

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ: ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

INCOME TAX: PROBLEMATIC ISSUES OF ACCOUNTING AND TAXATION

Кристина ЛИСКУ,

Студент МЭА, Молдова

Email: liscu.cristina@ase.md

Научный руководитель: Людмила ЛАПИЦКАЯ

ORCID 0000-0001-9739-0495

МЭА, Молдова

Email: liudmila@ase.md

Abstract. *The article provides information on income tax, namely some changes in the Tax Code for 2024, as well as problematic tax issues that arise for practicing accountants. When performing this work, methods of comparison, analysis were used. The purpose of this work is to reveal problematic issues that require detailed study. This topic is always relevant in the accounting system, since constant changes in the tax code require detailed attention. The importance of studying this topic is that many accountants are looking for answers to questions regarding taxation, and this article will help to understand some of the many aspects that have arisen.*

Keywords: *income tax, article, taxation, problematic issues, accountant, state budget, changes, rate, percentage, attention*

JEL: M41

Введение

Подходный налог представляет собой одну из основных форм налогообложения, широко применяемую в различных странах по всему миру. Этот вид налога обязывает физических лиц уплачивать налог на свой доход, полученный за определенный период времени. В большинстве случаев, подходный налог взимается государственными органами с целью обеспечения финансовой устойчивости и поддержки различных общественных программ.

Структура подходного налога может варьироваться в зависимости от страны, законодательства и социально-экономических условий. Обычно налогообложение доходов включает в себя различные ставки для разных уровней доходов, а также вычеты и льготы, предназначенные для смягчения налоговой нагрузки на наименее обеспеченные слои населения или стимулирования определенных видов деятельности.

Подходный налог играет важную роль в формировании бюджета государства, финансировании социальных программ, образования, здравоохранения и других сфер. В этом контексте, эффективное управление подходным налогом становится ключевым элементом экономической политики, направленной на достижение баланса между обеспечением финансовых ресурсов государства и поддержанием социальной справедливости. Для того, чтобы подробнее изучить динамику подходного налога, а также его структуру, можно рассмотреть рисунок 1, который был составлен на основании данных отчетов Государственной Налоговой Инспекции [1].

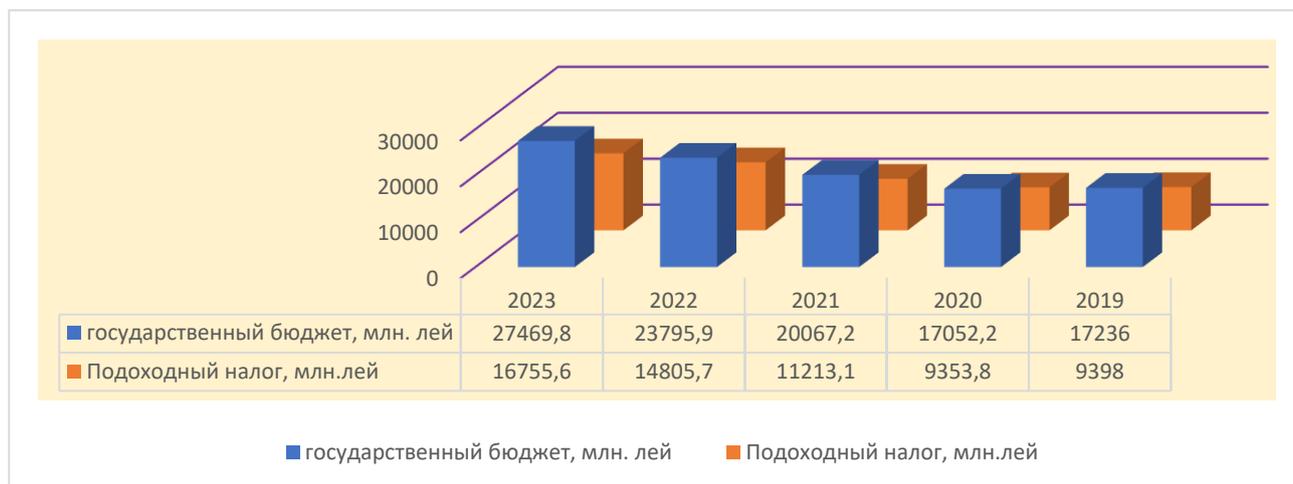


Рис.1 Поступление в Государственный бюджет РМ подоходного налога в динамике

Источник: составлено автором по материалам годового отчета ГНИ

Содержание

Проблемные вопросы налогообложения в части подоходного налога возникают: в связи с частыми изменениями в налоговом законодательстве, особенностям признания дохода в налоговых целях, применения вычетов и льгот по подоходному налогу, установлению налогооблагаемой базы, ставок подоходного налога.

Следует отметить, что часть (1¹) статьи 87 Налогового кодекса Республики Молдова предоставляет право микро-, малым или средним предприятиям, установленным согласно критериям, на последний день налогового периода в соответствии с положениями части (1) статьи 5 Закона о малых и средних предприятиях № 179/2016, не уплачивать подоходный налог за периоды 2023-2025 гг., если они не выплачивали дивиденды за эти периоды [3]. В случае, если предприятие в будущем решит выплатить дивиденды за эти периоды, то оно должно в соответствии с установленной Налоговым кодексом К пропорцией заплатить соответствующую сумму подоходного налога в бюджет.

В этой связи существуют два мнения об отражении в учете данного права на отсрочку уплаты подоходного налога с предпринимательской деятельности до выполнения определенных условий [2]. Прежде всего возникает вопрос: как отразить данное обязательство по подоходному налогу, которое может и не стать реальным в будущем, как долгосрочное или как краткосрочное, с соответствующим отражением на счетах 426 «Долгосрочные оценочные резервы», субсчет 4263 «Оценочные резервы по налогам» или же на 541 «Предстоящие обязательства», субсчет 5411 «Предстоящие обязательства по расчетам с бюджетом».

Анализируя различные варианты отражения отсроченного подоходного налога, предлагаем следующие бухгалтерские записи:

- отражается начисление суммы отсроченного подоходного налога согласно (1¹) статьи 87 Налогового кодекса Республики Молдова за 2023 год:

Дебет счета 731 «Расходы по подоходному налогу»,

Кредит счета 426 «Долгосрочные оценочные резервы», субсчет 4263 «Оценочные резервы по налогам».

- в случае выплаты дивидендов за 2023 год, в 2024-2025 г.г., согласно расчета, установленного положениями Налогового Кодекса РМ, отражаем обязательство по подоходному налогу с предпринимательской деятельности:

Дебет счета 426 «Долгосрочные оценочные резервы», субсчет 4263 «Оценочные резервы по налогам»,

Кредит счета 534 «Обязательства бюджету», субсчет 5341 «Обязательства по подоходному налогу от предпринимательской и профессиональной деятельности».

Следует обратить внимание и на изменения положений статьи 90 Налогового кодекса РМ, которая убрала неравенство в части удержания подоходного налога при выплате собственнику его вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью. Таким образом: в соответствии со статьей 90 НК РМ с 1 января 2024 года не удерживается подоходный налог у источника выплаты при выплате акций, долговых обязательств, облигаций и других документов, удостоверяющих право собственности в предпринимательской деятельности.

Например, если до 1 января 2024 года при приобретении доли в ООО у физического лица нужно было удержать подоходный налог, то сейчас уже изменили статью 39 НК и не нужно (ранее при приобретении акций не удерживали, а с доли удерживали это было налоговое неравенство). Что касается окончательного удержания налога из некоторых видов доходов, хочется отметить, что банки, ссудо-сберегательные ассоциации, а также эмитенты долговых обязательств и облигаций удерживают налог в размере 6 процентов (в 2023 году – 3 процента) из процентных начислений, выплачиваемых физическим лицам–резидентам.

Conclusions.

В заключение, мы приходим к выводу, что баланс между сборами подоходного налога и обеспечением стимулов для экономического роста требует внимательного и взвешенного подхода. Ключевыми факторами успешной налоговой системы остаются прозрачность, предсказуемость и адаптивность к изменениям в экономике и обществе. Автор проанализировав отражение в учете обязательств по подоходному налогу (отсроченных) согласно части (1¹) статьи 87 Налогового кодекса РМ предложил свою методику отражения. Как рекомендация можно предложить дальнейшее изучение эффективности мероприятий, направленных на оптимизацию подоходного налога, а также укрепление диалога между государственными органами, предпринимательским сообществом и обществом в целом с целью формирования налоговой политики, способствующей устойчивому и справедливому развитию страны.

Bibliographical references.

1. Raport de activitate al Serviciului Fiscal de Stat pentru anul 2023. Disponibil: <https://sfs.md/ro/pagina/rapoarte-anuale>
2. Дилемма в бухгалтерском учете: порядок отражения подоходного налога в соответствии с частью 1(1) статьи 87 «Сроки, порядок, форма и место уплаты налога» НК РМ Disponibil: <https://europro-audit.eu/2024/02/22/dilemma-v-buhgalterskom-uchete-poryadok-otrazheniya-podohodnogo-naloga-v-sootvetstvii-s-chastyu-11-stati-87-sroki-poryadok-forma-i-mesto-uplaty-naloga-nk-rm/>
3. Налоговый кодекс РМ Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=79283&lang=ru
4. Закон 1164/1997 «О введении в действие разделов I и II Налогового кодекса». Disponibil:
5. https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=140625&lang=ru#