

对于企业来说，税收是不可避免的一个重要事件。对于一些微型企业来说，涉及的税务问题比减少，也比较简单，通常情况下企业的财务人员都可以很好的处理。但对于一些中小型企业来说，税务问题就没那么简单了，而一般的企业通常不会配备专业的税务师，来对企业税务问题进行筹划，来合理、合规的处理各种税务问题，因此特别容易出现一些涉税问题。

企业老板经常会来咨询类似的问题：公司 XX 税，好像漏缴了，该怎么办，是不是需要出个证明报告呀，是不是需要让你们来给鉴证一下呀？

误区很大，很多企业老板都是在事后才来咨询，并且以后帮他们进行一下所谓的“涉税鉴证”，漏税的问题就不存在了。

## 什么是涉税鉴证？

涉税鉴证是指在税收征收管理过程中，税务师事务所及注册税务师依委托，对鉴证材料实施必要的鉴证程序，并出具鉴证报告，证明委托鉴证事项的真实性、合法性和完整性的行为和过程。

我们逐字来看：

1.涉税，与税收征收管理活动或过程相关，涉税的概念，回答的是与纳税义务发生、纳税救济发生的因果关系问题。

2.鉴，是指人们根据标准对事实真相进行的辨别、评定、确认、判断等行为和过程。

3.证，是指人们取得有关待证事实证据，并按规定程序作证的行为和过程。“证”的核心作用是证明，证明是指用真实材料来表明或断定人或事物的真实性。在鉴证的概念中，“证”不是指证明材料。

4.鉴证，是指人们在特定活动中，对待证事实或事项，按标准执行特定程序进行判断、评价，出具书面报告，并发表鉴证结论的行为和过程。

5.涉税鉴证当中的“税”，是诉讼领域和税收征管当中的税收问题。涉税鉴证活动不涉及实体法领域，仅出现在程序法领域当中。程序法当中所涉及的领域包括行政诉讼活动、刑事诉讼活动、民事诉讼活动和税收征管活动领域。

## 涉税鉴证业务的种类

涉税鉴证业务包括纳税申报类鉴证、涉税审批类鉴证和其他涉税鉴证三种类型。

1. 纳税申报类鉴证，是指税务师对纳税人或扣缴义务人申报缴纳税款的相关项目及金额的真实性和合法性作出评价、证明。目前纳税申报类鉴证主要有企业所得税汇算清缴纳税申报的鉴证和土地增值税清算的鉴证。

2. 涉税审批类鉴证，是指税务师对委托人需要向税务机关申报审批(或备案)的事项，就其合法性、真实性、完整性作出评价、证明。目前涉税审批类鉴证有企业所得税税前弥补亏损的鉴证和企业财产损失所得税税前扣除的鉴证。

3. 其他涉税鉴证，是指除上述两类以外的涉税鉴证业务。

## 涉税鉴证业务主要有以下几种

- 1、企业所得税汇算清缴纳税申报的鉴证；
- 2、企业财产损失所得税税前扣除的鉴证；
- 3、企业所得税税前弥补亏损的鉴证；
- 4、土地增值税清算税款的鉴证；
- 5、房地产企业涉税调整的鉴证；
- 6、其他涉税鉴证业务。

## 哪些情况下企业需要出具鉴证报告：

（一）企业资产损失。纳税人向税务机关提出企业资产损失或金融企业呆帐损失税前扣除申请时，应附送中介机构关于企业资产损失或金融呆帐损失的鉴证报告。对未按规定附送鉴证报告的纳税人，主管税务机关不予受理。

（二）房地产开发企业年度纳税申报。房地产开发企业在开发产品完工后，应在进行年度纳税申报时，附送中介机构对该项开发产品实际销售收入毛利额与预售收入毛利额之间差异情况的鉴证报告。对于未按规定附送涉税鉴证报告的纳税人，应按《中华人民共和国税收征收管理法》的有关规定对其进行处理并实行专项检查。

（三）当年亏损超过 10 万元（含）的纳税人，附送年度亏损额的鉴证报告。

（四）当年弥补亏损的纳税人，附送所弥补亏损年度亏损额的鉴证报告，以前年度已就亏损额附送过鉴证报告的不再重复附送。

（五）本年度实现销售（营业）收入在 3000 万元(含)以上的纳税人，附送当年所得税汇算清缴的鉴证报告。