

2004年

辅导用书

全国注册税务师执业资格考试

○根据 2004 年  
最新考试大纲编写

(II)



本书编委会 编

# 税务代理实务 税收相关法律

中国税务出版社

2004 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

( II )

税务代理实务

税收相关法律

本书编委会 编

 中国税务出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

2004 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书 (II): 税务代理实务、  
税收相关法律/本书编委会编. - 北京: 中国税务出版社, 2003.12  
ISBN 7-80117-647-2

I. 2... II. 本... III. ①税收管理-经济师-资格考核-自学参考资料  
②税法-中国-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 (2003) 第 115178 号

**版权所有·侵权必究**

**书 名:** 辅导用书 II (税务代理实务、税收相关法律)

**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:** 桑崇基

**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) 63182980/1/2/3 (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:** 25.5

**字 数:** 843000 字

**版 次:** 2004 年 1 月第 1 版 2004 年 1 月北京第 1 次印刷

**书 号:** ISBN 7-80117-647-2/F·569

**定 价:** 38.00 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。2004年度的执业资格考试将于6月25、26、27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2004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2004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《税务代理实务》、《税收相关法律》，第三册为《财务与会计》。

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

2004年1月

# 目 录

## 税务代理实务

### 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·····   | ( 2 ) |
| 三、2004 年考试趋势预测 ····· | ( 4 ) |

### 第二部分 各章内容辅导及强化练习

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| <b>第一章 导论</b> ·····             | ( 5 )  |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····            | ( 5 )  |
| 二、重点、难点及历年考点·····               | ( 5 )  |
| 三、典型例题解析·····                   | ( 8 )  |
| 四、同步强化练习题及答案·····               | ( 9 )  |
| <b>第二章 税务管理概述</b> ·····         | ( 11 ) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····            | ( 11 ) |
| 二、重点、难点及历年考点·····               | ( 11 ) |
| 三、典型例题解析·····                   | ( 17 ) |
| 四、同步强化练习题及答案·····               | ( 18 ) |
| <b>第三章 税务登记代理实务</b> ·····       | ( 21 ) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····            | ( 21 ) |
| 二、重点、难点及历年考点·····               | ( 21 ) |
| 三、典型例题解析·····                   | ( 24 ) |
| 四、同步强化练习题及答案·····               | ( 24 ) |
| <b>第四章 发票领购、填开与审查代理实务</b> ····· | ( 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·····               | ( 30 ) |
| <b>第五章 建账建制代理记账实务</b> ·····     | ( 34 ) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····            | ( 34 ) |
| 二、重点、难点及历年考点·····               | ( 34 ) |

|                                |         |
|--------------------------------|---------|
| 三、典型例题解析·····                  | ( 36 )  |
| 四、同步强化练习题及答案·····              | ( 36 )  |
| <b>第六章 企业涉税会计核算</b> ·····      | ( 40 )  |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····           | ( 40 )  |
| 二、重点、难点及历年考点·····              | ( 40 )  |
| 三、典型例题解析·····                  | ( 47 )  |
| 四、同步强化练习题及答案·····              | ( 51 )  |
| <b>第七章 流转税纳税申报代理实务</b> ·····   | ( 56 )  |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····           | ( 56 )  |
| 二、重点、难点及历年考点·····              | ( 57 )  |
| 三、典型例题解析·····                  | ( 61 )  |
| 四、同步强化练习题及答案·····              | ( 64 )  |
| <b>第八章 所得税纳税申报代理实务</b> ·····   | ( 71 )  |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····           | ( 71 )  |
| 二、重点、难点及历年考点·····              | ( 72 )  |
| 三、典型例题解析·····                  | ( 76 )  |
| 四、同步强化练习题及答案·····              | ( 81 )  |
| <b>第九章 其他税种纳税申报代理实务</b> ·····  | ( 94 )  |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····           | ( 94 )  |
| 二、重点、难点及历年考点·····              | ( 94 )  |
| 三、典型例题解析·····                  | ( 98 )  |
| 四、同步强化练习题及答案·····              | ( 99 )  |
| <b>第十章 代理纳税审查方法</b> ·····      | ( 104 ) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····           | ( 104 ) |
| 二、重点、难点及历年考点·····              | ( 104 ) |
| 三、典型例题解析·····                  | ( 106 ) |
| 四、同步强化练习题及答案·····              | ( 109 ) |
| <b>第十一章 流转税纳税审查代理实务</b> ·····  | ( 114 ) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····           | ( 114 ) |
| 二、重点、难点及历年考点·····              | ( 115 ) |
| 三、典型例题解析·····                  | ( 120 ) |
| 四、同步强化练习题及答案·····              | ( 124 ) |
| <b>第十二章 所得税纳税审查代理实务</b> ·····  | ( 132 ) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····           | ( 132 ) |
| 二、重点、难点及历年考点·····              | ( 132 ) |
| 三、典型例题解析·····                  | ( 136 ) |
| 四、同步强化练习题及答案·····              | ( 139 ) |
| <b>第十三章 其他税种纳税审查代理实务</b> ····· | ( 146 ) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····           | ( 146 ) |
| 二、重点、难点及历年考点·····              | ( 146 ) |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 三、典型例题解析·····                   | (149) |
| 四、同步强化练习题及答案·····               | (151) |
| <b>第十四章 税务行政复议代理实务</b> ·····    | (155) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····            | (155) |
| 二、重点、难点及历年考点·····               | (155) |
| 三、典型例题解析·····                   | (158) |
| 四、同步强化练习题及答案·····               | (160) |
| <b>第十五章 代理涉税文书填报实务</b> ·····    | (163) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····            | (163) |
| 二、重点、难点及历年考点·····               | (163) |
| 三、典型例题解析·····                   | (164) |
| 四、同步强化练习题及答案·····               | (164) |
| <b>第十六章 税务咨询与税务顾问</b> ·····     | (166) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····            | (166) |
| 二、重点、难点及历年考点·····               | (166) |
| 三、典型例题解析·····                   | (167) |
| 四、同步强化练习题及答案·····               | (168) |
| <b>第十七章 税务代理执业风险与质量控制</b> ····· | (170) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····            | (170) |
| 二、重点、难点及历年考点·····               | (170) |
| 三、典型例题解析·····                   | (171) |
| 四、同步强化练习题及答案·····               | (171) |

### 第三部分 跨章节综合练习题

|              |       |
|--------------|-------|
| 一、综合性试题····· | (173) |
| 二、综合练习题····· | (195) |

### 第四部分 全真模拟试卷

|                    |       |
|--------------------|-------|
| <b>A 卷</b> ·····   | (206) |
| <b>A 卷答案</b> ····· | (213) |
| <b>B 卷</b> ·····   | (218) |
| <b>B 卷答案</b> ····· | (224) |
| <b>C 卷</b> ·····   | (228) |
| <b>C 卷答案</b> ····· | (234) |

## 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····· | (238) |
| 二、历年考试试题总结与分析····· | (239) |
| 三、2004年考试趋势预测····· | (240) |

## 第二部分 各章内容辅导及强化练习

### 第一编 行政法律制度

|                        |       |
|------------------------|-------|
| <b>第一章 行政法</b> ·····   | (241) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····   | (241) |
| 二、重点、难点及历年考点·····      | (242) |
| 三、典型例题解析·····          | (252) |
| 四、同步强化练习题及答案·····      | (252) |
| <b>第二章 行政复议法</b> ····· | (256) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····   | (256) |
| 二、重点、难点及历年考点·····      | (256) |
| 三、典型例题解析·····          | (259) |
| 四、同步强化练习题及答案·····      | (260) |
| <b>第三章 行政诉讼法</b> ····· | (263) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····   | (263) |
| 二、重点、难点及历年考点·····      | (264) |
| 三、典型例题解析·····          | (273) |
| 四、同步强化练习题及答案·····      | (274) |

### 第二编 民商法律制度

|                      |       |
|----------------------|-------|
| <b>第一章 民法</b> ·····  | (279) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析····· | (279) |
| 二、重点、难点及历年考点·····    | (280) |
| 三、典型例题解析·····        | (292) |
| 四、同步强化练习题及答案·····    | (293) |
| <b>第二章 商法</b> ·····  | (297) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析····· | (297) |
| 二、重点、难点及历年考点·····    | (298) |



|                        |       |
|------------------------|-------|
| 三、典型例题解析·····          | (309) |
| 四、同步强化练习题及答案·····      | (310) |
| <b>第三章 民事诉讼法</b> ····· | (314) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····   | (314) |
| 二、重点、难点及历年考点·····      | (314) |
| 三、典型例题解析·····          | (319) |
| 四、同步强化练习题及答案·····      | (320) |
| <b>第四章 仲裁法</b> ·····   | (324) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····   | (324) |
| 二、重点、难点及历年考点·····      | (325) |
| 三、典型例题解析·····          | (327) |
| 四、同步强化练习题及答案·····      | (328) |

### 第三编 刑事法律制度

|                        |       |
|------------------------|-------|
| <b>第一章 刑法</b> ·····    | (331) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····   | (331) |
| 二、重点、难点及历年考点·····      | (331) |
| 三、典型例题解析·····          | (341) |
| 四、同步强化练习题及答案·····      | (342) |
| <b>第二章 刑事诉讼法</b> ····· | (347) |
| 一、本章基本内容框架与试题分析·····   | (347) |
| 二、重点、难点及历年考点·····      | (347) |
| 三、典型例题解析·····          | (352) |
| 四、同步强化练习题及答案·····      | (352) |

### 第三部分 各章节综合练习题

|                |       |
|----------------|-------|
| 一、历年综合性试题····· | (356) |
| 二、综合性习题·····   | (364) |

### 第四部分 全真模拟试卷

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| <b>A 卷</b> ·····      | (368) |
| <b>A 卷答案及分析</b> ····· | (375) |
| <b>B 卷</b> ·····      | (381) |
| <b>B 卷答案及分析</b> ····· | (389) |

# 税务代理实务

## 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、通过率最低的课程之一，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，2003 年考试出题中分值 2 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%~20%，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%~12%，题型主要是单选题和多选题。2003 年的综合分析题涉及第 6 章内容。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%~50%，各种题型均有，尤其是2003年考试中，第8章分值达到34分，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) 2004年教材主要增加内容

#### 1. 内容方面

第7章“流转税纳税申报代理实务”中，增加了“增值税纳税申报表”等内容。

#### 2. 要求方面

由于内容增加部分不太多，故大纲中对教材内容掌握的要求变化也不大，但考生仍需注意大纲中对各部分内容掌握程度的要求，以及与《税法I》、《税法II》课程内容的衔接。

## 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年均为首题4分，第2题5分，第3题6分，2002年起改为每道题均为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，2003年试题中，所得税部分分值接近40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 | 2003年 |
|--------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 导论           | 7.5   | 11    | 2     |       | 2     |
| 税务管理概述       | 5.5   | 5     | 7     | 14    | 17    |
| 税务登记代理实务     | 3     | 3     | 3     | 3     | 2     |
| 发票领购与审查代理实务  | 5     | 7     | 3     | 1     | 1     |
| 建账建制代理记账实务   | 1     | 1     | 3     |       | 2     |
| 企业涉税会计核算     |       | 2     | 6     | 3     | 9.5   |
| 流转税纳税申报代理实务  | 3     | 11    | 11    | 4     | 13.5  |
| 所得税纳税申报代理实务  | 12    | 10    | 10    | 13    | 34    |
| 其他税种纳税申报代理实务 | 2     | 12    | 2     | 1     | 3     |

续表

|               | 1999年 | 2000年 | 2001年 | 2002年 | 2003年 |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 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    | 2     |
| 所得税纳税审查代理实务   | 24    | 11    | 16    | 17    | 5     |
| 其他税种纳税审查代理实务  | 10    | 3     | 4     | 6     | 1     |
| 税务行政复议代理实务    | 5     | 5     | 6     | 2     | 3     |
| 代理涉税文书填报实务    | 1     |       | 2     | 2     |       |
| 税务咨询与税务顾问     |       |       | 1     |       | 5     |
| 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) 2003年试题回顾

2003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分别占总分的15.5%和39%。详见2003年试题分析。

2003年试题的最大变化是在第16章“税务咨询与税务顾问”设了一道简答题,是有关税收筹划的内容,分值5分。这是值得关注的信号。

#### 2003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            | 2     |       |     |       |
| 税务管理概述        | 6     | 6     | 5   |       |
| 税务登记代理实务      |       | 2     |     |       |
| 发票领购与审查代理实务   | 1     |       |     |       |
| 建账建制代理记账实务    | 2     |       |     |       |
| 企业涉税会计核算      |       | 2     |     | 7.5   |
| 流转税纳税申报代理实务   | 4     | 2     |     | 7.5   |
| 所得税纳税申报代理实务   | 2     | 2     |     | 30    |
| 其他税种纳税申报代理实务  | 1     | 2     |     |       |
| 代理纳税审查方法      |       |       |     |       |
| 流转税纳税审查代理实务   |       | 2     |     |       |
| 所得税纳税审查代理实务   |       |       | 5   |       |
| 其他税种纳税审查代理实务  | 1     |       |     |       |
| 税务行政复议代理实务    | 1     | 2     |     |       |
| 代理涉税文书填报实务    |       |       |     |       |
| 税务咨询与税务顾问     |       |       | 5   |       |
| 税务代理执业风险与质量控制 |       |       |     |       |

### 三、2004 年考试趋势预测

结合 5 年来考试的命题情况，预计 2004 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

尤其是和《税法 I》、《税法 II》内容衔接、有内在联系的内容，仍将是出题方向。

4. 关注变化的内容

对 2004 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

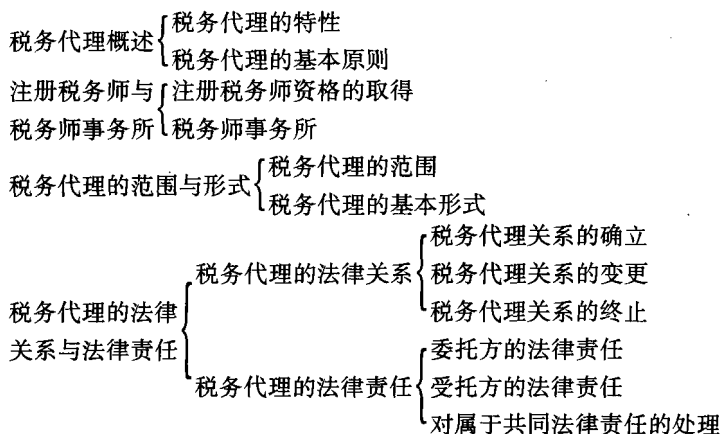
#### 一、本章基本内容框架与试题分析

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<br>类别<br>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             |       |     |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |

本章基本内容框架如下：



#### 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責任；难点在于税务代理的法律責任。历年考点主

要有税务代理的范围，注册税务师的法律责任，纳税人的权利、义务和责任与税务代理的法律责任，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) 注册税务师的权利与义务

【试题1】下列关于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年试题)

- 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

### (三) 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2】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3】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4】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

### (四) 税务代理的法律关系与法律责任

#### 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5】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 6】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

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。

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 7】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 8】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税款和滞纳金



答案：C

【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责任包括( )。(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】根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》的有关规定，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，应( )。(2003年试题)

- A. 由税务代理人补缴应纳税款、滞纳金、罚款
- B. 除由纳税人补缴应纳税款外，由税务代理人补缴相关的税收滞纳金、罚款
- C. 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2000元以下的罚款
- D. 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

答案：D

### 三、典型例题解析

#### (一) 单项选择题

下列事项中，( )不属于税务代理关系变更的原因。

- A. 单项代理要改为全面代理
- B. 税务代理机构被解散的
- C. 注册税务师发生变化的
- D. 由于客观原因，需要延长完成协议时间的

答案：B

解析：税务代理关系变更的原因有三：委托代理项目发生变化的、注册税务师发生变化的、由于客观原因需要延长完成协议时间的。B选项属于被代理人在代理期限内可单方终止代理行为的情形，属于税务代理关系的终止原因，故选择B项。

#### (二) 多项选择题

下列各项业务中，属于税务代理法定业务范围的是( )。

- A. 办理注销税务登记
- B. 代理税务行政诉讼
- C. 代理领购增值税专用发票
- D. 代理税务听证
- E. 代理申报缴纳税款

答案：A、D、E

解析：根据《注册税务师资格制度暂行规定》，注册税务师有十项法定业务，其中包括办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记、办理纳税申报或扣缴税款报告、办理缴纳税款和申请退税、税务行政复议等。但不包括代理税务行政诉讼、代理增值税专用发票的领购，故B、C选项不符合题意。

#### (三) 简答题

简述注册税务师及其代理机构在委托期限内可单方面终止代理的情形。

答：有下列情况之一的，注册税务师及其代理机构在委托期限内可单方面终止代理行为：

- (1) 委托方死亡或解体；
- (2) 委托方授意注册税务师实施违反国家法律、行政法规的行为，经劝告仍不停止其违法活动的；