

# 杭州注册公司代理记账·公司注销时有未分配利润及存货，需要交税吗？

产品名称	杭州注册公司代理记账·公司注销时有未分配利润及存货，需要交税吗？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	好又快企服:GOOD
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

## 产品详情

公司注销时有未分配的利润的话，我们需要先看看该公司是否有清算所得，清算所得有余额就需要缴纳个人所得税。

缴纳个人所得税时，我们要看此公司是否属于有限公司还是个人合伙企业，两种个人所得税处理方法不同。

### 有限公司

假如，A公司属于有限公司，现在要注销，账面上未分配利润50万元，注销时自然人股东需要缴纳个人所得税吗？

答：需要！注销清算后有清算所得余额，是需要交个税的。一般按照实收资本中自然人股东占比来计算分红的个税。

政策依据：

根据 [《关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕60号）](#)

五、企业全部资产的可变现价值或交易价格减除清算费用，职工的工资、社会保险费用和法定补偿金，结清清算所得税、以前年度欠税等税款，清偿企业债务，按规定计算可以向所有者分配的剩余资产。

被清算企业的股东分得的剩余资产的金额，其中相当于被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分，应确认为股息所得；

### 合伙企业

A企业属于合伙企业，现在要注销，账面上未分配利润10万元，请问注销时个人投资者需要缴纳个人所得税吗？

答：不用！个人合伙企业账上的未配利润实际上就是已经纳税后的经营所得，不论在平时的分配还是注销清算时都不需要再交纳税款了。

政策依据：

[《关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的法规的通知》（财税\[2000\]91号）](#)规定：

第五条 个人独资企业的投资者以全部生产经营所得为应纳税所得额；合伙企业的投资者按照合伙企业的全部生产经营所得和合伙协议约定的分配比例确定应纳税所得额，合伙协议没有约定分配比例的，以全部生产经营所得和合伙人数量平均计算每个投资者的应纳税所得额。前款所称生产经营所得，包括企业分配给投资者个人的所得和企业当年留存的所得(利润)。

第十六条 企业进行清算时，投资者应当在注销工商登记之前，向主管税务机关结清有关税务事宜。企业的清算所得应当视为年度生产经营所得，由投资者依法缴纳个人所得税。

## 2.账面上有存货无实物怎么办？

一般情况下，存货账存实无的原因有两种：

### 1、存货已经销售

已经销售的货物不做账、不开发票，隐瞒销售收入，同时销售成本不结转，导致账面存货数大于实际库存数。

但是！这种行为涉嫌偷税，有这些情况的企业zuihao马上进行自查，并补缴增值税、企业所得税等税款，被税务查到就后果严重了！

### 2、存货已经损毁

存货损毁需查明原因，如果有充分证据证明属于合理损耗，那么增值税无需处理，损失也可以在企业所得税前扣除；如果是非正常损失，增值税进项不得抵扣，企业所得税前扣除也有条件，具体规定如下：

根据[财税\[2009\]57号](#)

文第十条的规定：企业因存货盘亏、毁损、报废、被盗等原因不得从增值税销项税额中抵扣的进项税额，可以与存货损失一起在计算应纳税所得额时扣除。

因此，企业所得税对企业实际损失允许税前扣除企业因为管理不善造成的损失在计算企业所得税时可以扣除，同时还可以扣除增值税进项税额转出的部分。

但需要注意的是：

- 1、管理不善造成非正常损失，其责任人赔偿部分不允许计算扣除；
- 2、提供贷款担保造成非正常损失，无法追回金额比照应收款损失处理；
- 3、与生产经营活动无关的非正常损失，不得在税前扣除；
- 4、非法经营行为造成的非正常损失，不能在税前扣除；
- 5、非正常损失当年申报扣除不得提前或延后。

对于以前年度发生的实际损失应扣未扣的，应当追索所属年度扣除，但最长追索期为5年。

### 3.账面上有实物但过期了怎么办？

公司注销前账面上有实物，但是已经过期了一般有两种处理方式：

#### 1、作为资产损失处理

属于生产经营活动中实际发生的资产损失，准予在企业所得税前扣除；

增值税进项的处理分下列两种情况：

1) 非正常损失（因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失）不得从销项税额中抵扣，做进项税额转出处理。

2) 正常经营损失（如果保质期到了没有正常销售）可以从销项税额中抵扣，不需要做进项税额转出处理

#### 2、低价销售

通常企业处理临期商品或因清偿债务、转产、歇业等原因进行降价销售商品的，一般可视为有正当理由的低价销售行为，不会被税务局视为价格偏低而进行核定。