**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Филиал в г. Анапа**

Регистрационный номер № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Факультет Экономики и права

Специальность Финансы и кредит

Студент

Курс IV

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

**«Единый социальный налог»**

По дисциплине Налоги и налогообложение

Зачетная книжка № 2466

Задание (вариант) VI

Преподаватель – рецензент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата выполнения «25» декабря 2008

Результат выполнения (оценка) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись преподавателя – рецензента\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | | |
|  | Введение. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 3 |
| 1 | Понятие единого социального налога. . . . . . . . . . . . . | 4 |
| 1.1 | Плательщики единого социального налога. . . . . . . . . . | 4 |
| 1.2 | Объект налогообложения. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 6 |
| 1.2.1 | Суммы, не подлежащие налогообложению. . . . . . . . . . | 8 |
| 1.3 | Льготы. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 10 |
| 1.4 | Ставки единого социального налога. . . . . . . . . . . . . . . . | 12 |
| 1.5 | Исчисление и сроки уплаты ЕСН. . . . . . . . . . . . . . . . . . | 14 |
|  | Заключение. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 19 |
|  | Список используемой литературы. . . . . . . . . . . . . . . . . . | 21 |
|  | Практическое задание |  |
|  | Приложение |  |

ВВЕДЕНИЕ

Единый социальный налог является одним из наиболее значимых как в формировании доходов государства, так и для финансового положения налогоплательщиков. 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. Введение единого социального налога (далее ЕСН), 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.

Принятие второй части Налогового кодекса РФ и Федерального закона от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ с 1 января 2001 года вступил в силу новый порядок исчисления и уплаты взносов в государственные социальные внебюджетные фонды. Изучение этого порядка и есть цель данной работы.

1. **ПОНЯТИЕ ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА.**

Единый социальный налог (взнос) - это налог, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации - далее фонды) и предназначенный для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

## 1.1 Плательщики единого социального налога

Согласно ст. 235 НК РФ плательщиками ЕСН признаются:

1) Работодатели, производящие выплаты наемным работникам. К ним относятся:

— организации:

— индивидуальные предприниматели;

— родовые, семейные общины малочисленных народов Севе­ра, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования;

— крестьянские (фермерские) хозяйства:

— физические лица.

К **организациям** относятся юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств: международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Наемные работники — это физические лица, выполняющие работы оказывающие услуги на основании трудовых и гражданско-правовых договоров (контрактов) или получающие вознаграждения по авторским либо по лицензионным договорам.

Под **индивидуальными предпринимателями** понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники и частные детективы.

**Коренными пародами Севера** являются народы, проживающие в районах Севера, на территориях традиционного расселения своих предков, сохраняющие традиционный образ жизни хозяйствование и промыслы, насчитывающие менее 50 000 человек и осознающие себя самостоятельными этническими общностями. Единый перечень коренных малочисленных народы Российский Федерации утвержден постановлением Правительства РФ от 24 марта 2000 г. № 225.

**Семейные (родовые) общины малочисленных народов** — это формы самоорганизации лиц, относящихся к малочисленным народам, объединяемых по кровнородственному признаку, ведущих традиционный образ жизни, занимающиеся традиционным хозяйствованием и традиционными промыслами.

**Крестьянские (фермерские) хозяйства** в соответствии с законом РСФСР от 22 ноября 1990 г. "О крестьянском (фермерском) хозяйстве» — это самостоятельные хозяйствующие субъекты, представленные отдельным гражданином, семьей или группой лиц, осуществляющие про­изводство. переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции на основе использования имущества и находящихся как в аренде, так и в пожизненном владении или собственности земельных участков,

К **физическим лицам** относятся граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства. Налогоплательщиками в этом случае являются граждане РФ или иностранные граждане, нанимающие для работы в личное хозяйстве домашних работниц, личных секретарей, шоферов, сторожей и нянь.

Кроме того, организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрошенную систему налогообложения, учета и отчетности, ниже являются плательщиками ЕСН:

2) Лица, осуществляющие самостоятельную частную деятельность как коллективные, так и индивидуальные обязанные уплачивать ЕСН со своих доходов:

• индивидуальные предприниматели;

• адвокаты;

• частные нотариусы;

В случае если субъект налоговых отношений одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, онпризнается плательщиком ЕСН по каждому отдельно взятому основанию.

**Не являются налогоплательщиками ЕСН:**

* организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН)
* организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого вмененного налога (ЕНВД)
* организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога налога;

## 

## 1.2 Объект налогообложения

В соответствии с новой редакцией ст. 236 НК РФ, принятой федеральным законом от 29 декабря 2000 г. № 166-ФЗ О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ, объектом налогообложения ЕСН признаются:

**Для работодателей** - организаций и индивидуальных предпринимателей выплаты и иные вознаграждения, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основаниям, в том числе:

* По трудовым договорам;
* по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг);
* а также по авторским и лицензионным договорам;

Полный перечень видов выплат и вознаграждений, включаемых в фонд заработной платы, дан в Инструкции о составе фонда заработной платы и выплат специального характера при заполнении форм Федерального государственного статистического наблюдения, утвержденной приказом Госкомстата РФ от 24 ноября 2000 г. No 116.

При этом выплаты в натуральной форме, производимые сельскохозяйственной продукцией и (или) товарами для детей, признаются объектом налогообложения в части сумм, превышающих 1000 рублей в расчете на одного работника за календарный месяц;

**Для работодателей** – физических лиц не признаваемых индивидуальными предпринимателями выплаты и иные вознаграждения в ползу физических лиц

* по договорам гражданско-правового характера;
* по трудовым договорам.

**Для индивидуальных предпринимателей и адвокатов** осуществляющих самостоятельную частную деятельность,

* доходы от предпринимательской либо, иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Адвокаты осуществляющие предпринимательскую деятельность, приравниваются к гражданам осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

В каждом конкретном случае доход или экономическая выгода определяется согласно нормам соответствующих глав Налогового кодекса РФ о конкретном виде налога.

В соответствии с новой редакцией ст. 237 НК РФ **налоговая база** **налогоплательщиков-работодателей**, кроме физических лиц — работодателей, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 236 НК РФ, начисленных работодателями за налоговый период в пользу работников.

При определении налоговой базы указанными налогоплательщиками учитываются любые выплаты и вознаграждения, за исключением сумм, не подлежащих налогообложению, начисленные работодателями работникам в денежной или натуральной форме или полученные работником от работодателя в виде иной материальной выгоды. При осуществлении выплат в виде материальной помощи или иных безвозмездных выплат в пользу физических лиц, не связанным с ними трудовым договором либо договором гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг), авторским или лицензионным договором, налоговая база определяется как сумма указанных выплат в течение налогового периода. При этом выплаты и натуральной форме, производимые сельскохозяйственной продукцией и (или) товарами для детей, включаются налоговую базу в части сумм, превышающих 1000 рублей в расчете на одного работника за календарный месяц.

## 1.2.1 Суммы, не подлежащие налогообложению

В состав доходов, подлежащих налогообложению, согласно ст. 238 НК РФ не включаются:

* государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, уходу за больным ребенком, безработице, беременности и родам;
* все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, утвержденных в соответствии с законодательством РФ), связанных:
* с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
* бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг;
* оплатой стоимости и/или выдачей полагающегося натурального довольствия, а также выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
* оплатой 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;
* увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный отпуск;
* возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;
* трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;
* выполнением работником трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).
* суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями:
* работникам в связи со стихийным бедствием или другим 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;
* членам семьи умершего работника или наемным работникам в связи со смертью члена (членов) семьи;
* работникам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;
* 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, если работник представил документы, подтверждающие фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.
* доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые ими от производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции, — в течение пяти лет начиная с года регистрации хозяйства.

доходы получаемые членами родовых, семейных общин малочисленных народов Севера от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла

## 1.3 Льготы

Льготами по любому налогу, в том числе по ЕСН, признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные Налоговым кодексом преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере.

В соответствии со ст. 239 НК РФ льготы применяются к:

• организациям любых организационно-правовых форм — с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода на каждого работника, являющегося инвалидом I, II или III группы.

При этом инвалидность должна подтверждаться копией справки учреждения государственной службы медико-социальной экспертизы (ВТЭК):

• Следующим категориям работодателей с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода на каждого отдельного работника:

— общественным организациям инвалидов, в том числе созданным как союзы общественных организаций инвалидов и их структурным подразделениям, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%. их региональным и местным отделениям.

— организациям, 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%;

— учреждениям, созданным 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.

• индивидуальным предпринимателям, родовым, семейным общинам малочисленных народов Севера, занимающимся традиционными отраслями хозяйствования, крестьянским (фермерским) хозяйствам и адвокатам, являющимся инвалидами I, II и Ш групп, в части доходов от их предпринимательской деятельности и иной профессиональной деятельности в размере, не превышающем 100 000 руб. в течение налогового периода. Инвалидность в этом случае также должна подтверждаться копией справки ВТЭК.

**От уплаты ЕСН освобождаются:**

**1.** Иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей и не обладающие в соответствии с законодательством РФ правом на государственное пенсионное, социальное обеспечение, медицинскую помощь за счет средств ПФР, ФСС, фондов ОМС, в части, зачисляемой в соответствующие фонды;

**2.** Министерство обороны РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Федеральное агентство правительственной связи и информации при Президенте РФ, Федеральная служба охраны РФ, Служба внешней разведки РФ, Федеральная пограничная служба РФ и другие органы исполнительной власти, в составе которых проходят службу военнослужащие, Федеральная служба налоговой полиции РФ, Министерство юстиции РФ, Государственный таможенный комитет РФ, Военная коллегия Верховного Суда РФ в части, исчисляемой и уплачиваемой в ФСС, фонды ОМС и ПФР денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лица ми рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, сотрудниками органов налоговой полиции, уголовно-исполнительной системы и таможенной системы РФ, имеющим специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной и приравненной к ней службы в соответствии с законодательством РФ.

**1.4 Ставки единого социального налога**

Ставка по ЕСН является регрессивной. Уменьшение налоговой ставки происходит при достижении двух пороговых величин налогооблагаемого дохода - 280 001 и 600 001 руб. (на каждое физическое лицо при расчете налоговой базы нарастающим итогом).

Величина ставки распределена между федеральным бюджетом и внебюджетными фондами в определенном процентном соотношении.

ЕСН исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в Федеральный бюджет и каждый фонд. Ставки ЕСН установлены статьей 241 НК РФ.

* Налогоплательщикам производящие выплаты физическим лицам установлены указанные ниже налоговые ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо с начала года- не выше 280 000 рублей

20 % - Федеральный бюджет

2.9%- Фонд социального страхования

1.1 % - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

2 % - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования

Итого: 26 %

* Налогоплательщикам индивидуальным предпринимателям не производящие выплаты физическим лицам, отчисления в Фонд социального страхования не производят.

Налоговая база с начала года - не выше 280 000 рублей

7.3 % - Федеральный бюджет

0.8 % - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

1.9 % - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования

Итого: 10 %

* Адвокаты и нотариусы отчисления в Фонд социального страхования не производят.

Налоговая база с начала года - не выше 280 000 рублей

5.3 % - Федеральный бюджет

0.8 % - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

1.9 % - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования

Итого: 8 %

* Сельскохозяйственные производители.

Налоговая база с начала года - не выше 280 000 рублей

15.8 % - Федеральный бюджет

1.9%- Фонд социального страхования

1.1 % - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

1.2 % - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования

Итого: 20 %.

## 1.5 Исчисление и сроки уплаты ЕСН

Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСН предусмотрены ст. 24 НК РФ для налогоплательщиков-работодателей и ст. 244 НК PФ для налогоплательщиков, не являющихся работодателями.

Сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками-работодателями отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. Таким образом уплата налога или авансовых платежей по нему осуществляется отдельными платежными поручениями в ПФР, ФСС, Федеральный фонд ОМС и территориальные фонды ОМС. При этом сумма налога, уплачиваемая в составе налога в ФСС, подлежит уменьшению налогоплательщиком на сумму произведенных им самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством РФ

В этом случае налогоплательщики обязаны представлять ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, сведения (отчеты) по форме, утвержденной ФСС в региональные отделения Фонда, о суммах:

— начисленного налога в этот Фонд;

— использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение, а также на другие виды пособий по государственному социальному страхованию;

— направленных ими в установленном порядке на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;

— расходов, подлежащих зачету:

— уплачиваемых в ФСС РФ,

По итогам отчетного периода налогоплательщики производят исчисление авансовых платежей по налогу, исходя из налоговой базы, исчисленной с начала календарного года, включая последний отчетный период, и ставки налога. При этом сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате за отчетный период определяется с учетом ранее уплаченных сумм авансовых платежей.

Уплата анисовых платежей производится ежемесячно в срок. установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, или в день перечисления денежных средств на оплату трудя со счетов налогоплательщика на счета работников, или по поручению работников на счета третьих лиц, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным. Отчетным периодом по ЕСН признается - квартал, полугодие, 9 месяцев.

Данные о суммах исчисленных и уплаченных авансовых платежей налогоплательщик отражает в расчете, представляемом не позднее 20-ги числа месяца, следующего за отчетным, в налоговом органе по форме, утвержденной МНС РФ. При этом разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период - и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с налоговой декларацией, подлежит уплате не позднее 15 дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период, либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику.

Налоговые органы вправе самостоятельно произнести зачет, в случае, если имеется недоимка по налогу в другой внебюджетный фонд, и при этом проинформировать налогоплательщика о вынесении такого решения не позднее двух недель со дня подачи заявления о зачете.

Возврат сумм излишне уплаченного налога производится по письменному заявлению налогоплательщика. Если у налогоплательщика имеется недоимка или задолженность по пеням, начисленным по тому же внебюджетному фонду, возврат производится только после зачета указанной суммы в счет погашения недоимки (задолженности).

Возврат суммы излишне уплаченного налога производится в национальной валюте за счет средств внебюджетного фонда, в который произошла переплата, в течение одного месяца со дня подачи заявления о возврате, а при нарушении этого срока на сумму излишне уплаченного налога начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. В этом случае процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центробанка России, действовавшей на день нарушения срока возврата, а при уплате налога в иностранной валюте проценты начисляются на сумму излишне уплаченного налога, пересчитанную по курсу Центробанка России на день, когда произошла излишняя уплата налога.

Особо следует отметить, что налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известном ему факте излишней уплате налога и его сумме не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта.

Налоговая декларация по ЕСН представляется налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации, в состав которых входят обособленные подразделения, уплачивают налог по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделении.

В случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения дохода в налоговом периоде налогоплательщики обязаны, а в случае значительного уменьшения дохода — вправе, предоставить новую декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий налоговый период. В этом случае налоговый орган производит перерасчет авансовых платежей ЕСН на текущий налоговый период по не наступившим срокам уплаты не позднее пяти дней с момента подачи новой декларации. Полученная в результате такого перерасчета разница подлежит уплате в установленные для очередного авансового платежа сроки либо зачету в счет предстоящих авансовых платежей.

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиками, не являющимися работодателями, на основании налоговых уведомлений в следующие сроки:

— за январь—июнь — не позднее 15 июля текущего гола в размере половины годовой суммы авансовых платежей:

— за июль—сентябрь — не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;

— за октябрь—декабрь — не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой головой суммы авансовых платежей.

Расчет ЕСН по итогам налогового периода производится лицами, осуществляющими самостоятельную частную деятельность, за исключением адвокатов, самостоятельно, исходя из всех полученных в налоговом периоде доходов с учетом расходов, связанных с их извлечением, и установленных ставок. При этом сумма ЕСН исчисляется ими отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период, и суммой налога, подлежащей уплате и соответствии с налоговой декларацией, подлежит уплате не позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом, либо зачету и счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику.

Исчисление и уплата ЕСН адвокатами осуществляется коллегиями адвокатов (их учреждениями) в порядке, предусмотренном для налогоплательщиков-работодателей.

Лица, осуществляющие самостоятельную частную деятельность, представляют налоговую декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом адвокаты при представлении налоговой декларации обязаны представить в налоговый орган справку от коллегии адвокатов (ее учреждений) о суммах уплаченного за них ЕСН за истекший налоговый период.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной контрольной работе рассмотрены основные положения по порядку исчисления и уплаты единого социального налога.

Единый социальный налог заменил с 01.01.2001 взносы в социальные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования.

Для работодателей изучение положений главы 24 НК представляет значительный интерес. Шкала ставок единого социального налога является регрессивной, т.е. уровень ставки налога обратно пропорционален сумме доходов, включаемых в налоговую базу. Таким образом, снижая ставки налога при увеличении доходов, включаемых в налоговую бузу, законодатели делают попытку увеличить круг налогоплательщиков и привлечь к налогообложению доходы, ранее не декларировавшиеся их получателями.

Регрессивная шкала налоговых ставок представляет собой не льготу, а установленный порядок исчисления налога. Применение ее всеми налогоплательщиками (в настоящее время всеми, имеющими право на ее применение в соответствии с п.2 ст.241 НК РФ) обязательно.

Все функции по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты единого социального налога в бюджет и в государственные социальные внебюджетные фонды возложены на налоговые органы, в том числе и по взысканию сумм недоимки, пени и штрафов.

ЕСН сегодня еще не является по-настоящему единым. Налоговая база фондов исчисляется раздельно в отношении каждого фонда, и налог уплачивается в каждый из них отдельными платежными поручениями. Осложняет расчеты по ЕСН право работодателей самостоятельно осуществлять расходы за счет средств ФСС РФ. Более правильно, было бы установить порядок, при котором все плательщики уплачивают полностью в ФСС РФ всю начисленную сумму взноса и потом уже в самом фонде получают возмещение своих расходов. Это будет способствовать своевременному и полному контролю за расходованием средств фонда.

Законодатели могли бы также объединить взносы в федеральный и территориальный фонды ОМС в один платеж, который начислялся бы по единой ставке и распределялся между ними органами федерального казначейства. Или установить единый платеж, который бы зачислялся в территориальный фонд, а затем по установленному нормативу отчислений от его доходов средства списывались бы на счет федерального фонда. Это упростит исчисление налога и отчетность, сократит количество платежных поручений, а заодно позволит сократить объем учетной работы и количество лицевых счетов в налоговых органах.

# СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 (в редакции Федерального закона РФ от 29.12.2001 № 166-ФЗ).
2. Комментарий к Налоговому кодексу РФ, части второй. Социальный налог. Т.3/Под ред. Брызгалина А.В., М., 2000.
3. Братчикова Н.В. Единый Социальный налог (взнос), практическое пособие, М, 2001.
4. Налоги и налогообложение. Учебник./Под редакцией Романовского, С-П., 2000.
5. Налоги./Под редакцией Д.Г.Черника, М., Финансы и статистика, 2001
6. Информационное сообщение МНС РФ от 10 июля 2001 г.
7. ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО ЕСН, Разработано КонсультантПлюс, 20.11.2008
8. "Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь", N 33, 2004
9. Правовая система «ГАРАНТ»

10.Правовая система «КонсультантПлюс»