

注销遗留问题处理

产品名称	注销遗留问题处理
公司名称	阳光奥美（上海）企业管理咨询有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	上海市徐汇区宛平南路 98 号永丰国际广场银座1117室
联系电话	18001396817

产品详情

账面库存分配给投资者

一家商贸公司，账面有一批20万元的商品，市场价格是25万元，注销时，计划将商品分配给股东。

按照《增值税暂行条例实施细则》的规定，将商品分配给投资者应该视同销售，应缴纳的销项税是3.25（ $25*13%$ ）万元。

库存损毁了怎么处理？

一家商贸公司,在注销时发现，一批113万元的存货由于管理不善毁损没有价值了，这批货物前期已经抵扣了进项税。

由于是管理不善导致的毁损，注销时应该转出进项税13（ $113/1.13*13%$ ）万元。

留抵税额能退吗？

根据财税〔2005〕165号的规定，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！