

多个税务相关案例分享

产品名称	多个税务相关案例分享
公司名称	湖北今优企业服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	武汉市硚口区汉西二路59-61号A1栋3层23号-1
联系电话	18062401011

产品详情

案例一：用身份证去注册公司有什么风险？

首先您的问题应该问的是用个人身份注册公司和法人股东注册公司这二者的区别

区别一：税收

公司进行分红的时候，分给自然人股东，按照股息红利所得，要交20%的个人所得税。分配给满足条件的居民企业，为了避免重复征税，则是免交企业所得税的。

区别二：经营决策

自然人作为股东，那么在开股东会的时候，自己就能代表自己的意见。

法人作为股东，由于他本身也是一个公司，也有股东，对于公司的重大决策，也要开股东会，要出股东会决议。

所以，当公司有重大决策需要出表决时，自然人股东就可以直接表决，而法人股东就还需要先开自己的股东会作出决议，然后才能表决。

区别三：风险承担

有限公司是以出资额为限，承担有限责任的。如果是自然人股东，出资多少就要承担多少的责任。

但如果是法人股东的，由于本身是公司，也有一个注册资本，所以就可以在责任承担上进行合理合规的操作，降低公司的风险。

如果你单纯是问用身份证去注册公司有什么风险，注册公司要实名认证这个是注册公司的正规流程，如正常经营没什么风险。切记，不要轻易给别人公司当法人，股东，财务负责人。

案例二：A是B的股东，B不配合A撤股和变更，那么A还有其他的办法注销掉吗？

如果是有限公司的股东，公司完成注册、股东身份取得后是不允许撤出股份的，股东只能通过转让股权撤出投资，或者全体股东一致解散公司而撤出投资；如果是合伙企业，合伙人撤出投资也需要清算程序，或者其他合伙人接手合伙投资而变化为合伙人出伙。所以事情并不简单。要很好沟通才可以实现目标。

如果主要目标是注销A公司，可以考虑的方案有：

- 1、A转让持有的B公司股权，按照公司法和章程规定的程序走，B如果不配合办理工商变更登记，受让方起诉变更股东，这样A可以先从B公司退出来；
- 2、A把B公司的股权质押给A的债权人，约定一个比较短的债务履行期间，A的债权人起诉A并要求实现质权，拍卖A持有的B公司股权，A也能撤出来；
- 3、A利用股东身份合法的折腾B公司，直到ta配合。

案例三：企业财务报表营业收入小于营业成本，在今年这种大环境下完全有可能出现。很多制造业开工率不足，却要维持生产、从而会有房租，工资以及负担的社保金，电费的座机费等等刚性支出不能分摊下来；原材料大幅上涨一旦下游企业不同意上调价格更是容易出现成本倒挂。

特别提醒：

- 1.企业因为各种特殊原因导致营业收入小于营业成本对问题，只要是合法合理的情况，即使税务机关进行了监控预警提示，一般解释清楚就行了。比如上述这种情况如果属实，就不会有什么问题。
- 2.实务中遇到的故意违规延迟确认收入和虚增成本费用调节利润、违背独立交易原则调节转移利润等做法是违反税法规定的，税务机关会依法进行调整。

案例四：我们单位前几年欠交的社保一直没交，去年12月底计提账上了，这次税务风险监控出来了，不允许计提的这笔社保在汇算清缴时税前扣除，要做纳税调增，这笔钱我们早晚都要交的，现在不调增可以不？

特别提醒：

- 1.根据目前企业所得税政策规定，预提税费以及各种成本费用支出，除非有特殊政策规定，如果企业在企业所得税汇算清缴申报之前没有实际支出，企业所得税税前是不允许扣除的。只有企业实际发生支出的当年才允许税前扣除。这种时间性差异建议财务人员除规范会计核算外，最好也建立相应台账备查，防止后期实际支出时，忘记进行企业所得税汇算清缴申报纳税调减处理。
- 2.这种情况税务机关会根据企业所得税申报的数据与社保缴纳数据进行比对分析，如果存在差异，会进行预警监控提示提醒。

案例五：近期实务中遇到一个案例：某公司年度财务报表利润表营业收入小于营业成本，继续沟通了解原因是因为公司由于有一部分收入对方没有实际付款，也没有要求开具发票，就没有确认收入，对应成本费用结转了营业成本导致的？问这种情况能否可以少确认成本费用？

特别提醒：

1.这个明显是延迟确认了营业收入，而且导致营业收入小于营业成本就更离谱了。

2.延迟确认收入通过延迟确认成本费用的办法处理明显也是不符合规定的。正确的做法当然是按会计核算规定确认收入和增值税销项税额。