



2023 税务师考试《涉税服务实务》第六章高频考点汇总

第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

序号	考点	考频
考点一	涉税鉴证业务的内容与基本要求	★★
考点二	企业所得税汇算清缴鉴证服务	★★

2023 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：涉税鉴证业务的内容与基本要求

【内容导航】

1. 涉税鉴证业务的内容
2. 涉税鉴证业务的基本要求

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题的常设考点。

【高频考点】涉税鉴证业务的内容与基本要求

1. 涉税鉴证业务的内容

涉税鉴证业务是指鉴证人接受委托，按照税收法律法规及相关规定，对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴定和证明，并出具书面专业意的服务活动。涉税鉴证业务包括企业注销登记鉴证、土地增值税清算鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、涉税交易事项鉴证、涉税会计事项鉴证、税收权利义务事项鉴证和其他涉税事项鉴证。

2. 涉税鉴证业务的基本要求

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：委托人违反法律、法规及相关规定的；委托人提供不真实、不完整资料信息的；委托人不按照业务结果进行申报的；其他因委托人原因限制业务实施的情形。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。

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。



2023 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：企业所得税汇算清缴鉴证服务

【内容导航】

企业所得税汇算清缴鉴证服务

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点可能会在单、多选题中考察。

【高频考点】企业所得税汇算清缴鉴证服务

企业所得税汇算清缴鉴证,指鉴证人接受委托人委托,依照税收法律法规和相关标准按照有关程序和方法,对被鉴证人汇算清缴的合法性和准确性进行鉴定和证明,并出具书面专业意见的活动。

应该关注事项的有:

1. 利润总额计算是否合法、准确
2. 应纳税所得额计算是否合法、准确
3. 应纳税额计算是否合法、准确



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com