

# 注册税务师代理纳税筹划的风险及防范

兰州商学院  
苏强

随着税务咨询业的发展,纳税筹划已经成为注册税务师的一项高端代理业务。但由于注册税务师制度在我国才刚刚实施,针对纳税筹划的规范还不完善,因此笔者拟对注册税务师代理纳税筹划的风险及防范谈以下看法。

## 一、注册税务师代理纳税筹划的风险

注册税务师代理纳税筹划的风险是指注册税务师因未能按照代理合同完成纳税筹划事项或因纳税筹划失败所要承担的相应法律责任的风险。纳税筹划风险按照分类标准的不同,可分为以下几个方面:

1.来自外部环境方面的纳税筹划风险。①经济环境。一般来说,经济快速发展时期,政府和企业的投资和支出较大,企业的税负相对较重;反之,政府会采取减免税或退税政策促进经济发展,企业的税负相对较轻。所以,注册税务师在进行纳税筹划时会面临国民经济

运行周期所引致的风险。②政策环境。税收政策的选择风险主要是指注册税务师对税收政策的认识不足、理解不透、把握不准所引致的风险。③法律风险。法律风险是指由于税收法律规定不明晰所产生的风险。④执法风险。执法风险是指由于各级税务机关在执法时因未按照相关法律或法定程序受理纳税筹划事项而产生的风险。⑤意识风险。意识风险主要是指税务机关对纳税筹划的认识偏差所产生的风险。

2.来自纳税人方面的纳税筹划风险。①纳税人委托代理筹划的意向。在纳税筹划代理业务中,纳税人委托注册税务师代理纳税筹划的意向与税法和税务机关的要求偏离程度越大,就意味着纳税筹划的风险越高。②纳税人经营活动状况。实践证明,企业预期经济活动的变化对纳税筹划的效益有较大的影响,有时还会直接导致纳税筹划的失败。③纳税人依法纳税意识。有的纳税人纳税意识淡薄或者对纳税筹划有误解,注册税务师代理这类纳税筹划的风险就很高。④纳税人的业务水平。纳税人的财务管理能力、会计核算水平、内部控制制度以及财务人员的业务素质既影响所提供涉税资料的真实性、合法性,也影响注册税务师纳税筹划的成效。

3.来自注册税务师方面的纳税筹划风险。①注册税务师的职业道德和操守水平。注册税务师的职业道德和操守水平会影响其工作态度、对风险的判断能力和纳税筹划的最终

结果。②注册税务师的专业胜任能力。代理纳税筹划不同于一般代理业务,它要求注册税务师具备很高的专业素质和实际操作能力,注册税务师不仅要熟悉纳税相关知识,还要有丰富的实践经验,这样才能保证纳税筹划的质量。③注册税务师执业机构的质量控制。执业机构质量控制体系越完备、相关纳税筹划的操作规程越规范,代理纳税筹划的风险就越小。

## 二、注册税务师如何防范代理纳税筹划风险

1.树立纳税筹划风险意识,健全风险防范体系。①提高纳税筹划风险意识。注册税务师要将风险意识贯穿于纳税筹划的始终,在接受委托前,要告知委托人纳税筹划的特性和潜在风险,并在代理合同中就有关风险问题进行事先约定,减少事后可能发生的责任纠纷;在具体筹划过程中,要注意对相关政策的综合运用;事后要追踪方案执行情况并进行相应调整。②建立纳税筹划风险评估机制。首先要对纳税筹划项目进行风险评估,综合考虑客户的要求是否合理、合法以及客户对纳税筹划的期望值是否过高,然后根据评估的风险值和承受力决定是否接受委托。③建立纳税筹划预警系统。从筹划实践来看,只有建立起一套科学的纳税筹划预警系统,对筹划过程中存在的潜在风险进行实时监控,才能提高注册税务师对风险的判断能力,以制定有效措施,控制或规避风险。④建立纳税筹划质量控制体系。纳税筹划质量控制体系主要包括制定纳税筹划操作工作规程、工作底稿的编制与审核、注册税务师与助理人员的分工、重要工作底稿的三级复核制、事后反馈与技术分析机制、档案管理等。⑤购买注册税务师职业保险,将部分风险转嫁给保险公司。

2.重视职业道德培养,提高纳税筹划执业水平。①加强注册税务师职业道德方面的教育,使其保持高尚的职业操守。对于影响或损害其职业道德的行为要坚决予以抵制,减少诱发纳税筹划风险的因素。②要求注册税务师加强对专业知识的学习,以提高其专业胜任能力。要求其在短时间内准确掌握客户的基本情况、涉税事项、纳税筹划意图等,在获取真实、可靠、完整的纳税筹划资料的基础上,制定正确的纳税筹划方案。

3.按照相关原则操作代理纳税筹划。①合法性原则。力求纳税筹划方案与税法和政策导向保持一致。②综合性原则。纳税筹划既要考虑某一税种的节税利益,也要考虑多税种之间的利益抵消因素,应综合考虑、全面权衡,不能为了筹划而筹划。③灵活性原则。由于外部环境具有多变性,因此注册税务师在进行纳税筹划时要根据纳税人的实际情况制定合适的纳税筹划方案,并保持一定的灵活性,以便随着外部环境因素的改变及纳税人预期经济活动的变化,随时对纳税筹划方案进行重新审查和评估,适时调整纳税筹划内容,保证纳税筹划目标的实现。④风险效益原则。对于风险较大的纳税筹划项目要采取谨慎的态度,全面考虑收益与风险的关系及风险是否可以被化解或转移等因素,从而确定是否接受代理。⑤沟通性原则。注册税务师在筹划过程中,一方面要与纳税人保持良好的沟通,争取纳税人的积极配合,降低来自纳税人方面的筹划风险,另一方面要特别加强与税务机关的沟通,因为如果税务机关支持筹划方案,就会大大降低行政涉税风险,提高纳税筹划的安全性和收益性。○