**1. Теоретическая часть**

* 1. **Формы и методы налогового контроля**

Функционирование любой налоговой системы во многом зависит от эффективности налогового контроля.

Налоговый контроль – элемент финансового контроля и часть налогового механизма. Налоговый контроль пронизывает всю экономику, обеспечивая соблюдение правил бухгалтерского и налогового учета и отчетности, законодательных основ налогообложения.

Одним из основных требований к налоговому контролю стал древний принцип налогообложения: контроль должен приносить значительно больше средств, чем затрачивается на его проведение.

Целью проведения налогового контроля является выявление факторов нарушения налогового законодательства, их пересечение, обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов, а также проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков.

Осуществление налогового контроля, во-первых, позволяет государству пополнять бюджет и поддерживать установленный законодательством порядок, во-вторых, дисциплинировать налогоплательщиков (плательщиков сборов), которые, признавая неотвратимость наказания за совершение правонарушения, постепенно (по мере развития налоговой системы и совершенствования законодательства) понимают, что своевременно и в полном объеме платить налоги – главная обязанность налогоплательщика.

Основная нагрузка по осуществлению налогового контроля возлагается на систему органов Федеральной налоговой службы. Основными задачами, возложенными на Службу, являются:

контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и иных обязательных платежей;

учет налогоплательщиков (по категориям, территориям, видам налогообложения, роду деятельности);

учет поступления налогов по категориям и другим критериям;

анализ динамики поступления налогов по всем отслеживаемым признакам;

информирование органов власти о поступлении налогов, зачисляемых в соответствующие бюджеты;

совершенствование функционирования системы налогообложения (законодательная инициатива, методические разработки, информационное обеспечение, взаимодействие с органами власти в части исполнения налогового законодательства);

информирование налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства и разъяснение системы налогообложения.

Формы и методы налогового контроля, осуществляемого в основном через систему органов Федеральной налоговой службы, установлены Налоговым кодексом РФ.

Под методами проведения налогового контроля понимается совокупность приемов и способов осуществления контрольного мероприятия с целью установления правильности и полноты начисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, соблюдения при этом налогового законодательства.

Налоговый контроль проводится налоговыми органами в нескольких формах. Формы налогового контроля – это комплекс определённых мероприятий, осуществляемых налоговыми органами на постоянной основе (Рисунок 1).

У каждой формы налогового контроля есть своё назначение в системе налогового контроля.

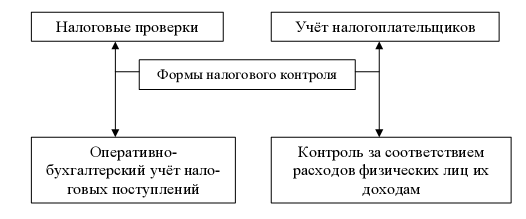


Рисунок 1. Формы налогового контроля.

Учёт налогоплательщиков обеспечивает формирование единой базы данных обо всех подлежащих налоговому контролю объектах. Эта база данных формируется в виде единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН).

Оперативно-бухгалтерский учёт налоговых платежей налоговыми органами обеспечивает контроль полноты и своевременности поступлений начисленных налогов и сборов в бюджеты и внебюджетные фонды. Оперативно-бухгалтерский учёт осуществляется путём ведения лицевых счетов, отправляемых ежегодно на каждого налогоплательщика по каждому виду налогов, в которых отражаются суммы начисленных налогов и сборов по данным налогоплательщика и налоговых органов, суммы начислений пеней и тарифных санкций, а также данные о фактическом поступлении начисленных сумм в бюджет и внебюджетные фонды.

Контроль соответствия расходов физических лиц их доходам является контролем за полнотой уплаты налогов физическими лицами. Осуществляется он путём сопоставления данных об их доходах, указанных в представленных в налоговые органы декларациях, с данными о фактически произведённых ими расходах. В сущности, это является камеральной проверкой деклараций о доходах физических лиц, но так как имеется некоторые специфические особенности, то требуется выделение этого вида контроля в самостоятельную форму налогового контроля, требующего соответствующего законодательного и организационного обеспечения.

Налоговые проверки являются самым важным элементом системы налогового контроля. Именно с их помощью осуществляется непосредственный контроль за полнотой и правильностью исчисления налогов и сборов, который может быть реализован только путём сопоставления представляемых налогоплательщиком налоговых расчётов (деклараций) с фактическими данными о его финансово-хозяйственной деятельности. И именно поэтому налоговые проверки среди иных форм налогового контроля поставлены на первое место (ст. 82 НК РФ).

* 1. **Постановка на налоговый учет**

Для учета налогоплательщиков законодательством предусмотрена постановка на учет в налоговых органах (табл. 1).

Таблица 1. Место постановки на налоговый учет в зависимости от категории налогоплательщиков

|  |  |
| --- | --- |
| **Категория налогоплательщиков** | **Место постановки на учет** |
| Организация | По месту нахождения организации  По месту нахождения обособленных подразделений организации  По месту нахождения имущества |
| Физическое лицо или индивидуальный предприниматель | По месту жительства  По месту нахождения имущества  По месту нахождения транспортных средств |
| Иностранная организация | По месту осуществления деятельности  По месту нахождения обособленных подразделений организации  По месту нахождения имущества |

Налоговые органы обязаны осуществить постановку на учет организации или индивидуального предпринимателя в течение пяти дней после подачи заявления и предусмотренных законодательством документов и выслать по почте уведомление о постановке на учет в налоговом органе по формам, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и в порядке, утверждаемом Минфином России.

Следует иметь в виду, что юридические и фактические адреса налогоплательщика должны быть идентичными, что предусмотрено ГК РФ.

В случае ликвидации или реорганизации организации, открытия или закрытия филиала или обособленного подразделения налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган, который производит снятие его с учета в течение 14 дней.

**1.2.1 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)**

Каждому налогоплательщику присваивается единый идентификационный номер, который необходимо указывать во всех документах, подаваемых в налоговый орган, в том числе в декларациях, отчетах, заявлениях и иных документах.

Сведения о налогоплательщике с момента постановки на налоговый учет являются налоговой тайной.

Постановка на учет и снятие с учета организованы таким образом, что налоговые органы осведомлены о количестве зарегистрированных налогоплательщиков и могут проконтролировать постановку всех их на учет.

Законодательством предусмотрен также код причины постановки на налоговый учет (КПП), который присваивается в зависимости от вида деятельности, осуществляемой организацией.

При постановке на налоговый учет налогоплательщик получает соответствующее свидетельство, в котором указывается:

название организации (индивидуального предпринимателя);

ИНН;

КПП;

юридический адрес;

данные о государственной регистрации;

другие данные.

**1.3 Камеральная налоговая проверка**

Одной из самых распространенных форм осуществления налоговыми органами контроля полноты и своевременности уплаты налогов являются камеральные налоговые проверки, которые проводятся в отношении каждого налогоплательщика.

В случаях, предусмотренных законодательством, налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган по месту учета декларацию только по тем налогам, плательщиком которых он является, а также бухгалтерскую отчетность, которая представляется ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Отчетным периодом является квартал. Годовая бухгалтерская отчетность представляется не позднее 30 марта года, следующего за отчетным периодом.

В бухгалтерскую отчетность входит:

форма №1 «Бухгалтерский баланс»;

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;

формы №3 «Отчет об изменениях капитала», №4 «Отчет о движении денежных средств» и №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» (данные формы не являются обязательными для малых предприятий и предприятий, принадлежащих к этой категории);

форма №6 «Отчет о целевом использовании денежных средств» (данную форму представляют организации, имеющие целевые денежные средства, – профсоюзы, общественные организации, фонды и т.д.).

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа без какого-либо специального решения руководителя (заместителя) налогового органа не позднее трех месяцев со дня представления налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета налоговых деклараций или внесенных изменений в налоговую декларацию.

При проведении камеральной налоговой проверки должностные лица налоговых органов проверяют, во-первых, правильность заполнения налоговых деклараций и форм бухгалтерской отчетности и их соответствие требованиям действующего законодательства, во-вторых, правильность исчисления и уплаты тех налогов, которые можно проверить при камеральной проверке.

При камеральной проверке налоговые органы имеют право истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие данные, отраженные в налоговой декларации, которые налогоплательщик обязан представить в срок, указанный в запросе. В случае обнаружения неточностей, неясностей, неполноты отражения сведений налоговый орган уведомляет об этом налогоплательщика с требованием внести соответствующие изменения. Налогоплательщик обязан их внести в налоговую декларацию.

Как известно, налогоплательщик освобождается от налоговой ответственности, если изменения в декларацию вносятся в том числе до выездной налоговой проверки.

На сумму доплат по налогам, которые выявляются в результате к налоговой проверки, налоговые органы выставляют требования об уплате налога.

Различают два вида выездной налоговой проверки: комплексную и тематическую.

Комплексная проверка предусматривает полную проверку финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика за один, два или три налоговых периода, предшествующих проверке. При проведении тематической проверки проверяется один или несколько налогов за один или несколько налоговых периодов.

Выездная налоговая проверка производится на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. В данном решении должно быть отражено:

Ф.И.О. руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, а также его звание;

название организации;

ИНН налогоплательщика;

проверяемые вопросы;

проверяемые периоды;

Ф.И.О. должностных лиц налогового органа, проводящего проверку (в случае проведения совместной проверки с органами налоговой полиции и другими органами их работники также указываются в решении о проведении проверки).

Выездная налоговая проверка не может охватывать более трех лет, предшествующих ей, так как законодательством четко определен этот срок исковой давности.

Запрещается проведение повторных выездных проверок по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Исключением являются проверки:

вышестоящим налоговым органом в порядке контроля;

в связи с ликвидацией (реорганизацией) организации.

Датой начала проверки считается дата ознакомления руководителя или иного уполномоченного лица организации с решением о проведении выездной налоговой проверки, о чем в решении делается соответствующая запись.

Срок проведения выездной налоговой проверки согласно действующему законодательству составляет не более двух месяцев с даты ее начала. Однако в исключительных случаях срок может быть увеличен на один месяц по решению вышестоящего налогового органа. При наличии филиалов и обособленных подразделений срок проверки также увеличивается на один месяц на каждый филиал (если филиалов будет 15, то срок проверки увеличивается на 15 месяцев). Сроки выездной налоговой проверки исчисляются исходя из фактического времени нахождения должностных лиц налоговых органов в организации.

При проведении выездной налоговой проверки:

должностные лица налогового органа могут вызывать любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо сведения или обстоятельства, имеющие значение для проведения данной формы налогового контроля; показания свидетелей вносятся в протокол;

должностные лица налогового органа могут проводить осмотр помещений, принадлежащих налогоплательщику, в присутствии понятых и при участии налогоплательщика или его уполномоченных представителей с составлением соответствующего протокола.

По окончании выездной налоговой проверки руководитель проверяющей группы составляет справку с указанием предмета проверки, срока ее проведения и личных данных должностных лиц, проводивших ее. Один экземпляр справки вручается налогоплательщику, другой с отметкой о ее получении находится в налоговом органе.

Таблица 2. Сравнительная характеристика камеральных и выездных проверок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Камеральная проверка | Выездная проверка |
| 1. Субъект | Территориальные налоговые органы | Налоговые органы всех уровней |
| 2. Объект | Совокупность финансово-хозяйственных операций только за отчетный период | Совокупность финансово-хозяйственных операций за весь проверяемый период, но не более тех лет, предшествующих году |
| 3. Основания для проведения | Специального решения не требуется | Решения руководителя налогового органа |
| 4. Периодичность | Регулярно с периодичностью представления отчетности | Выборочно по мере необходимости |
| 5. Место проведения | Место нахождения налогового органа | Место нахождения налогоплательщика |
| 6. Категория проверяемых налогоплательщиков | Все налогоплательщики | Юридические лица и индивидуальные предприниматели |
| 7. Используемые мероприятия | Мероприятия, на связанные с нахождением на территории налогоплательщика | Любые, установленные НК РФ мероприятия |

При проведении выездной налоговой проверки должностные лица налоговых органов, проводящих проверку, имеют право истребовать у налогоплательщика документы, необходимые для ее осуществления. В этом случае составляется требование о представлении документов за подписью руководителя проверяющей группы, и лицо, которому адресовано данное требование, обязано представить документы в 5-дневный срок.

Следует иметь в виду, что представ документы должны оформлены соответствующим образом – на каждом листе должна стоять надпись «Копия верна» и подпись руководителя или должностного лица организации, имеющего право заверять копии документов на основании специального приказа или в соответствии со своей должностной инструкцией. Помимо представляемых документов налогоплательщик составляет опись данных документов. В случае непредставления или несвоевременного представления документов налогоплательщик несет ответственность в соответствии с налоговым законодательством.

При проведении выездной налоговой проверки, когда имеются остаточные основания полагать, что документы могут быть сокрыты изменены или уничтожены, налоговый орган имеет право провести выемку документов, которая осуществляется на основании специального постановления руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых с составлением и описи изъятых документов. При необходимости могут быть изъяты оригиналы документов, однако в таком случае налоговый орган обязан выдать копии в течение пяти дней. Запрещается проводить выемку документов в ночное время.

Если при проведении выездной налоговой проверки потребуются специальные знания по предметам, не относящимся к компетенции налоговых органов, можно привлечь экспертов, специалистов и переводчиков. Все вышеуказанные лица участвуют в выездной налоговой проверке на договорной основе. При проведении экспертизы вызываются понятые (не менее двух человек), не заинтересованные в исходе дела. Свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым оплачиваются расходы на проезд и наем жилого помещения, выплачиваются суточные в соответствии с действующим законодательством и вознаграждение за работу, если она не входит в круг их обязанностей.

За свидетелями, вызываемыми в налоговый орган, на время их отсутствия на работе в связи с явкой в налоговый орган сохраняется заработная плата по основному месту работы.

Порядок выплаты и размеры сумм, подлежащих выплате, устанавливаются Правительством РФ и финансируются из федерального бюджета Российской Федерации.

По окончании выездной налоговой проверки составляется справка за подписью руководителя проверяющей группы. Копия справки вдается налогоплательщику.

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев с момента ее окончания налоговым органом составляется акт, состоящий из трех разделов, в которых:

1) указываются общие данные о проверке (кем, когда, по каким вопросам и в какой организации она была проведена, а также общие данные об организации);

2) указываются налоговые правонарушения, обнаруженные в ходе проверки;

3) приводятся общие выводы по проделанной работе.

Копия акта вручается налогоплательщику, в случае уклонения налогоплательщика от получения копии акта должностными лицами налогового органа делается соответствующая отметка, акт направляется по почте и считается полученным в течение шести дней с момента отправления.

Если налогоплательщик не согласен с выводами, изложенными в акте проверки, он имеет право направить в двухнедельный срок с момента получения копии акта свои разногласия, которые составляются в произвольной форме, в налоговый орган. Причем в данном случае налогоплательщик имеет право отправить их также по почте. Следует иметь в виду, что в соответствии со ст. 6. 1 НК РФ неделей признается период времени, состоящий из пяти рабочих дней, следующих подряд.

В течение следующих 14 дней данные разногласия должны быть рассмотрены в присутствии налогоплательщика, который уведомляется о дате, месте и времени их рассмотрения, и должно быть вынесено решение:

о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности, если его вина считается установленной;

об отказе в привлечении к налоговой ответственности, если его вина считается Неустановленной;

о проведении дополнительных мероприятий, если налоговый орган не имеет достаточных доказательств вины налогоплательщика.

В случае вынесения решения о привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности в течение 10 дней ему направляется требование об уплате налога с указанием сумм налогов, пеней и штрафных санкций, подлежащих внесению в бюджет. Данное требование налогоплательщик обязан исполнить в течение 10 дней. Если налогоплательщик не согласен с требованием об уплате налога, он имеет право оспорить результаты выездной налоговой проверки, акт, решение или требование об уплате налога в арбитражном суде или суде общей юрисдикции в зависимости от своего статуса. При неисполнении требования об уплате налога налоговый орган в течение 60 дней имеет право взыскать сумму неуплаченного налога и пени в бесспорном порядке.

В случае неуплаты налогоплательщиком штрафных санкций налоговый орган имеет право подать заявление в суд на их взыскание. При этом законодательством определен срок подачи заявления – три месяца с момента обнаружения налогового правонарушения. В данном случае моментом обнаружения налогового правонарушения считается момент составления акта проверки.

Налоговым правонарушением в соответствии со ст. 106 НК РФ признается «виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Кодексом установлена ответственность». Налоговый кодекс РФ выделяет виды налоговых правонарушений и устанавливает за них меры ответственности (табл. 3).

Таблица 3. Виды налоговых правонарушений и установленные за них меры ответственности (штраф)

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид нарушения налогового законодательства** | **Размер штрафа** |
| 1. Нарушения срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ) | 5 тыс. руб. |
| 1. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 НК РФ):   Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе то же более трех лет | 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 тыс. руб.  29% от доходов, полученных в период деятельности более 90 дней |
| 1. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ) | 5 тыс. руб. |
| 1. Нарушение срока представления налоговой декларации или иных документов до 180 дней по истечении установленного законодательством срока представления декларации (ст. 119 НК РФ)   то же в течение более 180 дней | 5% от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% от указанной суммы и не менее 100 руб.  30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате за каждый полный или не полный месяц, начиная с 181-го дня |
| 1. Грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ), если эти деяния совершены:   в пределах одного налогового периода  в течение более одного периода  повлекли занижение налоговой базы | 5 тыс. руб.  15 тыс. руб.  10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 тыс. руб. |
| 1. Неуплата или не полная уплата сумм налога (ст. 122 НК РФ) | 20% от неуплаченных сумм налога |
| 1. Те же действия, совершенные умышленно | 40% от неуплаченных сумм налога |
| 1. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ) | 20% от неуплаченных сумм налога |
| 1. Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа на территорию или а помещение (ст. 124 НК РФ) | 5 тыс. руб. |
| 1. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ) | 10 тыс. руб. |
| 1. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ)   Непредставление в установленный срок, предусмотренный Кодексом, документов и иных сведений  Непредставление сведений о налогоплательщике  Те же деяния, совершенные физическим лицом | 5 тыс. руб.  50 руб. за каждый непредставленный документ  5 тыс. руб.  500 руб. |

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов, а также объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского учета, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Налоговый кодекс РФ выделяет несколько условий, при которых лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

отсутствие события налогового правонарушения. Это означает отсутствие в действиях (бездействии) лица противоправности, т.е. нарушения норм законодательства;

отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения. В соответствии со ст. 110 НК РФ виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное действие умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

осознавало противоправный характер своих действий (бездействия);

желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности в следующих случаях:

если лицо, его совершившее, не осознавало противоправности своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий, хотя должно было и могло это осознавать;

при совершении деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения действия шестнадцатилетнего возраста;

при истечении срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, т.е. истечении трех лет со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение.

**2. Практическая часть**

**2.1 Исчисление налогов по общему режиму налогообложения**

Налог на доходы физических лиц взимается на основании и в соответствии с гл. 23 НКРФ (Налогового Кодекса Российской Федерации), введенным в действие с 01.01.2001 г.

Объект

Доход, полученный налогоплательщиками:

* от источников в РФ или за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;
* от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Налогоплательщики

1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ,

2. Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ.

Налоговая база

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Налоговая ставка

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

* стоимости любых выигрышей и призов в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 Кодекса;
* страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 213 Кодекса;
* процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее шести месяцев) и 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;
* суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 Кодекса, за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиками целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованными ими на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые вычеты (Ст. 218–331 НК РФ)

* Стандартные налоговые вычеты
* Социальные налоговые вычеты
* Имущественные налоговые вычеты
* Профессиональные налоговые вычеты

Порядок исчисления

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, которые относится к соответствующему налоговому периоду.

Сроки уплаты

Налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке.

Отдельные категории физических лиц уплачивают налог по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом авансовые платежи уплачиваются такими налогоплательщиками на основании налоговых уведомлений:

* за январь – июнь – не позднее 15 июля текущего года в размере 1/2 годовой суммы авансовых платежей
* за июль – сентябрь – не позднее 15 октября текущего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей;
* за октябрь – декабрь – не позднее 15 января следующего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей.

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа: первый – не позднее 30 календарных дней с даты вручения налоговым органом налогового «уведомления» об уплате налога, второй – не позднее 30 календарных дней после первого срока уплаты.

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц регламентируется гл. 23 НК РФ.

Таблица 4. Данные для расчета НДФЛ, ЕСН и страхового взноса на обязательное пенсионное страхование

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Заработная плата работников, в рублях | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 25980 | 22300 | 12232 | 19800 | 16620 | 13520 | 13200 |
| 2 | 25000 | 22560 | 12522 | 19830 | 16620 | 13200 | 13200 |
| 3 | 23600 | 23600 | 11452 | 18300 | 16230 | 13120 | 12460 |
| 4 | 24500 | 22540 | 12252 | 14360 | 16640 | 13620 | 12860 |
| 5 | 22500 | 22460 | 11222 | 13600 | 16810 | 13810 | 13120 |
| 6 | 23620 | 22450 | - | 17360 | 16690 | 13750 | 13240 |
| 7 | 24560 | 22560 | - | 18300 | 16640 | 13790 | 13620 |
| 8 | 22630 | 22600 | - | 16900 | 16800 | 13610 | 11980 |
| 9 | 25020 | 22450 | - | 16960 | 16640 | 13610 | 11320 |
| 10 | 22600 | 22360 | - | 17320 | 16690 | 13650 | 11260 |
| 11 | 23500 | 22530 | - | 17340 | 14680 | 13120 | 11220 |
| 12 | 24500 | 22540 | - | 18620 | 16610 | 13300 | 12130 |
| Год рождения | 1959 | 1967 | 1953 | 1954 | 1972 | 1961 | 1955 |
| Кол-во детей | 1 | 2 | - | 1 | - | 1 | 2 |

Кроме начисленной заработной платы работникам были выплачены следующие доходы:

* за работника №1 предприятие оплатила стоимость лечения его ребенка (до 18 лет) в сумме 14500 руб.;
* за работника №2 предприятие оплатила стоимость его обучения в ВУЗе в сумме 10500 руб. (обучение в интересах работника);
* за работника №3 предприятием произведена оплата стоимости путевки в дом отдыха в сумме 14600 руб. за счет собственных средств;
* работнику №4 выдана материальная помощь в сумме 15600 руб.;
* работнику №5 предприятием была выдана ссуда в размере 50000 руб. сроком на 5 месяцев под 3% годовых с ежемесячными выплатами по 10000 руб./месс.;
* работник №6 заплатил за свое лечение в сумме 21600 руб.;
* работнику №7 было выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 12560 руб.

1 работник:

1. СДгод = ЗПгод + ДД = 25980 + 25000 + 23600 + 24500+ 22500 + 23620 + 24560 + 22630 + 25020 + 22600 + 23500 + 24500 + 14500 = 302 510 руб.

ЗПгод – заработная плата работника за все 12 месяцев.

ДД – дополнительный доход

1. Вычеты:

Стандартный налоговый вычет (ст. 218):

* налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории налогоплательщиков, которые не перечислены в подпунктах 1–2 пункта 1 настоящей статьи, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется:

400 руб. \* 1 месяц = 400 руб.

* налоговый вычет в размере 1000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка у налогоплательщика, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя:

1 ребенок \* 1000 рублей \* 12 месяцев = 12 000 руб.

Доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217):

п. 10: суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей, суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов при условии наличия у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов медицинским учреждениями расходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно плательщику (членам его семьи, родителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в учреждениях банков.

14 500 не облагается налогом.

1. ОД = СДгод – В = 302510 – 400 – 12000 – 14500 = 275610 руб.
2. НДФЛ = ОД \* 13% = 275610 \* 0,13 = 35829,3 руб.

2 работник:

1. СД = ЗПгод + ДД = 22300 + 22560+ 23600 + 22540+ 22460 + 22450 + 22560 + 22600 + 22450 + 22360 + 22530 + 22540 + 10500 = 281 450 руб.
2. Вычеты:

Стандартный налоговый вычет (ст. 218):

* 400 руб. \* 1 месяц = 400 руб.
* 2 ребенка \* 1000 рублей \* 12 месяцев = 24 000 руб.

Доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217):

п. 21: суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус.

10 500 рублей не облагаются

1. ОД = СДгод – В= 281450 – 400 – 24000 – 10500 = 246550 руб.
2. НДФЛ = ОД \* 13% = 246550 \* 0,13 = 32051,5 руб.

3 работник:

1. СД = ЗПгод + ДД = 12232 + 12522 + 11452 + 12252+ 11222 + 14600 = 74 280 руб.
2. Вычеты:

Стандартный налоговый вычет (ст. 218):

* 400 руб. \* 3 месяц = 1200 руб.

Доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217): п. 9: суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семьи, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристических, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санитарно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санитарно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, предоставляемые: за счет средств организации (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации.

В целях настоящей главы к санитарно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и бызы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

14 600 руб. не облагаются.

1. ОД = СДгод – В = 74280 – 1200 – 14600 = 58 480 руб.
2. НДФЛ = 58480 \* 13% = 7602,4 руб.

4 работник:

1. СД = ЗПгод + ДД = 19800 + 19830 + 18300 + 14360 + 13600 + 17360 + 18300 + 16900 + 16960 + 17320 + 17340 + 18620 + 15600 = 207 120 руб.
2. Вычеты:

Стандартный налоговый вычет (ст. 218):

* 400 руб. \* 2 месяц = 800 руб.
* 1 ребенка \* 1000 рублей \* 12 месяцев = 12 000 руб.

Доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217):

п. 28: доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам;

4000 рублей не облагаются, следовательно, 15 600 – 4 000 = 11 600 руб. облагаются.

1. ОД = СДгод – В = 207 120 – 800 – 12 000 – 4 000 = 190 320 руб.
2. НДФЛ = 190 320 \* 13% = 24 741,6 руб.

5 работник:

1. СД = ЗПгод + ДД = 16620 + 16620 + 16230 + 16640 + 16810 + 16690 + 16640 + 16800 + 16640 + 16690 + 14680 + 16610 = 182 990 руб.
2. Вычеты:

Стандартный налоговый вычет (ст. 218):

* 400 руб. \* 2 месяц = 800 руб.

1. ОД = 182 990 – 800 = 182 190 руб.

Расчет налога на доходы физических лиц с сумм материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей.

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитывается в том числе и доходы в виде материальной выгоды. А в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ материальной выгодой может признаваться материальная выгода полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей.

При получении налогоплательщиком дохода в виде вышеуказанной выгоды налоговая база (МВ) определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами (выраженными в рублях) исчисленной исходя из ¾ действующей ставки рефинансирования, установленной Банком России на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора (пп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ). Расчет можно произвести по формуле (1):

МВ = S1 – S2, (1)

где S1 – сумма процентной платы за пользование заемными средствами исходя из ¾ ставки рефинансирования, установленной Банком России по рублевым средствам;

S2 – сумма процентной платы за пользование заемными средствами исходя из условий договора.

Сумма процентной платы (S1) за пользование заемными средствами исходя из ¾ ставки рефинансирования, установленной Банком России по рублевым средствам определяется по формуле (2):

S1 = Z \* CP1 \* D / 365, (2)

где Z – сумма заемных средств, находящаяся в пользовании налогоплательщика в течении соответствующего количества дней в налоговом периоде;

CP1 – сумма процентов в размере ¾ ставки рефинансирования на дату получения рублевых заемных средств;

D – количество дней нахождения заемных средств в пользовании налогоплательщика со дня выдачи займа до дня уплаты процентов либо возврата суммы займа.

Сумма процентной платы за пользование заемными средствами исходя из условий договора (S2) определяется по формуле (3):

S2 = Z \* CP2 \*D / 365, (3)

где CP2 – сумма процентов по условиям договора.

Согласно п. 2 ст. 224 НК РФ в отношении дохода полученного в виде материальной выгоды от экономии на процентах за использование заемными средствами, полученными от организации или индивидуальных предпринимателей применяется налоговая ставка в размере 35%, в случае если физическое лицо не признается резидентом РФ, то согласно п. 3 ст. 224 НК РФ – 30%.

Таким образом, у одного сотрудника будет определены две суммы НДФЛ: НДФЛ с заработной платы (13%) и НДФЛ с материальной выгоды (35%).

НДФЛ з/п = 182 190 \* 13% = 23 684,7 руб.

НДФЛ мв = 37 068,48 \* 35% = 12 973,968 руб.

Таблица 5. Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц с сумм материальной выгоде от экономии на процентах за пользование заемными средствами

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Сумма заемных средств, находящихся в пользовании налогоплательщика (Z), руб. | Сумма процентов исходя из ¾ ставки рефинансирования (CP1), % | Количество дней нахождения заемных средств в пользовании налогоплательщика (D) | Сумма процентной платы за пользование заемными средствами исходя из ¾ ставки рефинансирования (S1) руб. | Сумма процентной платы за пользование заемными средствами исходя из условий договора (S2), руб. | Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами (MB), руб. |
| 1 | 50 000 | 6 | 31 | 25 479,45 | 12 739,73 | 12 739,72 |
| 2 | 40 000 | 28 | 18 410,96 | 9 205,48 | 9 205,48 |
| 3 | 30 000 | 31 | 15 287,67 | 7 643,83 | 7 643,83 |
| 4 | 20 000 | 30 | 9 863,01 | 4 931,51 | 4 931,51 |
| 5 | 10 000 | 31 | 5 095,89 | 2 547,94 | 2 547,94 |
| Итого | 37 068,48 | | | | | |

6 работник:

1. СД = ЗПгод + ДД = 13520 + 13200 + 13120 + 13620 + 13810 + 13750 + 13790 + 13610 + 13610 + 13650 + 13120 + 13300 = 162 100 руб.
2. Вычеты:

Стандартный налоговый вычет (ст. 218):

* 400 руб. \*3 месяц = 1200 руб.
* 1 ребенка \* 1000 рублей \* 12 месяцев = 12 000 руб.

Социальный вычет= 21 600

1. ОД = СДгод – В = 162 100 – 1200 – 12 000 – 21 600 = 127 300 руб.
2. НДФЛ = 127300 \* 13% = 16 549 руб.

7 работник:

1. СД = ЗПгод + ДД = 13520 + 13200 + 12460 + 12860 + 13120 + 13240 + 13620 + 11980 + 11320 + 11260 + 11220 + 12130 + 12560 = 162 170 руб.
2. Вычеты:

Стандартный налоговый вычет (ст. 218):

* 400 руб. \*3 месяц = 1200 руб.
* 2 ребенка \* 1000 рублей \* 12 месяцев = 24 000 руб.

Доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217):

п. 3: все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с:

увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

Таким образом, сумма 12 560 облагается налогом.

1. ОД = СДгод – В = 162 170 – 1200 – 24 000 = 136 970 руб.
2. НДФЛ = 136 970 \* 13% = 17 806,1 руб.

Таблица 6. Результаты расчета НДФЛ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № работника | Сумма дохода за год, руб. | Сумма вычетов и доходов не подлежавших налогообложению, руб. | Сумма облагаемого дохода, руб. | Сумма НДФЛ, руб. |
| 1 | 302 510 | 26 900 | 27 5610 | 35 829,3 |
| 2 | 281 450 | 34 900 | 24 6550 | 32 051,5 |
| 3 | 74 280 | 15 800 | 58 480 | 7 602,4 |
| 4 | 207 120 | 16 800 | 190 320 | 24 741,6 |
| 5 | 182 990 | 800 | 182 190 | 23 684,7 |
| 6 | 162 100 | 34 800 | 127 300 | 16 549 |
| 7 | 162 170 | 25 200 | 136 970 | 17 806,1 |
| Итого: | 158 264,6 | | | |

Единый социальный налог взимается на основании и в соответствии с гл. 24 НКРФ, введенной в действие 01.01.2001 г. ЕСН предназначен для мобилизации средств с целью обеспечения прав граждан на государственное пенсионное и социальное страхование и медицинскую помощь.

Объект

Объектом налогообложения признаются

* выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам;
* выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, выплачиваемые в пользу физических лиц;
* выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, выплачиваемые в пользу физических лиц.

Налогоплательщики

Согласно ст. 235 НКРФ налогоплательщиками налога признаются:

1. лица, производящие выплаты физическим лицам:

– организации;

– индивидуальные предприниматели;

– физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

1. индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Налоговая база

Статья 53 Налогового кодекса РФ дает следующее понятие налоговой базы: это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Единый социальный налог уплачивается с доходов, которые налогоплательщик начисляет работнику в денежной или натуральной форме. Также в налоговую базу включаются доходы, которые получает работник организации и члены его семьи в виде каких-либо социальных благ, таких, как оплата коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в их интересах, оплата занятий в спортивном центре и т.п.

Налоговая база по каждой группе налогоплательщиков, а, как известно, их две, определяется по-разному.

Налоговая ставка

Законом №70-ФЗ внесены изменения и в ст. 241 «Ставки налога» НК РФ, устанавливающую размеры ставок ЕСН. Изменены (в сторону уменьшения) размеры ставок ЕСН, их распределение между федеральным бюджетом и внебюджетными фондами, а также сокращено количество интервалов налоговой базы у всех категорий налогоплательщиков, поименованных в ст. 241 НК РФ. Например, для налогоплательщиков – лиц, производящих выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями), за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков – сельскохозяйственных товаропроизводителей и родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, установлено следующее:

интервал налоговой базы – до 280 тыс. руб. (в ред. Закона №198-ФЗ – до 100 тыс. руб.);

максимальная ставка ЕСН (в целом, без разбивки по федеральному бюджету и внебюджетным фондам, без учета регрессии) – 26% (вместо 35,6%).

Для налогоплательщиков – сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, максимальная ставка ЕСН снижена с 26,6 до 20%, для индивидуальных предпринимателей – с 13,2 до 10%, для адвокатов – с 10,6 до 8%.

Страховой взнос на обязательное пенсионное страхование взимается на основании и в соответствии с законом РФ от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ». Страховой взнос на обязательное пенсионное страхование делится на страховую и накопительную части, и в зависимости от возраста работника подразделяется на две группы:

1 группа – мужчины и женщины, год рождения которых до 1966 года страховая часть составляет 14%, накопительная – 0%;

2 группа – мужчины и женщины, родившиеся с 1967 года и моложе, страховая часть – 10%, а накопительная – 4%.

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые вычеты

От уплаты налога освобождаются:

1. 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;
2. Следующие категории налогоплательщиков – с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 рублей в течение налогового периода на каждое физическое лицо:

* общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, их региональные и местные отделения;
* организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;
* учреждения, созданные для достижения социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов.

1. Индивидуальные предприниматели и адвокаты, являющиеся инвалидами I, II или III группы, в части доходов от их предпринимательской деятельности и иной профессиональной деятельности в размере, не превышающем 100 000 рублей в течение налогового периода.

Порядок исчисления

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

В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных – для налогоплательщиков – физических лиц) с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога. Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате за отчетный период, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей.

Сроки уплаты

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

По итогам отчетного периода налогоплательщики исчисляют разницу 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, которая подлежит уплате в срок, установленный для представления расчета по налогу.

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течение налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 календарных дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период, либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику.

Таблица 7. Расчеты по ЕСН и СВОПС

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоги** | **Работники** | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **Итого:** |
| Страховой взнос на обязательное пенсионное страхование, всего | 40321,4 | 37933 | 8355,2 | 29216,6 | 27673,8 | 22694 | 20945,4 | **187139,4** |
|
| страховая часть | 40321,4 | 21676 | 8355,2 | 29216,6 | 15813,6 | 22694 | 20945,4 | **159022,2** |
| накопительная часть | 0 | 16257 | 0 | 0 | 11860,2 | 0 | 0 | **28117,2** |
| ЕСН, всего: | 73601 | 26514 | 7161,6 | 25042,8 | 23720,4 | 19452 | 17953,2 | **193445** |
| федеральный бюджет (ЕСН – СВОПС) | 56632,79 | 16257 | 3580,8 | 12521,4 | 11860,2 | 9726 | 8976,6 | **119554,79** |
| в ФСС | 8200,1 | 1857,55 | 1730,72 | 6052,01 | 5732,43 | 4700,9 | 4338,69 | **32612,4** |
| в ФФ ОМС | 3128,06 | 2980,45 | 656,48 | 2295,59 | 2174,37 | 1783,1 | 1645,71 | **14663,76** |
| в ТФ ОМС | 5640,05 | 5419 | 1193,6 | 4173,8 | 3953,4 | 3242 | 2992,2 | **26614,05** |
| ИТОГО (СВОПС+ЕСН) | 113922,4 | 64447 | 15516,8 | 54259,4 | 51394,2 | 42146 | 38898,6 | **380584,4** |

1 работник:

Так как з/п работника превышает 280 000 руб., то Федеральный бюджет мы рассчитываем:

288 010 – 280 000 = 8 010 руб.

ФБ = 56 000+ 7,9% \* 8 010 = 56 000 + 632,79 = 56 632,79 руб.

ФСС = 8 120 + 1% \* 8 010 = 8200,1 руб.

ФФОМС = 3 080 + 0,6% \* 8 010 = 3128,06 руб.

ТФОМС = 5 600 + 0,5% \* 8 010 = 5640,05 руб.

Таблица 8. Расчет З/П первого работника

|  |  |
| --- | --- |
|  | **З/П** |
| **1.** | 25980 |
| **2.** | 25000 |
| **3.** | 23600 |
| **4.** | 24500 |
| **5.** | 22500 |
| **6.** | 23620 |
| **7.** | 24560 |
| **8.** | 22630 |
| **9.** | 25020 |
| **10.** | 22600 |
| **11.** | 23500 |
| **12.** | 24500 |
| **сумма:** | **288010** |

2 работник:

Таблица 9. Расчет ЕСН и СВОПС по второму работнику

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС**  **(1,1%)** | **ТФОМС**  **(2%)** | **ПФР (14%)** | | **ФБ (6%)** |
|  |  |  |  |  | **Страх.** | **Накоп. (6%)** |  |
| **1.** | 22300 | 646,7 | 245,3 | 446 | 1784 | 1338 | 1338 |
| **2.** | 22560 | 654,24 | 248,16 | 451,2 | 1804,8 | 1353,6 | 1353,6 |
| **3.** | 23600 | 684,4 | 259,6 | 472 | 1888 | 1416 | 1416 |
| **4.** | 22540 | 653,66 | 247,94 | 450,8 | 1803,2 | 1352,4 | 1352,4 |
| **5.** | 22460 | 651,34 | 247,06 | 449,2 | 1796,8 | 1347,6 | 1347,6 |
| **6.** | 22450 | 651,05 | 246,95 | 449 | 1796 | 1347 | 1347 |
| **7.** | 22560 | 654,24 | 248,16 | 451,2 | 1804,8 | 1353,6 | 1353,6 |
| **8.** | 22600 | 655,4 | 248,6 | 452 | 1808 | 1356 | 1356 |
| **9.** | 22450 | 651,05 | 246,95 | 449 | 1796 | 1347 | 1347 |
| **10.** | 22360 | 648,44 | 245,96 | 447,2 | 1788,8 | 1341,6 | 1341,6 |
| **11.** | 22530 | 653,37 | 247,83 | 450,6 | 1802,4 | 1351,8 | 1351,8 |
| **12.** | 22540 | 653,66 | 247,94 | 450,8 | 1803,2 | 1352,4 | 1352,4 |
| **Сумма** | **270950** | **7857,55** | **2980,45** | **5419** | **21676** | **16257** | **16257** |

3 работник:

Таблица 10. Расчет ЕСН и СВОПС по третьему работнику

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС**  **(1,1%)** | **ТФОМС**  **(2%)** | **ПФР (14%)** | | **ФБ (6%)** |
|  |  |  |  |  | **Страх.** | **Накоп. (6%)** |  |
| **1.** | 12232 | 354,728 | 134,552 | 244,64 | 1712,48 | - | 733,92 |
| **2.** | 12522 | 363,138 | 137,742 | 250,44 | 1753,08 | - | 751,32 |
| **3.** | 11452 | 332,108 | 125,972 | 229,04 | 1603,28 | - | 687,12 |
| **4.** | 12252 | 355,308 | 134,772 | 245,04 | 1715,28 | - | 735,12 |
| **5.** | 11222 | 325,438 | 123,442 | 224,44 | 1571,08 | - | 673,32 |
| **6.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |
| **7.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |
| **8.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |
| **9.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |
| **10.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |
| **11.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |
| **12.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |
| **Сумма** | **59680** | **1730,72** | **656,48** | **1193,6** | **8355,2** | - | **3580,8** |

4 работник:

Таблица 11. Расчет ЕСН и СВОПС по четвертому работнику

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС (2%)** | **ПФР (14%)** | | **ФБ (6%)** |
|  |  |  |  |  | **Страх.** | **Накоп. (6%)** |  |
| **1.** | 19800 | 574,2 | 217,8 | 396 | 2772 | - | 1188 |
| **2.** | 19830 | 575,07 | 218,13 | 396,6 | 2776,2 | - | 1189,8 |
| **3.** | 18300 | 530,7 | 201,3 | 366 | 2562 | - | 1098 |
| **4.** | 14360 | 416,44 | 157,96 | 287,2 | 2010,4 | - | 861,6 |
| **5.** | 13600 | 394,4 | 149,6 | 272 | 1904 | - | 816 |
| **6.** | 17360 | 503,44 | 190,96 | 347,2 | 2430,4 | - | 1041,6 |
| **7.** | 18300 | 530,7 | 201,3 | 366 | 2562 | - | 1098 |
| **8.** | 16900 | 490,1 | 185,9 | 338 | 2366 | - | 1014 |
| **9.** | 16960 | 491,84 | 186,56 | 339,2 | 2374,4 | - | 1017,6 |
| **10.** | 17320 | 502,28 | 190,52 | 346,4 | 2424,8 | - | 1039,2 |
| **11.** | 17340 | 502,86 | 190,74 | 346,8 | 2427,6 | - | 1040,4 |
| **12.** | 18620 | 539,98 | 204,82 | 372,4 | 2606,8 | - | 1117,2 |
| **Сумма:** | **208690** | **6052,01** | **2295,59** | **4173,8** | **29216,6** | - | **12521,4** |

5 работник:

Таблица 12. Расчет ЕСН и СВОПС по пятому работнику

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС**  **(2%)** | **ПФР (14%)** | | **ФБ (6%)** |
|  |  |  |  |  | **Страх.** | **Накоп. (6%)** |  |
| **1.** | 16620 | 481,98 | 182,82 | 332,4 | 1329,6 | 997,2 | 997,2 |
| **2.** | 16620 | 481,98 | 182,82 | 332,4 | 1329,6 | 997,2 | 997,2 |
| **3.** | 16230 | 470,67 | 178,53 | 324,6 | 1298,4 | 973,8 | 973,8 |
| **4.** | 16640 | 482,56 | 183,04 | 332,8 | 1331,2 | 998,4 | 998,4 |
| **5.** | 16810 | 487,49 | 184,91 | 336,2 | 1344,8 | 1008,6 | 1008,6 |
| **6.** | 16690 | 484,01 | 183,59 | 333,8 | 1335,2 | 1001,4 | 1001,4 |
| **7.** | 16640 | 482,56 | 183,04 | 332,8 | 1331,2 | 998,4 | 998,4 |
| **8.** | 16800 | 487,2 | 184,8 | 336 | 1344 | 1008 | 1008 |
| **9.** | 16640 | 482,56 | 183,04 | 332,8 | 1331,2 | 998,4 | 998,4 |
| **10.** | 16690 | 484,01 | 183,59 | 333,8 | 1335,2 | 1001,4 | 1001,4 |
| **11.** | 14680 | 425,72 | 161,48 | 293,6 | 1174,4 | 880,8 | 880,8 |
| **12.** | 16610 | 481,69 | 182,71 | 332,2 | 1328,8 | 996,6 | 996,6 |
| **Сумма:** | **197670** | **5732,43** | **2174,37** | **3953,4** | **15813,6** | **11860,2** | **11860,2** |

6 работник:

Таблица 13. Расчет ЕСН и СВОПС по шестому работнику

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС**  **(2%)** | **ПФР (14%)** | | **ФБ (6%)** |
|  |  |  |  |  | **Страх.** | **Накоп (6%)** |  |
| **1.** | 13520 | 392,08 | 148,72 | 270,4 | 1892,8 | - | 811,2 |
| **2.** | 13200 | 382,8 | 145,2 | 264 | 1848 | - | 792 |
| **3.** | 13120 | 380,48 | 144,32 | 262,4 | 1836,8 | - | 787,2 |
| **4.** | 13620 | 394,98 | 149,82 | 272,4 | 1906,8 | - | 817,2 |
| **5.** | 13810 | 400,49 | 151,91 | 276,2 | 1933,4 | - | 828,6 |
| **6.** | 13750 | 398,75 | 151,25 | 275 | 1925 | - | 825 |
| **7.** | 13790 | 399,91 | 151,69 | 275,8 | 1930,6 | - | 827,4 |
| **8.** | 13610 | 394,69 | 149,71 | 272,2 | 1905,4 | - | 816,6 |
| **9.** | 13610 | 394,69 | 149,71 | 272,2 | 1905,4 | - | 816,6 |
| **10.** | 13650 | 395,85 | 150,15 | 273 | 1911 | - | 819 |
| **11.** | 13120 | 380,48 | 144,32 | 262,4 | 1836,8 | - | 787,2 |
| **12.** | 13300 | 385,7 | 146,3 | 266 | 1862 | - | 798 |
| **Сумма:** | **162100** | **4700,9** | **1783,1** | **3242** | **22694** | - | **9726** |

7 работник:

Таблица 14. Расчет ЕСН и СВОПС по седьмому работнику

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС**  **(2%)** | **ПФР (14%)** | | **ФБ (6%)** |
|  |  |  |  |  | **Страх.** | **Накоп. (6%)** |  |
| **1.** | 13200 | 382,8 | 145,2 | 264 | 1848 | - | 792 |
| **2.** | 13200 | 382,8 | 145,2 | 264 | 1848 | - | 792 |
| **3.** | 12460 | 361,34 | 137,06 | 249,2 | 1744,4 | - | 747,6 |
| **4.** | 12860 | 372,94 | 141,46 | 257,2 | 1800,4 | - | 771,6 |
| **5.** | 13120 | 380,48 | 144,32 | 262,4 | 1836,8 | - | 787,2 |
| **6.** | 13240 | 383,96 | 145,64 | 264,8 | 1853,6 | - | 794,4 |
| **7.** | 13620 | 394,98 | 149,82 | 272,4 | 1906,8 | - | 817,2 |
| **8.** | 11980 | 347,42 | 131,78 | 239,6 | 1677,2 | - | 718,8 |
| **9.** | 11320 | 328,28 | 124,52 | 226,4 | 1584,8 | - | 679,2 |
| **10.** | 11260 | 326,54 | 123,86 | 225,2 | 1576,4 | - | 675,6 |
| **11.** | 11220 | 325,38 | 123,42 | 224,4 | 1570,8 | - | 673,2 |
| **12.** | 12130 | 351,77 | 133,43 | 242,6 | 1698,2 | - | 727,8 |
| **Сумма:** | **149610** | **4338,69** | **1645,71** | **2992,2** | **20945,4** | - | **8976,6** |

С 1 января 2010 года вместо ЕСН работодатели будут уплачивать пенсионные взносы.

В 2010 году тарифы взносов сохранятся на уровне ставок ЕСН, которые действуют в 2009 году. Для большинства работодателей это 20 процентов – в ПФР, 2,9 процента – в ФСС и 3,1 процента – в федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Всего 26 процентов.

Уплачивать страховые взносы работодатели должны ежемесячно не позднее 15 – го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начисляются выплаты работнику и взносы. А отчитываться об уплате страховых взносов компаниям надо будет, как и сейчас, ежеквартально.

Таблица 15. Расчет ЕСН и СВОПС за 2010 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоги** | **Работники** | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **Итого:** |
| Пенсионный фонд | 57602 | 54190 | 11936 | 41738 | 39534 | 32420 | 29922 | **267342** |
|
| в ФСС | 8352,29 | 7857,55 | 1730,72 | 6052,01 | 5732,43 | 4700,9 | 4338,69 | **38764,59** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 13. | | | | | | | | |
| в ФФ ОМС | 3168,11 | 2980,45 | 656,48 | 2295,59 | 2174,37 | 1783,1 | 1645,71 | **14703,81** |
| в ТФ ОМС | 5760,2 | 5419 | 1193,6 | 4173,8 | 3953,4 | 3242 | 2992,2 | **26734,2** |
| ИТОГО | 74882,6 | 70447 | 15516,8 | 54259,4 | 51394,2 | 42146 | 38898,6 | **347544,6** |

1 работник:

Таблица 16. Расчет ЕСН и СВОПС по первому работнику за 2010 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС (2%)** | **ПФР (20%)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.** | 25980 | 753,42 | 285,78 | 519,6 | 5196 |
| **2.** | 25000 | 725 | 275 | 500 | 5000 |
| **3.** | 23600 | 684,4 | 259,6 | 472 | 4720 |
| **4.** | 24500 | 710,5 | 269,5 | 490 | 4900 |
| **5.** | 22500 | 652,5 | 247,5 | 450 | 4500 |
| **6.** | 23620 | 684,98 | 259,82 | 472,4 | 4724 |
| **7.** | 24560 | 712,24 | 270,16 | 491,2 | 4912 |
| **8.** | 22630 | 656,27 | 248,93 | 452,6 | 4526 |
| **9.** | 25020 | 725,58 | 275,22 | 500,4 | 5004 |
| **10.** | 22600 | 655,4 | 248,6 | 452 | 4520 |
| **11.** | 23500 | 681,5 | 258,5 | 470 | 4700 |
| **12.** | 24500 | 710,5 | 269,5 | 490 | 4900 |
| **сумма:** | **288010** | **8352,29** | **3168,11** | **5760,2** | **57602** |

1. работник:

Таблица 17. Расчет ЕСН и СВОПС по второму работнику за 2010 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС (2%)** | **ПФР (20%)** |
| **1.** | 22300 | 646,7 | 245,3 | 446 | 4460 |
| **2.** | 22560 | 654,24 | 248,16 | 451,2 | 4512 |
| **3.** | 23600 | 684,4 | 259,6 | 472 | 4720 |
| **4.** | 22540 | 653,66 | 247,94 | 450,8 | 4508 |
| **5.** | 22460 | 651,34 | 247,06 | 449,2 | 4492 |
| **6.** | 22450 | 651,05 | 246,95 | 449 | 4490 |
| **7.** | 22560 | 654,24 | 248,16 | 451,2 | 4512 |
| **8.** | 22600 | 655,4 | 248,6 | 452 | 4520 |
| **9.** | 22450 | 651,05 | 246,95 | 449 | 4490 |
| **10.** | 22360 | 648,44 | 245,96 | 447,2 | 4472 |
| **11.** | 22530 | 653,37 | 247,83 | 450,6 | 4506 |
| **12.** | 22540 | 653,66 | 247,94 | 450,8 | 4508 |
| **сумма:** | **270950** | **7857,55** | **2980,45** | **5419** | **54190** |

1. работник:

Таблица 18. Расчет ЕСН и СВОПС по третьему работнику за 2010 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС (2%)** | **ПФР (20%)** |
| **1.** | 12232 | 354,728 | 134,552 | 244,64 | 2446,4 |
| **2.** | 12522 | 363,138 | 137,742 | 250,44 | 2504,4 |
| **3.** | 11452 | 332,108 | 125,972 | 229,04 | 2290,4 |
| **4.** | 12252 | 355,308 | 134,772 | 245,04 | 2450,4 |
| **5.** | 11222 | 325,438 | 123,442 | 224,44 | 2244,4 |
| **6.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **7.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **8.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **9.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **10.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **11.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **сумма:** | **59680** | **1730,72** | **656,48** | **1193,6** | **11936** |

3 работник:

Таблица 19. Расчет ЕСН и СВОПС по четвертому работнику за 2010 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **З/П** | | **ФСС (2,9%)** | | **ФФОМС (1,1%)** | | **ТФОМС (2%)** | | **ПФР (20%)** | |
| **1.** | | 19800 | | 574,2 | | 217,8 | | 396 | | 3960 | |
| **2.** | | 19830 | | 575,07 | | 218,13 | | 396,6 | | 3966 | |
| **3.** | | 18300 | | 530,7 | | 201,3 | | 366 | | 3660 | |
| **4.** | | 14360 | | 416,44 | | 157,96 | | 287,2 | | 2872 | |
| **5.** | | 13600 | | 394,4 | | 149,6 | | 272 | | 2720 | |
| **6.** | | 17360 | | 503,44 | | 190,96 | | 347,2 | | 3472 | |
| **7.** | | 18300 | | 530,7 | | 201,3 | | 366 | | 3660 | |
| **8.** | | 16900 | | 490,1 | | 185,9 | | 338 | | 3380 | |
| **9.** | | 16960 | | 491,84 | | 186,56 | | 339,2 | | 3392 | |
| **10.** | | 17320 | | 502,28 | | 190,52 | | 346,4 | | 3464 | |
| **11.** | | 17340 | | 502,86 | | 190,74 | | 346,8 | | 3468 | |
| **12.** | | 18620 | | 539,98 | | 204,82 | | 372,4 | | 3724 | |
| **сумма:** | **208690** | | **6052,01** | | **2295,59** | | **4173,8** | | **41738** | |

4 работник:

Таблица 20. Расчет ЕСН и СВОПС по пятому работнику за 2010 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС (2%)** | **ПФР (20%)** |
| **1.** | 16620 | 481,98 | 182,82 | 332,4 | 3324 |
| **2.** | 16620 | 481,98 | 182,82 | 332,4 | 3324 |
| **3.** | 16230 | 470,67 | 178,53 | 324,6 | 3246 |
| **4.** | 16640 | 482,56 | 183,04 | 332,8 | 3328 |
| **5.** | 16810 | 487,49 | 184,91 | 336,2 | 3362 |
| **6.** | 16690 | 484,01 | 183,59 | 333,8 | 3338 |
| **7.** | 16640 | 482,56 | 183,04 | 332,8 | 3328 |
| **8.** | 16800 | 487,2 | 184,8 | 336 | 3360 |
| **9.** | 16640 | 482,56 | 183,04 | 332,8 | 3328 |
| **10.** | 16690 | 484,01 | 183,59 | 333,8 | 3338 |
| **11.** | 14680 | 425,72 | 161,48 | 293,6 | 2936 |
| **12.** | 16610 | 481,69 | 182,71 | 332,2 | 3322 |
| **сумма:** | **197670** | **5732,43** | **2174,37** | **3953,4** | **39534** |

5 работник:

Таблица 21. Расчет ЕСН и СВОПС по шестому работнику за 2010 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VI** | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС (2%)** | **ПФР (20%)** |
| **1.** | 13520 | 392,08 | 148,72 | 270,4 | 2704 |
| **2.** | 13200 | 382,8 | 145,2 | 264 | 2640 |
| **3.** | 13120 | 380,48 | 144,32 | 262,4 | 2624 |
| **4.** | 13620 | 394,98 | 149,82 | 272,4 | 2724 |
| **5.** | 13810 | 400,49 | 151,91 | 276,2 | 2762 |
| **6.** | 13750 | 398,75 | 151,25 | 275 | 2750 |
| **7.** | 13790 | 399,91 | 151,69 | 275,8 | 2758 |
| **8.** | 13610 | 394,69 | 149,71 | 272,2 | 2722 |
| **9.** | 13610 | 394,69 | 149,71 | 272,2 | 2722 |
| **10.** | 13650 | 395,85 | 150,15 | 273 | 2730 |
| **11.** | 13120 | 380,48 | 144,32 | 262,4 | 2624 |
| **12.** | 13300 | 385,7 | 146,3 | 266 | 2660 |
| **Сумма:** | 162100 | 4700,9 | 1783,1 | 3242 | 32420 |

6 работник:

Таблица 22. Расчет ЕСН и СВОПС по седьмому работнику за 2010 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **З/П** | **ФСС (2,9%)** | **ФФОМС (1,1%)** | **ТФОМС (2%)** | **ПФР (20%)** |
| **1.** | 13200 | 382,8 | 145,2 | 264 | 2640 |
| **2.** | 13200 | 382,8 | 145,2 | 264 | 2640 |
| **3.** | 12460 | 361,34 | 137,06 | 249,2 | 2492 |
| **4.** | 12860 | 372,94 | 141,46 | 257,2 | 2572 |
| **5.** | 13120 | 380,48 | 144,32 | 262,4 | 2624 |
| **6.** | 13240 | 383,96 | 145,64 | 264,8 | 2648 |
| **7.** | 13620 | 394,98 | 149,82 | 272,4 | 2724 |
| **8.** | 11980 | 347,42 | 131,78 | 239,6 | 2396 |
| **9.** | 11320 | 328,28 | 124,52 | 226,4 | 2264 |
| **10.** | 11260 | 326,54 | 123,86 | 225,2 | 2252 |
| **11.** | 11220 | 325,38 | 123,42 | 224,4 | 2244 |
| **12.** | 12130 | 351,77 | 133,43 | 242,6 | 2426 |
| **сумма:** | **149610** | **4338,69** | **1645,71** | **2992,2** | **29922** |

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле: (ст. 259 п. 4)

K = (1/n) – 100% (4)

и сумма амортизации определяется:

СА = (ПС × К) / 100% (5)

ОС = ПС – СА, (6)

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

СА – сумма амортизации, тыс. руб.

ПС – первоначальная стоимость объекта, тыс. руб.

ОС – остаточная стоимость объекта, тыс. руб.

Согласно п. 2 ст. 256 НК РФ земельные участки не подлежать амортизации и не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организации (п. 4 ст. 374 НК РФ).

Здания и сооружения относятся к 8 амортизационной группе, срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно. Принимаем срок полезного использования, равным 270.

К = 1/270 \* 100% = 0,37%

Ам = 15450 \* 0,37% = 57,165 тыс. руб.

Транспортные средства относятся к 5 амортизационной группе, срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно. Принимаем срок полезного использования, равным 102.

К = 1/102 \* 100% = 0,98%

Ам = 1260 \* 0,98% = 12,348 тыс. руб.

Оборудование в зависимости от его вида и технологического предназначения может относится либо к 5 амортизационной группе, либо к 6 амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно. Принимаем срок полезного использования, равным 150.

К = 1/150 \* 100% = 0,67%

Ам = 1230 \* 0,67% = 8,241 тыс. руб.

Вычислительная техника относиться к 3 амортизационной группе, срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно. Принимаем срок полезного использования, равным 48.

К = 1/48 \* 100% = 2,083%

Ам = 380 \* 2,083% = 7,915 тыс. руб.

В соответствии с п. 17 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности организации.

К = 1/240 \* 100% = 0,417%

Ам = 210 \* 0,417% = 0,876 тыс. руб.

Таблица 23. Расчет остаточной стоимости основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Первоначальная стоимость объекта, тыс. руб. | Срок полезного использования объекта, мес. | Норма амортизации в месяц, % | Сумма амортизации в месяц, тыс. руб. | |
| Основные средства |  |  |  |  | |
| в т.ч.: |  |  |  |  | |
| – земельные участки | 21 170 | - | - | - | |
| -здания и сооружения | 15 450 | 270 | 0,37 | 57,165 | |
| – транспортные средства | 1260 | 102 | 0,98 | 12,348 | |
| – оборудование | 1230 | 150 | 0,67 | 8,241 | |
| – вычислительная техника | 380 | 48 | 2,083 | 7,915 | |
| Нематериальные активы | 210 | 240 | 0,417 | 0,876 | |
| Итого | 39 700 | - | - | | 86,545 |

Остаточная стоимость имущества составляет:

На 01. 01.: 39 700 тыс. руб.

На 01. 02.: 39 700 – 86,545 = 39 613,455 тыс. руб.

На 01. 03.: 39 613,455 – 86,545 = 39 526,91 тыс. руб.

На 01. 04.: 39 526,91 – 86,545 = 39 440,365 тыс. руб.

На 01. 05.: 39 440,365 – 86,545 = 39 353,82 тыс. руб.

На 01. 06.: 39 353,82 – 86,545 = 39 267,275 тыс. руб.

На 01. 07.: 39 267,275 – 86,545 = 39180,73 тыс. руб.

На 01. 08.: 39180,73 – 86,545 = 39 094,185 тыс. руб.

На 01. 09.: 39 094,185 – 86,545 = 39 007,64 тыс. руб.

На 01. 10.: 39 007,64 – 86,545 = 38 921,095 тыс. руб.

На 01. 11.: 38 921,095 – 86,545 = 38 834,55 тыс. руб.

На 01. 12.: 38 834,55 – 86,545 = 38 748,0056 тыс. руб.

На 01.01 следующего года: 38748,005 – 86,545 = 38661,46 тыс. руб.

Определим среднегодовую стоимость имущества:

Ср. стоим. = (ОС янв. + ОС фев. + … + ОС n): (n +1) = (39 700 + 39 613,455 + 39 526,91 + 39 440,365 + 39 353,82+ 39 267,275+ 39180,73 + 39 094,185 + 39 007,64 + 38 921,095 + 38 834,55 + 38 748,0056 + 38 661,46): 13 = 469 649,41: 13 = 36 126,877 тыс. руб.

Итоговая сумма, которая уплачивается в бюджет за налоговый период, определяется на основании ст. 382 п. 1 как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период:

НИО = 36 126,877 \* 2,2% = 794,79 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость взимается на основании и в соответствии с гл. 21 НКРФ, введенной в действие 01.01.2001 г.

Объектом налогообложения

1. Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав. Передача на безвозмездной основе признается реализацией.

2. Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

3. Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4. Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (ст. 154 п. 1).

Налогоплательщики

1. Организации

2. Индивидуальные предприниматели

3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФ

Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в отношении операций, совершаемых в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи. (пункт введен 01.12.2007, действует до 1 января 2017 г.)

Налоговый и отчетный период

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее – налоговые агенты) устанавливается как календарный месяц.

Для налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими два миллиона рублей, налоговый период устанавливается как квартал.

Ставка налога

1. Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 Налогового Кодекса;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 ст. 164 НК РФ.

Положение данного подпункта распространяется на работы (услуги) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, выполняемые (оказываемые) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иные подобные работы (услуги), а также на работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;

4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

5) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве;

6) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам;

7) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

8) припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов. В целях настоящей статьи припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания;

9) выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и вывозу с таможенной территории Российской Федерации продуктов переработки на таможенной территории Российской Федерации, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке;

10) построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 Налогового Кодекса.

2. Налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:

1) ряда продовольственных товаров;

2) ряда товаров для детей;

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

4) ряда медицинских товаров отечественного и зарубежного производства;

Налогообложение производится по налоговой ставке 18 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1, 2 и 4 статьи 164 НК РФ.

Порядок исчисления налога

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 – 159 и 162 Налогового Кодекса исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете – как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с порядком, установленным пунктом 1 статьи 166 НК РФ.

Налоговые вычеты

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

* товаров (работ, услуг) и имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;
* товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов.

Порядок и сроки уплаты налога

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 – 3 пункта 1 статьи 146 Налогового Кодекса, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Определяем НДС от выручки:

НДС от выручки = (16300\*18%) / 118% = 2486,4 тыс. руб.

Выручка без НДС = 16300 – 2486,4 = 13 813,56 тыс. руб.

Определяем НДС от материальных затрат:

НДС мат. затр. = (6400\*18%) / 118% = 976,3 тыс. руб.

Материальные затраты без НДС = 6400 – 976,3 = 5 423,7 тыс. руб.

НДС к уплате в бюджет = НДС от выручки – НДС мат. затр. = 1 510,1 тыс. руб.

Налогоплательщики

1. Российские организации;
2. Иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ.

Объект налогообложения

Прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль – это:

* для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
* для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, – полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительствами расходов;
* для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ.

Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 Кодекса, подлежащей налогообложению.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Кодекса, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Налоговая ставка

Налоговая ставка устанавливается в размере 20% (в ред. ФЗ от 26.11.2008 №224-ФЗ), за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль.

При этом (в ред. ФЗ от 30.12.2008 №305-ФЗ):

* часть налога, исчисленная по ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет;
* часть налога, исчисленная по ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5%.

Налоговый (отчетный) период

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Налоговые вычеты

Перечень поступлений, которые не учитываются при определении налогооблагаемой прибыли, приведен в ст. 251 Налогового кодекса. К ним, в частности, относятся:

1) суммы, которые получены в счет предварительной оплаты (для фирм, определяющих доходы и расходы по методу начисления);

2) имущество или права на него, полученные в виде задатка или залога;

3) имущество и деньги, полученные в качестве вклада в уставный капитал фирмы (включая эмиссионный доход). Эмиссионный доход – это сумма, на которую продажная цена акций превышает их номинальную стоимость.

4) имущество, полученное участником фирмы при выходе из нее или при ее ликвидации (в части стоимости имущества, не превышающей величину первоначального взноса участника в уставный капитал);

5) средства, полученные посредником от комитента (доверителя, принципала) для выполнения договора комиссии, поручения или агентского договора (например, деньги, полученные от доверителя поверенным для исполнения возложенных на него по договору обязанностей);

6) средства, полученные по договору кредита (займа) или долговым ценным бумагам. Также налогом не облагаются средства, которые поступили в счет погашения таких заимствований;

7) имущество, полученное от организации или гражданина, которые имеют долю в уставном капитале фирмы, получившей это имущество, более 50% от уставного капитала. При этом полученное имущество не должно быть продано, подарено или иным способом передано в течение года с момента получения;

8) проценты, полученные из бюджета за несвоевременный возврат налоговой инспекцией переплаты по налогам.

9) имущество, которое получено в рамках целевого финансирования;

10) акции, полученные акционерным обществом в результате дополнительного выпуска;

11) положительная разница, которая образовалась при переоценке драгоценных камней (при изменении официальных прейскурантов);

12) суммы, на которые был уменьшен уставный капитал фирмы в соответствии с требованиями законодательства;

13) стоимость объектов сельскохозяйственного назначения, построенных за счет бюджетных средств и полученных фирмами-сельхозпроизводителями;

14) задолженность по налогам, списанная по решению Правительства РФ;

15) оборудование, полученное образовательным учреждением для использования в образовательных целях;

16) положительная разница, образовавшаяся при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

17) суммы восстановленных резервов, которые ранее были созданы под обесценение ценных бумаг;

18) целевые средства, полученные некоммерческими организациями на ведение уставной деятельности и бюджетными организациями из бюджета;

19) суммы дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений, которые предназначены для финансирования накопительной части трудовой пенсии.

Порядок исчисления

Фирмы определяют сумму налога на прибыль самостоятельно нарастающим итогом с начала года. Для этого нужно умножить налогооблагаемую прибыль на ставку налога.

Налогооблагаемая прибыль – это разница между полученными фирмой доходами и понесенными расходами за отчетный период (I квартал, полугодие, девять месяцев, год).

Сроки уплаты

В течение года фирмы должны уплачивать в бюджет авансовые платежи по налогу.

Фирмы, у которых за прошедшие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал, уплачивают авансовые платежи ежеквартально. Авансовый платеж за прошедший квартал нужно заплатить до 28-го числа месяца, следующего за этим кварталом.

Определение суммы расходов

В расходы на оплату труда включается денежные компенсации за неиспользованный отпуск, выплаченные работнику №7 в размере 12 560 руб. (ст. 255 НК РФ).

Суммы предоставленного займа сотруднику (п. 12 ст. 270 НК РФ), материальной помощи (п. 23 ст. 270 НК РФ), оплата турпутевки (п. 29 ст. 270 НК РФ) не принимаются к вычету, как расход для целей налога на прибыль.

* Определение фонда оплаты труда:

1 работник – 288 010 руб.;

2 работник – 270 950 руб.;

3 работник – 59 680 руб.;

4 работник – 191 520 руб.;

5 работник – 182 990 руб.;

6 работник – 140 500 руб.;

7 работник –162 170 руб.

ФОТ = 1 045,820 тыс. руб.

* Амортизация = 86,545 \* 12 = 1 038,54 тыс. руб.
* Прибыль отчетного периода:

Определим сумму расходов для исчисления налога на прибыль, используя ст. 253 и 265 НК РФ:

1. Фонд оплаты труда (1 045,820 тыс. руб.) – расходы, связанные с производством и реализацией согласно п. 2 ст. 253 НК РФ.
2. Материальные затраты (5 423,7 тыс. руб.) – расходы, связанные с производством и реализацией согласно п. 2 ст. 253 НК РФ.
3. Амортизация (1 038,54 тыс. руб.) – расходы, связанные с производством и реализацией согласно п. 2 ст. 253 НК РФ.
4. ЕСН (193,445 тыс. руб.) – расходы, связанные с производством и реализацией согласно п. 2 ст. 253 НК РФ (входят в расходы на оплату труда).
5. Прочие затраты (850 тыс. руб.) – расходы, связанные с производством и реализацией согласно п. 2 ст. 253 НК РФ.
6. Проценты к оплате (18 тыс. руб.) – внереализационные расходы согласно п. 2 ст. 265 НК РФ.
7. Судебные расходы и арбитражные сборы (56 тыс. руб.) – внереализационные расходы согласно п. 10 ст. 265 НК РФ.
8. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам (34 тыс. руб.) – внереализационные расходы согласно п. 3 ст. 265 НК РФ.
9. Прочие внереализационные расходы (250 тыс. руб.) – внереализационные расходы согласно п. 20 ст. 265 НК РФ.

Сумма расходов = 8 909,505 тыс. руб.

Определим сумму доходов для исчисления налога на прибыль, используя ст. 249 и 250 НК РФ:

1. Валовая выручка (без НДС) от реализации продукции (13 813,56 тыс. руб.) – доходы от реализации согласно п. 1 ст. 249 НК РФ.
2. Проценты к получению (112 тыс. руб.) – внереализационные доходы согласно п. 6 ст. 250 НК РФ.
3. Доход от участия в деятельности других предприятий (180 тыс. руб.) – внереализационные доходы согласно п. 1 ст. 250 НК РФ.
4. Доход от сдачи имущества в аренду (54 тыс. руб.) – внереализационные доходы согласно п. 4 ст. 250 НК РФ.
5. Прочие внереализационные доходы (760 тыс. руб.) – внереализационные доходы согласно ст. 250 НК РФ.

Сумма доходов = 14 919,56 тыс. руб.

ПОП **=** сумма доходов – сумма расходов = 14 919,56 – 8 909,505 = 6 010,055 тыс. руб.

ПОП – прибыль отчетного периода

* Налог на прибыль:

НП = ПОП \* 20% (7)

НП = 6 010,055 \* 20% = 1 202,011 тыс. руб.

* Нераспределенная прибыль:

НРП = ПОП – НП (8)

НРП = 6 010,055 – 1 202,011 = 4 808,045 тыс. руб.

Таблица 24. Расчет НДС и налога на прибыль организаций

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Валовая выручка от реализации продукции: |  |
| – включая НДС | 16 300 |
| -без НДС | 13 813,56 |
| 2. Расходы: |  |
| а) фонд оплаты труда | 1 372,620 |
| б) материальные затраты |  |
| – включая НДС | 6 400 |
| – без НДС | 5 423,7 |
| в) амортизация | 1 038,54 |
| г) ЕСН | 154, 4052 |
| д) прочие затраты | 850 |
| 3. Проценты к получению | 112 |
| 4. Проценты к оплате | 18 |
| 5. Доход от участия в деятельности других предприятий | 180 |
| 6. Доходы от сдачи имущества в аренду | 54 |
| 7. Судебные расходы и арбитражные сборы | 56 |
| 8. Расходы на услуги банков | - |
| 9. Затраты на аннулированные производственные заказы, а также на производство не давшее продукции | 9 |
| 10. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам | 34 |
| 11. Прочие внереализационные доходы | 760 |
| 12. Прочие внереализационные расходы | 250 |
| 13. Прибыль отчетного периода | 6 010,055 |
| 14. Налог на прибыль | 1 202,011 |
| 15. Нераспределенная прибыль | 4 808,045 |
| 16. НДС к уплате в бюджет | 1. 510,1 |

**2.2 Упрощенная система налогообложения**

Упрощенная система налогообложения установлена гл. 26.2 Налогового кодекса.

Организация имеет право перейти на УСНО, если по итогам 9 месяцев текущего года ее доходы не превысили 15 млн. рублей (с учетом Коэффициента-дефлятора, К в 2009 году равен 1,538). Ряд организаций и предпринимателей не вправе применять УСНО.

Переход на УСНО осуществляется в добровольном порядке, возврат (переход) на иные режимы налогообложения может быть как добровольным, так и обязательным.

Единым налогом при упрощенной системе облагаются:

– доходы;

– доходы, уменьшенные на расходы.

При этом налогоплательщик сам определяет, каким из этих двух способов он будет рассчитывать налог.

Если объектом налогообложения являются доходы, ставка единого налога равна 6%.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка единого налога равна 15%.

– при объекте «доходы» с учетом пенсионных взносов:

Доходы определяются в соответствии со статьей 249 и 250 НК РФ:

1. Валовая выручка (с НДС) от реализации продукции (16 300 тыс. руб.) – доходы от реализации согласно п. 1 ст. 249 НК РФ.
2. Проценты к получению (112 тыс. руб.) – внереализационные доходы согласно п. 6 ст. 250 НК РФ.
3. Доход от участия в деятельности других предприятий (180 тыс. руб.) – внереализационные доходы согласно п. 1 ст. 250 НК РФ.
4. Доход от сдачи имущества в аренду (54 тыс. руб.) – внереализационные доходы согласно п. 4 ст. 250 НК РФ.
5. Прочие внереализационные доходы (760 тыс. руб.) – внереализационные доходы согласно ст. 250 НК РФ.

Итого доходов = 16 300 + 112 + 180 + 54 + 760 = 17 4060 тыс. руб.

Сумма доходов \* 6% – СВОПС =

= 17 406 \* 6% – 187,1394 = 1 044,36 – 187,1394

= 857,2206 тыс. руб.

Сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. Взносы на пенсионное страхование не могут уменьшать сумму налога исчисленную более чем на 50%.

– при объекте «доходы минус расходы»:

Расходы определяются в соответствии со статьей 34616 НК РФ:

1. Фонд оплаты труда (1 045,82 тыс. руб.) согласно п. 6 ст. 34616 НК РФ.
2. Материальные затраты (5 423,7 тыс. руб.) согласно п. 5 ст. 34616 НК РФ.
3. Расходы на все виды обязательного страхования работников (187,139 тыс. руб.) согласно п. 7 ст. 34616 НК РФ.
4. НДС по оплаченным товарам (976,3 тыс. руб.) согласно п. 8 ст. 34616 НК РФ.
5. Проценты к оплате (18 тыс. руб.) согласно п. 9 ст. 34616 НК РФ.
6. Судебные расходы и арбитражные сборы (56 тыс. руб.) согласно п. 31 ст. 34616 НК РФ.
7. Расходы на услуги банков (0 тыс. руб.) согласно п. 9 ст. 34616 НК РФ.

Сумма расходов = 1 045,82 + 5 423,7 + 187,139 + 976,3 + 18 + 56 = 7706,959 тыс. руб.

Налоговая база = сумма доходов – сумма расходов.

Налоговая база = 17 406 – 7706,959 = 9 699,041 тыс. руб.

Сумма налога = налоговая база \* налоговую ставку (15% согласно ст. 34620 НК РФ).

Сумма налога = 9 699,041\* 0,15 = 1 454,856 тыс. руб.

В соответствии со ст. 34618 п. 6, налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% от доходов.

МН = СД × 1% (9)

– минимальный налог:

17 406 \* 1% = 174,06 тыс. руб.

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Иначе, уплачивается налог, исчисленный в общем порядке.

Таким образом, к уплате 1 454,856 тыс. рублей.

Уплата налога и представление налоговой декларации осуществляется по итогам налогового периода:

Организациями – не позднее 31 марта,

Индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля.

Минимальный налог уплачивается по итогам налогового периода – не позднее 31 марта.

**2.3** **Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход**

ЕНВД вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности.

Рассмотрим пример: фирма занимается розничной торговлей и располагается на вокзальной площади г. Новокузнецка за 2009 г. уплачены взносы на пенсионное страхование в сумме 187 139,4 руб.

Площадь торгового зала равна 100 метрам, принимаем базовую доходность в месяц, соответствующую развозной и разносной торговли – 4 500 руб. (п. 3 ст. 346. 29 НК РФ).

Базовая доходность умножается на коэффициенты К1 и К2.

К1 – устанавливается на календарный год – коэффициент-дефлятор, рассчитываемый как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен в РФ в предшествующем календарном году.

Коэффициент-дефлятор К1 = 1,148 (Приказ Минэкономразвития РФ от 12,11,2008 №392.

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (ассортимент, сезонность, режим работы, величину доходов и т.д.)

Значения К2 определяются правовыми актами муниципальных районов, городских округов, городов для всех категорий налогоплательщиков в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Подкоэффициент 1, учитывающий место осуществления предпринимательской деятельности, равен 1,00 (привокзальная площадь в г. Новокузнецке).

Подкоэффициент 2, учитывающий ассортимент розничной торговли, равен 0,9 (в условиях задачи не указан вид товаров).

К2 = 1,0 \* 0,9 = 0,9

ВД = 4 500 \* 100 \* 0,9 \* 1,148 = 464 940 руб.

ЕНВД = ВД \* 15% = 69 741 руб.

ВД – величина вмененного дохода.

Страховые взносы = 187 139,4 рублей и значительно больше сумме налога, поэтому сумма единого налога будет уменьшена не более чем на 50% согласно ст. 34632 НК РФ.

Уплаченная сумма единого налога составит 34 870,5 рублей.

**2.4 Расчет налоговой нагрузки**

Мировой опыт налогообложения свидетельствует о том, что оптимальный уровень налоговой нагрузки на налогоплательщика должен составлять не более 30–40% от дохода.

Уровень налогового бремени в Российской Федерации предприятий работающих по общей системе налогообложения составляет от 2 до 70% от суммы выручки. Таковы особенности общей системы налогообложения. И это объясняется не ошибками учета. Налоговая цена полученной выручки у каждого предприятия своя и зависит от показателей, определяющих базы налогообложения по налогам, уплачиваемым предприятием.

На микроэкономическом уровне показатель налоговой нагрузки отражает долю совокупного дохода налогоплательщика, который изымается в бюджет. Показатель рассчитывается как отношение суммы всех начисленных налоговых платежей организации к объему реализации продукции (работ, услуг). В состав налогов входит: НДС, ЕСН, налог на прибыль, НДФЛ, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Принятые в расчетах ставки налогов:

· Налог на прибыль организаций – 24% гл. 25 НК РФ;

· Налог на добавленную стоимость – 18% гл. 21 НК РФ;

· Налог на имущество организаций – 2,2% гл. 30 НК РФ;

· Единый социальный налог с учетом сборов в Пенсионный фонд – 26% гл. 24 НК РФ,

· Социальное страхование от несчастных случаев – 0,2% – ФСС РФ, а так же предприятие является налоговым агентом в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент ст. 226 НК РФ:· Налог на доходы физических лиц – 13% гл. 23 НК РФ.

Основные факторы, оказывающие влияние на размер налоговой нагрузки:

– элементы договорной и учетной политики для целей налогообложения;

– льготы и освобождения;

– основные направления развития бюджетной, налоговой и инвестиционной политики государства, влияющие напрямую на элементы налогов;

– получение бюджетных ссуд, инвестиционного налогового кредита, налогового кредита, рассрочек и отсрочек по налогам и сборам;

– размещение бизнеса и органов управления хозяйствующих субъектов в оффшорах, в том числе в свободных экономических зонах, действующих на территории Российской Федерации.

Совокупная налоговая нагрузка Предприятия – это отношение всех начисленных налоговых платежей к выручке от продажи товаров (работ, услуг) за отчетный период, включая доходы от прочих поступлений.

НН = НП / (В + ВД) \* 100%, (10)

НН – налоговая нагрузка;

НП – общая сумма всех начисленных налогов;

В – доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

ВД – внереализационные доходы.

Общего режима налогообложения

НП = НДС + (ЕСН + СВОПС) + НДФЛ + НИО =1 510,1+ 193,445 + 187,1394 + 158,2646 + 794,79 = 2 843,739 тыс. руб.

В = 16 300 тыс. руб.

ВД = 760 тыс. руб.

НН = 2 843,739 / (16 300 + 760) \* 100% = 9 054,162 / 17 060\* 100% = 16,67%

При упрощенной системе:

* при объекте «доходы»:

НП = 857,2206 тыс. руб.

В = 16 300 тыс. руб.

ВД = 760 тыс. руб.

НН = 857,2206 / (16 300 + 760) \* 100% = 857,2206 / 17060 \* 100% = 5,02%

* при объекте «доходы минус расходы»:

НП = 1 454,856 тыс. руб.

В = 16 300 тыс. руб.

ВД = 760 тыс. руб.

НН = 1 454,856 / (16 300 + 760) \* 100% = 1 454,856 / 17060 \* 100% = 8,53%.

При система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход:

НП = 34 870,5 тыс. руб.

В = 16 300 тыс. руб.

ВД = 760 тыс. руб.

НН = 34 870,5 / (16 300 + 760) \* 100% = 34 870,5/ 17060 \* 100% = 204,4%.

На основании данных расчетов можно сделать вывод, что самое низкое налоговое бремя у предприятия при использовании упрощенной системы налогообложения, особенно при признании объектом налогообложения дохода (при признании объектом налогообложения дохода, уменьшенного на величину расходов налоговое бремя немного выше). Самое высокое налоговое бремя будет наблюдаться у организации при использовании системы налогообложения в виде единого налога на временный доход (что вполне естественно).

**Список используемых источников**

1. Налоговый кодекс Российской федерации выпуск 36 (143), 2009

Ряховский Д.И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Эксмо, 2006, стр. 56–64

Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник. – М.: Дело, 2004, стр. 345–354.

1. Дмитрева Н.Г., Дмитрев Д. Б, Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов. – Ростов Н/Д: Феникс, 2004.
2. Шувалова Е.Б., Сычева Е.И., Кучумова Е.Г., Лебедев И.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Московская финансово-промышленная академия. – М., 2005.
3. Закон Кемеровской области от 26.11.2008 №99-ОЗ О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения
4. Закон Кемеровской области от 28.11.2002 №97-ОЗ «О системе налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности на территории Кемеровской области»