



做好准备—2012年年终中国税收核查清单

背景

随着2012年年末的临近，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。2012年中国税务机关出台了一系列重要的企业所得税和流转税法规，对企业纳税申报及财务核算都有重要的影响。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。

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2012年年终中国税收核查清单，供企业参考。该核查清单并不包括所有重大中国税务法规事项，也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> • 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	月份或者季度终了之日起十五日内		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备和报送2012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> • 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	2013年5月31日		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
符合条件的软件和集成电路企业向主管税务机关办理减免税手续	<u>财税[2012]27号、国家税务总局公告2012年第19号</u> • 符合条件的软件和集成电路企业可以享受企业所得税减免优惠	2013年4月30日	中国快讯: 信息技术、媒体和电信业专题 2012年第1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> • 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	2013年5月31日	中国快讯 2009年第47期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
向主管税务机关就享受15%优惠税率提出书面申请并附送相关资料	<u>财税[2011]58号、财税[2009]69号和国家税务总局公告2012年第12号</u> • 设在西部地区的符合条件的企业, 可减按15%税率缴纳企业所得税	2013年5月31日	中国快讯 2012年第8期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
审阅股权激励计划, 确保相关费用在企业所得税前扣除	<u>证监公司字[2005]151号和国家税务总局公告2012年第18号</u> • 符合条件的建立职工股权激励计划的企业可以根据实际行权时该股票的公允价值与激励对象实际行权支付价格的差额和数量, 计算确定作为当年企业的工资薪金支出, 依照税法规定进行税前扣除	自2012年7月1日生效	中国快讯 2012年第13期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
向主管税务机关报送政策性搬迁依据、搬迁规划等相关材料	<u>国家税务总局公告2012年第40号</u> • 符合条件的政策性搬迁中, 企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出, 可以暂不计入当期应纳税所得额, 而在完成	2013年5月31日		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	搬迁的年度,对搬迁收入和支出进行汇总清算					
在进行企业所得税申报时,按照规定计算扣除相关费用	<u>国家税务总局公告2012年第15号</u> <ul style="list-style-type: none"> 明确了企业融资费用、代理服务企业的营业成本、电信企业手续费及佣金、筹办期业务招待费等费用的企业所得税扣除问题 	适用于2011年度及以后各年度企业应纳税所得额的处理		<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 	2013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 	2013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"/>
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 	2013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 	2013年5月31日		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
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、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 	2013年5月31日	中国快讯2009年第39期、2010年第12期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

特定行业（金融、证券、中小企业信用担保和保险）企业在企业所得税年度汇算清缴中按新规定计算扣除相应的准备金支出	<u>财税[2012]5号、财税[2012]11号、财税[2012]23号、财税[2012]25号和财税[2012]45号</u> <ul style="list-style-type: none"> 明确了特定行业的准备金税前扣除政策 	2013年5月31日	中国快讯金融服务专题2012年第4期 , 中国快讯金融服务专题第3期 , 中国快讯金融服务业2012年第2期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
在企业所得税年度汇算清缴中按新规定计算扣除广告费和业务宣传费支出	<u>财税[2012]48号</u> <ul style="list-style-type: none"> 延续了<u>财税[2009]72号</u>文件中对部分行业的广告费和业务宣传费的税前扣除政策，同时调整了特定情况下广告费和业务宣传费归集扣除的处理规定 	2013年5月31日	中国快讯2012年第14期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
评估企业所得税申报方式的合规性	<u>国家税务总局公告2012年第27号</u> <ul style="list-style-type: none"> 专门从事股权（股票）投资业务的企业，不得核定征收企业所得税 	自2012年1月1日起生效		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备2012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 	2013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、国税函[2009]601号</u> 和 <u>国家税务总局公告2012年第30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 代理人向税务机关声明其本人不具有受益所有人身份 	申请汇出股息时	中国快讯2012年第15期 , 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
试点地区相关行业企业按新规定进行增值税纳税	<u>财税[2011]110、财税[2011]111号</u> 和 <u>财税[2012]71号</u>	根据各地新旧税制转换日期，按	中国快讯2012年第	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

税申报	<ul style="list-style-type: none"> 营改增试点范围,由上海市分批扩大至北京等8个省(直辖市)¹ 	时进行纳税申报	16期, 中国快讯 2012年第17期			
按照新规定缴纳/扣缴文化事业建设费	<u>财综[2012]68号</u> <ul style="list-style-type: none"> 试点地区提供广告服务的单位和个人/扣缴义务人,应按照规定提供增值税应税服务取得的销售额3%的费率计算/扣缴文化事业建设费 	自2012年1月1日起生效		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
按照新规定办理出口货物劳务增值税、消费税退(免)税	<u>财税[2012]39号和国家税务总局公告 2012年第24号</u> <ul style="list-style-type: none"> 对现行出口退(免)税政策进行了清理、规范和系统化,降低企业税负并简化了申报程序 	部分规定追溯自2011年1月1日开始执行;其他规定从2012年7月1日起执行	中国快讯 2012年第19期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
按新规定办理出口退税	<u>国家外汇管理局公告 2012年第1号</u> <ul style="list-style-type: none"> 自2012年8月1日起在全国实施货物贸易外汇管理制度改革,取消出口收汇核销单,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2012年8月1日起生效		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
考虑企业重组交易的流转税影响	<u>国家税务总局公告 2011年第13号和第51号</u> <ul style="list-style-type: none"> 符合条件的资产重组所涉及的货物转让不征收增值税;涉及的不动产、土地使用权转让不征收营业税 	资产重组增值税和营业税优惠政策分别自2011年3月1日和2011年10月1日起生效	中国快讯 2011年第7期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
考虑转让自然资源使用权的营业税影响	<u>财税[2012]6号</u> <ul style="list-style-type: none"> 在境内转让自然资源使用权属于营业税的“转让无形资产”税目,权利人应就转让收入缴纳营业税 	自2012年1月1日起生效	中国快讯 能源和天然气专题 2012年第2期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备和报送2012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) 	2013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> <u>和人社厅发[2011]113号</u>	自2011年10月15日起生效	中国快讯 2011年第	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

¹ 试点地区包括:北京市、天津市、江苏省、安徽省、浙江省(含宁波市)、福建省(含厦门市)、湖北省、广东省(含深圳市)。

	<ul style="list-style-type: none"> 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 		33 期			
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
考虑通过股权投资进行企业重组	<u>商务部令 2012 年第 8 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 明确了外国投资者以企业股权出资的相关问题 	自 2012 年 10 月 22 日起生效	中国快讯 2012 年第 21 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备和报送年度报告	<u>中华人民共和国国务院令 第 584 号</u> <ul style="list-style-type: none"> 代表机构应每年向登记机关提交年度报告 	2013 年 6 月 30 日	中国快讯 2010 年第 21 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
检查所聘外籍人士的签证以确保合规并审阅现有的派遣政策	<u>中华人民共和国出境入境管理法</u> <ul style="list-style-type: none"> 整合了现行规定，加强了对外国人在华就业的管理 	自 2013 年 7 月 1 日期生效	中国快讯 2012 年第 20 期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

毕马威观察

国家税务总局在 2012 年陆续出台了一系列重要文件，明确了一些操作性问题，同时也对部分到期的文件进行了清理和补充，解决了政策的衔接问题。对于正在准备进行汇算清缴的企业而言，尤其要关注与费用税前扣除、准备金税前扣除以及企业所得税优惠政策相关的文件，以便充分享受相应的税收优惠。

国家税务总局 2012 年第 30 号公告（以下简称“30 号公告”）在国税函[2009]601 号文件（以下简称“601 号文”）的基础上，对税收协定中“受益所有人”认定问题进一步进行了明确，统一了一些之前对 601 号文的不同理解，有助于提高地方税务机关在税收协定申请处理时的一致性。但是我们注意到仍有一些问题依然没有得到明确，例如：能否对申请人的母公司和姐妹公司的经济实质加以考虑，对截止到 2012 年 6 月 29 日尚没有定论的那些申请是否可以追溯执行等等。纳税人应和主管税务机关及时进行沟通以了解其对 30 号公告的理解和执行方法。

增值税试点改革自 2012 年 1 月 1 日开始后，已陆续扩展到北京、江苏、安徽、福建和广东等省市。天津市、浙江省和湖北省也将于 2012 年 12 月 1 日完成新旧税制转换。国务院表示明年将继续扩大试点地区范围，并选择部分行业在全国范围试点。除去已经在部分地区试点的交通运输业和部分现代服务业之外，邮电通讯业和建筑安装业也有望进入上述全国性试点行业之列。企业应熟悉增值税改革最新政策，为应对改革带来的冲击做好充分准备。

在广泛听取社会各界意见后，有关外商投资企业股权出资的规定已于九月正式出台，就股权出资行为在实际操作中的一些问题进行了明确。投资者可以考虑通过股权出资完成企业重组以降低企业重组的成本，而这背后所隐藏的一系列税务问题，也需投资者重点加以考量。

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

kpmg.com/cn

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

张宇

电话: +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@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

李京谟

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

谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

周重山

电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

冯炜

电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@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

麦玮峰

电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@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

王磊 (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

徐曦

电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

许子冲

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

张日文

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

周波

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

董诚

电话: +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

黄及时

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

郑逢隆

电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

梁浩然

电话: +86 (21) 2212 3358
hoyin.leung@kpmg.com

倪伟东

电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@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

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@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

梅雅宁

电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@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
ayesha.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

霍宁恩 (Barbara Forrest)

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

许昭洋

电话: +852 2685 7815
daniel.hui@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

刘志恆

电话: +852 2143 8597
alex.lau@kpmg.com

龐建邦

电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

陳心康

电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

賴綺琪

电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com