# Содержание

[Введение](#_Toc151144046)

[1. Теоретические основы расчета единого социального налога](#_Toc151144047)

[1.1 Экономическая сущность и противоречия единого социального налога](#_Toc151144048)

[1.2 Плательщики единого социального налога](#_Toc151144049)

[1.3 Объект обложения ЕСН](#_Toc151144050)

[1.4 Ставки ЕСН](#_Toc151144051)

[1.5 Налоговая база единого социального налога](#_Toc151144052)

[2. Порядок исчисления и уплаты ЕСН на предприятии ООО «Арзамасская заготовительная контора»](#_Toc151144053)

[2.1 Краткая характеристика ООО «Арзамасская заготовительная контора»](#_Toc151144054)

[2.2 Исчисление ЕСН для ООО «Арзамасская заготовительная контора»](#_Toc151144055)

[2.3 Уплата ЕСН](#_Toc151144056)

[3. Отчетность по единому социальному налогу](#_Toc151144057)

[3.1 Порядок формирования отчетности по ЕСН](#_Toc151144058)

[3.2 Порядок формирования отчетности по страховым взносам в ПФРФ](#_Toc151144059)

[3.3 Порядок формирования отчетности по страховым взносам в ФСС](#_Toc151144060)

[Заключение](#_Toc151144061)

[Список литературы](#_Toc151144062)

[Приложение 1](#_Toc151144063)

Приложение 2

Приложение 3

Приложение 4

Приложение 5

Приложение 6

Приложение 7

# Введение

В условиях рыночной экономики существенно изменяются методы воздействия государства на социально-экономическое развитие. Одним из сильнейших рычагов, регулирующих экономические взаимоотношения товаропроизводителей с государством, становится налоговая система, которая строится так, чтобы отвечать принятым требованиям благоприятного развития рыночной экономики. От прогрессивности этой системы, ее четкой направленности на поощрение предпринимательской деятельности в значительной мере зависят темпы экономического роста.

Налоговая система является важным инструментом проводимой экономической реформы. Она должна быть гибкой, стимулировать развитие передовых, эффективных производств и, в то же время, не быть тяжелым бременем ни для предпринимателей, ни для населения.

Налоги являются одним из наиболее эффективных инструментов косвенного регулирования экономических процессов. Обоснованный, с учетом экономических реальностей, характеризующих текущую ситуацию, комплекс налоговых мер, способен оказать существенное влияние на экономическое поведение хозяйствующих субъектов, усиливать экономическую и инвестиционную активность.

Государственное регулирование экономики посредством использования налоговых рычагов в первую очередь должно быть направленно на обеспечение и поддержание сбалансированного роста, эффективное использование ресурсов, стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности. Эффективной может считаться только та налоговая политика, которая стимулирует накопление и инвестиции.

Единый социальный налог - новелла в нашем налоговом законодательстве. Он впервые введен гл. 24 НК.

Единый социальный налог призван мобилизовать средства для реализации права граждан РФ на государственное пенсионное и социальное обеспечение, а также медицинскую помощь.

Идея введения единого социального налога, то есть, объединения всех страховых взносов, возникла еще в 1998 г., когда Госналогслужба России (ныне - Федеральная налоговая служба) 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 несовершенства оказались невостребованными, и вопрос остался открытым.

В качестве одного из веских аргументов целесообразности введения ЕСН считалась замена страховых взносов, уплачиваемых в государственные социальные внебюджетные фонды в соответствии с различными нормативными правовыми актами, единым платежом, что позволило бы их плательщикам упростить учет и уменьшить количество оформляемых платежных документов.

Введение ЕСН привело к значительным, прежде всего бюджетно-финансовым и организационным, изменениям, к необходимости принятия массы нормативно-правовых документов, регулирующих порядок и формы представления отчетности налогоплательщиками (страхователями, работодателями) налоговым органам и исполнительным органам фондов, регулирующих взаимоотношения между ними.

Однако наиболее важным итогом введения ЕСН являются существенные коррективы в самой сущности функционирования системы обязательного социального страхования.

Основной целью написания данной курсовой работы является изучение теоретических и методологических основ расчета единого социального налога и применение полученных знаний к реально действующему предприятию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть основные теоретические и методологические вопросы расчета единого социального налога;

2. На примере конкретного предприятия осуществить расчет единого социального налога;

3. Описать основные требования к составлению отчетности по ЕСН и заполнить основные формы отчетности на базе исследуемого объекта.

В соответствие с поставленными задачами работа разделена на 3 составные части, каждая из которых посвящена решению одной из задач. Так, первая глава курсовой работы носит теоретический характер и раскрывает экономическую сущность и методологическую базу расчета единого социального налога. Вторая глава – практическая, содержащая расчет ЕСН. В третьей главе отражены основные требования к составлению и предоставлению отчетности по ЕСН. В Приложениях содержатся образцы заполнения основных форм отчетности по ЕСН.

В качестве объекта исследования выбрано ООО «Арзамасская заготовительная контора», основным видом деятельности которой являются заготовки и реализация сельхозпродукции и вторсырья.

Предметом исследования является Единый социальный налог.

При написании курсовой работы были использованы нормативные источники, регулирующие уплату ЕСН, комментарии к действующему законодательству, учебные пособия по налогообложению и актуальные аналитические статьи в специализированной периодической печати.

# 1. Теоретические основы расчета единого социального налога

## 1.1 Экономическая сущность и противоречия единого социального налога

Единый социальный налог (далее - ЕСН) регламентируется нормами главы 24 части второй Налогового кодекса РФ, которая введена в действие с 1 января 2001 г. Этот налог является федеральным и имеет целевое назначение. Он предназначен для мобилизации средств в целях реализации конституционных прав граждан на социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, установленных законом, а также на медицинскую помощь (ст. 39, 41 Конституции РФ).

В составе единого социального налога консолидированы взносы в федеральный бюджет (в части взносов ранее подлежащих зачислению в Пенсионный фонд РФ), Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования. При этом в самостоятельном порядке исчисляются и уплачиваются в Пенсионный фонд РФ страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию. Связь между этими двумя платежами состоит в том, что сумма единого социального налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается на сумму уплаченного страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию.

По-прежнему отдельный порядок установлен для взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Они уплачиваются самостоятельно. Подобное исключение обусловлено тем, что ставки взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний дифференцированы в зависимости от категорий профессионального риска, к которым относится сфера деятельности плательщика (Закон РФ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ). Таким образом, включение данных взносов в состав единого социального налога не позволило бы установить единую для всех предприятий, независимо от сферы деятельности, шкалу ставок и расчет налога был бы значительно усложнен.

Социальное страхование и обеспечение – это система материального обеспечения трудящихся в случае старости, инвалидности, временной потери трудоспособности, потери кормильца, а также система оздоровительных мероприятий – профилактории, санатории, дома отдыха, лечебное питание.

Социальное страхование и обеспечение производится в основном за счет предприятий, учреждений, организаций и распространяется на всех работников, не зависимо от форм собственности предприятий.

Федеральным законом от 05.08.2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» (Закон № 118-ФЗ) с 1 января 2001 года контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения взносов в фонды, уплачиваемых в составе ЕСН, возложен на налоговые органы. Налоговые органы также осуществляют взыскание сумм недоимки, пеней и штрафов, которые направляются в бюджеты соответствующих Фондов.

Несмотря на многочисленные возражения, Правительство, исходя из бюджетно-финансовых, а не социально-страховых позиций, настаивало на введении ЕСН, утверждая, что это приведет к следующим позитивным результатам.

А) К снижению размеров налогов, начисляемых на фонд оплаты труда, благодаря:

* уменьшению величины страховых тарифов, уплачиваемых в ПФР (на 1%, удерживаемых с заработной платы работников) и ФСС РФ (на 1,4% - снижение тарифа страховых взносов с 5,4% до 4%);
* введению регрессивной шкалы налогообложения при определении налоговой базы на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года.

Б) К снижению административных издержек, благодаря:

* передаче функций сбора и контроля за сбором ЕСН налоговым органам РФ;
* унификации налоговой базы;
* гармонизации налоговой системы.

Анализ действующего законодательства, связанного с единым социальным налогом, а также ведомственных актов (МНС России и др.) показывает наличие ряда пробелов, противоречий и излишней детализации, устранение которых позволило бы улучшить механизм администрирования ЕСН, сделать налоговое законодательство более понятным для налогоплательщиков.

Проведенный анализ практики применения ЕСН позволил сформулировать следующие выводы:

* 1. Цели, декларируемые при введении ЕСН, не были достигнуты в полном объеме. Количество оформляемых плательщиком платежных документов не уменьшилось, а даже увеличилось; количество органов, осуществляющих контроль за поступлением платежей в государственные внебюджетные фонды, практически не сократилось.
	2. Остается дискуссионной правовая природа ЕСН, имеющего признаки индивидуальной возмездности, что не соответствует законодательному определению налога как безвозмездного платежа.
	3. Действующее законодательство по вопросам ЕСН противоречиво и нуждается в серьезной переработке.
	4. Установленный налоговым законодательством целевой характер использования ЕСН, аккумулируемого в федеральном бюджете, противоречит принципам бюджетного законодательства.

Законодательная инициатива Правительства по снижению ЕСН в первозданном виде сохраняет, консервирует нерешенные проблемы, решая чисто техническую задачу изменения ставок ЕСН в различные государственные социальные внебюджетные фонды.

## 1.2 Плательщики единого социального налога

В подп. 1 п. 1 ст. 235 НК РФ указаны налогоплательщики единого социального налога – «лица, производящие выплаты физическим лицам».

К их числу, прежде всего, относятся работодатели. При этом понятие «работодатели» для целей налогообложения единым социальным налогом и понятие «работодатели», употребляемое в нормах действующего трудового законодательства, не совпадают. Различия между ними представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Различия между понятием «работодатели» по трудовому и налоговому законодательству

|  |  |
| --- | --- |
| Понятие «работодатели» по нормам трудового законодательства | Понятие «работодатели» для целей единого социального налога |
| 1. Работодателями признаются любые российские организации, в том числе и не обладающие статусом юридического лица (ст. 20 ТК, ст. 8 Закона о профсоюзах, ст. 21 Закона об объединениях) | 1. Работодателями признаются лишь российские организации, обладающие статусом юридического лица (ст. 11 НК) |
| 2. Иностранные организации не признаются работодателями | 2. Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность (в том числе через обособленное подразделение) в РФ, также признаются работодателями  |
| 3. Работодателями признаются лишь лица (в том числе физические), с которыми работник заключил трудовой договор (контракт)  | 3. Наряду с ними признаются работодателями и лица (в том числе физические), с которыми работник состоит в гражданско-правовых отношениях (ст. 236 НК) |
| 4. Работодатель обязан включать в налоговую базу все выплаты (осуществляемые в рамках трудовых отношений), в том числе и в части единого социального налога (ст. 183, 184 ТК) | 4. Выплаты лицам, состоящим с работодателем в гражданско-правовых отношениях, не включаются в налоговую базу в части сумм единого социального налога, подлежащих зачислению в ФСС (п. 3 ст. 238 НК) |

С учетом изложенного, налогоплательщиками единого социального налога признаются:

а) организации. Речь идет как о российских юридических лицах, так и об иностранных организациях (в том числе не обладающих статусом юридического лица), а также о филиалах и иных обособленных подразделениях иностранных организаций, о международных организациях, их филиалах и представительствах, созданных на территории РФ (абз. 2 п. 2 ст. 11 НК).

б) индивидуальные предприниматели. При этом для целей единого социального налога к последним относятся как физические лица, зарегистрированные в установленном (в соответствии с Законом о регистрации юридических лиц) порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, так и частные нотариусы, частные детективы, иные лица, приравненные к индивидуальным предпринимателям нормами абз. 3 п. 2 ст. 11 НК.

в) родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, а также крестьянские (фермерские) хозяйства, в случаях, когда они прибегают к найму работников и осуществляют выплаты физическим лицам;

г) физические лица. Дело в том, что в соответствии:

- со ст. 20 Трудового кодекса и физические лица получили статус работодателя и вправе нанимать работников по трудовому договору;

- со ст. 183, 184 Трудового кодекса физические лица, нанимающие работников (домашнюю работницу, личного водителя и т.д.), должны уплачивать взносы (единый социальный налог) на государственное социальное страхование;

- со ст. 702, 779, 971, 990, 1005 ГК физические лица вправе заключать с другими физическими лицами договоры подряда, возмездного оказания услуг, поручения, комиссии, агентирования и т.п. (см. об этом также пп. 2, 3 Разъяснений по ЕСН).

Следует отметить, что если субъект одновременно относится к двум категориям плательщиков, то он признается налогоплательщиком по каждому основанию.

Например, индивидуальный предприниматель, производящий выплаты наемным работникам, уплачивает единый социальный налог по двум основаниям: с сумм выплат в пользу наемных работников и сумм собственных доходов от предпринимательской деятельности.

Какого-либо специального порядка постановки на учет в качестве плательщика единого социального налога в налоговых органах глава 24 НК РФ не предусматривает. При этом следует отметить, что на учет в налоговых органах налогоплательщик обязан встать в общем порядке в соответствии со ст. 83 НК РФ.

В соответствии со ст. 346.11 НК РФ применение упрощенной системы налогообложения организациями или индивидуальными предпринимателями предусматривает освобождение от уплаты единого социального налога.

При этом индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты единого социального налога как с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, так и выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц.

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не являются налогоплательщиками единого социального налога.

В соответствии со ст. 346.26 Налогового кодекса РФ применение системы налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности организациями или индивидуальными предпринимателями предусматривает освобождение от уплаты единого социального налога по деятельности, подпадающей под данный режим налогообложения.

В частности, организации освобождаются от уплаты единого социального налога в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход.

Индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты единого социального налога как в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход, так и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход.

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не являются налогоплательщиками единого социального налога в части деятельности, подпадающей под данный режим налогообложения.

##

## 1.3 Объект обложения ЕСН

В соответствии со ст. 38 НК РФ объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Для каждой из двух категорий плательщиков единого социального налога НК РФ предусмотрен отдельный объект налогообложения.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам, объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

Таким образом, объект налогообложения состоит из следующих видов выплат:

1) по трудовым договорам;

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

3) по авторским договорам.

В соответствии со ст. 56 ТК РФ под трудовым договором понимается - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные Трудовым Кодексом РФ, законами и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка.

К договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), в частности, относятся договоры: подряда, возмездного оказания услуг, перевозки, транспортной экспедиции, хранения, поручения, комиссии, доверительного управления имуществом, агентский договор.

Порядок заключения и существенные условия авторского договора установлены Законом РФ от 9 июля 1993 г. N 5351-1 «Об авторском праве и смежных правах». В соответствии с указанным законом, по общему правилу, авторский договор заключается в письменной форме. Авторский договор об использовании произведения в периодической печати может быть заключен в устной форме.

От авторских договоров необходимо отличать лицензионные договоры. Согласно новой редакции п. 1 ст. 236 НК РФ вознаграждения по лицензионным договорам не включаются в объект налогообложения единым социальным налогом.

Таким образом, объектом налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих выплаты физическим лицам, являются выплаты по трем вышеназванным видам договоров.

Выплаты, осуществляемые по иным основаниям, объектом налогообложения не являются. Так, например, не облагаются единым социальным налогом любые выплаты и вознаграждения, производимые профсоюзной организацией в пользу своих членов, не связанных с данной профсоюзной организацией трудовыми, гражданско-правовыми или авторскими договорами (см. письмо Минфина РФ от 25.11.2002 г. N 04-04-04/170).

Для физических лиц, не являющихся предпринимателями, объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц.

Следовательно, в отношении физических лиц объектом налогообложения признаются следующие выплаты:

1) по трудовым договорам;

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

Определение указанных договоров было рассмотрено применительно организаций и индивидуальных предпринимателей.

Вместе с тем, необходимо отметить следующую неточность. При налогообложении выплат по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг п. 1 ст. 236 НК РФ не предусмотрено исключение в отношении таких выплат индивидуальным предпринимателям. Однако, по нашему мнению, выплаты физических лиц по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, осуществляемые в пользу индивидуальных предпринимателей не должны облагаться единым социальным налогом. Иначе, возникнет двойное налогообложение, поскольку индивидуальные предприниматели самостоятельно уплачивают единый социальный налог.

##

## 1.4 Ставки ЕСН

Для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, предусмотрены две шкалы регрессивных ставок:

1) для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц (за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования);

2) для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования.

Для первой группы налогоплательщиков предусмотрены следующие ставки налога (см. Таблицу 1.2.):

Таблица 1.2 - Шкала регрессивных ставок для первой группы налогоплательщиков

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | ФСС РФ | Фонды обязательного медицинского страхования | Итого |
| Федеральный ФОМС | Территориальные ФОМС |
| До 280 000 рублей | 20,00 процентов | 3,20 процента | 0,80 процента | 2,00 процента | 26,00 процентов |
| От 280 001 до 600 000 рублей | 56 000 рублей + 7,90% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 8 960 рублей + 1,10% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 2 240 рублей + 0,50% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 5 600 рублей + 0,50% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 72 800 рублей + 10,00% с суммы, превышающей 280 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей | 81 280 рублей + 2,00% с суммы, превышающей 600 000 рублей | 12 480 рублей | 3 840 рублей | 7 200 рублей | 104 800 рублей + 2,00% с суммы, превышающей 600 000 рублей |

Для второй группы налогоплательщиков предусмотрены следующие ставки налога (см. Таблицу 1.3.):

Таблица 1.3 - Шкала регрессивных ставок для второй группы налогоплательщиков

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | ФСС РФ | Фонды обязательного медицинского страхования | Итого |
| Федеральный ФОМС | Территориальные ФОМС |
| До 280 000 рублей | 15,80 процентов | 2,20 процента | 0,80 процента | 1,20 процента | 20,00 процентов |
| От 280 001 до 600 000 рублей | 44 240 рублей + 7,90% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 6 160 рублей + 1,10% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 2 240 рублей + 0,40% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 3 360 рублей + 0,60% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 56 000 рублей + 10,00% с суммы, превышающей 280 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей | 69 520 рублей + 2,00% с суммы, превышающей 600 000 рублей | 9 680 рублей | 3 520 рублей | 5 280 рублей | 88 000 рублей + 2,00% с суммы, превышающей 600 000 рублей |

Для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, являющихся налогоплательщиками в соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 235 Налогового кодекса РФ установлена следующая шкала ставок (см. Таблицу 1.4.):

Таблица 1.4 - Шкала регрессивных ставок для индивидуальных предпринимателей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонды обязательного медицинского страхования | Итого |
| Федеральный ФОМС | Территориальные ФОМС |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| До 280 000 рублей | 7,30 процентов | 0,80 процента | 1,90 процента | 10,00 процентов |
| От 280 001 до 600 000 рублей | 20 440 рублей + 2,70% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 2 240 рублей + 0,50% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 5 320 рублей + 0,40% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 28 000 рублей + 3,60% с суммы, превышающей 280 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей | 29 080 рублей + 2,00% с суммы, превышающей 600 000 рублей | 3 840 рублей | 6 600 рублей | 39 520 рублей + 2,00% с суммы, превышающей 600 000 рублей |

Для адвокатов предусмотрена следующая шкала ставок (см. Таблицу 1.5.):

Таблица 1.5 - Шкала регрессивных ставок для адвокатов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонды обязательного медицинского страхования | Итого |
| Федеральный ФОМС | Территориальные ФОМС |
| До 280 000 рублей | 5,30 процентов | 0,80 процента | 1,90 процента | 8,00 процентов |
| От 280 001 до 600 000 рублей | 14 840 рублей + 2,70% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 2 240 рублей + 0,50% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 5 320 рублей + 0,40% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 22 400 рублей + 3,60% с суммы, превышающей 280 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей | 23 480 рублей + 2,00% с суммы, превышающей 600 000 рублей | 3 840 рублей | 6 600 рублей | 33 920 рублей + 2,00% с суммы, превышающей 600 000 рублей |

## 1.5 Налоговая база единого социального налога

В соответствии со ст. 53 НК РФ налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Как уже было нами рассмотрено в предыдущих параграфах, по единому социальному налогу предусмотрены две группы налогоплательщиков: налогоплательщики, производящие выплаты физическим лицам и налогоплательщики - индивидуальные предприниматели и адвокаты. Исходя из этого установлено два вида объектов налогообложения. Следовательно, необходимо выделять и два вида налоговых баз:

- налоговая база налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам;

- налоговая база налогоплательщиков индивидуальных предпринимателей и адвокатов.

Так, в соответствии с п. 1 и п. 3 ст. 237 НК РФ установлено, что налоговые базы, предусмотренные для двух видов групп налогоплательщиков, определяются независимо друг от друга.

При определении налоговой базы налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, необходимо учитывать, что она не совпадает с объектом налогообложения. В данном случае налоговая база помимо объекта налогообложения включает в себя оплату за работника. Следует отметить, что данная практика законодателя не может быть признана удачной. Как уже было указано выше, налоговая база является всего лишь характеристикой объекта налогообложения. Поэтому налоговая база не должна устанавливать нового объекта налогообложения.

Налоговая база организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом налогообложения, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.

Помимо указанных выплат в налоговую базу также включаются суммы оплат за работника.

До 1 января 2005 года в налоговую базу помимо сумм оплаты за работника, также включались суммы оплаты за членов его семьи.

ФЗ от 20 июля 2004 г. N 70-ФЗ установлено, что с 1 января 2005 года не уплачивается ЕСН с выплат, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, в пользу членов семьи их работников.

Данное изменение вполне обосновано, поскольку оно соответствует конституционному принципу равенства прав и свобод человека и гражданина,

В ситуации, когда выплаты в пользу членов семьи не работников предприятия не облагались ЕСН, а в пользу членов семьи работников предприятия - облагались ЕСН, налицо наличие неравенства членов одних семей перед членами других семей.

Следовательно, выплаты в пользу членов семьи работника с 1 января 2005 года не облагаются ЕСН.

Таким образом, налоговую базу формируют следующие показатели:

* вознаграждения и выплаты, начисляемые в соответствии с трудовыми договорами;
* вознаграждения и выплаты по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям);
* вознаграждения по авторским договорам;
* суммы полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника.

При определении налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, производящими выплаты физическим лицам, следует учитывать два момента:

1) согласно п. 3 ст. 236 НК РФ:

* выплаты организаций не включаются в налоговую базу, если они не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде;
* выплаты индивидуальных предпринимателей не включаются в налоговую базу, если они не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам, определяют налоговую базу отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом. При расчете налоговой базы налогоплательщики должны учитывать все категории физических лиц, выплаты которым включаются в налоговую базу

Если работник имеет несколько мест получения доходов, то каждый из работодателей исчисляет налоговую базу самостоятельно, не учитывая суммы доходов, полученные работником от других работодателей и (или) суммы доходов, полученные этим работником от собственной предпринимательской или иной профессиональной деятельности.

Налоговая база физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, производящих выплаты иным физическим лицам, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом налогообложения, за налоговый период в пользу физических лиц.

Никакие иные выплаты у данной категории налогоплательщиков в налоговую базу не включаются.

При определении налоговой базы должны учитываются выплаты, производимые как в денежной, так и в натуральной форме.

Налоговая база при получении доходов в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, в порядке, установленном для организаций и индивидуальных предпринимателей.

При определении налоговой базы также необходимо учитывать, что согласно п. 3 ст. 236 НК РФ выплаты физических лиц не включаются в налоговую базу, если они не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В соответствие со ст. 238 НК РФ не подлежат налогообложению:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам;

2) все виды установленных законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах установленных норм), связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения; оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с 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 физическим лицом трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком: физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ; членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

4) суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, выплачиваемые своим работникам, а также военнослужащим, направленным на работу (службу) за границу, налогоплательщиками - финансируемыми из федерального бюджета государственными учреждениями или организациями - в пределах размеров, установленных законодательством РФ;

5) 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 - в течение пяти лет начиная с года регистрации хозяйства;

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

7) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому налогоплательщиком в порядке, установленном законодательством РФ; суммы платежей (взносов) налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; суммы платежей (взносов) налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей;

9) стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая налогоплательщиком лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с действующим законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

10) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов на должность Президента РФ, кандидатов в депутаты законодательного органа государственной власти субъекта РФ, кандидатов на должность в ином государственном органе субъекта РФ, предусмотренном конституцией, уставом субъекта РФ и избираемом непосредственно гражданами, кандидатов в депутаты представительного органа муниципального образования, кандидатов на должность главы муниципального образования, на иную должность, предусмотренную уставом муниципального образования и замещаемую посредством прямых выборов и т.д.;

11) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам, обучающимся, воспитанникам в соответствии с законодательством РФ, а также государственным служащим федеральных органов власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании;

12) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством РФ отдельным категориям работников, обучающихся, воспитанников;

13) суммы материальной помощи, выплачиваемые физическим лицам за счет бюджетных источников организациями, финансируемыми за счет средств бюджетов, не превышающие 3 000 рублей на одно физическое лицо за налоговый период.

# 2. Порядок исчисления и уплаты ЕСН на предприятии ООО «Арзамасская заготовительная контора»

## 2.1 Краткая характеристика ООО «Арзамасская заготовительная контора»

Общество с ограниченной ответственностью «Арзамасская заготовительная контора» (далее ООО «АЗК») создано его участниками в ходе реорганизации потребительского общества путем объединения усилий, финансовых и материальных средств участников с целью ведения предпринимательской деятельности. Общество зарегистрировано Постановлением главы администрации Арзамасского района № 312 от 24.07.97 г. До 1997 года ООО «Арзамасская заготовительная контора» входило в состав Арзамасского райпо Нижегородской области.

ООО «АЗК» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в кредитных учреждениях, в том числе и в иностранной валюте, имеет печать и штамп со своим наименованием.

Местонахождение ООО «АЗК» и его юридический адрес: 607220, Россия, Нижегородская область, г. Арзамас, ул. Станционная, д. 2.

Отношения, связанные с созданием и деятельностью ООО «АЗК», регулируются действующим законодательством, учредительным договором и Уставом.

Для обеспечения деятельности ООО «АЗК» за счет вкладов участников был образован уставный капитал в размере 3 351 483 рубля.

Основным видом деятельности ООО «Арзамасская заготовительная контора» являются заготовки и реализация сельскохозяйственной продукции, в основном, продукции растениеводства (картофель, капуста, лук-репка, морковь, свекла), а также вторсырья (макулатура).

Общество закупает сельскохозяйственную продукцию у колхозов, совхозов и населения, имеющих личные подсобные хозяйства, по ценам согласно договоренности.

Реализацию своей продукции ООО «АЗК» осуществляет военным базам г. Арзамаса и Нижнего Новгорода, воинским частям, управлению внутренних дел г. Владимира, ассоциации крестьянских хозяйств, отделу рабочего снабжения г. Арзамаса, МЧС г. Москвы и Московской области и другим покупателям по оптово-отпускным ценам.

В настоящее время ООО «Арзамасская заготовительная контора» представляет собой развитое предприятие, имеющее большую сеть заготовительных складов, холодильников, свой транспорт. Заготовительных складов насчитывается 15, также 7 единиц грузовых автомобилей. ООО «АЗК» имеет устойчивое финансовое положение.

На данный момент, численность работников ООО «АЗК» составляет 59 человек. Состав и структура работников ООО «АЗК» представлена в Таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Состав и структура работников ООО «Арзамасская заготовительная контора» в динамике с 2004 по 2006 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категории работников | 2004 | 2005 | 2006 |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| руководящие работники | 5 | 9,43 | 5 | 8,62 | 5 | 8,47 |
| административный персонал | 5 | 9,43 | 5 | 8,62 | 6 | 10,17 |
| производственный персонал | 37 | 69,81 | 40 | 68,97 | 40 | 67,80 |
| технический обслуживающий персонал | 6 | 11,33 | 8 | 13,79 | 8 | 13,56 |
| Всего | 53 | 100,00 | 58 | 100,00 | 59 | 100,00 |

Данные по социально-демографическому составу сотрудников ООО «АЗК» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Социально-демографическая структура работников ООО «Арзамасская заготовительная контора» в динамике с 2004 по 2006 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Социально-демографические характеристики | 2004 | 2005 | 2006 |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Пол: |  |  |  |  |  |  |
| Мужчины | 30 | 56,60 | 32 | 55,17 | 33 | 55,93 |
| Женщины | 23 | 43,40 | 26 | 44,83 | 26 | 44,07 |
| Возраст: |  |  |  |  |  |  |
| до 40 лет | 26 | 49,06 | 31 | 53,45 | 31 | 52,54 |
| 40 и старше | 27 | 50,94 | 27 | 46,55 | 28 | 47,46 |
| Всего | 53 | 100,00 | 58 | 100,00 | 59 | 100,00 |

Анализ данных Таблицы 2.2. свидетельствует о том, что кадровый состав сотрудников ООО «АЗК» молодеет. Это связано с открытием новых направлений деятельности и набор специалистов в новые отделы более молодого возраста. По сравнению с 2004 году на текущий момент доля сотрудников в возрасте до 40 лет возросла на 3,48 % и составляет более половины кадрового состава предприятия.

По половому признаку в кадровом составе ООО «АЗК» наблюдается незначительное преобладание мужчин. Но можно отметить, что явного преобладания сотрудников какого-то пола не наблюдается.

Для анализа показателей эффективности использования трудовых ресурсов ООО «Вигара» за 2003 – 2005 гг. составим таблицу 2.3.

Таблица 2.3 - Основные показатели эффективности использования трудовых ресурсов ООО «АЗК» за 2003 - 2005 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Год** | **Изменение (+;-)** | **Темп изменения, %** |
| **2003** | **2004** | **2005** | **2004 г. к 2003 г.** | **2005 г. к 2004 г.** | **2004 г. к 2003 г.** | **2005 г. к 2004 г.** |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 69336 | 89626 | 107149 | +20290 | +17523 | 129,26 | 119,55 |
| Численность работающих, чел. | 53 | 58 | 59 | +5 | +1 | 109,43 | 101,72 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1888,92 | 2658,72 | 3497,52 | +769,80 | +838,80 | 140,75 | 131,55 |
| Среднемесячная зарплата, тыс. руб. | 2,97 | 3,82 | 4,94 | +0,85 | +1,12 | 128,62 | 129,32 |
| Производительность труда, тыс. руб./чел | 1308,23 | 1545,28 | 1816,08 | +237,05 | +270,80 | 118,12 | 117,52 |

Производительность труда в 2003 году составила 1308,23 тыс. руб./чел., в 2004 году – 1545,28 тыс. руб./чел, в 2005 году – 1816,08 тыс. руб./чел. В 2004 году по сравнению с 2003 годом произошло увеличение показателя на 18,12%, в 2005 году по сравнению с 2004 годом рост показателя составил 17,52%. Руководству предприятия стоит обратить внимание на существующую, хоть и незначительную, отрицательную динамику темпа роста производительности труда.

В то же время средняя заработная плата работника за месяц составила в 2003 году – 2,97 тыс. руб., в 2004 году – 3,82 тыс. руб., в 2005 году – 4,94 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата также обнаруживает тенденцию к росту: в 2004 году по сравнению с 2003 годом наблюдается увеличение среднемесячной заработной платы на 850 руб. на 28,62%, в 2005 году по сравнению с 2004 годом – на 1120 руб., или 29,32 %. Темпы роста производительности труда существенно ниже темпов роста заработной платы, что свидетельствует о преобладании экстенсивного типа развития.

Основные показатели деятельности ООО «АЗК» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Основные показатели деятельности ООО «АЗК» за 2003 - 2005 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Год** | **Изменение (+;-)** | **Темп изменения, %** |
| **2003** | **2004** | **2005** | **2004 г. к 2003 г.** | **2005 г.****к 2004 г.** | **2004 г.****к 2003 г.** | **2005 г.****к 2004 г.** | **2005 г.****к 2003 г.** |
| Выручка от реализации услуг, тыс.руб. | 69336 | 89626 | 107149 | +20290 | +17523 | 129,26 | 119,55 | 154,54 |
| Себестоимость услуг, тыс.руб. | 66125 | 84204 | 100922 | +18079 | +16718 | 127,34 | 119,85 | 152,62 |
| Прибыль, тыс. руб. | 3211 | 5422 | 6227 | +2211 | +805 | 168,86 | 114,85 | 193,93 |

Из таблицы 2.4. следует, что выручка от реализации услуг в 2004 году по сравнению с 2003 годом увеличилась на 20 290 тыс. руб. или на 29,3%. В 2005 году рост выручки от реализации составил по сравнению с 2004 годом 17 523 тыс. руб. или 19,6%.

Себестоимость услуг ООО «АЗК»в 2003 году составила 66125 тыс. руб., в 2004 году – 84204 тыс. руб., в 2005 году – 100922 тыс. руб., то есть наблюдается увеличение себестоимости на 18079 тыс. руб. или 27,3% в 2004 году по сравнению с 2003 годом, на 16718 тыс. руб. или 19,85% в 2005 году по сравнению с 2004 годом.

Вследствие чего наблюдается увеличение балансовой прибыли предприятия в 2004 году на 2211 тыс. руб. и в 2005 году – на 805 тыс. руб.

## 2.2 Исчисление ЕСН для ООО «Арзамасская заготовительная контора»

Сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в Фонд социального страхования РФ, подлежит уменьшению налогоплательщиками на сумму произведенных ими самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством РФ (например, выплата пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет и т.д.).

Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленных ими за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховому взносу) на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет).

Рассчитаем единый социальный налог для ООО «АЗК» за 2005 год.

В 2005 году фонд оплаты труда составил 3 497 520 руб. Количество сотрудников в 2005 году составляло 59 человек.

Из 59 человек только 1 получает заработную плату 25 000 руб., а это означает, что налоговая база на данное физическое лицо нарастающим итогом с января по декабрь 2005 года составляет 300 000 руб. Таким образом, ЕСН на данное физическое лицо рассчитывается, исходя из ставок на доходы от 280 001 до 600 000 руб.

Фонд оплаты труда остальных 58 человек составляет 3 197 520 рублей или 55 130 рублей в среднем на 1 человека. То есть, ЕСН для остальных сотрудников рассчитывается, исходя из ставок на доходы до 280 000 рублей.

Итак, часть ЕСН, подлежащая уплате в Федеральный бюджет, составит:

1 сотрудник \* 56 000 рублей + 7,90% \* (300 000 рублей – 280 000 рублей) = 56 000 рублей + 7,90% \* 20 000 рублей = 56 000 рублей + 1 580 рублей = 57 580 рублей

3 197 520 рублей \* 20,00% = 639 504 рублей

Итого ЕСН, подлежащая уплате в Федеральный бюджет, составит 57 580 рублей + 639 504 рублей = 697 084 рублей

Данную сумму необходимо уменьшить на сумму начисленных за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховому взносу) на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет).

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается страхователями отдельно в отношении каждой части страхового взноса:

- на финансирование страховой части трудовой пенсии;

- на финансирование накопительной части трудовой пенсии.

Для расчета суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование нам понадобятся следующие данные:

Количество сотрудников 1966 г.р. и старше в ООО «АЗК» в 2005 году составило 28 человек.

Количество сотрудников 1967 г.р. и моложе в ООО «АЗК» в 2005 году составило 31 человек.

Фонд оплаты труда сотрудников 1966 г.р. и старше в ООО «АЗК» в 2005 году составил 1 788 510 рублей. Из них 300 000 рублей – фонд оплаты труда генерального директора предприятия и 1 488 510 рублей – фонд оплаты остальных 27 человек.

Фонд оплаты труда сотрудников 1967 г.р. и моложе в ООО «АЗК» в 2005 году составил 1 709 010 рублей.

Ставка отчислений на финансирование страховой части трудовой пенсии для 1966 года рождения и старше с годовым доходом менее 280 000 рублей – 14 %.

Ставка отчислений на финансирование страховой части трудовой пенсии для 1967 года рождения и моложе с годовым доходом менее 280 000 рублей – 10 %.

Ставка отчислений на финансирование накопительной части трудовой пенсии для 1967 года рождения и моложе с годовым доходом менее 280 000 рублей – 4 %.

Ставка отчислений на финансирование страховой части трудовой пенсии для 1966 года рождения и старше с годовым доходом от 280 001 рублей до 600 000 рублей – 39 200 рублей + 5,5% от суммы, превышающей 280 000 рублей.

Расчет суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование представлен в Приложении 1 и Приложении 5.

Общая сумма отчислений, произведенных на обязательное пенсионное страхование, в 2005 году составляет 487952,8 рублей.

Итак, теперь мы можем рассчитать сумму, подлежащую уплате в Федеральный бюджет по итогам 2005 года за вычетом страховых взносов и налоговых вычетов:

697 084 рублей - 487 952,80 рублей = 209 131,20 рублей

В том числе для сотрудников с годовым доходом менее 280 000 рублей – 639 504 рублей – 447652,80 рублей = 191 851,20 рублей

В том числе для сотрудников с годовым доходом от 280 000 рублей до 600 000 рублей – 57 580 рублей – 40 300 рублей = 17 280 рублей

Рассчитаем часть ЕСН, подлежащая уплате в ФСС РФ.

Для сотрудников с годовым доходом менее 280 000 рублей – 3 197 520 рублей \* 3,20% = 102320,64 рубля

Для сотрудника с годовым доходом от 280 000 рублей до 600 000 рублей – 8 960 рублей + 1,1% \* 20 000 рублей = 8 960 рублей + 220 рублей = 9 180 рублей.

Итого сумма выплат по ЕСН в ФСС РФ составляет 111 500,64 рублей.

По листкам временной нетрудоспособности в течение года было оплачено 28 рабочих дней по средней ставке 205,83 рубля или 5763,24. Также выплачено единовременное пособие по рождению ребенка в размере 6 000 рублей, пособие по беременности и родам в размере 8392 рубля и пособие по уходу за ребенком в возрасте до полутора лет в размере 5500 рублей.

Итого сумма произведенных ООО «АЗК» самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования в 2005 году составляет: 5763,24 рублей + 6000,00 рублей + 8392,00 рублей + 5500 рублей = 25 655,24 рублей.

Так как сумма налога, подлежащая уплате в ФСС РФ, подлежит уменьшению налогоплательщиками на сумму произведенных ими самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством РФ, то сумма выплат в ФСС РФ по единому социальному налогу в 2005 году составит: 111 500,64 рублей – 25 655,24 рублей = 85 845,40 рублей.

В том числе для сотрудников с годовым доходом менее 280 000 рублей – 76 665,40 рублей

 В том числе для сотрудника с годовым доходом от 280 000 рублей до 600 000 рублей – 9 180 рублей.

Рассчитаем часть ЕСН, подлежащую уплате в Федеральный Фонд медицинского страхования в 2005 году ООО «АЗК».

Для сотрудников с годовым доходом менее 280 000 рублей – 3 197 520 рублей \* 0,8% = 25 580,16 рублей.

Для сотрудника с годовым доходом от 280 000 рублей до 600 000 рублей – 2 240 рублей + 0,5% \* 20 000 рублей = 2 240 рублей + 100 рублей = 2 340 рублей.

Итого сумма выплат по ЕСН в Федеральный ФОМС составляет 27 920,16 рублей.

Рассчитаем часть ЕСН, подлежащую уплате в Арзамасский Фонд медицинского страхования в 2005 году ООО «АЗК».

Для сотрудников с годовым доходом менее 280 000 рублей – 3 197 520 рублей \* 2% = 63 950,40 рублей.

Для сотрудника с годовым доходом от 280 000 рублей до 600 000 рублей – 5 600 рублей + 0,5% \* 20 000 рублей = 5 600 рублей + 100 рублей = 5 700 рублей.

Итого сумма выплат по ЕСН в Арзамасский Фонд медицинского страхования составляет 69 650,4 рублей.

Общий расчет суммы единого социального налога в 2005 году для ООО «Арзамасская заготовительная контора» представлен в Таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Общий расчет суммы единого социального налога в 2005 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | ФСС РФ | Фонды обязательного медицинского страхования | Итого |
| Федеральный ФОМС | Территориальные ФОМС |
| До 280 000 рублей | 191 851,20 | 76 665,40 | 25 580,16 | 63 950,40 | 358047,16 |
| От 280 001 до 600 000 рублей | 17 280,00 | 9 180,00 | 2 340,00 | 5 700,00 | 34 500,00 |
| Всего | 209 131,20 | 85 845,40 | 27 920,16 | 69 650,40 | 392547,16 |

##

## 2.3 Уплата ЕСН

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

Пример заполненного платежного поручения на уплату части ЕСН в Федеральный бюджет представлен в Приложении 2.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

Разница между суммой налога, исчисленной исходя из налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода, и суммой уплаченных за тот же период ежемесячных авансовых платежей, уплачивается не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (доплата по квартальному расчету).

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течение налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период (доплата по годовому расчету).

Налоговая декларация подается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае если по годовому расчету образуется отрицательная разница (исчисленная сумма налога за год меньше уплаченной суммы налога), то она подлежит либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном ст. 78 Налогового кодекса РФ.

В случае, если по итогам налогового периода сумма фактически уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование) превышает сумму примененного налогового вычета по налогу, сумма такого превышения признается излишне уплаченным налогом и подлежит возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном ст. 78 Налогового кодекса РФ.

# 3. Отчетность по единому социальному налогу

## 3.1 Порядок формирования отчетности по ЕСН

По единому социальному налогу ООО «Арзамасская заготовительная контора» представляет следующую отчетность:

1. Расчет авансовых платежей по единому социальному налогу;

Согласно п. 3 ст. 243 НК РФ данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей по единому социальному налогу, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовалась ООО «АЗК», а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период ООО «АЗК» отражает в расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом,в налоговый орган по форме, утвержденной Министерство финансов РФ.

В настоящее время ООО «АЗК», производящая выплаты физическим лицам, применяет форму Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу, утвержденную приказом Минфина России от 17.03.2005 № 40н (см. Приложение 3).

Для заполнения данной формы нам понадобятся некоторые расчеты, приведенные в Приложениях 4-10.

2. Расчет авансовых платежей по страховым взносам в ПФР;

3. Расчетная ведомость по средствам ФСС РФ;

4. Налоговая декларация по ЕСН;

Согласно п. 7 ст. 243 НК РФ налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу по форме, утвержденной Минфином России, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим представление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган Пенсионного фонда РФ.

Округление до рублей налоговой базы, налогового вычета, исчисленных сумм налога и взносов (авансовых платежей по налогу и взносам), иных показателей производится не в индивидуальном учете, а после суммирования данных индивидуального учета в целом по ПЧ №26.

Для заполнения расчетов по авансовым платежам (деклараций) по ЕСН и страховым взносам в ПФР итоговые данные сводных карточек округляются по правилам округления до целых рублей. После округления (которое, таким образом, производится лишь один раз и только по итоговым суммам) показатели из сводных карточек переносятся в соответствующие строки и графы расчетов по авансовым платежам (деклараций) по ЕСН и страховым взносам в ПФР.

Для облегчения контроля за правильностью расчетов и составления отчетности непосредственно в формах Индивидуальных карточек.

Также в сводных карточках данные по таким физическим лицам взаимосвязаны с показателями расчетов по авансовым платежам и деклараций по ЕСН и страховым взносам в ПФР ссылками на соответствующие строки и графы раздела 2 расчетов по налогу и страховым взносам в ПФР, которые утверждены приказами МНС России от 29.12.2003 № БГ-3-05/722 от 27.01.2004 № БГ-3-05/51.

По итогам налогового периода в налоговые органы ООО «АЗК» представляется налоговая декларация, а также декларация по страховым взносам.

Налоговая декларация по единому социальному налогу - письменное заявление налогоплательщика о начисленных в пользу физических лиц выплатах, налоговых льготах и других данных, связанных с исчислением и уплатой налога.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год [ст. 240 НК РФ]. То есть налоговая декларация по единому социальному налогу (взносу) за 2005 год должна быть подана налогоплательщиком в налоговый орган по месту своего нахождения (месту государственной регистрации), а налогоплательщиком-организацией также по месту нахождения обособленных подразделений (месту осуществления организацией деятельности через обособленное подразделение) не позднее 30 марта 2005 г.

Статьей 80 Н К РФ предусмотрены следующие варианты сдачи налогоплательщиком декларации:

- лично;

- через представителя;

- по почте с описью вложения;

- по телекоммуникационным каналам связи.

Заполнение декларации происходит на основе инструкции. Согласованию с Минфином России подлежала только инструкция по заполнению декларации, форма которой утверждалась МНС России.

Изложенные противоречия, которые могли повлечь нарушение прав и законных интересов налогоплательщиков, устранены поправками, предусматривающими утверждение деклараций и инструкций по всем налогам Минфином России.

## 3.2 Порядок формирования отчетности по страховым взносам в ПФРФ

В соответствии с Законом № 167-ФЗ по страховым взносам в ПФР для ООО «АЗК» установлено представление следующей отчетности:

1. Расчет авансовых платежей по страховым взносам в ПФР;

Согласно п. 2 ст. 24 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» данные об исчисленных и уплаченных суммах авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование ООО «АЗК» отражает в расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным*,* в налоговый орган по форме, утвержденной МФ РФ по согласованию с ПФ РФ.

В настоящее время лица, производящие выплаты физическим лицам, применяют форму Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, утвержденную приказом Минфина России от 24.03.2005 № 48н.

2. Индивидуальные сведения персонифицированного учета;

Согласно п. 4 ст. 24 Закона № 167-ФЗ и п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» ООО «АЗК» один раз в год, ноне позднее 1 мартапредставляют в ПФ РФ сведения в соответствии с законодательством РФ об индивидуальном персонифицированном учете в системе государственного пенсионного страхования:

индивидуальные сведения о страховом стаже и начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование каждого работающего у страхователя застрахованного лица (по формам СЗВ-4-1 и СЗВ-4-2, утвержденным постановлением Правления ПФ РФ от 21.10.2002 № 122п) с описью по форме АДВ-6-1;

сведения об уплаченных страховых взносах в целом за всех работающих у страхователя застрахованных лиц (по форме АДВ-11 «Ведомость уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование», утвержденной постановлением Правления ПФ РФ от 21.10.2002 № 122п);

3. Декларация по страховым взносам в ПФР;

Всоответствии с п. 6 ст. 24 Закона № 167-ФЗ ООО «АЗК» представляет декларацию по страховым взносам в налоговый орган не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом*,* по форме, утверждаемой Минфином России по согласованию с ПФ РФ;

Расчет по авансовым платежам заполняется шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом. Возможна его распечатка на принтере. При заполнении расчета по авансовым платежам учитывается следующее. В каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных расчетом по авансовым платежам, в строке и соответствующей графе ставится прочерк. Все значения отражаются в рублях и копейках.

Исправление ошибок в расчете производится таким образом: перечеркиваются неверные цифры и вписываются правильные. Каждое исправление заверяется печатью (штампом) организации (обособленного подразделения организации) и подписями ответственных лиц (тех же, кто подписывает расчет) с указанием даты исправления. Не допускается исправление ошибок с помощью «Штриха для корректуры опечаток».

Расчет по авансовым платежам подписывается уполномоченными должностными лицами организаций (обособленного подразделения организации), с указанием их ИНН (при его наличии).

Подписи должны быть заверены печатью (штампом) организации (обособленного подразделения организации).

В адресной части расчета по авансовым платежам указывается полное наименование организации (обособленного подразделения организации), которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах и других документах, подтверждающих в соответствии с законодательством Российской.

Федерации создание организации (обособленного подразделения организации).

В поле «Адрес места нахождения организации (обособленного подразделения организации)» приводится адрес места нахождения организации (обособленного подразделения организации), указанный в ее учредительных документах (указанный в документах, подтверждающих создание обособленного подразделения).

## 3.3 Порядок формирования отчетности по страховым взносам в ФСС

Как указано в п. 5 ст. 243 НК РФ, ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом,бухгалтер ООО «АЗК» представляет в региональное отделение ФСС РФ сведения (отчеты) по форме, утвержденной ФСС РФ, о суммах:

1) начисленного налога в ФСС РФ;

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

3) направленных ими в установленном порядке на санаторно-курортное

обслуживание работников и их детей;

4) расходов, подлежащих зачету;

5) уплачиваемых в ФСС РФ;

Форма расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации (форма 4-ФСС РФ) установлена постановлением ФСС РФ от 22.12.2004 № 111;

Согласно пунктам 3.2 и 3.3 Инструкции ФСС № 22 в случае превышения суммы расходов по обязательному социальному страхованию над суммой начисленного ЕСН, подлежащего зачислению в ФСС РФ, а также страхователям, имеющим налоговые льготы по уплате единого социального налога в соответствии с п. 1 ст. 239 НК РФ, средства на осуществление (возмещение) расходов по обязательному социальному страхованию выделяются отделением (филиалом отделения) ФСС РФ на основании следующих документов:

* письменного заявления страхователя;
* расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования РФ (форма 4-ФСС РФ), утвержденной постановлением ФСС РФ от 22.12.2004 № 111, и (или) отчета по страховым взносам, добровольно уплачиваемым в Фонд социального страхования РФ отдельными категориями страхователей (форма 4а-ФСС РФ).
* копий платежных поручений, подтверждающих уплату за соответствующий период единого социального налога (кроме страхователей, имеющих льготы по уплате единого социального налога), единого сельскохозяйственного налога, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или единого налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения;
* заверенных надлежащим образом копий документов, подтверждающих обоснованность и правильность расходов по обязательному социальному страхованию.

Копии документов, подтверждающих обоснованность и правильность расходов по обязательному социальному страхованию, предоставляются при обращении за выделением средств на осуществление (возмещение) расходов по обязательному социальному страхованию страхователями, имеющими льготы по уплате единого социального налога, страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, а также по усмотрению отделения (филиала отделения) ФСС РФ иными категориями страхователей.

При выделении средств страхователям-работодателям, являющимся плательщиками единого социального налога, в случае необходимости отделение (филиал отделения) ФСС РФ проводит документальную камеральную или выездную проверку.

# Заключение

С введением единого социального налога большинство задач решено на уровне законодательного обеспечения, хотя следует признать, что снижение налоговой нагрузки на этом этапе будет мало заметным для большинства организаций и само по себе не слишком повлияет на их политику в отношении заработной платы.

Все-таки сегодня ЕСН 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.

Средств, поступающих в распоряжение этих фондов, основанных на допущении о том, что быстрых изменений в размерах официально выплачиваемой заработной платы не произойдет - на сегодняшний день не достаточно для финансирования всех основных социальных программ, осуществляемых этими фондами.

Правильность организации учета и налогообложения расчетов по ЕСН на предприятии должна обеспечить достаточное финансирование мероприятий по государственному пенсионному и социальному обеспечению и медицинскую помощь.

Поэтому, целью курсовой работы являлось как можно шире исследовать организацию исчисления единого социального налога.

Несомненно, что ЕСН является – правильным и обоснованным шагом в организации налогового законодательства, но требуются доработки. При внесении взвешенных законодательных поправок единый социальный налог максимально способен показать свою эффективность и жизнеспособность, а это в интересах и государства, и налогоплательщика, и граждан.

Роль и значение данного налога велико. Само название налога и направленность использования средств говорит о том, с его помощью решаются насущные проблемы жизнедеятельности народа и конкретно каждого человека.

От того, как будут аккумулироваться эти средства во многом зависит достижение основных целей проводимых в стране реформ и смягчение возникающих острых проблем социального характера, в том числе таких как: обеспечение достойной пенсии, стимулирование эффективной демографической политики, включая рост продолжительности жизни нации за счет проведения своевременной квалифицированной медицинской помощи, создание условий для нормального трудового процесса и отдыха.

Проведенный анализ практики применения ЕСН позволяет сформулировать следующие выводы:

* Цели, декларируемые при введении ЕСН, не были достигнуты в полном объеме. Количество оформляемых плательщиком платежных документов не уменьшилось, а даже увеличилось; количество органов, осуществляющих контроль за поступлением платежей в государственные внебюджетные фонды, практически не сократилось.
* Остается дискуссионной правовая природа ЕСН, имеющего признаки индивидуальной возмездности, что не соответствует законодательному определению налога как безвозмездного платежа.
* Действующее законодательство по вопросам ЕСН противоречиво и нуждается в серьезной переработке.
* Установленный налоговым законодательством целевой характер использования ЕСН, аккумулируемого в федеральном бюджете, противоречит принципам бюджетного законодательства.

Но уже сегодня, исходя из положительных результатов проделанной работы, можно смело сказать: введение единого социального налога - правильный и обоснованный шаг. При внесении взвешенных законодательных поправок единый социальный налог максимально способен показать свою эффективность и жизнеспособность, а это в интересах и государства, и налогоплательщика, и граждан.

# Список литературы

1. НК РФ с изменениями и дополнениями – Гарант, 2006.
2. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании» с изменениями и дополнениями // Гарант, 2006.
3. Федеральный закон от 22 декабря 2005 г. N 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» // Гарант, 2006.
4. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Единый социальный налог. Обязательное пенсионное страхование. Порядок исчисления и уплаты в 2005 году // Налоги и финансовое право, 2005., N 1.
5. Воробьева Е.В. Единый социальный налог и налог на доходы физических лиц.2005-2006. – М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2006.
6. Дегтярев Г.П. Единый социальный налог и пенсионная система: проблемы трансформации // Аналитический вестник Совета Федерации ФС РФ. -2004. -№ 18 (238).
7. Гуев А.Н. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Часть вторая: Раздел VIII: Главы 21-24 - М.: Экзамен, 2005.
8. Красноперова О.А. Комментарий главы 24 НК РФ «Единый социальный налог» - М.: Система «Гарант», 2004.
9. Николаева О.Н. ЕСН: возможности оптимизации// Экономика и жизнь, 2003 №4.
10. Разгулин С.В. Порядок уплаты ЕСН организациями // Финансы, 2005, №11.

# Приложение 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поступ. в банк плат. |  |  | Списано со сч. плат. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 51** |  | **16 января 2006 г.** |

|  |
| --- |
|  |

 | Электронно |  | 01 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Дата |  | Вид платежа |  |  |
| Сумма прописью | Двести две тысячи сто сорок рублей 60 копеек |
| ИНН 5210004371 | КПП 521001001 | Сумма | 202140-60 |
| ООО "Арзамасская заготовительная контора" |
| Сч. № | 40702810200040000362 |
| Плательщик |
| ОАО КБ "Промсвязьбанк" г. Н. Новгород | БИК | 041806791 |
| Сч. № | 30101810700000000791 |
| Банк плательщика |
| ГРКЦ ГУ Банк России по Нижегородской области Нижний Новгород | БИК | 041806001 |
| Сч. № |   |
| Банк получателя |
| ИНН 3436014977 | КПП 0 | Сч. № | 40101810300000010003 |
| Межрайонная ИФНС России №1 по Нижегородской области |
| Вид оп. | 01 | Срок плат. |   |
| Наз. пл. |   | Очер. плат. | 6 |
| Код |   | Рез. поле |   |
| Получатель |
| 000 1 02 01010 01 00 | 22401000000 | ТП | ГД.00.2005 | 0 | 16.01.2006 | НС |
| уплата налогов сумма 202140-60 без налога (НДС) |
| Назначение платежа |
|  |  |  |  |  |  | Подписи |  |  | Отметки банка |  |  |
|  | М.П. |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение 2**

Расчет ежемесячного фонда оплаты труда сотрудников ООО «Арзамасская заготовительная контора» в 2005 году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | ФОТ сотрудников с доходом менее 280 000 рублей | до 1966 г.р | после 1966 г.р | ФОТ сотрудника с доходом более 280 000 рублей | Итого по всем сотрудникам |
| Январь | 140150 | 65420 | 74730 | 25000 | 165150 |
| Февраль | 155123 | 66580 | 88543 | 25000 | 180123 |
| Март | 160152 | 70540 | 89612 | 25000 | 185152 |
| Апрель | 254178 | 120500 | 133678 | 25000 | 279178 |
| Май | 255630 | 135600 | 120030 | 25000 | 280630 |
| Июнь | 340560 | 180000 | 160560 | 25000 | 365560 |
| Июль | 345666 | 196520 | 149146 | 25000 | 370666 |
| Август | 363850 | 200100 | 163750 | 25000 | 388850 |
| Сентябрь | 365650 | 200960 | 164690 | 25000 | 390650 |
| Итого | 3197520 | 1709010 | 1488510 | 300000 | 3497520 |

**Приложение 3**

Расчет суммы произведенных ООО «Арзамасская заготовительная контора» в 2005 году расходов на цели государственного социального страхования

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | ФОТ сотрудников  | больничные | по уходу за ребенком | пособие по рождению | пособие по беременности | Итого выплат |
| Январь | 165150 | 1440,81 |   |   |   | 1440,81 |
| Февраль | 180123 |   | 500 |   |   | 500 |
| Март | 185152 | 1440,81 | 500 |   |   | 1940,81 |
| Апрель | 279178 |   | 500 |   |   | 500 |
| Май | 280630 |   | 500 |   |   | 500 |
| Июнь | 365560 |   | 500 |   |   | 500 |
| Июль | 370666 |   | 500 |   |   | 500 |
| Август | 388850 |   | 500 |   |   | 500 |
| Сентябрь | 390650 |   | 500 |   |   | 500 |
| Октябрь | 390811 | 1440,81 | 500 | 6000 | 8392 | 16332,81 |
| Ноябрь | 315230 |   | 500 |   |   | 500 |
| Декабрь | 185520 | 1440,81 | 500 |   |   | 1940,81 |
| Итого | 3497520 | 5763,24 | 5500 | 6000 | 8392 | 25655,24 |

**Приложение 4**

Расчет ежемесячных выплат в ФБ с учетом налоговых вычетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | ФОТ сотрудников с доходом менее 280 000 рублей | Начислено по ставке 20% | ФОТ сотрудника с доходом более 280 000 рублей | Начислено по ставке 56 000 рублей + 7,90% с суммы, превышающей 280 000 рублей | Итого по всем сотрудникам | Налоговый вычет | Итого к уплате  |
| Январь | 140150 | 28030 | 25000 | 4798 | 32828 | 22979 | 9849 |
| Февраль | 155123 | 31024,6 | 25000 | 4799 | 35823,6 | 25075,22 | 10748,38 |
| Март | 160152 | 32030,4 | 25000 | 4798 | 36828,4 | 25779,28 | 11049,12 |
| Апрель | 254178 | 50835,6 | 25000 | 4798 | 55633,6 | 38942,92 | 16690,68 |
| Май | 255630 | 51126 | 25000 | 4799 | 55925 | 39146,2 | 16778,8 |
| Июнь | 340560 | 68112 | 25000 | 4799 | 72911 | 51036,4 | 21874,6 |
| Июль | 345666 | 69133,2 | 25000 | 4799 | 73932,2 | 51752,24 | 22179,96 |
| Август | 363850 | 72770 | 25000 | 4798 | 77568 | 54298 | 23270 |
| Сентябрь | 365650 | 73130 | 25000 | 4798 | 77928 | 54550 | 23378 |
| Итого | 3197520 | 639504 | 300000 | 57580 | 697084 | 487952,8 | 209131,2 |

**Приложение 5**

Ежемесячный расчет выплат ЕСН в ФСС РФ за 2005 год ООО «Арзамасская заготовительная контора»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | ФОТ сотрудников с доходом менее 280 000 рублей | Начислено по ставке 3,2 | Вычеты | Итого к уплате | ФОТ сотрудника с доходом более 280 000 рублей | Начислено по ставке 8 960 рублей + 1,10% с суммы, превышающей 280 000 рублей | Итого к уплате |
| Январь | 140150 | 4484,80 | 1440,81 | 3043,99 | 25000 | 765 | 3808,99 |
| Февраль | 155123 | 4963,94 | 500,00 | 4463,94 | 25000 | 765 | 5228,94 |
| Март | 160152 | 5124,86 | 1940,81 | 3184,05 | 25000 | 765 | 3949,05 |
| Апрель | 254178 | 8133,70 | 500,00 | 7633,70 | 25000 | 765 | 8398,70 |
| Май | 255630 | 8180,16 | 500,00 | 7680,16 | 25000 | 765 | 8445,16 |
| Июнь | 340560 | 10897,92 | 500,00 | 10397,92 | 25000 | 765 | 11162,92 |
| Июль | 345666 | 11061,31 | 500,00 | 10561,31 | 25000 | 765 | 11326,31 |
| Август | 363850 | 11643,20 | 500,00 | 11143,20 | 25000 | 765 | 11908,20 |
| Сентябрь | 365650 | 11700,80 | 500,00 | 11200,80 | 25000 | 765 | 11965,80 |
| Итого | 3197520 | 102320,64 | 25655,24 | 76665,40 | 300000 | 9180 | 85845,40 |

**Приложение 6**

Расчет ежемесячных платежей ЕСН в Ф ФОМС и Т ФОМС в 2005 году ООО «Арзамасская заготовительная контора»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Расчет в Федеральный ФОМС | Расчет в Территориальные ФОМС |
| ФОТ сотрудников с доходом менее 280 000 рублей | Начислено по ставке 0,8% | ФОТ сотрудника с доходом более 280 000 рублей | Начислено по ставке 2 240 рублей + 0,50% с суммы, превышающей 280 000 рублей | Итого в Ф ФОМС | Начислено по ставке 2% | Начислено по ставке 5 600 рублей + 0,50% с суммы, превышающей 280 000 рублей | Итого в Т ФОМС |
| Январь | 140150 | 1121,2 | 25000 | 195 | 1316,2 | 2803 | 475 | 3278 |
| Февраль | 155123 | 1240,984 | 25000 | 195 | 1435,984 | 3102,46 | 475 | 3577,46 |
| Март | 160152 | 1281,216 | 25000 | 195 | 1476,216 | 3203,04 | 475 | 3678,04 |
| Апрель | 254178 | 2033,424 | 25000 | 195 | 2228,424 | 5083,56 | 475 | 5558,56 |
| Май | 255630 | 2045,04 | 25000 | 195 | 2240,04 | 5112,6 | 475 | 5587,6 |
| Июнь | 340560 | 2724,48 | 25000 | 195 | 2919,48 | 6811,2 | 475 | 7286,2 |
| Июль | 345666 | 2765,328 | 25000 | 195 | 2960,328 | 6913,32 | 475 | 7388,32 |
| Август | 363850 | 2910,8 | 25000 | 195 | 3105,8 | 7277 | 475 | 7752 |
| Сентябрь | 365650 | 2925,2 | 25000 | 195 | 3120,2 | 7313 | 475 | 7788 |
| Октябрь | 365811 | 2926,488 | 25000 | 195 | 3121,488 | 7316,22 | 475 | 7791,22 |
| Ноябрь | 290230 | 2321,84 | 25000 | 195 | 2516,84 | 5804,6 | 475 | 6279,6 |
| Декабрь | 160520 | 1284,16 | 25000 | 195 | 1479,16 | 3210,4 | 475 | 3685,4 |
| Итого | 3197520 | 25580,16 | 300000 | 2340 | 27920,16 | 63950,4 | 5700 | 69650,4 |

**Приложение 7**

Расчет суммы ежемесячных платежей по ЕСН в 2005 году ООО «Арзамасская заготовительная контора»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Платежи в ФБ | Платежи в ФСС РФ | Платежи в Ф ФОМС | Платежи в Т ФОМС | Итого ЕСН |
| Январь | 9849 | 3808,99 | 1316,2 | 3278 | 18252,19 |
| Февраль | 10748,38 | 5228,936 | 1435,984 | 3577,46 | 20990,76 |
| Март | 11049,12 | 3949,054 | 1476,216 | 3678,04 | 20152,43 |
| Апрель | 16690,68 | 8398,696 | 2228,424 | 5558,56 | 32876,36 |
| Май | 16778,8 | 8445,16 | 2240,04 | 5587,6 | 33051,6 |
| Июнь | 21874,6 | 11162,92 | 2919,48 | 7286,2 | 43243,2 |
| Июль | 22179,96 | 11326,312 | 2960,328 | 7388,32 | 43854,92 |
| Август | 23270 | 11908,2 | 3105,8 | 7752 | 46036 |
| Сентябрь | 23378 | 11965,8 | 3120,2 | 7788 | 46252 |
| Итого | 209131,2 | 85845,4 | 27920,16 | 69650,4 | 392547,16 |