

Налоговый учет по упрощенной декларации с применением программы «АЛТЫН-Малый бизнес»



*В. Скорилова, финансовый директор ТОО «ИнтерКомпьютерСервис»
вице-президент Казахстанской ассоциации предпринимателей*

Субъектам малого предпринимательства с простым технологическим процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и, как правило, имеющим незначительное количество разнообразных хозяйственных операций по сравнению с крупными предприятиями, рекомендуется применение упрощенной формы бухгалтерского учета с учетом требований НСФО № 1 и положений Налогового кодекса Республики Казахстан по ведению налогового учета.

Работа программы «АЛТЫН-Малый бизнес» построена на основе требований Закона РК от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», НСФО № 1 для субъектов малого предпринимательства, Налогового кодекса РК от 10 декабря 2008 года № 100-IV, Трудового кодекса РК от 15 мая 2007 года, закона о пенсионном обеспечении в РК от 20 июня 1997 года № 136, закона о социальном страховании в РК от 25 апреля 2003 года № 405. Программа используется индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами – субъектами малого предпринимательства. Ввиду того, что с помощью программы можно вести полноценный бухгалтерский учет с формированием главной книги, бухгалтерского баланса и с развернутым аналитическим учетом, программу успешно применяют предприятия – юридические лица, использующие НСФО № 2, являющиеся плательщиками НДС или не являющиеся плательщиками НДС.

Работа пользователя данной программы основана на регистрации всех хозяйственных операций компании. Программа автоматически формирует книги, ведомости, регистры учета, предполагает способ параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета и наименьшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

В процессе подготовки данных для упрощенной декларации применяются общие принципы учета, в которых должны соблюдаться типовые привила и рекомендации:

- возможность своевременного и полного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;
- ведение аналитического учета в целях обеспечения полноты и достоверности, получения подробной информации, необходимой для отчетности;
- автоматизированное составление бухгалтерских и налоговых регистров, финансовой и налоговой отчетности;
- формирование первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций типовых и унифицированных форм;

- подготовка данных и документов для проведения инвентаризации;
- использование правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
- накопление и систематизация данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля над хозяйственной деятельностью предприятия;
- подготовка и хранение электронных архивов и другие необходимые решения.

Налоговый учет предполагает организацию системы обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 56 Налогового кодекса. Если информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета, не позволяет в полной мере учесть требования законодательства по исчислению налогов, не содержит достаточной для этого информации, то налогоплательщик должен самостоятельно организовать учет, необходимый для полного и правильного исчисления налогооблагаемой базы.

Рассмотрим некоторые показатели упрощенной декларации, которые необходимо будет подтвердить налоговыми и бухгалтерскими регистрами и первичными документами, включая доход за отчетный квартал, численность работников, заработную плату работников.

Доход за отчетный квартал отражается в Книге учета доходов для индивидуальных предпринимателей, в ведомости учета денежных средств (В-1), в ведомости учета расчетов с покупателями и заказчиками (В-5). Согласно правилам заполнения книг и ведомостей, книга ведется ежедневно, в хронологическом порядке с подведением итогов на конец рабочего дня, с отражением всех операций, произведенных наличными деньгами и безналичным путем. При этом налог на добавленную стоимость выделяется в отдельную графу, если предприятие является плательщиком НДС.

Среднесписочная численность наемных работников, среднемесячная заработная плата работников, сумма индивидуального подоходного налога, удержанного у источника выплаты, сумма обязательных пенсионных взносов определяются по ведомости учета оплаты труда (В-7). В качестве дополнительного налогового регистра можно порекомендовать итоговую ведомость, в которой объединены данные за отчетный период, выполнены расчеты среднесписочной численности наемных работников и среднемесячной заработной платы одного наемного ра-

ботника. В этом же регистре объединены данные по социальным отчислениям и социальному налогу, которые переносятся в форму 910.00.

В 2012 году упрощенная декларация формы 910.00 составляется в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности (упрощенной декларации) для субъектов малого бизнеса (форма 910.00), утвержденными 8 ноября 2011 года постановлением Правительства РК № 1310.

В раздел «Общая информация о налогоплательщике» автоматически попадают сведения, которые находятся в программе «Параметры организации» (рис. 1):

Общие параметры | Зарплата | Налоговый учет | Наименование

Наименование организации: ИП Нуртасов С.М.

Краткое обозначение: ИП | РИН: 30044444444 | БИН/ЛИН: 90907777777

Код организации: 0 | Индивидуальный предприниматель | Код: 19

Руководитель: Должность: предприниматель | Ф.И.О.: Нуртасов С.М.

Главный бухгалтер: Должность: подпись гл.бухгалтера | Ф.И.О.: не предусмотрена

Ответственное лицо поставщика: Должность: предприниматель | Ф.И.О.: Нуртасов С.М.

Свидетельство о гос. регистрации: Серия: 111111 | №: 1111111 | Дата выдачи: 01/11/2011

Почтовый индекс: 100009 | Адрес: г. Астана, ул. Строителей 11

Плательщик НДС: 12 % (Для 2012 года) | Дата постановки: 01/05/2008

Свидетельство о постановке на учет по НДС: Серия: 30500 | №: 1222222 | Дата выдачи: 12/05/2009

Накручивать НДС в Счетах на оплату | ОКПО: 88888888

Средневзвешенные цены | Имя банка в платежной системе: K.0000000

Метод амортизации: Прочисленный | Налоговый | Дата введения (остатки баланса): 01/01/2009

Дата введения ИИН(БИН): 31/01/2013

Банки/расчетные счета | Клиенты | Праздники | Обои | ОК

Рис. 1

В разделе «Исчисление налогов» отражается доход в строке 910.00.001. Доход определяется автоматически, в соответствии с пунктом 3 статьи 427 Налогового кодекса. Индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам рекомендуется вести учет в разрезе получаемых видов дохода. Такая возможность реализуется с помощью единовременной настройки справочников, которые могут корректироваться по мере необходимости.

В строке 910.00.002 декларации необходимо указать доход, определяемый в соответствии с Законом РК от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании». Для этого пользователю программы следует данный вид дохода учитывать отдельной хозяйственной операцией, которую нужно настроить в справочнике «Виды хозяйственных операций» (рис. 2):

Код	Наименование	Вид докум.
10000	ДОХОДЫ	
10001	Поступила выручка в Кассу из Магазина	Приходный кассовый <input checked="" type="checkbox"/>
10002	Поступили деньги на Р/счет от реализации продукции	Поступило от Заказч <input checked="" type="checkbox"/>
10100	Отгружен товар Покупателю	Накладная на отпуск <input checked="" type="checkbox"/>
10101	Отгружена собственная продукция Покупателю	Накладная на отпуск <input checked="" type="checkbox"/>
10110	Оказаны услуги Покупателю	Акт на принятие/сдач <input checked="" type="checkbox"/>
10900	Получен доход наличными от аренды	Приходный кассовый <input checked="" type="checkbox"/>
10901	Получен доход от аренды на расчетный счет	Поступило от Заказч <input checked="" type="checkbox"/>
10902	Доход от реализации товара по трансфертным ценам	Накладная на отпуск <input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 2

Если за отчетный квартал 2012 года доход индивидуального предпринимателя превышает 16 180 000 тенге ($1\ 618 \times 10\ 000$), а для юридического лица – 40 450 000 тенге ($1\ 618 \times 25\ 000$), сумма превышения в декларации автоматически выделяется отдельной строкой.

Отработанное наемными работниками время в соответствии с трудовым законодательством отражается в «Табеле учета рабочего времени», который открывается по меню программы «Зарплата – Табель». Количество работников, определенное по «Табелю учета рабочего

времени», ежемесячно отражается в строках 910.00.003А, 910.00.003В, 910.00.003С.

Для строки 910.00.004 рассчитывается среднесписочная численность работников за отчетный квартал.

В строке 910.00.005 к среднесписочной численности работников добавляется единица (в численность включается сам предприниматель).

Если среднесписочная численность работников превышает у индивидуального предпринимателя 25 человек, а у юридического лица – 50 человек, в строке 910.00.006 указывается численность работников, превышающая предел, установленный статьей 433 Налогового кодекса.

Ведомости начисления заработной платы представляют сведения для расчета среднесписочной заработной платы одного работника за квартал. Эти сведения необходимы для определения суммы уменьшения налогов.

В строке 910.00.008 указывается сумма налогов, исчисленных по ставке 3% от суммы налогооблагаемого дохода. Согласно пункту 2 статьи 436, сумма исчисленных налогов может быть уменьшена на сумму в размере 1,5% на каждого работника, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного квартала составила у индивидуальных предпринимателей не менее 2-кратного, а для юридических лиц – не менее 2,5-кратного размера минимальной заработной платы, что составляет в 2012 году для индивидуальных предпринимателей 34 878 ($17\ 439 \times 2$) тенге, для юридических лиц – 43 597,5 ($17\ 439 \times 2,5$) тенге.

Для автоматизации расчета суммы уменьшения налогов в программе «АЛТЫН-Малый бизнес» применяются параметры, которые находятся в таблице «Параметры организации» на вкладке «Налоговый учет». Параметры корректируются пользователем программы при изменении суммы минимальной заработной платы и других условий исчисления налогов, например ставки налогов. В начале года следует обязательно указать действующие на текущий год МРП, МЗП, ставки налогов (рис. 3).

Режим налогообложения:

- Упрощенная декларация
- Общеустановленный режим

ОКЗД: 47190 | Чд.вес: 90,0

ОКЗД: 47700 | Чд.вес: 10,0

ОКЗД: 0 | Чд.вес: 0,0

Предельная численность работников: 25 | Год расчета: 2012

Предельная сумма дохода: 16180000,00 | Количество МЗП для расчета уменьшенной суммы налога (строка 910.00.008): 2,0

Код налогового органа: 3020

Ставка: 3,00

Ставки для упрощенной декларации

ИП | Юр. лицо

Налоговый год	Начало	Конец	Квартал	Ставка, %
2012	01/01/2012	31/12/2012	1 Квартал	
			2 Квартал	0,00
			3 Квартал	3,00
			4 Квартал	

Банки/расчет

Рис. 3

Согласно статье 436 Налогового кодекса, исчисленная сумма налогов делится на две части между индивидуальным подоходным налогом (корпоративным налогом для юридических лиц) и социальным налогом.

В строку 910.00.009 попадает сумма налогов с дохода, превышающего предельный доход, установленный статьей 433 Налогового кодекса.

В строке 910.00.010 указывается уменьшение юридическим лицом суммы налога в зависимости от среднесписочной численности работников.

В строке 910.00.012 указывается сумма налогов после корректировки.

Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, попадет в строку 910.00.013.

В строке 910.00.014 отражается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по декларации; сумма социального налога, уменьшенная на сумму социальных отчислений в Государственный фонд обязательного социального страхования.

В случае превышения суммы социальных отчислений над суммой социального налога, в строке 910.00.014 сумма социального налога обнуляется (пункт 2 статьи 437 Налогового кодекса).

Для заполнения раздела «Исчисление социальных отчислений и обязательных пенсионных взносов» программно используются показатели налогового регистра «Исчисление взносов обязательного социального страхования». Данный регистр содержит следующие сведения:

- фамилия, имя, отчество работника;
- сумма заработной платы, облагаемая социальным налогом;
- сумма социального налога;
- сумма для определения социальных отчислений;
- сумма социальных отчислений.

В строке 910.00.015 упрощенной декларации указывается доход, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя в соответствии с законом об обязательном социальном страховании.

В строке 910.00.016 указывается сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, исчисленных в соответствии с законом об обязательном социальном страховании.

В строке 910.00.017 указывается доход, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя.

В строке 910.00.018 указывается сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя.

В связи с тем, что показатели строк с 910.00.015 по 910.00.018 налогоплательщик – индивидуальный предприниматель определяет самостоятельно и независимо

от финансовых показателей, в соответствии с действующим законодательством по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, эти строки заполняются непосредственно в форме 910.00.

Для заполнения раздела «Исчисление индивидуального подоходного налога, социальных отчислений и обязательных пенсионных взносов с доходов физических лиц» используются данные о доходах наемных работников – граждан Республики Казахстан, иностранцев и лиц без гражданства. В индивидуальных карточках работников хранятся данные для исчисления доходов, налогов, социальных отчислений и пенсионных взносов с учетом гражданства, а также льгот, определенных законодательством.

В качестве налоговых регистров используются ведомость учета оплаты труда (В-7), а также справки о доходах и налогах, которые формируются по меню «Налоговые регистры». Сведения переносятся в строки с 910.00.019 по 910.00.030.

Из таблицы «Параметры» в декларацию переносятся фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя или руководителя организации и код налогового органа. Дата подачи декларации заполняется автоматически, в момент формирования отчета. Сформированную декларацию можно просмотреть по меню «Налоговые регистры и отчеты – 910 Декларация». При необходимости, в отчете нужно выполнить корректировки, отметить вид декларации, затем сохранить файл с отчетом и открыть его в системе СОНО.

Как подтверждение показателей декларации, используют регистр «Сводка данных для финансовых, налоговых и статистических отчетов», в которой ежемесячно, поквартально аккумулируются сведения, которые используются в различных отчетах. В данном регистре существуют разделы:

- о доходах предпринимателя или организации, с разделением по видам доходов;
- о заработной плате, налогах и обязательных платежах, связанных с фондом заработной платы;
- сведения о начисленных и уплаченных налогах, социальных отчислениях и пенсионных взносах;
- иные сведения для упрощенной декларации и другие разделы.

Подробная информация позволяет пользователю программы подтвердить показатели отчетности и способствует оперативному, безошибочному выполнению обязанностей по учету и отчетности.

СК

НОВОСТИ

НОВОСТИ

НОВОСТИ

НОВОСТИ

Введены в действие новые Правила ведения бухгалтерского учета

14 октября 2011 года постановлением Правительства РК № 1172 утверждены Правила ведения бухгалтерского учета. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после первого официального опубликования (газета «Казахстанская правда» от 8.02.2012 г. № 41 (26860)), в связи с чем новые Правила ведения бухучета введены в действие 19 февраля 2012 года.

Правила содержат следующие разделы:

- Порядок организации работы бухгалтерской службы.
- Требования к составлению и представлению финансовой отчетности.
- Порядок документирования хозяйственных операций.
- Порядок проведения инвентаризации.
- Порядок хранения документов бухгалтерского учета.

Правила ведения бухучета находятся по ссылке: <http://uchet.kz/laws/detail.php?>

Источник: www.uchet.kz