

我國租稅稽徵與稅務代理建制之研究

蔡啟仲、劉原超、唐啟發

E-mail: 9124226@mail.dyu.edu.tw

摘要

由於我國社會經濟發展快速，稅務問題愈趨複雜，公司企業因營業稅、營利事業所得稅法規解釋函令，日愈繁多及與個人切身相關之遺產贈與稅、綜合所得稅、土地房屋稅等資料龐雜，增加稅務機關稽徵的困難及稽徵成本居高不下，且徵納衝突時有所聞，此因納稅人對於租稅法令認知不足所致，唯有建立專責人員，借重稅務專業人才和專業知能，協助推動稅政法規，促進徵納和諧，降低政府稽徵成本，是主管機關努力的目標，也是我們所應重視與推動的工作。本研究係就近期立法院通過「稅務士法」一讀，引起爭議及延宕已久之「報稅代理人法」立法加以探討，並分析世界各國已建制之各種稅務代理制度及我國現存代客記帳業制度、地政士制度和各種版本的「報稅代理人法」草案，且將各國制度加以比較，並引用前人問卷得知贊成會計師外另行建立稅務代理人，乃勢所必需，所以「報稅代理人」立法可經由各種分析比較，找出適合各界所接受的制度。由於「報稅代理制度」之久久無法建立，是因利益團體的意識形態杯葛，而只要將本研究中各種建制成果提出其優點並與相對者做明確的專業分工，如我國原沒有會計師，律師的業務即涵蓋會計師，後來會計師制度建立，才從律師業務中分出來，而租稅事務為一專門知識，另立「稅務代理人」為法有明定，只要建制完成，政府除可透過稅務代理制度加以管理及宣導政策外，在稽徵人力不足下更可研究租稅稽徵外包（底冊稅），達到減輕稽徵成本，而納稅人可信賴代理人合法節稅及減少報稅錯誤案件，達到徵納雙贏的境界。

關鍵詞：稅務士、代客記帳業、租稅稽徵、報稅代理人

目錄

第一章 緒論--P1 第一節 研究動機與目的--P1 第二節 研究範圍與限制--P5 第三節 研究方法--P5 第四節 研究架構--P6 第五節 研究流程--P9 第二章 理論與文獻探討--P10 第一節 競爭策略模式與代理人理論--P10 甲、產業生態與群聚理論--P14 乙、產業價值鏈--P15 第四節 美國稅務代理制度--P17 第五節 日本稅理士制度--P18 第六節 韓國稅務士制度--P21 第七節 德國納稅代理制度--P23 第八節 大陸稅務師制度--P25 第九節 其他國家報稅代理人制度--P27 第三章 我國專業代理制度及代客記帳業之現況分析--P31 第一節 我國稅務代理制度發展之沿革--P31 第二節 代客記帳業者在稅務稽徵的角色分析--P35 第三節 稅務代理制度對中小企業報稅之影響--P45 第四節 我國與世界各國稅務代理制度之比較--P46 第四章 稅務代理制度立法之探討--P54 第一節 稅務代理人法草案之分析比較--P54 第二節 稅務士立法爭議之分析--P64 第三節 地政士法之立法與演變--P75 第四節 會計事務技能檢定之介紹--P79 第五節 報稅代理人法建制之社會反應--P81 第六節 綜合探討與建議--P82 第五章 結論與建議--P87 第一節 結論--P87 第二節 建議--P89

參考文獻

- 1.中國租稅研究會，民81年，「稅務代理人建制問卷調查結果分析」稅務旬刊
- 2.王國台，民82年，「稅務代理人何去何從」實用稅務(222)
- 3.王建瑄，民86年，「租稅法」
- 4.中國租稅研究會，民91年，「租稅制度與法規」
- 5.代客記帳業全聯會，民88年，「報稅代理人法草案相關說明資料」
- 6.行政院勞委會，民90年，「會計事務技能檢定規範」
- 7.李清潭，民87年，「稅務會計記帳代理業免試之適法性及策略」
- 8.李再長編譯，民88年，「組織理論與管理」華泰文化事業
- 9.林振粒，民90年，「也談稅務士一讀」，中國稅務旬刊(1797)
- 10.邱森祥，民90年，「我國代客記帳業者與逃漏稅之探討」，中原大學未出版碩士論文
- 11.馬秀如、林世銘、許崇源，民90年，「記帳、稅捐徵納代理人相關問題探討」，會計研究月刊
- 12.財政部稅制會，民90年，中華民國財政
- 13.財政部稅制會，民90年，中華民國八十九年財政年報
- 14.財政部財稅資料中心，民90年，財稅資料統計（營業稅及地方稅）
- 15.美美，民90年，「稅務士立法之觀感」，中國稅務旬刊(1789)
- 16.徐美美，民90年，「再談稅務士立法觀感」，中國稅務旬刊(1795)
- 17.莊文政，民84年，「大陸稅務代理制度之研究」，財稅研究(P149-154)
- 18.張永煬，民88年，「報稅代理制度的建立對我國租稅稽徵之研究」，中華大學未出版碩士論文
- 19.黃志偉，民90年，「代書、土地登記專業代理人、地政士之變革與功能」，中華民國土地登記專業代理人公會全國聯合會成立7週年慶特刊
- 20.睦啟東，民90年，「我對報稅代理人建制立法的期望」，中國稅務旬刊(1797)
- 21.經濟部中小企業處，民90年，「民國九十年中小企業白皮書」
- 22.楊寶花，民90年，「稅務士法一讀大家談」，中國稅務旬刊(1795)
- 23.會計師公會，民90年，「全國會計師界的訴求」請願書，中國稅務旬刊(1801)
- 24.鄭錫鏞，民90年，「政府再造的新治理模式 - 代理人理論」，國政評論
- 25.美玲，民87年，「打破僵局創造雙贏」，實用稅務(1988.11)
- 26.A DICTIONARY OF ACCOUNTING, OXFORD UNIVERSITY PRESS, MARKET HOUSE BOOKS LTD, 1999
- 27.DICTIONARY OF BUSINESS, OXFORD UNIVERSITY PRESS, MARKET HOUSE BOOKS LTD, 1996