

浅议我国推行税务代理制*

张荣海

(盐城工学院工商系,江苏 盐城 224003)

摘 要 阐述了在我国推行税务代理制的必要性,分析了现行税务代理制存在的五个方面问题,并提出应尽快制订税务代理法规,税务代理应具备一定独立性,提高税务代理人员的素质,实行持证上岗,组建全国税务师协会,实行行业自律管理等对策。

关键词 税务代理制; 税务代理人; 税务代理机构; 税务师协会

分类号 F810.423

文献标识码 C

文章编号 1008-5092(2000)01-0076-02

自 1994 年税制改革以来,全国各地税务部门均着手成立了税务代理事务所,积极推行税务代理制,旨在建立起申报、代理、稽查三位一体的税收征管新格局。通过几年来的实践证明,在我国推行税务代理制有着极大的必要性,但由于许多配套改革未能跟上,还存在一些亟待解决的问题。

1 在我国推行税务代理制的必要性

1.1 适应市场经济发展的必然要求

随着我国社会主义市场经济体制逐步完善,社会经济将走向利益主体多元化、产权制度明晰化、资源配置市场化和经济运行法制化,企业将真正成为自主经营、自负盈亏的经济实体,企业间的竞争必然加剧。而税收直接关系到企业的切身利益,影响着企业的竞争实力,但是,要求每个企业都做到及时准确地了解和运用税法来保护自己的合法权益,却也很难做到,这就需要寻求一种公正的、专业化的解决途径,建立税务代理制就可解决这个问题。

1.2 深化税收征管的内在需要

在社会主义市场经济条件下,征纳双方都拥有明确的法律职责和权利,纳税人有义务同时也必须自行依法纳税,征收机关不得包办代替。这就要求彻底地改革现行的征收管理运行机制,从根本上回归纳税人在纳税事宜上的主体地位,使纳税真正成为纳税人的自觉行为,纳税人就会变

被动纳税为主动纳税,遇到问题就会主动寻求税务代理人的帮助。同时随着市场经济的发展,经济结构和经营方式的复杂化,经济利益主体的多元化,使得税收征管工作的难度和复杂程度日益增强,税收很难收足管深。在这种情况下,比较现实的办法就是把一般性税收事宜让社会(税务代理人)承担,税务机关集中查处偷、漏、欠税,提高征管水平^[1]。

1.3 实行对外开放,与国际惯例接轨的需要

随着改革开放的不断深入,我国与国外的经济往来日渐增多,外商来华投资者也在不断增长。这些来大陆投资者,一方面需聘请法律顾问,了解掌握应该履行的纳税义务和享有的优惠政策;另一方面,由于他们已习惯将纳税事宜交给代理人完成,自己则集中精力搞经营,所以我国要推行税务代理制。这样既可以为外商提供一个良好的投资环境,也有利于吸引外资和对外开放,同时也能促进世界经济贸易的发展。

2 我国推行税务代理工作中存在的问题

2.1 税务代理法规不健全

税务代理属于民事代理,其行为是一种民事法律行为,应该有明确的法律规范予以约束。但到目前为止,除 1994 年下半年国家税务总局颁布的《税务代理试行办法》外,还没出台过一部关于税务代理方面的法规,因此在代理过程中产生的

* 收稿日期:1999-06-10

作者简介:张荣海(1972-),男,江苏盐都县人,助教。

诸多矛盾,没有相应的法律规范予以调整。

2.2 税务代理机构缺乏独立性

税务代理机构是一种中介性的社会组织,实行有偿服务,应是与征纳双方相互分开的,独立自主,自负盈亏,并对其自身行为承担法律责任和经济责任。然而目前税务代理机构大多是税务部门自办的会计师事务所、律师事务所。其人员编制,业务活动与税务机关并未脱钩,从而影响了代理活动的客观公正性。

2.3 强制代理严重

《税务代理试行办法》第五条规定“税务代理人实施税务代理行为,应当以纳税人、扣缴义务人自愿委托和自愿选择为前提。”但目前一部分企业并不是自愿委托,而是由于税务机关强制才委托代理的,如有些地区规定,税务登记、所得税年终汇算清缴不经税务事务所代理不予办理。

2.4 收费标准不一

税务代理机构的收费标准由省、自治区、直辖市国家税务局会同财政、物价等有关部门制定,依据税务师的业务量以及工作的难易程度制定。然而目前不少地方统一收费标准尚未制定,漫天要价现象严重,有些税务机关把代理收入作为弥补税务机关经费不足的来源,甚至私设“小金库”发放职工福利,这严重损害了税务代理的声誉。

2.5 代理人员素质有待提高

税务代理是一项政策性强、专业技术要求高的工作,必须由具有一定专业知识和技能的人员担任。《税务代理试行办法》第三条规定“税务代理人是指具有丰富的税务实务工作经验和较高的税收、会计专业理论知识以及法律基础知识,经国家税务总局及其省、自治区、直辖市国家税务局批准,从事税务代理的专门人员及其工作机构。”但从目前情况来看,代理机构的人员构成与这一要求相差较远,表现为专业人员少,外聘人员多;年轻人少,退休的老同志多;学历高的少,学历低、没有学历的人多,这其中有很大部分是从部队转业安置的,这些人光靠短期的培训,对新税制实施以来的税收政策了解不多,他们只知道收费,不认真履行代理义务,更谈不上承担责任,这就严重影响了代理活动的质量。

3 完善我国税务代理制的对策

3.1 尽快制订税务代理法规

1994年颁布的《税务代理试行办法》至今还

是试行稿,缺乏应有的法律效力,有关部门要认真总结税务代理实施以来的经验和教训,对试行办法加以修改、补充、完善,从而形成一部健全的税务代理法,使代理活动真正做到有法可依。

3.2 税务代理应具备一定的独立性

独立性和客观公正性是税务代理的最大特点。这里的独立性,一方面指代理机构应成为独立核算、自负盈亏,能独立承担法律责任和经济责任的中介法人组织,不直接受税务局的领导和管辖,应独立于税务局之外;另一方面代理人要在经济上和精神上保持独立性,与征纳双方没有任何利益关系。只有做到独立,才能保证代理结果客观公正,才能切实维护征纳双方的合法权益。

3.3 提高税务代理人员的素质,实行持证上岗

代理人员素质的高低,不仅关系到代理质量,关系到征纳双方的合法利益,也关系到税务代理业能否健康发展下去。因此,对代理人员必须进行一次全面清理整顿,实行代理人资格考试、注册登记和持证上岗制度。按照《税务代理试行办法》规定,从事税务代理的税务师必须是经全国统一考试合格的注册会计师、律师、审计师以及具有一定专业技术职称并在税务部门从事税务工作15年以上的税务人员。具有相应资格的人员,要向全国税务师协会提出执业申请,经审核同意给予注册登记,核发税务师执业证书,然后加入到税务代理机构,为某一税务代理机构所属方能执业(一位税务师只能加入一个税务代理机构)。同时《税务代理试行办法》中确定的代理业务,必须由税务代理机构统一承接,税务师及其业务代理人员不能直接接受委托人的委托,承办代理业务。如果税务师在执业过程中,不遵守职业道德,有违纪行为的应予以处罚或取消其执业资格,情节严重构成犯罪的应移交司法机关追究其刑事责任。只有这样从严要求,严格管理,方能造就一支品质优良、业务精干的税务代理人员队伍,从而保证税务代理业朝着健康有序的方向发展^[2]。

3.4 组建全国税务师协会,实行行业自律管理

税务代理作为一种中介服务行业,必须建立一套自我管理、自我约束、自我监督的自律性运行机制和管理体制。应由国家税务总局牵头,组建全国税务师协会,担当起行业管理的责任,并接受各级税务行政管理部门的监督。同时在行业内建立、健全严格规范的税务代理规章制度和业务操作规程,使代理活动有章可循、有据可依。

参 考 文 献

- 1 王则斌.对完善我国税务代理制的思考[J].上海会计,1999,(4):29~30.
- 2 徐泓.纳税会计学[M].北京:中国人民大学出版社,1995.

A Superficial Analysis of Adopting the Tax-Agency System

Zhang Ronghai

(Department of Industrial and Business management Engineering
of Yancheng Institute of Technology, Jiangsu Yancheng, 224003, PRC)

Abstract Faced with the deepening of reforms, the author discusses the necessity to adopt the tax-agency system in China, analyzes five problems resulting from the existing revenue system, and proposes that norms of tax agencies be stipulated, that comparative independence of tax agencies be ensured, that tax agents possess some basic qualifications, that National Tax Collectors' Association be organized and it be governed with self-discipline, in order to meet the development of market.

Keywords Tax-agency system; Taxagent; Tax agency; Tax collectors' Association

(上接第 43 页)

全面分析、综合考虑,才能选择到合适的加工中心,使其在企业生产中发挥出巨大的效益。

参 考 文 献

- 1 廉元国,张永洪.加工中心设计与应用[M].北京:机械工业出版社,1995.
- 2 毕承恩,丁乃建.现代数控机床[M].北京:机械工业出版社,1992.

Tactics of Selecting the Machining Center

Xin Qingsong Gao Cui Fang Wu Weidong

(Department of Mechanical Engineering of Yancheng Institute of Technology, Jiangsu Yancheng 224003, PRC)

Abstract This paper analysis the problems existing in the procedure when a firm begins to purchase the MC according to the characteristics of MC and the requirements of the enterprise, gives the tactics and principles of selecting MC correctly. Also discusses the main tactics content, requirements and methods of selecting key components. Reasonable selection will insure the property of the enterprise's investment decision, and bring about considerable benefits.

Keywords MC; selection; method; tactics

(上接第 72 页)

The Protection of Netware Supervisor Password

Sun Li

(Department of Computers Engineering of Yancheng
Institute of Technology, Jiangsu Yancheng 224003, PRC)

Abstract The NETWARE network operation system(NOS) is extensively used in the education and finance, etc. The principally index of the NOS is the security. In order to protect the security, we must preserve the supervisor password from destroying. In this article, the author discusses and investigates the way to manage and protect the supervisor password of NETWARE NOS.

Keywords NETWARE; supervisor password; security