

俄罗斯有限责任公司的税制选择!

产品名称	俄罗斯有限责任公司的税制选择!
公司名称	腾博智慧云商股份有限公司推广部
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市福田区绿景红树湾壹号1805
联系电话	18938955250 18938955250

产品详情

一、简易税收制度 –

简易税收制度是一种特殊的税收制度，有限责任公司仅缴纳一项税。

简易税有两个类型共企业选择1. “销售额”，即公司的所有收入纳税，一般为百分之6。2. “收入减去支出”，即对利润纳税，一般为百分之15。“收入”和“收入减去支出”仅在收到买方的资金或以其他方式（抵消或创新）付款后才将收入纳入税基。买家的预付款也被视为收入。

“收入”：有限责任公司对收入缴税，不考虑支出项。该利率取决于年收入金额和雇员人数。2023年的数字是：

1) 最多 1.8855 亿卢布和最多 100 名员工 - 6%。各地区有权降低所有简单工人或从事某些类型活动的工人的这一比率。例如，克里米亚的税率为4%；

2) 超过 188.55 至 2.514 亿卢布，超过 100 至 130 名员工 - 8%。各地区无权降低这一税率。

简易税制收入类型=收入 × 税收利率

适用简易税制“收入”类型的公司可以减少员工保险费的税额以及患病前三天的员工福利税额。因此您最多可以减少 50% 的税款。

“收入减去支出”：有限责任公司按利润纳税——收入与支出之间的差额。可列为支出项的账单由俄罗斯联邦税法第 346.16 条规定，此规定外的其他支出不可列为支出项。此外，还需要付款文件确认。

简易税收制度“收入”的税率取决于年收入和雇员人数。2023 年新规限制：

1) 低于1.8855 亿卢布和低于100 名员工 -
15%。该地区有权降低税率。例如，斯维尔德洛夫斯克地区的税率为7%；

2) 超过 188.55 至 2.514 亿卢布，超过 100 至 130 名员工 -
20%。各地区不能降低这一比率。

简易税制利润类型=(收入-支出) × 税率

在简化的税收制度“收入减去支出”中，最低税率为年收入的
1%。如果按通常方式计算的税额低于最低限额，则需要缴纳。

简易税制纳税时间表

时间段

期限

第一季度

预付税，截至4月28日

上半年

预付税，截至7月28日

前九个月

预付税，截至10月28日

年底

税，直到明年3月28日

有限责任公司简易税收制度的报表

采用简化系统的有限责任公司有两种强制性报告类型：简化税务系统申报和收入和支出簿 -

。

报表类型

提交日期

简易税申报

每年一次，在税务局，次年3月25日前

收入和支出分类账

应税务局要求

预付税扣除通知

4月25日前、7月和10月

简易税申报-申报必须每年向所有采用简化税收制度的公司填写并提交一次。有限责任公司在简化税收制度“收入”下缴纳收入、保险费和患病前三个日历日的福利，在简化税收制度“收入减去支出”-收入和支出。

收入和支出会计账簿 - 。在账簿中简化税收制度“收入”明细，必须支付患病前三天的所有收入、保险费和员工福利，在简化税收制度“收入减去支出”中，收入和支出。该书不需要交，但是税务在审核的时候可能会要求交。

预付税扣除通知。自2023年起，预付税已作为税务申报的一部分进行，税务机关从通知中收取具体金额。缴纳当年税款时，不需要通知 - 检查员将从申报单中扣除金额。

有限责任公司简易税制下税费计算示例

该公司注册于莫斯科。它拥有101名员工，年收入 - 1亿卢布，支出 - 7,000万卢布，这还不包括向员工支付的款项。员工保险费——160万卢布。让我们计算一下哪种模式税负较少——“收入”或“收入减去支出”。

两种税制的付款计算示例

数据

“收入”

“收入减去支出”

收入

1亿卢布

1亿卢布

花费

不考虑

7000万卢布

员工保险费

160万卢布

160万卢布

税率

员工人数超过100人后为8%

员工人数超过 100 人后 20%

税额

$(1\text{亿} \times 8\%) = 800\text{万卢布}$ 捐款税额最多可减免 50%： $800\text{万} \times 50\% = 400\text{万卢布}$ 由于捐款少于 400 万卢布，我们可以扣除全部金额捐款： $800\text{万} - 160\text{万} = 640\text{万卢布}$

$(1\text{亿} - 7000\text{万} - 160\text{万}) \times 20\% = 570\text{万卢布}$

一般税收制度一、这是最复杂的一种税制，也是报表需要最多的税制。一般税制对活动类型、收入金额和员工人数没有限制。

适用一般税制的公司须缴纳两项强制性税 - 所得税和增值税。

企业所得税，税率 20%。对于某些组织，费率会降低：例如，在教育和医学领域或 IT 公司。

所得税 = (收入 - 支持) * 税率

一般税制下几乎所有业务费用须入账，甚至是那些尚未支付的费用。

VAT——增值税。税率 - 0%、10% 或 20%，具体取决于商品、工程或服务的类型。税基包括所运输的货物、所执行的工程或服务的价值。公司缴纳的增值税可以通过货物、工程或服务供应商向其缴纳的增值税来减少。

增值税 = 税基 * 增值税税率 - 抵扣税

适用一般税制有限责任公司支付时间表

税种

时间表

所得税

公司自行决定如何缴纳所得税：1、根据报告季度的利润按季缴纳：4月28日、7月28日、10月28日、次年3月28日缴纳。适用于每季度营业额不超过 1500 万卢布的公司。2、每月预付上季度预付款金额 1/3：本季度每月 28 日之前。3、按当月实际利润计算：次月 28 日之前，无论选择预缴税款，当年税款必须在次年 3 月 28 日之前汇出

增值税

上一季度的金额可以立即支付，也可以分三期每月支付，直至 28 日

二、适用增值税上的公司提交增值税所得税申报表

报告类型

何时服用

所得税申报表

对于第一季度、六个月和九个月 - 直到报告季度下个月的 25 日。从1月至11月每月，直至报告月的次月25日，每月按实际利润缴纳税款。年度 — 截止报告年度次年 3 月 25 日

增值税申报

每季度一次，直至报告季度下个月的 25 日

所得税申报表。每年提供四次，每月从实际利润中支付 - 每年 12 次。申报表注明了必须缴纳预算的税额，以及公司收入和支出的详细细目。

增值税申报。申报表注明报告季度销售的所有商品和服务（含增值税或不含增值税）的成本、扣税金额和应缴税款。

三、有限责任公司税收和保险费福利在一些地区，某些活动领域的公司的税率已经降低。中小企业注册还为 IT 公司、有限责任公司带来好处。区域税收优惠。俄罗斯联邦主体有权在简化税制下降低所有公司或仅从事某些活动领域（例如信息技术）的公司的税率。税务服务网站上查看。IT 公司的税收和缴费优惠。符合一定条件的 IT 企业所得税税率为 0%，保险费减免，核心业务免征增值税。中小企业保费优惠。中小企业登记处的公司可以在向员工支付的费用中应用降低的保险费率。我们发现，有了这些费用，有限责任公司采用“收入减去费用”的简化税收制度会更有利可图。这是一个简化的计算。生活中存在细微差别：例如，有限责任公司不能总是通过文件确认费用，税务机关不承认它们并收取额外税。因此，在选择税制时，需要咨询会计师，我们可以为您提供帮助以及考虑您业务的具体情况并帮助您选择最佳的税制。

以上内容由腾博国际冯先生根据经验撰写，详情请点击主页咨询