

中国注册税务师行业 发展研究报告 2010

ZHONGGUO ZHUCE SHUIWUSHI HANGYE FAZHAN YANJIU BAOGAO2010

首都经贸大学财税学院 主编
中国税收筹划研究会



经济科学出版社
Economic Science Press

7812.42
128

中国注册税务师行业 发展研究报告 (2010)



GD 01573442

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国注册税务师行业发展研究报告. 2010 / 首都经贸大学
财税学院 中国税收筹划研究会主编. —北京: 经济科学
出版社, 2011. 6

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0707 - 4

I. ①中… II. ①首…②中… III. ①税收管理 - 经济师 -
发展 - 研究报告 - 中国 - 2010 - 文集 IV. ①F812. 42 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 095469 号

责任编辑: 王志华

责任校对: 王肖楠

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

中国注册税务师行业发展研究报告

(2010)

首都经贸大学财税学院 主编

中国税收筹划研究会

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永明装订厂装订

787 × 1092 16 开 16. 25 印张 230000 字

2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0707 - 4 定价: 30. 00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序一

在中国注册税务师协会四届七次常务理事会的讲话——代序言

2010年在首都经贸大学举办了“注册税务师行业发展与人才培养暨税收筹划研究会第四届年会”。会议上，各位专家踊跃发言，不乏真知灼见，必将有力地促进我国注册会计师人才的培养和该行业的发展。

会后，代表修改论文，现结集出版，嘱我作序，我欣然答应。以下为我在中国注册税务师协会四届七次常务理事会的讲话，代序言。

一、学习领会党中央、国务院关于大力发展社会中介服务事业，认真做好“两新”组织党建和统战工作指示精神的体会

近几年，党中央、国务院对于大力发展社会中介服务事业和加强中介组织党建和统战工作做出了一系列指示。通过学习，我们理解重要的有三条。

一是党中央、国务院从党和国家事业的战略高度对“两新”组织的地位和作用做出了全新的判断。党中央和国务院在一系列文件和会议中指出，新的经济组织和社会组织是我国改革开放和社会主义市场经济的必然产物。新的社会阶层是中

中国特色社会主义事业的建设者，是推动改革开放和现代化建设的新的力量。做好新的社会阶层人士工作，对于发展我国先进生产力和先进文化，实现和维护最广大人民的根本利益，不断推进中国特色社会主义伟大事业具有重大的意义。这些重要论述，是对包涵社会中介行业在内的“两新”组织社会地位和重要作用的高度概括和充分肯定。

二是党对“两新”组织的领导体制作了重大创新，做到了与时俱进。党中央认为，加强对“两新”组织的领导，做好新的社会阶层人士的工作，事关党的群众基础的巩固，事关党的执政能力的提高，事关构建社会主义和谐社会的进程。并提出了要在“两新”组织中积极开展党建工作和认真做好新的社会阶层人士统战工作。当前，加强对新社会组织领导的主要途径是：一方面，由中组部通过业务主管部门依托行业协会加强党的建设，推进党的组织覆盖和工作覆盖；另一方面，由中央统战部通过业务主管部门依托行业协会开展统战工作，来实现对新的社会阶层人士的教育引导。经过探索和实践，创新了党建工作管理体制，明确了新社会组织党建工作责任主体，不再实行传统的属地管理模式，创建了以业务主管部门为主，行业协会为依托的党建工作管理体制。事务所党组织归口行业党委管理。

三是阐明了加强“两新”组织党建和统战工作与行业发展之间相互关系。贾庆林同志在2010年全国统战部部长工作会议上指出：“统一战线正处于服务科学发展和实现自身科学发展的重要战略机遇期”。中组部部长李源潮到财政部、司法部调研会计师行业、律师行业开展学习实践活动时强调：要坚持党的建设与业务发展相结合，以党建促发展，以发展促党建，在新社会组织形成党建与业务相促进，业务与党建同发展

的良好格局。中央统战部副部长陈喜庆在2010年新的社会阶层人士统战工作第二次联席会议上指出,社会中介组织是自由择业知识分子密集的行业,属于国家鼓励发展的现代服务业,面临巨大发展空间。

二、关于注册税务师行业的几个认识问题

(一) 关于注册税务师的定位

最近,《中共中央办公厅、国务院办公厅转发〈司法部关于进一步加强和改进律师工作的意见〉的通知》中明确指出:“我国律师制度是中国特色社会主义司法制度的重要组成部分,律师是中国特色社会主义法律工作者,律师队伍是落实依法治国的基本方略、建设社会主义法治国家的重要力量。”

《国务院办公厅转发〈财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见〉的通知》中明确指出:“建立和完善社会主义市场经济体制,促进我国经济社会持续健康发展,需要大力发展会计、审计等经济鉴证类中介行业。加快发展我国注册会计师行业,对于提高经济发展质量,维护国家经济信息安全具有重要意义。”

学习文件,我们认为对注册税务师和行业应定位为:“注册税务师制度是中国特色社会主义税收制度的重要组成部分,注册税务师是中国特色社会主义税务工作者,注册税务师队伍是落实依法治税的基本方略、建设社会主义市场经济的重要力量。”

(二) 关于注册税务师的作用

注册税务师行业是具有涉税鉴证与涉税服务双重职能的社会中介组织。注册税务师是宣传税法,促进依法纳税和推动我国税收事业科学发展的重要力量。注册税务师依法执业和优质

服务,有利于提高纳税人的税法遵从度,降低纳税风险;有利于提高税收征管质量和效率,降低征收成本和税务机关的执法风险;有利于增进税务机关和纳税人之间的交流沟通,化解征纳矛盾,构建和谐征纳关系;有利于促进税务机关的廉政建设,降低税务人员的廉政风险;有利于保障国家的税收利益和纳税人的合法权益,维护社会主义市场经济秩序。

(三) 关于注册税务师与税务队伍建设的关系

注册税务师是专门从事涉税鉴证和涉税服务专业性工作的,是纳税服务体系中不可或缺的组成部分,与税务系统的工作人员一样,都是服务于我国税收事业的税务工作者。而且是“不吃皇粮”的税务工作者。

注税行业又是一个独立的社会中介组织,其依法、客观、公正的执业活动,也是对税务机关的征管行为和纳税人的纳税行为的监督,有利于税务机关、中介机构、纳税人三者相互监督制约机制的形成,促进税务队伍的廉政建设。注税行业越发展,注册税务师队伍的规范化执业水平越高,税务队伍会越清正廉洁。

(四) 关于确立行业基本管理体制

按照中央对“两新”组织党建工作、统战工作的思路和管理体制,我们建议对注税行业的管理也应创新,建立“以税务机关为主,以行业协会为依托进行管理”的管理体制。

以税务机关为主:就是税务机关对注税行业实施领导。其领导责任具体体现是:指导行业贯彻执行党的路线方针政策,负责行业党建、统战工作;指导行业制定切实可行的发展规划和正确的发展战略;为行业发展建立良好的社会环境,提供有力的政策支持,开拓广泛的发展空间,实施切实有效的监督管理,构建良好的市场秩序。对行业的领导是各级税务机关领导

的主要责任之一，建立相关的责任制，并列入领导干部的考核内容。

以行业协会为依托：就是通过行业的自律管理把主管税务机关对行业的领导和行政监管来具体实现和落实到行业建设的各项工作之中。由协会具体负责对执业人员、执业机构的准入，对行业队伍的建设和执业行为进行管理。以利于税务机关有关业务部门集中主要精力来推动行业立法，制定规章制度，加强市场监管，而不是从事审批事务。

中国注册税务师协会会长

许善达

2011年3月

序二

税收筹划与注册税务师行业发展的积极探讨

随着我国经济的迅猛发展，税收筹划在我国的需求空间越来越大。这种快速增长的税收筹划需求不仅成为我国税制不断完善的重要推动力，而且日益渗透到企业日常的生产经营活动中、成为其管理系统的重要组成部分。与税收筹划的快速发展相伴随，我国注册税务师行业近年来的发展也十分迅猛，其规模日益扩大，业务范围也在不断拓展。但是，与巨大的需求相比，我国注册税务师行业的发展在法规建设、人才培养等方面还存在一些突出的问题。如何解决这些问题，使注册税务师行业走向健康快速发展的轨道，成为我们今后一段时间的重要研究课题。

从税法体系角度看，税收筹划的快速发展逐渐成为我国税收制度完善的外在推动力。在市场经济中，各类经济主体出于自身利益最大化的考虑，往往会充分利用税法体系中的优惠政策、税会差异甚至是税法中的漏洞，精心设计自己的生产经营活动方案。这样一来，只要税法中存在不完善之处，就会被市场经济主体作为谋利的手段加以利用。而在税务机关与纳税人的博弈中，纳税人对某种筹划方法的普遍、经常性利用提供了

一个“检验”税法完善性的“探测器”，税收决策部门往往会对纳税人最常、最新使用的税收筹划方法倍加关注，并从中发现现行税法中的问题、缺陷和漏洞。这些发现会很快反应到税收决策中，表现为税收政策和税法体系的不断完善。在这样一个“税收筹划—发现问题—法律修正—税法完善”的过程中，税收筹划事实上在税收制度完善的首要“环节”作为“探测器”和“检验器”在发挥作用，其因而成为了我国税法体系不断完善的现实基础与基本前提。

从企业角度看，税收筹划不仅已经成为其获取税收利益、实现战略目标的关键途径，而且已经成为增强其税法遵从度以及维护自身权利意识的重要活动。随着企业和社会对税收筹划重要性的认识日益加深，税收筹划活动越来越得到纳税人的重视。一方面，企业面临着不同的纳税方案，其做出的不同选择往往会带来不相同的税负，税负的轻重有时甚至相差甚远；另一方面，不同的纳税方案对企业总体战略目标的实现作用也不尽相同。在这种情况下，在生产经营活动中对涉税事物进行精心的设计和巧妙的安排成为企业日常管理的应时之需，具有重要的现实意义。首先，税收筹划有助于纳税人获得税收利益。纳税人税务筹划行为的直接结果就是降低其税收负担。在充分掌握税法及其动态变化的基础上，通过设计合理的纳税方案，对一些经济性选择条款进行充分合理的运用，可以帮助纳税人降低税收成本，节省费用开支，从而增强市场主体的竞争力。其次，税收筹划有助于促进企业战略目标的实现。通过税务筹划的实施，市场经济主体可以在投资、筹资、生产经营等方面进行正确决策，选择税后利益最大化的方案，从而提高其资本

收益率,最大限度地发挥资金的效用。同时,税务筹划有助于企业生产经营行为的合法合理,从而有效规避涉税风险。最后,税收筹划有助于增强企业的税法遵从度以及维护自身权利的意识。由于种种原因,我国一些企业的纳税意识较为淡漠,同时,虽然几乎所有的市场主体都知道自己负有纳税义务,但许多主体却并不清楚自己作为一个纳税人应享有的权利。而企业要实施税务筹划,必须首先学习税法,掌握各项税收政策法规。通过学习、掌握、提高过程,纳税人依法纳税的意识会逐渐增强,同时会充分了解自身权利,从而增强自身的依法维权意识。

从税务代理业的发展来看,不断增长的税收筹划需求成为我国注册会计师行业健康快速发展的最强劲动力。在激烈的市场竞争中,企业的经营管理者需要将全部精力投入经营管理过程中,不可能也没有必要将大量的时间和精力用于研究税法条款和关注税收政策的细微变化。因此,企业需要将其经营管理中的涉税问题——经营发展的目标和决策如何与国家税收政策意图与新变化相适应、如何充分享受税收优惠以节约税收成本等——交由注册会计师办理,为其提供合法、合理、准确的税收筹划。随着我国社会主义市场经济的进一步发展与市场竞争的日益激烈,越来越多企业开始委托注册会计师为其提供税收筹划服务。由于税收筹划越来越受到广大纳税人的欢迎,因此,其逐渐成为我国税务代理业务的主体与增长点。进一步而言,与税务代理机构的其他业务相比,税收筹划具有高智能和高技术含量的特征。它要求注册会计师具备较高的税务专业水平与实践能力,从而能够帮助企业在经营行为的事先安排

(如投资决策)、核算形式、经营方式等方面做出妥善安排,以在既有法律框架下将税收成本降至最低。从这个角度看,税收筹划成为税务代理业务中最为高级的形式和最为重要的内容。这种大规模、高技术的税收筹划需求无疑极大地推动着我国注册税务师行业的发展。

尽管在税收筹划需求的大力推动下,我国的注册税务师行业发展迅猛,但不可否认的是,我国注册税务师行业的发展仍存在一些问题,主要体现在:第一,注册税务师行业法规体系需要进一步完善;第二,如何更好地培养注册税务师人才。作为这一行业的从业人员,以及财税专业的高校教师和研究人員,应该始终关注着我国注册税务师行业的发展动态和注册税务师人才的培养问题。

在这方面,首都经济贸易大学财税学院做得比较好,该院自注册税务师专业设立以来,为注税行业培养了大量的优秀人才,有很多毕业生毕业后到税务师事务所工作,为我国注税行业的发展贡献自己的聪明才智。为了更好地培养人才,由该校发起,每年召开一次注税行业研讨会,为该行业的发展献计献策。

2010年12月,中国税收筹划研究会第四届年会暨注册税务师行业发展与人才培养研讨会在北京召开,在与会专家、学者提出了不少促注税行业发展的真知灼见,会后论文结集出版,值得祝贺,是为序。

全国人大财经委副主任委员、中国注册税务师协会副会长、
中国税收筹划研究会、首都经济贸易大学副校长

郝如玉

2011年3月15日

序三

加快注税行业发展的一次盛会

一、注税行业随着市场经济的发展应运而生

与注册会计师行业相比，注册税务师行业起步较晚，发展也较缓慢，现在的状况是：注会行业 30 万人，注税行业只有 7 万~8 万人。改革开放 30 多年，中国经济高速发展，企业数量呈几何级数激增，但其中 90% 以上是中小企业。这些中小企业，尤其是小企业多数对税法的了解和守法的能力明显不足，对税法的复杂性、流动性及税收征收的刚性和时效性不能适应，造成纳税人在纳税过程中出现各种各样的问题，不仅会给国家税收造成损失，也给纳税人带来很多税收风险和负担。因此，他们特别需要纳税服务。

但是，这些年来，税务机关没有增加编制，税务人员工作量却成倍增加，现实决定了税务人员不可能给企业提供详细周到的纳税服务，这就需要有一个税务中介行业作为纳税人与税务机关的桥梁和纽带，为纳税人提供涉税方面的帮助。因此，可以说，是纳税人对知法、懂法、守法的需求，应运而生了注税行业。

二、注税行业如何做大做强

（一）明确定位

一个行业的做大做强不是朝夕之事，注税行业要做大做

强,首先要明确自己的行业定位。注税行业存在的基础就是为纳税人提供服务,尤其是对中小企业的纳税服务。

1. 注税行业首先是服务行业,不是暴利行业,纳税人的需要是这个行业生存的基础,涉税业务没有高低之分,只有基础业务和专项业务。2009年我国注税行业服务纳税人135万户,行业收入65亿元,户均4800元。注税行业服务客户350万户,行业收入317亿元,户均9000元。

服务行业只有服务质量的好坏,服务态度的好坏,服务程度的深浅,没有高端低端之分。企业规模分大小,但业务不分高低,人才素质有高低,注税行业在发展的过程中,需要高素质的专业化人才,是必需的。社会需求不同,服务层级必然有差异,这就如同一个城市不能只有五星级酒店一样,税务中介要针对不同需求的对象、不同层次的纳税人,提供差别化的服务,这是税务中介作为服务行业生存的必然选择。那种只做大买卖不做小买卖的发展思路,不利于注税行业的发展。我认为,中国的税务师事务所应以大而强为龙头,中而优为骨干,小而精为基础。推动强强联合做大做强,支持中型所做大做强,帮助小型所做精做专规范发展,从而满足税务中介市场及各类规模纳税人各层次的需求。注税行业做大做强,最根本的是要拓展市场,扩大为纳税人服务的覆盖面和服务层面的深度。

2. 代账是最为重要的基础业务

现在税务机关最头痛的事情,就是大量的中小企业账务不健全。多年来国家税务总局一直推行查账征收方式,但囿于小企业没有建账能力,税务机关没有力量帮助企业建账,企业无账、账务不全、假账充斥的现实使查账征收方式屡推不进。目前有许多税务师事务所都专门设立了代账部,帮助中小企业建

账健制。这虽然是一项最基础的工作，也是一项不赚钱的业务，但却是一个伟大的工作。税务师事务所通过为中小企业代账、记账，把中小企业的财务制度规范起来，培养企业建立规范财务制度和建账的习惯，对企业未来规范发展意义非凡。

从代账开始，税务中介逐渐成为企业的税务顾问，随时了解企业的生产经营情况，随时纠正企业在纳税过程中的问题，企业免受税务机关处罚，国家减少税款流失，国家税务总局多年想解决而始终不能解决的查账征收问题也可望得到解决。这样的工作难道不伟大吗？

（二）解放思想开拓创新

中国注册税务师行业发展历程充分表明：注册税务师行业在我国的兴起是我国社会主义市场经济发展的必然产物，也是我国社会历史、经济变革的必然结果。但这是一个崭新的事物，行业的发展某种意义上说取决于人们思想解放的程度和开拓创新的精神。尽管我国经济发展存在不平衡性，地区间差异较大，影响着注税行业发展的不平衡性。但政策与大环境基本上是一样的，从发展较快的地区看，他们一是思想解放，敢于创新，遇到新问题，主动开展调查研究，寻求解决问题的新办法；二是勇于实践，敢作敢为，不等不靠，善于在实践中不断发展，不断完善。

（三）严格自律

注税行业之所以能健康较快地发展，与各地方协会加强行业自律建设，在发展中求规范，用规范促发展是分不开的。目前，已有28个地方协会建立了行业自律具体管理办法和制度，还有10个协会建立了教育培训、惩戒、维权、自律、咨询和专业技术委员会，为搞好行业自律，促进行业健康发展提供组织和制度保障。自律管理搞好了，形成了自我约束、自我规

范、自我纠正的管理机制,获得纳税人的信任,让政府放心,才能树立良好的行业形象,建立良好的社会信誉,才能营造良好的发展环境,确保行业健康发展。如果缺乏自律机制或不能很好地自觉地实行自律管理,则会失去纳税人的信任,败坏行业形象,甚至严重违法违纪,受到法律的制裁。那样的话,代价将是极其沉重的。

(四) 行政支持

注税行业要健康发展,需要政府行政部门的指导和监督;注税行业要快速发展,更需要政府行政部门的大力支持。注税行业之所以能有较快的发展,有长足的进步,首先是有总局领导和机关各部门的关心和重视。总局领导对行业的发展、对中税协的工作多次作出重要批示和指示,中税协会员代表大会、理事会乃至常务理事会,局领导都做批示,发贺信,主管领导亲自到会讲话,对行业发展和协会工作提出要求,指明方向。对协会工作中遇到的困难和问题,都能及时研究,协调解决,保证了协会各项工作的顺利开展。近几年,总局连续发出推动和规范注税行业快速发展的13、14号令,及[2006]115号文件,进一步明确了注税行业的地位和作用,拓展了业务范围,规划了发展蓝图,为注税行业的发展提供了及时有力的政策法律保障,极大地推动我国注税行业的快速发展。各地注税管理工作领导小组及国税、地税局领导也十分关心和重视本地注税行业的发展及协会工作,经常听取协会工作汇报,加强对行业的指导监督,积极支持行业发展。江苏、浙江、河南、山东、四川、湖南、湖北、福建、安徽、广东、北京、上海等21个省市国地税联合发文,推出多项涉税鉴证业务及代理服务业务,大力支持注税行业发展,市县税务机关组织全体税务工作人员学习并联系实际研究制定贯彻落实的具体措施和办

法,有力地推动了当地注税行业的发展。

(五) 人才培养

现在注税行业人才短缺严重,有好多事务所要成立却找不到注册税务师。人才是注税行业发展最重要的资源,没有人才的支撑,事务所就无法承接大的业务,注税行业做大做强也就只能是一句空话。

人才的培养包括两个环节:一是高人才的培养。高校中财税专业的学生是未来注册税务师人才的储备,知识结构合理与否决定了其今后能否有大的发展。税收筹划研究会探讨税务专业课程设置的设置、人才的培养模式,是非常具有意义的一件事情。二是税务师事务所以及注税协会人才的培养。这属于后续教育,也是非常重要的。

这次产、学、研三结合,探讨人才培养与行业发展,对注税行业的发展必将具有积极的促进作用。

中国注册税务师协会副会长、秘书长

刘太明

2011年3月