

第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【知识点】涉税鉴证业务概述

内容	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、纳税情况审查服务和其他涉税事项鉴证。
基本要求	<p>1.税务师事务所及涉税服务人员提供涉税鉴证业务，实行信任保护原则。存在以下情形之一的，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务：</p> <ul style="list-style-type: none">(1) 委托人违反法律、法规及相关规定的；(2) 委托人提供不真实、不完整资料信息的；(3) 委托人不按照业务结果进行申报的；(4) 其他因委托人原因限制业务实施的情形。 <p>【注】如已完成部分约定业务，应当按照协议约定收取费用，并就已完成事项进行免责性声明，由委托人承担相应责任，涉税专业服务机构及涉税服务人员不承担该部分责任。</p> <p>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。</p>



基本流程	<p>1. 鉴证评估——证据收集评价——鉴证事项评价——工作底稿——鉴证报告</p> <p>2. 鉴证人承接涉税鉴证业务，应当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：</p> <ul style="list-style-type: none">(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；(5) 其他相关因素。 <p>3. 证据种类和不得作为鉴证依据的情形</p> <p>证据种类包括：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。</p> <p>下列证据材料不得作为鉴证依据：</p> <ul style="list-style-type: none">(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。 <p>【注】①鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，不能替代或减轻涉税鉴证业务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。</p> <p>②鉴证人应当根据鉴证事项的具体情况，从证据的合法性、真实性、相关性角度对证据进行评价。</p> <p>4. 涉税鉴证业务报告的内容</p> <ul style="list-style-type: none">(1) 标题。统一规范为“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（全称），一般指鉴证业务的委托人；
- (4) 引言。表明委托人和受托人的责任，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；
- (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。

5. 涉税鉴证业务报告注意事项

- (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。
 - (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。
 - (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，但下列情形除外：**
- 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。
- (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





在报告中做出适当说明。

(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, 做出相应的处理。

【知识点】税务司法鉴定服务

定义和范围	<p>1. 税务司法鉴定是指在诉讼过程中, 涉税服务人员所在的税务师事务所接受办案机关的委托对诉讼涉及的税务问题进行审查、鉴别、判断并提供鉴定意见的活动。</p> <p>2. 税务司法鉴定业务鉴定事项的范围包括: 具体税种纳税义务的发生与税款缴纳情况; 增值税专用发票开具、认证、抵扣情况; 其他可以用于抵扣税款发票的开具与抵扣情况; 获取国家减税、免税、退税、出口退税情况; 民事平等主体之间发生的涉税争议事项; 其他在诉讼活动中需要进行鉴定的涉税事项。</p> <p>3. 税务司法鉴定实行鉴定人负责制度。鉴定人应当依法独立、客观、公正地进行鉴定, 并对自己作出的鉴定意见负责。</p> <p>鉴定人不得违反规定会见诉讼当事人及其委托的人。</p>
业务承接	<p>1. 刑事诉讼活动</p> <p>税务师事务所不得违反法律、法规、规章的有关规定接受犯罪嫌疑人、被告人及其代理人的委托。</p> <p>【注】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, 就争议有关的涉税事项出具专家意见。在仲裁、调解等非诉讼争议解决程序中, 税务师事务所可以接受争议解决机关、争议各方、其他程序参与方的委托就争议有关的涉税事项出具专家意见。</p> <p>2. 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。</p> <p>3. 税务师事务所应当自收到委托之日起7 个工作日作出是否承接的决定。对于复杂、疑难或者特殊鉴定事项的委托, 税务师事务所可以与委托人协商确定。</p> <p>4. 税务师事务所决定承接鉴定委托的, 应当与委托人签订司法鉴定委托书。</p>



业务实施

1. 有以下情形的，**鉴定人及助理人员应当回避**：

- (1) 本人或者其近亲属与诉讼当事人、鉴定事项涉及的案件存在**利害关系**；
- (2) 曾经参加过同一鉴定事项鉴定；
- (3) 曾经为被鉴定单位提供过涉税代理服务；
- (4) 曾经作为专家提供过咨询意见；
- (5) 曾被聘请为有专门知识的人参与过同一鉴定事项法庭调查活动；
- (6) 其他可能影响鉴定人独立、客观、公正进行鉴定的情况。

【注】鉴定人**自行提出**回避的，由其所属的**税务师事务所决定**；委托人**要求鉴定人回避**的，应当向该鉴定人所属的税务师事务所提出，由税务师事务所决定。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。

2. 鉴定人必要时在征得委托人同意后，**可以询问**诉讼当事人、证人。

3. 经委托人同意，税务师事务所可以派员到现场提取鉴定材料。现场提取鉴定材料应当由**不少于 2 名**涉税专业服务人员进行，其中**至少一名应为该鉴定事项的鉴定人**。现场提取鉴定材料时，应当有委托人指派或者委托的人员在场见证并在提取记录上签名。

4. 税务师事务所应当自税务司法鉴定委托书生效之日起 **30 个工作日内**完成委托事项的鉴定。鉴定事项涉及复杂、疑难、特殊技术问题或者检验过程需要较长时间的，经委托人同意、本税务师事务所负责人批准，完成鉴定的时限可以延长，**延长时限一般不得超过 30 个工作日**。税务师事务所与委托人对鉴定时限另有约定的，从其约定。在鉴定过程中补充或者重新提取鉴定资料所需的时间，**不计入**鉴定时限。

5. 具有以下情形之一的，可以**终止鉴定**：

- (1) 发现委托人要求或者暗示税务师事务所、鉴定人**按其意图或者特定目的**提供鉴定意见的；
- (2) 鉴定材料发生耗损，委托人**不能补充提供**；
- (3) 委托人不履行税务司法鉴定委托书规定的义务或者鉴定活动受到严重干扰，致使鉴定无法继续进行；
- (4) 委托人**主动撤销**鉴定委托或者委托人**拒绝支付鉴定费用**；



	<p>(5) 因不可抗力致使鉴定无法继续进行;</p> <p>(6) 其他需要终止鉴定的情形。</p> <p>6. 鉴定过程中, 有以下情形之一的, 税务师事务所可以根据委托人的请求进行补充鉴定:</p> <p>(1) 原委托鉴定事项有遗漏的;</p> <p>(2) 委托人就原委托鉴定事项提供新的财务会计资料或证据的;</p> <p>(3) 其他需要补充鉴定的情形。</p> <p>注: 补充鉴定应当由原税务师事务所的原鉴定人进行。</p> <p>补充鉴定的鉴定文书应当与原鉴定文书同时使用。</p> <p>7. 有以下情形之一的, 税务师事务所可以接受委托进行重新鉴定:</p> <p>(1) 原鉴定人不具有从事原委托事项相应资格或能力;</p> <p>(2) 原税务师事务所超出登记的业务范围组织鉴定;</p> <p>(3) 原鉴定人应当回避而没有回避;</p> <p>(4) 委托人或者其他诉讼当事人对原鉴定意见有异议, 并能提出合法依据和合理理由;</p> <p>(5) 委托人依照法律、法规规定要求重新鉴定;</p> <p>(6) 法律、法规规定需要重新鉴定的其他情形。</p> <p>【注】重新鉴定应当委托原税务师事务所以外的其他税务师事务所进行。因特殊原因, 委托人也可以委托原税务师事务所进行, 但原税务师事务所应当指定原鉴定人以外的其他符合条件的鉴定人进行。</p> <p>8. 鉴定过程中, 涉及复杂、疑难、特殊技术问题的, 经委托人同意, 鉴定人可以向本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本事务所的鉴定人出具。提供咨询意见的专家应当对其发表的意见进行签名并存入鉴定档案。</p>
<p>税务司法鉴定意见书的出具</p>	<p>1. 受托的税务司法鉴定业务完成后, 税务师事务所和鉴定人应当按照统一规定的文本格式制作税务司法鉴定意见书。</p> <p>2. 税务司法鉴定意见书不应包含的内容: 超出税务司法鉴定范围的结论或意见, 如对相关法律问题的判断、对财务凭证内容真实性的识别、对财务会计资料证据中的形象痕迹的识别、对交易事项主观动机的推断等; 鉴定人未取</p>



	<p>得相应证据而主观臆断事实；超出本次鉴定委托事项的结论或意见；其他不应确认的内容。</p> <p>3. 税务司法鉴定意见书出具后，发现有下列情形之一的，可以进行补正：</p> <p>(1) 表格、图像不清晰；</p> <p>(2) 签名、盖章或者编号不符合制作要求；</p> <p>(3) 数字输入错误，但不影响鉴定意见；</p> <p>(4) 文字表达有瑕疵或者有错别字，但不影响鉴定意见。</p> <p>【注】补正应当在原鉴定意见书上进行，由至少一名鉴定人在补正处签名，并在补正处加盖本事务所公章。必要时，可以出具补正书。对鉴定意见书进行补正，不得改变鉴定意见的原意。</p>
业务记录	<p>1. 税务司法鉴定业务鉴定档案包括以下内容：《委托书》以及其他委托人的身份证明材料；税务司法鉴定意见书；税务司法鉴定业务工作底稿；鉴定材料目录；其他应当留存的材料。</p> <p>2. 税务司法鉴定业务鉴定档案属于税务师事务所的业务档案，应当至少保存 10 年；法律、行政法规另有规定的除外。</p> <p>3. 未经税务司法鉴定业务委托人同意，税务师事务所不得向他人提供鉴定档案，但以下情形除外：税务机关因行政执法需要进行查阅；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；公安机关、人民检察院、人民法院根据有关法律、法规需要进行查阅。</p>
鉴定人出庭作证	<p>1. 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。</p> <p>2. 有下列情形之一的，经人民法院许可，鉴定人可以通过书面证言、视听传输技术、视听资料和庭外调查等方式作证：</p> <p>(1) 因健康原因不能出庭；</p> <p>(2) 因路途遥远、交通不便不能出庭；</p> <p>(3) 因自然灾害等不可抗力不能出庭；</p> <p>(4) 因人身安全受到重大威胁不能出庭；</p> <p>(5) 有其他正当理由不能出庭。</p>

