Единый социальный налог

Содержание.

Введение..................................................................................................3

1. Внебюджетные фонды РФ...........................................................4
   1. Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов.............................................................................................4
   2. Источники формирования внебюджетных фондов................7
2. Единый социальный налог...........................................................8
   1. Причины, вызвавшие необходимость введения единого социального налога......................................................................9
   2. Налогоплательщики единого социального налога...............11
   3. Объект обложения налога.....................................................13
   4. Ставки единого социального налога.....................................24
   5. Порядок исчисления и уплаты налога..................................26
3. Заключение..................................................................................34

Используемая литература....................................................................36

Введение.

Первоначально внебюджетные фонды появились в виде специальных фондов или особых счетов задолго до возникновения бюджета. Государственная власть с расширением своей деятельности нуждалась во все новых расходах, требовавших средств для своего покрытия. Эти средства концентрировались в особых фондах, предназначенных для специальных целей. Такие фонды носили, как правило, временный характер. С выполнением государством намеченных мероприятий фонды заканчивали свое существование. В связи с этим количество фондов постоянно менялось.

С укреплением централизованного государства начинался период унификации специальных фондов. На основе объединения различных фондов был создан государственный бюджет. Наряду с бюджетом вновь повышалось значение внебюджетных фондов.

Внебюджетные фонды в финансовой системе России созданы в соответствии с Законом РСФСР "Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР" (от 10 октября 1991 г.). Главная причина их создания - необходимость выделения чрезвычайно важных для общества расходов и обеспечение их самостоятельными источниками дохода.

Поскольку плательщиками взносов во внебюджетные фонды являются юридические и физические (предприниматели) лица, т.е. потребители социальных гарантий, то вопросы уплаты и распределения денежных средств фондов касаются всех граждан России, и поэтому проявляется их заинтересованность в оптимальном функционировании системы внебюджетных фондов.

**1. Внебюджетные фонды РФ**

**1.1. Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов**

Финансовая система РФ включала следующие звенья финансовых отношений: государственный бюджет, внебюджетные фонды, государственный кредит, фонды страхования, финансы предприятий различных форм собственности (*рис.1*).

Финансовая система РФ

Общегосударственные финансы

Финансы хозяйствующих субъектов

**Внебюджет-**

**ные фонды**

Фонды стра-

хования

Государственн-

ый кредит

Государствен-

ный бюджет

Социальные

Экономические

Пенсионный фонд

Фонд технологического развития и отраслевые внебюджетные фонды НИОКР

Фонд социального

страхования

Государственный внебюджетный фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы

Государственный фонд занятости населения

Фонд инвестирования жилищного хозяйства

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Дорожный фонд

*Рис.1*

Внебюджетные фонды - один из методов перераспределения национального дохода органами власти в пользу определенных социальных групп населения. Государство мобилизирует в фонды часть доходов населения для финансирования своих мероприятий. Внебюджетные фонды решают две важные задачи: обеспечение дополнительными средствами приоритетных сфер экономики и расширение социальных услуг населения.

На основе Закона РСФСР "Об основах бюджетного устройства и бюджетного планирования в РСФСР" от 10 октября 1991 года органы власти в рамках законодательства РФ могут образовывать целевые внебюджетные фонды, обладающие правом самостоятельного юридического лица и независимые от бюджетов соответствующих органов власти.

Государственные внебюджетные фонды создаются на базе соответствующих актов высших органов власти, в которых регламентируется их деятельность, указываются источники формирования, определяются порядок и направленность использования денежных средств.

Внебюджетные фонды, являясь составной частью финансовой системы РФ, обладают рядом особенностей:

- запланированы органами власти и управления и имеют строгую целевую направленность;

- денежные средства фондов используются для финансирования государственных расходов, не включенных в бюджет;

- формируются в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц;

- страховые взносы в фонды и взаимоотношения, возникающие при их уплате, имеют налоговую природу, тарифы взносов устанавливаются государством и являются обязательными;

- на отношения, связанные с исчислением, уплатой и взысканием взносов в фонды, распространено большинство норм и положений Закона РФ "Об основах налоговой системы РФ";

- денежные ресурсы фонда находятся в государственной собственности, они не входят в состав бюджетов, а также других фондов и не подлежат изъятию на какие-либо цели, прямо не предусмотренные законом;

- расходование средств из фондов осуществляется по распоряжению Правительства или специально уполномоченного на то органа (Правление фонда).

Внебюджетные фонды - форма использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования не включаемых в бюджет некоторых общественных потребностей и комплексно расходуемых на основе оперативной самостоятельности строго в соответствии с целевыми назначениями фондов.

Решение об образовании внебюджетных фондов принимает Федеральное собрание РФ, а также государственные представительные органы субъектов Федерации и местного самоуправления. Внебюджетные фонды находятся в собственности государства, но являются автономными. Они имеют, как правило, строго целевое назначение.

Начиная с 1992 года в РФ, создано и действует большое количество внебюджетных фондов. В зависимости от уровня управления внебюджетные фонды подразделяются на государственные (федеральные) и региональные; по целевому назначению – на экономические и социальные. Общее число федеральных внебюджетных фондов в 1998 г. составило около 40.

**1.2. Источники формирования внебюджетных фондов**

Внебюджетные фонды создаются двумя путями. Один путь - это выделение из бюджета и финансирование определенных расходов, имеющих особо важное значение, другой - формирование внебюджетного фонда с собственными источниками доходов для использования в определенных целях.

Внебюджетные фонды предназначены для целевого использования. Обычно в названии фонда указана цель расходования средств.

Материальным источником внебюджетных фондов является национальный доход. Преобладающая часть фондов создается в процессе перераспределения национального дохода. Основные методы мобилизации национального дохода в процессе его перераспределения при формировании фондов - специальные налоги и сборы, средства из бюджета и займы.

Специальные налоги и сборы устанавливаются законодательной властью. Значительное количество фондов формируется за счет средств центрального и региональных (местных) бюджетов. Средства бюджетов поступают в форме безвозмездных субсидий или определенных отчислений от налоговых доходов бюджета. Доходами внебюджетных фондов могут выступать и заемные средства, полученные фондом у ЦБ РФ или коммерческих банков. Кроме того, к доходам внебюджетных фондов относятся отчисления от прибыли предприятий, учреждений, организаций и прибыль от коммерческой деятельности, осуществляемой фондом как юридическим лицом (имеющиеся у внебюджетных фондов положительное сальдо может быть использовано для приобретения ценных бумаг и получения прибыли в форме дивидендов или процентов).

**2. Единый социальный налог.**

Единый социальный налог является серьезным новаторством, включенным во вторую часть Налогового кодекса. Введенный в действие с 1 января 2001 г., этот налог заменил собой действовавшие ранее отчисления в три государственных внебюджетных социальных фонда - Пенсионный, Фонд социального страхования и федеральный и региональные фонды обязательного медицинского страхования. Но замена отчислений на единый социальный налог не отменила целевого назначения налога. Средства от его сбора будут поступать не в бюджеты всех уровней, а в указанные выше фонды. Основное предназначение этого налога именно в том и состоит, чтобы обеспечить мобилизацию средств для реализации права граждан России на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

В связи с этим возникает неизбежный вопрос о необходимости и экономической целесообразности преобразования производимых предприятиями, учреждениями и организациями отчислений в социальные фонды в единый налог.

**2.1. Причины, вызвавшие необходимость введения единого социального налога.**

До введения единого социального налога был не совсем ясен статус отчислений в государственные социальные внебюджетные фонды. Формально не являясь налогами, поскольку не входили в установленную Законом "Об основах налоговой системы Российской Федерации" налоговую систему России, они по своему экономическому содержанию для налогоплательщиков были все-таки одной их форм налогов. При этом, учитывая высокие ставки этих взносов, они были одним из определяющих моментов сокрытия работодателями истинных размеров выплачиваемой работникам заработной платы и существования тем самым скрытых форм оплаты труда. Введение единого социального налога, взимаемого по регрессивной шкале, призвано стать серьезным стимулом для легализации реальных расходов организаций на оплату труда работников, и в конечном счете - расширить базу обложения налогом на доходы физических лиц.

Контроль за своевременностью и полнотой уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями отчислений во внебюджетные фонды являлся функцией не налоговых органов, а созданных специально для этого органов государственных внебюджетных фондов. Это, с одной стороны, создавало определенные трудности для организаций и индивидуальных предпринимателей, поскольку они подвергались проверкам со стороны сразу пяти контролирующих органов. Вместе с тем, эффективность контроля за поступлением этих отчислений была достаточно низка. Это связано с тем, что органы государственных внебюджетных фондов, не имея в достаточной степени предоставленных налоговым органам прав, не сумели в полном объеме обеспечить постановку на учет юридических и физических лиц, являющихся по закону налогоплательщиками отчислений в фонды. Достаточно сказать, что количество стоящих на учете плательщиков взносов было примерно на четверть ниже, чем зарегистрированных в налоговых органах налогоплательщиков. С введением единого социального налога контроль за его исчислением и уплатой полностью переходит к налоговым органам.

Принципиальное значение имеет также и то обстоятельство, что с введением единого социального налога для всех налогоплательщиков — работодателей установлен единый порядок ис­числения налоговой базы по платежам в социальные фонды, что, несомненно облегчит исчисление налога не только чисто техни­чески, но и с позиций предотвращения ошибок в расчетах.

Единый социальный налог является одним из наиболее значимых как в формировании доходов государства, так и для финансового положения налогоплательщиков. Платежи по нему хоть и незначительно, но превысят поступления в бюджеты всех уровней самого круп­ного налогового источника доходов консолидированного бюд­жета страны — налога на добавленную стоимость.

**2.2. Налогоплательщики единого социального налога.**

Определение налогоплательщиков единого социального налога имеет особо важное значение, поскольку в отличие от большинства других видов налогов, входящих в российскую налоговую систему, 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, родовые, семейные общины малочис­ленных народов Севера, занимающиеся традиционными от­раслями хозяйствования; крестьянские (фермерские) хозяй­ства, а также физические лица. В дальнейшем эту группу будем именовать как налогоплательщики — работодатели.

Ко второй категории 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 группу налогоплательщики выступают таковыми как инди­видуальные получатели доходов от предпринимательской или другой профессиональной деятельности. В дальнейшем их будем именовать как налогоплательщики — предприниматели.

На практике нередки случаи, когда один и тот же налого­плательщик одновременно может относиться к нескольким категориям налогоплательщиков. В этом случае он является

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.

Объект налогообложения для исчисления единого соци­ального налога зависит от того, к какой группе принадлежат налогоплательщики.

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, и по авторским и лицен­зионным договорам, а также выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты. Исключение в этой группе сделано лишь для налогоплательщиков — физических лиц, производящих в отдельных случаях выплаты в пользу других физических лиц. Не являются в частности объектом обложения выплаты, если они оформлены с налогоплатель­щиком трудовым договором либо договором гражданско-пра­вового характера, предметом которого является выполнение работ или оказание услуг, авторским или лицензионным до­говором. Вместе с тем все перечисленные выше выплаты, до­ходы и вознаграждения могут и не являться объектом налого­обложения, если они произведены из прибыли, остающейся в распоряжении организации.

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 1 000 руб. в расчете на календар­ный месяц.

**2.3. Объект обложения налога**

Объектом обложения для налогоплательщиков — предпри­нимателей являются доходы от предпринимательской или дру­гой профессиональной деятельности за вычетом расходов, свя­занных с их извлечением. Для индивидуальных предприни­мателей, применяющих установленную законом упрощенную систему налогообложения, объект обложения представляет со­бой доход, определяемый исходя из стоимости патента.

Исходя из установленного законодательством объекта обло­жения, соответственно определяется и налоговая база. Для нало­гоплательщиков - работодателей, которые выплачивают вознаг­раждения или по трудовому договору, или по договорам граж­данско-правового характера за выполнение работ или оказание услуг, а также по авторским и лицензионным договорам, она определяется как сумма доходов, являющихся объектом обло­жения, начисленных работодателями за налоговый период в пользу работников. При этом следует подчеркнуть, что по данному налогу налоговый период определен в один календарный год.

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.

В отличие от ранее существовавшего порядка отчислений во внебюджетные фонды, налогоплательщики — работодатели при исчислении единого социального налога должны опреде­лять налоговую базу отдельно по каждому работнику в тече­ние всего налогового периода с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом. При этом следует подчеркнуть, что при определении налоговой базы не должны учитываться доходы, полученные работниками от других работодателей.

В этом случае возникает вопрос, как быть в том случае, когда работник получает налогооблагаемые доходы от несколь­ких работодателей и совокупная налоговая база, исчисленная по нескольким местам работы, по итогам за год подпадает под иную ставку единого социального налога? Законодатель­ство дает четкий ответ на этот вопрос: в этом случае право на перерасчет не возникает и, естественно, не должен произво­диться зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога.

Налоговая база налогоплательщиков — предпринимателей определяется как сумма доходов, являющихся объектом обло­жения, которые ими получены за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательс­кой или другой профессиональной деятельности в России, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Перечень, порядок применения и размеры этих вычетов полностью совпадают с перечнем, порядком и размером про­фессиональных налоговых вычетов, осуществляемых при ис­числении налога на доходы физических лиц.

Доходы, полученные работниками в натуральной форме в виде товаров, работ или услуг должны быть учтены в составе налогооблагаемых доходов в стоимостном выражении. Их сто­имость определяется на день получения данных доходов исхо­дя из их рыночных цен или тарифов, а при государственном регулировании цен или тарифов на эти товары, работы и услу­ги — исходя из государственных регулируемых розничных цен.

При этом в стоимость товаров, работ и услуг должна быть включена соответствующая сумма налога на добавленную сто­имость, налога с продаж, а для подакцизных товаров — и соответствующая сумма акцизов.

В составе облагаемых доходов должна также учитываться дополнительная материальная выгода, получаемая работника­ми или членами их семей за счет работодателя.

К такой дополнительной материальной выгоде относится, в частности, дополнительная выгода от оплаты (полностью или частично) работодателем приобретаемых для работника или членов его семьи товаров, работ, услуг или прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в ин­тересах работника.

Включается в налоговую базу и дополнительная выгода от приобретения работником или членами его семьи у работодателя товаров, работ и услуг на условиях, более выгодных по сравнению с предоставляемыми в обычных условиях их продавцами, не являющимися взаимозависимыми с покупателями.

Материальная выгода в виде экономии на процентах при получении работником от работодателя заемных средств на льготных условиях также включается в налоговую базу. В этом случае в налоговую базу включается сумма превышения процентов за пользование заемными средствами в рублях, ис­численная исходя из трех четвертых ставки рефинансирова­ния Банка России, действующей на дату получения средств, над суммой процентов исходя из условий их получения от работодателя. Если ссуда получена в иностранной валюте, то доход определяется в виде разницы суммы процентов, исчис­ленной из 9 % годовых, и суммы процентов исходя из усло­вий получения заемных средств.

Подлежит налогообложению и, следовательно, должна включаться в налоговую базу материальная выгода, получае­мая работником в виде суммы страховых взносов по догово­рам добровольного страхования за исключением тех случаев, когда эти взносы осуществляются за счет средств, остающих­ся в распоряжении организации после уплаты налога на дохо­ды организаций в случаях, когда страховые взносы полнос­тью или частично вносились за него работодателем.

Не должны включаться в облагаемый доход перечислен­ные виды материальной выгоды лишь в том случае, если она образуется в результате получения услуг или сумм взамен этих услуг на основании законодательства Российской Феде­рации, законодательства субъектов Российской Федерации или решений органов местного самоуправления.

Налоговые базы налогоплательщиков - работодателей и налогоплательщиков — предпринимателей в соответствии с налоговым Кодексом определяются независимо друг от друга.

Одновременно с этим. Налоговый кодекс России опреде­лил широкий перечень доходов, которые не являются объек­том обложения единым социальным налогом и соответствен­но не подлежат налогообложению.

В частности, не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению, государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с российским законодательством, законодательными актами субъектов Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе по­собия по временной нетрудоспособности, по уходу за боль­ным ребенком, по безработице, беременности и родам.

Не включаются в налоговую базу большинство установ­ленных федеральным законодательством, законодательными актами субъектов Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат.

В первую очередь это выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоро­вья, бесплатным предоставлением жилых помещений и ком­мунальных услуг, оплатой стоимости или выдачей полагаю­щегося натурального довольствия, а также выплатой денеж­ных средств взамен этого довольствия. К указанным компен­сационным выплатам относятся также оплата стоимости пи­тания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-трениро­вочного процесса и участия в спортивных соревнованиях.

Не являются объектом обложения и компенсационные вып­латы, связанные с увольнением работников, включая компен­сации за неиспользованный отпуск, их трудоустройством в свя­зи с осуществлением мероприятий по сокращению численнос­ти или штата, реорганизацией или ликвидацией организации.

Не подлежат включению в налоговую базу и компенсаци­онные выплаты, связанные с выполнением работником тру­довых обязанностей, в том числе переездом на работу в дру­гую местность, возмещением командировочных и иных рас­ходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников.

При оплате работодателем расходов на командировки ра­ботников как внутри страны, так и за ее пределы не подлежат налогообложению суточные в пределах норм, установленных федеральным законодательством Российской Федерации, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, на­значения или пересадок, на провоз багажа, расходы по най­му жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сбо­ры за получение и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за получение виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностран­ную валюту. При непредставлении документов, подтвержда­ющих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в преде­лах норм, установленных в соответствии с федеральным законодательством.

Все эти выплаты не включаются в налоговую базу в пре­делах норм, установленных в соответствии с законодатель­ством Российской Федерации.

Не включаются в налоговую базу суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями в следу­ющих случаях.

Материальная помощь работникам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в це­лях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью не подпадает под обложение только в том случае, если она оказана на основании решений органов зако­нодательной или исполнительной власти, решений предста­вительных органов местного самоуправления.

Не подлежит обложению единовременная материальная помощь, оказанная работодателем членам семьи умершего ра­ботника или наемным работникам в связи со смертью членов семьи, а также оказанная работникам, пострадавшим от тер­рористических актов на российской территории.

Суммы материальной помощи, оказываемой работодателя­ми своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, не включаются в налоговую базу, если они не превышают в налоговом периоде 2000 руб.

В налоговую базу не включаются суммы полной или час­тичной компенсации стоимости путевок (за исключением ту­ристических) в расположенные на российской территории санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, выпла­чиваемые работодателями своим работникам или членам их семей, за счет средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на доходы организаций.

Суммы, уплаченные работодателями из средств, оставших­ся в их распоряжении после уплаты налога на доходы органи­заций, за лечение и медицинское обслуживание работников, их супругов, родителей или детей, при наличии у медицинс­ких учреждений соответствующих лицензий, а также при на­личии документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание также не подпадают под налогообложение.

При этом следует иметь в виду, что указанные средства освобождаются от налогообложения не только в случае без­наличной оплаты работодателями медицинским учреждени­ям этих расходов, но и при выдаче денежных средств на эти цели непосредственно работнику или членам его семьи, а также при зачислении предназначенных на указанные цели средств на счета работников или членов их семей в учрежде­ниях банков.

Не являются объектом обложения и не включаются в свя­зи с этим в налоговую базу доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от про­изводства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации.

Освобождение применяется в течение пяти лет, начиная с года регистрации хозяйства, и только в отношении доходов тех членов этого хозяйства, которые ранее не пользовались такой нормой, как члены другого подобного хозяйства.

Не подлежат налогообложению суммы страховых платежей

или взносов по обязательному страхованию, осуществляемому в установленном федеральным законодательством порядке.

Оплата расходов на содержание детей своих работников в детских дошкольных учреждениях и оздоровительных лаге­рях, являющихся российскими юридическими лицами, и ла­герях, находящихся на балансе работодателей, также не вклю­чается в налоговую базу, но только при условии, что указан­ные выплаты осуществляются из прибыли, остающейся в рас­поряжении работодателя после уплаты налога на доходы орга­низаций.

Выплаты, осуществляемые за счет членских профсоюзных взносов каждому члену профсоюза, при условии, что данные выплаты производятся не чаще одного раза в три месяца и не превышают 10 000 руб. в год, не являются объектом обложения.

Не включаются в состав облагаемых доходов не превышаю­щие 2000 руб. суммы возмещения в течении налогового пери­ода работодателями своим бывшим работникам- пенсионерам или инвалидам, а также членам их семей стоимости приобре­тенных ими медикаментов, назначенных им лечащим врачом.

В налоговую базу (в части суммы налога, подлежащей за­числению в Фонд социального страхования) не включаются также любые вознаграждения, выплачиваемые работникам по договорам гражданско-правового характера, авторским и ли­цензионным договорам.

Одновременно с тем, что значительные суммы, выплачи­ваемые работодателями своим работникам не включаются в налоговую базу, российское налоговое законодательство уста­новило также отдельные налоговые льготы по единому соци­альному налогу.

Одной из важнейших льгот является стимулирование ис­пользования труда инвалидов. В связи с этим от уплаты на­лога освобождаются организации любых организационно-пра­вовых форм — с сумм доходов, не превышающих 100 000 руб. в течение календарного года, начисленных работникам, явля­ющимся инвалидами I, II и III групп.

В этих же целях освобождаются от налогообложения сум­мы доходов, не превышающие 100 000 руб. в течение налого­вого периода на каждого отдельного работника, у следующих категорий работодателей.

*Во-первых,* у общественных организаций инвалидов, сре­ди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %, и их структурных подразделений.

*Во-вторых,* у организаций, уставный капитал которых пол­ностью состоит из вкладов общественных организаций инва­лидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 %, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25 %.

И *в-третьих,* учреждения, созданные для достижения об­разовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, един­ственными собственниками имущества которых являются ука­занные общественные организации инвалидов.

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

Кроме перечисленных льгот, законодательство установило льготу для налогоплательщиков— предпринимателей, являю­щихся инвалидами I, II и III групп, в части освобождения от налогообложения их доходов от предпринимательской и дру­гой профессиональной деятельности в размере, не превыша­ющем 100 000 руб. в течение налогового периода.

Одновременно с этим, налогоплательщики — предприни­матели — инвалиды освобождаются от уплаты налога в части сумм налога, зачисляемого в Фонд социального страхования.

В случаях, если в соответствии с законодательством Рос­сийской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие на российской территории деятель­ность в качестве индивидуальных предпринимателей, не об­ладают правом на государственное пенсионное, социальное обеспечение, медицинскую помощь за счет средств российс­кого Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, фондов обязательного медицинского страхования, то они ос­вобождаются от уплаты налога в части, зачисляемой в соот­ветствующие фонды.

**2.4. Ставки единого социального налога**

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

Для налогоплательщиков — работодателей, за исключени­ем организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств, при­меняются следующие ставки налога (табл. 1).

Для выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств, применяются следую­щие ставки налога (табл. 2).

Все выше перечисленные ставки налога применяются, при условии, что в предыдущем налоговом периоде, то есть за истекший календарный год, величина налоговой базы в среднем на одного работника превышала 50 000 руб. В том случае, если налогоплательщик осуществляет деятельность менее одного налогового периода, но не менее трех меся­цев, то в целях расчета величины налоговой базы в среднем на одного работника накопленная за последний квартал ве­личина налоговой базы в среднем на одного работника ум­ножается на четыре. Если данное условие не соблюдается, то налогоплательщик должен уплачивать налог по ставкам, предусмотренным при величине налоговой базы на каждо­го отдельного работника до 100 000 руб., независимо от фактической величины налоговой базы на каждого отдель­ного работника[[1]](#footnote-1).

Кроме того, законом предусмотрено еще одно условие при­менения указанных выше ставок налога.

При расчете величины налоговой базы в среднем на одно­го работника в организациях 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 том случае, если на момент очередной уплаты налога накопленная с начала года величина налоговой базы в сред­нем на одного работника становится менее суммы, равной 4 200 руб., 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 руб., независимо от фактической величины налоговой базы на каждого отдельного работника.

Для налогоплательщиков — предпринимателей, применя­ются следующие ставки налога (табл. 3).

Для исчисления налога важно определить дату получения доходов и осуществления расходов. Дата определяется в зависимости от категории, к которой относится налогоплательщик.

Для доходов, начисленных налогоплательщиками — рабо­тодателями датой получения доходов является день начисле­ния доходов в пользу работника.

Для доходов от предпринимательской или другой профес­сиональной деятельности, а также для других доходов, вклю­чая материальную выгоду, датой получения дохода является день фактической выплаты (перечисления) или получения соответствующего дохода.

При расчетах с использованием банковских счетов, откры­тых налогоплательщиком в кредитных организациях, датой перечисления дохода считается день списания денежных средств с его счета.

**2.5. Порядок исчисления и уплаты налога.**

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

Налогоплательщики - работодатели исчисляют сумму на­лога отдельно в отношении каждого фонда. Эта сумма опре­деляется как соответствующая процентная доля созданной налоговой базы. При этом сумма налога, зачисляемая в соста­ве социального налога в Фонд социального страхования, дол­жна быть уменьшена на произведенные налогоплательщика­ми самостоятельно расходы на цели государственного соци­ального страхования, предусмотренные российским законода­тельством.

Указанные налогоплательщики производят уплату авансо­вых платежей по налогу ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 15-го числа следующего месяца. При этом законодательством запрещено банкам выдавать своему клиенту-налогоплательщику средства на оплату труда, если этот налогоплательщик не представил в банк платежных по­ручений на перечисление налога.

Для правильного исчисления причитающихся сумм налога налогоплательщики должны вести учет отдельно по каждому из работников о суммах выплаченных им доходов и суммах налога, относящихся к этим доходам.

# Таблица 1. Ставки единого социального налога для налогоплательщиков – работодателей, за исключением организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года | В пенсионный фонд | В Фонд социального страхования | В Фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
| федеральный | территориальные |
| До 100 000 руб. | 28,0 % | 4,0 % | 0,2 % | 3,4 % | 35,6 % |
|  |  |  |  |  |  |
| От 100 001 руб. до 300 000 руб. | 28 000 руб. + 15,8 % с суммы, превышающей 100 000 руб. | 4 000 руб. + 2,2 % с суммы, превышающей 100 000 руб. | 200 руб. + 0,1 % с суммы, превышающей 100 000 руб. | 3 400 руб. + 1,9 % с суммы, превышающей 100 000 руб. | 35 600 руб. + 20,0 % с суммы, превышающей 100 000 руб. |
|  |  |  |  |  |  |
| От 300 001 руб. до 600 000 руб. | 59 600 руб. + 7,9 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 8 400 руб. + 1,1 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 400 руб. + 0,1 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 7 200 руб. + 0,9 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 75 600 руб.+ 10,0 % с суммы, превышающей 300 000 руб. |
|  |  |  |  |  |  |
| Свыше600 000 руб. | 83 300 руб.+ 2,0 % с суммы, превышающей 600 000 руб. | 11 700 руб. | 700 руб. | 9 900 руб. | 105 600 руб.+ 2,0 % с суммы, превышающей 600 000 руб.\* |

\*до 1 января 2002 г. при определении налоговой базы на каждого отдельного работника с суммы, подлежащей уплате в Пенсионный фонд, превышающей 600 000 руб., применяется ставка в размере 5 процентов.

Таблица 2. Ставки единого социального налога для выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года | В пенсионный фонд | В Фонд социального страхования | В Фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
| федеральный | территориальные |
| До 100 000 руб. | 20,6 % | 2,9 % | 0,1 % | 2,5 % | 26,1 % |
|  |  |  |  |  |  |
| От 100 001 руб. до 300 000 руб. | 20 600 руб. + 15,8 % с суммы, превышающей 100 000 руб. | 2 900 руб. + 2,2 % с суммы, превышающей 100 000 руб. | 100 руб. + 0,1 % с суммы, превышающей 100 000 руб. | 2 500 руб. + 1,9 % с суммы, превышающей 100 000 руб. | 26 100 руб. + 20,0 % с суммы, превышающей 100 000 руб. |
|  |  |  |  |  |  |
| От 300 001 руб. до 600 000 руб. | 52 200 руб. + 7,9 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 7 300 руб. + 1,1 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 300 руб. + 0,1 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 6 300 руб. + 0,9 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 66 100 руб. + 10,0 % с суммы, превышающей 300 000 руб. |
|  |  |  |  |  |  |
| Свыше600 000 руб. | 75 900 руб.+ 2,0 % с суммы, превышающей 600 000 руб. | 10 600 руб. | 600 руб. | 9 000 руб. | 96 100 руб.+ 2,0 % с суммы, превышающей 600 000 руб.\* |

\* до 1 января 2002 г. при определении налоговой базы на каждого отдельного работника с суммы, подлежащей уплате в Пенсионный фонд, превышающей 600 000 руб., применяется ставка в размере 5 процентов.

## Таблица 3. Ставки единого социального налога для налогоплательщиков — предпринимателей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждого отдельно­го работника Нарастающим итогом с начала года | В пенсионный фонд | В Фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
| федеральный | территориальные |
| До 100 000 руб. | 19,2 *%* | 0,2 % | 3,4 % | 22,8 % |
|  |  |  |  |  |
| От 100 001 руб. до 300 000 руб. | 19 200 руб. + 10,8 % с суммы, превышающей  100 000 руб. | 200 руб. + 0,1 % с суммы превышающей100 000 руб. | 3 400 руб. + 1,9 % с суммы превышающей100 000 руб. | 22 800 руб. + 12,8 % с суммы, превышающей100 000 руб. |
|  |  |  |  |  |
| От 300 001 руб. до 600 000 руб. | 40 800 руб. + 5,5 % с суммы, превышающей 300 000 руб. | 400 руб. | 7 200 руб. + 0,9 % с суммы, превышающей300 000 руб. | 48 400 руб. + 6,4 % с суммы, превышающей 300 000 руб. |
|  |  |  |  |  |
| Свыше 600 000 руб. | 57 300 руб. + 2,0 % с суммы превышающей 600 000 руб. | 400 руб. | 9 900 руб. | 67 600 руб. + 2,0 % с суммы, превышающей 600 000 руб. |

Несколько иной порядок исчисления и уплаты налога уста­новлен в отношение налогоплательщиков — предпринимателей.

Исчисление суммы авансовых платежей на текущий нало­говый период, подлежащих уплате этими налогоплательщи­ками, за исключением адвокатов, производится налоговыми органами. При этом сумма авансовых платежей определяется исходя из суммы предполагаемого дохода с учетом расходов, связанных с его извлечением, который указан в подаваемой налогоплательщиком налоговой декларации. Указанная дек­ларация должна быть подана налогоплательщиком не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом. Сумма аван­совых платежей может быть определена также исходя из сум­мы фактической налоговой базы данного налогоплательщика за предыдущий налоговый период и соответствующих ставок единого социального налога. Исчисление суммы авансовых платежей на текущий налоговый период налоговые органы должны произвести не позднее пяти дней с момента подачи декларации с указанием сумм предполагаемого дохода на те­кущий год.

В случае появления в течение года у налогоплательщиков доходов, полученных от осуществления предпринимательской или другой профессиональной деятельности, они обязаны пред­ставить налоговую декларацию с указанием суммы предпола­гаемого дохода от указанной деятельности в текущем налого­вом периоде в налоговый орган в пятидневный срок по исте­чении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода должна быть определена нало­гоплательщиком по согласованию с налоговым органом.

Авансовые платежи уплачиваются на основании налого­вых уведомлений, выписываемых и направляемых налогопла­тельщикам в следующие сроки.

За январь — июнь налог уплачивается не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей, за июль — сентябрь — не позднее 15 октября теку­щего года в размере одной четвертой годовой суммы авансо­вых платежей и за октябрь — декабрь — не позднее 15 января

следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

В случае значительного, т. е. более чем на 50 % увеличе­ния дохода в налоговом периоде, против установленного при расчете авансовых платежей, налогоплательщик обязан пред­ставить новую декларацию с указанием сумм предполагаемо­го дохода на текущий год, а в случае значительного уменьше­ния дохода он вправе представить новую декларацию. В этих случаях налоговый орган должен произвести перерасчет авансовых платежей налога на текущий год по не наступившим срокам уплаты не позднее пяти дней с момента подачи новой декларации.

Окончательный расчет налога производится налогоплатель­щиками — предпринимателями, за исключением адвокатов, самостоятельно, с учетом всех полученных в налоговом пери­оде доходов, включаемых в налоговую базу. При этом сумма налога должна быть исчислена налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда. Она определяется как соответ­ствующая процентная доля соответствующей налоговой базы.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченны­ми в течение налогового периода, и суммой налога, подлежа­щей уплате по итогам налогового периода, должна быть вне­сена налогоплательщиком не позднее 15 июля года, следую­щего за отчетным налоговым периодом. Эта сумма может быть зачтена в счет будущих налоговых платежей или возвращена налогоплательщику.

Исчисление и уплата налога с доходов адвокатов осуще­ствляются юридическими консультациями в таком же поряд­ке, как это предусмотрено для налогоплательщиков — работо­дателей.

**3. Заключение**

Åäèíûé ñîöèàëüíûé íàëîã çàìåíèë ñ 01.01.2001 âçíîñû â ñîöèàëüíûå âíåáþäæåòíûå ôîíäû - Ïåíñèîííûé ôîíä, ôîíä ñîöèàëüíîãî ñòðàõîâàíèÿ, ôîíäû îáÿçàòåëüíîãî ìåäèöèíñêîãî ñòðàõîâàíèÿ. Âçíîñû â ôîíä çàíÿòîñòè ñ ðàáîòîäàòåëåé îòìåíèëèñü, èñòî÷íèêîì ôîðìèðîâàíèÿ ýòîãî ôîíäà ñòàëè ïîñòóïëåíèÿ ïîäîõîäíîãî íàëîãà ñ ôèçè÷åñêèõ ëèö (íà ýòè öåëè âûäåëÿåòñÿ 1% èç 13% ïîäîõîäíîãî íàëîãà). Âçíîñû íà ñîöèàëüíîå ñòðàõîâàíèå îò íåñ÷àñòíûõ ñëó÷àåâ íà ïðîèçâîäñòâå è ïðîôåññèîíàëüíûõ çàáîëåâàíèé ïîêà ñîõðàíÿþòñÿ â íåèçìåííîì âèäå, è ïåðåõîä ê åäèíîìó ñîöèàëüíîìó íàëîãó íèêàê íå çàòðàãèâàåò ýòîò âèä ïëàòåæåé.

Для работодателей изучение положений главы 24 НК представляет значительный интерес. С 1 января 2001 года работодатели при определенных условиях могут применять регрессивную шкалу налога - от 36,5 до 5% от фонда оплаты труда в зависимости от средней заработной платы в организации. Однако, в соответствии со ст.245 НК "Переходные положения" применение работодателем этой шкалы с 2001 года возможно лишь в случае, если начисленная во втором полугодии 2000 года заработная плата на одного работающего превышает 25 000 руб., т.е. свыше 4 000 руб. в месяц. Если же работодатель выплачивал более низкую зарплату, то с 2001 года он не имеет права применять регрессивную шкалу, а будет уплачивать социальный налог по единой ставке 35,6 %, независимо от того, какая средняя заработная плата сформировалась в организации в текущем году. В этом смысле глава 24 НК имеет ретроактивное действие - условия налогообложения 2001 года зависят от того, какие показатели организация имеет в 2000 году.

Îòìåòèì òàêæå, ÷òî âîçíàãðàæäåíèÿ ïî ëèöåíçèîííûì äîãîâîðàì âïåðâûå ïîïàëè ïîä îáëîæåíèå ñîöèàëüíûìè âçíîñàìè.

Кроме того, объектом налогообложения признаются "выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты... в пользу физических лиц, не связанных с налогоплательщиком трудовым договором либо договором гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг), авторским или лицензионным договором. Указанные выплаты не признаются объектом налогообложения, если они производятся из прибыли, остающейся в распоряжении организации. Выплаты в виде материальной помощи, иные безвозмездные выплаты, выплаты в натуральной форме, производимые сельскохозяйственной продукцией и (или) товарами для детей, признаются объектом налогообложения в части сумм, превышающих 1000 рублей в расчете на календарный месяц".

**Используемая литература.**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая. М.: ЭКМОС, - 2000.
2. Налоговый кодекс РФ с комментариями. Часть вторая. М.: ТАНДЕМ, - 2001.
3. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2000.
4. План счетов бухгалтерского учета.
5. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 2-е издание, переаб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Финансы. Денежное обращение. Кредит. Конспект лекций. М.: “Издательство ПРИОР”, 2000.
7. Пансков В. Г. Налоги и налогооблажение в Российской Федерации. Учебник для вузов. Изд. 3-е доп. и перераб. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2001.

1. Указанные положения вступают в действие с 2002 г. В течение 2001 г. указанные ставки применяются налогоплательщиками - работо­дателями при условии, что фактический размер выплат, начисленных в среднем на одного работника и принимавшихся за базу при расчете плате­жей в государственные внебюджетные фонды во втором полугодии 2000 г., превышал 25 000 руб. Налогоплательщики, не соответствующие указан­ному критерию, уплачивают налог по ставкам, предусмотренным при величине налоговой базы на каждого отдельного работника до 100 000 руб., независимо от фактической величины налоговой базы на каждого отдельного работника.

   При расчете фактического размера выплат, начисленных в среднем на одного работника и принимавшихся за базу при расчете платежей в госу­дарственные внебюджетные фонды, в организациях с численностью ра­ботников свыше 30 человек не учитываются выплаты 10 процентов ра­ботников, имеющих наибольшие по размеру выплаты, а в организациях с численностью работников до 30 человек— выплаты 30 процентов работ­ников, имеющих наибольшие по размеру выплаты. [↑](#footnote-ref-1)