



第六章

涉税鉴证与纳税情况审查服务



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【例题·多选题】以下证据材料不得作为鉴证依据（ ）。

- A. 违反法定程序收集的证据材料
- B. 能正确表达意志的证人提供的证言
- C. 具备合法性、真实性的其他证据材料
- 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. 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



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

答案：ADE

解析：选项B和C，能正确表达意志的证人提供的证言和具备合法性、真实性的其他证据材料，可以作为鉴证依据。



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【例题·多选题】鉴证人应当遵循《税务师行业涉税专业服务程序指引（试行）》的相关规定，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（ ）。

- A. 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
- B. 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



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

- C. 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
- D. 保证涉税鉴证业务结果不出现任何问题
- E. 保证涉税鉴证业务工作过程不出现任何问题



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

答案：ABC

解析：选项D和E，涉税鉴证业务工作底稿，可以表明涉税鉴证业务规范化程度并保证执业质量，但不能保证涉税鉴证业务结果不出现任何问题以及涉税鉴证业务工作过程不出现任何问题。



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【例题·多选题】研发费用加计扣除鉴证服务中，被鉴证人需要留存备查的以下资料，属于基本鉴证证据的有（ ）。

A. 经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同

B. 地市级（含）以上科技行政主管部门出具的鉴定意见（必须取得）

C. 自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

D. 自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有权部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件

E. 从事研发活动的人员（包括外聘人员）和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明（包括工作使用情况记录及费用分配计算证据材料）



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

答案：ACDE

解析：选项B，被鉴证人需要留存备查地市级（含）以上科技行政主管部门出具的鉴定意见（如果取得）。



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【例题·多选题】下列关于税务司法鉴定服务规定，说法正确的有（ ）。

A. 在民事及行政诉讼活动中，税务师事务所可以接受原告、被告、第三人、上诉人、被上诉人等诉讼参与主体的委托，就争讼有关的涉税事项出具专家意见

B. 未经委托人同意，鉴定人不得查阅委托人提供材料范围之外的案卷材料

C. 委托人对税务师事务所作出的鉴定人是否回避的决定有异议的，可以撤销鉴定委托



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

D. 鉴定过程中，涉及复杂、疑难、特殊技术问题的，经委托人同意，鉴定人可以向所在税务师事务所以外的相关专业领域的专家进行咨询，最终的鉴定意见由相关专家出具

E. 经人民法院依法通知，鉴定人应当出庭作证，回答与鉴定事项有关的问题



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

答案：ABCE

解析：选项D，鉴定过程中，涉及复杂、疑难、特殊技术问题的，经委托人同意，鉴定人可以向所在税务师事务所以外的相关专业领域的专家进行咨询，但最终的鉴定意见应当由所在税务师事务所的鉴定人出具。



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【例题·多选题】以下属于纳税情况审查服务的有（ ）。

- A. 海关委托保税核查
- B. 税务机关委托纳税情况审查
- C. 司法机关委托纳税情况审查
- D. 企业公示委托纳税情况审查
- E. 某集团公司大股东委托纳税情况审查



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

答案：ABCD

解析：纳税情况审查业务包括海关委托保税核查、海关委托稽查、企业信息公示委托纳税情况审查、税务机关委托纳税情况审查、司法机关委托纳税情况审查等。

选项E，纳税情况审查业务，是指税务师事务所接受行政机关、司法机关（委托人）委托，指派所在税务师事务所所有资质的涉税服务人员，依法对纳税人、扣缴义务人等（被审查人）纳税情况进行审查并作出专业结论。某集团公司大股东委托纳税情况审查，不属于纳税情况审查服务。