



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

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。



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.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子公司进行2025年高新技术企业专项认定鉴证。

4.涉税鉴证业务流程，主要环节包括：鉴证准备、证据收集评价、鉴证事项评价、工作底稿、鉴证报告等。



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. **涉税鉴证业务委托协议**应当包括以下基本内容：鉴证事项；鉴证报告的用途或使用范围；鉴证期限、举证期限；鉴证业务报酬及支付方式；委托人或被鉴证人对涉税鉴证业务的配合义务；鉴证人利用专家工作的安排；委托人、鉴证人或被鉴证人的证明责任；责任分担和争议处理方式；其他事项。



第一节 涉税鉴证业务概述

4. 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·多选题】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（ ）。

- A. 是否可以承担相应的风险
- B. 委托事项是否属于涉税鉴证业务
- C. 承办人员是否为鉴证人提供了涉税服务
- D. 是否具有承办涉税鉴证业务的专业胜任能力
- E. 委托人或被鉴证人对涉税鉴证业务的配合义务



第一节 涉税鉴证业务概述

答案：ABCD

解析：选项E，委托人或被鉴证人对涉税鉴证业务的配合义务属于涉税鉴证业务委托协议应当包括的基本内容。



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**包括书证、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】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.可以正确表达意志的证人提供的证言
- C.有正当事由超出举证期限提供的证据材料
- D.以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料
- 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



第一节 涉税鉴证业务概述

答案：ADE

解析：选项B和C，可以作为鉴证依据。



第一节 涉税鉴证业务概述

【知识点】鉴证事项评价

1. 鉴证事项的**合理性评价**要点包括：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。
2. 鉴证人发表鉴证结论，应关注**事实**是否清楚，被鉴证事项的交易各方、征纳双方、争议各方等当事人对鉴证事项的**事实陈述**是否基本一致，是否能根据委托方提供的证据**查明事实**。
3. 鉴证人发表鉴证结论，应关注**证据**是否确实充分。**证据**是否已经查证属实并在量上达到足以得出确定结论的程度。鉴证评价是否能够**得出唯一结论，排除合理怀疑**。



第一节 涉税鉴证业务概述

4. 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。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】《税收征收管理法》第六十四条 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款→按照本条规定予以处罚的行为是纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据，而且该行为**并未造成**纳税人、扣缴义务人不缴或者少缴税款的后果。如果纳税人、扣缴义务人**编造虚假计税依据，不缴或者少缴税款的，属于偷税行为**，应当按照第六十三条的规定予以处罚。



第一节 涉税鉴证业务概述

5. 鉴证人发表鉴证结论，应关注**适用程序**是否合法，处理税务事项整个过程是否符合法律、法规、规章、规范性文件规定的**主体、权限、内容、方式、步骤、时限、结果**等程序事项。



第一节 涉税鉴证业务概述

【举例】纳税人应当自纳税年度终了之日起5个月内，进行企业所得税汇算清缴，结清应缴应退企业所得税税款。

纳税人在**年度中间**发生解散、破产、撤销等终止生产经营情形，需进行企业所得税清算的，应在清算前报告主管税务机关，并自实际经营终止之日起60日内进行汇算清缴，结清应缴应退企业所得税款；纳税人**有其他情形**依法终止纳税义务的，应当自停止生产、经营之日起60日内，向主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。



第一节 涉税鉴证业务概述

【知识点】工作底稿

1. 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

2. **涉税鉴证业务工作底稿**应当包括以下要素：鉴证项目名称；被鉴证人名称；鉴证项目所属期间；索引；鉴证过程和结果的记录；证据目录；工作底稿编制人签名和编制日期；工作底稿复核人签名和复核日期。



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包括以下内容：

①**标题**，涉税鉴证业务报告的标题应当规范为“鉴证事项＋鉴证报告”。

②**编号**，按照鉴证人业务成果编号规则统一编码并在业务成果首页注明，全部业务成果均应编号，以便留存备查或向税务机关报送。

③**收件人**，即鉴证人按照业务委托协议的要求致送涉税鉴证业务报告的对象，一般指鉴证业务的委托人。涉税鉴证业务报告应当载明收件人全称。



第一节 涉税鉴证业务概述

④**引言**，涉税鉴证业务报告引言应当表明委托人与受托人的责任，对委托事项是否进行鉴证审核以及审核标准、审核原则等进行说明。

⑤**鉴证实施情况**，鉴证人在业务实施过程中所采用的程序和方法、分析事项、具体步骤、计算过程等。

⑥**鉴证结论或鉴证意见**，鉴证人提供涉税专业服务的最终结果，有明确的意见、建议或结论。



第一节 涉税鉴证业务概述

⑦**签章**，涉税鉴证业务报告，应当由实施该项业务的税务师、注册会计师或律师签章。

⑧**报告出具日期**，即完成业务成果外勤工作的日期。

⑨**附件**：鉴证业务说明，鉴证人可以根据业务性质和业务需求调整或增减鉴证业务说明的内容。



第一节 涉税鉴证业务概述

2.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。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。

3.**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。

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. **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】以下关于涉税鉴证业务报告，说法正确的有（ ）。

A.涉税鉴证业务报告的标题应当规范为“鉴证事项+鉴证报告”

B.涉税鉴证业务报告，应当由实施该项业务的税务师、注册会计师或律师签章

C.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



第一节 涉税鉴证业务概述

D.在正式出具涉税鉴证业务报告前，项目负责人不可以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

E.涉税鉴证业务报告具有特定目的或服务于特定使用人，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

答案：ABCE

解析：选项D，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。