**附件1：**

**山西省税务师事务所AAA级、AA级、A级**

**税务师事务所等级认定标准及评分表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **评分** | **分值** | **得分** |
| **一、执业资质（20分）** |
| 1.自主经营情况。（3分） | 自主经营，与税务等行政机关无不正当经济利益往来的，得3分。否则取消认定资格。 | 3 |  |
| 2.行政登记、入会登记、会员义务、行业自律检查情况。（5分） | 行政登记、登记入会，得2分。否则取消认定资格。为无证照涉税服务机构提供挂靠的，取消认定资格。 | 2 |  |
| 履行会员义务，按时交纳会费的，得2分。否则取消认定资格。 | 2 |  |
| 年度自律检查合格，得1分。不合格的，取消认定资格。 | 1 |  |
| 3.持证执业情况。（4分） | 税务师事务所合伙人或者股东中税务师占比高于百分之五十的，得1分。否则取消认定资格。 | 1 |  |
| 税务师事务所统一管理税务师资格证、社保的，得3分。不一致的，1人扣1分，扣完为止。  | 3 |  |
| 4.依法诚信经营情况。（3分） | 从业人员遵纪守法的，得2分。因违法违规经营或执业受到行政处罚的，扣2分。情节严重的，取消认定资格。 | 2 |  |
| 遵守行约行规的，得1分。违规执业被中税协或地方税协惩戒的，扣1分。情节严重的，取消认定资格。 | 1 |  |
| 5.税务师事务所纳税信用等级与涉税专业服务机构信用等级情况（5分） | 申请A、2A、3A级税务师事务所的纳税信用等级为A级，得3分，B级得2.5分。涉税专业服务机构信用等级为TSC5级，得2分，TSC4级（含TSC4级），得1.5分， TSC3（含TSC3级），得1分。C级（含C级）、 TSC2以下（含TSC2级）取消认定资格。 | 5 |  |
| **二、经营业绩（10分）** |
| 1.“三师”人数情况。（3分） | （一）3A级税务师事务所：“三师”人数不低于7人。（二）2A级税务师事务所：“三师”人数不低于5人。（三）A级税务师事务所：“三师”人数不低于3人。符合条件的，得3分。不符合条件的，取消认定资格。 | 3 |  |
| 2.年度经营收入情况。（5分） | （一）3A级税务师事务所：年度经营收入800万元（含800万元）以上。（二）2A级授牌分支机构：年度经营收入300万元（含300万元）以上。（三）A级税务师事务所：年度经营收入100万元（含100万元）以上。符合条件的，得5分。不符合条件的，取消认定资格。 | 5 |  |
| 3.年度盈亏情况。（2分） | 上一年度利润总额或纳税调整后所得大于零，得2分。否则，取消认定资格。 | 2 |  |
| **三、执业规范（35分）**  |
| 1.职业道德规范情况。（10分） | 提供涉税专业服务时，能恪守独立、客观、公正、诚信原则，遵守职业道德、职业纪律、职业判断、专业胜任能力的，得10分。不符合诚信、独立性、客观公正、专业胜任能力、保密义务、自律管理等规范的，每项扣2分，扣完为止。有下列情况的，取消认定资格：1.有违反国家税收法律、行政法规，伪造证据或出具虚假报告，造成委托人未缴或者少缴税款的；2.承揽业务中，有隐瞒、欺诈、串通、回扣等不正常竞争行为的；3.向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿的；4. 使用不正当手段，恶意压低业务收费， 对行业形象造成不良影响的。 | 10 |  |
| 2.质量控制规范情况。（15分） | 按照国家法律法规和涉税服务业务规范提供涉税专业服务，服务过程能满足业务约定书需要，服务成果要维护国家税收利益和纳税合法权益，税务师事务所信用评价达到监管部门的要求。税务师事务所能根据规模和业务特征建立质量控制制度，形成以业务质量控制为核心的全面质量控制体系。包括业务承接和保持、业务委派、业务实施、业务复核、业务监控、业务工作底稿等质量控制。各项符合规范的，得15分。有不符合规范的，一项扣1分，扣完为止。 | 15 |  |
| 3.程序规范情况。（10分） | 税务师事务所及其从业人员提供涉税专业服务时的程序应符合规范，包括业务承接程序、业务委派程序、业务计划程序、业务实施程序、业务记录程序、业务成果程序、业务档案程序等。所涉业务程序规范的，得10分。有不符合规范的，一项扣1分，扣完为止。 | 10 |  |
| **四、内部治理（25分）**  |
| 1.人力资源管理情况。（6分） | 人力资源管理制度健全且执行较好的，得6分。制度不健全、执行不好的，酌情扣分。 | 6 |  |
| 2.财务管理情况。（6分） | 财务管理制度健全，财务手续规范，得3分。不规范的，扣3分。 | 3 |  |
| 会计核算真实、完整，依法纳税，得3分。虚报或隐藏收入、人为调整利润或者少交税款等情况，扣3分。 | 3 |  |
| 3.风险控制情况。（6分） | 建立风险控制机制且认真落实的，得6分。不符合规范的，扣6分。 | 6 |  |
| 4.业务培训情况。（4分） | 业务培训制度健全且有效执行的，得2分。不合规范的，扣2分。 | 2 |  |
| “税务师”按规定完成继续教育的，得2分。未按规定完成的，1人扣1分，扣完为止。 | 2 |  |
| 5.档案管理情况。（3分） | 业务档案、人事档案管理制度健全，管理规范的，得3分。不符合规范的，扣3分。 | 3 |  |
| **五、党建工作（10分）** |
| 1.党支部设立和党务工作者情况。（3分） | 建立独立党支部或联合党支部的，得2分；符合设立党支部条件而未设立或加入联合党支部的，扣2分。（注：正在申请设立党支部的，在上专题会审议前完成，不扣分。） | 2 |  |
| 党建写入公司章程或合伙人协议中的，得0.5分，否则扣0.5分。 | 0.5 |  |
| 设有专门党务工作者且正常开展工作的，得0.5分；否则扣0.5分。 | 0.5 |  |
| 2.“六有”标准化建设情况。（2分） | 有场所、有设施、有标志、有党旗、有书报、有制度的，得2分，缺一项扣0.5分，扣完为止。 | 2 |  |
| 3.支部发挥政治引领作用，党员发挥先锋模范作用情况。（2分） | 支部发挥政治引领作用，党员发挥先锋模范作用的，得2分。未按要求开展“三会一课”的，扣0.5分；未召开组织生活会、民主生活会的，扣0.5分；党支部分工不明确，未建立组织关系转接、党费收缴、年度工作计划、年终工作总结等台账的，扣0.5分；党员未做到“亮身份、当先锋、作表率”的，扣0.5分。 | 2 |  |
| 4.党建统战工作受表彰情况。（1分）  | 受到全国表彰的，得1分；受到省市级及以下表彰的，得0.5分。 | 1 |  |
| 5.党代表、人大代表、政协委员和群团工作情况。（1分）  | 有党代表或人大代表或政协委员或设立工会、共青团、妇委会组织的，得1分。 | 1 |  |
| 6.参加公益活动（1分） | 参加公益活动的，得1分。 | 1 |  |

附件2：

**承 诺 书**

我是\*\*\*\*税务师事务所法定代表人\*\*\*，居民身份号\*\*\*\*，为配合本所做好等级认定申报工作，我承诺：我所提交的书面材料真实有效，所有内容均经我本人审核确认，如有故意伪造、弄虚作假，愿承担一切责任。

 承诺人：\*\*\*\*\*

 年 月 日

附件3：

**税务师事务所等级认定申请表**

**申请等级（勾选）：□AAA级 □AA级 □A级**

|  |
| --- |
| ***基本信息*** |
| 事务所名称 | 　 | 单位会员号 | 　 |
| 法定代表人（分公司负责人/执行合伙事务的合伙人） | 　 |
| 组织结构（勾选) | □单所□总分□其他 | 从属关系（勾选) | □总公司（总所）□分公司（分所）□其他 |
| 注册资本（万元） | 　 | 实收资本（万元） | 　 |
| 自律检查情况 | 　 | 何 年 何 月被认定为何等级 | 　 |
| 所在地区 | 　 | 成立时间 | 　 |
| 上年度经营收入（万元） | 　 | 税务师、注册会计师、律师人数 | 　 | 从业人员总人数 |  |
| ***等级认定负责人信息*** |
| 姓 名 | 　 | 职 务 | 　 |
| 电话号码 | 　 | 手机号码 | 　 |
| 电子邮箱 | 　 |
| ***联系人信息*** |
| 姓 名 | 　 | 职 务 | 　 |
| 电话号码 | 　 | 手机号码 | 　 |
| 电子邮箱 | 　 |
| 主要客户名称（不少于10户）及申请理由 | 主要客户名称：申请理由：（可附页续填）（公章） 年 月 日 |
| 省税协审查意见 | （公章）年 月 日 |

附件4

**税务师事务所从业人员信息表**

**事务所名称：\*\*\*\*\*\* 填表人：\*\*\*\***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **姓名** | **性别** | **出生年月** | **职务** | **资格类型** | **资格证书编号** | **个人会员号** | **社保缴纳情况** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |

附件5

**党组织建设及开展工作信息表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 基层党组织名称 |  | 成立日期 |  |
| 上级党组织名称 |  | 党员人数 |  |
| 党务工作者 |  |  |  |
| “三会一课”开展情况： |
| 组织生活会、民主生活会开展情况： |