

2006

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

税务代理实务 应试指导

■ 全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



全国注册税务师执业资格考试辅导用书

税务代理实务应试指导

全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

本书由三大部分组成：命题规律总结及应试技巧分析、各章内容同步辅导与强化训练、模拟试题及参考答案。本书第一部分是本科考试命题规律的总结、本书的结构梗概以及应试技巧分析；第二部分严格按照 2006 年最新考试指定教材框架和体系来编写，对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解；第三部分是模拟试题及参考答案。相信考生通过本书的复习，能够掌握重点、难点和疑点，把握答题技巧及命题规律，在考试中赢得高分。

本书适用对象：参加 2006 年全国注册税务师执业资格考试的广大考生。

图书在版编目（CIP）数据

税务代理实务应试指导/全国注册税务师执业资格考试辅导
用书 编审委员会编著. —北京：机械工业出版社，2006.2

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

ISBN 7-111-17944-7

I. 税... II. 全... III. 税收代理—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 136212 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

策划编辑：边 萌

责任编辑：孟玉琴 责任印制：李 妍

北京中兴印刷有限公司印刷

2006 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16·18.25 印张·451 千字

0 001—5 000 册

定价：32.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

本社购书热线电话（010）68326294

封面无防伪标均为盗版

前 言

1996 年人事部、国家税务总局联合颁布的《注册税务师资格制度暂行规定》和 1999 年下发的《注册税务师执业资格考试实施办法》，标志着我国注册税务师考试制度的正式建立。注册税务师资格制度实行以来，共举行了 8 次考试。1998 年，为了完成由执业税务师向注册税务师的过渡，举行了一次资格认定考试。1999~2005 年，全国进行了 7 次统一考试，累计报名达 2 152 849 科次，截至 2005 年，我国通过考试取得注册税务师资格的人数已达 66 849 人次。这些供职于一些税收代理和咨询公司的新型人群加快了市场开拓的步伐。加入 WTO 之后，我国的税收体制已经作出了调整，个人所得税的地位更加显得突出。由于外国驻华公司的增多和国内民营企业数量的激增，高收入行业和高收入人群逐渐选择税务代理来帮他们打理税收业务，因此注册税务师已经成为一种热门的职业。

注册税务师考试原则上每年举行一次，考试时间为每年的第二季度。除 2003 年因非典影响考试改在当年 9 月份举行外，其余年度都是安排在每年的 6 月份。

根据规定，注册税务师考试报名条件是：非经济类、法学类大专毕业人员，要有从事经济、法律工作 8 年的工作经历；经济类、法学类大专毕业或非经济类、法学类大学本科毕业人员，具有从事经济、法律工作 6 年的经历；经济类、法学类大学本科毕业或非经济类、法学类第二学位或研究生班毕业人员，具有从事经济、法律工作 4 年的经历；经济类、法学类第二学位或研究生班或非经济类、法学类硕士学位毕业人员，具有从事经济、法律工作 2 年的经历；获得经济类、法学类硕士学位人员，具有从事经济、法律工作 1 年的工作经历；直接获得经济类、法学类博士学位的人员。另外，对在全国实行专业技术资格考试前按照国家规定评聘的经济、会计、统计、审计和法律中级职务人员和参加考试取得上述资格的人员，从事税务代理业务满 1 年，可报名参加考试。

在全国注册税务师执业资格考试竞争日趋激烈的形式下，为了满足全国广大注册税务师执业资格考试考生的迫切需求，本着对考生高度负责的精神，我们特组织了有多年全国注册税务师执业资格考试辅导经验、命题和阅卷经验的专家与教授以严谨的态度，精心编写了这套全国注册税务师执业资格考试辅导用书应试指导系列。

本套丛书的特点如下。

一、编写阵容强大、辅导经验丰富、深谙命题动态

本套丛书由全国注册税务师执业资格考试辅导编审委员会组织编写，是指定教材的重点配套辅导用书。作者皆为有多年全国注册税务师执业资格考试辅导、命题和阅卷经验的专家和教授，多年来一直从事全国注册税务师执业资格考试的考前辅导工作，有相当丰富的辅导与教学经验，深谙全国注册税务师执业资格考试的命题规律和出题动态，对历年考试情况比较了解，对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准确。可以说，本书的出版凝结着参与编写的专家、学者多年教学、命题、评卷的经验。



二、紧扣最新考试大纲、内容凝练、题量充足、解析方法精辟

全国注册税务师执业资格考试辅导用书应试指导系列包括《税法（I）应试指导》、《税法（II）应试指导》、《财务与会计应试指导》、《税收相关法律应试指导》、《税务代理实务应试指导》。该丛书在编写过程中，根据作者多年来的辅导经验，诠释全国注册税务师执业资格考试的技巧，让广大考生能够在有限的时间之内，正确把握考试要点，紧紧抓住考试重点，进行全真的试题模拟，达到事半功倍的效果。

三、系统预测、最新预测、高效预测

为了让考生检测自己的真实水平，迅速进入备考状态，增强应考答题的悟性和技巧，为顺利通过考试奠定良好的心理准备和随机应变的实战能力，我们准备了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟试题。考生可以利用本套试题进行考前模拟实战训练，检验自己的学习成果，及时进行查漏补缺，有针对性地进行复习。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练，这样效果更佳。

“成功的花，人们只惊慕她展现时的明艳，然而当初她的芽儿，浸透了奋斗的泪泉，洒遍了牺牲的血雨！”全国注册税务师执业资格考试难度很大，对于考生来说是一个很大的挑战。相信经过您的努力与耕耘，一定能够实现自己的理想，轻松过关！

由于时间和水平有限，纰漏之处在所难免，希望广大考生和专家批评、指正。批评和建议可以发至信箱：sinotests@sina.com。

全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会

目 录

前言

第一部分 命题规律总结及应试技巧分析.....	1
一、命题规律总结.....	1
二、本书的结构梗概.....	1
三、应试技巧分析.....	3
第二部分 各章内容同步辅导与强化训练.....	5
第一章 导论.....	5
考试大纲要求.....	5
基本考情分析.....	5
基本考点框架示意图.....	5
考点与重点精讲.....	6
代表性例题分析.....	11
同步辅导与强化训练.....	13
参考答案.....	15
第二章 税务管理概述.....	16
考试大纲要求.....	16
基本考情分析.....	16
基本考点框架示意图.....	16
考点与重点精讲.....	17
代表性例题分析.....	41
同步辅导与强化训练.....	42
参考答案.....	44
第三章 税务登记代理实务.....	45
考试大纲要求.....	45
基本考情分析.....	45
基本考点框架示意图.....	45
考点与重点精讲.....	46
代表性例题分析.....	50
同步辅导与强化训练.....	52
参考答案.....	54
第四章 发票领购与审查代理实务.....	55
基本考情分析.....	55



基本考点框架示意图	55
考点与重点精讲	56
代表性例题分析	63
同步辅导与强化训练	64
参考答案	67
第五章 建账建制代理记账实务	68
考试大纲要求	68
基本考情分析	68
基本考点框架示意图	68
考点与重点精讲	69
代表性例题分析	72
同步辅导与强化训练	73
参考答案	74
第六章 企业涉税会计核算	76
考试大纲要求	76
基本考情分析	76
基本考点框架示意图	76
考点与重点精讲	77
代表性例题分析	86
同步辅导与强化训练	87
参考答案	91
第七章 流转税纳税申报代理实务	94
考试大纲要求	94
基本考情分析	94
基本考点框架示意图	94
考点与重点精讲	95
代表性例题分析	106
同步辅导与强化训练	108
参考答案	114
第八章 所得税纳税申报代理实务	119
考试大纲要求	119
基本考情分析	119
基本考点框架示意图	119
考点与重点精讲	120
代表性例题分析	129
同步辅导与强化训练	132
参考答案	137
第九章 其他税种纳税申报代理实务	140



考试大纲要求	140
基本考情分析	140
基本考点框架示意图	140
考点与重点精讲	141
代表性例题分析	147
同步辅导与强化训练	148
参考答案	150
第十章 代理纳税审查方法	152
考试大纲要求	152
基本考情分析	152
基本考点框架示意图	152
考点与重点精讲	153
代表性例题分析	158
同步辅导与强化训练	160
参考答案	162
第十一章 流转税纳税审查代理实务	163
考试大纲要求	163
基本考情分析	163
基本考点框架示意图	163
考点与重点精讲	164
代表性例题分析	179
同步辅导与强化训练	183
参考答案	188
第十二章 所得税纳税审查代理实务	191
考试大纲要求	191
基本考情分析	191
基本考点框架示意图	191
考点与重点精讲	192
代表性例题分析	201
同步辅导与强化训练	205
参考答案	210
第十三章 其他税种纳税审查代理实务	213
考试大纲要求	213
基本考情分析	213
基本考点框架示意图	213
考点与重点精讲	214
代表性例题分析	218
同步辅导与强化训练	220



参考答案	223
第十四章 税务行政复议代理实务	225
考试大纲要求	225
基本考情分析	225
基本考点框架示意图	225
考点与重点精讲	226
代表性例题分析	232
同步辅导与强化训练	234
参考答案	237
第十五章 代理涉税文书填报实务	238
考试大纲要求	238
基本考情分析	238
基本考点框架示意图	238
考点与重点精讲	238
代表性例题分析	240
同步辅导与强化训练	240
参考答案	241
第十六章 税务咨询与税务顾问	242
考试大纲要求	242
基本考情分析	242
基本考点框架示意图	242
考点与重点精讲	243
代表性例题分析	244
同步辅导与强化训练	244
参考答案	245
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	247
考试大纲要求	247
基本考情分析	247
基本考点框架示意图	247
考点与重点精讲	248
代表性例题分析	251
同步辅导与强化训练	252
参考答案	253
第三部分 2006 年注册税务师执业资格考试模拟试题	255
税务代理实务模拟试题一	255
税务代理实务模拟试题一 参考答案与解析	262
税务代理实务模拟试题二	269
税务代理实务模拟试题二 参考答案与解析	276

第一部分 命题规律总结及应试技巧分析

我国于 1999 年首次举行全国注册税务师执业资格考试，目的是为加强对税务代理行业的管理。而“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、通过率最低的课程之一，每年考试难度较大。这就要求考生在学习教材的基本内容和重点内容的基础上，通过多做试题来熟悉本课程的命题规律，以达到取得优异成绩的目的。

一、命题规律总结

（一）试题内容分布广泛，重点突出

本书共 17 章，按照历年大纲要求，考试中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。取得理想成绩的关键是掌握重点章节，这样考生在学习中也科学、合理地分配时间与精力，有的放矢。

（二）多项选择题和综合分析题仍是考试难点

历届考试中考生最易丢分的就是多项选择题，因为这种题型的要求是多选、错选和漏选均不得分。多项选择的内容一般内容多而杂，是考生最为头痛的。多项选择题侧重于对考生法规知识广度的测验，需要全面掌握所考内容才能得分；综合分析题同样需要考生对所考内容熟练掌握，这种题型侧重于对考生法规知识理解深度和广度的综合测验，只有在彻底理解的基础上才能作出正确选择。

（三）知识的内在联系和综合性逐渐增强

通过对历届考试中的试题分析可知，出题越来越注重基本知识点及其内在的联系，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、本书的结构梗概

本书在结构上共分十七章，现对各章主要知识点概括如下。

第一章 导论

本章属于税务代理理论基础章节，主要讲述了税务代理的概念及特点，税务代理的特性及原则；我国税务代理制产生与发展的基本历程；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；税务代理的法律关系，税务代理的法律责任。

第二章 税务管理概述

本章属于专业基础知识，主要讲述了税务管理体制，包括税务管理体制的概念；我国实行分税制下的税务管理体制；我国税务管理机构设置及其职能划分；税务登记管理；账簿、凭证管理；纳税申报；税款征收；税务检查、税务行政复议；税务机关的权利、义务和责任；纳税人的权利、义务和责任。



第三章 税务登记代理实务

本章的内容较重要,主要讲述了开业税务登记,变更税务登记,注销税务登记,增值税一般纳税人认定登记,税种认定登记等代理实务。

第四章 发票领购与审查代理实务

本章内容较为重要,主要讲述了发票的种类与使用范围,发票领购管理规程,代理领购发票操作要点;发票的开具要求,发票填开的操作要点;代理发票审查的基本内容,代理发票审查的基本方法。

第五章 建账建制代理记账实务

本章的内容较重要,主要讲述了代理建账建制的适用范围,代理建账建制的基本要求,代理建账建制的基本内容,代理记账操作规范。

第六章 企业涉税会计核算

本章属于重点章节之一,主要讲述了企业涉税会计主要会计科目的设置;工业企业增值税的核算,工业企业消费税的核算,工业企业营业税的核算,工业企业所得税的核算,外商投资企业和外国企业所得税的核算,出口货物“免、抵、退”税的会计核算,工业企业其他税、费的核算;商品流通企业增值税的核算,商品流通企业消费税的核算。

第七章 流转税纳税申报代理实务

本章属于重点章节之一,主要讲述了增值税纳税申报代理实务,包括应纳税额的计算,出口货物应退税额的计算方法,代理增值税申报操作规范,增值税防伪税控系统对增值税专用发票的认购及增值税纳税申报的具体要求;消费税应纳税额的计算方法,代理消费税纳税申报操作规范;营业税应纳税额的计算方法,代理营业税纳税申报操作规范。

第八章 所得税纳税申报代理实务

本章的内容非常重要,主要讲述了企业所得税纳税申报代理实务,包括企业所得税的计算方法,代理企业所得税纳税申报操作规范;外商投资企业和外国企业所得税的计算方法,外商投资企业和外国企业所得税纳税申报操作规范;个人所得税的计算方法,个人所得税代理纳税申报操作规范,代理填制个人所得税纳税申报表的方法。

第九章 其他税种纳税申报代理实务

本章是重点章节之一,主要讲述了土地增值税纳税申报操作规范,土地增值税纳税申报表计算填报方法;代理印花税纳税申报操作规范,特别是印花税纳税义务发生频繁,应税凭证种类多的企业自行贴花或汇总缴纳印花税代理申报操作要点;印花税纳税申报表计算填报方法;代理资源税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范,资源税纳税申报表计算填报方法;车辆购置税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范;车辆购置税纳税申报表计算填报方法。

第十章 代理纳税审查方法

本章的内容较重要,主要讲述了纳税审查的基本方法,包括顺查法和逆查法、详查法和抽查法、核对法和查询法、比较分析法和控制计算法;代理纳税审查的基本内容,会计报表的审查,会计账簿的审查与分析,会计凭证的审查与分析,不同委托人代理审查的具体内容;账务调整的作用,账务调整的原则,账务调整的基本方法,错账的类型及调整范围。

第十一章 流转税纳税审查代理实务

本章属于重点章节之一,主要讲述了增值税一般纳税人的纳税审查,增值税小规模纳税人的纳税审查,出口货物退(免)税的审查,纳税审查报告;消费税纳税审查代理实务,包



括计税依据的审查,适用税目、税率、纳税环节的审查,出口货物退免税的审查;应税劳务额的审查,销售不动产、转让无形资产的审查。

第十二章 所得税纳税审查代理实务

本章的内容非常重要,主要讲述了企业所得税纳税审查代理实务,包括收入总额的审查,税前扣除项目的审查,应纳税所得额的审查,应缴入库所得税额的审查;外商投资企业和外国企业,包括应税所得额的审查、应纳所得税额的审查;个人所得税审查代理实务,包括工资、薪金所得审查要点,其他应税所得审查。

第十三章 其他税种纳税审查代理实务

本章的内容较重要,主要讲述了印花税纳税审查代理实务,土地增值税纳税审查;房产税纳税审查代理实务,土地使用税纳税审查代理实务;资源税纳税审查代理实务,包括应税产品课税数量的审查,适用税目、税率的审查,减免税项目的审查;车辆购置税纳税审查代理实务。

第十四章 税务行政复议代理实务

本章属于重点章节之一,主要讲述了税务行政复议的受案范围,税务行政复议的参加人,税务行政复议的管辖原则;税务行政复议的申请与受理,税务行政复议的审理与决定;代理税务行政复议的基本前提,代理税务行政复议的操作规范。

第十五章 代理涉税文书填报实务

本章属于非重点章节,主要讲述了涉税文书的种类,涉税文书的基本格式,涉税文书的基本要求,涉税文书的特点与作用,代理填报涉税文书的种类及适用范围;代理填报涉税文书的操作规范。

第十六章 税务咨询与税务顾问

本章属于非重点章节,主要讲述了税务咨询的内容,税务咨询的形式;税务顾问;税收筹划的概念及特点,税收筹划的分类及范围,税务师事务所从事税收筹划的工作程序及业务洽谈模式,税收筹划咨询合同。

第十七章 税务代理执业风险与质量控制

本章属于一般章节,主要讲述了税务代理的执业风险,税务代理的执业准则,税务代理工作底稿,税务代理档案,税务代理工作报告。

三、应试技巧分析

(一) 掌握答题技巧

对于单项选择题来说,难点在于几个备选答案多是相似的,极易混淆。题干常以陈述句或问句提出解题依据、目标、要求和方法等。备选答案一般是4个,但正确的答案只有1个。此类题型实际上也是判断题,只有经过判断才能将正确的、符合题意的答案选出。出题目的是测试考生分辨正确和错误的能力。能否选择正确,关键在于对教材内容和基本概念的熟悉和掌握程度。在做多项选择题时,为了提高选择正确答案的可能性,考生需要掌握一定的解题技巧,例如采用排除法、比较法或推理法对备选答案进行比较、分析、判断。多项选择题的难度大于单项选择题,难就难在在备选答案中到底有几个符合题意的正确答案,稍有疏忽就会选择失误。这种题型增加了选择的迷惑性,减少了考生猜题的可能性,能测试出考生的真正水平。做这类题关键在于全面、系统地学习课程内容,扎实地掌握课程中的基本概念,



正确界定问题的界限，理解问题的精神实质。

（二）控制好答题时间

每次考试时，题目都有难有易，有的题目复习得较全面会做，有的可能不熟悉，或没有复习到，就可能不会做。这时，应本着先易后难、先简单后复杂的原则，先做会做的题，后思考一时不会做的题！这样，不至于在最后出现会做的题来不及做的情况，使自己能较好地把握考试的节奏，不至于慌乱。在考试时，选择题的题目数量较多，有时会占去很长的时间，但占的分数较多（40分）。简答题和综合题题量较大，占的分数一般为60分，但不容易答对。因此，在考试时，考生应根据自己的具体情况，正确处理好题目数量和难度的关系，从容应付可能发生的各种问题。

（三）养成反复检查的习惯

在全部题目答完或虽未答完，但未答的题目确实不会答的情况下，若有时间，应对已做出的全部答案进行反复检查和核对，使在紧张情况下可能出现的错误得到更正。

第二部分 各章内容同步辅导与强化训练

第一章 导 论

考试大纲要求

熟悉税务代理的业务范围、基本形式和法律地位，注册税务师制度和税务代理机构管理的基本内容；掌握税务代理的依法代理、独立公正、合理收费的基本原则；了解在税务代理关系中，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等。

基本考情分析

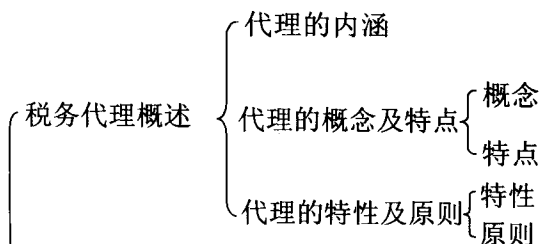
本章属于税务代理理论基础章节，在历年试题中所占分值不高，题型包括单项选择题、多项选择题和简答题。学习本章时应重点掌握的内容有税务代理的范围，税务代理的基本原则，税务代理的基本形式，税务代理关系中委托方与受托方各自应有的权利、义务与所承担的法律法律责任；注册税务师的法律法律责任，纳税人的权利、义务和责任与税务代理的法律法律责任。难点在于税务代理的法律法律责任。

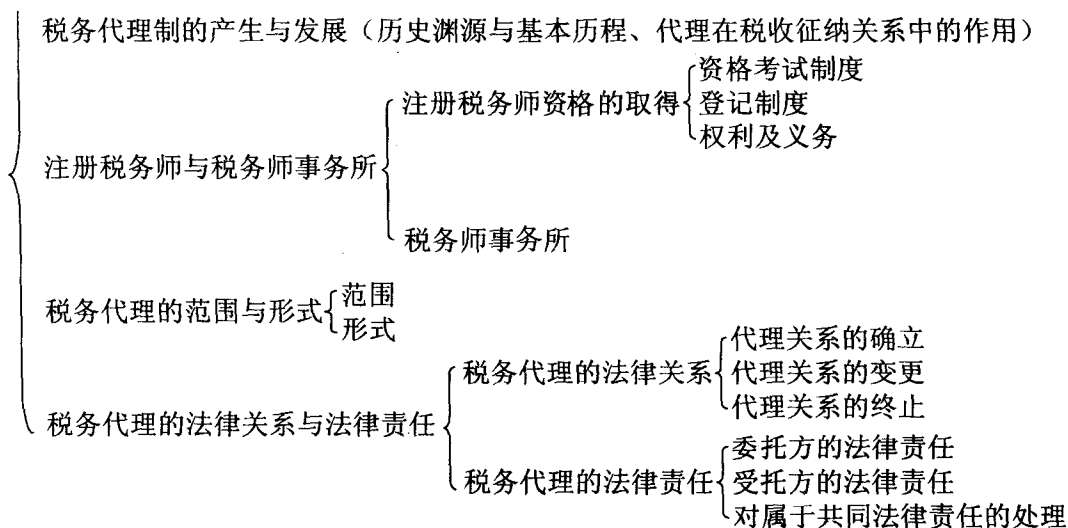
历年试题分析表

(由于 2004 年以及以后年份的考试试题没有公布，故试题分析起止时间为 1999~2003 年。)

年度 类别 题型	1999 年			2000 年			2001 年			2002 年			2003 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	数量	分值	备注
单选	3.5	3.5	跨章	2	2								2	2	
多选	2	4		2	4		1	2							
简答					5										
综合															

基本考点框架示意图





考点与重点精讲

一、税务代理概述

（一）税务代理的概念及特征

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。

税务代理的基本特征如下。

- （1）法律约束性。
- （2）内容确定性。
- （3）有偿服务性。
- （4）主体资格的特性。
- （5）税收法律责任的不转嫁性。

（二）税务代理的特性及原则

1. 税务代理的特性

- （1）知识性。
- （2）社会性。
- （3）专业性。
- （4）公正性。

2. 税务代理的基本原则

- （1）自愿委托原则。
- （2）独立、公正原则。
- （3）依法代理原则（税务代理的一项重要原则）。
- （4）维护国家利益和保护委托人合法权益的原则。



【真题链接】下列有关税务代理基本特征表述正确的有（ ）。(2001 年)

- 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相关法律责任，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

【解析】税务代理法律关系的建立不改变被代理人一方的相关法律责任，这是税收法律责任的不转嫁性。

二、我国税务代理制产生与发展的基本历程

回顾我国税务代理制产生与发展的基本历程，大致可分为三个阶段。

- (1) 20 世纪 80 年代初的税务咨询业。
- (2) 20 世纪 90 年代初税务代理市场的启动。
- (3) 进入 20 世纪 90 年代中后期税务代理制的全面推行。

进入 20 世纪 90 年代中后期，我国的税收征管改革进入深化阶段，税收征管实现了程序化，纳税人必须自觉履行各项纳税义务。经过几年的试点，税务代理已逐渐被纳税人和社会各界所接受，并已形成一定的规模。

三、注册税务师与税务师事务所

(一) 注册税务师资格的取得

1. 注册税务师资格考试制度

注册税务师资格考试实行全国统一大纲、统一命题、统一组织的考试制度，原则上每年举行一次。考试科目共分为五科：税法（I）、税法（II）、税务代理实务、税收相关法律、财务与会计。

2. 注册税务师的注册登记制度

通过考试取得中华人民共和国注册税务师资格证书者，必须在取得证书后三个月内到所在省、自治区、直辖市及计划单列市注册税务师管理中心申请办理注册登记手续。

3. 注册税务师的权利与义务

(1) 税务代理作为民事代理的一种，其代理人注册税务师享有民法所规定的权利。

1) 注册税务师有权依照规定的范围，代理由纳税人、扣缴义务人委托的代理事宜。

2) 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。

3) 注册税务师对纳税人、扣缴义务人违反税收法律、法规事项的委托，有权拒绝。

4) 注册税务师有权根据代理业务需要，查询纳税人、扣缴义务人有关财务、会计资料 and 文件，查看经营现场和设施；纳税人、扣缴义务人应当向代理人提供真实经营情况和财务资料。

5) 注册税务师可向当地税务机关订购或查询税收政策、法律和有关资料。

6) 注册税务师对行政处分决定不服的，可以依法申请复议或向人民法院起诉。



(2) 注册税务师应按其代理职责履行义务并要承担相关的法律责任。

1) 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。

2) 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。

3) 注册税务师有恪守被代理人商业秘密的义务。

4) 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, 并作为重新注册登记的必备条件之一。

【真题链接】下列有关注册税务师代理范围和注册税务师权利与义务的表述, 正确的是()。(2003 年)

- A. 经纳税人同意, 注册税务师可以代理领购增值税专用发票
- B. 注册税务师可以代理办理开业税务登记、变更税务登记, 但不能代理办理注销税务登记
- C. 注册税务师不得接受纳税人、扣缴义务人违反税收法律、法规事项的委托, 但没有义务制止其行为或报告税务机关
- D. 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

【答案】D

【解析】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。

(二) 税务师事务所

税务师事务所是专职从事税务代理的工作机构, 它可以是由注册税务师合伙设立的组织, 或者是由一定数量的注册税务师发起成立的负有限责任的税务师事务所。税务师事务所是实行独立核算、自负盈亏的经济实体, 其收入要依法纳税。

四、税务代理的范围与形式

(一) 税务代理的范围

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

(二) 税务代理的基本形式