

## 8 财务策略 Financial Affairs

## 涉税鉴证业务的出路在于法制化、规范化

■ 奚薇薇 刘志耕

2014年7月22日,国务院发布了国发〔2014〕27号决定,取消了注册税务师(以下简称CTA)的准入类职业资格,从而把涉税鉴证业务推上了舆论的风口浪尖。2015年4月27日,国务院办公厅下发了《关于清理规范国务院部门行政审批中介服务的通知》(国办发〔2015〕31号),再次将CTA和涉税鉴证业务到底能不能保留及如何规范的问题提上了日程,为此,本文结合(国办发〔2015〕31号)通知的要求,就相关问题从三个方面分析如下。

## 总结此前开展涉税鉴证业务的经验和教训

以往涉税鉴证业务主要有两种欠规范的表现:一是一些税务机关将属于自身职责范围的工作确定为涉税鉴证业务,交给以税务师事务所为主体的中介机构完成;二是一些税务机关对应该而且可以由企业自行完成并应承担责任的有关涉税事项“不放心”,要求事务所检查把关。对这两方面的涉税鉴证业务,都要求企业为之买单,尽管减轻了税务机关的责任和工作量,却存在两大问题:一是CTA

的设立和涉税鉴证业务的确认缺乏法律依据,不符合依法治国的大政方针;二是对企业检查并让企业付费,增加了企业负担。

事实上,一些所谓的涉税鉴证业务,面广量大,需要税务人员具有较高的专业水准,如果长期将这些业务交给CTA,将很可能因缺乏必要的实践锻炼和经验积累,影响到税务人员自身专业水平的提高。从而使得税务机关不能更有针对性的制定税收政策。

在开展相关业务过程中,一些事务所往往利用不正当手段开拓业务,执行涉税鉴证业务准则不认真等。很显然,这些问题不仅会大大降低事务所作为中介机构的公正性和独立性,而且也会降低鉴证业务的质量。

## 涉税鉴证业务及执业资格的法制化

尽管国际上认可CTA的国家屈指可数,但我国仍然有存在涉税鉴证业务的必要性,而且还认为此前存在问题和不足的根源在于未能依法办事。所以,要使得涉税鉴证业务通过(国办发〔2015〕31号)通知规定的清理规范并列入清单管理,应做好以下两个方面的工作。

一是涉税鉴证业务法制化。即究竟哪些税收业务可以或应该成为由事务所代理的鉴证业务,必须依据我国国情认真研究后确定,并取得法律依据,这不仅有利于税务机关依法办事,而且也有利于纳税人维护自身合法权益。同时,注意对涉税鉴证业务的具体内容、性质给予明确的法律定义,避免人为曲解或随意扩大涉税鉴证业务范围。涉税鉴证业务的确定还须考虑避免增加企业负担,即对一些属于税务机关本身应该履行的职责,或已由相关中介检查或审计覆盖到的涉税业务,如已涵盖在对企业会计报表审计业务中的涉税事项,可以明确由注册会计师出具相关涉税鉴证报告并由其承担法律责任,不需要也不应该要求事务所再次“打搅”企业。

二是涉税鉴证业务执业资格法定。这包括对从事涉税鉴证业务代理机构及执业人员资格的认定、保持及撤销等多方面的问题。对究竟什么样的代理机构可以取得税务代理资格,什么样的专业人员可以取得涉税鉴证业务资格,什么情况下应该暂停或撤销税务代理资格等问题,不仅都应该以法律形式予以明确规定,而且还须明确应该具备的条件及法律程序。只有依法认定资格,才能依法生存。

## 涉税鉴证业务及执业资格的规范

如果法制化是涉税鉴证业务生存的根本,那么,厘清职责、规范运作则是涉税鉴证业务生存的基础。

厘清行政管理职能与行业自律职能。回顾此前对涉税鉴证业务管理存在的问题,一定程度上正是因为扩大了行政管理职能,缩小了行业自律职能,所以,对涉税鉴证中介行业的管理,一定要在简政放权的框架下,厘清行政管理职能和行业自律职能,将应由市场自律的职能全部由行业自律,国家机关仅是加强事中、事后监管。事实上,在市场经济模式下,行业组织就应该充分发挥其自律职能,行政机关不能也不应该越俎代庖,而且市场经济越发达,就越是要发挥行业自律职能,这一点已由市场经济发达国家的实践充分证明。所以,合理划分、依法确定并充分发挥行政管理和行业自律各自的职能和作用非常重要。

与税务机关脱离利益关系。事务所不仅要从事法律形式上,而且还应在实质性的利益问题上与税务机关脱离关系。此前,尽管事务所已在法律形式上与税务机关脱钩,但一些

事务所往往为了争取更多业务,与税务机关仍然存在着各种利益关系,产生了严重的负面影响。所以,依据(国办发〔2015〕31号)通知的要求,事务所必须从实质上与税务机关脱离各种隶属和利益关系,双方不得有任何利益关联。

加强中介服务机构监管,规范中介服务行为。税务机关依据(国办发〔2015〕31号)通知的规定,不仅要破除中介服务垄断、规范中介服务收费,而且还要指导事务所建立健全服务承诺、限时办结、执业公示、一次性告知、执业记录等制度,细化服务项目、优化服务流程、提高服务质量,努力规范事务所及从业人员的执业行为。同时税务机关还要加强对中介服务的监管,建立惩戒和淘汰机制,严格查处违规收费、出具虚假证明或报告、谋取不正当利益、扰乱市场秩序等违法违规行为,完善中介服务机构信用体系和考核评价机制,对相关信用状况和考评结果定期向社会公示。

综上所述,实现涉税鉴证业务的法制化、规范化,不仅需要事务所本身和相关部门的长期努力,还需要从中介服务自身的规范化开始,只有这样,才有望将涉税鉴证业务列入清单管理。



耕种土地

■ 金萍 叶茜

2015年是深化改革的关键之年,在改革浪潮一波又一波涌来之时,推动产业升级、社会发展的内在动力也在不断拉升,四川省兴文县在深化农村改革的过程中,突出“转”变农业发展方式,注重农村综合“改”革,“瞄准”拓展农民增收途径,在全省三农工作特别是增加农民财产性收入的工作中做出了亮点。

## 农村深改之兴文“内力”

## 确权颁证:赋予“真权”铁证

不是中央政策出台,可能兴文县许多农户和他们的农业“资产”怎么都“想”不到,农村的集体林权、集体土地、农村宅基地使用权、农村土地承包经营权都可以进行确权登记并颁发证书,为他们的生活和今后“权利”增值带来保障。

兴文县是四川全省现代林业重点县,如何让林业为林农带来收益成为兴文县深化农村改革、增加农民收入的突破口。“林权是‘卖方市场’,而土地承包经营权是‘买方市场’,故而林权改革显得尤为实在。”兴文县农工委主任成正君告诉记者,该县共有92.3万亩集体林地,通过分山到户并确权颁证90.2万亩,确权颁证让林农吃下了“定心丸”。

在林权改革的同时,为推动多权同确,

兴文县以“权属确认、公告公示、建档立卷、登记办证、纠错补漏”为步骤,全面完成集体林权、集体土地、农村宅基地使用权确权颁证工作,农村土地承包经营权确权颁证完成60%,小型水利设施经营权确权颁证完成80%,也为盘活农业农村资产埋下了厚重的伏笔。

## 经营主体:“选择”农业新感觉

大坝苗族乡,远近闻名的粮食生产基地,全省种粮大户卢建文和他领办的红旗粮油合作社就生根于此,“专业大户+基地+农户”是卢建文引以为豪的“操作”模式,也是以卢建文为代表的一种农业“符号”,参与卢建文的种粮模式的农户有三种选择:一是将土地流转给卢建文,收取土地流转费用,二是以土地入股获取收益,三是参与到农业种植中来,

前面两种选择可以与最后一种选择任意搭配,“我所经营的模式中,三分之二为土地流转,三分之一为土地入股,我的这种模式运行好几年了,时间证明是可行而且广为农民所接受的。”卢建文接受记者采访时说道。

除了卢建文的经营模式,兴文县还有好几种生产经营模式,以石海竹业为代表的“龙头企业+合作社+基地+农户”,以麒麟农民文化专业合作社为代表的“合作社+公司+农户”,多元化、多层次、多形式的发展模式为兴文的农业市场提供了丰富的参考和带动,而企业、合作社、农业大户率先成为新型农业主体,成为农业发展和农民增收的中流砥柱。

## 服务与保障:改革“催化剂”

为了确保改革措施的推进,兴文县想了很多办法,其中,就包括实施农业人口市民化

“零门槛”的户籍制度改革,明确了农民“离土不失地,离乡不失权”。

为探索盘活权利,以试点推进、逐步推开、全面推广的方式,制定了《兴文县集体林权流转管理办法》,并搭建起流转平台,建立县农村综合产权交易中心、县林权交易中心、县土地承包经营权流转中心,与成都市农村产权交易所并网运行,在乡镇设立交易服务站,各村设立交易服务点,形成县、乡、村三级联动网络。为保证农村改革保持持续动力,兴文县不断创新金融机制。积极创新农村金融服务机制,制定了《兴文石海农村商业银行“三农”金融服务民生工程实施方案》,全县共办理了林权抵押贷款37宗5438万元;办理了宜宾市首笔土地收益权担保贷款。2012-2014年,县财政投入252.1万元,全额承担应由林农出资部分的保费,实现了森林保险全覆盖。

## 赖荣喜

## ——最受企业欢迎的书画名家作品精选



书画家赖荣喜

## 名家点评

中国书法家协会名誉主席沈鹏先生点评:

赖荣喜先生的草书作品刚柔相济,动静相因,柔美中蕴含着道劲,潇洒中昭示着挺拔。在用笔上充分利用毛笔的园劲和弹性,善于用墨,显示出或润或燥、亦刚亦柔、顺其天成的手法。在继承古代书家的基础上融入了自己的手法,充分体现了先生独特的审美观点。通观察之下,尤觉神采飞扬,逸趣横生,旋律、节奏都把握的十分和谐,具有非常耐人寻味的艺术效果。这不是仅有笔墨功夫就可以达到的。望博采众派之长,立自己之异,并逐渐形成和完善自家的理论和风格而自成体系。再接再厉,为推动中国书法文化事业,作出应有的贡献。

赖荣喜,男,1935年出生于广东深圳市,《深圳市第一职业技术学校》退休高级教师。《中国文化艺术发展联合会》名誉主席,《中华书法家协会》副会长,《中国艺术学会》会员,中国国际艺术家协会会员。曾任广东省职业高中电工教学研究会副会长多届,著有《电工工艺学》、《工厂常用电气设备》,由广东省教育厅出版,在全省作为教材使用。酷爱书法艺术,擅长草书和篆书。作品曾多次刊登在《中国艺术博览与收藏》、《当代名家》、《六十年六十家》、《中国收藏》等大型书画典籍中。并在《纪念周恩来诞辰110周年》、《纪念屈原诞辰2250周年》、《中共建党90周年》等大型书法比赛中荣获金奖。个人事迹和作品先后在2008年《中国世博艺术经典》、2011年《中国艺魂》、2012年《名家艺术》、2014年《国际文艺月刊》等刊物作为封面人物刊出。2008年和2009年曾两次应邀在台湾展出《多难兴邦》等书法作品。2010年获《巴黎中国传统文化展金奖》。2013年获《中国书画学会》、《中国国家书画院》、《天下收藏编辑部》授予《当代中国最具投资艺术家》称号。9月获《世界杰出华人联合会》、《中国书法美术家协会》、《世界教科文组织》授予《世界孔子文学艺术奖》金奖,2013年11月又和刘大为、欧阳中石等一起被《中国艺术人物网》授予《中国兰亭·工艺、美术终身成就奖》、《中国艺术学会》授予《2013年度感动中国艺术人物》荣誉称号。2014年7月《国家画院》授予《国家文化卓越贡献奖》,8月泰国皇家索博巴莫颁发《突出贡献》荣誉证书,2014年《香港国际拍卖公司》授予“中国当代实力派书画家”荣誉称号。中国国际书画家协会、国际美术家协会授予《中华艺术家形象大使》称号。中国艺术人物网高票评定为《中国十大艺术家》。香港特区文化艺术总会专家评定荣获华人文化艺术最高荣誉《金紫荆奖》并授予《终身成就艺术家》称号。经《中国国际书法家协会 国际美术家协会》评定润格为12000~16000元/(人民币)。

## 我对书法的感情

书法是一种艺术,一幅好的书法作品,都会像一首好的歌曲、一段好的舞蹈一样,打动人心,令人遐想,催人上进。

书法艺术是用墨的艺术,也是线条的艺术和用笔的艺术。“笔迹者界也,流美者人也!”不同的人有不同的心态,有不同的情绪,有不同的创作意欲,有不同的灵感冲动,所创作出来的书法作品,必然是形态各异,五彩缤纷的。

学书有两种方法:一种是心练,再一种是笔练。没有时间进行笔练,就进行心练。只有心练到心境高了,才会知道手法低,是所谓“心高手低”,才能改正,才能提高。

写字要研究笔法,也要研究字形结构和书体,更重要的是掌握整幅作品的神韵。

我从小就对书法结下不解之缘,八岁开始就拿笔蘸水在地下写练。我学书,没有名师点传,全靠自己揣摩,钻研。随时学,随地学。广集百家之长,形成自己的风格。

我的作品,有成功的,也有失败的,不管是成功的还是失败的,只要我探索了,我是快乐的。

赖荣喜 2013年4月10日  
权威部门的点评

## 中国文联:

赖荣喜老师从书法的根源创新,字字端庄肃穆,古意充足,从结字意象中可见汉隶诸碑真淳,并能将书法古拙与大气融为一体,拙中见巧,方正中力求变化,可见先生对书法的深刻理解。运笔雄健有力,笔锋深藏不露,意蕴内敛,笔力含蓄苍劲,可见功底深厚,不愧是当代承前启后的艺术大师。

## 《中国收藏》杂志:

赖荣喜老师的作品诸体皆善,大小亦能,实非功力深厚者不可为。观其篆书,在古体基础上加以变化,将自己的情趣、追求融入其中,开阔了篆书的表达能量。而其行、草书则带有篆隶笔意,变流丽为雄强,气格不俗。

## 文化部艺术服务中心:

赖荣喜的作品毫无矫揉造作之态,也无雕虫斧凿之嫌。从整体上看挥洒自如,轻松灵动,足以观察到作者娴熟的技巧。从笔法、用墨、章法布局来看,可谓心平气和、兴到笔随,随意挥洒,尽情尽兴。作品还渗透着一种“质朴”。



《福》



《毛主席长征诗》