

# 公司注销前6大税务问题要处理好

产品名称	公司注销前6大税务问题要处理好
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

### 01印花税

印花税是平时容易忽视的小税种，但注销的时候一定要会被翻个底朝天。实收资本、资本公积、营业账簿、租赁、购销合同以及企业成立以来的重大合同都是检查的重点。

建议企业先自查一遍，该补税的补税。

### 02个人所得税

借给老板20万，一直没归还，怎么处理？

财税[2003]158号规定，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。

注销前应该扣缴4万的个税。

因此，企业注销前一定要好好自查一下“其他应收款”科目。

### 03账面存货低价销售

很多企业注销时账面都有存货，可以低价销售出去吗？答案是可以。

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。

### 04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（ $25 \times 13\%$ ）万元。

05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（ $113 / 1.13 \times 13\%$ ）万元。

06留抵税额能退吗？

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！