

## 上海公司注销有什么注意事项？--鹏冉财税

产品名称	上海公司注销有什么注意事项？--鹏冉财税
公司名称	上海鹏冉企业管理有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	上海市普陀区曹杨路1040弄1号中友大厦5楼
联系电话	15801762551 15801762551

### 产品详情

#### 1、存在尚未抵扣的留抵税额

很多企业在注销前往往销售额都不多，销项税额也不多，但是可能由于前期产生的进项税额较多，在注销前都有大量的留抵税额。

但企业可以在注销前将相当于该部分进项税额的货物分配给股东，按照视同销售，计算销项税额。或者销售给其他企业，产生销项税额，注意尽量在注销时减少留抵税额。

#### 2、注销前账面上仍有存货

一般纳税人终止生产经营，办理注销税务登记，要先办理一般纳税人注销，如果尚有未曾出售的存货，则会分配给股东或投资者，作为出资的收回或利润的分配。

上海鹏冉财税 提供公司注册、银行开户地址、园区招商注册地址、公司注销、公司变更、代理记账、

工商注册、商标注册、税务优化、食品经营许可，ICP EDI电信增值许可、营业性演出许可，广播证，网络文化经营许可，加盟商业特许等资质审批等服务，为大中小微企业及创业者提供注册，代账，财税，审计等一站式服务，助力中小企业发展!! 欢迎广大新老客户，咨询合作!!

### 3、注销前有尚未清偿的债务

公司依法定程序进行注销，要成立清算组进行公告清理债权债务。如果经公告，在45天内，债权人没有申请债权视为自动放弃。如果没有公告，没有进行清算，即使公司注销，债务也不会消灭，债权人有权继续主张。

在税务处理上，如果公司的债权人放弃债权，应该计入“营业外收入”，根据利润情况缴纳企业所得税。

### 4、注销前有尚未收回的款项

假如公司借款给股东，一直未归还，也没有用于生产经营的，应当依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税，税率为20%。

假如借款给员工，且未用于生产经营，超过一年（或年度终了）未还，应按“工资、薪金所得”计征个人所得税，由企业履行代扣代缴义务。

对于其他确实无法收回的款项计入“营业外支出——坏账损失”在企业所得税前列支。

注：企业注销前一定要先自查是否存在留抵税额，存货的结余情况，企业的债权债务以及是否有未缴纳的印花税，否则注销时将面临涉税风险。