

НДС

Ставки:

18%: основная ставка

10%: некоторые продукты, товары для детей, лекарства, периодические издания и т.д.

0%: как правило, экспорт товаров и внутренняя реализация отдельных товаров, работ, услуг

Налоговая база:

- Цена продажи (рыночная цена при безвозмездной реализации)

- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом)

- Стоимость импортируемых товаров

Сроки подачи налоговых деклараций:

K1: 20 Апреля

K2: 20 Июля

K3: 20 Октября

K4: 20 Января следующего года

Сроки уплаты налога:

20 число каждого месяца (кроме НДС при импорте и налоговом агентстве)

Примечание: НДС, уплаченный поставщикам, зачитывается/возмещается (при определенных условиях)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставки:

Налогообложение РЮЛ и ПП:

20%: Прибыль РЮЛ и ИЮЛ с ПП

9%: Дивиденды РЮЛ

0%: Дивиденды РЮЛ при определенных условиях

Налогообложение основных доходов ИЮЛ без ПП у источника:

	без Соглашения, %	с Соглашением, %
Дивиденды	15	15/12/10/5/0
Проценты	20	15/10/7,5/7/5/0
Роялти	20	18/15/13,5/10/7,5/7/5/4,5/0
Продажа товаров/работ/услуг/прав		Не облагается

Налоговая база:

Для РЮЛ и ИЮЛ с ПП: Доходы минус соответствующие расходы (экономически обоснованные и документально подтвержденные)

Для ИЮЛ без ПП: Доходы (для доходов от продажи недвижимости возможен вычет обоснованных и подтвержденных расходов)

Сроки подачи налоговых деклараций:

K1: 28 Апреля

K1-2: 28 Июля

K1-3: 28 Октября

K1-4: 28 Марта следующего года

Сроки уплаты налога:

Для ИЮЛ с ПП и РЮЛ с доходом < 3 млн. руб. в квартал:

K1: 28 Апреля

K1-2: 28 Июля

K1-3: 28 Октября

K1-4: 28 Марта следующего года

Для РЮЛ с доходом > 3 млн. руб. в квартал: 28 число каждого месяца

Примечание:

Правило о контролируемой иностранной компании отсутствует

Перенос убытков на будущее возможен в течение 10 лет без ограничения по сумме

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Ставка: До 2,2%

Налоговая база:

Для РЮЛ и ИЮЛ с ПП: Среднегодовая остаточная стоимость основных средств

Для ИЮЛ без ПП: Инвентаризационная стоимость недвижимого имущества

Сроки подачи налоговых деклараций:

K1: 30 Апреля

K1-2: 30 Июля

K1-3: 30 Октября

K1-4: 30 Марта следующего года

Сроки уплаты налога: Устанавливаются законами субъектов РФ

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Ставки: 26% для каждого физического лица в сумме, не превышающей **415 тыс. руб.** нарастающим итогом с начала расчетного периода; вознаграждения в пользу иностранных лиц, временно проживающих в России, исключены из налогообложения

База для исчисления страховых взносов:

Все вознаграждения, включая бонусы

Сроки подачи отчетности:

1) в Пенсионный Фонд, Фонды Обязательного Медицинского Страхования:

K1: 1 Мая

K1-2: 1 Августа

K1-3: 1 Ноября

K1-4: 1 Февраля следующего года

2) в Фонд Социального Страхования:

K1: 15 Апреля

K1-2: 15 Июля

K1-3: 15 Октября

K1-4: 15 Января следующего года

3) Персонифицированная отчетность:

Дважды в год: 01.08.2010 и 01.02.2011

Сроки уплаты страховых взносов:

15 число каждого месяца

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Ставки:

30%: Доходы нерезидентов

13%: Доходы резидентов

35%: Призы, проценты по вкладам в банках, материальная выгода

15%: Дивиденды нерезидентов

9%: Дивиденды резидентов

Налоговая база: Сумма дохода

Сроки подачи налоговых деклараций:

Для налоговых агентов: 1 Апреля следующего года

Для налогоплательщиков с доходами, налог с которых не был удержан налоговыми агентами: 30 Апреля следующего года

Сроки уплаты налога:

Для налоговых агентов: дата выплаты дохода физическим лицам

Для налогоплательщиков с доходами, налог с которых не был удержан налоговыми агентами: 15 Июля следующего года

Примечание:

Налоговым резидентам предоставляются имущественные, социальные, стандартные, профессиональные вычеты в определенных размерах

Сокращения:

К – календарный квартал

РЮЛ – российское юридическое лицо

ИЮЛ – иностранное юридическое лицо

ПП – постоянное представительство

Соглашение – Соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы, заключенное с Российской Федерацией