

2006年《税收代理实务》考前辅导（十）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/167/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c46\\_167865.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167865.htm)

第十一章 流转税纳税审查代理实务 本章是注册税务师考试的比较重要的一章，在历年考试中分值一般在3分左右，有些年份分值超过5分，出过主观、客观题型。按照大纲要求：1.掌握代理增值税销项税额、进项税额，应交税金应交增值税明细账；纳税申报表审查操作要点，特别是出口货物销售额，视同销售、混合销售、增值税应税劳务销售额，用于出口货物、免税货物、简易办法征税货物、非应税项目、平销行为进项税额审查的工作技巧；熟悉具有进出口经营权的企业出口货物退免税纳税审查操作要点。2.熟悉代理消费税应税销售额，适用税目、税率，纳税环节审查操作要点。3.掌握营业税应税劳务额，销售不动产、转让无形资产销售额代理纳税审查操作要点，特别是代理饮食服务企业、金融保险业、建筑安装企业、货运企业和外企商社纳税审查的基本方法；熟悉代扣代缴营业税代理审查操作要点。

第一节 增值税纳税审查代理实务 注册税务师为客户提供纳税审查服务，不仅能有效地指导纳税人依法合理纳税，而且能够提高税务代理的执业质量，降低执业风险。

一、增值税一般纳税人的纳税审查 代理增值税一般纳税人的纳税审查，一般应遵循增值税的计税规律确定审查环节，重点审查征税范围、销售额与销项税额、进项税额的结转与进项税额的转出、应纳税额与出口货物退（免）税。（一）征税范围的审查 1.增值税一般纳税人和小规模纳税人确定的审查 由于一般纳税人和小规模纳税人在税额计算、税款缴纳等

方面有较大的区别，对增值税进行纳税审查必须首先对不同纳税人的划分进行审查。（1）增值税一般纳税人认定手续是否完备的审查。（2）纳税人年应税销售额是否达到一般纳税人条件的审查。（3）纳税人会计核算制度是否健全的审查。

## 2. 增值税征税范围审查的基本内容

（1）应税货物范围的审查要点：审查企业是否所有应税货物的销售都申报并缴纳了增值税；审查征收消费税、资源税的货物销售是否没有申报增值税。

（2）应税劳务范围的审查要点：审查企业有无将加工、修理修配同其他劳务相混淆不申报增值税；审查企业受托加工的货物是否符合受托加工的条件。

（3）进口货物范围的审查要点：审查进口的应税货物是否全部申报了增值税；审查从境内保税地购进的应税货物是否申报了增值税。

（4）出口货物范围的审查要点：主要审查纳税人出口不适用零税率的货物是否依法纳税。

100Test  
下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)