

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Искакова М.С., магистр экономики

Государственный Университет имени Шакарима города Семей, Казахстан

Аннотация: В статье рассматриваются особенности ведения учета расчетов с бюджетом.

Ключевые слова: налоги, счет, годовой доход, налогоплательщик

Налогооблагаемый доход определяется как разница между скорректированным совокупным годовым доходом и предусмотренными Налоговым кодексом вычетами, с учетом корректировок налогооблагаемого дохода.

Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из всех видов доходов, подлежащих получению (полученных) им в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода. Основные пункты дохода - это доход от реализации товаров (работ, услуг), доход от сдачи в аренду имущества, доход от прироста стоимости активов, доход от списания обязательств, безвозмездно полученное имущество, дивиденды, вознаграждения и другие виды доходов. Совокупный годовой доход налогоплательщика подлежит корректировке. Так, например, из него исключаются дивиденды, полученные от юридического лица-резидента Республики Казахстан, ранее обложенные у источника выплаты в Республике Казахстан и некоторые другие виды доходов.

Расходы налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, например себестоимость купленных или произведенных товаров, работ, услуг, транспортные расходы, услуги коммунальных служб, амортизация и ремонт фиксированных активов и т.д. При этом некоторые виды расходов относятся на вычеты в пределах установленных законодательством норм, например вычеты сумм компенсаций при служебных командировках (суточные не более 6 МРП в сутки в пределах РК) и по представительским расходам, расходы по вознаграждению, расходы по налогам, расходы по фиксированным активам (ремонт и амортизация), расходы на обучение сотрудников и т.д.

Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с получением совокупного годового дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, за исключением расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Налогооблагаемый доход подлежит его дальнейшей корректировке. В частности, расходы, фактически понесенные налогоплательщиком на содержание объектов социальной сферы, подлежат исключению из налогооблагаемого дохода в пределах 3-х процентов от налогооблагаемого дохода. Ставки:

- 10% - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщиком, для которого земля является основным средством производства

- 30% - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщиком, принявшего общеустановленный порядок

- 15% - применяется к сумме выплачиваемого дохода (за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан). Некоторые виды доходов облагаются у источника выплаты. К ним относятся, в частности, дивиденды, доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицам, и другие. Налог удерживается у источника выплаты при выплате доходов независимо от формы и места выплаты дохода, и перечисляется, по общему правилу, не позднее пяти рабочих дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата. Корпоративный подоходный налог исчисляется за налоговый период путем применения ставки, к налогооблагаемому доходу с учетом произведенных корректировок, уменьшенному на сумму переносимых убытков сроком до 3-х лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов.

Период, за который исчисляется КППН - календарный год (с 01 января по 31 декабря)

Декларация по КППН состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по КППН, представляется налоговым органам не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Окончательный расчет (оплата – разница между начисленными авансовыми платежами за отчетный налоговый период и фактически исчисленным корпоративным налогом) по итогам налогового периода налогоплательщик осуществляет не позднее десяти рабочих дней после 31 марта.

Налогоплательщики уплачивают корпоративный подоходный налог путем внесения авансовых платежей равными долями в течение налогового периода не позднее 20 числа текущего месяца.

Авансовые платежи исчисляются исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период, но не менее начисленных сумм среднемесячных авансовых платежей в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период :

- по расчету за период до сдачи декларации по КППН с января по март, подается в срок до 20 января

- по расчету после сдачи декларации по КППН с апреля по декабрь, подается в течение 20 рабочих дней после сдачи декларации, но не позднее 20 апреля.

Налогоплательщики, по итогам налогового периода получившие убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода, в течение 20-ти рабочих дней со дня сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, а также вновь созданные налогоплательщики в течение 20-ти рабочих дней со дня создания обязаны представить в налоговый орган расчет предполагаемой суммы авансовых платежей, подлежащей уплате в течение налогового периода

По кредиту счетов отражают остатки задолженности по счетам на начало и конец месяца и суммы, начисленные в пользу бюджета, а по дебету - погашение задолженности перед бюджетом [1].

Начисление корпоративного подоходного налога отражается в учете по кредиту счета 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» и дебету счета 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу».

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие налогооблагаемый доход в налоговом году.

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются:

1. доходы, облагаемые у источника выплаты;
2. доходы, не облагаемые у источника выплаты.

Облагаемый доход определяется в тенге.

К доходам физического лица, облагаемым у источника выплаты, относятся:

1. Доходом работника, облагаемым у источника выплаты, являются начисленные работодателем доходы, уменьшенные на сумму налоговых вычетов.
2. Доходы работника – любые доходы, выплачиваемые работодателем в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Доходом работника в натуральной форме является стоимость таких товаров (работ, услуг), включая соответствующую сумму налога на добавленную стоимость и акцизов.

Задолженность по налогу на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части прироста стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг, а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан.

Плательщики ИПН:

- физические лица - резиденты, имеющие объекты налогообложения
- физические лица - нерезиденты, имеющие объекты налогообложения

Объекты ИПН:

- доходы, облагаемые у источника выплаты - доход работника, доход от разовых выплат, доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов, стипендии, доход по договорам накопительного страхования.
- доходы, не облагаемые у источника выплаты - имущественный доход, налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, доход адвокатов и частных нотариусов, доходы, полученные из источников за пределами Республики Казахстан
- доходы физических лиц, не подлежащих налогообложению - адресная социальная помощь, вознаграждения по вкладам в банках, алименты, доходы от операций с государственными ценными бумагами, все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, выигрыши по лотерее в пределах 50-ти % от минимальной заработной платы, выплаты для оп-

латы медицинских услуг, компенсации при служебных командировках в пределах установленных норм, и некоторые другие доходы.

Ставки для исчисления ИПН:

- доходы, облагаемые ИПН у источника выплаты - по ставке 10 %
- доходы в виде вознаграждений (за исключением вознаграждений по договорам накопительного страхования), выигрышей - по ставке 10 %
- доходы в виде дивидендов - по ставке 5 %
- Налоговые вычеты при исчислении ИПН:
 - сумма в размере минимальной заработной платы, установленной законодательным актом Республики Казахстан на соответствующий месяц начисления дохода
 - обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством Республики Казахстан
 - добровольные пенсионные взносы, вносимые в свою пользу
 - страховые премии, вносимые в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования
 - суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам [2].

Право на вычет предоставляется налогоплательщику по доходам, получаемым у одного из работодателей на основании поданного им заявления и подтверждающих документов, представленных налогоплательщиком. При определении дохода, облагаемого у источника выплаты, работника, проработавшего менее половины месяца, налоговый вычет не производится.

Сроки удержания и уплаты ИПН:

Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога производится налоговыми агентами не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты:

- по налогу, удерживаемому у источника выплаты - не позднее 20 числа следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения
- по налогу, не облагаемому у источника выплаты - исчисляется налогоплательщиком самостоятельно по ставке 10 % и уплачивается по итогам налогового года не позднее десяти рабочих дней после 31 марта года, следующего за отчетным.
- ИПН по доходам адвокатов и частных нотариусов исчисляется ежемесячно путем применения ставки 10 % к сумме полученного дохода и подлежит уплате не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

Кто должен подавать декларацию по ИПН и в какие сроки?

- налогоплательщики-резиденты, имеющие доходы, не облагаемые у источника выплаты;
- физические лица, получающие доходы за пределами Республики Казахстан;
- физические лица, имеющие деньги на счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан;

- лица, на которых возложена обязанность по подаче декларации в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан о борьбе с коррупцией;

- депутаты Парламента Республики Казахстан, судьи; не позднее 31 марта года, следующего за налоговым годом. Налоговым периодом установлен календарный год.

Расчет по индивидуальному подоходному налогу представляется налоговыми агентами, выплачивающие доходы, облагаемые у источника выплаты. Расчет подается в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. В приложении к расчету по индивидуальному подоходному налогу указываются сведения о выплаченных доходах физическим лицам. Налоговым периодом установлен календарный квартал.

Литература

1. Толпаков, Ж.С. Финансовый учет-1. – Караганда, 2013.
2. Дюсембаев К.Ш. Анализ финансового положения предприятия: Учебное пособие. – Алматы: Экономика, 2009.