

嘉定区公司注销前需要注意的五个问题

产品名称	嘉定区公司注销前需要注意的五个问题
公司名称	上海优盛算财务服务有限公司
价格	5000.00/个
规格参数	
公司地址	上海市青浦区嘉松中路1589号时亦大厦321室
联系电话	021-61318781 13816413552

产品详情

嘉定区公司注销前需要注意的五个问题

公司注销本来就很麻烦，快就三四个月，慢的话可能会涉及半年以上，如果在注销之前，我们先把有些可能影响注销进程的事给处理了，可能注销起来就会相对快一点了，那么哪些事情是我们可以提前做的呢？企深小编就这个问题来给大家讲讲。

1、存在尚未抵扣的留抵税额

首先，留抵税额是什么？“留抵税额是纳税人在计算应纳税额时，如果出现当期销项税额小于当期进项税额，不足抵扣的部分，可以结转下期继续抵扣。

很多企业可能在注销以前的销售额比较少，销项税额也不多的情况下，如果由于前期产生的进项税额比较多的话，在注销以前就会存在大量的留抵税额。

这种情况下，我们应该怎么办呢？

我们可以在企业注销之前将涉及该部分进项税额的货物分配给股东，这样就可以按照视同销售的行为计算销项税额，或者是卖给其他企业，使其产生销项税，尽量在注销前减少留抵税额。

2、嘉定区税务注销前账面上仍有存货

当一般人不再生产经营时，需要办理注销税务登记的，办理税务注销前需要先办理一般纳税人注销，如果有没售出的存货，可以分配给股东或者是投资者，用来当作出资收回或者是利润分配都可以的。

例如：一个商贸批发的，18年底不想做了，是一般纳税人的企业，准备注销时，发现账面还有11万的存

货，市场价（不含税）为12万，税务处理怎么做？

根据《增值税暂行条例实施细则》规定：“将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者”属于视同销售行为。

注销时，按市场价交增值税，增值税为12万*适用税率

3、注销前有未缴纳的印花税

虽然印花税在大家的心里这是一个小税种，感觉不那么重要

但是在企业注销时，印花税是一个必查的项目！企业成立以来的重大合同，都会进行印花税的审核，实收资本、资本公积、租赁、购销合同都是检查重点！注销前，仔细检查一遍，该补的赶紧补！

4、注销前有尚未清偿的债务

公司依法进行注销时，会成立清算组进行公告清理债权债务，如果在公告期45天内，债权人没有申请债权将视为自动放弃。

在税务处理时，如果债权人自动放弃债权，应计入“营业外收入”，据利润情况缴纳企业所得税。

5、嘉定区公司注销前有尚未收回的款项

就假如公司借款给了股东，而股东没有归还，也没有用于生产经营，应依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税，税率为20%。

或者是借款给了员工，没有用于生产，超过一年（或年度终了）未还，应按“工资、薪金所得”计征个人所得税，由企业履行代扣代缴义务。

对于其他确实无法收回的款项计入“营业外支出——坏账损失”在企业所得税前列支。

企业注销前一定要先自查是否存在留抵税额，存货的结余情况，企业的债权债务以及是否有未缴纳的印花税，否则注销时将面临涉税风险。

以上就是嘉定区公司注销前需注意的五大问题的全部内容