**Единый социальный налог**

Единый социальный налог (сокращенно ЕСН) заменил совокупность уплачивавшихся ранее обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. При этом целевое назначение ЕСН сохранилось: он предназначен для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование), медицинскую помощь. Поступления от ЕСН зачисляются по установленным нормативам в [Пенсионный фонд Российской Федерации](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D0%B5%D0%BD%D1%81%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D1%84%D0%BE%D0%BD%D0%B4_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8), [Фонд социального страхования](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%BE%D0%BD%D0%B4_%D1%81%D0%BE%D1%86%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE_%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%85%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F) и фонды обязательного медицинского страхования.

**ЕСН** регулируется [главой 24](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%9F%D0%90%3A%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%3A%D0%A7%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C_%D0%B2%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0%D1%8F%3A%D0%A0%D0%B0%D0%B7%D0%B4%D0%B5%D0%BB_VIII%3A%D0%93%D0%BB%D0%B0%D0%B2%D0%B0_24_%28%D0%B8%D1%81%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B0%29) части II Налогового кодекса РФ, которая вступила в силу 1 января 2001 (Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ). Смысл введения налога заключался в упрощении процедур исчисления и уплаты обязательных социальных платежей путем сокращения оформляемых плательщиками платежных документов и уменьшения числа органов, осуществляющих контроль за их уплатой.

**ЕСН** является [прямым](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D1%80%D1%8F%D0%BC%D0%BE%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) [федеральным](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) налогом и обязателен к уплате на всей территории Российской Федерации.

**Налогоплательщики**

[НК РФ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%9A_%D0%A0%D0%A4) устанавливает две самостоятельные группы налогоплательщиков ЕСН:

***первая группа:***

* лица, производящие выплаты [физическим лицам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE):
* [организации](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8);
* [индивидуальные предприниматели](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D0%B8);
* [физические лица](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE), не признаваемые [индивидуальными предпринимателями](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C);

***вторая группа:***

* [индивидуальные предприниматели](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%9F), [адвокаты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%90%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D1%82), [нотариусы](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%83%D1%81), занимающиеся частной практикой.

Если лицо одновременно относится к обеим группам налогоплательщиков, оно должно исчислять и уплачивать ЕСН по каждому основанию отдельно. Так, [индивидуальный предприниматель](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C) на [обычной системе налогообложения](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D0%A1%D0%9D) имеющий штат наемных работников уплачивает ЕСН с выплат в пользу наемных работников по [трудовым договорам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80), а так же со своих доходов от [предпринимательской деятельности](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C).

**Объект налогообложения**

Для [налогоплательщиков](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) ***первой группы*** объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые (выплачиваемые) в пользу [физических лиц](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE) по [трудовым](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80) и [гражданско-правовым договорам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%93%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80) (за исключением гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, а также связанных с передачей имущества в пользование).

Не относятся к объекту налогообложения выплаты, производимые в рамках [гражданско-правовых договоров](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%93%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80), предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на [имущество](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) ([имущественные права](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%B0)), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав). К таким договорам относятся в частности [договоры купли-продажи](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%94%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80_%D0%BA%D1%83%D0%BF%D0%BB%D0%B8-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D0%B6%D0%B8) и [договоры аренды](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%94%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80_%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%B4%D1%8B).

Объектом налогообложения для налогоплательщиков ***второй группы*** признаются [доходы](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4) от [предпринимательской](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

В некоторых случаях налогоплательщиками ЕСН являются также [физические лица](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0), не являющиеся [индивидуальными предпринимателями](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C). Объектом налогообложения для таких налогоплательщиков признаются выплаты и иные вознаграждения по [трудовым](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80) и [гражданско-правовым договорам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%93%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80), предметом которых является выполнение [работ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82), оказание [услуг](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A3%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3), выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц.

**Налоговая база**

Для [налогоплательщиков](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) ***первой группы*** она представляет собой сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных [налогоплательщиками](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) за [налоговый период](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) в пользу [физических лиц](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0). При этом учитываются любые вознаграждения, независимо от формы их выплаты. К такому вознаграждению, например, может относиться полная или частичная оплата [товаров](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80) ([работ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82), [услуг](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A3%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3), [имущественных прав](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE)), предназначенных для самого [физического лица](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE) либо членов его семьи, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в их интересах. [Налоговая база](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0) определяется отдельно по каждому физическому лицу с начала [налогового периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

Для [налогоплательщиков](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) ***второй группы*** [налоговой базой](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0) является сумма [доходов](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4), полученных ими за налоговый период и в денежной, и в натуральной форме от [предпринимательской](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) либо иной профессиональной деятельности, за вычетом [расходов](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4), связанных с их извлечением.

Выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если:

* у налогоплательщиков-[организаций](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) такие выплаты не отнесены к [расходам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4), уменьшающим налоговую базу по [налогу на прибыль организаций](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3_%D0%BD%D0%B0_%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B1%D1%8B%D0%BB%D1%8C_%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9) в текущем [отчетном](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) ([налоговом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4)) периоде;
* у налогоплательщиков — [индивидуальных предпринимателей](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C), [нотариусов](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%83%D1%81), занимающихся частной практикой, [адвокатов](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%90%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D1%82), учредивших адвокатские кабинеты, или [физических лиц](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0) такие выплаты не уменьшают [налоговую базу по налогу на доходы физических лиц](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%94%D0%A4%D0%9B) в текущем [налоговом периоде](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4).

[Налогоплательщики](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) ***первой группы*** определяют [налоговую базу](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0) отдельно по каждому [физическому лицу](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE) с начала [налогового периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

[Налогоплательщики](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) ***второй группы*** определяют [налоговую базу](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0) как сумме [доходов](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4), полученных такими [налогоплательщиками](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) за [налоговый период](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) как в денежной, так и в натуральной форме от [предпринимательской](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) либо иной профессиональной деятельности, за вычетом [расходов](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4), связанных с их извлечением. При этом состав [расходов](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4), принимаемых к вычету в целях налогообложения данной группой [налогоплательщиков](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA), определяется в порядке, аналогичном порядку определения состава затрат, установленных для налогоплательщиков [налога на прибыль](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3_%D0%BD%D0%B0_%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B1%D1%8B%D0%BB%D1%8C) соответствующими статьями [главы 25](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%9F%D0%90%3A%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%3A%D0%A7%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C_%D0%B2%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0%D1%8F%3A%D0%A0%D0%B0%D0%B7%D0%B4%D0%B5%D0%BB_VIII%3A%D0%93%D0%BB%D0%B0%D0%B2%D0%B0_25) НК РФ.

**Налоговый период**

[Налоговым периодом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) является календарный год. [Отчетными периодами](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) для налогоплательщиков ***первой группы'*** признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

У [налогоплательщиков](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) ***второй группы*** отчетных периодов нет.

По итогам [налогового периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) [налогоплательщики](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) подают [налоговую декларацию](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) (***первая группа*** — до 31 марта года, следующего за отчетным, ***вторая группа*** — до 30 апреля года, следующего за отчетным).

За [отчетные периоды](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) [налогоплательщики](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) ***первой группы*** предоставляются расчет авансовых платежей в срок до 20 числа месяца, следующего за [отчетным периодом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4).

**Порядок исчисления и уплаты налога**

Сумма ЕСН определяется как соответствующая процентная доля [налоговой базы](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0). Налог исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и в каждый внебюджетный фонд.

Налогоплательщики ***первой группы***:

* В течение [отчетного периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) по итогам каждого календарного месяца [налогоплательщики](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по [налогу](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала [налогового периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки [налога](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3). Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.
* По итогам [отчетного периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) [налогоплательщики](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) исчисляют разницу между суммой [налога](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), исчисленной исходя из [налоговой базы](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0), рассчитанной нарастающим итогом с начала [налогового периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) до окончания соответствующего [отчетного периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4), и суммой уплаченных за тот же период ежемесячных авансовых платежей, которая подлежит уплате в срок, установленный для представления расчета по налогу.
* Могут уменьшать сумму [налога](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), подлежащую уплате в ФСС РФ на сумму произведенных ими самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
* Уплачивают разницу между суммой [налога](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), подлежащей уплате по итогам [налогового периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4), и суммами [налога](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), уплаченными в течение [налогового периода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4), подлежит не позднее 15 календарных дней со дня, установленного для подачи [налоговой декларации](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) за [налоговый период](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4).

[Пунктом 2 статьи 243 НК РФ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%9F%D0%90%3A%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%3A%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F_243) установлено, что сумма [налога](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) (сумма авансового платежа по [налогу](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3)), подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленных ими за тот же период [страховых взносов](http://wiki.klerk.ru/index.php?title=%D0%A1%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%85%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D0%B7%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%8B&action=edit&redlink=1) (авансовых платежей по страховому взносу) на [обязательное пенсионное страхование](http://wiki.klerk.ru/index.php?title=%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B7%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D0%BF%D0%B5%D0%BD%D1%81%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%85%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5&action=edit&redlink=1) (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 15.12.2001 № 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.

Налогоплательщики ***второй группы***:

* Обязаны в течение года уплачивать авансовые платежи по [налогу](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), которые рассчитывают налоговые органы, исходя из суммы предполагаемого [дохода](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4). Порядок расчета ЕСН [налогоплательщиками](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) ***второй группы*** прописан в [статье 244 НК](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%9F%D0%90%3A%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%3A%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F_244).
* Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за [налоговый период](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4), и суммой [налога](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), подлежащей уплате в соответствии с [налоговой декларацией](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F), подлежит уплате не позднее 15 июля года, следующего за [налоговым периодом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4).

**Отчетность**

Налогоплательщики ***первой группы***:

* квартальные расчеты по авансовым платежам по [налогу](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) предоставляется в налоговую инспекцию в срок до 20 числа месяца, следующего за [отчетным периодом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4).
* годовая [налоговая декларация](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) предоставляется в налоговую инспекцию в срок до 31 марта года, следующего за [налоговым периодом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4). Копия годовой декларации с отметкой налоговой инспекции предоставляется [налогоплательщиком](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%89%D0%B8%D0%BA) в отделение Пенсионного фонда в срок до 1 июля года, следующего за [налоговым периодом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4).

Налогоплательщики ***второй группы***:

* годовая [налоговая декларация](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) предоставляется в налоговую инспекцию в срок до 30 апреля года, следующего за [налоговым периодом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4).
* при представлении [налоговой декларации](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) [адвокаты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%90%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D1%82) обязаны представить в налоговый орган справку от коллегии адвокатов, адвокатского бюро или юридической консультации о суммах уплаченного за них [налога](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) за истекший [налоговый период](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4).

**Литература**

* 1. <http://wiki.klerk.ru>
	2. [**http://www.fss.ru**](http://www.fss.ru)
	3. http://www.buh.ru