**Содержание**

Введение……………………………………………………………………3

1.Характеристика предприятия (организации)……………………… ....7

2. Нормативно - правовая база…………………………………..……….8

3. Экономическая сущность и содержание налога……………………..10

3.1. Налогоплательщики ЕСН…………… ……………..……………...10

3.2. Объект налогообложения ЕСН (для работодателей)………….…...11

3.3. Налоговая база ЕСН (для работодателей)…………………… …….11

3.4. Выплаты не облагаемые ЕСН…………………………… …...……12

3.5. Льготы по ЕСН………………………………………… ……...……14

3.6. Ставки ЕСН для работодателей…………………… ………...…….15

4. Порядок исчисления и уплаты ЕСН для работодателей…………….17

5. Расчет ЕСН на примере организации………………… ...…………...22

Вывод……………… ……………………………...……………………...25

Заключение……… ……………………………………………………….26

Приложение………… ……………………………………………………28

Список используемой литературы…………… …………………………29

**Введение**

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги – основная форма доходов государства, ведь появление самих налогов связанно с самыми первыми общественными потребностями.

Среди первых форм жертвоприношений, в том числе и религиозного толкования, упоминалась десятина – одна из зародышевых форм налогообложения. Итак первоначальной ставкой налога от всех полученных доходов было 10 %.

По мере объединения Древнерусского государства, то есть с конца IX века, стала складываться финансовая система Руси. Основным источником доходов княжеской казны была дань. Это, по сути дела, дела сначала не регулярный, а затем все более систематический, прямой налог. Это был целевой сбор на содержание наемной дружины для обороны северных границ. В древней Руси было известно и поземельное обложение.

Далее история налогообложения сложилась так, что главным источником доходов стали пошлины. Особенно крупными источниками являлись торговые сборы. Они существенно подросли в 1296 – 1340 г.г за счет присоединения к Московскому княжеству новых земель.

Была введена таможенная система вместо случайных таможенных пошлин и льгот. В 1653 г. Был издан Торговый устав. В целом для иностранцев таможенная пошлина составляет 12-13%, для русских 4-5%. Таким образом, Торговый устав имел протекционистский характер.

В 1667 г. Ставки были уточнены Новоторговым уставом. Сохранилась пошлина в 8 и 10 денег с рубля для русских и 12 денег с рубля для иностранных купцов. Но добивалось положение, что при проезде в глубь страны иностранцы должны платить еще по гривне с рубля или дополнительно 10%.

Активное распространение получить введенный налог на имущество. Он взимался в размере 3 коп. с четверти переходившей по наследству земли со всех без исключении, даже с наследников по прямой линии.

В конце ХV11 – начале ХVШ в начинает создаваться наука о налогообложении как важнейшая часть экономической науки и вообще наук о природе и обществе. В России идеи Адама Смита т других западных экономистов развивал Н.И.Тургенев (1789-1871) в книге «Опыт теории налогов» , где особо выделены пять основных правил взимания налогов.

Перед началом Первой мировой войны финансовое положение России было довольно устойчивым. По бюджетной росписи на 1914 г доходы государства были определены в сумме 3522 миллиона рублей, расходы – 3303 миллиона рублей. В общегосударственных доходах одной из наиболее крупных статей был доход от казенной винной монополии.

Налоги планировались по трем подразделениям: прямые, косвенные налоги и пошлина. Среди прямых общегосударственных налогов выделялся промысловый налог, имущественный налог и подати вместе должны были принести казне 83 миллиона рублей.

Из косвенных налогов почти половину составляли таможенные сборы – акциз на сахар, акциз на табачные изделия и спички.

В результате войны с Германией и Февральской революцией 1917 г положение ухудшилось.

Несколько наладилась система после провозглашения новой экономической политики, когда были сняты запреты на торговлю, местный курортный промысел. Появились иностранные концессии. Была разработана система налогов, займов, кредитных операций, приняты меры по укреплению денежной единицы.

В период нэпа существовали различные формы собственности, действовали экономические законы, что являлось одним из главных условий функционирования налоговой системы. Опыт 1920-х г.г. показал, что нормальное налогообложение возможно лишь при определенном построении отношений собственности, которые обеспечивали бы правовую обособленность предприятий от государственного аппарата управления. Это обособление необходимо для создания не только правильного налогообложения, но и нормального механизма перелива капитала между отраслями и предприятиями, для формирования рынка капитала.

Финансовая система во время нэпа хотя и имела много специфических особенностей, но тем не менее отталкивалась от налоговой системы дореволюционной России как исходного пункта и воспроизводила ряд ее черт. Складывающаяся система налогообложения имела слабо налаженный податной аппарат и характеризовалась почти полным отсутствием данных для определения финансового положения различных категорий налогоплательщиков, что предопределяло весьма примитивные способы обложения.

Вот так потихоньку развивалось налогообложение. Теперь это полностью сформировавшаяся система (смотр. приложение 1), и теперь налоги классифицируются на три группы:

- федеральные налоги и сборы;

- налоги и сборы субъектов Российской Федерации (региональные);

- местные налоги.

В своей работе я постараюсь рассмотреть более подробно единый социальный налог для работодателей, его исчисление, уплату, экономическую сущность и многое другое, так как считаю, что это наиболее важный и значимый налог для нашего государства. Ведь его основное предназначение заключается в том, чтобы обеспечить мобилизацию средств для реализации права граждан России на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь. Единый социальный налог введен в действие с 1 января 2001 года и заменил собой действовавшие ранее отчисления в три государственных фонда – Пенсионный фонд (ПФ) Российской Федерации, Фонд социального страхования (ФСС) Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС). При этом необходимо отметить, что замена отчислений на единый социальный налог не отменила целевого назначения налога (приложение 2). Эти и другие аспекты будут рассмотрены далее в работе.

**1.Характеристика организации.**

Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков. Задачи этой службы заключаются, в проведение работы по профилактике распространения наркомании и связанных с ней правонарушений, внедрение новых методов и средств лечения, а также медицинской и социально-психологической реабилитации больных наркоманией, снижение доступности наркотических средств и психотропных веществ для незаконного потребления, концентрация усилий правоохранительных органов по борьбе с наиболее опасными формами незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ, осуществление постоянного контроля масштабов распространения и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Российской Федерации.

**2. Нормативно - правовая база.**

Обязанности органов, осуществляющих контроль за оборотом наркотических средств и психотропных веществ:

- принимать в пределах своих полномочий все необходимые меры по защите конституционных прав и свобод человека и гражданина, собственности, а также по обеспечению безопасности общества и государства.

- исполнять в пределах своих полномочий поручения в письменной форме указания прокурора и решения суда о проведении оперативно – розыскных мероприятий.

- информировать другие органы, осуществляющие оперативно – розыскную деятельность на территории Российской Федерации, о ставших им известными фактах противоправной деятельности, относящихся к компетенции этих органов, и оказывать этим органам необходимую помощь.

- соблюдать правила конспирации при осуществлении оперативных мероприятий.

- содействовать обеспечению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, безопасности и сохранности имущества, их сотрудников, лиц, оказывающих содействие органам, осуществляющим контроль за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, а так же членов семей и близких указанных лиц от преступных посягательств.

Права органов, осуществляющих контроль за оборотом наркотических средств и психотропных веществ:

- проводить гласные и негласные мероприятие в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- устанавливать на безвозмездной либо возмездной основе отношение сотрудничества с лицами, изъявившими согласие оказывать содействие на конфиденциальной основе органам, осуществляющим контроль за оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

- Использовать в ходе проведения оперативно – розыскных мероприятий по договору или устному соглашению служебные помещения, имущество предприятий, воинских частей, а так же жилые и не жилые помещения, транспортные средства и иное имущество частных лиц.

- Использовать в целях конспирации документы, зашифровывающие личность должностных лиц, ведомственную принадлежность предприятий, учреждений, подразделений, помещений, транспортных средств органов, осуществляющих оперативно – розыскную деятельность, а также личность граждан, оказывающих им содействие на конфиденциальной основе.

Социальная и правовая защита должностных лиц органов, осуществляющих контроль за оборотом наркотиков:

- На должностных лиц распространяются гарантии социальной и правовой защиты.

- Никто не вправе вмешиваться в законные действия должностных лиц и органов, осуществляющих контроль за оборотом наркотиков, за исключением лиц, прямо уполномоченных на это федеральным законом.

- Должностное лицо в ходе проведения оперативных мероприятий подчиняется только непосредственному и прямому начальнику. При получении приказа или указания, противоречащего законодательству, указанное должностное лицо должно руководствоваться законом.

**3. Экономическая сущность и содержание единого социального налога для работодателей**.

**3.1. Налогоплательщики единого социального налога**.

Определение налогоплательщиков единого социального налога имеет особо важное значение, поскольку в отличие от большинства других видов налогов ставки уплаты этого налога в значительной мере зависят от категорий налогоплательщиков.

В первую очередь налогоплательщиками этого налога являются работодатели, которые производят выплаты наемным работникам. В их число входят организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства. В дальнейшем эта группа будет именоваться как налогоплательщики – работодатели.

Ко второй группе относятся индивидуальные предприниматели, родовые семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, крестьянские ( фермерские ) хозяйства, а также адвокаты.

В отличие от первой группы, входящие во вторую выступают таковыми как индивидуальные получатели доходов от предпринимательской или другой профессиональной деятельности, без выплаты заработной платы наемным работникам.

На практике не редки случаи, когда один и тот же налогоплательщик может относиться сразу к обеим категориям налогоплательщиков. В этом случае он признается отдельным налогоплательщиком по каждому отдельно взятому основанию.

Одновременно с этим организации и индивидуальные предприниматели, переведенные в соответствии с действующим законодательством на уплату налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, не являются налогоплательщиками единого социального налога в части доходов, которые они получают от осуществления этих видов деятельности.

**3.2. Объект налогообложения единого социального налога (для работодателей).**

Для налогоплательщиков – работодателей объектом налогообложения определены начисляемые им выплаты, вознаграждения и другие доходы, в том числе вознаграждения по договорам гражданско – правового характера, связанные с выполнением работ или оказанием услуг, а также по авторским и лицензионным договорам, а также выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты.

Вместе с тем все перечисленные выше выплаты, доходы и вознаграждения могут и не являться объектом налогообложения, если они произведены были из прибыли, остающейся в распоряжении организации. Эту особенность следует учитывать при формировании налоговой базы по единому социальному налогу (приложение №1).

Кроме того, установлено еще одно исключение из правил. Выплаты в виде материальной помощи, другие безвозмездные выплаты, выплаты в натуральной форме, производимые сельскохозяйственной продукцией или товарами для детей, становятся объектом налогообложения только лишь в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете на календарный месяц.

**3.3. Налоговая база единого социального налога (для работодателей)**.

Исходя из установленного законодательством объекта налогообложения соответственно определяется и налоговая база. Для налогоплательщиков – работодателей налоговую базу формируют:

- любые вознаграждения и выплаты, осуществляемые в соответствии с трудовым законодательством наемным работникам;

-вознаграждения по договорам гражданско – правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг);

- вознаграждение по авторским и лицензионным договорам;

- выплаты в виде материальной помощи или иные безвозмездные выплаты.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы, начисленные работодателями работникам в денежной или натуральной форме, в виде предоставленных работникам материальных, социальных или других благ или в виде иной материальной выгоды, за исключением не подлежащих обложению доходов, перечень которых будет рассмотрен отдельно.

Налогоплательщики – работодатели при исчислении единого социального налога определяют налоговую базу отдельно по каждому работнику с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

**3.4. Выплаты, не облагаемые единым социальным налогом**.

Налоговый кодекс Российской Федерации определил широкий перечень доходов, которые не являются объектом обложения единым социальным налогом и соответственно не подлежат налогообложению.

Доходы, которые не подлежат налогообложению в полном объеме:

1.Государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов самоуправления, в том числе:

- пособия по временной нетрудоспособности;

- пособия по уходу за больным ребенком;

- пособия по безработице, беременности и родам.

2. Установленные действующим законодательством Российской Федерации компенсационные выплаты (в пределах законодательно определенных норм)

3. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями:

- работникам в связи со стихийными бедствиями или другими чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, решений

представительных органов местного самоуправления;

- членами семьи умершего работника или наемным работникам в связи со смертью члена его семьи;

- работникам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации.

4.Суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, выплачиваемые своим работникам, а так же военнослужащим, направленным на работу (на службу) за границу, налогоплательщиками – финансируемыми из федерального бюджета государственными учреждениями или организациями – в пределах размеров, установленных законодательством Российской Федерации.

5. Доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации – в течении пяти лет начиная с года регистрации хозяйства.

6. Доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных общин малочисленных народов Севера от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промыслов.

7. Суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, а так же по договорам добровольного страхования, предусматривающим выплаты в целях возмещения вреда жизни и здоровью застрахованных физических лиц при условии отсутствия выплат застрахованным физическим лицам.

8. Стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая работодателем лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям.

9. Суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, а так из средств избирательных фондов, объединений и блоков кандидатов за выполнение ими работ, непосредственно связанных с проведением избирательных компаний.

10. Стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании.

11. Стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников, обучающихся, воспитанников.

Доходы, не подлежащие налогообложению единым социальным налогом (взносом) в ограниченных размерах:

Суммы материальной помощи, выплачиваемые физическим лицам за счет бюджетных источников организациями, финансируемым за счет средств бюджетов, не превышающие 3000 рублей на одно физическое лицо.

Помимо выплат (в части суммы налога, подлежащей уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации), указанных в п. 1 и 2, не включаются также любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско – правового характера, авторским договорам.

**3.5. Льготы по единому социальному налогу**.

Российское налоговое законодательство установило также отдельные налоговые льготы по единому социальному налогу (приложение 3).

Одной из важнейших льгот является стимулирование использования труда инвалидов. В связи с этим от уплаты освобождаются организации любых организационно – правовых форм – с сумм доходов, не превышающих 100000 рублей в течение календарного года, начисленных работникам, являющимися инвалидами 1,2 и 3 групп.

В этих же целях освобождаются от налогообложения суммы доходов, не превышающие 100000 рублей в течении налогового периода на каждого отдельного работника, следующих категорий работодателей:

1. Общественных организаций инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, и их структурных подразделений;

2. Организаций, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а для заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

3. Учреждений, созданных для достижения образовательных, культурных, лечебно – оздоровительных, физкультурно – спортивных, научных и иных социальных целей, а также для правовой и иной помощи инвалидам, детям – инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов.

Вместе с тем указанные льготы не распространяются на организации, занимающиеся производством или реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а так же ряда других товаров в соответствии с перечнем, который утверждается Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов.

**3.6. Ставки единого социального налога для работодателей**.

Ставки единого социального налога, учитывая целевой характер их использования, предусматривают распределение по соответствующим фондам.

Для основной категории налогоплательщиков – работодателей, за исключением организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих взносы за себя, применяются следующие ставки налога (приложение №1).

Законом предусмотрено одно условие применения указанных в приложении ставок налога.

При расчете величины налоговой базы в среднем на одного работника в организации с численностью работников свыше 30 человек не учитываются 10 % работников, имеющих наибольшие по размеру доходы, а в организациях с численностью работников до 30 человек не учитываются 30% работников, имеющих наибольшие по размеру доходы.

В случае если на момент очередной уплаты налога накопленная с начала года величина налоговой базы в среднем на одного работника становится менее суммы, равной 2500 рублей, умноженным на количество месяцев, истекших в текущем налоговом периоде, то такие налогоплательщики уплачивают налог по ставкам, предусмотренным при величине налоговой базы на каждого отдельного работника до 100 000 рублей, независимо от фактической величины налоговой базы на каждого отдельного работника.

**4. Порядок исчисления и уплаты единого социального налога для работодателей**.

Порядок исчисления и уплаты налога также зависит от того, к какой категории принадлежит налогоплательщик.

Поскольку мы рассматриваем единый социальный налог для работодателей, то он исчисляется и уплачивается следующим образом: Сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, подлежит уменьшению налогоплательщиками на сумму произведенных ими самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленных ими за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховому взносу) на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 15 декабря 2001 года №167 – ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». При этом сумма налогового вычета не может превышать сумму налога (сумму авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за тот же период.

В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных – для налогоплательщиков – физических лиц) с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога. Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате за отчетный период, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее пятнадцатого числа следующего месяца.

По итогам отчетного периода налогоплательщики исчисляют разницу между суммой налога, исчисленной исходя из налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода до окончания соответствующего отчетного периода, и суммой уплаченных за тот же период ежемесячных авансовых платежей, которая подлежит уплате в срок, установленный для представления расчета по налогу.

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде сумма примененного налогового вычета превышает сумму фактически уплаченного страхового взноса за тот же период, такая разница признается занижением суммы налога, подлежащего уплате, с пятнадцатого числа месяца, следующего за месяцем, за который уплачены авансовые платежи по налогу.

Данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовался налогоплательщик, а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период налогоплательщик отражает в расчете, представляемом не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и сумма налога, уплаченными в течение налогового периода, подлежит уплате не позднее пятнадцати календарных дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период, либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику в порядке предусмотренном статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации. В случае, если по итогам налогового периода сумма фактически уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование) превышает сумму примененного налогового вычета по налогу, сумма такого превышения признается излишне уплаченным налогом и подлежит возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренным статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налогоплательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм налога, относящихся к ним, а также сумм налоговых вычетов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Ежеквартально не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за истекшим кварталом, налогоплательщики обязаны представлять в региональные отделения Фонда социального страхования Российской Федерации сведения (отчеты) по форме, утвержденной фондом социального страхования Российской Федерации о суммах:

1.Начисленного налога в Фонд социального страхования Российской Федерации;

2. Использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, при рождении ребенка, на возмещение гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение, на другие виды пособий по государственному страхованию;

3. Направленных ими в установленном порядке на санаторно – курортное обслуживание;

4. Расходов, подлежащих зачету;

5. Уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу) осуществляется отдельными платежными поручениями в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, не позднее тридцатого марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее первого июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган пенсионного фонда Российской Федерации.

Налоговые органы обязаны представить в органы Пенсионного фонда Российской Федерации копии платежных поручений налогоплательщиков об уплате налога, а так же иные сведения, необходимые для осуществления органами пенсионного фонда Российской Федерации обязательного пенсионного страхования, включая сведения, составляющие налоговую тайну. Налогоплательщики, выступающие в качестве страхователей по обязательному пенсионному страхованию, представляют в Пенсионный фонд Российской Федерации сведения и документы в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» в отношении зарегистрированных лиц.

Органы пенсионного фонда Российской Федерации представляют в налоговые органы информацию о доходах физических лиц из индивидуальных лицевых счетов, открытых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета.

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организации по уплате налога (авансовых платежей), а также обязанности по представлению расчетов по налогу и налоговых деклараций по месту своего нахождения, если иное не предусмотрено законодательством.

Сумма налога (авансового платежа), подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению.

Сумма налога, подлежащая уплате по месту нахождения организации, в состав которой входят обособленные подразделения, определяется как разница между общей суммой налога, подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Налоговые декларации (расчеты) по обособленным подразделениям налогоплательщиков, в соответствии со статьей 83 Налогового Кодекса Российской Федерации отнесенных к категории крупнейших, представляются в налоговый орган по месту учета данных налогоплательщиков в качестве крупнейших налогоплательщиков.

**5. Расчет единого социального налога на примере**.

Расчет единого социального налога (ЕСН). Следует обратить внимание на то, что в налоговую базу помимо доходов от профессиональной деятельности (п.3 ст.237 гл.24 НК РФ), включаются премии (абз.1 п.4 ст.237 НК РФ), получаемые работниками. Однако не подлежат налогообложению пособия по временной нетрудоспособности на основании п.1 ст.238\. гл.24 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 241 для «Государственной службы по контролю за оборотом наркотиков» устанавливаются следующие ставки: в Пенсионный фонд РФ – 20%, в Фонд социального страхования – 2,9%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования –1,1%, в территориальный фонд обязательного медицинского страхования – 2%. Итого: 26%. Так накопительную и страховую части пенсии являются частью ЕСН, направляемого в Пенсионный фонд, то сумма страховых взносов вычитается из общей ставки (20%). Полученная сумма направляется в федеральный бюджет.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица : Распределение страховых платежей на каждого работника | | | | | |
| Ф.И.О. | Страховые платежи |  |  |  |  |
| год рождения | На страховую часть | На накопительную |  |  |  |
|  | пенсии | часть пенсии |  |  |  |
| Нахимова А.М. | 14% | 0% |  |  |  |
| 1964 г. |  |  |  |  |  |
| Смелякова Т.Д. | 10% | 4% |  |  |  |
| 1980 г. |  |  |  |  |  |
| Мартынюк А.С. | 10% | 4% |  |  |  |
| 1984 г. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица : Заработная плата каждого работника | | |
| Ф.И.О. | Заработная плата |  |
|  | руб. |  |
| Нахимова А.М. | 4500 |  |
| Смелякова Т.Д. | 6050 |  |
| Мартынюк А.С. | 11000 |  |

Произведем расчет ЕСН по каждому работнику в отдельности:

1.Нахимова А.М.

ЕСН в части федерального бюджета = (4500\*3+4500\*10%)\*20%-(4500 \* 3 + 4500 \* 10%) \* 14% = 837 руб.

ЕСН в части Фонда социального страхования = (4500\*3+4500\*10%)\*2,9%= 404,55 руб.

ЕСН в части федерального Фонда обязательного медицинского страхования = (4500\*3+4500\*10%)\*1,1%= 153,45 руб.

ЕСН в части территориального Фонда обязательного медицинского страхования = (4500\*3+4500\*10%)\*2%= 279 руб.

2.Смелякова Т.Д.

ЕСН в части федерального бюджета =(6050\*3+6050\*10%)\*20%-(6050\*3+6050\*10%)\*14% = 1093,30 руб.

ЕСН в части Фонда социального страхования =(6050\*3+6050\*10%)\*2,9%= 543,90руб.

ЕСН в части федерального Фонда обязательного медицинского страхования = (6050\*3+6050\*10%)\*1,1%= 206,30 руб.

ЕСН в части территориального Фонда обязательного медицинского страхования = (6050\*3+6050\*10%)\*2%= 375,10 руб.

3.Мартынюк А.С.

ЕСН в части федерального бюджета = (11000\*3+11000\*10%)\*20%-(11000\*3+11000\*10%)\*14% = 2046 руб.

ЕСН в части Фонда социального страхования =(11000\*3+11000\*10%)\*2,9%= 988,90руб.

ЕСН в части федерального Фонда обязательного медицинского страхования = (11000\*3+11000\*10%)\*1,1%= 375,10 руб.

ЕСН в части территориального Фонда обязательного медицинского страхования = (11000\*3+11000\*10%)\*2%= 682 руб.

Все остальные восемь сотрудников являются военнослужащими, и единый социальный налог организация за них не выплачивает.

**Вывод**

Рассчитав единый социальный налог на примере можно сделать вывод, что Федеральное управление по контролю за оборотом наркотиков не уплачивает единый социальный налог на своих сотрудников, осуществляющих оперативно – розыскную деятельность, поскольку они отнесены к штату военных. Их организация не выплачивает отчисления в части Федерального бюджета, Фонда социального страхования, федерального Фонда обязательного медицинского страхования, и в части территориального Фонда обязательного медицинского страхования.

Остальные все сотрудники этого управления (секретари, уборщицы, диспетчеры) уплачивают единый социальный налог в части Федерального бюджета, Фонда социального страхования, федерального Фонда обязательного медицинского страхования, и в части территориального Фонда обязательного медицинского страхования. В своей работе я рассчитала единый социальный налог на троих сотрудниц службы и платежи отчисляемые за один квартал. Поскольку квартал равен трем месяцам, поэтому при расчете сумма заработной платы была умножена на три. К этому произведению была прибавлена премия и вся эта сумма была умножена на соответствующую ставку, смотря в какой бюджет рассчитывались отчисления.

**Заключение**

Идея введения единого социального налога, то есть объединения всех страховых взносов, возникла еще в 1998 году, когда Госналогслужба России (ныне — Министерство по налогам и сборам РФ), предложила при сохранении механизма сбора страховых взносов в социальные внебюджетные фонды установить для них единую унифицированную налогооблагаемую базу и передать функции учета и контроля одному ведомству. Однако тогда эти предложения из-за их не совершенства оказались невостребованными, и вопрос остался открытым.

Теперь же после принятия части второй Налогового кодекса РФ и Федерального закона от 5 августа 2000 году № 118-ФЗ с 1 января 2001 года вступил в силу новый порядок исчисления и уплаты взносов в государственные социальные внебюджетные фонды.

Значительные изменения претерпели нормы, касающиеся вопросов применения ставок налогообложения. Длительное время при взимании страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды сохранялся высокий уровень процентных отчислений. С целью устранения тенденций сокрытия реально получаемых работниками доходов и увеличения объемов выплат неучтенными наличными средствами или их переведения в доходы, не подлежащие налогообложению (например, с использованием страховых и банковских схем), при определении ставок единого социального налога в основу был положен регрессивный подход. В 2001 году организация имела право применять регрессивные ставки налогообложения при условии выплаты достаточно высокой средней заработной платы работникам организации в предыдущем году и ее сохранении на минимально допустимом уровне в текущем. Теперь же предусмотрено упрощение этих условий. Поэтому уже многие организации пользуются в течение года регрессивными ставками налогообложения и, тем самым, снижают уровень своих издержек.

Еще раз можно подчеркнуть, что единый социальный налог является одним из самых важный налоговых отчислений в пользу государства. Даже посмотрев расчетную часть, можно увидеть какие большие суммы взимаются с заработной платы в части каждого Фонда. Можно сделать вывод, государство на данном этапе развития страховых отчислений, имеет очень крупные отчисления в свои Фонды. Но, к сожалению, граждане нашего государства не замечают, что их лечат бесплатно, что медицинская помощь оказывается на должном уровне. Я надеюсь, что когда - нибудь эта система обложения разработается до совершенства. Люди будут платить и видеть за что они платят, и гордиться своей страной.

Приложение

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая | Федеральный | Фонд | Фонды обязательного | | Итого |
| база на каждое | бюджет | социального | медицинского страхования | |  |
|  |  | страхования |  |  |  |
| Физическое |  | Российской | Федеральный | Территориальные |  |
| лицо |  | Федерации | фонд | фонды |  |
| нарастающим |  |  | обязательного | обязательного |  |
| итогом с начала |  |  | медицинского | медицинского |  |
| года |  |  | страхования | страхования |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| До 280000 руб. | 20% | 2,90% | 1,10% | 2% | 26% |
| От 280001 руб. | 56000 руб. + 7,9 | 8120 руб. +1% | 3080 руб.+0,6% | 5600 руб. +0,5% | 72800 руб. +10% |
| 600000 руб. | % с суммы, | с суммы, | с суммы, | с суммы, | с суммы, |
|  | превышающей | превышающей | превышающей | превышающей | превышающей |
|  | 280000 руб. | 280000 руб. | 280000 руб. | 280000 руб. | 280000 руб. |
| Свыше 600000 | 81280 руб. +2% | 11320 руб. | 5000 руб. | 7200 руб. | 104800 руб. +2% |
| руб. | с суммы, |  |  |  | с суммы |
|  | превышающей |  |  |  | превышающей |
|  | 600000 руб. |  |  |  | 600000 руб. |

Приложение №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налоги и сборы, установленные в Российской Федерации | | |
| Федеральные налоги | Налоги и сборы | Местные налоги |
| и сборы | Субъектов РФ |  |
| Налог на : | Налог на: | Налог на имущество |
| добавленную | имущество организации, | физических лиц; |
| стоимость, | на игорный бизнес; | Земельный налог. |
| доходы физических | Транспортный налог. |  |
| лиц, |  |  |
| на прибыль |  |  |
| организации, |  |  |
| на добычу |  |  |
| полезных |  |  |
| ископаемых |  |  |
| Государственная |  |  |
| пошлина; |  |  |
| Водный налог; |  |  |
| Акцизы |  |  |
| Единый социальный |  |  |
| налог; |  |  |
| Сборы за |  |  |
| пользование |  |  |
| объектами животного |  |  |
| мира и за |  |  |
| пользование |  |  |
| объектами водных |  |  |
| биологических |  |  |
| ресурсов. |  |  |

Приложение №3

Льготы по единому социальному налогу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Суммы, на которые распространяются льготы | Пояснения к порядку использования льгот | Основание |
| Суммы доходов, не превышающих 100 000 рублей в течении календарного года, начисленных работникам, являющимися инвалидами 1,2 и 3 групп. | От уплаты освобождаются организации любых организационно – правовых форм. |  |
| Суммы доходов, не превышающие 100 000 рублей в течении налогового периода на каждого отдельного работника | 1. Общественных организаций инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, и их структурных подразделений;  2. Организаций, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а для заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;  3. Учреждений, созданных для достижения образовательных, культурных, лечебно – оздоровительных, физкультурно – спортивных, научных и иных социальных целей, а также для правовой и иной помощи инвалидам, детям – инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов. |  |
| Вместе с тем указанные льготы не распространяются | На организации, занимающиеся производством или реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а так же ряда других товаров в соответствии с перечнем, который утверждается Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов. |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговя база на каж  дое | Федеральный бюджет | Фонд социального страхования | Фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
| Физическое лицо с нарастающим итогом с начала года |  | Российской Федерации | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | Территориальный фонд обязательного медицинского страхования |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| До 280000 рублей | 20,0% | 2,9% | 1,1% | 2,0% | 26,0% |
| ОТ 280001 рубля до 600000 рублей | 56000 рублей + 7,9 % с суммы, превышающей 2800000 рублей | 8120 рублей + 1,0 % с суммы, превышающей 2800000 рублей | 3080 рублей + 0,6% с суммы, превышающей 2800000 рублей | 5600 рублей + 0,5% с суммы, превышающей 2800000 рублей | 72800 рублей + 10,0% с суммы, превышающей 2800000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 81280 рублей + 2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей | 11320 рублей | 5000 рублей | 7200 рублей | 104800 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей |

Приложение №4

Ставки единого социального налога для работодателей

Устанавливается главой 24 НК, вступивший в силу с 1 января 2001 г.

По форме обложения является прямым налогом, уплачиваемым с доходов, выплат вознаграждений.

Является федеральным.

По характеру использования является целевым налогом, предназначенным для базового финансирования реализации гражданами прав на государственное пенсионное обеспечение, медицинскую помощь, а также финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии.

Распределяется между федеральным бюджетом, Фондом социального страхования РФ, Пенсионным Фондом, Федеральным и территориальным Фондом обязательного медицинского страхования.

Общая характеристика ЕСН

**Список используемой литературы**

1. Постановление Президента Российской Федерации 2003 г: « О деятельности органов осуществляющих контроль за оборотом наркотических средств и психотропных веществ».
2. Закон милиции
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации, в редакции, вступившей в силу с 1 января 2007 года.
4. Учебное пособие: «Налоги и налогообложение» Скворцов О.В.; Скворцова Н.О.
5. Учебное пособие: «Налоговое право России» Крохина Ю.А.
6. Учебник: «Налоговое право» Крохина О.Ю.
7. Учебник: «Российское налоговое право» Гуреев В.И.
8. Учебник: «Налоговое право» Тедеев А.; Прыгина В.