

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。



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。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？根据《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。

注销时，需按市场价12万缴纳增值税，应交增值税为12万乘以适用税率。

注销前有未缴纳的印花税

印花税作为一个小税种，平时在大家眼里无甚存在感！

但企业注销时，它却是必查项目！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、租赁、购销合同都是检查重点！注销前，仔细检查一遍，该补的赶紧补！

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。

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。