

税务代理的风险和防范措施探讨

李长席

(临沂捷诚税务师事务所有限公司 山东 临沂 276700)

【摘要】早在20世纪80年代左右,我国税务代理行业就初见于世,并经过几十年的深入发展,目前税务代理市场已具备了不小的规模,相关从业人数也突破了3万人,并正式成为金融服务行业中重要的一门类。但具体分析我国税务代理行业现状,其核心作用并未被充分发挥出来,税收代理市场依然存在很多问题,具体分析如下。

【关键词】税务代理;风险;防范措施;探讨

1 税务代理市场存在的主要问题

1.1 专业人员的代理水平有待提升

中国税务代理市场发展并未完全成熟,税务代理运作和经营体系不够完善,国内大部分代理机构税务代理发展时间较短,没有形成成熟的运作和经营体系,大部分代理机构都是处于“浑水摸鱼”的发展现状,这导致税务代理结构、代理专业人员的素质良莠不齐。一般来说,从事税务代理业务的专业人员必须具备较高的专业能力和综合素质,笔者认为应具备以下四项最基本的税收素质:(1)具备独立、高尚、公正的职业道德和职业立场;(2)过硬的审计、会计功底;(3)了解并掌握我国税收法律政策及最新的财务税收政策等;(4)具备良好的文化修养和丰富的经济学知识。基于上述四项基本素质标准,我国政府曾对大量的税务代理行业的从业人员进行调查,结果显示:大部分的税务代理机构专业人员,都不完全具备专业的工作能力,甚至出现了一些靠着裙带关系进入代理机构的情形。这反映出中国的税务代理市场发展仍未完善,无论是从制度建设上,还是专业人才的标准要求上,都未能达到市场发展需求,因此也就影响到税务代理作用的充分发挥。

1.2 缺少专业管理人员

我国相关制度规定,不论是成立有限责任制税务师事务所,还是成立合伙制税务师事务所,都要统一符合一定数量或全部发起人是执业注册税务师的原则。在这种制度环境下,税务师事务所在成立后,一般只有专业的税务代理人员来管理公司,并没有专业的管理人员对事务所进行统一规划和管理。因此,对于此类事务所而言,与其它类型企业最大的区别在于专业管理者的缺乏。因其管理层多为资深注册税务师,在管理上的不足之处就日渐凸显起来。例如,很多合伙税务师事务所的合伙人大多为关系密切或亲朋好友之人,在这种复杂的人际关系下,整个事务所的运营非常容易出现因“人情”问题而产生纠纷和麻烦。事务所管理层虽在专业领域无可置疑,但在管理方面却不能得心应手。因此逐渐导致事务所内部管理效率低下,与员工之间矛盾增多,最终导致留不住人才,项目经营不好等问题的产生。

1.3 应对代理风险能力有所欠缺

我国税务代理行业的风险一般分为三部分:外部环境、内部环境、被代理人三风险组成。外部环境分析主要指不以人的意志产生,不能由税务代理机构本身控制的风险,包括:社会经济变化情况、政府颁布的相关法律法规、政治态势等此类。内部风险则是税务代理机构本身存在问题导致风险的产生,例如:内部管理人员能力不足、管理体制混乱等。被代理人风险则是由委托方自身出现情况变化,例如信息不对称,目标不一致等引发的代理风险等。就目前而言,我国税务代理机构应对三方面代理风险的能力依然有所欠缺,具体表现为:缺乏专业的管理体制与管理人员,内部缺乏审计与监督机制来评估内外潜在风险,面对风险时没有成熟的应对策略等,以上原因使我们大部分的税务师事务所在面对风险时心有余而力不足。

2 如何有效防范税务代理风险

2.1 加快税务代理行业的立法

税务代理是市场不可或缺的部分,该行业的运行和成长都应该有法可依、有法必依,并且,要确保税务代理行业的健康发展良好秩序,都必须配备一个适合并权威的行业法律。然而,目前税务代理行业没有专门的法律,在设立、运行和监管的依据

主要是一些部门规章,层次较低。而法律并不是所有的行业都适用,常常会出现法律在不同情况下相互矛盾,使得税务代理行业的发展没有相应的法律支撑。因此,税务代理服务市场竞争局面秩序混乱,导致治理很难得到显著效果。由于缺乏专业的法律支持,国务院就把注册税务师的执业准入类改成了水平评价类,对税务代理行业今后业务的开展、税务代理队伍的建设都有一定的影响。近年来,党和国家领导人对税务代理行业的发展非常重视,正在积极推进相关立法工作的顺利进行。

2.2 对客户企业的内部控制制度进行评价

企业的内部控制制度的评价对风险防范起很大的作用。税务代理人员在代理过程中,必须以客户的财务资料、纳税资料、生产资料为依据,通过自己的职业化判断,加之专业化知识,做出代理结论。代理结论的质量高低又与税务代理风险的水平关系缜密,高质量代理对应低水平的代理风险,低质量代理自然对应高水平的代理风险。所以,对企业内部控制制度客观正确评价有利于降低税务代理风险。

2.3 提高从业人员的综合素质

税务代理人员有义务维护国家利益,具备执业的专业素质,税务代理机构也应该严格审查。税务代理人员对企业了解得越多,其税务法律责任风险越可控,在代理业务的承接,代理合同的签订、检查、监督都需要有具体详细的管理制度。承接业务之前,要充分了解该公司的基本情况。事务所更应该加大税务业务方面的培训,借鉴国际上先进的税务师事务所的管理和培训机制,建立相应的职工考察制度,加强能力的提升。

2.4 加强政府和行业协会对税务代理行业的监督

加强政府和行业协会监督,尽量纠正代理人员的违规行为。而代理人员不仅有税务师,还有其他相关人员,政府的管理和监督显得尤其重要。然而,我国对税务代理行业的管理监督和行业监督都是用相同的工作人员,导致监管力度不足,形式大于实质。所以要想加强对税务代理行业的监督,首先要将政府行政管理和行业监管两个部门完全分离,职责明确;其次一定要充分发挥行业协会专业性、知识性的优势。

2.5 建立相应的风险防范体系

建立风险防范体系,税务代理机构才能更加注重代理的品质并将税务代理业务质量做到更好。逐步建立起对各服务单位的风险控制体系,健全服务单位的诚信档案,及时记录不良行为。目前我国在很多行业都开始实行实名制,并设置了一些“黑名单”的制度管理,全国联网查询,这也是我国建立现代化风险防范体系的开端。

3 结语

综上所述,虽然我国税务代理行业存在很多问题,但只要从税务师事务所内外部出发,提高税务代理人员素质、规范代理机构管理、制定合理的税收法律等,就能逐渐优化并完善我国税务代理行业,真正提高税务代理行业的业务水平和服务质量。

参考文献

- [1] 马忠芳. 浅谈税务代理的法律风险和防范思路[J]. 纳税, 2018, 000(016): P. 15-16.
- [2] 江妍. 税务代理行业现状对高职会计专业教育的启示[J]. 消费导刊, 2018, (18): 76-77.
- [3] 魏梦妍. 代理记账风险及防范对策[J]. 中国乡镇企业会计, 2018, (7): 190-191.