



## 第六章

# 涉税鉴证与纳税情况审查服务



## 考情分析

本章属于普通章节。

预计题型：客观题。

预计分值：3.5分左右。

**【提示】**内容在第一章和第三章已经讲过，不再复述。



## 第一节

# 涉税鉴证业务概述



## 第一节 涉税鉴证业务概述

### 【知识点】涉税鉴证业务概述

1. 涉税鉴证业务包括企业所得税汇算清缴鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、土地增值税清算鉴证、税务司法鉴定、纳税情况审查服务、其他涉税事项鉴证。

2. 鉴证人提供涉税鉴证业务服务，应当遵循涉税鉴证业务与代理服务不相容原则。承办被鉴证单位代理服务的人员，不得承办被鉴证单位的涉税鉴证业务。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

3. 被鉴证人可以是委托人，也可以是委托人有权指定的第三人。

**【举例】**母公司委托某税务师事务所对其控股的8家子公司进行2024年企业所得税汇算清缴鉴证。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

【例题·多选题】以下属于涉税鉴证业务的是（ ）。

- A. 设备评估业务
- B. 会计报表审计业务
- C. 土地增值税清算鉴证
- D. 高新技术企业专项认定鉴证
- E. 研发费用税前加计扣除鉴证



## 第一节 涉税鉴证业务概述

答案：CDE

解析：涉税鉴证业务包括企业所得税汇算清缴鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、土地增值税清算鉴证、税务司法鉴定、纳税情况审查服务、其他涉税事项鉴证。

选项A，设备评估业务属于中国资产评估师的业务，不属于涉税鉴证业务。

选项B，会计报表审计业务属于中国注册会计师的业务，不属于涉税鉴证业务。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

### 【知识点】鉴证准备

1. 鉴证人承接涉税鉴证业务，应当遵循相关规定，对委托事项进行初步调查和了解，并从以下方面进行分析评估，决定是否接受涉税鉴证业务委托：

- (1) 委托事项是否属于涉税鉴证业务；
- (2) 是否具有承办涉税鉴证业务的专业胜任能力；
- (3) 是否可以承担相应的风险；
- (4) 承办人员是否为鉴证人提供了涉税服务。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

2. 鉴证人承接涉税鉴证业务时，应当与委托人进行沟通，并对税务专业术语、鉴证业务范围等有关事项进行解释，避免双方对鉴证项目的业务性质、责任划分和风险承担的理解产生分歧。

3. 鉴证人可以要求委托人、被鉴证人出具书面文件，承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

【例题·单选题】与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性由（ ）负责。

- A. 律师
- B. 税务师
- C. 财务负责人
- D. 委托人、被鉴证人



## 第一节 涉税鉴证业务概述

答案：D

解析：鉴证人可以要求委托人、被鉴证人出具书面文件，承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

### 【知识点】鉴证证据收集评价

#### 1. 证据类型

书证、物证、视听资料、电子数据、证人证言、当事人的陈述、鉴定意见、勘验笔录、现场笔录。

2. 鉴证人可以通过以下途径，获取涉税鉴证业务证据：

- (1) 委托人配合提供的鉴证材料；
- (2) 被鉴证人协助提供的鉴证材料；
- (3) 鉴证人采取审阅、查阅、检查和盘点、询问或函证、记录及其他方法取得的鉴证材料。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

3. 鉴证人应当根据鉴证事项的具体情况，从以下方面审查证据的合法性：

- (1) 证据是否符合法定形式；
- (2) 证据的取得是否符合法律、法规、规章和司法解释的规定；
- (3) 是否有影响证据效力的其他违法情形。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

4. 鉴证人应当根据鉴证事项的具体情况，从以下方面审查

证据的真实性：

(1) 证据形成的原因；

(2) 发现证据时的环境；

(3) 证据是否为原件、原物，复制件、复制品与原件、原物是否相符；

(4) 提供证据的人或者证人与被鉴证人是否具有利害关系；

(5) 影响证据真实性的其他因素。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

5. 鉴证人应当根据鉴证事项的具体情况，从以下方面审查

证据的相关性：

- (1) 证据与待证事实是否具有证明关系；
- (2) 证据与待证事实的关联程度；
- (3) 影响证据关联性的其他因素。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

6. 以下证据材料不得作为鉴证依据：

(1) 违反法定程序收集的证据材料；

(2) 以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料；

(3) 以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料；

(4) 无正当理由超出举证期限提供的证据材料；

(5) 无正当理由拒不提供原件、原物，又无其他证据印证，且对方不予认可的证据的复制件、复制品；

(6) 无法查明真伪的证据材料；

(7) 不能正确表达意志的证人提供的证言；

(8) 不具备合法性、真实性的其他证据材料。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

7. 鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，不能替代或减轻委托人或被鉴证人应当承担的会计责任、纳税申报责任以及其他法律责任。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

【例题·多选题】鉴证人可以通过以下途径，获取涉税鉴证业务证据（ ）。

- A. 委托人配合提供的鉴证材料
- B. 被鉴证人协助提供的鉴证材料
- C. 以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料
- D. 以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料
- E. 鉴证人采取审阅、查阅、检查和盘点、询问或函证、记录及其他方法取得的鉴证材料



## 第一节 涉税鉴证业务概述

答案：ABE

解析：鉴证人可以通过以下途径，获取涉税鉴证业务证据：

- （1）委托人配合提供的鉴证材料；
- （2）被鉴证人协助提供的鉴证材料；
- （3）鉴证人采取审阅、查阅、检查和盘点、询问或函证、

记录及其他方法取得的鉴证材料。

选项C和D，所取得的证据材料不得作为鉴证依据。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

### 【知识点】鉴证事项评价

#### 1. 鉴证事项合理性评价要点

处理行为是否客观、是否符合情理。

如，是否符合交易常规、会计常规。

【举例】A公司对外正常销售的某商品，不含税价是100元每件，但销售给关联方的价格却是10元每件，一般应认为不客观、不符合情理，因为其不符合交易常规。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

2. 鉴证人发表鉴证结论，应关注适用依据是否正确，鉴证业务是否准确适用法律依据。

（1）是否符合《中华人民共和国立法法》规定的法律适用原则；是否存在应该用该条款（项目）而用了其他条款（项目）。

（2）适用法律依据要具体到“条、款、项、目”；是否存在常见的错误，如适用已经失效或者尚未生效的依据、应当适用上位法却适用了下位法、引用法律条款错误、遗漏法律条款或者适用法律条款不具体不规范等。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

**【举例】**扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款50%以上3倍以下的罚款。

扣缴义务人采取偷税手段，不缴或者少缴已扣已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

### 【知识点】工作底稿

鉴证人应遵循相关规定，编制涉税鉴证业务工作底稿，保证工作底稿记录的完整性、真实性和逻辑性，以实现以下目标：

1. 适当记录涉税鉴证业务过程，列明判断过程及其依据，为最终出具鉴证报告提供基础性资料；
2. 有效收集与整理涉税鉴证业务证据，形成支持涉税鉴证结果证据链条，证明涉税鉴证业务过程符合涉税鉴证业务指引；
3. 规范记载涉税鉴证业务情况，表明涉税鉴证业务规范化程度并保证执业质量。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

### 【知识点】鉴证报告

1. 涉税鉴证业务报告应当在鉴证人完成内部审批复核程序及签字手续，加盖鉴证人公章后对外出具。
2. 在正式出具涉税鉴证业务报告前，项目负责人应与委托人或者被鉴证人就拟出具的涉税鉴证业务报告的有关内容进行沟通。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

3. 涉税鉴证业务报告应由两个以上具有涉税鉴证业务资质的涉税服务人员签字。

4. 涉税鉴证业务报告具有特定目的或服务于特定使用人的，鉴证人应当在涉税鉴证业务报告中予以注明，对报告的用途加以限定和说明。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

5. 鉴证人应当对提供涉税鉴证业务服务过程中形成的业务记录和业务成果以及知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私予以保密，未经委托人同意，不得向第三方泄露相关信息。  
但以下情形除外：

- (1) 税务机关因行政执法需要进行查阅的；
- (2) 涉税专业服务监管部门和行业自律部门因检查执业质量需要进行查阅的；
- (3) 法律、法规规定可以查阅的其他情形。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

6. 实施涉税鉴证业务过程中，项目负责人认为委托人提供的会计、税收等基础资料缺乏完整性和真实性，可能对鉴证项目的预期目的产生重大影响的，应当在报告中作出适当说明。

7. 项目负责人在涉税鉴证业务报告正式出具后，如发现新的重大事项足以影响已出具的涉税鉴证业务报告结论，应当及时报告鉴证人，作出相应的处理。



## 第一节 涉税鉴证业务概述

【例题·多选题】鉴证人应当对提供涉税鉴证业务服务过程中形成的业务记录和业务成果以及知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私予以保密，未经委托人同意，不得向第三方泄露相关信息。但以下（ ）情形除外。

- A. 税务机关因行政执法需要进行查阅的
- B. 税务师因为业务交流需要相互查阅的
- C. 税务师因为撰写学术论文需要进行查阅的
- D. 税务师因为业务拓展需要让潜在客户查阅的
- E. 涉税专业服务监管部门因检查执业质量需要进行查阅的



## 第一节 涉税鉴证业务概述

答案：AE

解析：选项BCD不属于例外情况，未经委托人同意，不得向第三方泄露相关信息。



## 第二节

# 企业所得税汇算清缴鉴证服务（已讲）