**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**Исчисление и уплата единого социального налога на предриятии**

**Оглавление**

Введение 3

Глава 1 Правовое регулирование исчисление и уплаты единого социального налога 5

* 1. Сущность и социально-экономические предпосылки вызвавшие необходимитсть введения единого социального налога 5
  2. Характеристика налогоплатильщика и обьекта налогообложения
  3. Суммы, не подлежащие налогообложению и налоговые льготы 14
  4. Ставки единого социального налога 20

Введение

Одной из важнейших задач налоговой реформы, с точки зрения Правительства РФ, является снижение совокупной налоговой нагрузки на заработную плату. В случае, когда совокупное налогообложение, складывающееся из налога на доходы работника и отчислений (налогов) на социальное (в том числе пенсионное) страхование, чрезмерно, налоговая система не только не способствует росту легальной заработной платы, но, напротив, создает предпосылки для противоправного поведения, как работников, так и работодателей.

Одной из причин расцвета всевозможных схем ухода от налогообложения, использующих все законные, сомнительные и просто противозаконные возможности, не в последнюю очередь стали необычайно высокие с точки зрения международного налогового законодательства ставки отчислений в государственные внебюджетные фонды и слишком высокие ставки пени при несвоевременной уплате этих отчислений.

Единый социальный налог был введен с целью устранения данных негативных явлений. Идея введения единого социального налога, т.е. объединения всех страховых взносов, возникла еще в 1998 г. Тогда Госналогслужба России (ныне – Федеральная налоговая служба РФ) предложила, при сохранении механизма сбора страховых взносов в социальные внебюджетные фонды, установить для них единую унифицированную налогооблагаемую базу и передать функции учета и контроля одному ведомству. Однако тогда эти предложения из-за их не совершенства оказались невостребованными, и вопрос остался открытым.

Теперь же, после принятия части второй Налогового кодекса РФ и Федерального закона от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ “О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах”, с 1 января 2001 года вступил в силу новый порядок исчисления и уплаты взносов в государственные социальные внебюджетные фонды. Главой 24 части второй Налогового кодекса РФ был введен единый социальный налог (ЕСН).

Основное назначение этого налога осталось прежним – обеспечить мобилизацию средств для реализации права граждан России на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Актуальность проблемы исчисления и уплаты единого социального налога для любого юридического лица неоспорима.

Целью данной курсовой работы является изучение процесса исчисления и уплаты социального налога на примере конкретного предприятия. В рамках достижения этой цели поставлены следующие задачи:

1. Определить экономическую сущность единого социального налога
2. Раскрыть основные характеристики единого социального налога
3. Проанализировать проблемы взимания единого социального налога
4. Определить перспективы развития единого социального налог

Предметом исследования выступает непосредственно единый социальный налог.

В качестве объекта данной курсовой работы выбрано малое коммерческое предприятие – общество с ограниченной ответственностью «Памир».

Работа состоит из трех глав, введения и заключения. В первой главе раскрываются основные характеристики единого социального налога, вторая глава носит эмпирический характер и на примере ООО «Памир» исследуется процесс исчисления единого социального налога, третья глава посвящена вопросам совершенствования единого социального налога.

**Глава 1 Правовое регулирование исчисления и уплаты единого социального**

1.1 Сущность и социально-экономические предпосылки вызвавшие необходимость введения 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]](#footnote-1).

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 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 состоящих на учете плательщиков взносов было примерно на четверть ниже, чем зарегистрированных в налоговых органах налогоплательщиков. С введением единого социального налога, контроль за исчислением и уплатой налога 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.

1.2 Характеристика налогоплательщика и объекта налогообложения

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.[[2]](#footnote-2)

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. 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.[[3]](#footnote-3)

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.

В настоящее время при определении налоговой базы учитываются выплаты и вознаграждения как в пользу физических лиц - работников организации, так и членов их семей. С 1 января 2005 года полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных и иных прав), предназначенных для членов семьи работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в их интересах, не будет облагаться единым социальным налогом.

В отличие от действующего порядка, с 1 января 2005 года единым социальным налогом будут облагаться:

* суммы, выплачиваемые за счет членских взносов садоводческих, садово-огородных, гаражно-строительных и жилищно-строительных кооперативов (товариществ) лицам, выполняющим работы (услуги) для указанных организаций;
* выплаты членам профсоюзов, осуществляемые за счет членских профсоюзных взносов;
* выплаты в натуральной форме товарами собственного производства - сельскохозяйственной продукцией и (или) товарами для детей - в размере до 1 000 руб. (включительно) в расчете на одно физическое лицо - работника за календарный месяц;
* суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
* суммы возмещения (оплата) работодателями своим бывшим работникам (пенсионерам по возрасту, инвалидам), а также членам их семей стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом.[[4]](#footnote-4)

Вместе с тем, для организаций, финансируемых за счет средств бюджетов, необлагаемая единым социальным налогом совокупная сумма материальной помощи, выплачиваемая физическому лицу за счет бюджетных источников, повышена с 2000 руб. до 3000 руб.

В отличие от действующего порядка, с 1 января 2005 года в налоговую базу в части суммы налога, подлежащей уплате в Фонд социального страхования РФ, включаются также вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по лицензионным договорам. Федеральным законом от 20.07.2004 № 70-ФЗ установлено, что льготы, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 239 НК РФ (освобождение от налогообложения выплат и иных вознаграждений льготным категориям граждан, не превышающих 100 000 руб. в течение календарного года), с 1 января 2005 года распространяются на всех физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы, независимо от того, работают они в организации по трудовому договору или состоят с организацией в гражданско-правовых отношениях.

Аналогичный порядок предусмотрен в отношении налоговых льгот для организаций, поименованных в подпункте 2 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса РФ.

Вместе с тем, с 1 января 2005 года российские фонды поддержки образования и науки не смогут больше воспользоваться льготой, предусмотренной подпунктом 4 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса РФ.

Теперь суммы выплат гражданам России в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставляемых учителям, преподавателям, школьникам, студентам, аспирантам государственных, муниципальных образовательных учреждений, подлежат налогообложению единым социальным налогом.

* 1. Суммы, не подлежащие налогообложению и налоговые льготы

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 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.[[5]](#footnote-5)

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

(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.

* 1. Ставки единого социального налога

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

Для налогоплательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 235 НК, за исключени­ем 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 (см. Таблицу 1.1):

Таблица 1.1

Налоговые ставки для работодателей организаций

Данные ставки применяются налогоплательщиками, указанными в подпункте 1 пункта 1 статьи 235 НК РФ, при условии, что в предыдущем налоговом периоде величина налоговой базы в среднем на одного работника превыша­ла 50 000 рублей. Если налогоплательщик осуществляет деятельность менее одного налогового периода, но не ме­нее трех месяцев, 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.

При расчете ве­личины налоговой базы в среднем на одного работника у налогоплательщиков с численностью работников свыше 30 человек не учитываются выплаты 10 процентам работни­ков, имеющих наибольшие по размеру доходы, а у нало­гоплательщиков с численностью работников до 30 чело­век (включительно) — выплаты 30 процентам работников имеющих наибольшие по размеру доходы. Налогоплатель­щики, не соответствующие критерию, установленному ча­стью первой настоящего пункта, уплачивают налог по став­кам, предусмотренным пунктом 1 статьи 241 НК РФ при величине налоговой базы на каждого отдельного работни­ка до 100 000 рублей, независимо от фактической величи­ны налоговой базы на каждого отдельного работника.[[6]](#footnote-6)

В случае, если на момент уплаты авансовых платежей по налогу накопленная с начала года величина налоговой базы в среднем на одного работника, исчисленная в по­рядке, предусмотренном абзацем первым п. 2 ст. 241 НК РФ, становится менее суммы, равной 4 200 рублям, умно­женным на количество месяцев, истекших в текущем на­логовом периоде, то такие налогоплательщики уплачива­ют налог по ставкам, предусмотренным пунктом 1 ст. 241 НК РФ, при величине налоговой базы на каждого от­дельного работника до 100 000 рублей, независимо от фактической величины налоговой базы на каждого отдель­ного работника.

При расчете налоговой базы в среднем на одного работ­ника учитывается средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике.

При определении условий, предусмотренных п. 2 ст. 241 НК РФ, принимается средняя численность работни­ков, учитываемых при расчете суммы налога, уплачиваемой в составе налога в Пенсионный фонд Российской Фе­дерации.

Для налогоплательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 НК РФ (кроме адвокатов)[[7]](#footnote-7), применяются следующие ставки (см. таблицу 1.2.):

Таблица 1.2

Налоговые ставки для работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств

Адвокаты уплачивают налог по следующим ставкам (см. таблицу 1.3):

Таблица 1.3

Налоговые ставки для адвокатов

После вступления в силу федерального закона, устанавливающего порядок оплаты труда адвокатов за счет средств бюджетов при оказании ими бесплатной юридической помощи физическим лицам, адвокаты уплачивают налог по ставкам, предусмотренным пунктом 3 ст. 241 НК РФ.

Сумма налогов (взносов), зачисляемая в государственные внебюджетные фонды обязательного социального страхования, определяется на основании актуарных расчетов по каждому виду социального риска в соответствии с законодательством Российской федерации об обязательном социальном страховании. При этом общая нагрузка на фонд заработной платы не может увеличивать предельную ставку консолидированного тарифа, установленного законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании.

Изменения, внесенные в главу 24 "Единый социальный налог" Налогового кодекса РФ в 2005 году, направлены главным образом на снижение налоговой нагрузки на плательщиков единого социального налога.

Во-первых, для всех категорий налогоплательщиков снижен размер базовых налоговых ставок:

• для "обычных" организаций, осуществляющих выплаты физическим лицам, - с 35,5 % до 26 %;

• для выступающих в качестве работодателей сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, - с 26,1 % до 20 %;

• для индивидуальных предпринимателей - с 13,2 % до 10 %;

• для адвокатов - с 10,6 % до 8 %.

Во-вторых, изменена шкала регрессии. В частности, для "обычных" организаций, осуществляющих выплаты физическим лицам, устанавливается следующая шкала налоговых ставок:

• при величине выплат до 280 тыс. руб. в год - 26 %;

• при величине выплат от 280 001 до 600 тыс. руб. в год - 72 800 руб. + + 10 % с суммы, превышающей 280 тыс. руб.;

• при величине выплат свыше 600 000 руб. в год - 104800 + 2 % с суммы, превышающей 600 тыс. руб.

В-третьих, налогоплательщикам теперь не требуется, как это предусмотрено действующим порядком, подтверждать расчетом право на применение регрессивной шкалы. Пониженные ставки налогоплательщики смогут применять в безусловном порядке, независимо от размера налоговой базы в среднем на одного работника и численности работников[[8]](#footnote-8)..

1. Налоговый кодекс РФ: часть 2 // Рос. Газ., 31.12.2002, № 24 стр. 1 [↑](#footnote-ref-1)
2. Налоговый кодекс РФ: часть 2 // Рос. Газ., 31.12.2002, № 24 стр. 1 [↑](#footnote-ref-2)
3. Гейц И.В. Единый социальный налог. Практическое руководство для бухгалтеров и налоговых инспекторов – М., 2002 .- стр.128 [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс РФ: часть 2 // Рос. Газ., 31.12.2002, № 24 стр. 3 [↑](#footnote-ref-4)
5. Налоговый кодекс РФ: часть 2 // Рос. Газ., 31.12.2002, № 24 стр. 3 [↑](#footnote-ref-5)
6. Налоговый кодекс РФ: часть 2 // Рос. Газ., 31.12.2002, № 24 стр. 4 [↑](#footnote-ref-6)
7. Налоговый кодекс РФ: часть 2 // Рос. Газ., 31.12.2002, № 24 стр. 4 - 5 [↑](#footnote-ref-7)
8. Матвеев С.Ю.ЕСН в 2005 году – М.: 2005, стр. 84 - 86 [↑](#footnote-ref-8)