

KPMG 抗击疫情、恢复经营---企业近期涉税事务管理清单

为助力企业防疫、做好业务持续发展规划、完善风险管理机制和抓住机遇提升企业管理水平，毕马威梳理了企业近期应重点把握的涉税事务的管理清单，供企业管理层和财税人员参考。如有任何疑问，请联系我们。

事项类别	涉税事项		紧急程度	是否完成	备注
	工作内容/安排	负责部门			
近期税务申报工作	1.及时关注税务机关及海关部门发布的有关申报安排，包括2020年2月纳税申报期限的延期安排（全国延至2月24日，湖北延至3月6日）	税务部门	立刻	已完成	
	2.跟踪了解主管税务机关2020年“企业所得税年度汇算清缴”及“个人所得税年度申报”的有关时间安排和要求,并对应调整内部申报准备工作，包括关联交易同期资料文档的工作调整	税务部门	高	待进行	
	3.密切关注主管税务机关在发票领取等税务业务办理方面的最新措施和安排，例如电子税务局办税流程、发票购买和邮寄等	税务部门	高	...	
税务现金管理	1.及时梳理和识别企业现金流问题的“预警信号”、确定非常时期企业的现金管理策略安排	资金部 税务部	高		
	2.评估企业未来几个月的纳税资金需求，提前做好资金安排	资金部	高		
	3.评估是否需要向税务机关申请延期纳税，密切关注主管税务机关动态和政策口径	税务部	高		
	4.与税务机关保持沟通、及时清理各项待办退税事宜，包括企业出口退税、增值税留抵退税及科研机构采购设备退还增值税等，争取尽快取得退税资金	税务部	高		
足额享受相关税收政策	1.是否全面了解现有税收政策中企业可以享受的减免税、退税、税前抵扣、研发费用加计扣除、优惠税率（西部大开发、小微企业、高新技术企业、技术先进型服务企业）等政策以及针对抗击疫情出台的有关扶持政策	税务部门	立刻		
	2.是否及时追踪了解国务院财政部国家税务总局等最新出台的抗疫相关优惠税收政策	税务部门	立刻		
	3.是否全面了解疫情防控有关的地方政府部门提供的补助和扶持政策	税务部门 相关部门	立刻		
	3.是否全面了解需要企业进行申请方可享受的现有防疫扶持政策和税收优惠，是否进行必要准备（包括资质、文件、佐证材料等）	税务部门 相关部门	立刻		
企业防疫纾困政策诉求	1.梳理企业抗击疫情和恢复生产经营方面的困难和损失，量化可能造成的负面影响	税务部门 相关部门	高		
	2.针对现有税务优惠政策无法覆盖的业务场景，总结政策诉求	税务部门	高		
	3.与行业内企业保持沟通，就共性问题通过主管税务机关或专业机构进行诉求反馈，争取获取有利政策突破	税务部门 相关部门	中		
税务科技管理助力防疫	1.梳理现有的税务管理系统中无法满足疫情下分散式自动化办公（如网上电子税务局、手机APP办税、电子发票进行报销及验真等）的痛点和需求点	税务部门 IT部门	高		
	2.就相关痛点和需求向IT部门或供应商提出系统改造需求	税务部门 IT部门 其他相关部门	中		
	3.未来系统建设规划中税务科技板块，如企业全税种、全流程及业财税一体化的财税管理平台	税务部门 IT部门 其他相关部门	中		
无法履行合同	1.及时梳理和识别出潜在的违约合同，并与税务部门沟通。具体包括：无法履行的合同（中止或解除合同）、合同履行延期、违约赔偿等。	业务部门	立刻		
	2.违约合同的税务影响包括：合同违约赔偿款的税务处理、坏账损失抵扣、已缴纳税费的退税问题（如增值税、印花税）、增值税发票的处理（如冲红）、纳税申报调整等。	税务部门	高		
企业员工的个人所得税	1.外籍人士及其家属是否存在出入境困难和安置筹划的问题	税务部门、人力资源部	高		
	2.员工个人捐赠处理、免税补助等。	税务部门	高		

注意：

1.有关抗疫扶持政策请参见毕马威中国税务快讯2020年第5、6、9期《提升税务管理，共克抗疫难关》、第六期《进口疫情防控物资相关政策》、第九期《用足扶持政策，助力疫情防治》。