

税理士業務処理簿

(法第41条及び第48条の16)

（ 自： 年 月 日 ）
（ 至： 年 月 日 ）

作成者：(事務所所在地)

(税理士名又は税理士法人名)

(社員税理士名)

(補助税理士名)

(注) 処理簿の作成者名は、作成期間の末日現在の社員税理士及び補助税理士の氏名を記入する。ただし、退職した社員税理士及び補助税理士がいる場合には、当該税理士も記入の上、退職年月日を付して記入する。

税理士業務処理簿（法第 41 条及び第 48 条の 16）の記載要領

1. 税理士業務処理簿（法第 41 条及び第 48 条の 16）（以下、「処理簿」という。）は、開業税理士及び税理士法人（従たる事務所の場合は、当該事務所）として作成するものとし、社員税理士及び補助税理士は、その所属する税理士法人あるいは開業税理士が委嘱を受けた事案について、担当税理士として作成する。
2. 処理簿の作成期間は、開業税理士は暦年、税理士法人はその事業年度毎とする。また、税理士法人については、本店及び支店毎に処理簿を作成する。
3. 処理簿は業務の処理順に記載する。また、原則として一業務毎に記載する。ただし、一連の業務で二つ以上の業務を受任している場合は、これを一つの業務として記載することを妨げない。
4. 「整理番号」欄は、処理簿作成期間での通し番号とする。
5. 「業務区分」欄は、「1号」税務代理、「2号」税務書類の作成、「3号」税務相談に区分し、該当業務を で囲む。
6. 「業務処理状況」の「内容」欄については、受託業務の内容を簡略に記載する。例えば、税務代理の場合、 年分申告代理、 年分税務調査立会等、税務書類作成の場合には 年分法人税申告書、 年分所得税修正申告書、消費税〇〇届出書等、税務相談の場合には法人税、所得税、相続税等の税目を記入するものとする。
7. 「業務処理状況」の「処理及び年月日」欄は、その処理内容、例えば税務代理の場合は、申告、異議申立等、税務書類作成の場合は、提出、送付等と記入するとともに、その処理を行った日付を記入するものとし、税務相談の場合には、相談が完了した日付を記入する。
8. 「添付書面」欄は、法第 33 条の 2 の書面の添付の有無について、いずれか該当する方に を付ける。
9. 「税務代理権限証書提出日」欄は、同証書を税務官公署に提出した日付を記入する。
10. 「担当税理士」の「社員・補助」及び「氏名」の欄については、担当税理士が社員税理士、補助税理士の場合、いずれか該当する方に を付け、その氏名を記入する。
11. 処理簿の作成は、用紙への書込み又は電磁的調整のいずれの方式でもよい。
12. 処理簿の閉鎖時期は作成期間の末日とし、以後 5 年間の保存を要する。また、税理士法人の本店は、すべての支店の処理簿を備える。

整理番号	業務区分	委嘱者(住所・氏名)	業務処理状況			添付 書面	税務代理権限 証書提出日	担当税理士		備考
			内 容	処理及び年月日				社員・補助	氏 名	
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		

記載例

整理番号	業務区分	委嘱者(住所・氏名)	業務処理状況			添付 書面	税務代理権限 証書提出日	担当税理士		備考
			内 容	処理及び年月日				社員・補助	氏 名	
1	1号 ・ 2号 ・ 3号	*区**町** **商事(株)	平成*年*月期 法人税、消費税申告	確定申告	*年*月*日	有・ 無	*年*月*日	社・ 補	** **	
2	1号 ・ 2号 ・ 3号	*区**町** ** **	相続税	税務相談	*年*月*日	有・ 無	年 月 日	社・ 補	** **	
3	1号 ・ 2号 ・ 3号	*区**町** (有)**商店	平成*年*月期 法人税調査立会	修正申告	*年*月*日	有・ 無	*年*月*日	社・ 補	** **	
4	1号 ・ 2号 ・ 3号	*区**町** ** **	平成*年分 所得税申告	確定申告	*年*月*日	有・ 無	*年*月*日	社・ 補	** **	
5	1号 ・ 2号 ・ 3号	*区**町** (株)**商事	平成*年*月期 消費税**届出書	届出書提出	*年*月*日	有・ 無	*年*月*日	社・ 補	** **	
6	1号 ・ 2号 ・ 3号	*区**町** (株)**商会	平成*年*月期 法人税申告	不服申立	*年*月*日	有・ 無	*年*月*日	社・ 補	** **	
7	1号 ・ 2号 ・ 3号	*区**町** ** **	平成*年分 所得税申告	更正請求	*年*月*日	有・ 無	*年*月*日	社・ 補	** **	
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		
	1号 ・ 2号 ・ 3号				年 月 日	有・ 無	年 月 日	社・ 補		