

公司注册深圳工商注册办理

产品名称	公司注册深圳工商注册办理
公司名称	博金国际商务(深圳)有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市福田区福田街道福民社区福强路1045号深荣大厦1016
联系电话	13823347568 13823347568

产品详情

公司注销的五大税务问题，一定要处理！

1、印花税是注销必查项目

印花税作为一个小税种，平时在大家眼里无甚存在感！企业注销时，它就会让你尝尝忽视它的后果。企业成立以来的重大合同，均会进行印花税审核，实收资本、资本公积、营业账簿、租赁、购销合同都是检查重点！（所以注销前，都要仔细检查一遍，该补的就需要及时补上）

2、个人所得税也是个容易犯错的点

某公司注销的时候，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。

财税[2003]158号规定：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。”

因此，这家企业需要补缴个税： $100 \times 20\% = 20$ 万元（注销前一定要好好检查一下其他应收款）。

3、账面存货也要交税

某一般纳税人企业，商贸批发行业，2017年年底，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。税务上怎么处理呢？

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。

《增值税暂行条例实施细则》规定：“将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者”属于视同

销售行为。要按照12万确认销项，注销时，需缴纳增值税 $12*13\%=1.56$ 万元。

4、账面库存大于实物库存怎么处理？

通常，10家注销企业中有9家企业都存在这种问题！货物去哪儿了呢？肯定是有商品销售后漏报收入了！

比如说，A公司注销的时候，账面上有10万元的存货，市场价（不含税）为12万元，但实际上，仓库里面什么都没有了！税务实地核查发现这种情况，轻则按视同销售来处理，重则补缴滞纳金等！若按视同销售处理，则A公司需按照规定缴纳： $12万*13\%=1.56$ 万元。

5、库存确实坏了怎么办？

做食品销售的某公司，在注销的时候，公司仓库的117万元（含税）食品因管理不善，过期了，发票已经认证抵扣。虽然账面上这117万元确实一分钱都不值了，但根据增值税管理办法，因管理不善造成损失，之前做了进项抵扣的必须进项转出。进项转出金额= $117/1.13*13\%=13.46$ 万元。