



2009年 全国注册税务师执业资格考试

辅导用书

税务代理实务

本书编委会 编

辅导用书
YONGSHU

2009 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

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

2009 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书. 税务代理实务/

本书编委会编. - 北京: 中国税务出版社, 2009. 1

ISBN 978 - 7 - 80235 - 304 - 6

I. 2... II. 本... 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. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 197181 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税务代理实务(辅导用书)

作 者: 本书编委会 编

助理编辑: 顾露华

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@ tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/16

印 张: 13

字 数: 346000 字

版 次: 2009 年 2 月北京第 1 版 2009 年 2 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 304 - 6 / F · 1224

定 价: 28.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

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7万余人通过考试取得了注册税务师执业资格。2009年度的执业资格考试将于6月19、20、21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2009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2009年度的考试教材,在分析历年考试情况的基础上编写而成。全套书分6册,按考试科目分为《税法I》、《税法II》、《税务代理实务》、《税收相关法律》和《财务与会计》,此外,编写了《模拟试卷汇编》。

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。同时,编写了《模拟试卷汇编》,有利于考生熟悉题型、探索规律,提高解题能力。

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

2009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	(2)
三、2009 年考试趋势预测	(3)

第二部分 各章内容辅导及强化练习

第一章 导论	(5)
本章内容解读	(5)
重点、难点及历年考点	(5)
典型例题解析	(8)
同步强化练习题及答案	(8)
第二章 税务管理概述	(11)
本章内容解读	(11)
重点、难点及历年考点	(11)
典型例题解析	(17)
同步强化练习题及答案	(18)
第三章 税务登记代理实务	(22)
本章内容解读	(22)
重点、难点及历年考点	(22)
典型例题解析	(25)
同步强化练习题及答案	(26)
第四章 发票领购与审查代理实务	(29)
本章内容解读	(29)
重点、难点及历年考点	(29)
典型例题解析	(33)
同步强化练习题及答案	(34)
第五章 建账建制代理记账实务	(38)
本章内容解读	(38)

重点、难点及历年考点	(38)
典型例题解析	(40)
同步强化练习题及答案	(40)
第六章 企业涉税会计核算	(44)
本章内容解读	(44)
重点、难点及历年考点	(44)
典型例题解析	(50)
同步强化练习题及答案	(53)
第七章 流转税纳税申报代理实务	(57)
本章内容解读	(57)
重点、难点及历年考点	(57)
典型例题解析	(62)
同步强化练习题及答案	(65)
第八章 所得税纳税申报代理实务	(72)
本章内容解读	(72)
重点、难点及历年考点	(72)
典型例题解析	(75)
同步强化练习题及答案	(77)
第九章 其他税种纳税申报代理实务	(85)
本章内容解读	(85)
重点、难点及历年考点	(85)
典型例题解析	(88)
同步强化练习题及答案	(89)
第十章 代理纳税审查方法	(94)
本章内容解读	(94)
重点、难点及历年考点	(94)
典型例题解析	(96)
同步强化练习题及答案	(98)
第十一章 流转税纳税审核代理实务	(103)
本章内容解读	(103)
重点、难点及历年考点	(103)
典型例题解析	(109)
同步强化练习题及答案	(113)
第十二章 企业所得税纳税审核代理实务	(119)
本章内容解读	(119)
重点、难点及历年考点	(119)
典型例题解析	(130)

同步强化练习题及答案	(133)
第十三章 其他税种纳税审核代理实务	(140)
本章内容解读	(140)
重点、难点及历年考点	(140)
典型例题解析	(142)
同步强化练习题及答案	(144)
第十四章 税务行政复议代理实务	(148)
本章内容解读	(148)
重点、难点及历年考点	(148)
典型例题解析	(151)
同步强化练习题及答案	(152)
第十五章 税务咨询与税务顾问	(155)
本章内容解读	(155)
重点、难点及历年考点	(155)
典型例题解析	(156)
同步强化练习题及答案	(157)
第十六章 注册税务师执业文书	(160)
本章内容解读	(160)
重点、难点及历年考点	(160)
典型例题解析	(161)
同步强化练习题及答案	(161)
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	(163)
本章内容解读	(163)
重点、难点及历年考点	(163)
典型例题解析	(164)
同步强化练习题及答案	(165)

第三部分 跨章节综合练习题

一、综合性例题	(167)
二、综合练习题	(174)

第四部分 全真模拟试卷

模拟试卷	(179)
参考答案	(185)

附 录

中华人民共和国增值税暂行条例新旧对照	(192)
中华人民共和国消费税暂行条例新旧对照	(195)
中华人民共和国营业税暂行条例新旧对照	(197)

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）
纳税审核方法与纳税审核代理实务（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。近三年考试中，分值在 2 分左右。

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，以单选题和多选题为主，也出现过简答题。除第 2 章个别年份分值较高外，第 3、4 章分值较低。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，题型主要是单选题。第 6 章内容是考试重点。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，各种题型均有，第 7、8 章所占分值较高，多在 20 分左右，是教材的核心内容之一。

3. 各税种纳税审核代理实务。包括教材第 10、11、12、13 章，包含审核方法、流转税、

所得税及其他税种的纳税审核代理。历年考试中,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,第11、12章分值较高,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,分值不高,以单选题、多选题为主。

(二) 2009年教材主要增加内容

第3章第2节增值税一般纳税人认定登记管理规程中有新增内容。第4章第1节部分内容进行了更新并有新增内容。第5章第1节对有关内容进行了重写。第6章删除了有关外商投资企业和外国企业所得税的内容。第7章对《消费税纳税申报表》按最新政策和最新申报表进行了重写。第8章有重大变化:企业所得税部分全部重写;个人所得税部分有部分内容变化,个人所得税纳税申报表进行了更新。第11章,对出口货物退(免)税的审核进行了重大修改,对其他部分也有修订。第12章也有重大修改:删除了有关外商投资企业和外国企业所得税的内容;按照企业所得税法进行了部分重写和修订。第14章第1节有新增内容。第15章部分内容进行了修订。

二、历年考试试题总结与分析

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10题、10题、4题和3题,分值分别为10分、20分、24分和50分左右。

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20分,按照历年大纲要求,涉及各章的基本知识面。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核、所得税的纳税申报与纳税审核等核心内容,每年分值均很高。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。

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。

近三年各章分值统计表

章 节	年 份	单选题	多选题	简答题	综合分析题	合计分值
第一章导言	2008	2				2
	2007	1				1
	2006		2			2
第二章税务管理概述	2008	2				2
	2007	1	2	6		9
	2006	3		3		6

续表

章 节	年 份	单选题	多选题	简答题	综合分析题	合计分值
第三章税务登记代理实务	2008	1				1
	2007	1				1
	2006		2	3		5
第四章发票领购与审查代理实务	2008	1				1
	2007	1		2		3
	2006					0
第五章建账建制代理记账实务	2008	1				1
	2007					0
	2006					0
第六章企业涉税会计核算	2008	1			12	13
	2007	1				1
	2006	1			8	9
第七章流转税纳税申报代理实务	2008	1	2	9	6	18
	2007	1	2	5		8
	2006	1	4	6	12	23
第八章所得税纳税申报代理实务	2008	1	4	5	4	14
	2007	2	4	2	14	22
	2006	3	4	12	5	24
第九章其他税种纳税申报代理实务	2008		2	2		4
	2007	1		3		4
	2006	2	2			4
第十章代理纳税审查方法	2008			3		3
	2007				4	4
	2006		2		6	8
第十一章流转税纳税审核代理实务	2008			2	8	10
	2007		4		8	12
	2006					0
第十二章所得税纳税审核代理实务	2008		4	7	4	15
	2007			6	21	27
	2006		2		15	17
第十三章其他税种纳税审核代理实务	2008		2	3		5
	2007		4		1	5
	2006					0
第十四章税务行政复议代理实务	2008		2	3		5
	2007	1				1
	2006		2			2
第十五章代理涉税文书填报实务	2008		2			2
	2007					0
	2006					0
第十六章税务咨询与税务顾问	2008		2	2		4
	2007					0
	2006					0
第十七章税务代理执业风险与质量控制	2008					0
	2007		2			2
	2006					0

三、2009 年考试趋势预测

结合多年来考试的命题情况, 预计 2009 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》相衔接、有内在联系的内容，仍将是出题方向。

4. 关注变化的内容

对2009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，特别是第8章和第12章有关所得税的内容。

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

本章内容解读

本章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。

一、本章基本内容框架

注册税务师概述：注册税务师的概念；服务范围；注册税务师行业的特点；注册税务师的执业原则；税务代理的含义；税务代理在税收征纳关系中的作用。

税务代理制度的产生与发展：历史渊源；基本历程；注册税务师行业的现状；注册税务师未来发展的指导思想及总体目标；注册税务师未来发展应坚持的原则。

注册税务师与税务师事务所：注册税务师资格的取得；税务师事务所。

税务代理的范围与规则：税务代理的范围；税务代理中注册税务师的执业规则。

税务代理的法律关系和法律责任。

二、本章大纲解读

应了解的内容：注册税务师的概念；注册税务师行业的特点；税务代理制度产生与发展的基本历程；税务代理在税收征纳关系中的作用。

应熟悉的内容：注册税务师的服务范围、执业原则；税务代理的范围和注册税务师执业规则；税务代理的法律关系、法律责任；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。

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。考生应注意掌握注册税务师的执业原则。难点在于税务代理的法律责任。历年考点主要有注册税务师的服务范围、法律责任。

一、注册税务师概述

1. 注册税务师的概念、服务范围。

2. 注册税务师行业的特点，主要有：主体资格的特性，代理活动的公正性，法律约束性，执业活动的知识性与专业性，执行内容确定性，税收法律责任的不转嫁性，执业有偿服务性。

3. 注册税务师执业原则：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。

4. 税务代理的含义。

5. 税务代理在税收征纳关系中的作用。

税务代理有利于促进依法治税；完善税收征管的监督制约机制；增强纳税人自觉纳税的意识；保护纳税人的合法权益。

二、注册税务师与税务师事务所

1. 注册税务师的注册登记制度

(1) 申请执业备案者应具备的条件

(2) 不予执行备案者的情形

(3) 执行备案的注册税务师被注销备案的情形

2. 税务师事务所

(1) 申请设立税务师事务所的规定

(2) 经营、变更、注销税务师事务所的规定

【例题1】注册税务师每次注册有效期限为3年，每年验证1次。有效期满前（ ），注册税务师应到注册税务师管理机构重新办理注册登记，对不符合注册条件和被注销注册税务师资格者，将不予办理注册登记。

A. 1个月

B. 2个月

C. 3个月

D. 4个月

答案：C

三、税务代理的范围与执业规则

1. 税务代理的范围

为《注册税务师管理暂行办法》中规定的8项业务内容，考生应熟悉这8项业务内容。

【例题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（ ）。

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

【例题3】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. 建账记账

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. 税务代理中注册税务师的执业规则

(1) 注册税务师执业时，应当拒绝出具报告的情形。

(2) 注册税务师应当按照业务规程确定的工作程序建立工作底稿、出具报告。

(3) 注册税务师不得具有的行为。

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。

【例题4】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

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。

【例题 5】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的

B. 注册税务师发生变化的

C. 税务代理机构被解散的

D. 由于客观原因, 需要延长完成协议时间的

答案: C

(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。

【例题 6】下列情况属于税务代理关系自然终止的情况是()。

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

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注册税务师有下列行为之一的, 由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 5000 元以下罚款, 责令其限期改正, 限期改正期间不得对外行使注册税务师签字权; 逾期不改正或者情节严重的, 应当向社会公告:

a. 执业期间买卖委托人股票、债券的;

b. 以个人名义承接业务或者收费的;

c. 泄露委托人商业秘密的;

d. 允许他人以本人名义执业的;

e. 利用执业之便, 谋取不正当利益的;

f. 在一个会计年度内违反《注册税务师管理暂行办法》规定 2 次以上的。

③税务师事务所有下列行为之一的, 由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 1 万元以下罚款, 责令其限期改正; 逾期不改正或者情节严重的, 应当向社会公告:

a. 未按照《注册税务师管理暂行办法》规定承办相关业务的;

b. 未按照协议规定履行义务而收费的;

c. 未按照财务会计制度核算, 内部管理混乱的;

d. 利用执业之便, 谋取不正当利益的;

e. 采取夸大宣传、诋毁同行、以低于成本价收费等不正当方式承接业务的;

f. 允许他人以本所名义承接相关业务的。

④注册税务师和税务师事务所出具虚假涉税文书, 但尚未造成委托人未缴或者少缴税款的, 由省税务局予以警告并处 1000 元以上 3 万元以下的罚款, 并向社会公告。

⑤注册税务师和税务师事务所违反税收法律、行政法规，造成委托人未缴或者少缴税款的，由省税务局按照征管法实施细则第九十八条的规定处以罚款；情节严重的，撤销行业备案或者收回执业证，并提请工商行政管理部门吊销税务师事务所的营业执照。出现上述规定情形的，省局管理中心应当将处罚结果向国家税务总局备案，并向社会公告。

(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，还要移送司法机关依法处理。

【例题7】注册税务师应按其代理职责履行义务并承担的法律 responsibilities 包括()。

- 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

典型例题解析

单项选择题

下列关于“税收法律责任的不转嫁性”的相关表述中，正确的是()。

- A. 税务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
- B. 税务代理关系的建立可以转移纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任
- C. 在代理活动中产生的税收法律责任，因纳税人、扣缴义务人的原因，其承担者应为纳税人或扣缴义务人，不能因建立了代理即转移征纳关系
- D. 在代理活动中产生的税收法律责任，因代理人的原因其承担者应为代理人，即可转移纳税人、扣缴义务人的相关法律责任

答案：A

解析：税收法律责任的不转嫁性是指：①税务代理关系的建立并不改变被代理人对其本

身所固有的税收法律责任的承担。②在代理活动中产生的税收法律责任，无论出自被代理人的原因，还是由于代理人的原因，其承担者均为被代理人。③如因代理人工作过失导致被代理人产生损失的，被代理人可以通过民事诉讼程序向代理人提出赔偿要求。

同步强化练习题及答案

一、单项选择题

1. 注册税务师发生下列()情况时，有关注册税务师管理中心不得注销其注册税务师资格。
 - A. 注册税务师失踪3年
 - B. 注册税务师同时在2个税务代理机构执业
 - C. 注册税务师受到有关部门的经济处罚
 - D. 年检不合格或者拒绝在规定期限内进行年检的
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

- B. 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
 - C. 接受某一般纳税人企业委托,代为办理增值税专用发票的领购
 - D. 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
3. 下列不属于注册税务师代理的业务是()。
- A. 代理建账建制
 - B. 代理申请退税
 - C. 代理税务行政诉讼
 - D. 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
4. 下列情况中,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的是()。
- A. 委托方财务人员调整
 - B. 税务代理机构重组
 - C. 注册税务师发生变化
 - D. 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
5. 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,应()。
- A. 对注册税务师处以停止其从事税务代理业务1年以上的处罚
 - B. 对注册税务师处以2000元以下的罚款
 - C. 收回扣业资格证书,禁止其从事税务代理业务的处罚
 - D. 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
6. 下列事项中,()不属于税务代理关系变更的原因。
- A. 注册税务师发生变化的
 - B. 税务代理机构被解散的
 - C. 单项代理要改为全面代理的
 - D. 由于客观原因,需要延长完成协议时间的

答案:

1. C 2. C 3. C 4. D 5. D 6. B

二、多项选择题

1. 注册税务师在执业过程中不得有的行为是()。
- A. 执业期间,可以买卖委托人的股票、债券
 - B. 可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议
 - C. 可以允许他人以本人名义执业
 - D. 可以对税务机关和税务人员的违法、违纪行为提出批评或向上级主管部门反映
 - E. 对执业中知悉的委托人商业秘密,可以告知主管税务机关,不负有保密义务
2. 代理所具有的特点,主要有()。
- A. 代理人必须以代理人的名义进行活动
 - B. 代理人必须在被代理人的授权范围内以被代理人名义进行民事活动
 - C. 代理人必须在法律规定或指定的权限范围内以被代理人名义进行民事活动
 - D. 代理人必须以被代理人名义与第三人进行交往活动
 - E. 代理人必须以委托人名义与第三人进行交往活动
3. 税务代理是税务机关和纳税人之间的桥梁和纽带,其在税收征纳关系中所起的作用表现为()。
- A. 有利于维护纳税人的合法权益
 - B. 有利于促进依法治税
 - C. 有利于减少税收成本,降低企业纳税风险
 - D. 有利于增强纳税人自觉纳税的意识
 - E. 有利于完善税收征管的监督制约机制
4. 注册税务师在执业过程中必须遵循的原则有()。
- A. 指定代理原则
 - B. 自愿委托原则
 - C. 独立公正原则
 - D. 有偿服务原则
 - E. 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则
5. 下列各项业务中,属于税务代理法定业务范围有()。