



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【知识点】税务师事务所行政登记

1. 税务师事务所行政登记，是指税务机关对在商事登记名称中含有“税务师事务所”字样的行政相对人进行书面记载的行政行为。

2. 未经行政登记，不得使用“税务师事务所”名称，不能享有税务师事务所的合法权益。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

3. 税务师事务所办理商事登记后，应当向省税务机关办理行政登记。

4. 从事涉税专业服务的会计师事务所和律师事务所，依法取得会计师事务所执业证书或律师事务所执业许可证，视同行政登记。

5. 税务师事务所采取合伙制（普通合伙、特殊普通合伙）或者有限责任制组织形式的，除国家税务总局另有规定外，应当具备下列条件：



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(1) 合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，

其中税务师占比应高于50%；

(2) 有限责任制税务师事务所的法定代表人由股东担任；

(3) 税务师、注册会计师、律师不能同时在两家以上的税务师事务所担任合伙人、股东或者从业；

(4) 不得与已经行政登记的税务师事务所字号重复。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

6. 符合以下条件的税务师事务所，可以担任税务师事务所的合伙人或者股东：

- (1) 执行事务合伙人或者法定代表人由税务师担任；
- (2) 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚；
- (3) 法律行政法规和国家税务总局规定的其他条件。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

7. 符合以下条件的从事涉税专业服务的科技、咨询公司，

可以担任税务师事务所的合伙人或者股东：

- （1）由税务师或者税务师事务所的合伙人（股东）发起设立，法定代表人由税务师担任；
- （2）前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚；
- （3）法律行政法规和国家税务总局规定的其他条件。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

8. 行政相对人办理税务师事务所行政登记，应当自取得营业执照之日起20个工作日内向所在地省税务机关提交材料。

省税务机关自受理材料之日起20个工作日内办理税务师事务所行政登记。

符合行政登记条件的，将税务师事务所名称、合伙人或者股东、执行事务合伙人或者法定代表人、职业资格人员等有关信息在门户网站公示，公示期不得少于5个工作日。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

9. 税务师事务所的名称、组织形式、经营场所、合伙人或者股东、执行事务合伙人或者法定代表人等事项发生变更的，应当自办理工商变更之日起20个工作日内办理变更行政登记。省税务机关自受理材料之日起15个工作日内办理税务师事务所变更行政登记。

10. 税务师事务所注销工商登记前，应当办理终止行政登记。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【例题·多选题】下列关于税务师事务所行政登记规定，说法正确的有（ ）。

- A. 税务师事务所办理商事登记后，应当向省税务机关办理行政登记
- B. 未经行政登记，不得使用“税务师事务所”名称，不能享有税务师事务所的合法权益
- C. 税务师事务所采取合伙制时，分为普通合伙和特殊普通合伙两种方式
- D. 行政相对人办理税务师事务所行政登记，应当自取得营业执照之日起30个工作日内向所在地省税务机关提交材料
- E. 税务师事务所的名称、组织形式、经营场所、合伙人或者股东、执行事务合伙人或者法定代表人等事项发生变更的，应当办理变更行政登记



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

答案：ABCE

解析：选项D，行政相对人办理税务师事务所行政登记，应当自取得营业执照之日起20个工作日内向所在地省税务机关提交材料。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【知识点】税务师事务所质量控制

1. 质量控制，是指税务师事务所为实现业务质量目标而制定的制度和程序以及采取的措施和方法。

质量控制的目标是合理保证税务师事务所及其涉税服务人员按照法律法规和涉税服务业务规范提供涉税专业服务，服务过程满足业务约定书需要，服务成果维护国家税收利益和纳税人合法权益，税务师事务所信用评价达到监管部门的要求。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

2. 质量控制制度建立原则

(1) 全面性原则。

质量控制制度应当贯穿整个业务流程，涵盖全部涉税专业服务和涉税服务人员。

(2) 重要性原则。

质量控制制度应当在全面的基础上，重点关注重要业务事项和高风险领域。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(3) 制衡性原则。

内部控制应当在机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾服务效率。

(4) 适应性原则。

质量控制制度应当与本机构的规模、业务范围相适应，并根据情况的变化及时调整。

(5) 成本效益原则。

质量控制制度应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

3. 质量控制制度内容

- (1) 质量控制组织机构；
- (2) 职业道德要求；
- (3) 与质量有关的人力资源政策；
- (4) 业务承接与保持环节的质量控制制度；
- (5) 业务委派环节的质量控制制度；
- (6) 业务计划、重大风险识别与处理、业务证据收集与处理、业务复核、业务分歧处理、业务监控等业务实施过程中的质量控制制度；
- (7) 业务工作底稿及档案管理制度。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

4. 税务师事务所的法定代表人或执行合伙人对质量控制制度的建立与组织机构设置以及提高本机构信用管理水平承担责任。

税务师事务所的法定代表人或执行合伙人、项目负责人对业务结果的质量承担最终责任，项目其他成员为所承担的工作质量承担责任。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

5. 税务师事务所制定有关独立性制度时，应考虑以下因素：

（1）覆盖所有的涉税服务人员和业务流程；

（2）针对本机构内不同业务板块之间关系、同一客户提供不同业务类型服务等事项制定独立性政策；

（3）根据本事务所的情况，列举威胁本事务所独立性的具体情形和应采取的对应措施；

（4）要求需要保持独立性的人员，每年至少一次向本机构提供遵守独立性政策和程序的书面确认函。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

6. 税务师事务所在对业务工作底稿进行管理时，应当重点关注以下方面：

(1) 业务工作底稿的修订是否及时；

(2) 业务工作底稿编制是否真实、全面，签字手续是否完备；

(3) 以复印件、电子及其他介质等非原件作为业务工作底稿的，是否按制度执行；

(4) 业务工作底稿归案是否及时、存放是否安全；

(5) 业务档案保管、借阅、销毁是否按程序进行。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【例题·多选题】税务师事务所制定有关独立性制度时，应考虑以下因素（ ）。

- A. 覆盖所有的涉税服务人员和业务流程
- B. 根据本事务所的情况，列举威胁本事务所独立性的具体情形和应采取的对应措施
- C. 针对本机构内不同业务板块之间关系、同一客户提供不同业务类型服务等事项制定独立性政策
- D. 要求需要保持独立性的人员，每年至少一次向本机构提供遵守独立性政策和程序的书面确认函
- E. 要求需要保持独立性的人员，每三年至少一次向本机构提供遵守独立性政策和程序的书面确认函



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

答案：ABCD

解析：选项E，要求需要保持独立性的人员，每年至少一次向本机构提供遵守独立性政策和程序的书面确认函。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【知识点】中税协主要职责（节选）

（1）加强行业党的建设，建立健全行业基层党组织，以党建带团建，以党建促发展，推进党建与业务深度融合，协同做好统战工作，加强本会会刊、门户网站等意识形态阵地建设，增强会员政治素质和业务素质；

（2）接受委托拟制涉税专业服务业务规范（准则、规则、指引）；

（3）对涉税专业服务机构从事涉税专业服务的执业质量进行评价；



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(4) 加强行业自律监督，制定有关团体标准，督促引导税务师事务所等涉税专业服务机构深化内部及法人治理，强化内控监督，依法合规诚信经营；

(5) 统一组织和实施全国税务师职业资格考试，负责税务师职业资格证书登记服务工作，建立持有税务师职业资格证书人员的诚信档案，并提供查询服务；

(6) 推进行业法治化建设，加强行业内外协调，向政府及有关部门反映会员诉求，拓展会员业务范围，保障会员依法执业，维护会员合法权益。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【知识点】税务师行业业务规范

税务师行业已经出台的业务规范包括基本指引、行业指引、业务指引、具体业务指引。

(1) 基本指引，是指导税务师行业提供涉税专业服务的基本规范，是制定涉税专业服务其他指引的基础。制定其他指引应当遵循基本指引。

(2) 职业道德指引，是指税务师事务所及其涉税服务人员从事涉税专业服务过程中应当遵循的道德原则、职业纪律、职业操守等方面的基本规范。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(3) 质量控制指引，是指税务师事务所及其涉税服务人员为实现执业质量目标而实施的程序、方法和措施。

(4) 程序指引，是税务师行业及其涉税服务人员从事的各项涉税专业服务业务在业务执行过程中应当遵循的通用规范。

(5) 业务指引，是指《涉税专业服务监管办法（试行）》中确定的八项涉税专业服务业务的基本操作规范。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(6) 具体业务指引，是指按照不同税种、行业或者业务种类制定的指导具体业务实施的操作流程和执业标准。

(7) 释义，是对涉税专业服务规范的各个指引中某些条款、词语的内涵和外延进行的解释和说明，或者根据税收法律法规及相关规定的变化，对指引相关条款作出的修正或补充规定。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【例题·单选题】（ ），是税务师行业及其涉税服务人员从事的各项涉税专业服务业务在业务执行过程中应当遵循的通用规范。

- A. 基本指引
- B. 程序指引
- C. 职业道德指引
- D. 具体业务指引



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

答案：B

解析：基本指引，是指导税务师行业提供涉税专业服务的基本规范，是制定涉税专业服务其他指引的基础。

程序指引，是税务师行业及其涉税服务人员从事的各项涉税专业服务业务在业务执行过程中应当遵循的通用规范。

职业道德指引，是指税务师事务所及其涉税服务人员从事涉税专业服务过程中应当遵循的道德原则、职业纪律、职业操守等方面的基本规范。

具体业务指引，是指按照不同税种、行业或者业务种类制定的指导具体业务实施的操作流程和执业标准。

谢谢 观看

THANK YOU