

公司注销应该注意什么？

产品名称	公司注销应该注意什么？
公司名称	国瑞中安集团一站式CRO
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市光明区凤凰街道塘家社区宝新科技园2#厂房B栋一层
联系电话	13929216670 13929216670

产品详情

公司注销应该注意什么？

1、账面存货要交税

案例：A公司一般纳税人，商贸批发企业，今年7月1号去不想经营了，准备注销。但是账面还有10万元的存货，市场价（不含税）为12万元。税务上咋处理啊？

解析：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。

“将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者”属于《增值税暂行条例实施细则》规定为视同销售行为。视同销售不说了，肯定是按照12万确认销项啊，所以注销的时候需要交纳增值税 $12 \times 17\% = 2.04$ 万元。

2、账面库存大于实物库存咋办？

案例：A公司注销的时候，账面10万元的存货，但是实际仓库里面什么都没有了！公司会计很苦恼！

解析：估计上面这个问题注销的企业都会涉及，如果账面库存大于实际库存，说明有商品销售漏报收入了，没办法，税法就是这么严谨。等到企业注销的时候，账面大于库存，货物去哪里了啊。

此时税务如果实地核查发现这种情况，最轻的处罚就是让你按照视同销售来处理。金额差异很大的话，还可能涉及补缴滞纳金等！如果是视同销售的话，按照 $12 \times 17\% = 2.04$ 万元进行补缴。

3、库存确实坏了咋办？

案例：A公司因为做食品销售的，注销的时候，公司的仓库的117万元（含税）食品都过期了，发票已经

认证抵扣，但是这一批我们账面的这117万元确实一分钱都不值了啊！

解析：根据增值税管理办法，因管理不善造成损失，需要做进项税转出。懂了吗？进项转出金额=117/1.17*17%=17万元。进项抵扣了的必须进项转出！

建议：有这种账面对不上的，就不要去为难税务了，自己找点法子，账面都对不上，你的报表，怎么让税务签字啊？

4、个税绝对是个大坑

案例：A公司注销的时候，由于公司成立较早，公司注册资本的100万注册之后就以老板借款的名义出去了，现在注销了，税务要求补税？

解析：财税[2003]158号，“二、关于个人投资者从其投资的企业(个人独资企业、合伙企业除外)借款长期不还的处理问题 纳税年度内个人投资者从其投资企业(个人独资企业、合伙企业除外)借款，在该纳税年度终了后既不归还，又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。”

这个文件很重要，按照这个规则，这家企业需要补缴个税 $100*20\%=20$ 万元，没办法这就是规则！所以，公司要注销前一定要好好检查一下其他应收款，这是税务必查项目！

5、印花税注销时成了必查项

平时，大家对印花税好像感觉税务管理非常松，但是注销的时候必查！

提示：地税有可能会对企业成立几年来重大合同均进行印花税审核，实收资本、资本公积、营业账簿、租赁、购销合同都是检查重点！注销前，自己检查一遍，提前把税补了，省的注销的时候到处在补税！

6、库存商品还需要补缴企业所得税

案例：A公司注销的时候账面还有10万元的存货，市场价（不含税）为12万元，上面谈到了需要补交增值税，所得税咋处理啊？

解析：(国税函〔2008〕828)规定：“二、企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入。（四）用于股息分配；这一法条不仅平时使用，等到注销的时候算是也要找到用场了！

根据规定，上面库存10万元存货需要视同销售，在企业所得税处理的时候，要确认12万元的视同销售收入，10万元的成本，确认2万元的税前利润。应补缴所得税= $2*25\%=0.5$ 万元。