

上海公司注销时需要注意哪些问题吗？

产品名称	上海公司注销时需要注意哪些问题吗？
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

企业做税务注销前，一定要注意这5个问题，提前进行规划，避免补税！

注销时，企业欠了老板300万无力偿还，该怎么办？

有一家公司注册资本30万元，经营期间，老板一直给公司填补资金。注销时，公司已经无力还款，老板也认为公司是自己的，不需要还了。因此，账面上还挂着“其他应付款300万元”“未分配利润-60万元”结果，注销过程中税务局认定，老板放弃债权的300万“其他应付款”，是企业的重组收入，计入到当年的应纳税所得额中，最终公司补缴了62.5万元的企业所得税，同时由于公司最后的盈余有38万元，比注册资本还要多8万，税务局又让老板补缴了个人所得税1.6万。共计补缴了64.1万的税。估计这位老板要抱头痛哭了，企业经营亏损也就

算了，注销居然还要补税这么多！但是，税务局的做法可是符合税法规定的。为了避免这种情况，企业就要提前进行筹划了。在清算前，老板可以自有流动资金对企业进行增资，注意要在转账的备注中注明“增资”，公司有了资金后再归还老板的借款，这样，企业的实收资本增加了，同时其他应付款也平账了。企业所得税和个人所得税都无需缴纳了，可是省了一大笔钱。注意，企业一定要有正常的往来流水，不能简单粗暴的做“其他应付款”转为“实收资本”的会计分录。

企业还有留抵税额如何处理？

根据规定，企业注销后，期初存货中尚未抵扣的已征税款，以及留抵税额，税务机关都是不再退还的。企业可以将相当于该部分进项税额的货物销售给关联公司，产生销项税，同时能给关联公司开具进项发票，将留抵的税额转嫁给关联公司。但是，一定要注意，和关联公司的交易是要有商业理由，真实存在的。虚开发票不可取！

账面上的存货如何处理？

企业注销，按照清算的规定，账面上的存货应该分配给股东或者销售者，增值税上应该视同销售。但是注意，视同销售的价格是存货的市场价格，而不是成本价！还有一些公司，注销的时候账实不相符，账面上有存货，但仓库是空的。这种情况，非常可能被税务局认为瞒报收入。因此，企业在日常经营中，有这种账实不符的情况要及时查找原因，进行账务处理。注销时发现的，也要根据实际情况调账或者自行补税！如果是因为管理不善造成损失的，需要做进项税转出。

借给老板20万，一直没归还，怎么处理？

老板自公司借款，一个纳税年度没有归还，也没有用于生产经营的，应该视同分配股息红利，按照20%扣缴个税。

供应商的钱不用归还了，怎么处理？

这个和借老板的钱不用归还是类似的道理，应该计入“营业外收入”缴纳企业所得税。综合上文所述，企业注销前，应该重点关注“库存商品”、“其他应收款”、“其他应付款”、“应交税费-应交增值税”这几个科目。