理论和死记硬背,对知识点要融会贯通,加强实务操作演练,提高分析理解能力和实际应用水平。三是不搞题海战术,注重历年考题。多做一做历年考题,对考题答案按新教材调整内容进行修改,力争做到悉心揣摩,准确把握出题思路和解题方法。

第四,高度关注内容变化。教材变化内容多是新知识、新政策,是当年考试中的考核热点和出题重点。《税务代理实务》2010年教材主要变化内容有:第一章增加第六节“注册税务师职业道德”、第八章增加第二节“特别纳税调整”,其他章节根据新流转税暂行条例、实施细则及配套文件和所得税最新文件进行了修订(具体变化见书中《〈税务代理实务〉2010年教材变化情况》)。另外,请考生注意,《税法(Ⅰ)》《税法(Ⅱ)》《财务与会计》教材中的有关内容变化也可能会在税务代理实务中的考试中予以体现。

本书由谷秀娟任主编,罗美琴任副主编,李小珍、晏玉珍、姚咏涵、杨帆、张聿静、张韶华参与编写。联系邮箱:zhushuikaoshi2010@163.com,希望本辅导书能够对大家通过《税务代理实务》有所帮助,祝广大考生在考试中临门一脚“脚出球进”。

立信会计出版社网站(www.lixinaph.com)附赠考点预测题答案详细解析,读者可自行免费下载。

第一章 导论	1
本章大纲	1
本章考点预测	1
知识线索图	2
考点分析	2
第一节 注册税务师概述	2
第二节 税务代理制度的产生与发展	4
第三节 注册税务师与税务师事务所	4
第四节 税务代理的范围与规则	6
第五节 税务代理的法律关系与法律责任	7
第六节 注册税务师的职业道德	9
考点预测题	9
考点预测题参考答案	12
第二章 税务管理概述	14
本章大纲	14
本章考点预测	14
知识线索图	14
考点分析	15
第一节 税务管理体制	15
第二节 税收征收管理程序及要求	17
第三节 征纳双方的权利、义务和责任	25
考点预测题	30
考点预测题参考答案	35
第三章 税务登记代理实务	37
本章大纲	37

本章考点预测	37
知识线索图	37
考点分析	38
第一节 企业税务登记代理实务	38
第二节 纳税事项税务登记代理实务	41
考点预测题	43
考点预测题参考答案	46
 第四章 发票领购与审查代理实务	47
本章大纲	47
本章考点预测	47
知识线索图	47
考点分析	47
第一节 发票领购代理实务	47
第二节 发票填开的要求及操作要点	51
第三节 发票审查代理实务	54
考点预测题	54
考点预测题参考答案	57
 第五章 建账建制代理记账实务	59
本章大纲	59
本章考点预测	59
知识线索图	59
考点分析	59
第一节 代理建账建制适用范围与基本要求	59
第二节 代理建账的基本内容与操作规范	60
考点预测题	62
考点预测题参考答案	64
 第六章 企业涉税会计核算	66
本章大纲	66
本章考点预测	66
知识线索图	67
考点分析	67
第一节 企业涉税会计主要会计科目的核算	67
第二节 工业企业涉税会计核算	80

第三节 商品流通企业的涉税核算	97
考点预测题	103
考点预测题参考答案	109
 第七章 流转税纳税申报代理实务	118
本章大纲	118
本章考点预测	118
知识线索图	118
考点分析	119
第一节 增值税纳税申报代理实务	119
第二节 消费税纳税申报代理实务	132
第三节 营业税纳税申报代理实务	135
考点预测题	138
考点预测题参考答案	143
 第八章 所得税纳税申报代理实务	150
本章大纲	150
本章考点预测	150
知识线索图	150
考点分析	151
第一节 企业所得税纳税申报代理实务	151
第二节 特别纳税调整	157
第三节 个人所得税纳税申报代理实务	165
考点预测题	170
考点预测题参考答案	173
 第九章 其他税种纳税申报代理实务	176
本章大纲	176
本章考点预测	176
知识线索图	176
考点分析	177
第一节 土地增值税纳税申报代理实务	177
第二节 印花税纳税申报代理实务	179
第三节 房产税纳税申报代理实务	181
第四节 城镇土地使用税纳税申报代理实务	182

第五节 资源税纳税申报代理实务	183
考点预测题	183
考点预测题参考答案	187
第十章 代理纳税审查方法	190
本章大纲	190
本章考点预测	190
知识线索图	190
考点分析	191
第一节 纳税审查的基本方法	191
第二节 纳税审查的基本内容	191
第三节 账务调整的基本方法	193
考点预测题	197
考点预测题参考答案	201
第十一章 流转税纳税审核代理实务	202
本章大纲	202
本章考点预测	202
知识线索图	202
考点分析	203
第一节 增值税纳税审核代理实务	203
第二节 消费税纳税审核代理实务	216
第三节 营业税纳税审核代理实务	221
考点预测题	227
考点预测题参考答案	232
第十二章 所得税纳税审核代理实务	235
本章大纲	235
本章考点预测	235
知识线索图	235
考点分析	236
第一节 企业所得税纳税审核代理实务	236
第二节 个人所得税纳税审核代理实务	242
考点预测题	246
考点预测题参考答案	250
第十三章 其他税种纳税审核代理实务	254

本章大纲	254
本章考点预测	254
知识线索图	254
考点分析	255
第一节 印花税、土地增值税纳税审核代理实务	255
第二节 房产税、土地使用税纳税审核代理实务	256
第三节 资源税纳税审核代理实务	258
考点预测题	258
考点预测题参考答案	261
 第十四章 税务行政复议代理实务	262
本章大纲	262
本章考点预测	262
知识线索图	262
考点分析	263
第一节 税务行政复议的有关规定	263
第二节 代理税务行政复议的基本前提与操作规范	270
考点预测题	271
考点预测题参考答案	276
 第十五章 税务咨询与税务顾问	277
本章大纲	277
本章考点预测	277
知识线索图	277
考点分析	278
第一节 税务咨询	278
第二节 税务顾问	278
第三节 现代税务咨询——税收筹划	279
考点预测题	280
考点预测题参考答案	282
 第十六章 注册税务师执业文书	283
本章大纲	283
本章考点预测	283
知识线索图	283
考点分析	283
第一节 注册税务师执业文书概述	283
第二节 涉税服务报告	285

第三节	涉税鉴证报告	285
第四节	代理填报涉税文书操作规范	287
	考点预测题	287
	考点预测题参考答案	290
	第十七章 税务代理执业风险与质量控制	291
	本章大纲	291
	本章考点预测	291
	知识线索图	291
	考点分析	292
第一节	税务代理的执业风险	292
第二节	税务师事务所的质量控制	292
	考点预测题	296
	考点预测题参考答案	299
	附录 《税务代理实务》教材 2010 年版和 2009 年版内容变化情况表	300



本章大纲

一、注册税务师概述

- (一) 了解注册税务师的概念
- (二) 熟悉注册税务师的服务范围
- (三) 了解税务师行业的特点
- (四) 熟悉注册税务师的执业原则

二、税务代理制度的产生与发展

- (一) 了解税务代理制度产生与发展的基本历程
- (二) 了解税务代理在税收征纳关系中的作用

三、熟悉我国注册税务师资格的取得和税务师事务所的设立、变更等事宜

四、熟悉税务代理的范围和注册税务师的执业规则

五、熟悉税务代理的法律关系与法律责任



本章考点预测

注册税务师的服务范围★★★

注册税务师的执业原则★★

注册税务师资格的取得★

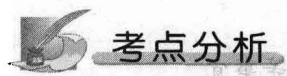
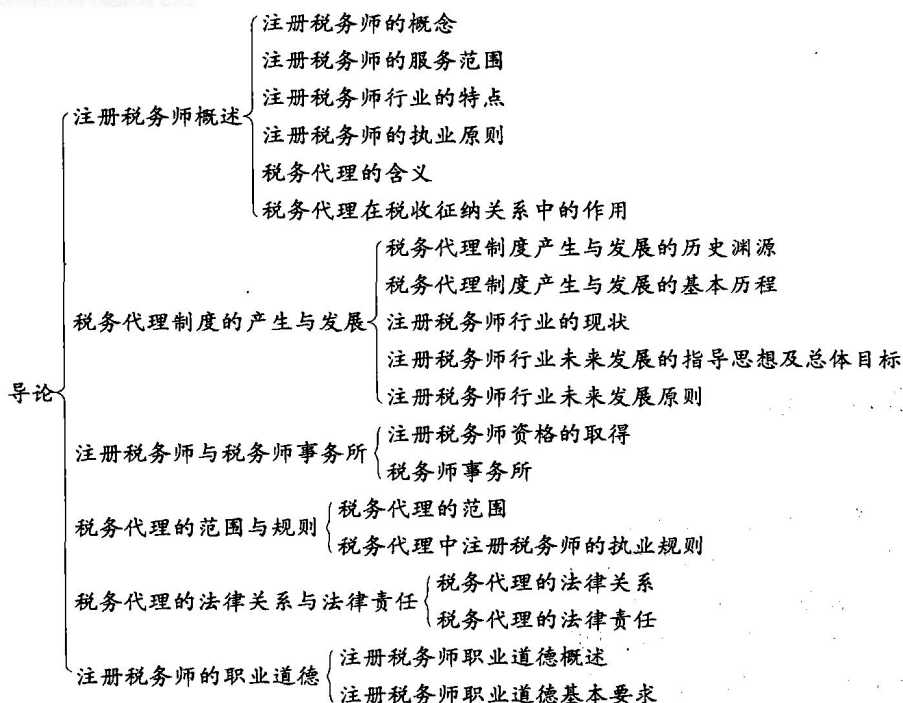
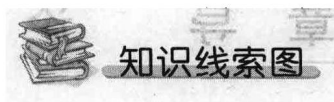
税务师事务所的设立、变更等事宜★

税务代理的范围和注册税务师的执业规则★★

税务代理的法律关系与法律责任★★★

注册税务师的职业道德★★★

注:为方便广大考生熟悉本章内容,把握复习要点,本书根据注册税务师资格考试大纲(2010年)要求,将历年考试中出现频率较高的重点和难点问题单独列出。根据知识点重要程度的不同,本书对其进行了等级划分,其中★数越多,表示该知识点在考试中出现的可能性越大。建议考生根据本书提供的线索,有重点、有计划地复习。



第一节 注册税务师概述

一、注册税务师的概念

注册税务师是在中华人民共和国境内依法取得注册税务师执业资格证书,从事涉税服务和鉴证业务的专业人员。注册税务师执业,应当依托于税务师事务所。

税务师事务所是依法设立并承办法律、法规、规章规定的涉税服务和鉴证业务的社会中介机构。注册税务师和税务师事务所承办业务,应当以委托方自愿为前提,以有关法律、行政法规、规章为依据,并受法律保护。税务师事务所及注册税务师应当对其出具的鉴证报告及其他执业行为承担法律责任。

二、注册税务师的服务范围

注册税务师的服务范围主要包括涉税服务和涉税鉴证业务。

根据2005年9月16日国家税务总局颁布的《注册税务师管理暂行办法》(国家税务总局第14号令)规定,注册税务师开展涉税服务业务是指注册税务师可以提供代办税务登记、纳税和退税、减免税申报、建账记账,增值税一般纳税人资格认定申请,利用主机共享服务系统为增值税一

般纳税人代开增值税专用发票,代为制作涉税文书,以及开展税务咨询(顾问)、税收筹划、涉税培训等涉税服务业务。注册税务师承办的涉税鉴证业务包括:企业所得税汇算清缴纳税申报的鉴证、企业税前弥补亏损和财产损失的鉴证、国家税务总局和省税务局规定的其他涉税鉴证业务。

三、注册税务师行业的特点

(1) 主体资格的特定性。在税务代理法律关系中,代理行为发生的主体资格是特定的,作为代理人必须是经批准具有税务代理执业资格的注册税务师和税务师事务所。作为被代理人一方必须是负有纳税义务或扣缴税款义务的纳税人或扣缴义务人。

(2) 代理活动的公正性。注册税务师是沟通税收征收机关与纳税人的中介,与征纳双方没有任何利益冲突。既要维护纳税人的合法权益,也要维护国家税法的尊严。公正性是注册税务师执业的基本要求。

(3) 法律约束性。注册税务师从事的税务代理业务不是一般意义上的事务委托或劳务提供,而是负有法律责任的契约行为。

(4) 执业活动的知识性和专业性。注册税务师行业是一种知识密集型专业活动。

(5) 执业内容的确定性。有代理业务的范围;注册税务师不得代理应由税务机关行使的行政职权。

(6) 税收法律责任的不转嫁性。注册税务师从事的税务代理活动是一项民事活动,代理关系的建立并不改变纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任的承担。但是这种法律责任的不转嫁性,并不意味着注册税务师在执业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。委托方可以通过民事诉讼程序向代理人提出赔偿要求。

(7) 执业有偿服务性。税务师事务所也是企业,不是行政、事业单位,要收费。

四、注册税务师的执业原则

(1) 自愿委托原则。

(2) 依法代理原则。

(3) 独立、公正原则。

(4) 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则。

五、税务代理的含义

所谓代理,是指代理人以被代理人的名义在代理权限内进行直接对被代理人发生法律效力法律行为。

所谓税务代理是指注册税务师在国家法律规定的代理范围内,以税务师事务所的名义,接受纳税人、扣缴义务人的委托,代为办理税务事宜的各项行为的总称。

六、税务代理在税收征纳关系中的作用

(1) 有利于促进依法治税。

(2) 有利于完善税收征管监督制约机制。

(3) 有利于增强纳税人自觉纳税意识。

(4) 有利于保护纳税人合法权益。

第二节 税务代理制度的产生与发展

一、税务代理制度产生与发展的历史渊源

税务代理制度的起源可以追溯到日本的明治时代。

二、我国税务代理制度产生与发展的基本历程

(1) 1994 年,国家税务总局颁布《税务代理试行办法》,表明我国税务代理市场开始启动。

(2) 1996 年,《注册税务师资格制度暂行规定》的出台标志着注册税务师执业资格制度在我国的正式确立。

(3) 2005 年,《注册税务师管理暂行办法》首次明确了注册税务师行业具有涉税鉴证和涉税服务双重职能,标志着注册税务师行业进入一个崭新的规范发展时期。

三、注册税务师行业的现状

《注册税务师管理暂行办法》作为注册税务师行业的第一个部门规章,提高了行业管理的法律级次,行业制度建设取得重大进展。

四、注册税务师行业未来发展的指导思想及总体目标

五、注册税务师行业未来发展应坚持的原则

第三节 注册税务师与税务师事务所

一、注册税务师资格的取得

(一) 注册税务师资格考试制度

1. 报名参加注册税务师资格考试的条件

(1) 非经济、法学的大专;8 年。

(2) 经济、法学的大专;或者非经济法、法学的本科;6 年。

(3) 经济、法学的本科;或者非经济法、法学的第二学士或者研究生班;4 年。

(4) 经济、法学的第二学士或者研究生班(提示:只要毕业证即可,不要求硕士学位证,如果有学位证的,按下一条执行);或者非经济法、法学的硕士学位;2 年。

(5) 经济、法学的硕士学位;1 年。

(6) 经济、法学的博士学位。

(7) 专业技术考试前,已经评聘了经济、会计、统计、审计和法律中级职务的,或者参加上述 4 项中级专业技术资格考试合格,从事税务代理满 1 年。

(8) 评聘了上述 5 个资格的高级专业技术职务,从事税收工作满 2 年,免考部分科目(《税