



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

"Памятка для налогоплательщика. Единый
социальный налог"
(подготовлена Управлением ФНС РФ по
Пермскому краю 07.05.2009)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 14.12.2016

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

ПАМЯТКА ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Налоговая база

Налоговая база по единому социальному налогу для налогоплательщиков (организаций, индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой), производящих выплаты физическим лицам, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в [подпункте 2 пункта 1 статьи 235](#) Налогового кодекса), а также по авторским договорам, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в [статье 238](#) Налогового кодекса), вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в [подпункте 7](#) и [подпункте 7.1 пункта 1 статьи 238](#) Налогового кодекса).

Не признаются объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в [подпункте 1 пункта 1 статьи 235](#) Налогового кодекса, выплаты, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией через ее обособленные подразделения, расположенные за пределами территории Российской Федерации, и вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Российской Федерации в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Налоговая база налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, определяется как сумма доходов, полученных такими налогоплательщиками за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением. При этом состав расходов, принимаемых к вычету в целях налогообложения данной группой налогоплательщиков, определяется в порядке, аналогичном порядку определения состава затрат, установленных для налогоплательщиков налога на прибыль соответствующими [статьями главы 25](#) настоящего Кодекса.

Для налогоплательщиков - членов крестьянского (фермерского) хозяйства (включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства) из дохода исключаются фактически произведенные указанным хозяйством расходы, связанные с развитием крестьянского (фермерского) хозяйства.

Ставки налога

Для налогоплательщиков (организаций, индивидуальных предпринимателей), производящих выплаты физическим лицам, за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков - организаций, индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, а также налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий и уплачивающих налог по налоговым ставкам, установленным [пунктом 6 статьи 241](#) Налогового кодекса, применяются следующие налоговые ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6
До 280000 рублей	20,0 процента	2,9 процента	1,1 процента	2,0 процента	26,0 процента
От 280001 рубля до 600000 рублей	56000 рублей + 7,9 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	8120 рублей + 1,0 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	3080 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	5600 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	72800 рублей + 10,0 процента с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	81280 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей	11320 рублей	5000 рублей	7200 рублей	104800 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей

Для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяются следующие ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6
До 280000 рублей	15,8 процента	1,9 процента	1,1 процента	1,2 процента	20,0 процента
От 280001 рубля до 600000 рублей	44240 рублей + 7,9 с суммы, превышающей 280000	5320 рублей + 0,9 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	3080 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	3360 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	56000 рублей + 10,0 процента с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	69520 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей	8200 рублей	5000 рублей	5280 рублей	88000 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей

Для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны, применяются следующие ставки:

Налоговая база на каждое	Федеральный бюджет	Итого
--------------------------	--------------------	-------

физическое лицо нарастающим итогом с начала года		
1	2	6
До 280000 рублей	14,0 процента	14,0 процента
От 280001 рубля до 600000 рублей	39200 рублей + 5,6 с суммы, превышающей 280000	39200 рублей + 5,6 с суммы, превышающей 280000
Свыше 600000 рублей	57120 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей	57120 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей

Для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей применяются следующие ставки:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5
До 280000 рублей	7,3 процента	0,8 процента	1,9 процента	10,0 процента
От 280001 рубля до 600000 рублей	20440 рублей + 2,7 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	2240 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	5320 рублей + 0,4 процента с суммы, превышающей 280000 рублей	28000 рублей + 3,6 процента с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	29080 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей	3840 рублей	6600 рублей	39520 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей

Адвокаты и нотариусы, занимающиеся частной практикой, уплачивают налог по следующим налоговым ставкам:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5
До 280000 рублей	5,3 процента	0,8 процента	1,9 процента	8,0 процента
От 280001 рубля до 600000	14840 рублей + 2,7 процента с суммы, превышающей 280000	2240 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей	5320 рублей + 0,4 процента с суммы, превышающей	22400 рублей + 3,6 процента с суммы, превышающей 280000

рублей	рублей	280000 рублей	280000 рублей	рублей
Свыше 600000 рублей	23480 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей	3840 рублей	6600 рублей	33920 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей

Для налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, за исключением налогоплательщиков, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны, применяются следующие налоговые ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6
До 75000 рублей	20,0 процента	2,9 процента	1,1 процента	2,0 процента	26,0 процента
От 75001 рубля до 600000 рублей	15000 рублей + 7,9 с суммы, превышающей 75000	2175 рублей + 1,0 процента с суммы, превышающей 75000 рублей	825 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 75000 рублей	1500 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 75000 рублей	19500 рублей + 10,0 процента с суммы, превышающей 75000 рублей
Свыше 600000 рублей	56475 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей	7425 рублей	3975 рублей	4125 рублей	72000 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Порядок исчисления и сроки уплаты налога

В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики, производящие выплаты физическим лицам, 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.

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

Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленных ими за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховому взносу) на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным [законом](#) от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации".

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.

В случае если в отчетном (налоговом) периоде сумма примененного налогового вычета превышает сумму фактически уплаченного страхового взноса за тот же период, такая разница признается занижением суммы налога, подлежащего уплате, с 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который уплачены платежи по налогу.

Данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовался налогоплательщик, а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период налогоплательщик отражает в расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган.

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.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу по **форме**, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим представление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации.

Налогоплательщики, выступающие в качестве страхователей по обязательному пенсионному страхованию, представляют в Пенсионный фонд Российской Федерации сведения и документы в соответствии с Федеральным **законом** "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" в отношении застрахованных лиц.

Расчет сумм авансовых платежей налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей на текущий налоговый период производится налоговым органом исходя из налоговой базы за предыдущий налоговый период и установленных ставок.

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

- 1) за январь-июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
- 2) за июль-сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;
- 3) за октябрь-декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

Налогоплательщики, не производящие выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, представляют налоговую декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Исчисление и уплата налога с доходов адвокатов осуществляются коллегами адвокатов (их учреждениями).

Адвокаты представляют налоговую декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При представлении налоговой декларации адвокаты обязаны представить в налоговый орган справку от коллегии адвокатов (ее учреждений) о суммах уплаченного за них налога за истекший налоговый период.

В случае прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня подачи в регистрирующий орган заявления о прекращении указанной деятельности представить в налоговый орган налоговую декларацию за период с начала налогового периода по день подачи указанного заявления включительно.

В случае прекращения либо приостановления статуса адвоката налогоплательщики обязаны в двенадцатидневный срок со дня принятия соответствующего решения уполномоченным органом представить в налоговый орган налоговую декларацию за период с начала налогового периода по день прекращения либо приостановления статуса адвоката включительно.

Уплата налога, исчисленного по представляемой в соответствии с настоящим пунктом налоговой декларации (с учетом начисленных авансовых платежей по истекшим срокам уплаты за текущий налоговый период), производится не позднее 15 дней со дня подачи такой декларации.

Сумма единого социального налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд (Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования).

Платежные реквизиты для зачисления единого социального налога для налогоплательщиков,

проживающих на территории Пермского края

Получатель: УФК по Пермскому краю.

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю, г. Пермь.

ИНН/КПП налогового органа.

Расчетный счет: 40101810700000010003; БИК 045773001.

Коды бюджетной классификации:

182 1 02 01010 01 1000 110

единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет;

182 1 02 01020 07 1000 110

единый социальный налог, зачисляемый в Фонд социального страхования Российской Федерации;

182 1 02 01030 08 1000 110

единый социальный налог, зачисляемый в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

182 1 02 01040 09 1000 110

единый социальный налог, зачисляемый в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

ОКАТО (соответствует месту регистрации или проживания налогоплательщика).

Пресс-служба Управления
