

上海公司税务注销要注意什么问题？一般纳税人注销需要查账怎么办？-申与城企业

产品名称	上海公司税务注销要注意什么问题？一般纳税人注销需要查账怎么办？-申与城企业
公司名称	申与城（上海）企业发展有限公司总部
价格	3500.00/件
规格参数	申与城企业:注册公司，代理记账，公司变更，公司注销 公司注销，疑难注销，非正常注销:合理收费，信价比高，不成功不收费 工商疑难，经营异常，税务疑难，许可证办理: 公司宗旨，诚信为本，服务至上
公司地址	上海市静安区共和新路3699号A栋1407-1408室
联系电话	15692187888 15692187888

产品详情

上海公司税务注销要注意什么问题？一般纳税人注销需要查账怎么办？-申与城企业

注销前请先通过电子税务局进行预检

纳税人在办税服务厅办理注销税务登记之前，可通过电子税务局进行税务注销预检和办理，提前知晓并办理注销前需完成的其他未结事项。

(一)操作步骤

- 1.登录电子税务局，选择“我要办税”
-“综合信息报告”—“状态信息报告”—“税务注销预检和办理”。
- 2.选择“注销原因”并保存。
- 3.点击“申报信息”，按照应申报列表中的内容完成申报。(例如注销当月/季度的各项应申报税费申报、

财务报表等)

4.点击“ 监控扫描 ”，待扫描完成后，如提示I类监控(即办条件)不通过，可至消息中心查看《税务事项通知书》(未结事项告知书)，或者在“ 监控结果查看 ” 选项中查看即办注销不通过的原因。

(二)提示提醒

如监控结果提示存在结存发票，请先至办税服务厅缴销空白发票;

如提示存在未报送的财务报表或纳税申报表，请先在电子税务局自行完成申报。

待以上事项办结后再至办税服务厅现场办理注销税务登记。

注意清税证明免办条件

符合市场监管部门简易注销条件，满足下列情形之一的，免予到税务机关办理清税证明，可直接向市场监管部门申请简易注销:

- 1.未办理过涉税事宜;
- 2.办理过涉税事宜但未领用发票(含daikaifapiao)、无欠税(滞纳金)及罚款且没有其他未办结涉税事项。

注意税务注销即时办理条件

- 1.未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务部门办理清税的，税务部门可根据纳税人提供的营业执照即时出具清税文书。
- 2.经人民法院裁定宣告破产的企业，管理人持人民法院终结破产程序裁定书申请税务注销的，税务部门即时出具清税文书。

注意税务注销“ 承诺制 ” 容缺办理条件

在办理税务注销时，资料齐全的，税务部门即时出具清税文书;若资料不齐，可在作出承诺后，税务部门即时出具清税文书。纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。具体容缺条件是:

- 1.办理过涉税事宜但未领用发票(含daikaifapiao)、无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人，主动到税务部门办理清税;
- 2.未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控设备，且符合下列情形之一的纳税人:
 - (1)纳税信用级别为A级和B级的纳税人;
 - (2)控股母公司纳税信用级别为A级的M级纳税人;
 - (3)省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业lingjun人才等创办的企业;
 - (4)未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户;

(5)未达到增值税纳税起征点的纳税人。

纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。若未履行承诺的，税务机关将对其法定代表人、财务负责人纳入纳税信用D级管理。

注意办理注销前需先办结下列未结事项

(一)完成各税种往期的应申报以及当期的申报。

查账征收企业纳税人

1.申报提请注销当月的增值税、附加税:

(1)增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)

(2)增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)

2.财产和行为税纳税申报表

3.个人所得税扣缴申报表

4.企业所得税季度申报表(A类)

5.中华人民共和国企业清算所得税申报表

6.企业所得税年度申报表(A类)

注:分支机构不就地预缴的无需报送4、5、6

查账征收个人独资企业、合伙企业、个体工商户

1.申报提请注销当月的增值税、附加税:

(1)增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)

(2)增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)

2.财产和行为税纳税申报表

3.个人所得税扣缴申报表

4.申报提请注销当年的投资人个人所得税季报、年报:

(1)《个人所得税生产经营所得纳税申报表(A类)》(注销当季至年底,各投资人每季度各1份)

(2)《个人所得税生产经营所得纳税申报表(B类)》(各投资人当年度各1份)

(二)发票验旧、缴销:存在已使用但未验旧的发票需通过电子税务局验旧,存在空白发票的,需在税控盘里先将空白发票作废,并将空白发票带至办税服务厅缴销。

(三) 增值税税款系统专用设备注销发行:将税控盘带至办税服务厅现场办理。

(四) 清缴欠税(费)、滞纳金、罚款,退税(费):存在欠缴的,需结清税款;存在多缴的,需申请办理完退税。

(五) 出口退税企业,需先完成出口退(免)税备案撤回信息报告并结清出口退(免)税款。

(六) 纳税人未办理土地增值税清算手续的,应先进行土地增值税清算。

(七) 处于非正常状态纳税人需先解除非正常状态,补办申报纳税手续。

(八) 其他未结事项:根据预检结果出具相应未结事项所需资料。

办税服务厅现场办理税务注销所需资料

必报资料:

《清税申报表》或《注销税务登记申请表》2份

(已实行“一照一码”“两证整合”登记模式的纳税人提交《清税申报表》;

未实行“一照一码”“两证整合”登记模式的纳税人提交《注销税务登记申请表》。)

经办人身份证件原件(查验后退回)

注:如纳税人需现场填报《清税申报表》及注销前应申报各税种申报表时,请携带公章办理。

选报资料:

注:已实行实名办税的纳税人,以下1-5项选报资料可取消报送

1.上级主管部门批复文件或董事会决议复印件

2.税务登记证正副本原件和其他税务证件(未实行“一照一码”“两证整合”登记模式的纳税人提供)

3.市场监督管理部门吊销营业执照决定复印件(营业执照被吊销的纳税人需提供),可通过政府信息共享获取相关信息的可取消复印件的报送。

4.项目完工证明、验收证明等相关文件复印件(境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的纳税人需提供)

5.《发票领用簿》(已领取发票领用簿的纳税人需提供)

6.民事裁定书或民事判决书复印件(法院裁定破产的纳税人需提供)

7.营业执照(未办理过涉税事宜的纳税人需提供)

上海公司税务注销要注意什么问题?一般纳税人注销需要查账怎么办?-申与城企业

