

2013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

- 🔍 分析考试大纲，详解近年试题
- 🔍 分析理解教材重点、考点、难点
- 🔍 考点与教材内容相结合
- 🔍 举一反三，事半功倍

购正版书
赠学习卡

 中国税务出版社

2013 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

税务代理实务/《税务代理实务》编委会编.

-- 北京:中国税务出版社,2013.1

2013 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-80235-912-3

I. ①税… II. ①税… III. ①税务管理-经济师-
资格考核-自学参考资料 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 303344 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

责任编辑:庞 博

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:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(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:北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格:880×1230 毫米 1/16

印 张:14

字 数:389000 字

版 次:2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-912-3

定 价:35.00 元

如有印装错误 本社负责调换

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10万余人通过考试取得了注册税务师执业资格。2013年度的执业资格考试将于6月22、23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2013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2013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5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》。

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，利于考生掌握重点和难点，熟悉题型、探索规律，提高解题能力。

由于时间仓促，书中疏漏之处难免。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。

本书编委会

2013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、2013 年考试趋势预测	(2)

第二部分 各章内容辅导及强化练习

第一章 导论	(3)
本章内容解读	(3)
重点、难点及历年考点	(3)
近年考题解析	(7)
同步强化练习题及答案	(7)
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)
近年考题解析	(17)
同步强化练习题及答案	(19)
第三章 税务登记代理实务	(23)
本章内容解读	(23)
重点、难点及历年考点	(23)
近年考题解析	(26)
同步强化练习题及答案	(27)
第四章 发票领购与审查代理实务	(30)
本章内容解读	(30)
重点、难点及历年考点	(30)
近年考题解析	(34)
同步强化练习题及答案	(34)

第五章 建账建制代理记账实务	(39)
本章内容解读.....	(39)
重点、难点及历年考点.....	(39)
同步强化练习题及答案.....	(41)
第六章 企业涉税会计核算	(45)
本章内容解读.....	(45)
重点、难点及历年考点.....	(45)
近年考题解析.....	(51)
同步强化练习题及答案.....	(54)
第七章 代理纳税审查方法	(61)
本章内容解读.....	(61)
重点、难点及历年考点.....	(61)
近年考题解析.....	(63)
同步强化练习题及答案.....	(64)
第八章 货物劳务税纳税申报和纳税审核	(69)
本章内容解读.....	(69)
重点、难点及历年考点.....	(69)
近年考题解析.....	(81)
同步强化练习题及答案.....	(86)
第九章 所得税纳税申报和纳税审核	(102)
本章内容解读.....	(102)
重点、难点及历年考点.....	(102)
近年考题解析.....	(125)
同步强化练习题及答案.....	(129)
第十章 其他税种纳税申报和纳税代理	(143)
本章内容解读.....	(143)
重点、难点及历年考点.....	(143)
近年考题解析.....	(148)
同步强化练习题及答案.....	(152)
第十一章 税务行政复议代理	(161)
本章内容解读.....	(161)
重点、难点及历年考点.....	(161)
近年考题解析.....	(164)
同步强化练习题及答案.....	(165)

第十二章 税务咨询与税务顾问	(168)
本章内容解读	(168)
重点、难点及历年考点	(168)
同步强化练习题及答案	(169)
第十三章 注册税务师执业文书	(172)
本章内容解读	(172)
重点、难点及历年考点	(172)
近年考题解析	(173)
同步强化练习题及答案	(173)
第十四章 税务代理执业风险与质量控制	(175)
本章内容解读	(175)
重点、难点及历年考点	(175)
同步强化练习题及答案	(176)

第三部分 综合性练习题

综合性练习题	(178)
--------------	-------

第四部分 全真模拟试卷

模拟试卷	(189)
参考答案	(196)

附 录

中华人民共和国增值税暂行条例新旧对照	(206)
中华人民共和国消费税暂行条例新旧对照	(209)
中华人民共和国营业税暂行条例新旧对照	(211)

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 14 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（第 5～10 章）

第四部分：税务行政代理与执业风险控制（第 11～14 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. 各税种纳税申报和纳税审核。包括教材第 7～10 章，包含流转税、所得税及其他税种的纳税申报和纳税审核代理，历年考试中，各种题型均有，所占分值较高，是教材的核心内容之一。

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 11、12、13、14 章。历年考试中，分值不高，以单选题、多选

题为主。

(二) 2013 年教材主要变化

教材主要是根据政策变化对内容作了修改、补充,并修订了部分错误之处。

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,2012 年起,各种题型的题量和分值发生变化,分别为单选题 10 题、多选题 10 题、简答题 8 题和综合分析题 1 题,分值分别为 10 分、20 分、50 分和 20 分左右。

2. 试题覆盖面广,重点突出

全书共 14 章,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。

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。

三、2013 年考试趋势预测

结合多年来考试的命题情况,预计 2013 年考试情况如下:

1. 试题的分布规律不会变化

覆盖面仍会涉及大部分章节,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。

2. 考查对知识点的综合性与内在联系的掌握

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

3. 关注变化的内容

对 2013 年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

本章内容解读

本章是学习税务代理的基础，但不是注册会计师考试的重点章节。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、本章内容线索

注册会计师概述→税务代理制度的产生与发展→注册会计师与税务师事务所→税务代理的范围与规则→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：注册会计师的概念；注册会计师行业的特点；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：注册会计师的服务范围、执业原则；税务代理的范围和注册会计师执业规则；税务代理的法律关系、法律责任；我国注册会计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会计师的执业原则。难点在于税务代理的法律责任。历年考点主要有注册会计师的服务范围、法律责任。

一、注册会计师概述

1. 注册会计师的概念、服务范围。

注册会计师的服务范围主要包括涉税服务和涉税鉴证两个方面。

注册会计师承办的涉税鉴证业务包括：（1）企业所得税汇算清缴纳税申报的鉴证；（2）企业税前弥补亏损和财产损失的鉴证；（3）国家税务总局和省税务局规定的其他涉税鉴证业务。

2. 注册会计师行业的特点，主要有：主体资格的特定性，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，执行内容的确定性，税收法律责任的不转嫁性，执业有偿服务性。

3. 注册会计师的执业原则：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。

【例题1】某市注册税务师协会在“推动注税行业科学和谐发展，充分发挥服务税收的职能作用”的专题报告中指出，2011年5月完成的2010年度各项涉税鉴证业务，通过鉴证审核工作，共调增应纳税额939.3亿元，共调减应纳税额383.4亿元，净调增应纳税额555.9亿元。这一事实充分体现了注册税务师从事税务代理活动所遵循的原则是()。

- A. 自愿委托原则
- B. 依法代理原则
- C. 独立、公正原则
- D. 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则

答案：D

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

实行注册税务师资格考试制度是保证执业准入控制的基本前提。

通过考试取得注册税务师资格证书者，必须在取得证书后3个月内到所在省、自治区、直辖市和计划单列市注册税务师管理中心申请办理备案手续。经注册税务师管理中心审核后，对在税务师事务所执业满2年的，给予执业备案；对在税务师事务所执业不满2年或者暂不执业的，给予非执业备案。

2. 税务师事务所

税务师事务所的组织形式为有限责任制税务师事务所和合伙制税务师事务所，以及国家税务总局规定的其他形式。申请设立税务师事务所，应当向省级注册税务师管理中心提出书面申请，并报送有关资料。

【例题2】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3】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4】根据《注册税务师管理暂行办法》规定，注册税务师可以接受委托人的委托从事的业务有()。

- A. 开展税收筹划业务
- B. 代理办理增值税一般纳税人资格认定申请
- C. 代为办理增值税专用发票领购手续
- D. 承办企业资产损失鉴证业务，出具资产损失鉴证报告

E. 在企业年度财务工作会议期间为其财务人员进行最新财税政策培训

答案: A、B、D、E

2. 税务代理中注册税务师执业规则

(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 5】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 6】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 7】关于税务代理关系终止的说法, 错误的是()。

A. 注册税务师没有按照协议的约定提供服务, 委托方欲终止代理行为, 应与受托方协商并经过受托方同意后终止

B. 在代理期间内委托方被法院宣告破产, 税务师事务所可单方终止代理行为

C. 在代理期限内委托人提供虚假资料造成代理判断错误, 税务师事务所可单方终止代理行为

D. 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, 提出终止的一方应当及时通知另一方, 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

答案: A

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》规定两次以上的。

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《税收征管法实施细则》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,还要移送司法部门依法处理。

【例题 8】注册税务师应按其代理职责履行义务并承担的法律 responsibility 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

【例题 9】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()。

- A. 由税务代理人补缴税款、滞纳金、罚款
- B. 除由纳税人补缴应纳的税款外,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

五、注册税务师的职业道德

注册税务师的职业道德是注册税务师在履行其职业责任、从事税务代理过程中,逐步形成的、普遍遵守的道德原则和行为规范。其基本要求包括:遵法守规;诚实信用;专业胜任;尽职尽责。

近年考题解析

一、单项选择题

下列税务代理情形中,委托方不能单方终止代理行为的是()。

- A. 注册税务师延时提供服务
- B. 税务师事务所解散
- C. 税务师事务所因经营不善破产
- D. 注册税务师未按代理协议的约定提供服务

答案: A

解析: 根据《国家税务总局关于印发〈税务代理业务规程(试行)〉的通知》(国税发[2001]117号)第六章第三十六条规定,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: 税务代理执业人员未按代理协议的约定提供服务; 税务师事务所被注销资格; 税务师事务所破产、解体或被解散。故 A 选项符合题意。

二、多项选择题

依据《注册税务师管理暂行办法》的有关规定,对出具虚假涉税文书,但尚未造成委托人未缴、少缴税款的注册税务师和税务师事务所,下列处罚措施中,对其适用的有()。

- A. 给予警告并处 5 万元罚款
- B. 撤销执业备案或者收回执业证
- C. 处 1000 元以上 5000 元以下罚款
- D. 给予警告并处 1000 元以上 3 万元以下的罚款
- E. 向社会公告

答案: D、E

解析: 根据《注册税务师管理暂行办法》第四十四条规定: 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

警告并处一千元以上三万元以下的罚款,并向社会公告。第四十五条规定: 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《税收征收管理法实施细则》第九十八条的规定处以罚款;情节严重的,撤销执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。出现前款规定情形的,省局管理中心应当将处罚结果向总局管理中心备案,并向社会公告。因此, D、E 选项符合题意。

同步强化练习题及答案

一、单项选择题

1. 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. 代理纳税申报或扣缴税款报告

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()。

- 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
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. 下列事项中属于注册税务师享有的权利是()。
- A. 注册税务师有权以个人名义与被代理人签订《税务代理协议书》
- B. 注册税务师有权按规定接受继续教育,并接受注册税务师管理机构组织的专业培训和考核
- C. 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
- D. 注册税务师有权向税务机关出具证明,并对其代理业务出具的所有文书享有签名盖章权和承担相应的法律责任
6. 下列事项中,不属于税务代理关系变更原因的是()。
- 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
7. 代理双方依法确立的代理关系,不是依据任何行政隶属的关系,而是依据合同的契约关系。代理人不得以任何手段强迫纳税

人、扣缴义务人委托其代理,被代理人也不得违背代理人意志,胁迫为其代理。这体现的是税务代理的()原则。

- A. 依法代理
- B. 自愿委托
- C. 独立、公正
- D. 维护国家利益和保护委托人合法利益
8. 某注册税务师2010年12月接受某企业委托从事增值税纳税申报业务,每月收取费用36000元。对于该项业务,不符合法律规定的是()。
- A. 该注册税务师收费过高
- B. 该注册税务师收费过低
- C. 该注册税务师以个人名义承揽业务
- D. 该注册税务师应在承揽业务前以其事务所名义与该企业签订《税务代理协议书》
9. 注册税务师在一个会计年度内违反《注册税务师资格制度暂行规定》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()以上。
- A. 1年
- B. 2年
- C. 3年
- D. 6个月

答案:

1. C 2. C 3. D 4. D 5. C 6. B
7. B 8. C 9. A

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. 某税务师事务所接受的下列业务中,属于涉税鉴证类业务的有()。
- A. 开展税收筹划

- B. 进行税务咨询
C. 出具企业财产损失鉴证报告
D. 举办“营改增”税收政策专题培训
E. 出具企业所得税汇算清缴鉴证报告
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. 下列属于注册税务师职业道德基本要求的有()。
- A. 诚实信用
B. 兼顾税务机关的利益
C. 忠实代表委托人利益
D. 按时按质完成委托业务
E. 遵守注册税务师行业自律组织的规则
5. 下列各项业务中,属于税务代理法定业务范围有()。
- A. 代理增值税一般纳税人资格认定申请
B. 代理税务行政诉讼
C. 代理领购增值税专用发票
D. 办理注销税务登记
E. 代理申报缴纳税款
6. 注册税务师行业的特点有()。
- A. 公正性 B. 主体资格的特性
C. 专业性 D. 法律约束性
E. 有偿服务性
7. 注册税务师在从事税务代理活动中,必须遵循的执业原则有()。
- A. 全面代理原则
B. 独立、公正原则
C. 自愿委托原则
D. 诚实守信原则
E. 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则
8. 注册税务师有下列情形之一的,由注册税务师管理机构注销其注册税务师资格()。
- A. 死亡或者失踪者
B. 同时在两个税务代理机构执业者
C. 连续两年未验证者
D. 不按时缴纳会费者
E. 注册登记时弄虚作假,骗取资格证书者
9. 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;逾期不改或者情节严重的,应当向社会公告。这些行为包括()。
- A. 泄露委托人商业秘密的
B. 执业期间买卖委托人股票、债券的
C. 利用执业之便,谋取不正当利益的
D. 指使委托人向税务机关工作人员行贿的
E. 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
10. 关于税务代理的法律责任,以下表述正确的有()。
- A. 注册税务师在一个会计年度内违反《注册税务师资格制度暂行规定》从事代理活动两次以上的,由省、自治区、直辖市、计划单列市注册税务师管理机构给予通报批评,并停止其从事税务代理业务6个月以上
B. 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
C. 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
D. 税务代理人知道被委托代理的事项违法,不表示反对仍进行代理活动的,由省、自治区、直辖市、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1年以上
E. 税务师事务所违反有关行政规章的规定

进行代理活动的,由县级税务行政机关视情节轻重给予警告

11. 下列税务代理情形中,委托方在代理期限内可以单方终止代理行为的有()。
 - A. 税务师事务所为委托方更换注册税务师
 - B. 税务师事务所解散
 - C. 税务师事务所因经营不善破产
 - D. 注册税务师未按代理协议的约定提供服务
 - E. 税务师事务所被注销资格
12. 关于税务代理法律责任的说法,错误的是()。
 - A. 由于委托方违反代理协议的规定、提供虚假的账簿资料导致注册税务师代理的纳税申报被认定为偷税,委托方应承担全部法律责任
 - B. 注册税务师在代理企业所得税纳税申报时未按规定进行纳税调整,导致纳税人少缴税款的,应由税务师事务所补缴税款、滞纳金,并对其处以少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款
 - C. 注册税务师泄露委托人商业秘密的,由省级税务局予以警告并处 1000 元以上 3 万元以下罚款,责令限期改正,限期改正期间不得对外行使注册税务师签字权
 - D. 税务师事务所以不正当方式承接业务的,由省级税务局予以警告或者处以 1000 元以上 1 万元以下罚款,同时向社会公告
 - E. 注册税务师知道委托方的销售数据虚假,经劝说无效后根据虚假数据代理申报,后被税务机关认定为偷税,税务师事务所和注册税务师不需承担法律责任

答案:

1. A、C、E 2. C、E 3. A、B、D、E
4. A、C、D、E 5. A、D、E 6. B、D、E
7. B、C、E 8. A、B、E 9. A、B、C、E
10. B、C 11. B、C、D、E
12. B、C、D、E

三、简答题

简述注册税务师违反《注册税务师管理暂行办法》规定,应承担的法律责任。

答:(1)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。公告办法另行规定。

- ①执业期间买卖委托人股票、债券的;
- ②以个人名义承接业务或者收费的;
- ③泄露委托人商业秘密的;
- ④允许他人以本人名义执业的;
- ⑤利用执业之便,谋取不正当利益的;
- ⑥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。

(2)注册税务师出具虚假涉税文书,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。

(3)注册税务师违反税收法律、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《税收征管法实施细则》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,省局管理中心应将处罚结果向总局管理中心备案,并向社会公告。