

公司注销，并不是关门就可以万事大吉的，其中还牵涉到许多工商、税务处理问题，没处理好，那可是会“影响终身”的!今天，整理了一些关于公司注销需要注意的税务问题，希望对深陷“公司注销泥潭”的老板们有所帮助!

1、税务注销，宜早不宜迟!

一般来说，如果企业是自己不想干了，主动宣布解散、破产、撤销的，在决定注销之时就应当准备材料去办理税务注销，在完成税务注销后才能去办理工商注销。

如果是“被动”注销的，比如已被工商机关吊销营业执照，或是被其他机关予以注销登记的，则需要在 15 日内，办理税务注销。

2、从来没记过账，没报过税的公司，到了要注销的时候，全都得补!

按照《税收征管法》：“纳税人和扣缴义务人必须依法履行纳税义务或者代扣代缴、代收代缴税款义务，按规定办理税务登记、纳税申报，正确建帐、记帐，报送财务会计报表和其他有关纳税或扣税资料，并接受税务机关的监督检查。”

“如纳税人、扣缴义务人不按照规定办理税务登记、纳税或解缴税款申报，或者不按照规定设置、保管帐簿和记帐凭证，或者不按照规定印制和使用发票，以及不按照规定向税务机关报送财务会计制度、报表和其他有关纳税或扣税资料等，均属于一般税务违章行为。”

如果连账本都没有，就得从补账开始，而且是从公司注册经营那天开始补，如果有应纳税额产生，那么就属于欠税，要补缴税款、滞纳金。

3、注销前的税务清算

《中华人民共和国企业所得税法》第五十五条：“企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起六十日内，向税务机关办理当期企业所得税汇

算清缴。企业应当在办理注销登记前，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。”

如果你曾经办理过出口退(免)税备案，那么在注销前，要到主管国税的办税服务厅办理出口退税清算，同时还要补缴印花税等小税种。

4、缴销防伪税控设备及发票，注销前最后一期纳税申报

税务注销之时，要填写《增值税发票税控系统专用设备注销发行登记表》，带上《发票领购簿》，已开具和未开具的发票，防伪税控设备(金税盘或税控盘)。

5、账簿等涉税资料的保存

完成税务注销之后，还有一点要特别注意:账簿等涉税资料千万要保存好!

《税收征管法》第二十九条:账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他涉税资料应当保存 10 年。

你的公司虽然已经注销了，可是你和之前的客户可能有某些款项没结清或是发票没开，到时候国税局查到客户公司，可能会连带要看已注销公司的账簿，所以不能私自销毁