

税务代理与实务

一、单项选择题

- C 市场经济体制的建立和发展，为税务代理的产生创造了
- A. 有利条件 B. 充分条件 C. 必要条件 D. 充要条件
- A. 纳税人在计算个人所得税时，直接向受益人的捐赠
- A 可以扣除 B、不得扣除 C、按 12%扣除 D、按 30%扣除
- A 根据民法通则的规定，税务代理属于民事代理中的。
- A、委托代理 B、法定代理 C、指定代理 D、特定代理
- C 下列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. 签订购销合同 D. 制作涉税文书
- A 按照会计核算程序，从审查原始凭证开始，顺次审查账簿，核对报表，最后审查纳税情况的审查方法叫
- A 顺查法 B. 详查法 C. 核对法 D. 比较分析法
- B 有限责任税务师事务所设立的条件之一是要有注册税务师
- A. 3 名 B. 5 名 C. 8 名 D. 10 名
- D 税务代理人在委托期限内可以单方终止代理行为的是
- A. 税务代理人被注销其资格 B. 税务代理机构破产、解体或被解散
- C. 发生重大疫情 D. 被代理人死亡或其企业解体
- B 企业计算所得税时不允许扣除的项目有
- A、成本 B、资本性支出 C、工资 D、财务费用
- C 下列属于税务变更登记适用范围的有
- A. 改变财务负责人 B. 改变办事人员 C. 增减注册资本 D. 改变会计人员
- B 属于被动性函，主要针对来函所询问的问题及相关情况进行答复的税务公函是
- A、商洽性函 B、答复性函 C、询问性函 D、委托性函
- C 申请参加全国注册税务师执业资格考试，经济类、法学类本科毕业后，从事经济、法律工作满
- A. 3 年 B. 5 年 C. 4 年 D. 1 年
- C 一切单位和个人在购销商品、提供或接受劳务服务以及从事其他经营活动时，所提供对方的收付款的书面证明是
- A. 汇票 B. 本票 C. 发票 D. 支票
- A 纳税人在办理注销登记前，应当向税务机关结清滞纳金、罚款和
- A. 应纳税款 B. 员工工资 C. 员工社保 D. 员工公积金
- B 对于跨省、市、自治区从事临时活动的单位和个人申请领购发票，税务机关要求提供保证人，或者缴纳保证金不超过
- A. 5000 元 B. 1 万元 C. 2 万元 D. 5 万元
- D 下列不可以从事税务代理业务的是
- A. 税务师事务所 B. 会计师事务所 C. 律师事务所 D. 中介机构
- D 按照发票管理法规的规定，申请领购发票的单位和个人提出购票申请时需要提供的证件不包括
- A、身份证明 B、税务登记证件 C、财务印章 D. 营业执照
- C 下列属于税务代理基本特征的是
- A. 内容的不确定性 B. 服务的无偿性 C. 主体资格的特性 D. 税收法律责任的可转嫁性
- B 合伙税务师事务所设立的条件之一是要有注册税务师
- A. 2 名 B. 3 名 C. 5 名 D. 10 名
- D 税务代理关系的最终确立的标志是
- A. 通过会晤口头承诺 B. 互通电话承诺 C. 通过发送电子信件承诺 D. 签订委托代理协议书
- A 起草好的委托代理协议书应一式
- A. 2 份 B. 3 份 C. 4 份 D. 5 份
- C 对属于增值税扣税凭证的单证，根据取得的时间顺序，按单证种类装订成一册的份数是
- A. 10 B. 20 C. 25 D. 50
- B 税务登记可以不包括
- A. 开业税务登记 B. 停业税务登记 C. 变更税务登记 D. 注销税务登记
- A 下列属于税务变更登记适用范围的有
- A. 增减注册资本 B. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照

- C. 改变财务负责人 D. 纳税人因住所、经营地点变动而涉及改变税务登记机关
- A 由税务人员直接办理征税事务的税款入库方式是
A. 申报纳税方式 B. 间接征税方式 C. 自觉纳税方式 D. 强制纳税方式
- D 在自行申报个人所得税时，除特殊情况外，纳税人向主管税务机关申报所得并缴纳税款的时间，应在取得应税所得的
A. 本月月末 B. 次月 5 日内 C. 次月 10 日内 D. 次月 7 日内
- B 销售利润的审查应着重分析
A. 资产负债表 B. 损益表 C. 现金流量表 D. 财务状况变动表
- C. 税务代理有利于完善纳税申报
A. 程序 B. 方式 C. 制度 D. 时间
- A 申请参加全国注册税务执业资格考试，非经济类、法学类大专毕业后，从事经济、法律工作满
A. 8 年 B. 4 年 C. 1 年 D. 6 年
- B 根据住所和居住时间两个标准，个人所得税的纳税人分为非居民纳税义务人和
A. 委托人 B. 居民纳税义务人 C. 代理人 D. 扣缴义务人
- B 我国的税务师事务所根据出资者不同，可以分为合伙税务师事务所和
A. 地方税务师事务所 B. 有限责任税务师事务所
C. 国家税务总局审批的税务师事务所 D. 个人税务师事务所
- D 建立简易账簿的个体工商户，生产经营的特点是
A. 规模大、收入多 B. 规模小、收入多 C. 规模大、收入少 D. 规模小、收入少
- B 税务筹划的积极意义是
A. 税收作为政府调控经济手段的作用越来越明显 B. 税务筹划有助于抑制偷税漏税行为
C. 税收政策存在的差别性 D. 国际税收存在的差异性
- B 可以委托税务代理人办理纳税申报的是
A. 税务机关 B. 纳税人和扣缴义务人 C. 税务代理人 D. 保证人
- D 个体工商户确认从事生产经营与此相关活动所取得的各项收入，采用的原则是
A. 收付实现制 B. 现收现付 C. 即收即付 D. 权责发生制
- C 税务审查实施阶段中被审查单位内部控制制度的主要内容不包括
A. 内部财务审计情况 B. 发票管理制度 C. 企业战略目标 D. 业务处理程序情况
- B. 纳税人应该在发生纳税义务后，在税法规定或税务机关核定的纳税期限内，向主管税务机关或经营地税务机关办理
A. 税务代理 B. 纳税申报 C. 邮寄申报 D. 委托代理申报
- C. 采用经税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输的方式办理纳税申报是指
A. 邮寄申报 B. 自行申报 C. 数据电文申报 D. 委托代理申报
- D 下列不是增值税专用发票代理审查操作要点的是
A. 增值税专用发票开具的范围 B. 增值税专用发票抵扣联的取得
C. 增值税专用发票的缴销 D. 增值税专用发票的开具时间
- B. 复议机关收到复议申请以后，进行审查的期限是
A. 7 日内 B. 5 日内 C. 3 日内 D. 2 日内
- D 税务行政复议的参加人包括
A. 申请人 B. 被申请人 C. 第三人 D. 扣缴义务人
- C. 税务行政复议案件的审理方式有书面审理和
A. 间接审理 B. 口头审理 C. 直接审理 D. 全面审理
- B 采用预收货款结算方式，开具增值税专用发票开具的时限为
A. 收款的当天 B. 发货的当天 C. 签合同的当天 D. 验收入库的当天
- A. 税务公函按形式进行分类可以分为公函和
A. 便函 B. 去函 C. 复函 D. 商洽性函
- C 下列增值税纳税义务发生时间不正确的有
A. 纳税人采取直接收款方式销售货物为收到货款的当天
B. 纳税人采用分期收款结算方式销售货物，为合同约定的收款日期的当天
C. 采用预收款销售货物的，为收到货款的当天
D. 进口货物，为报关进口的当天

- D. 询问性函的正文包括目的或原因和
A. 意见 B. 事项 C. 回复 D. 内容
- A. 注册税务师为纳税人、扣缴义务人提供日常办税咨询服务与
A. 操作指南 B. 经济动态 C. 国家政策 D. 财务信息
- C 增值税一般纳税人经税务机关责令限期改正而仍未改正者，不得领购使用增值税专用发票的是
A. 未按规定办理纳税申报 B. 未按规定期限清缴欠税入库
C. 私自印刷专用发票 D. 未按规定期限将税款上缴入库
- C 涉税文书制作完毕，应将文书交给纳税人审验，确认文书中填报的内容和申办要求是否符合意愿。如果无异议，由纳税人
A. 签字 B. 盖章 C. 签字、盖章 D. 无需签字盖章
- A. 企业经营管理和会计管理的三要素是
A. 资金、成本和利润 B. 资金、负债和利润 C. 资金、成本和收入 D. 资金、成本和负债
- D. 税收筹划咨询合同中，对超出合同规定范围的业务，税务师事务所可以提出的要求是
A. 撤销合同 B. 签名盖章 C. 更改业务范围 D. 额外支付报酬
- D 下列符合发票开具要求的有
A. 可以拆本使用发票 B. 可以买卖发票 C. 可以提前开具发票 D. 不得转接、转让或者代开发票
- D 个体工商户在计算个人所得税时，应纳税所得额等于每一纳税年度收入总额减去成本、费用和
A. 资本性支出 B. 用于个人和家庭的支出 C. 被没收的财物、支付的罚款 D. 损失
- C 在税收征管过程中，需要办理纳税申报的对象主要有两大类：扣缴义务人和____
A. 申请人 B. 被申请人 C. 纳税人 D. 代理人
- B 自制发票仅限于
A. 增值税专用发票 B. 普通发票 C. 保险凭证 D. 汽车票
- D 个体工商户用于家庭和个人的支出应该列支在
A 管理费用 B、生产成本 C、营业外支出 D、税后
- B 下列属于税务审查代理的一般内容的是
A. 审查流转税的纳税情况 B. 审查纳税人会计法和财务制度的落实情况
C. 审查企业所得税的纳税情况 D. 审查资源税的纳税情况
- C 由主管税务局根据纳税人的生产经营项目进行适用税种、税目、税率的鉴定是
A、开业税务登记 B、变更税务登记 C、税种认定登记 D、注销税务登记
- A 企业所得税纳税审查的基本环节不包括
A. 注册资本 B. 收入总额 C. 税前扣除项目 D. 应纳税所得额 E. 应纳所得税额
- A 税务顾问协议书
A. 一式两份，甲方、乙方各执一份 B. 一式三份，甲方、乙方、税务机关各执一份
C. 只要一份，税务机关备案 D. 一式两份，税务机关、甲方各执一份
- A 税务代理人审查企业所得税税前扣除项目时，当会计所得与计税所得不一致时，应依照
A. 税收规定予以调整 B. 会计规定予以调整
C. 税收规定或会计规定予以调整 D. 税收规定和会计规定予以调整
- D 下列不能承接税务代理业务的是
A、税务师事务所 B、会计师事务所 C、律师事务所 D、税务师个人名义
- D 申请人提出行政复议申请的时间，是在知道税务机关做出具体行政行为之日起
A. 10 日内 B. 20 日内 C. 30 日内 D. 60 日内
- B 税务代理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
A、委托方、受托方共同负责 B、受托方负责 C、委托方、受托方儿都不负责 D、委托方负责
- D 税务咨询的内容不包括
A. 税收法律法规方面的咨询 B. 税收政策运用方面的咨询 C. 办税实务方面的咨询 D. 投资融资的咨询
- D 下列不属于统印发票的领购方式的是
A. 批量供应 B. 交旧购新 C. 验旧购新 D. 随时领购
- D 个体工商户在计算个人所得税时，允许从收入总额中扣除的项目有
A. 资本性支出 B. 用于个人和家庭的支出 C. 被没收的财物、支付的罚款 D. 支付工人的工资

- B 在税收征管过程中，需要办理纳税申报的对象主要有两大类：扣缴义务人和
- A. 代理人 B. 纳税人 C. 委托人 D. 受托人
- D 消费税的计税方法不包括
- A. 从价定率 B. 从量定额 C. 复合征税 D. 按累进税率计算
- A 税务筹划只能在法律许可的范围内进行。违反法律规定，逃避税收和负担，是偷税行为，必须加以制止。这体现了税务咨询的
- A. 合法性 B. 执法性 C. 筹划性 D. 目的性
- B 销售利润的审查应着重分析
- A. 资产负债表 B. 利润表 C. 现金流量表 D. 所有者权益变动表
- C 下列属于为企业提供深层次的纳税服务的有
- A. 代理报税 B. 代理记账 C. 税务顾问 D. 代理制作涉税文书
- 税务代理人审查企业所得税税前扣除项目时，当会计所得与计税所得不一致时，应依照
- A. 税收规定予以调整 B. 会计规定予以调整
- C. 税收规定或会计规定予以调整 D. 税收规定和会计规定予以调整
- B 税务公函，按形式划分，可分为
- A. 去函和复函 B. 公函和便函 C. 商洽性函和询问性函 D. 委托性函和告知性函
- C 下列不是税务代理业面临的机遇的是
- A. 经济发展为税务代理提供了巨大的市场空间
- B. 加入 WTO 后，税务代理的市场空间进一步扩大
- C. 税务代理有利于建立科学的征管体系
- D. 税制结构的优化、税收征管力度的加强，将促使国内企业选择税务代理
- B 注册税务师作为纳税人的税务顾问，为其提供日常办税咨询服务与操作指南，属于
- A. 税政指导 B. 办税指导 C. 纳税筹划指导 D. 会计核算指导

二、多项选择题

- ABD 税务代理基本特征有
- A. 主体资格的特定性 B. 服务的社会性 C. 内容的不确定性 D. 行为的法律约束性 E. 无偿的服务性
- ABCDE 税务代理机构有
- A. 税务师事务所 B. 会计师事务所 C. 律师事务所 D. 审计师事务所 E. 税务咨询机构
- ABD 税务代理的基本原则包括
- A. 自愿原则 B. 公正原则 C. 服务的社会性 D. 保守秘密的原则 E. 无偿服务的原则
- AD 下列不属于税务业务代理范围的是
- A. 开具发票 B. 办理缴纳税款 C. 办理注销税务登记 D. 登记现金日记账 E. 制作涉税文书
- ABDE. 税务顾问的内容包括
- A. 税收政策法规指导 B. 办税实务指导
- C. 投资融资的指导 D. 提供相应的信息 E. 税务顾问协议范本
- ABC 发票按照行业特点和纳税人的生产经营项目分类包括
- A. 增值税专用发票 B. 普通发票 C. 专业发票 D. 银行存款回执单 E. 高铁车票
- ABC 消费税的计税方法
- A. 从价定率 B. 从量定额 C. 复合征税 D. 按滑准税率计算 E. 按累进税率计算
- ABC 税务代理制度的模式有
- A. 集中型模式 B. 松散型模式 C. 混合型模式 D. 联合型模式 E. 兼营型模式
- ABCE. 代为编制会计报表的基本要求是
- A. 内容完整 B. 数据真实 C. 计算准确 D. 随意编报 E. 送报及时
- CE 在税收征管过程中，需要办理纳税申报的对象主要有两大类：
- A. 申请人 B. 被申请人 C. 纳税人 D. 代理人 E. 扣缴义务人
- AD. 纳税申报根据纳税申报的时间进行的分类是
- A. 正常申报 B. 核准申报 C. 按期申报 D. 延期申报 E. 特殊申报
- ABCDE 纳税人、扣缴义务人的纳税申报或者代扣代缴、代收代缴税款报告的主要内容包括
- A. 税种 B. 税目 C. 应税项目 D. 计税依据、E 扣除项目
- BCDE. 税务筹划的原则是

A. 公平性原则 B. 不违法原则 C. 保护性原则 D. 时效性原则 E. 整体综合性原则

ABCDE. 下列各项, 属于企业所得税应税收入总额的有

A. 生产经营收入 B. 财产转让收入 C. 利息收入 D. 租赁收入 E. 股息收入

ABC 下列不符合发票开具要求的有

A. 可以拆本使用发票 B. 可以买卖发票 C. 可以提前开具发票
D. 不得转接、转让或者代开发票 E. 开具发票应当使用中文

ABCDE. 税务代理制度所包含的内容有

A. 税务代理原则 B. 代理操作程序 C. 税务代理监督管理机构
D. 税务代理机构的设置 E. 税务代理权限与业务范围

ABCDE 增值税一般纳税人被取消资格, 需变更登记的, 应当提交如下证件

A. 增值税一般纳税人申请认定书原件 B. 税务登记证原件 C. 纳税人税种登记表。
D. 营业执照原件 E. 其他有关资料

ABCDE 个人所得税自行申报纳税的纳税人有

A. 从两处或两处以上取得工资薪金所得 B. 取得应纳税所得, 没有扣缴义务人的
C. 分笔取得属于一次劳务报酬所得 D. 取得应纳税所得, 扣缴义务人未按规定扣缴税款的
E. 税收主管部门规定必须自行申报纳税的

ABCD 税务行政复议的参加人有

A. 申请人 B. 被申请人 C. 第三人 D. 代理人 E. 扣缴义务人

BCD 计算企业所得税时, 分别按照工资总额的一定标准扣除的三项经费分别是

A. 养老保险 B. 工会经费 C. 职工福利费 D. 职工教育经费 E. 住房公积金

ABCDE 纳税申报的方式主要有

A. 自行申报 B. 邮寄申报 C. 数据电文申报 D. 委托代理申报 E. 简易申报

BCDE 企业所得税纳税审查的基本环节包括

A. 成本费用 B. 收入总额 C. 税前扣除项目 D. 应纳税所得额 E. 应纳所得税额

ABC 下列可以从事税务代理业务的是

A. 税务师事务所 B. 会计师事务所 C. 律师事务所 D. 中介机构 E. 咨询公司

ABCDE 根据税收管理制度, 税务文书可以分为

A. 登记性税务文书 B. 鉴定证明类文书 C. 票据类税务文书 D. 报告类税务文书 E. 请示类税务文书

ABCD 税务行政起诉书和税务复议申请书的区别有

A. 受理机关的性质不同 B. 适用程序不同 C. 处理的方式不同 D. 形成结果的效力不同 E. 适用条件不同

三、填空题

税务代理是法律服务的一部分, 是一种**法律行为**。

税务代理有助于增强纳税人的自觉**纳税意识**。

根据出资者的不同, 税务师事务所可以分为**合伙税务师事务所**和**有限责任税务师事务所**。

税务代理有利于恢复纳税人的**主体地位**。

《税收征管法实施细则》第 13 条规定, 扣缴义务人, 向所在地的主管税务机关申报办理扣缴税款登记, 领取扣缴企业所得税计算公式为: 应纳所得税额= **应纳税所得额**乘以适用税率

缴税款登记证件的时间, 应于扣缴义务发生之日起**30 日**内。

消费者张某购买一部手机, 商场给他开的发票属于**普通发票**。

依法办理税务登记的单位和个人, 在领取《**税务登记证**》后可以申请领购发票, 属于法定的发票领购对象。

个体工商户注册资金在**20 万元**以上的, 应当设采用复式账。

税务代理档案至少应保存**5 年**。

合伙税务师事务所设立的条件之一是要有注册税务师**3 名**。

税务机关对纳税人填报的税务登记表及提供的证件和资料, 应自收到之日起**30 日**内审核完毕。

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明, 是**登记账簿**的依据。

纳税人及其他当事人对税务机关的具体行政行为不服, 申请行政复议的, 作出具体行政行为的税务机关是**被申请人**。

增值税的计税依据是**增值额**。

消费税实行从量定额计算应纳税额的计税依据是应税消费品的**销售数量**。

委托代理协议书中接受委托从事税务代理业务的税务师及其工作机构是**代理人**。

税务行政复议的前提是 **被代理人** 不服税务机关的处理决定。

行政复议申请书的受理机关是税务机关的 **复议委员会**。

注册税务师以企业的名义向税务机关办理开业税务登记申报，应按法定期限领取营业执照之日起 **30** 日内申报登记，时间不得滞后。

进行税务咨询服务的核心是找准税收政策的 **试用条款**。

税务代理人员制作的涉税文书是由税收法律法规规定的，是执行税收法律法规的书面文件和工具。因此，涉税文书制作的**规范化**就显得特别重要。

国内税务筹划是指纳税人在本国税收法规下对其 **国内** 经营活动的税务筹划。

自 2003 年 7 月 1 日起，增值税一般纳税人进行纳税申报必须实行**电子信息采集**。

企业从事经营活动所需资金主要可以通过 **债权** 和**股权** 两种形式筹集。

个体户本年末止应付未付的款项应列示资产负债表项目是 **应付账款**。

是综合性的税务咨询服务，通过上门服务的方式，为纳税人、扣缴义务人提供税收方面的咨询服务的是**税务顾问**。

税务代理关系是委托人与受托人之间具有民事法律效力的**合同契约关系**。

税务代理的作用体现在增强纳税人自觉纳税意识、保护纳税人的合法权益、完善税收征管的监督制约机制和促进**依法纳税**。

只限于增值税一般纳税人领购使用，增值税小规模纳税人和非增值税纳税人不得领购使用的发票是**增值税专用发票**。

申请参加全国注册税务师执业资格考试，经济类、法学类大专毕业后，从事经济、法律工作满 **6** 年。

委托代理协议书是指税务代理人和税务代理机构在接受纳税人、扣缴义务人的委托，代为办理有关税务事宜时，提交给纳税人、扣缴义务人的**书面正式文件**。

个体工商户在计算个人所得税时，应纳税所得额等于每一纳税年度收入总额减去成本、费用和**损失**。

委托代理协议书分为全面税务代理协议书和**单项税务代理协议书**。

纳税人在办理注销登记前，应当向税务机关结清滞纳金、罚款和**应纳税款**。

一切单位和个人在购销商品、提供或者接受劳务服务以及从事其他经营活动时，所提供对方的收付款的书面证明是**发票**。

增值税一般纳税人应纳税额=当期销项税额减**当期进项税额**。

税务师审查发票的基本方法有对照审查法、发票真伪鉴别方法和**票面逻辑推理法**

复议机关收到税务行政复议申请以后，应当在 **5** 日内进行审查。

对属于增值税扣税凭证的单证，根据取得的时间顺序，按单证种类每 **25** 份装订成一册，不足的按实际份数装订。

代理税务行政复议的调整对象是税务机关做出的具体行政行为所引起的**税务争议**。

涉税文书制作完毕，应将文书交给纳税人审验，确认文书中填报的内容和申办要求是否符合意愿。如果无异议，由纳税人**签字、盖章**。

税务公函按其去向划分，可以分为去函和**复函**。

个体工商户对各种账簿、记账凭证、报表、完税凭证和其他有关涉税资料应当保存 **10** 年。

按会计核算是否健全，可以将增值税纳税人分为两类：小规模纳税人和**一般纳税人**。

个人所得税的纳税办法有代扣代缴和**自行申报纳税**。

税务行通过电话、信函、晤谈等方式解答纳税人、扣缴义务人有关税收方面问题的咨询服务方式是**税务咨询**。

复议的参加人有申请人、被申请人、第三人和**代理人**

主要的检查性税务文书有纳税检查报告和**纳税自查报告**。

税务筹划的范围包括新建企业的税务筹划、企业在融资、投资及利润分配过程中的税务筹划和**企业扩展的税务筹划**。

四、名词解释

注册税务师是指取得中华人民共和国注册税务师职业资格证书并进行注册的、在税务代理机构从事税务代理活动的专业技术人员。

增值税专用发票只限于增值税一般纳税人领购使用，增值税小规模纳税人和非增值税纳税人不得领购使用。从行业划分来讲，它是工业、商业企业用于结算销售货物和加工修理修配劳务使用的发票。

税务代理是法律服务的一部分，是一种法律行为。是税务代理人在税法规定的代理范围内，受纳税人、扣缴义务人的委托或授权，代为办理税务事宜的各项行为的总称。

代理权限：是指税务代理人接受委托代为办理税务事宜时所拥有的权利和享受权利的限制度。

代扣代缴：是指按照税法的规定，负有扣缴税款的法定义务人，负责对纳税人应纳的税款进行代扣代缴。

有限责任税务师事务所是指按税务代理试行办法的有关规定，由单位发起设立，发起单位以其出资额对税务师事务所承担责任，税务师事务所以其全部资产对其债务承担责任的一类税务师事务所。

复议决定：指税务行政复议机关对复议申请案件审理后做出的裁决。

税务顾问：指综合性的税务咨询服务，通过上门服务的方式，为纳税人、扣缴义务人提供税收方面的咨询服务。**代理建账建制：**是指税务代理人接受纳税人的委托，根据纳税人的生产经营情况建立相应的会计核算和财务管理制度。

注销税务登记是指纳税人办理税务登记后，发生特定情形，需要在所登记的税务机关终止纳税，而注销其登记的行为。

税种认定登记是在纳税人办理了开业税务登记和变更税务登记之后，由主管税务局根据纳税人的生产经营项目，进行适用税种、税目、税率的鉴定，以指导纳税人、扣缴义务人办理纳税事宜。**‘委托代理申报’**是指由委托人出具委托书，通过代理人进行纳税申报的方式。委托代理方式是税务代理人主要从事的代理申报业务。

数据电文申报是指采用经税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式办理纳税申报。例如，网上申报就是数据电文申报方式的一种。纳税人采用电子方式。办理纳税申报的，应当按照税务机关规定的期限和要求保存有关资料，并定期书面报送主管税务机关。

代扣代缴是指按照税法规定负有扣缴税款义务的单位或个人，从纳税人持有的收入中扣除应纳税款，并向税务机关解缴的一种纳税方式。

一级复议是指申请人不服原处理机关的具体行政行为，依法向上一级税务机关申请复议。

税务公函是税务机关之间以及税务机关与其他机关之间用来商洽税务方面的工作、询问和答复税务方面问题的一种公文。是征纳双方均可使用的一种平行文。

涉税文书是在税收法制过程中形成和使用的各种文书的总称。它既包括国家领导机关和税务机关制作的各种有关税务方面的文书，也包括纳税人履行税收法规和执行税收管理制度依法制作的有关税务文书。

税务行政复议是指纳税人和其他税务当事人（扣缴义务人、纳税担保人）认为税务机关及其工作人员做出的税务具体行政行为侵犯了自己的合法权益，依法向做出具体行政行为的税务机关的上一级税务机关或法律规定的税务机关提出申请，要求重新审理，由复议机关依法裁决税务争议的行为。

纳税自查报告是纳税人根据纳税自审制度，按照税务机关的安排，对前期纳税情况进行审查后，就自审情况以及对自审过程中发现的问题提出处理意见，向主管税务机关所写的报告。

税务复议申请书是承受税务机关征税决定和违章处理决定的当事人（包括纳税人、代征人、代扣代缴义务人、直接责任人或其他税务诉讼当事人）对税务机关的具体行政行为不服，依照《税务行政复议规则》的规定，向税务机关申请复议时所写的申请书。

书面审理是指税务行政复议机关只根据全部案卷材料进行审查并做出复议决定的审理方式。

税务顾问是综合性的税务咨询服务，它通过上门服务的方式，为纳税人、扣缴义务人提供税收方面的咨询服务。它与税务咨询相同的是，都为纳税人、扣缴义务人解答有关税收方面的问题；不同的是税务顾问比税务咨询权威性更强，咨询内容更广泛，服务对象比较固定，服务的时间比较连续。

合伙税务师事务所是指税务师事务所的债务由合伙人按比例或者协议和约定以各自的财产承担责任的一类税务师事务所。

税务行政复议的代理人是指接受当事人的委托，以被代理人的名义，在法律规定或当事人授予的权限范围内，为代理复议行为而参加复议的个人。

五、简答题

简述代理增值税一般纳税人认定登记操作要点（1）代理增值税一般纳税人认定登记申报。代理人应在规定时间内，向被代理人（企业）所在地主管税务机关提出申请报告并提供相关证件、材料。（2）代理填报《增值税一般纳税人申请认定表》。（3）领回认定登记证件，交给被代理人。

简述税务代理的基本特征（1）主体资格的特性，（2）行为的法律约束性（3）内容的确定性（4）税收法律责任的不可转嫁性（5）有偿的服务性（6）服务的社会性（7）主体的知识性、专业性

简述税务咨询的形式电话、信函、晤谈等形式，在网络化比较发达的地区，也可以采用网上咨询。

简述代理建账建制的基本要求（1）注册资金 20 万元以上，可以建立复式账；注册资金 10 万~20 万元，可以建立简易账；

(2) 提供增值税应税劳务的纳税人月销售额 40000 元以上，可以建立复式账；提供增值税应税劳务的纳税人月销售额 15000~40000 元，可以建立简易账；

(3) 从事货物生产的增值税纳税人月销售额 60000 元以上，可以建立复式账；从事货物生产的增值税纳税人月销售额 30000~60000 元，可以建立简易账；

(4) 从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额 80000 元以上，可以建立复式账；从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额 40000~80000 元，可以建立简易账。

或

项目	建立复式账的条件	建立简易账的条件
注册资金	20 万元以上	10 万~20 万元
提供增值税应税劳务的纳税人月销售额	40000 元以上	15000~40000 元
从事货物生产的增值税纳税人月销售额	60000 元以上	30000~60000 元
从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额	80000 元以上	40000~80000 元

简述税务行政复议的原则 (1) 复议机关依法独立行使复议权的原则 (2) 一级复议原则 (3) 合法性与适当性全面审查的原则

(4) 税务行政复议遵循合法、公正、公开、及时、便民原则 (5) 书面复议原则 (6) 复议期间不停止执行原则

简述专用报请性税务文书包括哪些 (1) 税务登记表 (2) 纳税申报表 (3) 减免税使用情况报告表 (4) 发票购买、使用、结存季度报告表 (5) 请示 (6) 出口产品退(免)税申请表

简述税务代理制度包括的内容 (1) 税务代理人资格的取得和认定。(2) 税务代理机构的设置。(3) 税务代理原则。(4) 税务代理权限与业务范围。(5) 代理操作程序。(6) 税务代理监督管理机构。

简述代理开业税务登记所必备资料的原件和复印件主要有：(1) 营业执照或其他核准执业证件；(2) 有关合同、章程、协议书；(3) 银行账号证明；(4) 居民身份证、护照或者其他证明身份的合法证件；(5) 组织机构代码证书；(6) 属于享受税收优惠政策的企业，应当提供相应的证明资料。其他需要提供的有关证件、资料，由各省、自治区、直辖市税务机关确定。

简述代理建账建制的适用范围：(1) 有固定经营场所的个体、私营经济业户。(2) 名为国有或集体实为个体、私营经济业户。(3) 个人租赁、承包经营企业。

简述增值税纳税审查中销售额的审查要点 (1) 销售货物或应税劳务收取价外费用是否并入应税销售额。(2) 销售残次品、半残品、副产品和下脚料、边角料等取得的收入是否并入应税销售额。(3) 采取以旧换新方式销售货物，是否按新货物的同期销售价格确认应税销售额。

简述税务行政复议的原则 (1) 复议机关依法独立行使复议权的原则。(2) 一级复议原则。(3) 合法性与适当性全面审查的原则。(4) 税务行政复议遵循合法、公正、公开、及时、便民原则。(5) 书面复议原则。(6) 复议期间不停止执行原则。

简述文字形式的纳税检查报告的组成部分：(1) 开头。(2) 说明检查的结果。(3) 对纳税人的纳税情况和征管人员征管工作的评价。(4) 对纳税人检查中一些递延型的问题予以说明。(5) 建议性意见。

简述税务咨询的特征：1) 税务咨询注重社会效益。(2) 税务咨询属只是密集型产业。

(3) 税务咨询具有筹划性。

简述税务审查代理的一般内容 (1) 审查纳税人税收法律规定的执行情况；(2) 审查纳税人会计法和财务制度的落实情况；(3) 审查纳税人的财务资料和与纳税有关的财产实物。

简述代理个体工商户复式账编制会计报表 (1) 资产负债表；(2) 应税所得表；(3) 留存利润表

简述代理变更税务登记操作要点 (1) 代理变更税务登记申报。

纳税人在工商行政管理机关办理变更登记的，应当自工商行政管理部门办理变更登记之日起 30 日内，到原税务登记机关申报办理变更税务登记。

(2) 代理填写《税务登记变更表》，提交税务机关审核。

注册税务师领取《税务登记变更表》后，应根据企业的实际情况，详细填写纳税人识别号、纳税人名称、填表日期、变更登记事项及其变更前后的内容，并办理签章手续。

(3) 领取变更后的税务登记证及有关资料。

注册税务师应及时到税务机关领取重新核发的税务登记证件及有关资料，送交企业存档。

简述纳税检查报告 (1) 纳税检查报告是税务机关根据我国《税收征收管理法》有关纳税检查的规定，对纳税人一定纳税期的纳税情况进行检查后所写的检查报告。(2) 纳税检查报告是一种非常重要的文书，是税务机关发

挥税收强制性职能的一种有效的监督方法所形成的文字材料，是控制税源、堵塞偷漏税、加强税收征管环节的有效文书工具。

简述正常申报与延期申报的异同 (1) 根据纳税申报的时间，可以将纳税申报分为正常申报和延期申报两种。(2) 正常申报。纳税人在规定的申报期限内办理纳税申报，向主管税务机关报送纳税申报表、财务会计报表以及需要报送的其他有关纳税资料。扣缴义务人在规定的申报期限内，提交扣缴税款报告表以及相关的资料。申报期限的最后一天，如遇公休日可以顺延。(3) 延期申报。如果因为不可抗力或财务会计处理上的特殊情况等原因，纳税人不能按期申报，扣缴义务人不能按期报送代扣代缴税款报告的，经县以上税务机关核准，可以延期。

简述统印发票的领购方式 (1) 批量供应。税务机关根据用票单位业务量对发票需求量的大小，确定一定时期内的合理购票数量，用量大的可以按月提供，用量不太大的可以按季领购，防止其积存较多发票而引起管理上的问题。这种方式主要适用于财务制度较健全、有一定经营规模的纳税人。

(2) 交旧购新。用票单位交回旧的（即已填用过的）发票存根联，经主管税务机关审核后留存，才允许领购新发票。主管税务机关对旧发票存根联进行审核，主要看其存根联是否按顺序号完整保存，作废发票是否全份缴销，填开的内容是否真实、完整、规范。

(3) 验旧购新。这种方式与交旧购新基本相同，主要区别是税务机关审验旧发票存根后由用票单位自己保管。

后两种方式适用财务制度不太健全，经营规模不大的单位和个体工商户，以便于税务机关能及时检查并纠正其发票使用过程中出现的问题。

简述纳税申报的要求 纳税人办理纳税申报时，应当如实填写纳税申报表，并根据不同的情况相应报送下列有关证件、资料：(1) 财务报表及其说明材料；(2) 与纳税有关的合同、协议书及凭证；(3) 税控装置的电子报税资料；

(4) 外出经营活动的税收管理证明和异地完税凭证；(5) 境内或者境外公证机构出具的有关证明材料。

(6) 扣缴义务人办理代扣代缴、代收代缴税款报告时，应当是如实填写代扣代缴、代收代缴报告表，并报送代扣代缴、代收代缴税款的合法证明以及税务主管规定的其他有关证件、资料。

简述税务机关做出的征税行为有哪些 (1) 确认纳税主体、征税对象、减税、免税及退税、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点以及税款征收方式等具体行政行为；(2) 征收税款，加收滞纳金；(3) 扣缴义务人、受税务机关委托征收的单位做出的代扣代缴、代收代缴行为。

简述代理税务行政复议的过程 要经历三个阶段：(一) 准备阶段。(1) 了解客户的基本情况。(2) 审查是否符合申请复议的条件。(3) 明确代理风险。(4) 接受委托签订协议书

(二) 实施阶段。(1) 代理提出复议申请。2 提供有关资料，代理参加税务行政复议的审理 (三) 结束阶段。

(1) 分析服役决定，制定代理策略。(2) 总结代理工作，编写代理报告。

简述税务筹划的分类 (1) 按地域范围来划分，可以分为国内税务筹划和国际税务筹划。

(2) 按纳税人来划分，可分为个人或家庭税务筹划以及企业税务筹划。(3) 按税种来划分，可以分为所得税筹划、流转税筹划、财产税筹划等。

简述税务筹划的主要特点 (1) 内容的合法性 (2) 时间的超前性 (3) 范围的综合性 (4) 行为的时效性

简述纳税申报表的性质 (1) 纳税申报表是纳税人在发生纳税义务后，按照税务机关核定的纳税期限向税务机关申报纳税的一种专用表格文书。(2) 纳税申报表是纳税人履行纳税义务的一种法定书面儿手续，也是基层税务机关审核纳

简述税收政策运用咨询的操作要点 (1) 对咨询的问题进行分析，准确把握咨询问题所涉及的税种。(2) 查询与咨询问题有关的税收政策法规。(3) 找准税收政策的适用条款。(4) 根据情况做必要的沟通说明。(4) 确定合适的答复方式。

论述题

试述代理制作涉税文书基本程序 (1) 收集整理原始资料。(2) 规范填写涉税文书，(3) 交由纳税人审验签收 (4) 按规定时限报送主管税务机关

试述代理企业所得税纳税申报的流程 (1) 深入企业了解其性质、经营范围以及征免税范围。(2) 按照财务会计制度，审查企业的收入核算账户和主要的原始凭证，计算当期生产经营收入、财产转让收入、股息收入等各项应税收入。(3) 审查成本核算账户和主要的原始凭证，根据现行的企业会计核算制度，确定当期产品销售成本或营业成本。(4) 审查主要的期间费用和原始凭证，确定当期实际支出的销售费用、管理费用和财务费用。(5) 审查税金核算账户，确定税前应扣除的税金总额。(6) 审查损失核算账户，计算财产损失、投资损失和其他损失。(7) 审查营业外收支账户及主要原始凭证，计算营业外收支净额。(8) 根据以上审查结果，填报相应的纳税申报表附表。(9) 根据纳税申报表附表填报纳税申报表。

试述代理记账操作规范 (一) 代制会计凭证。(二) 代为编制会计账簿。(三) 代为编制会计报表。(四) 代理纳税申报。(五) 代理纳税审查

试述企业所得税纳税审查中成本审查要点成本对于企业利润和应纳税所得额能够产生直接影响,成本的审查也是所得税审查最复杂的内容。(1)外购材料的审查。(2)发出材料的审查。(3)低值易耗品的审查。(4)材料盘盈、盘亏的审查。(5)包装物的审查。(6)工资及福利费用的审查。(7)固定资产的审查。(8)销售成本的审查。(9)产品制造成本的审查。

试述税务筹划的范围税收筹划本质上是一个方法论体系,其涉及范围很广,在我国主要是就企业税收进行筹划。

(1)新建企业的税收筹划。包括①企业组织形式的筹划;②经营地点、行业的选择;③企业会计方法的选择。

(2)企业扩展的税务筹划。包括①分公司与子公司的选择;②企业重组的税务筹划。

(3)企业在融资、投资及利润分配过程中的税务筹划。包括:①企业资本结构的税务筹划;②企业投资核算的税务筹划;③企业股利决策的税务筹划。

试述发票填开的操作要点(1)发票的开具。(2)发票的填写。(3)发票的取得。(4)发票的作废。(5)发生销货退回、销售折让的处理。

试述增值税纳税申报备查资料的管理内容(1)属于整本开具的手工版增值税专用发票及普通发票的存根联,按原顺序装订;开具的电脑版增值税专用发票,包括防伪税控系统开具的增值税专用发票的存根联,应按开票顺序号码每25份装订成一册,不足25份的按实际开具份数装订。(2)对属于扣税凭证的单证,根据取得的时间顺序,按单证种类每25份装订成一册,不足25份的按实际份数装订。(3)装订时,必须使用税务机关统一规定的《征税/扣税单证汇总簿封面》(简称《封面》),并按规定填写封面内容,由办税人员和财务人员审核签章。启用《封面》后,纳税人可不再填写原增值税专用发票的封面内容。(4)纳税人当月未使用完的手工版增值税专用发票,暂不加装《封面》,两个月仍未使用完的,应在转关税务机关对其剩余部分剪角作废的当月加装《封面》。纳税人开具的普通发票及收购凭证在其整本使用完毕的当月加装《封面》。(5)《封面》的内容包括纳税人单位名称、本册单证份数、金额、税额、本月此种单证总册数及本册单证编号、税款所属时间等,具体格式由各省级国家税务局制定。

试述代理发票审查的基本方法(一)对照审查法。(二)票面逻辑推理法。1.利用发票的各项内容之间的逻辑关系进行分析审核。2.利用发票和企业经济业务的关系进行分析审核。

(三)发票真伪鉴别法。1.普通发票真伪鉴别方法 2.增值税专用发票真伪鉴别方法

试述税务行政复议的定义和特征:概念:税务代理机构接受被代理人的委托,以被代理人的名义,在法律法规或者被代理人授予的权限范围内,按照一定的程序对引起争议的税收具体行政行为向上一级税务机关提出复议申请,以维护被代理人合法权益的一种活动

特征:(1)代理税务行政复议的调整对象是税务机关做出的具体行政行为所引起的税务争议。(2)代理税务行政复议的前提是被代理人不服税务机关的处理决定。(3)代理人在代理权限内独立参加复议活动,按自己的意愿行事,产生的法律后果由被代理人承担。(4)代理活动的目的是保护被代理人的利益。

试述税务审查的基本方法:(一)税务审查的一般性方法(1)顺查法和逆查法(2)详查法和抽查法(3)核对法和查询法(4)比较分析法和控制计算法

(二)税务审查的应用性方法(1)报表的审查方法(2)账簿的审查方法(3)凭证的审查方法