

# Налоги и налогообложение

Камалян А.К., д.э.н., профессор,  
зав. кафедрой налогов и права ВГАУ

E-mail: [art@vsau.ru](mailto:art@vsau.ru)

URL: [www.kart.vsau.ru](http://www.kart.vsau.ru)

# Тема №6 «Единый социальный налог (ЕСН)»

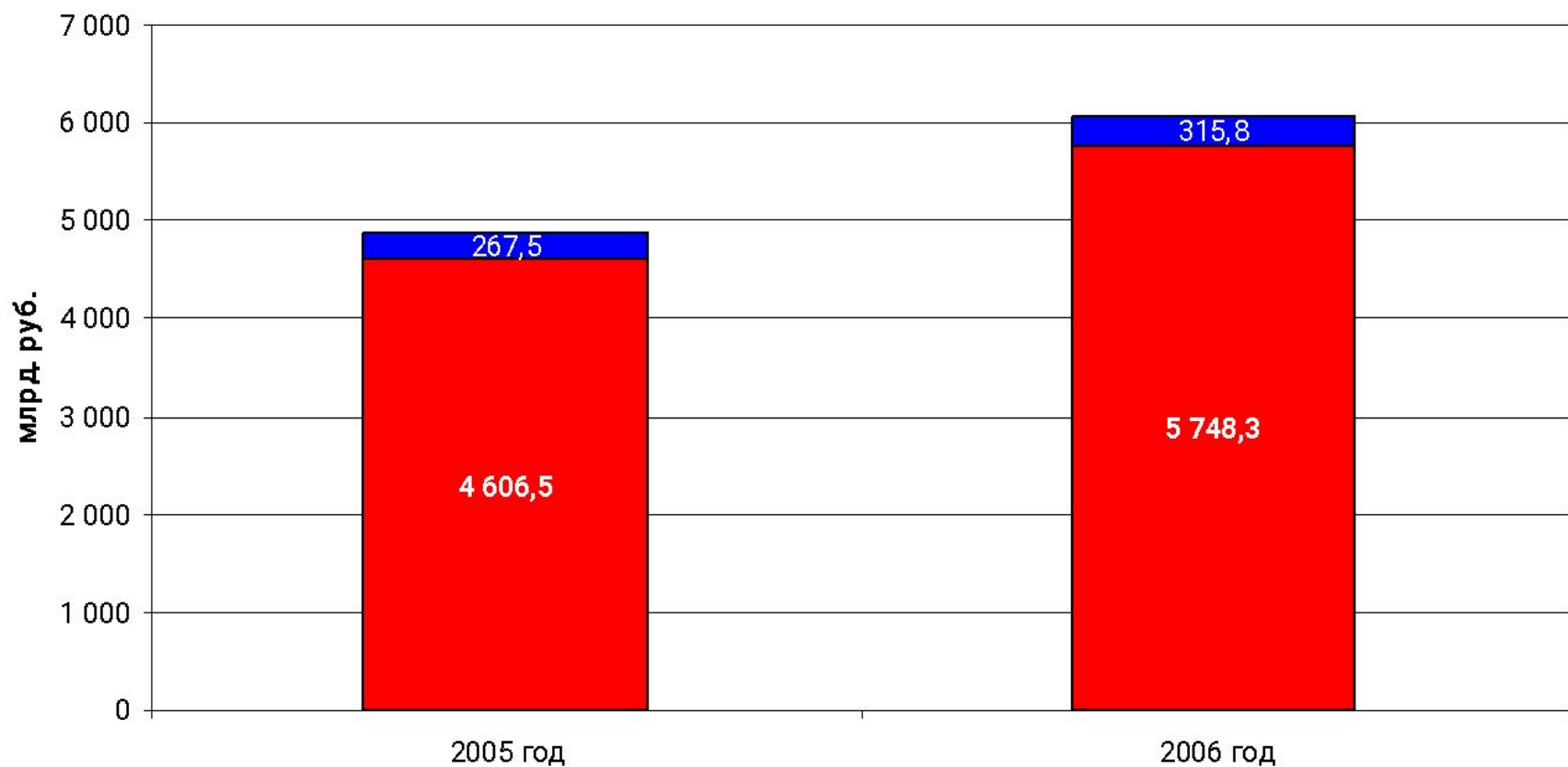
1. ЕСН: общая характеристика
2. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
3. Налоговые льготы, ставки ЕСН и налоговый период

# 1. Налог на прибыль: общая характеристика

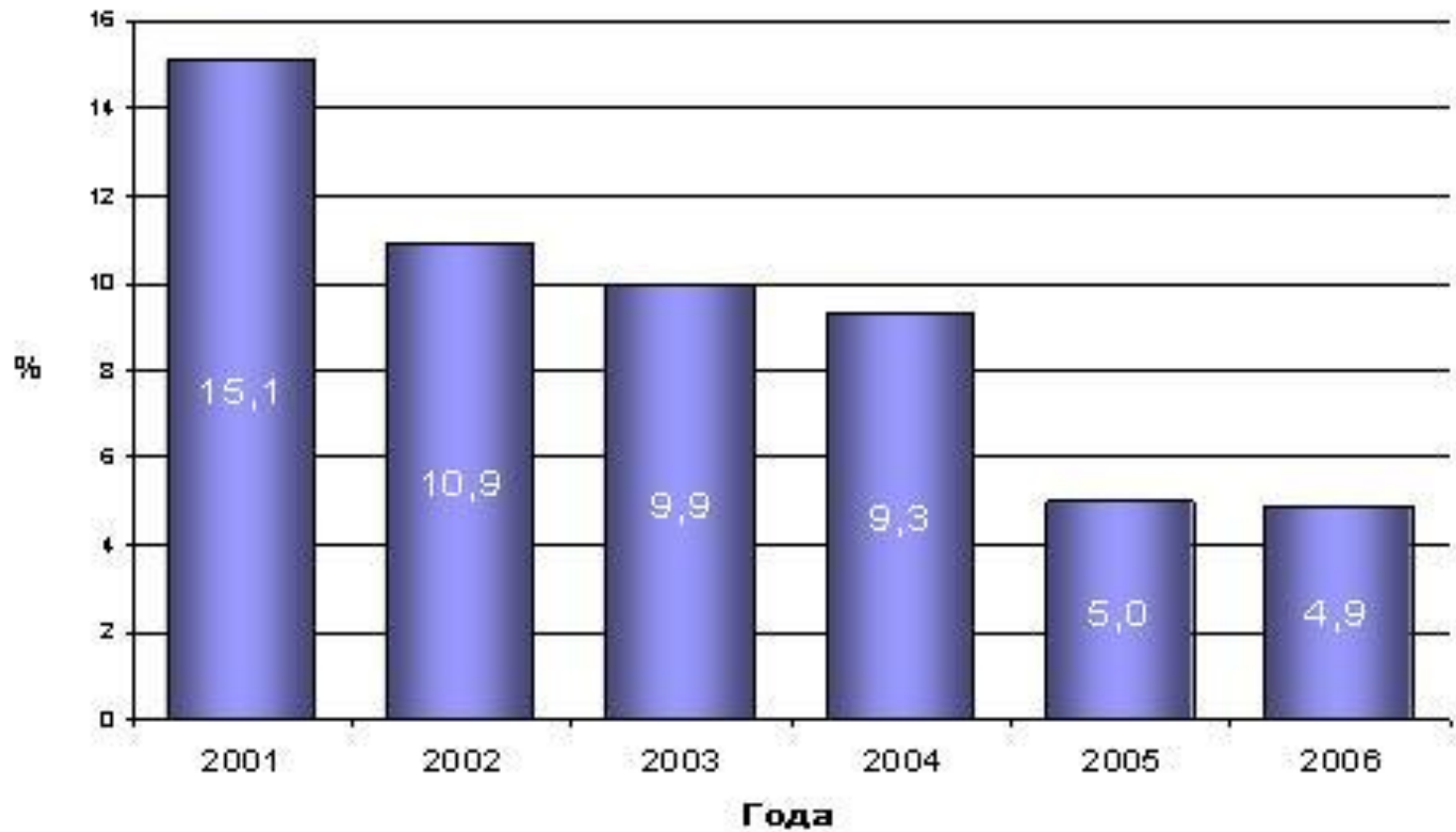
Регулируется - **24 главой НК РФ**

- по уровню управления – **федеральный налог**
- по способу изъятия - **прямой налог**
- по субъектам – **налог с юридических и физических лиц**
- по объектам – **налог с доходов**

■ **Налоги и сборы в бюджет РФ** ■ **Единый социальный налог в федеральный бюджет**

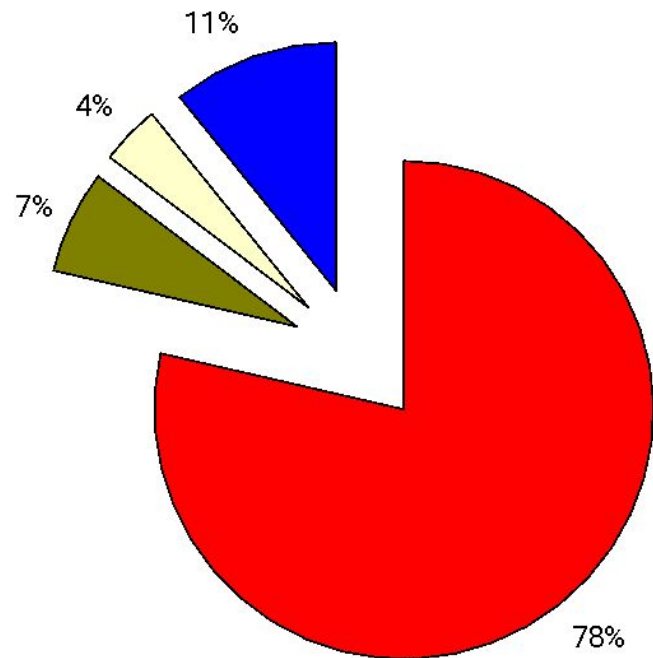


**Размер ЕСН в бюджете РФ, млрд. руб.**



Доля суммарных поступлений ЕСН в налоговых доходах РФ в 2001-2006 гг., %

- Страховые взносы, зачисляемые в Пенсионный фонд (ПФР)
- Фонд социального страхования (ФСС)
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС)
- Территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ТФОМС)



Структура государственных внебюджетных фондов, %

## 2. Объект налогообложения и налогоплательщики

---

### Налогоплательщики

Первая группа: лица, производящие выплаты физическим лицам

Вторая группа: индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

# Объект налогообложения

Для первой группы налогоплательщиков :

---

**Объект налогообложения** - выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц.

Для второй группы налогоплательщиков :

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

---



# Налоговая база

Для первой группы налогоплательщиков :

---

**Налоговая база** - сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.

Для второй группы налогоплательщиков :

**Налоговая база** – сумма доходов за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской, за вычетом расходов, связанных с их извлечением

---

# Суммы, не подлежащие налогообложению

---

- государственные пособия по временной нетрудоспособности, пособия по безработице, беременности и родам база
- все виды компенсационных выплат
- доходы членов крестьянского в течение пяти лет начиная с года регистрации хозяйства

---

Более подробно **Ст. 238 НК РФ**

## 2. Налоговые льготы, ставки ЕСН и налоговый период

### Налоговые льготы

- организации - с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 рублей на каждое физическое лицо, являющегося инвалидом I, II или III группы;
- общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды не менее 80% с сумм выплат, не превышающих 100 тыс.руб. в течение налогового периода на каждое физическое лицо:

Полный перечень льгот в **ст. 239 НК РФ**

# Ставки ЕСН для налогоплательщиков организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования РФ	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
<b>Для налогоплательщиков-работодателей</b>					
До 280000 руб.	20,0%	3,2%	0,8%	2,0%	26,0%
От 280001 руб. до 600000 руб.	56000 руб.+7,9% с суммы, превышающей 280000 руб.	8960 руб.+1,1% с суммы, превышающей 280000 руб.	2240 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280000 руб.	5600 руб.+0,5% с суммы, превышающей 280000 руб.	72800 руб.+10,0% с суммы, превышающей 280000 руб.
Свыше 600000 руб.	81280 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.	12480 руб.	3840 руб.	7200 руб.	104800 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.
<b>Для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера</b>					
До 280000 руб.	15,8%	2,2%	0,8%	1,2%	20,0%
От 280001 руб. до 600000 руб.	44240 руб.+7,9% с суммы, превышающей 280000 руб.	6160 руб.+1,1% с суммы, превышающей 280000 руб.	2240 руб.+0,4% с суммы, превышающей 280000 руб.	3360 руб.+0,6% с суммы, превышающей 280000 руб.	56000 руб.+10,0% с суммы, превышающей 280000 руб.
Свыше 600000 руб.	69520 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.	9680 руб.	3520 руб.	5280 руб.	88000 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.

# Ставки ЕСН для индивидуальных предпринимателей, адвокатов

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
<b>Для налогоплательщиков - предпринимателей</b>				
280000 руб.	7,3%	0,8%	1,9%	10,0%
От 280001 руб. до 600000 руб.	20440 руб.+2,7% с суммы, превышающей 280000 руб.	2240 руб.+0,5% с суммы, превышающей 280000 руб.	5320 руб.+0,4% с суммы, превышающей 280000 руб.	28000 руб.+3,6% с суммы, превышающей 280000 руб.
Свыше 600000 руб.	29080 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.	3840 руб.	6600 руб.	39520 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.
<b>Для адвокатов</b>				
До 280000 руб.	5,3%	0,8%	1,9%	8,0%
От 280001 руб. до 600000 руб.	14840 руб.+2,7% с суммы, превышающей 280000 руб.	2240 руб.+0,5% с суммы, превышающей 280000 руб.	5320 руб. + 0,4% с суммы, превышающей 280000 руб.	22400 руб. + 3,6% с суммы, превышающей 280000 руб.
Свыше 600000 руб.	23480 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.	3840 руб.	6600 руб.	33920 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.

**Налоговый период** - календарный год

**Отчетный период** - квартал, 6 мес., 9 мес.

**Сроки уплаты**

- авансовые платежи позднее **15** числа месяца
- расчет по итогам отчетного периода не позднее **20** числа месяца
- налоговая декларация не позднее **30** марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

# Налоги и налогообложение

Камальян А.К., д.э.н., профессор,  
зав. кафедрой налогов и права ВГАУ

E-mail: [art@vsau.ru](mailto:art@vsau.ru)

URL: [www.kart.vsau.ru](http://www.kart.vsau.ru)