

2005年

SHI QUANCHENG YINGSHI FUDAO CONGSHU

全国注册税务师执业资格考试全程应试辅导丛书



# 税务代理实务

注册税务师考试研究组 编



经济科学出版社

2005 年全国注册税务师执业资格考试全程应试辅导丛书

# 税务代理实务

注册税务师考试研究组 编

经济科学出版社

责任编辑：孟庆贺  
责任校对：杨晓莹  
版式设计：代小卫  
技术编辑：董永亭

## 税务代理实务

注册税务师考试研究组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

欣舒印务有限公司印刷

河北三佳集团装订厂装订

787×1092 16 开 16.25 印张 400000 字

2005 年 3 月第一版 2005 年 3 月第一次印刷

ISBN 7-5058-4753-8/F·4024 定价：28.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

**图书在版编目 (CIP) 数据**

税务代理实务 / 注册税务师考试研究组编. —北京:  
经济科学出版社, 2005. 3

(2005 年全国注册税务师执业资格考试全程应试辅导  
丛书)

ISBN 7 - 5058 - 4753 - 8

I. 税... II. 注... III. 税收管理 - 代理 (经济) 中  
国 - 经济师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 017210 号

# 前 言

在标准化考试日益规范和普及的今天，于考试中胜出成为一个人职业生涯中的一件至关重要的事情。既然为标准化考试，必定有一定的规律可循，遵循这些规律学习，定会产生事半功倍的效果。为了帮助朋友们在较短的时间内取得明显的学习效果，为职业生涯开辟一条通途，特精心打造了这套“全程应试辅导”，以助您一臂之力。

本套丛书的针对性较强，即主要是为了帮助考生有针对性地复习应试，故而在内容安排上以此为指导，具有以下几个特点：

第一，本套丛书均严格依据《2005年注册税务师执业资格考试大纲》编写，与大纲及教材密切衔接，各个部分均以大纲内容为标题，对于一些大纲没有涉及而以前曾经考过的内容作了大胆的取舍，力求做到精当、准确，以节约考生的宝贵时间和精力。

第二，在结构安排上，每章都绘制有逻辑结构图，以帮助考生理清本章的大致内容及复习思路。考生在大量、快速复习中往往会因面对繁多的知识而感到杂乱无章，逻辑结构图正是帮助考生能够较宏观地把握一章内容，使知识脉络更加清晰，而且也有助于考生在各章学习之后再行系统的复习，巩固记忆。

第三，真题解析也是本套丛书着重强调的内容。众所周知，历届真题对于我们了解考题风格、考试动向都有很大帮助。本套丛书考虑到人们的记忆规律，将2000年到2004年的历届真题紧跟在相关考点之后，并且对每道真题都进行了较为详细的解析，即“解题思路”部分。在“解题思路”中，或细致讲解，或指出考查方向，或提出复习建议，有利于考生在学习中学举一反三、轻而易举地解答其他类似题目。

总之，本套丛书根据考试的规律和考生的记忆特点，在体例安排和内容选择上都颇费心思：体例上，每一章都由逻辑结构图、标题式大纲、主要考点、历届真题及其解题思路，每一编后都附以综合习题，变换方式，反复记忆；在内容上，力求做到准而精，详细而不累赘，简洁而不遗漏，有利于考生准确把握考点，在较短时间内获得更多收益。

本套丛书主要由北京大学汪华亮、张瑞彩、中央财经大学索晓辉、王晓军和北方工业大学路利娜五位作者执笔完成。

本套丛书凝结了各位编者的思虑、智慧和心血，衷心祝愿各位考生顺利通过注册税务师执业资格考试。

编 者

2005年2月18日于中央财经大学

# 目 录

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第一章 导论</b> .....          | 1   |
| 本章逻辑结构图.....                 | 1   |
| 一、税务代理的概念和特点.....            | 2   |
| 二、税务代理的业务范围和基本形式.....        | 5   |
| 三、税务代理的法律关系与法律地位.....        | 7   |
| 四、税务代理中的权利、义务与法律责任.....      | 9   |
| 五、注册税务师与税务师事务所 .....         | 11  |
| <b>第二章 税务管理概述</b> .....      | 16  |
| 本章逻辑结构图 .....                | 16  |
| 一、税务管理体制 .....               | 17  |
| 二、税收征收管理程序及要求 .....          | 20  |
| 三、征纳双方的权利、义务 .....           | 34  |
| <b>第三章 税务登记代理实务</b> .....    | 45  |
| 本章逻辑结构图 .....                | 45  |
| 一、企业税务登记代理实务 .....           | 45  |
| 二、纳税事项税务登记代理实务 .....         | 51  |
| 三、了解代理税种认定登记 .....           | 54  |
| <b>第四章 发票领购与审查代理实务</b> ..... | 57  |
| 本章逻辑结构图 .....                | 57  |
| 一、发票领购代理实务 .....             | 58  |
| 二、发票填开的要求及操作要点 .....         | 64  |
| 三、发票审查代理实务 .....             | 67  |
| <b>第五章 建账建制代理记账实务</b> .....  | 71  |
| 本章逻辑结构图 .....                | 71  |
| 一、代理建账建制的适用范围与基本要求 .....     | 71  |
| 二、代理建账的基本内容与操作规范 .....       | 74  |
| <b>第六章 企业涉税会计核算</b> .....    | 79  |
| 本章逻辑结构图 .....                | 79  |
| 一、企业涉税会计主要会计科目的设置 .....      | 80  |
| 二、工业企业涉税会计核算 .....           | 85  |
| 三、商品流通企业的涉税核算.....           | 101 |

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| <b>第七章 流转税纳税申报代理实务</b> .....           | 104 |
| 本章逻辑结构图.....                           | 104 |
| 一、增值税纳税申报代理实务.....                     | 105 |
| 二、消费税纳税申报代理实务.....                     | 112 |
| 三、营业税纳税申报代理实务.....                     | 117 |
| <b>第八章 所得税纳税申报代理实务</b> .....           | 122 |
| 本章逻辑结构图.....                           | 122 |
| 一、企业所得税纳税申报代理实务.....                   | 123 |
| 二、外商投资企业和外国企业所得税纳税申报代理实务.....          | 125 |
| 三、个人所得税纳税申报代理实务.....                   | 129 |
| <b>第九章 其他税种纳税申报代理实务</b> .....          | 134 |
| 本章逻辑结构图.....                           | 134 |
| 一、土地增值税纳税申报代理实务.....                   | 135 |
| 二、印花税纳税申报代理实务.....                     | 136 |
| 三、房产税纳税申报代理实务.....                     | 138 |
| 四、城镇土地使用税纳税申报代理实务.....                 | 140 |
| 五、资源税纳税申报代理实务.....                     | 141 |
| 六、车辆购置税纳税申报代理实务.....                   | 143 |
| <b>第十章 代理纳税审查方法</b> .....              | 144 |
| 本章逻辑结构图.....                           | 144 |
| 一、纳税审查的基本方法.....                       | 145 |
| 二、纳税审查的基本内容.....                       | 146 |
| 三、账务调整的基本方法.....                       | 148 |
| <b>第十一章 流转税纳税审查代理实务</b> .....          | 151 |
| 本章逻辑结构图.....                           | 151 |
| 一、增值税纳税审查代理实务.....                     | 152 |
| 二、消费税纳税审查代理实务.....                     | 164 |
| 三、营业税纳税审查代理实务.....                     | 169 |
| <b>第十二章 所得税纳税审查代理实务</b> .....          | 176 |
| 本章逻辑结构图.....                           | 176 |
| 一、企业所得税纳税审查代理实务.....                   | 177 |
| 二、外商投资企业和外国企业所得税纳税审查代理实务.....          | 190 |
| 三、个人所得税纳税审查代理实务.....                   | 195 |
| <b>第十三章 其他税种纳税审查代理实务</b> .....         | 201 |
| 本章逻辑结构图.....                           | 201 |
| 一、印花税纳税审查代理实务.....                     | 202 |
| 二、土地增值税纳税审查代理实务.....                   | 204 |
| 三、房产税纳税审查代理实务.....                     | 206 |
| 四、熟悉城镇土地使用税应税土地面积,减免税土地面积代理审查操作要点..... | 207 |

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| 五、了解车辆购置税的计税依据、税目审查的基本方法·····                              | 208 |
| 六、熟悉资源税课税数量,适用税目、税率代理审查操作要点;了解代理中央<br>资源税的基本方法·····        | 210 |
| <b>第十四章 税务行政复议代理实务</b> ·····                               | 214 |
| 本章逻辑结构图·····                                               | 214 |
| 一、税务行政复议受案范围、参加人与管辖·····                                   | 214 |
| 二、税务行政审理的基本规程·····                                         | 218 |
| 三、代理税务行政复议的基本前提与操作规范·····                                  | 222 |
| <b>第十五章 代理涉税文书填报实务</b> ·····                               | 224 |
| 本章逻辑结构图·····                                               | 224 |
| 一、涉税文书概述·····                                              | 224 |
| 二、涉税文书的种类与适用范围·····                                        | 225 |
| <b>第十六章 税务咨询与税务顾问</b> ·····                                | 226 |
| 本章逻辑结构图·····                                               | 226 |
| 一、税务咨询·····                                                | 226 |
| 二、税务顾问·····                                                | 227 |
| 三、现代税务咨询——税收筹划·····                                        | 227 |
| 四、了解税务师事务所从事税收筹划的工作程序及业务洽谈模式·····                          | 228 |
| <b>第十七章 税务代理执业风险与质量控制</b> ·····                            | 230 |
| 本章逻辑结构图·····                                               | 230 |
| 一、税务代理的执业风险·····                                           | 230 |
| 二、税务代理的质量控制·····                                           | 231 |
| 三、了解税务代理工作底稿的作用,熟悉编制税务代理工作底稿的基本方法,<br>熟悉税务代理档案管理的基本内容····· | 232 |
| <b>跨章节综合题</b> ·····                                        | 235 |



# 第一章 导 论

## 本章逻辑结构图

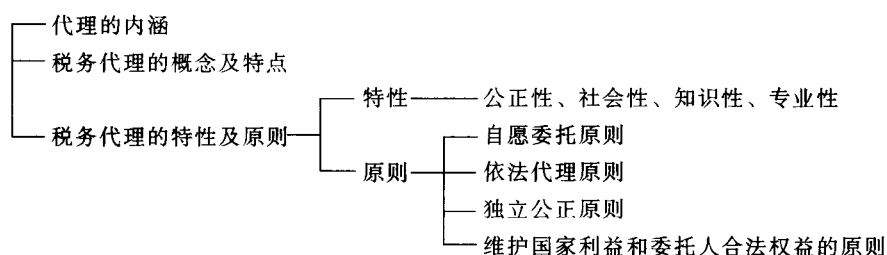


图 1-1 税务代理概述

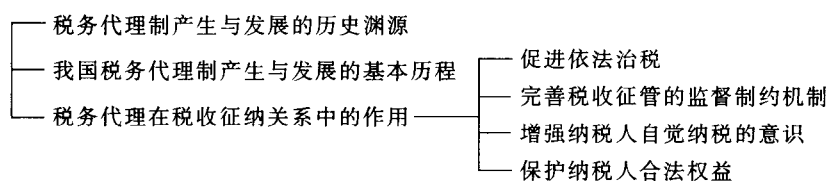


图 1-2 税务代理制的产生与发展

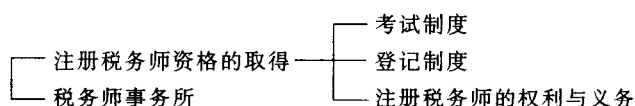


图 1-3 注册税务师与税务师事务所

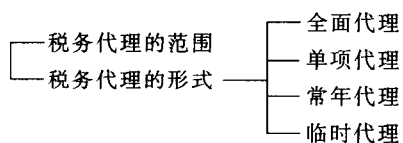


图 1-4 税务代理的范围与形式

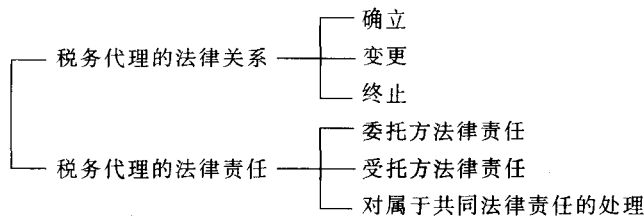


图 1-5 税务代理的法律关系与法律责任

## 一、税务代理的概念与特点

### （一）了解税务代理的概念与基本特征

#### 1. 税务代理的概念。

税务代理属于民事代理中委托代理的一种。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。

---

**习题（单选题）** 税务代理的代理人，必须以（ ）的名义进行活动。

- A. 代理人      B. 被代理人      C. 二者均可      D. 根据双方协议确定

**参考答案：B**

**解题思路：**代理人必须以被代理人的名义进行活动。

---

#### 2. 税务代理的基本特征。

（1）主体资格的特定性。在税务代理法律关系中，作为代理人一方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）法律约束性。税务代理是负有法律责任的契约行为。

（3）内容确定性。注册税务师的税务代理业务范围，由国家以法律、行政法规和行政规章的形式确定，注册税务师不得超越规定的内容从事代理活动。

（4）税收法律责任的不转嫁性。税务代理关系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。

（5）有偿服务性。

---

**习题（2001 年多选题第 28 题）** 下列有关税务代理基本特征表述正确的有（ ）。

- 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

**参考答案：A、B、C**

**解题思路：**税务代理关系确认的前提和税务代理的法律责任。税务代理的基本特征主要有：主体资格的特定性、内容的确定性和税收法律责任的不转嫁性。主体资格的特定性要求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；内容确定性要求注册税务师的税务代理业务范围，由国家以法律、行政法规和行政规章的形式确定，注册税务师不得超越规定的内容从事代理活动，除税务机关按照法律、行政法规规定委托其代理外，注册税务师不得代理应由税务机关行使的行政职权；税收法律责任的不转嫁性要求税务代理关系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，因税务代理人的工作过失而产生的税收法律责任，仍然应由纳税人、扣缴义务人承担，但是若因代理人工作过失而导致纳税人、扣缴义务人产生损失的，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。因此 A、B、C 是正确选项，D 为错误选项。

**习题（单选题）** 在税务代理中，作为代理人必须是经批准具有税务代理执业资格的（ ）。

- A. 注册税务师
- B. 税务师事务所
- C. 注册税务师和税务师事务所
- D. 任何代理机构

**参考答案：**C

**解题思路：**税务代理中，主体资格具有特定性，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。

**习题（单选题）** 在税务代理过程中产生的法律责任，其承担者均应是（ ）。

- A. 代理税务师事务所
- B. 双方都要承担
- C. 要根据实际情况确定
- D. 纳税人或扣缴义务人

**参考答案：**D

**解题思路：**税务代理的基本特征之一为税收法律责任的不转嫁性，即税务代理关系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。在税务代理过程中产生的法律责任，无论出自纳税人、扣缴义务人的原因，还是由于代理人的原因，其承担者均应是纳税人或扣缴义务人。

## （二）了解税务代理制度产生与发展的基本历程

### 1. 税务代理制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。在日本税理士制度形成和发展的过程中，英、美、德、法等一些欧美国家、韩国和我国的台湾、香港地区也相继推行了税务代理制度。世界各国（地区）税务代理制产生的历史渊源是相近的，即：①寻求最小合理纳税的帮助；②寻求解决税收争议的帮助；③推行申报纳税制度的客观要求。

### 2. 我国税务代理制产生与发展的基本历程。

我国的税务代理事业是适应了国家建立和完善市场经济和深化税制改革，特别是税收征管改革不断深化的要求，顺应纳税人的客观需求，有组织有计划逐步开展起来的。回顾我国税务代理制产生与发展的基本历程，大致可分为四个阶段。

(1) 20 世纪 80 年代初开始税务咨询业;

(2) 20 世纪 90 年代初, 税务代理市场启动: 1993 年实施《中华人民共和国税收征收管理法》, 1994 年, 国家税务总局颁发了《税务代理试行办法》;

(3) 20 世纪 90 年代中后期, 税务代理制全面推行: 1996 年人事部和国家税务总局联合下发了《注册税务师资格制度暂行规定》;

(4) 20 世纪 90 年代末, 税务代理制开始规范管理: 1999 年 8 月 16 日, 国家税务总局下发了《清理整顿税务代理行业实施方案》, 决定在全国全面清理整顿税务代理行业, 规范发展税务代理。

### (三) 了解税务代理在税收征纳关系中的地位与作用

税务代理是税务机关和纳税人之间的桥梁和纽带, 通过具体的代理活动, 不仅有利于纳税人正确履行纳税义务, 而且对国家税收政策的顺利贯彻落实具有积极作用。

(1) 税务代理有利于促进依法治税;

(2) 税务代理有利于完善税收征管的监督制约机制; 实行税务代理制, 可在税收征纳双方之间通过注册税务师这个中介体, 形成纳税人、注册税务师、税务机关三方制约关系, 促进税收征管制度的进一步完善;

(3) 税务代理有利于增强纳税人自觉纳税的意识;

(4) 税务代理有利于保护纳税人的合法权益。

---

#### 习题 (简答题) 怎样认识税务代理的地位与作用?

答: 税务代理所从事的是税收中介服务, 处于税务机关与纳税人之间, 一方面作为纳税人、扣缴义务人社会化办税服务的角色, 以高智能的服务获取经济利益; 另一方面, 税务代理并没有依法征税和监督纳税人的权力, 它只能以中介的身份协调处理有关税收事宜。

税务代理在税收征纳关系中的作用主要有:

(1) 税务代理有利于促进依法治税。为了监督税务机关正确地行使权力, 纳税人奉公守法, 诚实纳税, 就必须通过社会中介机构建立监督保障体系。

(2) 税务代理有利于完善税收征管的监督制约机制。通过税务代理制度可以建立起征管、稽查、税务代理相互制约的新型征管体系。

(3) 税务代理有利于增强纳税人自觉纳税的意识。纳税人通过注册税务师的帮助, 可以更好地履行纳税义务。

(4) 税务代理有利于维护纳税人的合法权益。注册税务师可就征纳双方的税收争议代理税务听证和税务行政复议, 对于纳税人、扣缴义务人依法维护自身合法权益的事项也可受托代理。

---

## 二、税务代理的业务范围和基本形式

### (一) 熟悉税务代理的业务范围和基本形式

#### 1. 税务代理的范围。

我国《注册税务师资格制度暂行规定》规定，注册税务师可以接受纳税人、扣缴义务人的委托从事下列范围内的业务代理：

- (1) 办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记。
- (2) 办理除增值税专用发票外的发票领购手续。
- (3) 办理纳税申报或扣缴税款报告。
- (4) 办理缴纳税款和申请退税。
- (5) 制作涉税文书。
- (6) 审查纳税情况。
- (7) 建账建制，办理账务。
- (8) 开展税务咨询、受聘税务顾问。
- (9) 税务行政复议。
- (10) 国家税务总局规定的其他业务。

根据现行有关法律的规定，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如增值税专用发票的领购，以及纳税人、扣缴义务人违反税收法律、法规的事宜，注册税务师不得代理。

---

**习题（单选题）** 下列情形中，不属于税务代理业务范围的是（ ）。

- 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

**参考答案：D**

**解题思路：**根据我国《注册税务师资格制度暂行规定》规定，办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记，审查纳税情况，制作涉税文书都属于税务代理业务的范围之内，而办理增值税专用发票领购手续是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，因而注册税务师不得代理，不属于税务代理业务范围。

**习题（多选题）** 下列各项属于税务代理业务范围的有（ ）。

- A. 办理税务登记
- B. 办理纳税申报和扣缴税款报告
- C. 建账建制，代理记账
- D. 税务行政诉讼
- E. 审查纳税情况

**参考答案：A、B、C、E**

**解题思路：**对这类题目可以采用排除法。注册税务师可以接受纳税人、扣缴义务人的委托代理税务行政复议，而税务行政诉讼则不属于其代理范围。此外，有不属于税务代理范围的三种情形较为常考，即：除税务机关按照法律、行政法规规定委托其代理外，注册税务师不得代理应由税务机关行使的行政职权；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如增值税专用发票的领购，注册税务师不得代理；纳税人、扣缴义务人违反税收法律、法规的事宜，注册税务师不得代理。

## 2. 税务代理的基本形式。

税务代理形式是多种多样的。《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。

**习题**（2000年多选题第21题） 税务代理的基本形式可分为（ ）。

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

**参考答案：**A、C、D、E

**解题思路：**根据《注册税务师资格制度暂行规定》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。即从范围上看税务代理的基本形式有单项代理和全面代理之分；从时限上看，税务代理的基本形式有常年代理和临时代理之分。

## （二）掌握税务代理的依法代理、独立公正的基本原则

税务代理应该遵守以下基本原则：

（1）自愿委托原则。代理关系的建立要符合代理双方的共同意愿。

（2）依法代理原则。依法代理是税务代理的一项重要原则。首先，从事税务代理的机构必须是依法成立的税务师事务所，从事税务代理的专门人员必须是注册登记的具有税务代理执业资格的注册税务师；其次，注册税务师承办代理业务都必须在法律、法规规定的范围内进行。

（3）独立、公正原则。税务代理的独立性是指代理人在其代理权限内，独立行使代理权，不受其他机关、社会团体和个人的非法干预。

（4）维护国家利益和保护委托人合法权益的原则。

**习题**（单选题） 进行税务代理，应当遵循一定的原则，下列的原则中不符合税收代理基本原则的是（ ）。

A. 自愿委托原则

B. 税务机关指定原则

C. 依法代理原则

D. 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则

**参考答案：**B

**习题**（简答题） 怎样理解注册税务师执业的基本原则。

答：注册税务师开展税务代理业务要遵守执业原则，并始终恪守自身的职业道德。

(1) 自愿委托的原则。税务代理属于委托代理,注册税务师要在纳税人、扣缴义务人自愿要求的前提下建立税务代理关系。另一方面,税务代理机构也要根据自身的条件与力量决定是否接受代理事项。税务代理机构不得通过行政机关强行迫使纳税人、扣缴义务人接受代理。

(2) 依法代理的原则。根据国家法律、法规的有关规定,注册税务师受托税务代理事项,在具体执业的过程中,应按税收法律法规的规定进行操作,不能超越规定的代理范围。

(3) 独立、公正原则。税务代理是征纳双方的桥梁与纽带,要站在独立、公正的立场上依法维护纳税人的合法权益,并指导纳税人、扣缴义务人正确履行税法规定的各项义务,依法合理纳税。

(4) 维护国家利益和保护委托人合法权益原则。

---

### 三、税务代理的法律关系与法律地位

税务代理的法律关系是指纳税人、扣缴义务人委托注册税务师办理纳税事宜而产生的委托方与受托方之间的权利、义务和责任关系,税务代理法律关系的确定以委托代理协议书的签订为标志。

#### (一) 税务代理关系的确立

1. 税务代理关系确立的前提。

(1) 委托项目必须符合法律规定。

(2) 受托代理机构及专业人员必须具有一定资格。

(3) 注册税务师承办业务必须由所在的税务师事务所统一受理。

(4) 书面签订委托代理协议书。

2. 税务代理关系确立程序及形式。

税务代理关系确立大致有两个阶段,第一阶段是签约前准备阶段,主要就委托内容与权利义务进行洽谈;第二阶段是签约阶段,即委托代理关系确立阶段。协议书经委托方、受托方签名并盖公章后,正式生效。

---

**习题** (单选题) 税务代理关系确立的前提条件为 ( )。

A. 委托项目必须符合法律规定

B. 受托代理机构及专业人员必须具有一定的资格

C. 注册税务师承办业务必须由注册税务师自己管理

D. 签订委托代理协议书

**参考答案:** A、B、D

**解题思路:** 注意注册税务师承办业务必须由其所在的税务师事务所统一管理。税务代理关系确立的前提包括四项:第一,委托项目必须符合法律规定;第二,受托代理机构及专业人员必须具有一定资格;第三,注册税务师承办业务必须由所在的税务师事务所统一受理;第四,书面签订委托代理协议书。

**习题**（简答题） 税务代理法律关系确立的前提与程序？

答：税务代理法律关系确立的基本前提有四个方面：

- (1) 委托代理项目必须符合税收法律、法规及相关法律的规定。
- (2) 受托代理机构与执业人员具有税务代理资格。
- (3) 注册税务师承办业务由所在税务师事务所统一受理。
- (4) 委托方与受托方确定税务代理事项要签订《税务代理协议书》。

税务代理法律关系确立的基本程序大致经过两个阶段：

第一，签约前的准备阶段。注册税务师应根据纳税人、扣缴义务人提出的代理意向，要求其提供有关证件、凭证资料，确定是否接受委托。同时要估算代理成本，预测代理风险，商定代理价格。

第二，委托代理协议书签订阶段。在委托方与受托方就代理事宜取得一致意见后，双方应签订协议书，写明代理事项的内容、代理期限、代理费用、执业注册税务师等，双方签名并盖公章后即为生效合同，就此可认为确立了税务代理的法律关系。

---

## （二）税务代理关系的变更

委托代理协议书签订后，遇有下列问题之一的，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。包括原委托代理项目有了新发展和委托代理内容发生变化两种情形。

(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。

修订的委托代理协议书，经过委托方和受托方以及注册税务师共同签章后生效，修订后的协议书具有同等法律效力。

## （三）税务代理关系的终止

税务代理委托协议约定的代理期限届满或代理事项完成，税务代理关系自然终止。有下列情形之一的，委托方在代理期限内可单方终止代理行为：

(1) 税务代理执业人员未按代理协议的约定提供服务。

(2) 税务师事务所被注销资格。

(3) 税务师事务所破产、解体或被解散。

有下列情形之一的，税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为：

(1) 委托人死亡或解体、破产。

(2) 委托人自行实施或授意税务代理执业人员实施违反国家法律、法规行为，经劝告仍不停止其违法活动的。

(3) 委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成代理错误的。

委托关系存续期间，一方如遇特殊情况需要终止代理行为的，提出终止的一方应及时通知另一方，并向当地主管税务机关报告，终止的具体事项由双方协商解决。



**习题** (2000 年单选题第 19 题) 下列情况属于税务代理关系自然终止的情形是 ( )。

- A. 委托人单方终止代理事项
- 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

**参考答案:** D

**解题思路:** 税务代理委托协议约定的代理期限届满或代理事项完成, 税务代理关系自然终止。税务代理关系任何一方单方终止的都不是自然终止。

**习题** (多选题) 税务代理机构在双方协议所规定的代理期限内, 可单方终止代理行为的情形有 ( )。

- A. 纳税人、扣缴义务人授意注册税务师实施税务违法行为, 经劝告仍不改正
- B. 纳税人、扣缴义务人提供虚假的财务会计报表造成代理错误
- C. 税务代理机构被注销代理资格
- D. 纳税人、扣缴义务人未按合同规定缴纳代理费用

**参考答案:** A、B

**解题思路:** 税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为的情形有: (1) 委托人死亡或解体、破产; (2) 委托人自行实施或授意税务代理执业人员实施违反国家法律、法规行为, 经劝告仍不停止其违法活动的; (3) 委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料, 造成代理错误的。至于 C 项, 税务代理机构被注销代理资格的, 委托方在代理期限内可单方终止代理行为; D 项, 纳税人、扣缴义务人未按合同规定缴纳代理费用的, 税务代理机构不能在双方协议所规定的代理期限内单方终止代理行为, 可以通过其他途径解决。

## 四、税务代理中的权利、义务与法律责任

### (一) 委托方的法律责任

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, 其中, 纳税人除了应按规定承担本身承担的税收法律责任以外, 还应按规定向受托方支付违约金和赔偿金。

### (二) 受托方的法律责任

1. 税务代理人如因工作失误或未按期完成税务代理事务等未履行税务代理职责, 给委托方造成不应有的损失的, 应由受托方负责。

2. 税务代理人违反税收法律、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, 对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款 50% 以上、3 倍以下的罚款。

**习题** (2003 年单选题第 2 题) 根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》的