

子公司注销时应如何计算缴纳企业所得税

产品名称	子公司注销时应如何计算缴纳企业所得税
公司名称	上海秦苍财务咨询（集团）公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	剑川路955弄康博科创大厦1008室
联系电话	13020135683 13020135683

产品详情

根据公司法规定，[公司注销](#)

时是需要去工商部门销掉其公司记录并办理公司注销手续的。在子公司注销时是需要进行清算其资产，清理其债务等工作的，但大多数人都会漏掉企业所得税这一项，在实践中，子公司注销清算时也是需要缴纳企业所得税的，那么子公司注销时应如何计算缴纳企业所得税?下面就由企帮帮小编为您介绍一下。

一、子公司注销时应如何计算缴纳企业所得税

首先，要看这个子公司与母公司的往来款问题，如果是属于子公司欠母公司债务的，清算期子公司应该偿还母公司。

然后，再看子公司是否有清算所得。子公司的全部资产可变现价值或交易价格，减除资产的计税基础、清算费用、相关税费，加上债务清偿损益等后的余额，为清算所得。有清算所得的情况下，适用25%的税率计算应缴纳的企业所得税。

不能简单的就以货币资金的金额以及与母公司往来款金额的总和缴纳所得税企业清算的所得税处理参考《财政部

国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》。

子公司注销时应如何计算缴纳企业所得税

企业清算的所得税处理包括以下内容：

(一)全部资产均应按可变现价值或交易价格，确认资产转让所得或损失;

(二)确认债权清理、债务清偿的所得或损失;如果欠母公司的往来款，母公司放弃债权，那么应计算清算所得，计算企业所得税。