

ЭКОНОМИКА

УДК: 336.2

DOI 10.33514/1694-7851-2023-1-336-343

Абдраимова Б.К.

ага окутуучу

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

abdraimova.baku@mail.ru

Асанов Р.К.

экон. илим. канд., доц.

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДА ТҮЗ САЛЫКТАРДЫ ЭСЕПТӨӨ ЖАНА АНЫН МЕТОДОЛОГИЯСЫ

Аннотация: Бул макалада тике салыктар, атап айтканда, корпоративдик киреше салыгы, жеке киреше салыгы каралат. Тактап айтканда, мисалдар боюнча Кыргыз Республикасында тике салыктарды эсептөө жана алуу методологиясы каралат.

Негизги сөздөр: Тике салыктар, киреше салыгы, киреше салыгы, салык салуу объекттери, салык ставкасы, салык базасы.

Абдраимова Б.К.

старший преподаватель

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

abdraimova.baku@mail.ru

Асанов Р.К.

канд. экон. наук, доц.

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

МЕТОДИКА ИСЧИСЛЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ ПРЯМЫХ НАЛОГОВ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Аннотация: В данной статье рассматриваются прямые налоги, а именно: налог на прибыль юридических лиц, подоходный налог с физических лиц. Конкретно на примерах рассматривается методика исчисления и взимания прямых налогов в Кыргызской Республике.

Ключевые слова: Прямые налоги, налог на прибыль, подоходный налог, объекты налогообложения, ставка налога, налоговая база.

Abdraimova B.K.

Senior Lecturer

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

abdraimova.baku@mail.ru

Asanov R.K.

Associate Professor

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

METHODOLOGY FOR CALCULATION AND COLLECTION OF DIRECT TAXES IN THE KYRGYZ REPUBLIC

Annotation: This article discusses direct taxes, namely, corporate income tax, personal income tax. The methodology of calculation and collection of direct taxes in the Kyrgyz Republic is considered specifically by examples.

Keywords: Direct taxes, income tax, income tax, objects of taxation, tax rate, tax base.

В целях регулирования и осуществления контроля доходов физических лиц государство облагает доходы этих лиц подоходным налогом.

Налогоплательщиком подоходного налога не является индивидуальный предприниматель, кроме случая, когда данный индивидуальный предприниматель является налоговым агентом [1].

Объектом налогообложения подоходным налогом являются:

1) осуществление экономической деятельности, за исключением предпринимательской деятельности, в результате которой получен доход:

а) из источника в Кыргызской Республике и/или из источника за пределами Кыргызской Республики – для гражданина Кыргызской Республики и физического лица-резидента, не являющегося гражданином Кыргызской Республики;

б) из источника в Кыргызской Республике – для физического лица-нерезидента Кыргызской Республики;

2) получение любого другого дохода.

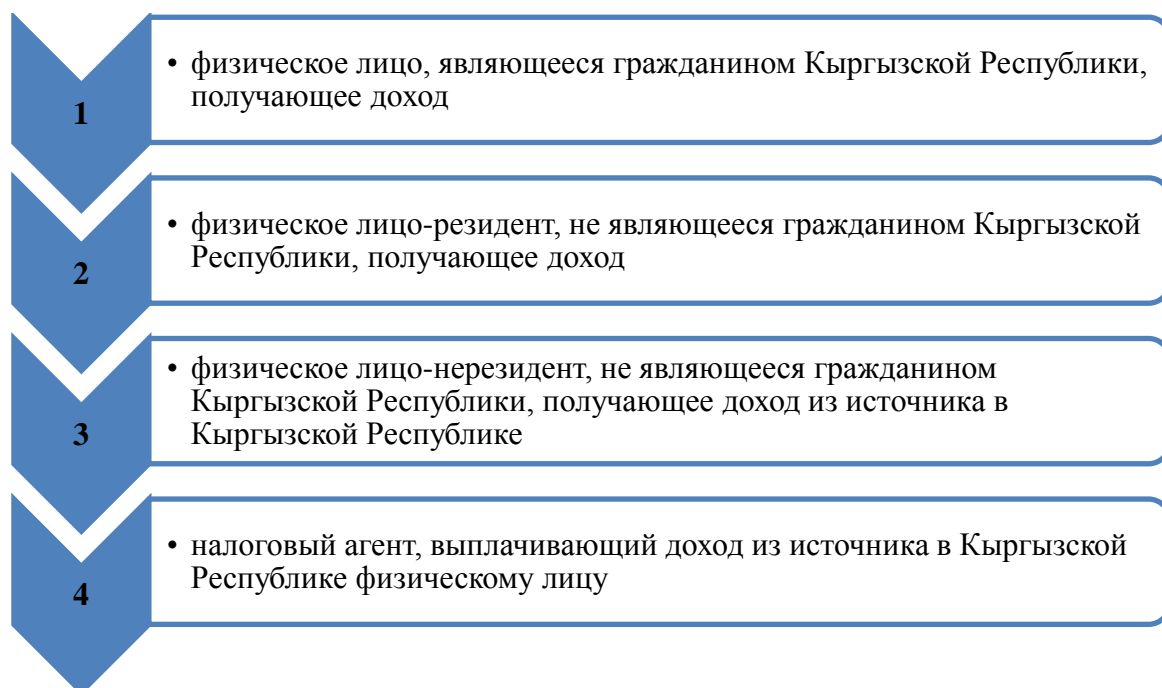


Рисунок 1. Налогоплательщики подоходного налога

Организация или индивидуальный предприниматель является “налоговым агентом”, который выплачивает доход физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем.

Ставка подоходного налога составляет 10 % [2].

По месту налоговой или учетной регистрации налогоплательщика уплачивается подоходный налог.

Разница между совокупным годовым доходом и стандартными, имущественными, социальными вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом Кыргызской Республики, является налоговой базой по подоходному налогу.

Налоговая база не может быть менее суммы минимального расчетного дохода за налоговый период по подоходному налогу.

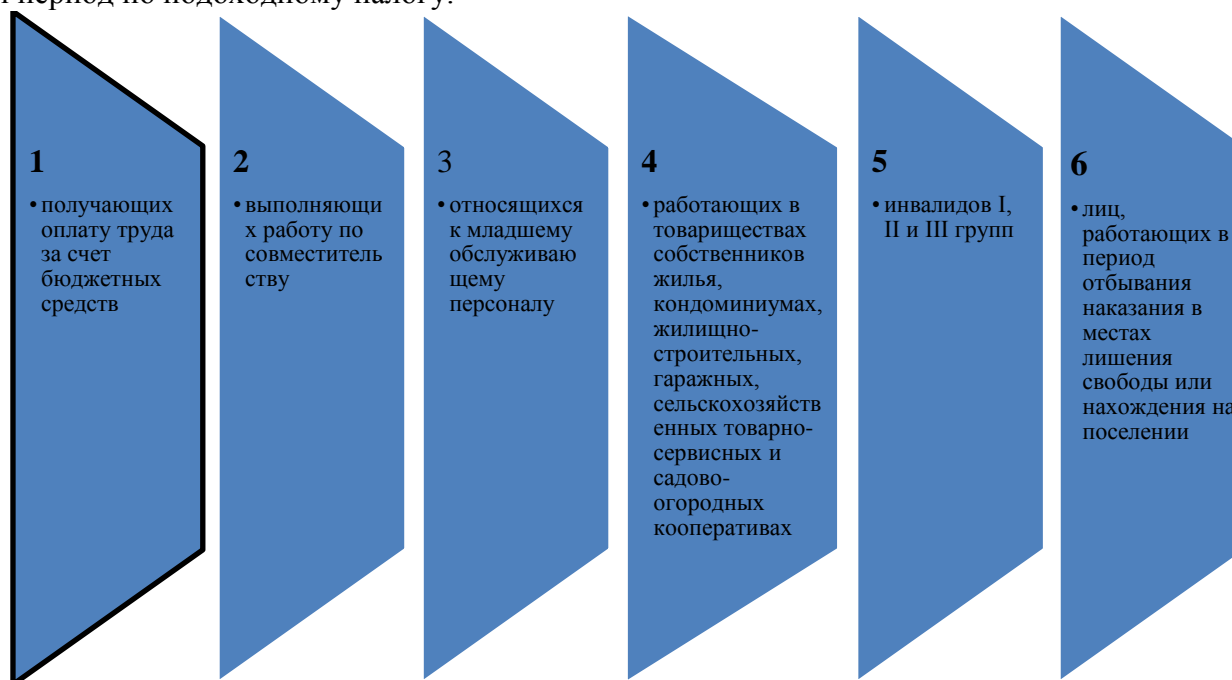


Рисунок 2. Категория работников, для которых не применяется минимальный расчетный доход

Исчисление подоходного налога производится путем умножения налоговой базы по подоходному налогу на ставку подоходного налога.

При расчете с гражданами КР:

Сумма подоходного налога к удержанию рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ПН} = (\text{Доходы} - \text{Необлагаемые доходы} - \text{Стандартные вычеты}) \times 10\%$$

или

$$\text{ПН} = (\text{Совокупный годовой доход} - \text{Стандартные вычеты}) \times 10\%$$

Субъект, являющийся налоговым агентом, обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет подоходный налог, если иное не предусмотрено настоящим разделом.

Если размер налоговой базы по подоходному налогу составил сумму меньшую, чем сумма минимального расчетного дохода за календарный месяц, размер налоговой базы по подоходному налогу принимается равным минимальному расчетному доходу, с которого удерживается подоходный налог налоговым агентом.

Следовательно, если сумма исчисленного подоходного налога составила сумму меньшую, чем минимальный расчетный доход * 10%, то, независимо от количества отработанного работником времени, налоговый агент обязан уплатить подоходный налог, исчисленный по формуле:

минимальный расчетный доход * 10%

Разница между фактически удержанной суммой подоходного налога из заработной платы работника и начисленной, исходя из расчетного показателя, должна быть оплачена налоговым агентом.

Если размер налоговой базы по подоходному налогу составил сумму меньшую, чем сумма минимального расчетного дохода за календарный месяц, размер налоговой базы по подоходному налогу принимается равным минимальному расчетному доходу, с которого удерживается подоходный налог налоговым агентом [1].

При расчете размера подоходного налога, удерживаемого налоговым агентом, не учитывается доход, не облагаемый подоходным налогом.

Подоходный налог, удерживаемый налоговым агентом, подлежит уплате в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода.

Налоговый агент обязан по месту налоговой и/или учетной регистрации представлять в органы налоговой службы информацию о факте и сумме выплаты дохода физическому лицу, в том числе предоставленной в форме материальной выгоды:

- 1) ежегодно не позднее 20 февраля следующего года – на лиц, работающих по договорам, заключенным в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики;
- 2) ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, – на всех остальных лиц.

Пример 1.

Физическому лицу начислена заработная плата в сумме 38600 сомов, иждивенцев 3 детей (1 студент, который уплачивает контракт за год 34000 сомов). Отчисляет в негосударственный пенсионный фонд по 1900 сомов в месяц. Уплачивает ипотеку по 18000 сом ежемесячно.

Решение:

Совокупный годовой доход = 38600×12 месяцев = 463 200 сом

Вычеты:

Соцфонд = $463\,200 \times 10\%$ = 46 320 сом

Персональный вычет = 650×12 = 7 800 сом

Иждивенцы = $3 \times 100 \times 12$ = 3 600 сом

Негосударственный пенсионный фонд = $1\,900 \times 12$ = 22 800 сом

Ипотека = $18\,000 \times 12$ = 216 000 сом

Социальный вычет на образование = 34 000 сом

$463\,200 - 46\,320 - 7\,800 - 3\,600 = 405\,480$ сом

$405\,480 \times 8\%$ = 32 438,4 сом (ограничение на вычет по негосударственным пенсионным фондам, фактически перечислено 22 800 сом, лимит не превышен).

$405\,480 - 22\,800 = 382\,680$ сом

$382\,680 \times 10\%$ = 38 268 сом (ограничение на социальный вычет на образование, фактически уплачено 34 000 сом, не превышает установленного ограничения).

$382\,680 - 38\,268 = 344\,412$ сом

$344\,412 - 216\,000$ (имущественный вычет, ограничение 230 000 сом в пределах установленной нормы) = 128 412 сом (Налоговая база)

$128\,412 \times 10\%$ = 12 841,2 сом (Подоходный налог)

Пример 2.

Физическому лицу начислена заработная плата 39800 сом, на иждивении 3 детей. Отчисляет в негосударственный пенсионный фонд по 2100 сом в месяц. Требуется определить сумму подоходного налога за 1 год.

Решение:

$$\text{СГД} = 39800 \times 12 = 477600$$

Вычеты:

$$477600 * 10\% = 47760 \text{ сом (соцфонд)}$$

$$650 \times 12 = 7800 \text{ сом (персональный вычет)}$$

$$300 \times 12 = 3600 \text{ сом (вычет на иждивенцев)}$$

$$2100 \times 12 = 25200 \text{ сом (вычет на отчисления в негосударственный пенсионный фонд)}$$

$$477600 - 47760 - 7800 - 3600 = 418440 \text{ (налоговый доход)}$$

$418440 * 8\% = 33475 \text{ сом (ограничения по вычету на отчисления в негосударственный пенсионный фонд)}$

Фактически было отчислено 25200 сом, соответственно, данная сумма не превышает установленного ограничения.

$$418440 - 25200 = 393240 \text{ сом (налоговая база)}$$

$$393240 * 10\% = 39324 \text{ сом (подоходный налог, удержанный с физического лица).}$$

Налог на прибыль юридических лиц.

Налогоплательщик обязан ежеквартально вносить в бюджет предварительную сумму налога на прибыль не позднее 20 числа второго месяца текущего квартала налогового периода.

Налоговой базой по налогу на прибыль является прибыль, исчисленная по правилам, установленным законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете, с учетом особенностей.

НБКР, Агентство по защите депозитов, Фонд защиты депозитов и Социальный фонд Кыргызской Республики не являются плательщиками налога на прибыль [3].

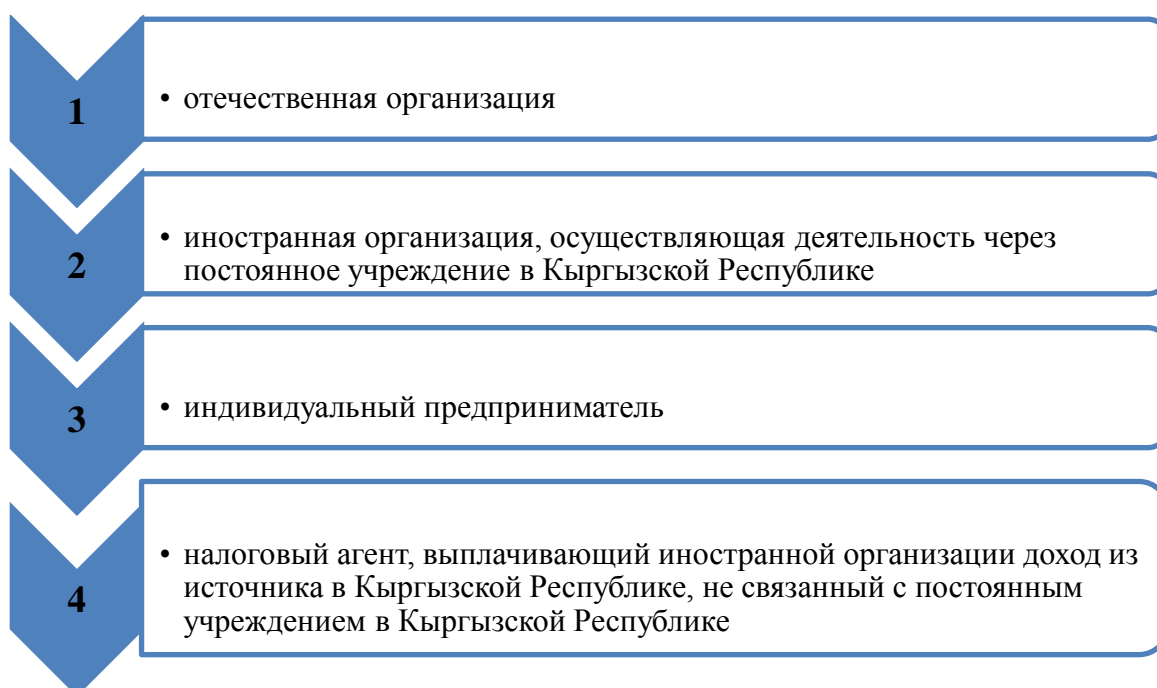


Рисунок 3. Налогоплательщики налога на прибыль

Объектом налогообложения налогом на прибыль является осуществление экономической деятельности, в результате которой получен доход:

- 1) отечественной организацией или индивидуальным предпринимателем – из источника в Кыргызской Республике и/или из источника за пределами Кыргызской Республики;
- 2) иностранной организацией или физическим лицом-нерезидентом, осуществляющим свою деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике, – из источника в Кыргызской Республике.

Прибылью является положительная разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и расходами, подлежащими вычету рассчитанными за налоговый период.

Прибыль = Совокупный годовой доход – Необлагаемые доходы – Вычеты

Налог на прибыль = Прибыль * 10 %

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 10 %.

Налоговый агент обязан представить отчет по сумме налога, удержанного у источника выплаты дохода в Кыргызской Республике, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Налоговой базой для иностранных организаций, получающих доходы от источника в Кыргызской Республике, не связанных с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, является доход без осуществления вычетов.

В состав совокупного годового дохода не включаются необлагаемые доходы. Не облагаются налогом на прибыль:

- стоимость имущества, полученного в качестве паевого вклада и/или вклада в уставный капитал, и/или других видов вклада субъекта в организацию, в которой субъект является участником;
- полученные некоммерческими организациями:
 - а) членские и вступительные взносы;
 - б) гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях;
 - в) стоимость безвозмездно полученных активов при условии их использования в уставных целях;
 - г) оплата за услуги по техническому содержанию многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений;
 - д) оплата за услуги по поставке поливной воды в рамках уставной деятельности, оказываемые ассоциациями водопользователей для своих членов;
 - е) доходы от оказания религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, услуг по организации и проведению паломничества, а также добровольные пожертвования;
- дивиденды, полученные налогоплательщиками от участия в отечественных организациях;
- стоимость имущества, полученного простым товариществом в качестве вклада товарищей;
- стоимость имущества, принятого доверительным управляющим в доверительное управление;
- доход в виде превышения стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью;
- доход от прироста стоимости при реализации собственных акций;

– процентный доход и доход от прироста стоимости ценных бумаг, находящихся на день реализации в листинге фондовых бирж по наивысшей и следующей за наивысшей категориям листинга;

– доход, полученный по договору финансовой аренды (лизинга) от реализации основных средств.

Расходы, подлежащие вычету:

– вычеты расходов, направленные на получение дохода;
– вычеты сумм расходов при служебных командировках и по представительским расходам;

– вычет расходов на подготовку и переподготовку кадров;

– вычеты процентных расходов;

– вычеты по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы;

– вычеты сумм амортизационных начислений;

– вычеты расходов на ремонт;

– вычет отчислений по государственному социальному страхованию;

– убытки, возникающие при реализации ценных бумаг;

– перенос убытков, связанных с экономической деятельностью;

– резерв на покрытие потенциальных потерь и убытков; взносы банков в Фонд защиты депозитов;

– вычеты по расходам на благотворительность.

Налог на прибыль уплачивается по месту налоговой регистрации налогоплательщика [2].

Налогоплательщик налога на прибыль производит окончательный расчет и уплачивает налог на прибыль до даты представления единой налоговой декларации. Окончательная сумма налога определяется как разница между исчисленной суммой налога и предварительно начисленной суммой налога на прибыль за отчетный налоговый период [2].

Налогоплательщик, который понес убытки по итогам предыдущего налогового периода или не имеющий облагаемого дохода, а также вновь созданная организация имеют право определить размер предварительной суммы налога, исходя из прогнозных данных налогоплательщика, и представляют в налоговый орган соответствующий расчет в течение 30 календарных дней с момента сдачи декларации или со дня налоговой регистрации вновь созданной организации.

Пример 3.

ОсОО «Алия» (облагаемый субъект), которая занимается розничной реализацией товаров, приобретенных с целью продажи. В течении 2021 года имела следующие операции:

1. Доходы от реализации товаров работ и услуг – 21 850 000 сом;
2. Доходы от аренды имущества – 790 000 сом;
3. Дивиденды – 980 000 сом (в том числе от участия в отечественных организациях 38 %);
4. Положительная курсовая разница – 634 000 сом
5. Другие доходы – 1 350 000 сом;
6. Расходы производственного характера – 8 750 000 сом;
7. Заработная плата – 1 640 000 сом;
8. Отрицательная курсовая разница – 215 000 сом;
9. Ремонт основных средств – 287 000 сом 1 группы налоговая стоимость на начало года группы – 890 000 сом;

10. Благотворительность – 398 000 сом;

11. Другие расходы – 798 000 сом.

Компания располагает основными средствами 2 группы на начало года налоговой стоимостью 6 450 000 сом, в течении года купили основных средств данной группы на 290 000 сом, продали основных средств данной группы на 176 000 сом.

Требуется рассчитать сумму налога на прибыль за 2021 год.

Решение:

В начале формируем совокупный годовой доход данной компании:

980 000 сом * 38 % = 372 400 сом дивиденды от участия в отечественных организациях является необлагаемым доходом, остальное подлежат обложению и включаются в состав совокупного годового дохода (607 600 сом).

Совокупный годовой доход: $21850\ 000 + 790\ 000 + 607\ 600 + 634\ 000 + 1\ 350\ 000 = 25\ 231\ 600$ сом;

Расходы:

8 750 000 сом – расходы производственного характера;

1 640 000 сом – зарплата;

1 640 000 сом * 17,25 % = 282 900 сом – соцфонд;

890 000 сом * 15 % = 133 500 сом допустимая сумма на ремонт, фактически было потрачено 287 000 сом, превышает установленный лимит;

798 000 сом – другие расходы;

398 000 сом – благотворительность, ограничение 10% от налогового дохода;

6 450 000 сом (нал.ст. основных средств) + 290 000 сом (приобрели основных средств в течение года) – 176 000 сом (продали основных средств в течение года) = 6 564 000 сом * 30 % (норма амортизации) = 1 969 200 сом (сумма амортизационных отчислений).

Итого расходов:

$8\ 750\ 000 + 215\ 000 + 1\ 640\ 000 + 282\ 900 + 133\ 500 + 798\ 000 + 1\ 969\ 200 = 13\ 788\ 600$ сом;

$25\ 231\ 600 - 13\ 788\ 600 = 11\ 443\ 000$ сом;

$11\ 443\ 000 * 10\ % = 1\ 144\ 300$ сом (ограничение на благотворительность, фактическая сумма 398 000 сом, лимит не превышен);

$11\ 443\ 000 - 398\ 000 = 11\ 045\ 000$ сом – прибыль компании;

$11\ 045\ 000 * 10\ % = 1\ 104\ 500$ сом – налог на прибыль к уплате в бюджет за 2021 год ОсОО «Алия».

Список использованных источников:

1. Аналитический обзор исполнения доходной части государственного бюджета за январь-декабрь 2021 года.

2. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики. – Б.: изд. Академия, 2022.

3. Биримкулова, К.Д. Налоговая система Кыргызской Республики: учебное пособие. – Б.: КГТУ им. И. Раззакова, 2012.

4. <http://www.gov.kg/>

5. <http://www.sti.gov.kg/>

6. <http://www.stat.kg/>

Рецензент: канд. экон. наук., доц. Асанбекова А.А.