



# Единый социальный налог

Регулируется НК, а именно 24 главой.

---

- ЕСН введен в действие с 1 января 2001 г.
- Заменял отчисления в государственные социальные внебюджетные фонды.
- Поступления зачисляются в Федеральный бюджет, ПФ РФ, ФСС и в ФОМС.

# Налогоплательщики

---

- Организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам;
- индивидуальные предприниматели;
- адвокаты.

# Объект налогообложения

---

- для организаций:

выплаты, начисленные в пользу физических лиц

- для индивидуальных предпринимателей:

- выплаты в пользу физических лиц, а также

- доходы от предпринимательской деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

# Объект налогообложения:

---

■ Не относятся к объекту н/о выплаты:

- 1) по договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество;
- 2) по договорам, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

## Объект налогообложения:

---

3) Которые не уменьшают налоговую базу у ИП по НДФЛ в текущем отчетном (налоговом) периоде.

или

не отнесены на расходы,  
уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль у организаций.

(пр-р: питание работников, служебный автотранспорт, форменная одежда и т.п.)

# Налоговая база

---

- Сумма выплат, начисленных за налоговый период в пользу физических лиц.

Учитываются любые выплаты и вознаграждения, вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты (денежной или натуральной), в том числе оплата товаров (работ, услуг), предназначенных для физического лица (коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах рабочего и т.п.).

# Налоговая база

---

- определяется отдельно по каждому работнику с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим ИТОГОМ



# Не подлежат обложению :

---

- Государственные пособия, установленные Законодательством, в т.ч. по временной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, по безработице, по беременности и родам;
- компенсационные выплаты;
- суммы единовременной финансовой помощи, оказываемой в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения причиненного материального ущерба или вреда их здоровью, смертью члена семьи;

# Не подлежат обложению:

---

- суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников, некоторые суммы платежей по договорам добровольного личного страхования работников;
- командировочные расходы и суточные в пределах норм
- выплаты работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджетов не превышающих 3000 рублей на одно физическое лицо за налоговый период в виде материальной помощи и суммы возмещения стоимости приобретенных медикаментов, назначенных лечащим врачом.

# Налоговый и отчетный периоды

---

- Налоговым периодом признается календарный год;
- Отчетным периодом признается квартал.

# Ставки налога:

Нал.База нараст. Итогом на 1 чел.	ФБ.	ФСС	ФФОМС	ТФОМС	Итого
До 280 т. р.	<b>20%</b>	<b>2,9%</b>	<b>1,1%</b>	<b>2,0%</b>	<b>26%</b>
От 280001 р. До 600 т.р.	<b>56 т.р. + 7,9%</b>	<b>8120 р. + 1,1%</b>	<b>3080 р. + 0,5%</b>	<b>5600 р. + 0,5%</b>	<b>72800 р. + 10% с <math>\Sigma</math> превышающ ей 280 т.р.</b>
Свыше 600 т.р.	<b>81280р. + 2%</b>	<b>11320р.</b>	<b>5000 р.</b>	<b>7200 р.</b>	<b>104800 р. + 10% с <math>\Sigma</math> превышающ ей 600 т.р.</b>

# Индивидуальные предприниматели

Нал.База нараст. ИТОГОМ	ФБ.	ФФОМС	ТФОМС	Итого
До 280 т.р.	<b>7,3%</b>	<b>0,8%</b>	<b>1,9%</b>	<b>10%</b>
От 280001 р. До 600 т.р	<b>20440 р. + 2,7%</b>	<b>2240 р. + 0,5%</b>	<b>5320 р. + 0,4%</b>	<b>28 т.р. + 36% с <math>\Sigma</math> превышаю щей 280 т.р.</b>
Свыше 600 т.р.	<b>29080 р. + 2%</b>	<b>3840</b>	<b>6600 р.</b>	<b>39520 р. + 2% с <math>\Sigma</math> превышаю щей 600 т.р.</b>

# Применение регрессивной шкалы

---

- Если величина налоговой базы на одно физическое лицо в среднем за месяц менее 2500 рублей, то налог уплачивается по максимальной ставке, независимо от фактической величины налоговой базы на каждое физическое лицо.

# Изменения с 1 января 2006 г.

---

- на 0,3% **понижается** ставка ЕСН, зачисляемая в ФСС РФ, но
- на 0,3% **повышается** ставка ЕСН, зачисляемая в ФФОМС.

## Расчет и уплата налога:

---

- В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики исчисляют **ежемесячные авансовые платежи** и **авансовые платежи** и уплачивают их не позднее 15 числа следующего месяца (общий порядок).



# Налог на доходы физических лиц

---

В настоящее время условия и порядок исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) определены главой 23 части второй Налогового Кодекса.

# Плательщики налога:

---

- граждане России,
- иностранные граждане и
- лица без гражданства.

Поэтому выделяют лиц, являющихся налоговыми резидентами (проживают на территории РФ не менее 183 дней в году), и лиц не являющихся налоговыми резидентами (проживают на территории РФ менее 183 дней в году).

На основе такого деления определяют особенности объекта налогообложения и дифференцируются ставки налога.

# Объект налогообложения:

---

- У граждан-резидентов являются доходы, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.
- Для граждан не резидентов только доходы, полученные от источников на территории РФ

# Налоговая база

---

- Налоговая база включает в себя доходы в различной форме:
  - денежной,
  - натуральной и
  - в виде материальной выгоды.

При определении доходов в натуральной форме и в форме материальной выгоды должны быть учтены особенности их состава и оценки.

## К доходам в натуральной форме относятся

- Оплата труда в натуральной форме.
- Оплата организацией или индивидуальным предпринимателем товаров, работ, услуг, имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах работника.
- Полученные налогоплательщиком товары, услуги на безвозмездной основе.

**Доходы в натуральной форме оцениваются в рыночных ценах, включающих НДС, акцизы.**

# Материальная выгода: определение

---

Доход налогоплательщика в результате наиболее выгодного расходования денежных средств.

## Материальная выгода: состав

---

- а) выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными средствами);
- б) Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц
- в) выгода от приобретения ценных бумаг.

## Выгода от экономии на процентах: расчет

---

определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами в рублях, исчисленной исходя из  $3/4$  ставки рефинансирования ЦБ на дату получения средств, над суммой процентов, исчисленных исходя из условий договора.



## Например:

Работник взял в организации ссуду на покупку машины 150 тыс.руб. под 5% годовых на год. Ставка рефинансирования ЦБ на дату получения ссуды 13%.

Материальная выгода составляет:

$$150 \text{ т.р.} \cdot \frac{3}{4} \cdot 0,13 - 150 \text{ т.р.} \cdot 0,05 = 14625 \text{ р.} - 7,5 \text{ тыс.руб.} = 7125 \text{ руб.}$$

Выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц

определяется как  
превышение цены  
однородных товаров (работ,  
услуг), реализуемых в  
обычных условиях над  
ценами реализации  
однородных товаров  
налогоплательщику.

## Пример

---

При продаже предприятием по производству холодильников своему работнику холодильника за 11 тыс. руб. при обычной цене для других покупателей 15 тыс.руб. у работника образуется материальная выгода в сумме 4 тыс.руб. (15 тыс.руб. – 11 тыс.руб.).

# Выгода от приобретения ценных бумаг

---

Определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

# Доходы, не подлежащие н/о.

---

- Государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности;
- Государственные пенсии, стипендии;
- Все виды компенсационных выплат, установленных законодательством (исключение - компенсация за неиспользованный отпуск);
- Алименты, полученные налогоплательщиком;
- Расходы по командировкам и суточные в пределах норм;
- Суммы компенсации стоимости путевок в санаторно-курортные учреждения, выплачиваемой полностью или частично работодателями своим работникам и (или) членам их семей за счет средств работодателей, оставшихся в распоряжении после уплаты налога на прибыль организации или за счет средств фонда социального страхования РФ;

# Доходы, не подлежащие н/о.

---

- Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством.
- Доходы от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах скота, птиц, продукции растениеводства, пчеловодства;
- Доходы, полученные от физических лиц в порядке наследования, дарения;
- Доходы, не превышающие 2000 рублей в год, полученные в виде подарков от организаций, призов, материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, выигрышей и др.

# Налоговые вычеты

---

разновидность льгот при н/о доходов граждан, т.к. они позволяют уменьшить налоговую базу.

В настоящее время применяется четыре вида вычетов:

- стандартные
- социальные
- имущественные
- профессиональные

# Стандартные вычеты

---

- представляют собой необлагаемый минимум дохода.

Для большей части населения он составляет 400 руб. в месяц на себя. Вычет предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 20000 рублей.



# Стандартные вычеты (продолжение)

---

600 руб. в месяц на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, и на детей – студентов дневной формы обучения до 24 лет.

Вычет предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 40000 рублей.

# Социальные налоговые вычеты

---

предоставляются при наличии расходов на определенные цели:

- на **благотворительность**  
(не более 25% дохода),
- на **обучение** (до 38000 р.),
- **лечение** (до 38000 р.).

# Имущественные налоговые вычеты

---

- предоставляются налогоплательщику при реализации и приобретении имущества (стоимостью не более 1 000 000 руб.).

Вычет предоставляется при наличии у документов, подтверждающих право собственника на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру и платежных документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств.

# Профессиональные вычеты

предоставляются определенным категориям налогоплательщиков в сумме фактически подтвержденных расходов

- индивидуальным предпринимателям;
- лицам, занимающимся частной практикой;
- лицам, получающим доходы по договорам гражданско - правового характера,
- авторские вознаграждения.

Если расходы не могут быть подтверждены документально, то они принимаются к вычету по установленным нормативам.



■ Налоговый период - год



# Налоговые ставки

Виды доходов	Ставки
Выигрыши и призы при рекламе товаров; материальная выгода по заемным средствам, % по вкладам	35%
Дивиденды	9%
Остальные доходы	13%
Все виды доходов граждан-нерезидентов	30%

# Пример

---

Работнику организации начислено за работу в январе – 4800 руб., феврале – 5600 руб., в марте – 6200 рублей. В феврале, в связи с юбилеем он получил материальную помощь 6000 рублей. Организация за счет прибыли оплатила в январе лечение супруги работника в сумме 1400 рублей. Определить на доходы работника за каждый месяц, если известно, что он имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

- Для расчета налога составим таблицу.

# Решение (в руб.):

Показатели	Январь	Февраль	Март
Начислена зарплата за месяц	<b>4800</b>	<b>5600</b>	<b>6200</b>
Доход за месяц	<b>4800</b>	<b>5600+6000-2000=9600</b>	<b>6200</b>
Доход нарастающим итогом с начала года	<b>4800</b>	<b>14400</b>	<b>20600</b>
Налоговые вычеты за месяц	<b>400+600*2=1600</b>	<b>400+600*2=1600</b>	<b>600*2=1200</b>
Налоговые вычеты с начала года	<b>400+600*2=1600</b>	<b>400*2+600*2*2=3200</b>	<b>400*2+600*2*3=4400</b>
Налоговая база с начала года	<b>3200</b>	<b>11200</b>	<b>16200</b>
Сумма налога с начала года	<b>416</b>	<b>1456</b>	<b>2106</b>
Сумма налога за месяц	<b>416</b>	<b>1040</b>	<b>650</b>