



做好准备 - 2010年年终中国税收核查清单

又到了每年企业财务报表审计工作开展的时候了，企业所得税的年度申报工作也正在进行当中。接下来企业将可能考虑将其利润汇到境外。中国政府机关在2010年或以前年度发布了一些相关税务和外汇法规。这些法规带来了一系列复杂的问题，需要企业关注并加以解决。为帮助企业识别其主要纳税申报义务，发现潜在的税务问题并找出解决方法，我们准备了下面的2010年年终中国税收核查清单。

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。罚款金额的范围是少缴税款的百分之五十至五倍。滞纳金则是每日按滞纳税款万分之五加收。除此之外，企业还应注意中国的税务机关有权在企业的纳税义务发生之后的三年内追征其少缴税款。当所涉及税款数额较大时，追征期限还可以延长至五年。若企业有偷税行为，税务机关将无限期追征其少缴纳的税款。

但如果纳税人多缴纳了税款，可自结算缴纳税款之日起三年内向税务机关要求退还多缴的税款并加算利息。如若超过此期限，纳税人将无法获得退税。

下列核查清单并不包括所有重大中国税务申报事项。中央或地方的财税部门有可能对申报期限进行改动。

企业所得税					
企业行动	法规要点	截止日期	是	否	不相关
准备和报送 2010 年度企业所得税纳税申报表并进行季度预缴税款的汇算清缴	企业所得税法及其实施条例 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	2011 年 5 月 31 日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备 2010 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> • 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	2011 年 5 月 31 日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
向相关税务机关递交资产损失企业所得税前扣除的申请	<u>国税发[2009]88 号</u> • 资产损失在损失实际发生的当年申报扣除 • 六类资产损失企业自行计算扣除，无须事前审批	2011 年 2 月 14 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 号和国家税务总局公告 2010 年第 4 号</u> 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。	2011 年 5 月 31 日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
考虑结转的损失是否将过期	<u>企业所得税法第十八条</u> 亏损可以结转五年	2010 年 12 月 31 日 (2005 年发生的损失)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
考虑过渡期税收优惠到期的影响	<u>国发[2007]39 号</u> 在 2008 年之前设立的外商投资企业可享受五年的过渡期所得税优惠政策。	2010 年 12 月 31 日，大部分的过渡期优惠到期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
考虑取消债务带来的收入	<u>企业所得税法实施条例第 22 条和国税发[1999]195 号</u> 企业的应付未付款，债权人逾期两年未要求偿还的，可能被计入企业的应纳税所得额。（国税发[1999]195 号是否还有效尚不清楚但是在实践中某些税务机关仍持此观点。）	对于自 2008 年或以前年度起尚未偿还的债务，2010 年 12 月 31 日为到期日	<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> 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

其他税种					
企业行动	法规要点	截止日期	是	否	不相关
准备和报送城市维护建设税及教育费附加申报表	<u>国发[2010]35号</u> 和 <u>财税[2010]103号</u> <ul style="list-style-type: none"> 这两类税费适用于外商投资企业、外国企业和外籍个人 2010年12月份是第一个申报期 	2011年1月20日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
准备和报送2010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） 	2011年3月31日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

在上述事项中，最具挑战的就是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。例如，在内地和香港双边税收安排中，股息的预提所得税税率可降至5%而企业所得税法中的一般规定为10%。这可以为企业节省相当一大笔税款。在此类情况下，国外收取股息的一方需要证明其是相关股息的受益所有人。这就意味着外国投资者必须证明他们在其为税收居民的区域从事实质性的经营活动。就此来说，税务机关将会考察外国投资者的雇员人数、资产规模以及收入情况。

综上所述，企业在年度终了时需要非常谨慎地进行税收协定待遇申请和处理在申请过程中需要提交的信息。毕马威在帮助客户申请享受股息、利息、特许权使用费和财产收益的协定待遇方面有着丰富的经验。

聯系我們

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
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰
电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang2@kpmg.com

上海/南京

何超良
税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@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
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯柏文 (Vaughn Barber)

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

邸占广

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

贾肖肖

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

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang2@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

赵彤

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

高桥宏幸

电话: +86 (10) 8508 7078
hiroyuki.takahashi@kpmg.com

张宇

电话: +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

华中区

何超良
税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@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

张少云

电话: +86 (21) 2212 3268
bolivia.cheung@kpmg.com

符碧琴

电话: +86 (21) 2212 3412
dawn.foo@kpmg.com

梁新彦

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

卢奕

电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@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

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

翁晔

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

张曰文

电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@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

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

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

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@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.macpherson@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 28267223
alex.capri@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

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

古军华

电话: +852 2978 8983
john.gu@kpmg.com

白士平 (Ken Harvey)

电话: +852 26857806
ken.harvey@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 26857457
john.kondos@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

邢果欣

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

杨嘉燕

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

王尹巧仪

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

kpmg.com/cn

本刊物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收取本刊物时或日后仍然准确。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物所载资料行事。

© 2011 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。© 2011 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。