



做好准备 - 2011年年终中国税收核查清单

背景

踏入 2012 年，很多企业已经着手准备其年度财务报表并开始接受外部审计。紧接着企业就要开始进行企业所得税的年度汇算清缴工作。如适用，企业还需准备转让定价同期资料。与此同时，企业还需要准备 2012 年初其他税种（例如：增值税和营业税）的申报资料。为了协助企业更好地履行其纳税申报义务，我们准备了下面的 2011 年年终中国税收核查清单，供企业参考。

在阅读本核查清单时，敬请注意：如果企业未能在相关税收法规规定的时间内完成纳税申报和税款缴纳，税务机关将对纳税人或扣缴义务人处以罚款并加收滞纳金。该核查清单并不包括所有重大中国税务法规事项，也并非针对任何企业或个人的个别情况而提供。此外，地方税务机关针对具体问题也可能存在不同的操作。

企业所得税						
企业行动	法规要点	截止日期 / 生效日期	毕马威刊物	是	否	不相关
按照新规定准备和报送企业所得税月(季)度预缴纳税申报表	<u>企业所得税法及其实施条例、国家税务总局公告2011年第64号和第76号</u> <ul style="list-style-type: none"> 自2012年1月1日起, 纳税人应使用修订后的企业所得税季(月)度预缴纳税申报表 	2012年2月15日 或2012年4月18日		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备和报送2011年度企业所得税纳税申报表并进行汇算清缴	<u>企业所得税法及其实施条例</u> <ul style="list-style-type: none"> 该申报要求适用于在中国境内设立的企业以及在中国境内设立机构场所的外国企业 	2012年5月31日		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
就资产损失向主管税务机关进行申报	<u>国家税务总局公告2011年第25号</u> <ul style="list-style-type: none"> 扩大了资产损失范围 取消了资产损失事前审批要求 资产损失申报分为清单申报和专项申报两种形式 	2012年5月31日	中国快讯2011年第13期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
取得相关成本费用的凭证	<u>国家税务总局公告2011年第34号</u> <ul style="list-style-type: none"> 企业在预缴季度所得税时可暂时扣除未能及时取得有效凭证的成本、费用, 企业在汇算清缴结束前应提供有关凭证 	2012年5月31日	中国税务简报2011年第6期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
高新技术企业向主管税务机关办理备案手续	<u>国税函[2009]203号</u> <ul style="list-style-type: none"> 高新技术企业应在报送年度纳税申报表以前就相关认定条件的满足情况向主管税务机关进行备案 	2012年5月31日	中国快讯2009年第47期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
就符合条件的技术转让向主管税务机关办理备案手续	<u>国税函[2009]212号</u> <ul style="list-style-type: none"> 企业应在报送年度纳税申报表以前, 向主管税务机关办理减免税备案手续以享受技术转让相关企业所得税优惠 	2012年5月31日		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
创业投资企业向主管税务机关办理备案手续	<u>国税发[2009]87号</u> <ul style="list-style-type: none"> 创业投资企业应在报送年度纳税申报表以前, 向 	2012年5月31日		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	主管税务机关进行备案以享受投资抵扣应纳税所得额的优惠待遇					
告知相关税务机关其符合特殊性重组（纳税递延）的条件	<u>财税[2009] 59 号和国家税务总局公告 2010 年第 4 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 符合相关条件时，对股权转让、合并、分立等交易中产生的财产收益所征税款可递延 	2012 年 5 月 31 日	中国快讯 2009 年第 39 期 和 2010 年第 12 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
考虑金融行业（银行、保险和证券等）准备金税前扣除政策到期的影响	<u>财税[2009]33 号、财税[2009]48 号、财税[2009]62 号、财税[2009]64 号、财税[2009]110 号等</u> <ul style="list-style-type: none"> 特定行业准备金税前扣除的有关政策于 2010 年 12 月 31 日到期 	2010 年 12 月 31 日	中国快讯 2009 年第 42 期 和 2009 年第 43 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
考虑有关行业广告费和业务宣传费税前扣除政策到期的影响	<u>财税[2009]72 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 部分行业广告费和业务宣传费企业所得税税前扣除比例调整为 30%，该政策至 2010 年 12 月 31 日到期 	2010 年 12 月 31 日	中国快讯 2009 年第 68 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备 2011 年转让定价同期资料及相关信息以备税务机关要求报送	<u>国税发[2009]2 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 详细叙述关联方交易的九张表格需要与年度企业所得税纳税申报表一同报送 同期资料需准备完毕且在税务机关要求的时间内提供 	2012 年 5 月 31 日	中国快讯 2009 年第 8 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
如有需要，申请享受股息的协定待遇	<u>国税发[2009]124 号、国税函[2009]81 号以及国税函[2009]601 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 申请一方需提交外国税收居民身份以及股息受益所有人相关证明。对申请享受贷款利息、特许权使用费以及财产收益的协定待遇也有类似要求 	申请汇出股息时	中国快讯 2009 年第 25 期 和 2009 年第 86 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

其他税费						
企业行动	法规要点	截止日期 / 生效日期	毕马威刊物	是	否	不相关
上海相关行业企业按新规定进行增值税纳税申报	<u>财税[2011]110 和 111 号、国家税务总局公告 2011 年第 66 号</u> 上海增值税改革试点政策自 2012 年 1 月 1 日起实施	2012 年 2 月 15 日 (以月为纳税期限)	中国快讯 2011 年第 40 期 和 2012 年第 1 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
就享受过渡优惠政策的租赁合同多缴纳或多扣缴的营业税向税务机关申请退税	<u>财税[2011]48 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 符合条件的 2009 年以前签订的跨境设备租赁合同可以享受营业税免税待遇直至合同到期 多缴纳或多扣缴的营业税在 2011 年年底前抵扣不完, 可申请退税 	自 2010 年 1 月 1 日起生效	中国快讯: 金融服务专题 2011 年第 4 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
按新规定办理出口退税	<u>国税函[2011]643 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 部分试点地区(注一)企业不再办理出口收汇核销手续, 办理出口退税时无须向税务部门提供纸质出口收汇核销单 	自 2011 年 12 月 1 日起		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备和报送 2011 年个人所得税纳税申报表	<u>国税发[2006] 162 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 该申报要求适用于年所得人民币 12 万元以上的个人(包括非中国居民) 	2012 年 3 月 31 日	中国快讯 2006 年第 35 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
按规定为符合条件的外籍雇员办理参保手续	<u>人力资源和社会保障部令第 16 号</u> 和 <u>人社厅发[2011]113 号</u> 外国人在中国就业应当参加中国的职工基本养老保险、职工基本医疗保险、工伤保险、失业保险和生育保险。具体实施办法尚未出台	自 2011 年 10 月 15 日起生效	中国快讯 2011 年第 33 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

注一: 包括江苏、山东、湖北、浙江(不含宁波)、福建(不含厦门)、大连和青岛

其他非税项目						
企业行动	法规要点	截止日期 / 生效日期	毕马威刊物	是	否	不相关
准备和报送年度报告	中华人民共和国国务院令 第584号 代表机构应每年向登记机关 提交年度报告	2012年6月30日	中国快讯 2010年第 21期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

毕马威观察

对于正在准备汇算清缴的企业而言，都应关注资产损失税前扣除方式的改变。一方面，新出台的国家税务总局公告[2011]25号（以下简称“新办法”）扩大了资产损失的范围，取消了资产损失事前审批要求，资产损失扣除将相对容易和快速。另一方面，新办法下，资产损失扣除合规责任明确地归于企业。地方税务机关将把精力集中于高风险对象或区域，某些企业被稽查的风险也将增加。所以，企业应着眼于健全资产损失内部核销制度，并按规定准备详细的相关会计和税务资料。

自国家税务总局发布关于受益所有人的601号文件后，在相关税收协定或安排下申请适用较低的股息预提所得税税率有时会比较具有挑战性，现有的法规对实践中的一些关键性问题尚未明确。我们了解到国家税务总局正在研究制定相关文件以明确有关问题，建议有关企业对此予以关注。

自2012年1月1日起，上海增值税改革试点政策开始实施。这不仅对上海地区从事特定行业的企业产生影响，也影响到全国各地自试点企业购买有关服务的企业。试点政策涉及的行业众多，有关不同行业的具体政策将陆续出台，试点范围内的企业应密切关注这一方面的进展。

联系我们

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京/沈阳

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰

电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海/南京

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

杭州

吴智广

电话: +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

成都

周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

广州

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州/厦门

李瑾

电话: +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

深圳

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

古军华

电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

马源

电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

延峰

电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张豪

电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

李京漠

电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

王冬生

电话: +86 (10) 8508 7514
jesse.wang@kpmg.com

华中区

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

池澄

电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

何超良

电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

江莉莉

电话: +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

王军

电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

Lachlan Wolfers

电话: +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

张宇

电话: +86 (21) 2212 3350
leonard.zhang@kpmg.com

张日文

电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

董诚

电话: +86 (21) 2212 3605
cheng.dong@kpmg.com

黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

周波

电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

华南区

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

李雁

电话: +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

杨彬

电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

香港

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

甘毅信 (Alex Capri)

电话: +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

何博礼 (Nigel Hobler)

电话: +852 2143 8784
nigel.hobler@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

梁爱麗

电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王尹巧仪

电话: +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

kpmg.com/cn

本刊所载资料仅供一般参考用,并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料,但本所不能保证这些数据在阁下取阅本刊时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊所载资料行事。

© 2012 毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所,是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。© 2012 毕马威企业咨询(中国)有限公司—中国外商独资企业,是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有,不得转载。毕马威的名称、标识和“cutting through complexity”均属于毕马威国际的注册商标。