



Дипломная работа

«Проблемы исчисления и взимания единого социального налога»

Выполнил: Круглякова М.В.
Группа МФ-502
Научный руководитель:
Чернявская Н. В.

Объект, предмет, цель дипломной работы:

Объект исследования: единый социальный налог

Предмет исследования: комплекс взаимоотношений налогоплательщиков единого социального налога и государства в лице налогового органа.

Цель дипломной работы – выявление проблем, связанных с взиманием и исчислением единого социального налога и анализ возможных путей решения возникших проблем.

Задачи дипломной работы:

- - раскрыть экономические предпосылки возникновения ЕСН, его сущность, цель введения и значение;
- - изучить механизм исчисления и взимания единого социального налога;
- - изучить вопросы социального налогообложения в зарубежных странах и сравнить с социальным налогообложением в России ;
- - проанализировать возникшие проблемы и возможные пути их решения.

Цель введения ЕСН и его роль:

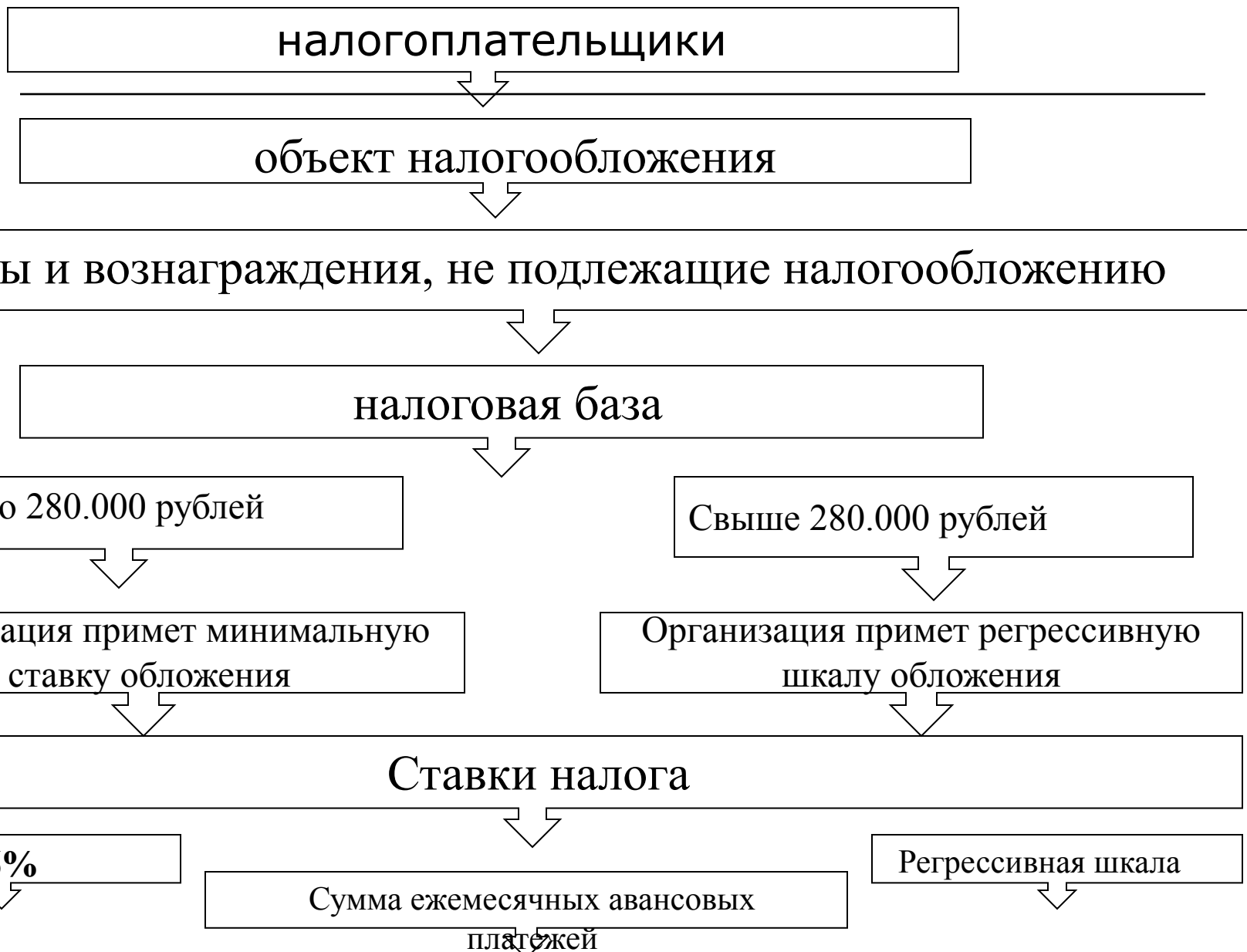
Цели:

- Вывод заработной платы из «тени»;
- Сокращение документооборота;
- Снижение налогового бремени;
- Обеспечение унификации налоговой базы для начисления и уплаты взносов

Роль:

- Внебюджетные фонды формируются за счет доходов населения, в том числе ЕСН;
- ЕСН является материальной основой социального страхования;
- ЕСН является отложенной частью оплаты труда для материального обеспечения при наступлении страховых случаев и старости.

Порядок исчисления и уплаты ЕСН



Проблемы, возникающие у налогоплательщиков при уплате единого социального налога

№	Проблема	Пути решения
1.	Оформление многочисленных платежных поручений на каждый уровень внебюджетных фондов	Предлагаем вести в обращение одно платежное поручение в банк, а зачисление налога должно происходить на доходные счета Федерального Казначейства, которое в свою очередь могло бы распределять средства по соответствующим фондам.
2.	Разные строки предоставления отчетности: в ФСС (до 15 января), в ПФР (до 1 марта) и ИФНС (до 30 марта)	Предлагаем унифицировать сроки предоставления отчетности, установив единый срок.
3.	Сложности в механизме налогового вычета по единому социальному налогу, которые заключаются в том, что разница между начисленными и уплаченными взносами в ПФР учитываются налоговиками как недоимка и по ЕСН, реальная эффективная ставка налога превышает установленный размер, а пеня начисляется дважды.	Следовало бы упростить механизм налогового вычета, а именно, вычитать не начисленные, а уплаченные взносы, так как из-за вычета уплаченных взносов происходит двойное начисление пени и завышение реальной ставки ЕСН.
4.	Нечеткое определение объекта налогообложения единым социальным налогом в НК РФ.	Предлагаем предусмотреть в ст. 238 НК РФ общие критерии, которые могли бы позволить работодателю классифицировать ту или иную выплату в пользу работника в качестве подлежащей или не подлежащей налогообложению единым социальным налогом.

Проблемы, возникающие у государства после введения единого социального налога

№	Проблема	Пути решения
1.	неполным отражением в бухгалтерском учёте налогоплательщиками заработной платы, то есть выдача зарплаты «чёрным налом» для снижения налогооблагаемой базы по единому социальному налогу.	предлагаем для начала применять практику безналичной формы расчетов работодателя с работником через центральный или коммерческие банки, что позволит с большей степенью вероятности выявить истинные размеры экономической активности каждого участника рынка.
2	Частая смена налогового законодательства и как следствие появление ошибок в работе налоговых органов и снижение эффективности налогового контроля	Предлагаем для работников налоговых органов вести разъяснительную работу, проводить семинары по вопросам составления и заполнения отчетности на местах

3.	Возможность завышение налогоплательщиками базы по НДФЛ и налогу на прибыль с целью сокращения базы по ЕСН и взносам в ПФР	Предлагаем еще раз рассмотреть вопрос по снижению ставки единого социального налога. Главы 23 и 25 НК РФ не обязывают исключить из баз по НДФЛ и налогу на прибыль все расходы, которые позволяют исключить НК РФ. Некоторые предпочитают увеличить базу по этим налогам с тем, чтобы в соответствии с п. 3 ст. 236 кодекса не платить ЕСН. А так же дать ссылки в п. 3 ст. 236 НК РФ на перечни выплат, не имеющих базу по НДФЛ и налогу на прибыль в главах 23 и 25 НК РФ
4.	Не до использование механизмов контроля за уплатой ЕСН. С 2002 года из ст. 243 НК РФ исчезла норма о том, что банки не в праве выдавать клиенту средства на оплату труда, если он не представил платежки на уплату ЕСН	Предлагаем вернуть в НК РФ эту норму, дополнительно обязав банки проверять соответствие суммы уплачиваемого налога размеру зарплаты.

схемы ухода налогоплательщиков от налогообложения единым социальным налогом

Классическая «конвертная» схема	состоит в том, что налогоплательщики допускают неполное отражение в бухгалтерском учете выплаченной заработной платы, ее занижение порой ниже прожиточного уровня и установленного минимального размера оплаты труда в регионе.
«конвертной» схемы	Смысл данной схемы в том, что минимизируются суммы ЕСН за счет того, что часть зарплаты работников начисляется в пользу одного работника и облагается по минимальным ставкам. Если бы зарплата начислялась в пользу тех работников, кому затем выплачивается, то она облагалась бы по более высоким ставкам.
схема	Налогоплательщики для уменьшения сумм ЕСН заключают с работниками гражданско-правовые договоры (договор подряда или договор возмездного оказания услуг), тогда как фактически эти договоры имеют признаки трудового договора. В результате этого налогоплательщиками занижается налогооблагаемая база по ЕСН в части, подлежащей уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации
схема	уклонения от уплаты единого социального налога посредством выплаты заработной платы работникам через страховую компанию.
схема	Фирма формально задерживает выдачу работникам зарплаты. Затем выплачивает им компенсацию за такую задержку. При этом сумму компенсации единым социальным налогом облагать не надо.

Спасибо за внимание!