

应·用·型·本·科·规·划·教·材

SHUIWU DAILI SHIWU

# 税务代理实务

◎ 主 编 荣红霞

◎ 副主编 王 娜 刘 巍



清华大学出版社  
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社  
<http://www.bjtup.com.cn>



应用型本科规划教材

# 税务代理实务

主 编 荣红霞

副主编 王 娜 刘 巍



清华大学出版社  
北京交通大学出版社

· 北京 ·

## 内 容 简 介

本书先阐述税务代理实务相关理论, 继而进行税务代理实务操作能力训练。全书共 10 章, 分 5 篇, 内容包括总论、代理涉税服务、代理纳税申报实务、代理税务纳税审查和其他税务代理。

本书可作为财政专业、税务专业、会计专业、财务管理专业、审计专业, 以及工商管理类专业的本科教材, 同时适用于高职高专院校相关专业的需要, 也可作为财会人员、税务人员的业务用书或供自学者使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13501256678 13801310933

### 图书在版编目 (CIP) 数据

税务代理实务 / 荣红霞主编. —北京: 北京交通大学出版社: 清华大学出版社, 2018. 1  
(应用型本科规划教材)

ISBN 978-7-5121-3411-9

I. ① 税… II. ① 荣… III. ① 税务代理-高等学校-教材 IV. ① F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 268583 号

### 税务代理实务

SHUIWU DAILI SHIWU

策划编辑: 郭东青

责任编辑: 郭东青

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969 <http://www.tup.com.cn>  
北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414 <http://www.bjtu.com.cn>

印刷者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185 mm×260 mm 印张: 19.5 字数: 496 千字

版 次: 2018 年 1 月第 1 版 2018 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-3411-9/F·1745

印 数: 1~2 500 册 定价: 49.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。  
投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: [press@bjtu.edu.cn](mailto:press@bjtu.edu.cn)。

## 编 委 会

荣红霞 王 娜 刘 巍 赵 璇

张小锋 崔艳辉 付宁宁 赵 凯

# 前 言

应用型本科院校的人才培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位，培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。优化教材建设是深化教育教学改革的重要组成部分，并在一定意义上起着先导作用。目前，国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减，针对性、应用性不够突出，难以达到因材施教的目的。因此，我们组织既具有深厚的理论功底又有长期实践于税收征纳工作一线的教师编写了《税务代理实务》教材，以满足当前人才培养目标的需求。

在本教材编写过程中，突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性，既严格遵照学科体系的知识构成和教材编写的一般规律，又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点，精心设计写作体例，科学安排知识内容，围绕应用讲授理论，做到“专业理论管用、基础知识够用、实践技能实用”。基于此，本教材具有以下特点。

## 1. 坚持“理论体系完整性”

应用型本科人才的培养首先要求为学生打下扎实的理论基础，使其掌握完整的学科理论体系，既有利于其深造学习，又有利于其实践能力与创新能力的培养与发挥。本教材展现了我国完整的税制体系，包括程序性税收制度与实体性税收制度。程序性税收制度介绍了税收管理、纳税管理、发票管理等内容，实体性税收制度介绍了流转税、所得税、资源税等税种的有关纳税人、征税对象、税率、纳税地点等内容。

## 2. 强调“知识内容实用性”

本教材在知识内容的介绍与讲解中，注重实际工作对知识内容的要求，所依据的是至出版时最新的税收法规、最新的税务代理实务操作要求、最新的实际业务工作动态，使学生所学知识与实际需求零距离，减少实际工作中知识运用时的“错位”现象。在知识内容数量的把握上，坚持以“够用”为标准，不求面面俱到，所以只介绍和讲解基本税收法规、基本税务处理方法与基本税收实务操作方法。

## 3. 突出“实践技能职业化”

“学以致用”，在掌握基本理论、基本知识的基础上培养适合职业化要求的实践技能是应用型本科教育必须面临与解决的问题。因此，本教材结合税收征纳实践工作，设计了符合学生职业能力培养要求的模拟操作案例，模拟操作案例以“过程”为导向，用“任务”进行驱动，教学中可按照实际工作流程在教师指导下进行纳税实务模拟操作，在此基础上深化对理论知识的理解并形成符合纳税实务工作的职业能力。

本教材由荣红霞担任主编，王娜、刘巍担任副主编。具体分工为：第1、5章由荣红霞编写；第2、3章由张小锋编写；第4、8、9章由刘巍编写；第6章由王娜编写；第7章由赵璇编写；第10章中10.1节至10.4节由赵璇编写、10.5节由王娜编写；参加本书编写工作的还有崔艳辉、付宁宁、赵凯。由荣红霞拟定教材的编写原则、编写体例，并对教材进行

了统纂定稿。

本教材在编写过程中，参阅了国家最新出台的税收法规（至2017年7月），密切结合营业税改征增值税政策，参考了最近出版的税法教材、税务会计教材、纳税申报教材及其他纳税实务类教材，并密切结合税收征纳实务工作，吸纳了税务系统一线工作者的宝贵建议，北京交通大学出版社的编辑郭东青也给予了很大支持并提出不少有见地的建议，借此机会向他们表示衷心的感谢。

由于作者水平和时间所限，书中疏漏不足之处实属难免，敬请各位专家和读者提出宝贵意见。

编者

2017年12月

# 目 录

## 第一篇 总 论

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| 第1章 税务代理总论 .....            | (3)  |
| 1.1 税务代理概述 .....            | (3)  |
| 1.1.1 税务代理的含义 .....         | (3)  |
| 1.1.2 税务代理的特点 .....         | (4)  |
| 1.1.3 税务代理原则 .....          | (5)  |
| 1.1.4 税务代理在税收征纳关系中的作用 ..... | (6)  |
| 1.2 税务代理制度 .....            | (6)  |
| 1.2.1 税务代理制度的内涵和类型 .....    | (6)  |
| 1.2.2 税务代理制度的产生与发展 .....    | (7)  |
| 1.3 税务师及税务师事务所 .....        | (9)  |
| 1.3.1 税务师及服务范围 .....        | (9)  |
| 1.3.2 税务师资格的取得 .....        | (9)  |
| 1.3.3 税务师事务所 .....          | (11) |
| 1.4 税务代理的业务范围及执业规则 .....    | (12) |
| 1.4.1 税务代理的业务范围 .....       | (12) |
| 1.4.2 税务代理中税务师的执业规则 .....   | (12) |
| 1.5 税务代理的法律关系和法律责任 .....    | (13) |
| 1.5.1 税务代理的法律关系 .....       | (13) |
| 1.5.2 税务代理的法律责任 .....       | (16) |
| 思考与练习 .....                 | (17) |

## 第二篇 代理涉税服务

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| 第2章 税务管理与代理税务登记实务 .....       | (21) |
| 2.1 税务管理概述 .....              | (21) |
| 2.1.1 税务管理体制 .....            | (21) |
| 2.1.2 分税制下的税务管理体制 .....       | (22) |
| 2.1.3 我国税务管理机构的设置及其职能划分 ..... | (22) |
| 2.2 代理企业税务登记实务 .....          | (24) |
| 2.2.1 税务登记 .....              | (25) |
| 2.2.2 变更税务登记 .....            | (29) |
| 2.2.3 停业、复业税务登记 .....         | (31) |

|            |                          |      |
|------------|--------------------------|------|
| 2.2.4      | 注销税务登记 .....             | (33) |
| 2.2.5      | 外出经营报验登记 .....           | (35) |
| 2.3        | 代理纳税事项税务登记实务 .....       | (35) |
| 2.3.1      | 增值税一般纳税人资格认定登记 .....     | (36) |
| 2.3.2      | 代理税种认定登记实务 .....         | (38) |
|            | 思考与练习 .....              | (39) |
| <b>第3章</b> | <b>代理发票领购与审查实务</b> ..... | (40) |
| 3.1        | 代理发票领购实务 .....           | (40) |
| 3.1.1      | 发票的种类与使用范围 .....         | (40) |
| 3.1.2      | 发票领购管理规程 .....           | (42) |
| 3.1.3      | 代理领购发票操作要点 .....         | (42) |
| 3.2        | 发票填开的要求及操作要点 .....       | (44) |
| 3.2.1      | 发票的开具要求 .....            | (44) |
| 3.2.2      | 发票填开的操作要点 .....          | (45) |
| 3.3        | 代理发票审查实务 .....           | (46) |
| 3.3.1      | 代理发票审查的基本内容 .....        | (46) |
| 3.3.2      | 代理发票审查的基本方法 .....        | (47) |
|            | 思考与练习 .....              | (48) |
| <b>第4章</b> | <b>代理建账建制实务</b> .....    | (49) |
| 4.1        | 代理建账建制的基本要求及范围 .....     | (49) |
| 4.1.1      | 代理建账建制的适用范围 .....        | (49) |
| 4.1.2      | 代理建账建制的基本要求 .....        | (49) |
| 4.2        | 代理建账建制的基本内容及规范 .....     | (50) |
| 4.2.1      | 代理建账建制的基本内容 .....        | (50) |
| 4.2.2      | 代理记账操作规范 .....           | (52) |
|            | 思考与练习 .....              | (54) |

## 第三篇 代理纳税申报实务

|            |                                 |       |
|------------|---------------------------------|-------|
| <b>第5章</b> | <b>代理流转税纳税申报实务</b> .....        | (57)  |
| 5.1        | 代理增值税纳税申报实务 .....               | (57)  |
| 5.1.1      | 应纳税额计算 .....                    | (57)  |
| 5.1.2      | 代理增值税纳税申报操作规范 .....             | (61)  |
| 5.1.3      | 代理填制《增值税纳税申报表》的方法 .....         | (62)  |
| 5.1.4      | 增值税防伪税控系统对增值税专用发票的认购及具体要求 ..... | (97)  |
| 5.1.5      | 代理生产企业免、抵、退税申报操作规范 .....        | (98)  |
| 5.2        | 代理消费税纳税申报实务 .....               | (101) |
| 5.2.1      | 消费税应纳税额计算方法 .....               | (101) |
| 5.2.2      | 代理消费税纳税申报操作规范 .....             | (103) |
| 5.2.3      | 代理填制《消费税纳税申报表》的方法 .....         | (104) |



|            |                           |              |
|------------|---------------------------|--------------|
| 5.3        | 代理营业税改征增值税纳税申报实务          | (129)        |
| 5.3.1      | 营业税改征增值税应纳税额的计算方法         | (129)        |
| 5.3.2      | 具体销售额的规定                  | (130)        |
| 5.3.3      | 代理营业税改征增值税纳税申报操作规范        | (132)        |
| 5.3.4      | 代理填制《增值税纳税申报表》的方法         | (132)        |
|            | 思考与练习                     | (134)        |
| <b>第6章</b> | <b>代理所得税纳税申报实务</b>        | <b>(136)</b> |
| 6.1        | 代理个人所得税纳税申报实务             | (136)        |
| 6.1.1      | 个人所得税的计算方法                | (136)        |
| 6.1.2      | 代理个人所得税纳税申报操作规范           | (139)        |
| 6.1.3      | 代理填制《个人所得税纳税申报表》的方法       | (140)        |
| 6.2        | 代理企业所得税纳税申报实务             | (163)        |
| 6.2.1      | 企业所得税的计算方法                | (163)        |
| 6.2.2      | 代理企业所得税纳税申报操作规范           | (164)        |
| 6.2.3      | 代理填制《企业所得税纳税申报表》的方法       | (165)        |
| <b>第7章</b> | <b>代理其他税种纳税申报实务</b>       | <b>(188)</b> |
| 7.1        | 代理土地增值税纳税申报实务             | (188)        |
| 7.1.1      | 土地增值税的计算方法                | (188)        |
| 7.1.2      | 代理土地增值税纳税申报操作规范与申报表填制方法   | (190)        |
| 7.2        | 代理印花税纳税申报实务               | (199)        |
| 7.2.1      | 印花税的计算方法                  | (199)        |
| 7.2.2      | 代理印花税纳税申报操作规范与申报表填制方法     | (200)        |
| 7.3        | 代理房产税纳税申报实务               | (201)        |
| 7.3.1      | 房产税的计算方法                  | (201)        |
| 7.3.2      | 代理房产税纳税申报操作规范与申报表填制方法     | (205)        |
| 7.4        | 代理城镇土地使用税纳税申报实务           | (205)        |
| 7.4.1      | 城镇土地使用税的计算方法              | (205)        |
| 7.4.2      | 代理城镇土地使用税纳税申报操作规范与申报表填制方法 | (206)        |
| 7.5        | 代理资源税纳税申报实务               | (209)        |
| 7.5.1      | 资源税应纳税额的计算方法              | (209)        |
| 7.5.2      | 代理资源税纳税申报操作规范             | (210)        |
| 7.5.3      | 代理填制《资源税纳税申报表》的方法         | (210)        |
|            | 思考与练习                     | (217)        |

## 第四篇 代理税务纳税审查

|            |                 |              |
|------------|-----------------|--------------|
| <b>第8章</b> | <b>代理纳税审查方法</b> | <b>(221)</b> |
| 8.1        | 纳税审查的基本方法       | (221)        |
| 8.1.1      | 顺查法和逆查法         | (221)        |
| 8.1.2      | 详查法和抽查法         | (221)        |

|            |                       |       |
|------------|-----------------------|-------|
| 8.1.3      | 核对法和查询法 .....         | (222) |
| 8.1.4      | 比较分析法和控制计算法 .....     | (222) |
| 8.2        | 纳税审查的基本内容 .....       | (222) |
| 8.2.1      | 会计报表的审查 .....         | (222) |
| 8.2.2      | 会计账簿的审查与分析 .....      | (225) |
| 8.2.3      | 会计凭证的审查与分析 .....      | (226) |
| 8.2.4      | 不同委托人代理审查的具体内容 .....  | (226) |
| 8.3        | 账务调整的基本方法 .....       | (227) |
| 8.3.1      | 账务调整的作用 .....         | (227) |
| 8.3.2      | 账务调整的原则 .....         | (227) |
| 8.3.3      | 账务调整的基本方法 .....       | (227) |
| 8.3.4      | 错账的类型及调整范围 .....      | (228) |
|            | 思考与练习 .....           | (231) |
| <b>第9章</b> | <b>代理纳税审查实务</b> ..... | (233) |
| 9.1        | 代理流转税纳税审查实务 .....     | (233) |
| 9.1.1      | 代理增值税纳税审核实务 .....     | (233) |
| 9.1.2      | 代理消费税纳税审核实务 .....     | (241) |
| 9.1.3      | 代理营业税改征增值税审核实务 .....  | (245) |
| 9.2        | 代理所得税纳税审查实务 .....     | (251) |
| 9.2.1      | 代理个人所得税纳税审核实务 .....   | (251) |
| 9.2.2      | 代理企业所得税纳税审核实务 .....   | (253) |
| 9.3        | 代理其他税种纳税审查实务 .....    | (264) |
| 9.3.1      | 代理印花税纳税审核实务 .....     | (264) |
| 9.3.2      | 代理土地增值税纳税审核实务 .....   | (265) |
| 9.3.3      | 代理房产税纳税审核实务 .....     | (267) |
| 9.3.4      | 代理城镇土地使用税纳税审核实务 ..... | (268) |
|            | 思考与练习 .....           | (268) |

## 第五篇 其他税务代理

|             |                       |       |
|-------------|-----------------------|-------|
| <b>第10章</b> | <b>其他税务代理事宜</b> ..... | (271) |
| 10.1        | 代理税务行政复议实务 .....      | (271) |
| 10.1.1      | 税务行政复议的受案范围 .....     | (271) |
| 10.1.2      | 税务行政复议的参加人 .....      | (272) |
| 10.1.3      | 税务行政复议的管辖原则 .....     | (273) |
| 10.1.4      | 税务行政复议申请 .....        | (274) |
| 10.1.5      | 税务行政复议受理 .....        | (274) |
| 10.1.6      | 税务行政复议证据 .....        | (276) |
| 10.1.7      | 税务行政复议审查和决定 .....     | (277) |
| 10.1.8      | 税务行政复议文书的送达 .....     | (279) |

|        |                          |       |
|--------|--------------------------|-------|
| 10.1.9 | 代理税务行政复议的基本前提与操作规范 ..... | (279) |
| 10.2   | 税务咨询与税务顾问 .....          | (281) |
| 10.2.1 | 税务咨询 .....               | (281) |
| 10.2.2 | 税务顾问 .....               | (282) |
| 10.2.3 | 现代税务咨询——税收筹划 .....       | (282) |
| 10.3   | 税务师执业文书 .....            | (283) |
| 10.3.1 | 执业文书的种类 .....            | (283) |
| 10.3.2 | 执业文书的基本要求 .....          | (284) |
| 10.4   | 代理填报涉税文书操作规范 .....       | (284) |
| 10.4.1 | 代理填报涉税文书的种类 .....        | (284) |
| 10.4.2 | 填报涉税文书的基本程序 .....        | (285) |
| 10.5   | 税务代理执业风险与质量控制 .....      | (285) |
| 10.5.1 | 税务代理的执业风险 .....          | (285) |
| 10.5.2 | 税务师事务所的质量控制 .....        | (286) |
|        | 思考与练习 .....              | (292) |
| 附录 A   | 相关税率表 .....              | (293) |
| 参考文献   | .....                    | (297) |

## 第一篇

### 总 论

在证券市场中，证券代理是证券市场的重要组成部分。随着证券市场的发展，证券代理业务日益活跃，成为连接投资者与发行人的重要桥梁。本章主要介绍证券代理的概念、分类、特点及作用。

一、证券代理的概念

证券代理是指证券经营机构受发行人或投资者的委托，代为办理证券发行、交易、托管等业务的行为。证券代理是证券市场的重要组成部分，对于提高市场效率、降低交易成本具有重要作用。

二、证券代理的分类

根据代理对象的不同，证券代理可分为发行代理和交易代理。发行代理是指证券经营机构受发行人的委托，代为办理证券发行事宜；交易代理是指证券经营机构受投资者的委托，代为办理证券交易事宜。

三、证券代理的特点

证券代理具有专业性、公开性、诚信性和服务性等特点。专业性是指证券代理业务需要具备专业的知识和技能；公开性是指证券代理业务必须在公开市场上进行；诚信性是指证券代理机构必须诚实守信，维护投资者的合法权益；服务性是指证券代理机构应为客户提供优质、高效的服务。

四、证券代理的作用

证券代理在证券市场中发挥着重要作用。首先，证券代理可以降低发行人的发行成本，提高发行效率；其次，证券代理可以促进证券的流通和交易，提高市场流动性；最后，证券代理可以为客户提供专业的投资建议和风险管理服务，保护投资者的合法权益。

#### 1.1 证券代理概述

##### 1.1.1 证券代理的含义

证券代理是指证券经营机构受发行人或投资者的委托，代为办理证券发行、交易、托管等业务的行为。证券代理是证券市场的重要组成部分，对于提高市场效率、降低交易成本具有重要作用。



# 第1章 税务代理总论

## 学习目标

通过本章的学习，使学生对代理与税务代理的内涵有所了解，了解并掌握税务代理的特性、原则，以及税务代理制度的模式。重点掌握税务师的税务代理业务应承担的法律责任，为在实际税务代理工作中能依法代理奠定基础。

## 导入案例

### 小企业更需要税务代理

在人们的印象中，聘请税务代理的大多是那些上档次、够规模的大中型企业，小企业因其比较简单无须聘请税务代理。然而，我的亲身经历告诉我，小企业更加需要聘请税务代理。

3年前，我所经营的企业还仅仅是个家庭作坊式的小企业。当时就曾有税务代理机构就代理一事与我联系。对此我不以为然，认为像我这样的小企业，聘请一个会计就完全可以应付纳税之事，根本用不着税务代理。因此，我一口回绝了税务代理机构的请求，并且对邻街的一家同行企业聘请税务代理的行为不以为然。

可是一年之后，邻街的那家同行企业在纳税信用评比中被评为A级企业，而我所经营的企业则由于会计人员的屡次失误被评为C级企业。不仅如此，在这一年当中我所经营的企业因为账目混乱多次被税务部门查处，企业所支付的罚款、滞纳金就有数千元之多。最为严重的是，因屡次被税务部门处罚，企业的信誉迅速下降，一批老客户纷纷离开并准备与那家A级企业合作。

完全不同的发展状况使我明白，对于我经营的这种小企业来说，聘请税务代理还真不可或缺。假如当初聘请了税务代理，我会少支付许多罚款、滞纳金，我的客户也不会离我而去。所以，我想对那些小企业的老板们说，为了企业的健康发展，还是请一家税务代理机构为好。

（资料来源：吕海宁．小企业更需要税务代理．中国税务报，2007-07-09.）

## 1.1 税务代理概述

### 1.1.1 税务代理的含义

所谓代理，是指代理人以被代理人的名义在代理权限内进行直接对被代理人发生法律效力法律行为。《中华人民共和国民法通则》依照代理权产生的根据不同，将代理分为委托

代理、法定代理和指定代理。税务代理是代理业的一个组成部分，具有代理的一般共性，是一种专项代理，属于民事代理中委托代理的一种。因此，税务师必须通过委托人的委托和授权才能以委托人（被代理人）的名义进行税务事宜的代理。

所谓税务代理，是指税务师在国家法律规定的代理范围内，接受纳税人、扣缴义务人的委托，代为办理税务事宜的各项行为的总称。税务代理的兴起，适应了社会经济发展的需要，成千上万的企业和个人都可以通过税务代理履行纳税义务，量大面广，因此税务代理具有广泛的社会性。

### 1.1.2 税务代理的特点

#### 1. 主体资格的特性

在税务代理法律关系中，代理行为发生的主体资格是特定的，作为代理人必须是经批准具有税务代理执业资格的税务师和税务师事务所。不符合上述条件的单位和个人均不能从事税务代理业务。作为被代理人一方必须是负有纳税义务或扣缴税款义务的纳税人或扣缴义务人。主体资格的特性是税务师执业的法定要求，也是税务师行业有序发展的基本条件。

#### 2. 代理活动的公正性

税务师是沟通税收征收机关与纳税人的中介，与征纳双方没有任何利益冲突。因此，在执业过程中，税务师站在客观、公正的立场上，以税法为准绳，以服务为宗旨，既维护纳税人合法权益，又维护国家税法的尊严。公正性是税务师执业的基本要求，离开公正性，税务师的存在就失去了意义。

#### 3. 法律约束性

税务师从事的税务代理业务不是一般意义上的事务委托或劳务提供，而是负有法律责任的契约行为。税务师与被代理人之间的关系是通过代理协议建立起来的，税务师在从事税务代理活动的过程中，必须站在客观、公正的立场上行使代理权限，且其行为受税法及有关法律的约束。

#### 4. 活动的知识性与专业性

税务代理行业从事的是一种知识密集型专业活动。税务师应当具有专业知识和实践经验，有综合分析能力，有较高的政策水平。由此可见，税务代理的知识性十分突出。此外，税务师执业还表现出较强的专业性。在执业过程中，税务师须以税收法规和民事代理法规为依据，专门从事有关税务事宜的代理。

#### 5. 执业内容的确定性

税务师的税务代理业务范围，由国家以法律、行政法规和行政规章的形式确定，税务师不得超越规定的内容从事代理活动。除税务机关按照法律、行政法规规定委托其代理外，税务师不得代理应由税务机关行使的行政职权。

#### 6. 税收法律责任的不转嫁性

税务代理活动是一项民事活动，代理关系的建立并不改变纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任的承担。在代理过程中产生的税收法律责任，无论出自纳税人、扣缴义务人的原因，还是由于税务师的原因，其承担者均应为纳税人或扣缴义务人，而不能因为建立了税务代理关系而转移征纳关系，即转移纳税人、扣缴义务人的法律责任。但是这种法律责任的不转嫁性，并不意味着税务师在执业过程中可以对纳税人、扣缴义务人的权益不负

责任,不承担任何代理过错。若因税务师工作过失而导致纳税人、扣缴义务人产生损失的,纳税人、扣缴义务人可以通过民事诉讼程序向税务师提出赔偿要求。

### 7. 有偿服务性

税务代理行业是伴随着市场经济产生和发展起来的,它以服务为宗旨,以社会效益为目的,在获取一定报酬的前提下,既服务于纳税人、扣缴义务人,又间接服务于税务机关,服务于社会。

## 1.1.3 税务代理原则

从事税务代理活动必须遵循以下原则。

### 1. 自愿委托原则

税务师从事的业务属于委托代理范畴,必须依照民法有关代理活动的基本原则,坚持自愿委托。这种代理关系的建立要符合代理双方的共同意愿。纳税人、扣缴义务人有委托或不委托的选择权,同时也有选择谁为其代理的权利;税务师也同样具有选择其所代理对象的自由,在被代理人向其寻求代理时,税务师拥有接受委托或拒绝代理的选择权。双方依法确立的代理关系不是依据任何行政隶属关系,而是依据合同的契约关系。税务师不能以任何方式强迫纳税人、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。只有在双方自愿和合法的基础上订立契约,双方的税收法律关系才能真正确立。

### 2. 依法代理原则

依法代理是税务师执业的一个重要原则。首先,从事税务代理的机构必须是依法成立的税务师事务所,从事税务代理的税务师必须是经过全国统一考试合格,并在税务师管理机构注册登记的具有税务代理执业资格的代理人员;其次,税务师承办一切代理业务,都要以法律、法规为指针,其所有活动都必须在法律、法规规定的范围内进行。税务师制作涉税文书,须符合国家法律、法规规定的原则,依照税法规定,正确计算被代理人应纳或应扣缴的税款。税务师在执业过程中,要充分体现被代理人的合法意愿,在被代理人授权的范围内开展活动。

### 3. 独立、公正原则

税务代理执业的独立性是指税务师在其代理权限内,独立行使代理权,不受其他机关社会团体和个人的干预。税务师是独立行使自己职责的行为主体,其从事的具体代理活动不受税务机关控制,更不受纳税人、扣缴义务人左右,而是严格按照税法的规定,靠自己的知识和能力独立处理受托业务,帮助纳税人、扣缴义务人准确履行纳税或扣缴义务,并维护他们的合法权益,从而使税法意志得以真正实现。

税务师的执业行为是一项社会性中介服务活动,涉及税务师、涉税服务对象和国家的利益关系。因此,客观公正地开展代理活动是税务代理的一项重要原则。税务师在实施税务代理过程中,必须站在公正的立场上,在维护税法尊严的前提下,公正、客观地为纳税人、扣缴义务人代办税务事宜,绝不能因收取委托人的报酬而偏袒或迁就纳税人、扣缴义务人。

### 4. 维护国家利益和保护委托人合法权益原则

税务师在税务代理活动中应向纳税人、扣缴义务人宣传有关税收政策,按照税法规定督促纳税人、扣缴义务人依法履行的自觉性;保护委托人的合法权益是税务师执业的又一重要原则。权益和义务是对称的,履行纳税(或扣缴)义务,就应享有纳税(或扣缴)权益。



通过税务师的税务代理业务,纳税人可避免因不知法而导致不必要的处罚,而且还可以通过税务师在合法、合理的基础上进行税收筹划,节省不必要的税收支出,减少损失。

### 1.1.4 税务代理在税收征纳关系中的作用

税务代理是税务机关和纳税人之间的桥梁和纽带,通过具体的代理活动,不仅有利于纳税人正确履行纳税义务,而且对国家税收政策的正确贯彻落实具有积极作用。

#### 1. 税务代理有利于促进依法治税

依法治税是税收工作的基本原则。依法治税的基本要求是税务机关依法行政,纳税人、扣缴义务人依法纳税。推行税务代理制度,选用熟悉财税业务的专家作为沟通征纳双方的桥梁,以客观公正的立场协调征纳双方的行为,帮助纳税人准确及时地缴纳税款,并监督纠正征纳双方可能的背离税法规定的行为,将有利于推进我国依法治税的进程。

#### 2. 税务代理有利于完善税收征管的监督制约机制

加强税收征管工作的一个重要环节,是建立一个科学、严密的监督制约体系,确保税收任务的完成。实行税务代理制度可以在税收征纳双方之间通过税务代理业务形成纳税人、税务师、税务机关三方的制约关系。纳税人作为履行纳税义务的主体,要自觉纳税,同时,受到税务机关与税务师的依法监督制约;税务机关作为税收征收的主体,要严格执法,同时又受到纳税人与税务师的监督制约;税务师在开展代理活动中,也要受纳税人和税务机关的监督制约。这就形成了一个全方位的相互制约体系,从而促进税收征管制度的进一步完善。

#### 3. 税务代理有利于增强纳税人自觉纳税的意识

我国宪法规定,每个公民都有依法纳税的义务。从国际上看,无论是经济发达国家还是发展中国家,一般都建立了申报纳税制度。我国现行的《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称《税收征管法》)也对纳税人作了自觉申报纳税的规定,但由于税种多、计算复杂,让纳税人自行准确计算、申报纳税是有一定难度的。实行税务代理制度,正是适应了纳税人准确履行纳税义务的需要,他们可以选择自己信赖的税务师,代为履行申报纳税义务。税务代理制度的实施,有利于提高纳税人主动申报纳税的自觉性,增强纳税意识。

#### 4. 税务代理有利于保护纳税人的合法权益

实行税务代理制度,纳税人可以在税务师的帮助下减少纳税错误,用足用好税收优惠政策,做好税收筹划。税务师还可以协调税收征纳双方的分歧和矛盾,依法提出意见进行调解,如有需要,税务师可以接受纳税人的委托向上级税务机关申请行政复议。这些都切实有效地维护了纳税人的合法权益。

## 1.2 税务代理制度

### 1.2.1 税务代理制度的内涵和类型

#### 1. 税务代理制度的内涵

税务代理制度是指在税务代理活动中,税务师应遵循的法律制度和规范。它包括国家有关税务代理的法规、规章、制度和税务代理行业协会所制定的本行业业务操作规程两个层次。