





## Инспекция МНС РФ по Намскому улусу разъясняет о Едином социальном налоге

С 1 января 2001 года вступает в действие 2 часть налогового кодекса, в соответствии со ст.234 Налогового кодекса РФ единый налог предназначен для мобилизации средств для реализации права граждан РФ на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь. Таким образом, с 1 января 2001г. налогоплательщики будут уплачивать единый социальный налог, который будет зачисляться в государственные внебюджетные фонды-Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования.

В соответствии со ст.235 налогоплательщиками единого социального налога являются работодатели - организации, предприниматели, крестьянские хозяйства, родовые общины, адвокаты, физические лица, производящие выплаты наемным работникам. Исключением являются организации и предприниматели, уплачивающие единий налог на вмененный доход для определенных видов деятельности, в части доходов, получаемых от этих видов деятельности.

Объектом налогообложения в по ст.236 признаются - выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основаниям, в том числе вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), по авторским и лицензионным договорам, а также выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты. Кроме того, выплаты в виде материальной помощи, иные безвозмездные выплаты, выплаты в натуральной форме(с/х продукцией и товарами для детей) признаются объектом налогообложения в части сумм, превышающих 1000 рублей в расчете на календарный год.

Необходимо отметить, что по данному налогу предлагаются довольно широкий перечень сумм, не подлежащих налогообложению, в основном он содержит все выплаты, на которые сейчас не начисляются страховые взносы. Так, в соответствии со ст.238 не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению, государственные пособия (пособия по временной нетрудоспособности, по уходу за больным ребенком, по безработице, беременности и родам и т.д.), компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иными повреждением здоровья.

Также в этот перечень входят такие социально значимые доходы, как суммы, полученные в связи с бесплатным предоставлением жилья и коммунальных услуг, оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочных мероприятий, возмещением расходов на повышение профессионального уровня работников.

Не подлежат налогообложению суммы, уплаченные работодателями: документально подтвержденные расходы на лечение и медицинское обслуживание работников, их супругов, родителей или детей, которые оплачиваются из средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на доходы организаций, при обязательном условии наличие у медицинских учреждений соответствующих лицензий; суммы страховых платежей (пенсионных взносов), выплачиваемых организациями по договорам добровольного страхования своих работников (договорами добровольного пенсионного обеспечения), заключенным со страховщиками и негосударственными пенсионными фондами, соответственно за счет средств, оставшихся в распоряжении организаций после уплаты налога на доходы организации.

Единый налог исчисляется по прогрессивной шкале ставок. Согласно ст.241 для налогоплательщиков, вступающих в качестве работодателей (кроме организаций, занятых в производстве с/х продукции), установлен следующая шкала ставок: Суммарная ставка взносов, уплачиваемых на сегодняшний день во внебюджетные фонды, составляет 38,5%. Максимальная ставка единого налога на 2,9% меньше вышеуказанной суммарной ставки. Это мало ощутимое снижение. Организации, занятые в производстве с/х, выступающие в роли работодателя, уплачивают налог по более низким ставкам. Например, если доход работника предприятия составляет менее 100000 руб., то ставка налога составит 26,1%. Максимальная ставка налога для предпринимателей, уплачивающего ими, с доходов от предпринимательской деятельности составляет 22,9% с доходов менее 100000 руб., а минимальная -2% с доходов свыше 600000 руб. (см. таблицу).

До вступления в силу федерального закона, устанавливающего порядок оплаты труда адвокатов, адвокаты уплачивают налог с доходов от оказания юридических услуг, которые оплачиваются из бюджета по максимальной ставке 17,6% с доходов до 300000 руб. и минимальной-2% с суммы более 600000 руб.

Следует отметить, что в соответствии со ст.17 Закона РФ от 05.08.2000г. №118-ФЗ все вышеуказанные плательщики до 1 января 2002г. будут уплачивать налог с суммы более 600000 руб. по ставке 5%, а не 2% как указано в ст.241 НК РФ.

Налоговым периодом по единому налогу социальному налогу является календарный год. Порядок исчисления и уплаты налога работодателем приведен в ст.243. Согласно этой статьи сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. Работодатели обязаны ежемесячно производить уплату авансовых платежей по налогу в срок, установленный для получения заработной платы за истекший месяц, но не позднее 15-го числа следующего месяца. Работодатели должны вести учет

Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года	Пенсионный фонд РФ	Фонд социального страхования РФ	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медстрахования	Территориальные фонды обязательного медстрахования	
До 100000 руб.	28,0%	4,0%	0,2%	3,4%	35,6%
От 100001 До 300000	28000 руб.+15,8% с сумм, превышающей 100000 руб.	4000руб.+2,2% с сумм, превышающей 100000 руб.	200 руб.+0,1% с сумм, превышающей 100000 руб.	3400руб.+1,9% с сумм, превышающей 100000 руб.	35600 руб.+20,0% с сумм, превышающей 100000 руб.
От 300001 До 600000	59600руб.+7,9% с сумм, превышающей 300000 руб.	8400руб.+1,1% с сумм, превышающей 300000руб.	400 руб.+0,1% с сумм, превышающей 300000 руб.	7200руб.+0,9% с суммы, превышающей 300000 руб.	75600 руб.+10,0% с суммы, превышающей 300000 руб.
Свыше 600000 руб.	83300 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.	11700 руб.	700 руб.	9900 руб.	105600 руб.+2,0% с суммы, превышающей 600000 руб.

(отдельно по каждому из работников) сумм, выплаченных им доходов и сумм налога. Относящихся к этим доходам.

В пункте б ст.243 указано, что налогоплательщики обязаны предоставить в ФСС РФ отчет в сроки, установленные для уплаты налога. Форма отчета будет уточнена в ближайшее время.

Необходимо отметить, что предприятия в 2001г. будут продолжать начислять и перечислять в ФСС РФ страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Исчисление суммы авансовых платежей налога на текущий налоговый период, которые будут уплачены индивидуальными предпринимателями, производят вышеуказанный расчет на основании налоговой декларации, которая должна быть представлена не позднее 30 апреля, или суммы фактической налоговой базы за предыдущий год. В случае значительного изменения доходов текущем году налогоплательщик обязан представить новую декларацию с указанием предполагаемого дохода на текущий год. В этом случае налоговый инспектор не позднее 5 дней после подачи новой декларации пересчитает сумму авансовых платежей. Окончательный расчет по налогу производится самостоятельно налогоплательщиком с учетом всех полученных доходов в отчетном году. Разница между суммами авансовых платежей, уплаченных в течение текущего года, и суммой налога, подлежащей уплате по итогам отчетного года, подлежит уплате до 15 июля года, следующего за отчетным, либо подлежит возврату (зачету) в порядке, предусмотренным ст.78 НК РФ.

По данному налогу предусмотрен целый ряд налоговых льгот. Согласно ст.239 с суммы, которая не превышает 100000 руб. в течение налогового периода на каждого работника, следующие категории работодателей освобождаются от уплаты единого социального налога: организации любых организационно-правовых форм с сумм доходов, начисленных работникам, являющихся инвалидами I, II и III групп: общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% их структурных подразделений, а также организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

- учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей.

Перечисленные выше льготы не распространяются на организации, занимающиеся производством и реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, а также иных товаров, перечень которых утверждает Правительство РФ.

### О НАЛОГЕ НА ДОХОД ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Глава 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового Кодекса РФ (НК РФ) является актом прямого действия и не нуждается в уточнении инструкций по ее применению. С введением в действие главы 23 части второй НК РФ меняются Закон РФ от 07.12.1991 № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц» и инструкция Госналогслужбы России от 29.06.1995 № 35 «По применению Закона Российской Федерации «О подоходном налоге с физических лиц»».

Глава 23 части второй НК РФ предоставляет право утверждать формы следующих налоговых документов:

- налоговых деклараций;
- формы учета доходов;
- формы сведений о доходах физических лиц, передаваемых в налоговые органы налоговыми агентами;
- формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога, которую налоговые агенты выдают по требованию налогоплательщика.

Предлагаемая в главе 23 части второй НК РФ концепция налогообложения доходов физических лиц имеет целью снизить налоговое бремя налогоплательщиков за счет увеличения количества и размеров налоговых льгот, а также введение единой налоговой ставки в размере 13% при налогообложении большей части доходов физических лиц, связанные с приростом их капитала; например, с дивидендов установлены налоговые ставки в размере 30%, а с выигрышем, процентных доходов по вкладам в банках, сумм экономии на процентах по заемным средствам - максимальная ставка в размере 35%. С доходов, получаемых лицами, не являющимися налоговыми резидентами, определена средняя налоговая ставка в размере 30%.

Как мы можем констатировать, законодатели решили уйти от прогрессивного налогообложения общего дохода налогоплательщика и приблизиться к ранее действовавшей системе подоходного налогообложения, когда некоторые виды налогооблагаемых доходов облагаются по различным налоговым ставкам.

В главе 23 части второй НК РФ определены плательщики налога на доходы и все необходимые элементы налогообложения, без которых нельзя определить налоговое обязательство и порядок его исполнения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- методы налогообложения;

- налоговый период;

- налоговые ставки;

- налоговые льготы;

- порядок исчисления налога;

- порядок и сроки уплаты налога.

Рассмотрим положения некоторых статей, содержащихся в главе 23 части второй НК РФ.

Статьей 207 определены две категории плательщиков налога на доходы физических лиц.

К первой категории отнесены физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а ко второй - физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Что касается физических лиц - налоговых резидентов РФ, то они уплачивают этот налог с доходов, получаемых от источников как на территории РФ, так и за ее пределами. Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, уплачивают этот налог с доходов, получаемых от источников, расположенных в РФ.

На основании положений ст. 207 в ст. 208 приведены два перечня доходов:

- первый содержит виды доходов, относящихся к доходам, полученным от источников в РФ;
- второй включает виды доходов, относящихся к доходам, полученным от источников за пределами территории РФ.

Минфину России представлены полномочия по разрешению спорных вопросов отнесения доходов к тому или иному источнику.

Статьей 209 установлен объект налогообложения. На основании положений данной статьи объектом налога на доходы физических лиц признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в РФ и (или) за пределами - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;
- 2) от источников в РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Перечень видов доходов, являющихся объектом налогообложения в РФ приведен в ст. 208.

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу.
- доходы от реализации недвижимого имущества.
- доходы полученные от представления в аренду, и доходы, полученные от иного использования имущества.
- страховые выплаты при наступлении страхового случая, выплачиваемые российской организацией.
- дивиденды и проценты, выплачиваемые российской организацией деятельность ее постоянного представительства на территории Российской Федерации.

Порядок определения налоговой базы содержится в ст. 210.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные в денежной (в валюте РФ и (или) иностранной валюте) форме или право на распоряжение которыми у него возникло. Ст. 212.

При определении налоговой базы также учитываются доходы в виде:

- материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами;
- материальной выгоды, полученной от приобретения товаров (работ, услуг) у физических лиц в соответствии с гражданско-правовым договором, а также у организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми лицами по отношению к налогоплательщику;
- материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг.

В случае если из дохода налогоплательщика производятся какие-либо удержания по распоряжению самого работника либо по решению суда и иных органов, налоговая база определяется без учета этих удержаний.

Установлено, что налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых используются различные налоговые ставки.

Ст. 213. При определении налоговой базы по договорам не государственного обеспечения не учитывается доходы полученные виды страховых выплат в связи с наступлением соответствующих страховых случаев по обязательному страхованию, осуществляющему в порядке установленном действующим законодательством.

Суммы страховых выплат, полученные по договорам добровольного страхования жизни заключенным на срок менее 5 лет.

Ст. 214. Сумма налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов, определяется с учетом следующих положений:

Сумма налога в отношении дивидендов.

Если источником дохода налогоплательщика, полученным в виде дивидендов, является российская организация.

Статьей 216 определено, что налоговым периодом для налога на доходы физических лиц признается календарный год. В налоговый период включаются все полученные налогоплательщиком в течение налогового периода доходы, в том числе начисленные за этот период заработная плата.

Статья 217.

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

- 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), пособия по безработице, беременности и родам;
- 2) государственные пенсии.

2) государственные пенсии.

