

## **ИСЧИСЛЕНИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН**

Налоги используются всеми государствами как метод прямого влияния на бюджетные отношения и опосредованного (через систему льгот и санкций) воздействия на производителей товаров, услуг и работ. Через налоги достигается относительное равновесие между общественными потребностями и ресурсами, необходимыми для их удовлетворения, а также обеспечивается рациональное использование природных богатств, в частности путём введения штрафов и иных ограничений на распространение вредных производств.

С этих позиций налогообложение выполняет важнейшие функции, каждая из которых реализует практическое назначение налогов.

Принятие Налогового Кодекса Республики Таджикистан в сентябре 2012 года Маджлиси Оли Республики Таджикистан в корне изменило налоговую систему.

Посредством налогов государство решает экономические, социальные и многие другие общественные проблемы.

Подходный налог является одним из прямых налогов. Подходный налог платят физические лица. Физические лица делятся на резидентов и нерезидентов.

Физические лица считаются **резидентом** применительно по всему календарному году, если они действительно находились на территории Республики Таджикистан более 182 дней в течение любого последовательно следующего 12- месячного периода, оканчивающегося в том календарном году, или находились в течении календарного года на государственной службе Республики Таджикистан.

Физическое лицо считается **нерезидентом** в Республике Таджикистан, за период последнего дня пребывания в данном налоговом году на территории Республики Таджикистан до конца, данного налогового года.

Объектом налогообложения подходным налогом для резидента служит их налогооблагаемый доход, определяемый, как разница между валовым доходом за календарный год и вычетами, предусмотренными Налоговым Кодексом Республики Таджикистан.

Налогоплательщик - нерезидент, осуществляющий деятельность на территории Республики Таджикистан через постоянные учреждения являются плательщиком - подходного налога в отношении налогооблагаемого дохода, связанного с постоянным учреждением и определяемого, как разница между валовым доходом за календарный год из источников Республики Таджикистан и суммой вычетов, предусмотренных Налоговым Кодексом Республики Таджикистан.

Налогоплательщик - нерезидент, получающий из источников Республики Таджикистан доход от работы по найму или доход от продажи или передачи имущества является плательщиком подходного налога с валового такого вида за календарный год, уменьшенного на сумму вычетов.

При исчислении облагаемого дохода выручка и другие поступления, а также понесённые затраты в иностранной валюте пересчитываются в сомони по официальному курсу Национального Банка Республики Таджикистан на день совершения операции.

К валовому доходу относятся следующие доходы:

1. доходы, полученные в виде заработной платы;
2. доходы от экономической деятельности, не являющиеся работой по найму;
3. любые другие доходы.

К заработной плате входят любые выплаты и выгоды, получаемые физическим лицом от работы по найму.

Стоимости выгоды, полученной физическим лицом от работы по найму также считается доходом. **Например:**

а. Организация закупила товар по цене 18 сомони и реализовала своим работникам по цене 15 сомони. В этом случае 3 сомони должно быть учтено валовом доходе работников и обложено подходным налогом у источника выплаты.

б. Организация произвела ремонт квартиры своему работнику, за что он выплатил 2500 сомони, при фактической стоимости этого ремонта 4000 сомони. Разница 1500 сомони должна быть включена в валовой доход лица и обложена подходным налогом.

Следующие доходы не включаются в валовой доход налогоплательщика:

- выплаты на представительские и другие подобные расходы на проведение торжеств, размещение гостей;
- возмещение командировочных расходов в соответствии с нормами установленными Министерством Финансов Республики Таджикистан;
- социальные взносы;
- дивиденды, полученные физическими лицами ранее обложенные у источника выплаты в Республике Таджикистан.

Следующие доходы от непредпринимательской деятельности физического лица представляют собой доход физического лица от деятельности, не относящейся к работе по найму:

- процентный доход;
- дивиденды;

- доход от сдачи в аренду (наем) имущества и (или) прирост стоимости от продажи имущества;
- роялти;
- сумма прощения долга налогоплательщика его кредитором[2].

К доходам физического лица от деятельности, не относящейся к работе по найму, также относится любая полученная им выгода и (или) другой доход, кроме дохода в виде заработной платы и (или) дохода от индивидуальной предпринимательской деятельности.

Из дохода физического лица–наемного работника допускается один, наибольший по размеру, личный вычет, установленный на основе подтверждающих документов в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи. Личный вычет из дохода в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи допускается по доходам, полученным только по одному (основному) месту работы работника. В случае физического лица, не являющегося наёмным работником и индивидуальным предпринимателем, личный вычет, установленный частями 1 или 2 настоящей статьи, допускается только по одному месту выплаты дохода, определяемому на основании поданного им заявления[2].

- Следующие физические лица имеют право на вычет за каждый месяц налогового года в пятидесятикратном размере не облагаемого минимума дохода;

Из дохода в виде заработной платы следующих категорий физических лиц–наёмных работников осуществляется личный вычет в размере 10 показателей для расчетов за каждый календарный месяц:

- героев Советского Союза, героев социалистического труда, героев Таджикистана, лиц, приравненных к участникам Великой Отечественной войны, участников других военных операций по защите Союза Советских Социалистических Республик из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан, воинов-интернационалистов, а также инвалидов с детства и инвалидов I и II групп;

- граждан, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварий на атомных объектах; принимавших участие в работах по ликвидации последствий таких аварий в пределах зоны отчуждения; занятых в период ликвидации последствий аварий на эксплуатации или других работах на атомных объектах.

Учёт подоходного налога ведётся на пассивном балансовом счёте «Расчёты с бюджетом», субсчёт «Расчёты с бюджетом по подоходному налогу». Удержание суммы налога относится в кредит счёта «Расчета с бюджетом», субсчёт «Подоходный налог» в корреспонденции с дебетом счёта «Расчеты с персоналом по оплате труда», по журналу - ордеру № 8.

При внесении удержанных сумм, внесенные суммы отражаются в дебете счёта «Расчеты с бюджетом», субсчёт «Подоходный налог» в корреспонденции с кредитом счёта «Касса» и счёта «Расчётный счёт».

Удержание налога с физических лиц производится по ставкам установленным в соответствии со статьей № 103 Налогового Кодекса Республики Таджикистан, с учётом права на личные вычеты, предоставляемые в соответствии со статьёй № 103[2] и освобождение в соответствии со статьёй № 104. От суммы доходов, получаемых физическим лицом в виде заработной платы по месту основной работы.

Таблица 1.

*Налогооблагаемый доход физического лица–наемного работника по основному месту работы подлежит обложению подоходным налогом по следующим ставкам, если настоящей статьёй не установлены иные требования:*

№	Размер налогооблагаемого дохода (за месяц)	Сумма и ставка налога
1.	Не превышает размер личного вычета	Подоходным налогом не облагается
2.	Свыше размера личного вычета до 140 сомони	8 процентов суммы налогооблагаемого дохода, превышающей личный вычет
3.	Свыше 140 сомони	Сумма налога строки 2 плюс 13 процентов суммы налогооблагаемого дохода, превышающей 140 сомони

**Источник.** Налоговый Кодекс Республики Таджикистан, 2012.

Налогооблагаемый доход физического лица, не определенного частью 1 настоящей статьи, облагается налогом по ставке 13 процентов без применения вычетов, предусмотренных статьёй 102 настоящего Кодекса, за исключением вычета по уплаченному социальному налогу для застрахованного лица.

Удержание налога с доходов физических лиц производится в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Таджикистан. Аналитический учёт удержания подоходного налога отражается в учёте следующим образом:

- с начисленной суммы заработной платы и других доходов с каждого работника удержания налога производится в лицевых счетах работников, по графе удержания подоходного налога.

Итогом данных лицевых счетов бухгалтер расчётного отдела составляет сводные ведомости и определяется общая сумма удержанного подоходного налога, которая проводится по журналу - ордеру № 8 по кредиту счёта «Расчёты с бюджетом» и дебета счёта «Расчеты с персоналом по оплате труда».

**Пример удержания подоходного налога согласно статье 103 Налогового Кодекса будет таким:**

1. с физических лиц с правом на вычет размера одного месячного необлагаемого подоходного налога минимума дохода;

2. с физических лиц с правом на льготы в размере 50 кратного необлагаемого минимума дохода;
3. с физических лиц именуемых права на вычет за каждый месяц в размере 50 кратного, необлагаемого минимума дохода.

Юридические и физические лица, удерживающие налог у источников выплаты обязаны при получении средств на выплату заработной платы в банках и в других финансово-кредитных учреждениях, отдельные виды банковских операций;

перечисляют налог в бюджет одновременно с получением этих средств, в других случаях точнее пяти банковских д

при выплате заработной платы выдавать физическим лицам, получающим доход по их требованию справки с указанием фамилии, имени, отчества, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога.

Пример расчета удержания подоходного налога с наёмного работника с его месячного заработка:

-если работнику начислена заработная плата за месяц в размере 900 сомони, то определение суммы подоходного налога должна производиться следующим образом: в настоящее время размер месячного личного вычета для работника по его основному месту работы установлен в размере 50 сомони. От 900 сомони уменьшаем эту сумму  $900 - 140 = 760$  сомони. Далее  $140 - 50 = 90$  сомони из этой суммы облагается ставкой налога в 8%, которая составляет 7 сомони 20 дирам. Оставшаяся сумма заработка в сумме 760 сомони ( $900 - 50 - 90$ ) облагается ставкой 13% -  $760 \times 13\% = 98$  сомони 80 дирам. Всего с работника с его месячной заработной платы в размере 900 сомони следует удерживать подоходный налог в размере 106 сомони 00 дирамов ( $7,20 + 98,80$ ).

Работодатель, не являющийся основным работодателем налогоплательщика обязан удерживать налог с его заработной платы по ставке 13 % без применения не облагаемого налогом минимума дохода (лицо, работающий по совместительству)

#### **Список использованной литературы**

1. Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности»- Душанбе, 25.03.2011 №702.
2. Налоговый Кодекс РТ - Душанбе, 17.09.2012г. №902.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и методическое указание по его применению, утвержденные приказом Минфина РТ № 41 от 27 мая 2001г
4. Инструкция №2 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль юридических лиц» № 61 от 04.02.2000.
5. Бакаев А.С. Бухгалтерское обеспечение налогообложения- Москва «Мик»,1998.
6. Журнал «Финансы и бухгалтерский учёт»- Душанбе № 3-2000, №2,4- 2001, №1,4 -2002.
7. Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие/ Н.И. Малис, А.В.Толкушин. – М. : Магистр, 2009. – 573 с.

#### **Интернет ресурсы:**

<http://capcipa.info/>, [www.andoz.tj](http://www.andoz.tj), [www.minfin.tj](http://www.minfin.tj), [www.mmk.tj](http://www.mmk.tj), [www.nbt.tj](http://www.nbt.tj), [www.pipaa.tj/](http://www.pipaa.tj/).