



## 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	国税发[2009]2 号 <ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> <li>同期资料需准备完毕且在税务机关要求的时间内提供</li> </ul>	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	国税发[2009]88 号 <ul style="list-style-type: none"> <li>资产损失在损失实际发生的当年申报扣除</li> <li>六类资产损失企业自行计算扣除，无须事前审批</li> </ul>	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	财税[2009] 59 号和国家税务总局公告 2010 年第 4 号 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	企业所得税法第十八条 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	国发[2007]39 号 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	企业所得税法实施条例第 22 条和国税发[1999]195 号 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	国税发[2009]124 号、国税函[2009]81 号以及国税函[2009]601 号 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 号和财税[2010]103 号</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>这两类税费适用于外商投资企业、外国企业和外籍个人</li> <li>2010 年 12 月份是第一个申报期</li> </ul>	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"> <li>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）</li> </ul>	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

## 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

## 张日文

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

## 霍宁恩 (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](http://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。