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*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。