

Торайғыров университетінің
ҒЫЛЫМИ ЖУРНАЛЫ

НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ
Торайғыров университета

**ТОРАЙҒЫРОВ
УНИВЕРСИТЕТІНІҢ
ХАБАРШЫСЫ**

Экономикалық сериясы

1997 жылдан бастап шығады



**ВЕСТНИК
ТОРАЙҒЫРОВ
УНИВЕРСИТЕТА**

Экономическая серия

Издается с 1997 года

ISSN 2710-3552

№ 1 (2023)

Павлодар

НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ
Торайгыров университета

Экономическая серия
выходит 4 раза в год

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о постановке на переучет периодического печатного издания,
информационного агентства и сетевого издания
№ KZ93VPY00029686

выдано
Министерством информации и коммуникаций
Республики Казахстан

Тематическая направленность
публикация материалов в области экономики, управления,
финансов, бухгалтерского учета и аудита

Подписной индекс – 76133

<https://doi.org/10.48081/RRLE8971>

Бас редакторы – главный редактор
Нургалиева А. А.
к.э.н., ассоц. профессор

Заместитель главного редактора
Ответственный секретарь

Гребнев Л. С., *д.э.н., профессор*
Шеримова Н. М., магистр

Редакция алқасы – Редакционная коллегия

Шмарловская Г. А.,	<i>д.э.н., профессор (Беларусь);</i>
Кунязов Е. К.,	<i>доктор PhD, доцент;</i>
Алмаз Толымбек,	<i>доктор PhD, профессор (США);</i>
Мукина Г. С.,	<i>доктор PhD, доцент;</i>
Алтайбаева Ж. К.,	<i>к.э.н., доцент;</i>
Мусина А. Ж.,	<i>к.э.н., доцент;</i>
Титков А. А.,	<i>к.э.н., доцент;</i>
Омарова А. Р.	<i>(технический редактор).</i>

За достоверность материалов и рекламы ответственность несут авторы и рекламодатели
Редакция оставляет за собой право на отклонение материалов
При использовании материалов журнала ссылка на «Вестник Торайгыров университета» обязательна

<https://doi.org/10.48081/HEBB6630>***А. А. Русакова¹, Л. А. Попп²**^{1,2}Торайгыров университет, Республика Казахстан, г. Павлодарe-mail: rusakova1802@mail.ru

ПЕРЕХОД НА МОДЕЛЬ СОВОКУПНОГО ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В данной статье изучены особенности налогового учета в Республике Казахстан по операциям, которые связаны с исчислением налоговых обязательств с фонда заработной платы, а также анализируется внедрение новой модели совокупного исчисления налоговых обязательств в РК, которая вводится с 01.01.2023 г. Рассматриваются преимущества и недостатки данной модели, производятся расчеты налоговых обязательств двумя способами: традиционным и с использованием нового механизма исчисления для наглядного сравнения.

Авторами публикации освещаются актуальные изменения в налоговом законодательстве Республики Казахстан, связанные с операциями по исчислению налоговых обязательств с заработной платы для предпринимателей, привлекающих наемных работников.

В статье представлены выводы по проблемным вопросам, выявленным в ходе анализа возможных последствий внедрения новой модели совокупного исчисления налоговых обязательств с заработной платы.

Особое внимание уделено расчетам налоговой нагрузки на доходы наемных работников в связи с предлагаемыми изменениями в механизме исчисления налоговых обязательств с фонда заработной платы. Важно отметить актуальность исследования, так как в ближайшее время предпринимателям предстоит принять решение о переходе на новую модель совокупного исчисления налоговых обязательств с заработной платы или об отказе от нее. Очевидным основным преимуществом является сокращение трудозатрат, но в ходе исследования были выявлены факторы,

влияющие на управленческие решения предпринимателей, для которых и предусмотрена рассматриваемая модель исчисления налоговых обязательств с фонда заработной платы.

Ключевые слова: налогообложение заработной платы, налоговое обязательство, налоговая система, доходы работников, налоги.

Введение

Государство всегда старается заботиться о своих гражданах, обеспечивая им достойный уровень жизни. Поэтому разрабатываются различные льготы для социально-уязвимых слоев населения, мониторятся цены на продукты, гарантируется социальная помощь тем, кто в ней нуждается и т.д.

Так, президент РК Касым-Жомарт Токаев с 2023 г. предложил ввести альтернативу по уплате налогов и платежей с доходов работников микро- и малого бизнеса – модель совокупного исчисления налоговых обязательств с заработной платы. Он подразумевает объединение всех платежей в один и будет применяться на добровольной основе.

Таким образом, применение нового порядка обложения доходов работников предполагает снижение суммарной нагрузки.

Материалы и методы

Как показано на рисунке 1, новую модель налогообложения смогут применять только индивидуальные предприниматели и юридические лица, которые являются субъектами микро- и малого предпринимательства и работают на специальных налоговых режимах [1].

Кто является плательщиком совокупного платежа?	<ul style="list-style-type: none">• Граждане РК• Иностранцы или лица без гражданства, являющиеся резидентами РК
Какая ставка?	<ul style="list-style-type: none">– с 1 января 2023 года – 21,5%– с 1 января 2024 года – 22,5%– с 1 января 2025 года – 24,8%– с 1 января 2026 года – 25,8%– с 1 января 2027 года – 26,3%
Кто сможет применять совокупный платеж?	<ul style="list-style-type: none">• Индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами микро- и малого предпринимательства, которые работают на специальных налоговых режимах (далее - СНР):– СНР на основе упрощенной декларации;– СНР для производителей сельскохозяйственной продукции (для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов и для крестьянских или фермерских хозяйств).

Рисунок 1 – Порядок применения модели совокупного исчисления

налоговых обязательств

Ставка для такой модели совокупного исчисления налоговых обязательств в 2023 году будет равна 21,5 %. Далее, с каждым годом ставка платежа будет расти. И к 2027 году она должна достичь 26,3 % [2].

На рисунке 2 представлены пошаговые действия при применении модели совокупного исчисления налоговых обязательств с заработной платы.

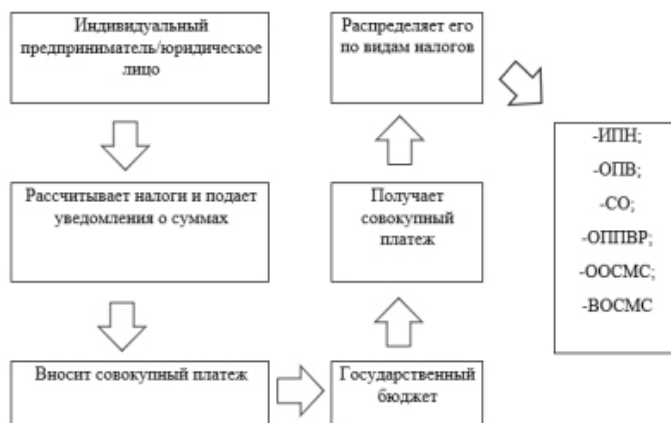


Рисунок 2 – Финансовые потоки при налогообложении фонда заработной платы

Индивидуальный предприниматель или юридическое лицо рассчитывает налоги и подает уведомление о суммах, далее вносит платеж в государственный бюджет.

После того, как государство получило совокупный платеж, он распределяется по видам налогов: индивидуальный подоходный налог (далее – ИПН), обязательные пенсионные взносы (далее – ОПВ), социальные отчисления (далее – СО), обязательные профессиональные пенсионные взносы работодателя (далее – ОППВР), обязательные отчисления социального медицинского страхования (далее – ООСМС) и взносы на обязательное социальное медицинское страхование (далее – ВОСМС).

В настоящее время используют только стандартный метод по расчету налогов, в котором каждый налог рассчитывается отдельно [3].

Следует отметить, что налоговых обязательств много и каждый из них предполагает отдельный сложный расчет облагаемой базы и отдельную ставку, которые показаны на рисунке 3.

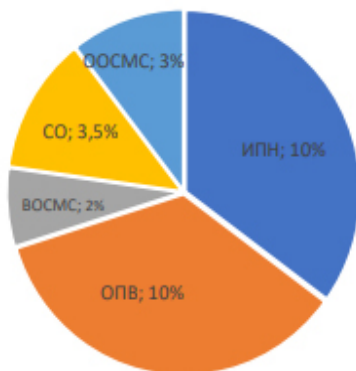


Рисунок 3 – Ставки налогов с фонда оплаты труда

Согласно статье 25 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», ставка обязательных пенсионных взносов исчисляется в размере 10 % от ежемесячного дохода работника. Этой же статьей установлено, что ежемесячный доход, который принимается для исчисления ОПВ, не должен превышать 50 МЗП (3 млн тенге) [4].

Также работники обязаны уплачивать взносы на обязательное социальное медицинское страхование. Согласно статье 28 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании», с 1 января 2021 года ставка для работников составляет 2 % [5].

Статьей 320 Налогового кодекса РК, устанавливается ставка индивидуального подоходного налога (ИПН) 10 %. ИПН удерживается во вторую очередь после взносов ОПВ и ВОСМС [6].

По рисунку 4 наглядно видно, что при применении предлагаемой модели исчисления налоговых обязательств, значительно сокращается количество рассчитываемых налогов и, следовательно, сокращается количество заполняемых платежных поручений.

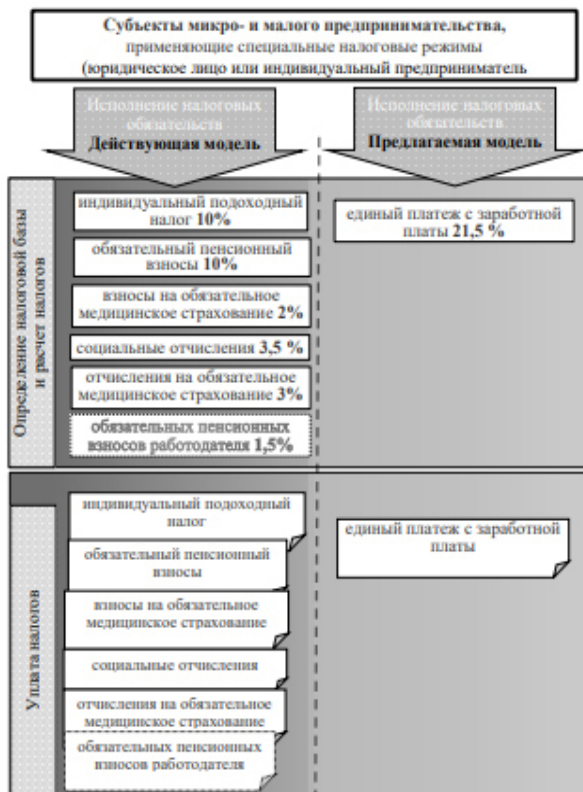


Рисунок 4 – Сравнение стандартного метода налогообложения фонда заработной платы и модели совокупного исчисления налоговых обязательств с заработной платы

Результаты и обсуждение

В связи с тем, что данный специальный режим применяется только для субъектов микро- и малого бизнеса, а они часто выбирают спец налоговые режимы, а именно упрощенную декларацию, целесообразно делать сравнение расчетов налоговой нагрузки между режимом по упрощенной декларации и новым режимом единого платежа [7].

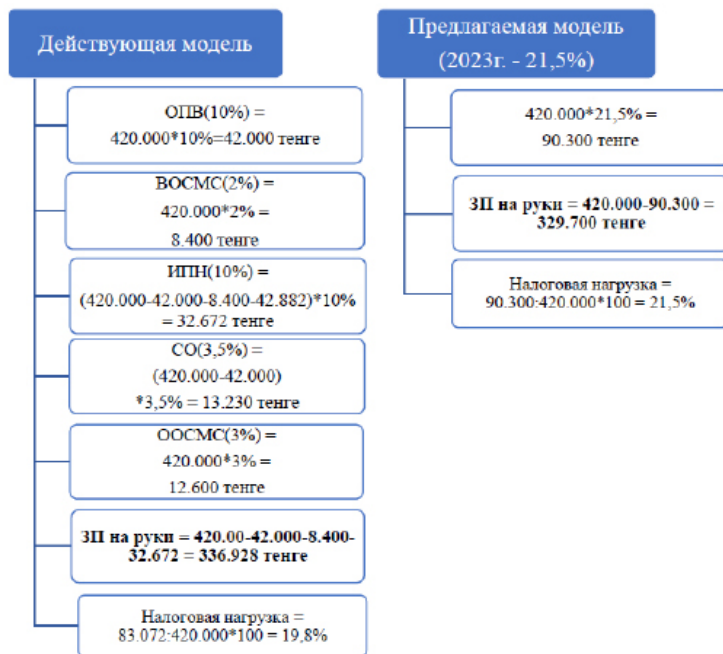


Рисунок 5 – Расчет заработной платы работника традиционным методом и с использованием нового механизма исчисления налоговых обязательств

Анализируя действующую модель налогообложения фонда заработной платы, представленную на рисунке 5, можно увидеть, что сначала мы рассчитываем ОПВ и ВОСМС, т.к. от них зависит ИПН. Далее, для того чтобы произвести расчет ИПН, необходимо взять оклад, отнять от него ОПВ, ВОСМС и стандартный вычет 14 МРП (42.882 тенге), затем умножить на 10%. Следом, мы считаем СО и ООСМС. Когда все налоговые обязательства посчитаны, мы можем рассчитать заработную плату «на руки». Для этого, мы от оклада отнимаем ИПН, ОПВ и ВОСМС [8].

При расчете заработной платы методом совокупного исчисления нужно лишь умножить оклад на соответствующую ставку (в 2023 году она равна 21,5%) и мы получим сумму налоговых обязательств. Затем, мы отнимаем от оклада сумму этих обязательств и получаем заработную плату «на руки» [9].

Таким образом, по расчетам на рисунке 5 видно, что при стандартном расчете заработной платы «на руки» выходит больше, чем при модели совокупного исчисления налоговых обязательств.



Рисунок 6 – Расчет заработной платы пенсионера традиционным методом и с использованием нового механизма исчисления налоговых обязательств

По расчетам, представленным на рисунке 6, видно, что пенсионер получит больше заработной платы «на руки» при применении действующей модели исчисления налоговых обязательств. Пенсионеру не выгодно, если ему будут считать заработную плату предлагаемой моделью совокупного платежа, т.к. он не производит отчисления на ОПВ и ВОСМС, а предлагаемая модель подразумевает уплату данных налогов. Также, при новом совокупном платеже нет стандартного вычета 14 МРП. Соответственно, при выборе такого метода исчисления налоговых обязательств, заработная плата будет ниже [10].

Вывод

На основании всего вышечисленного можно сделать вывод, что предлагаемый механизм исчисления налоговых обязательств с заработной платы не совершенен. Но, как показано на рисунке 7, у него есть как минусы, так и плюсы.

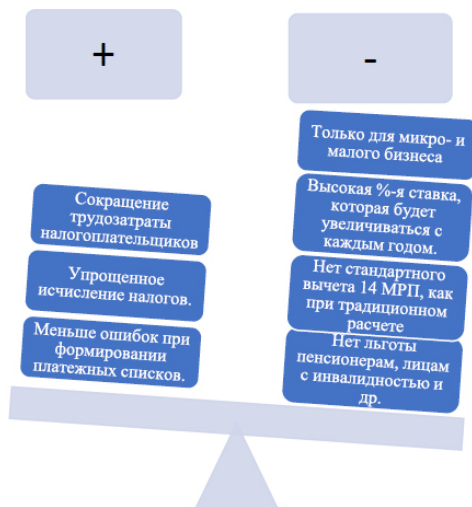


Рисунок 7 – Преимущества и недостатки модели совокупного исчисления налоговых обязательств с заработной платы

Среди плюсов совокупного платежа можно выделить: экономия времени на начисление зарплат, банковских переводах; индивидуальный предприниматель может самостоятельно делать начисления, тем самым сокращая расходы на зарплату бухгалтерам.

Минусов у данной модели исчисления налоговых обязательств больше, среди них можно выделить:

- можно применять только к субъектам микро- и малого бизнеса;
- при выборе новой модели исчисления невозможно будет поменять ее на общеустановленную в следующем налоговом периоде;
- при применении совокупного платежа работник все обязательства будет уплачивать за свой счет, тем самым на руки он получит меньше;
- нет каких-либо вычетов и корректировок, в том числе для пенсионеров.

Таким образом, внедрение модели совокупного исчисления налоговых обязательств с заработной платы нарушает принцип справедливости, указанный в статье 7 Налогового кодекса Республики Казахстан, т.к. лишает льготы отдельные категории, а именно: инвалидов, многодетные семьи, пенсионеры и т.д.

Следовательно, данный механизм требует дополнительного анализа в целях соблюдения требований справедливости.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Единый платеж для работодателей планируют ввести в Казахстане с 1 января [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.zakon.kz/6377732-edinyy-platezh-dlya-rabotodateley-planiruyut-vvesti-v-kazakhstan-s-1-yanvarya.html>

2 Какие изменения ожидаются в бухгалтерском, налоговом и трудовом законодательстве в 2023 году [Электронный ресурс]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=35467332.

3 Кодекс Республики Казахстан О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 11.07.2022 г.) [Электронный ресурс]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637.

4 Трудовой кодекс Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2022 г.) [Электронный ресурс]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38910832

5 Раз – и заплатили [Электронный ресурс]. – URL: <https://kstnews.kz/newspaper/1307/item-76844>.

6 Закон Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании (с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.09.2022 г.) [Электронный ресурс]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32908862.

7 Закон Республики Казахстан о пенсионном обеспечении [Электронный ресурс]. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1300000105>.

8 Закон Республики Казахстан об обязательном социальном страховании (с изменениями и дополнениями по состоянию на 14.07.2022 г.) [Электронный ресурс]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32615593.

9 **Попп, Л. А.** «Налоги налогообложение»: учебное пособие / Попп, Л. А. [Электронный ресурс]. – URL: [https:// library.tou.edu.kz/elib/](https://library.tou.edu.kz/elib/).

9 **Попп, Л. А., Ромец, Д. А.** Анализ изменения налоговой нагрузки доходов физических лиц в 2022 году // Вестник ТоУ. Экономическая серия [Электронный ресурс]. – URL: <https://vestnik-economic.tou.edu.kz/storage/articles/588321040649838ac76bac7e3c1f52d7/Л. А. Попп1, Д. А. Ромец2.pdf>.

REFERENCES

1 Edinyj platezh dlya rabotodatelej planiruyut vvesti v Kazahstane s 1 yanvarya [A single payment for employers is planned to be introduced in Kazakhstan from January 1] [Electronic resource]. – URL: <https://www.zakon.kz/>

2 Какie izmeneniya ozhidayutsya v buxgalterskom, nalogovom i trudovom zakonodatel'stve v 2023 godu [What changes are expected in accounting, tax and labor legislation in 2023] [Electronic resource]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=35467332.

3 Kodeks Respubliki Kazahstan O nalogah i drugih obyazatel'nyh platezhah v byudzheth (Nalogovyj kodeks) (s izmeneniyami i dopolnениyami po sostoyaniyu na 11.07.2022 g.) [The Code of the Republic of Kazakhstan on Taxes and Other Mandatory Payments to the Budget (Tax Code) (with amendments and additions as of 11.07.2022)] [Electronic resource]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637.

4 Trudovoj kodeks Respubliki Kazahstan (s izmeneniyami i dopolnениyami po sostoyaniyu na 18.11.2022 g.) [The Labor Code of the Republic of Kazakhstan (with amendments and additions as of 18.11.2022)] [Electronic resource]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38910832

5 Raz – i zaplatili [Once – and paid] [Electronic resource]. – URL: <https://kstnews.kz/newspaper/1307/item-76844>.

6 Zakon Respubliki Kazahstan ob obyazatel'nom social'nom medicinskom strahovanii (s izmeneniyami i dopolnениyami po sostoyaniyu na 04.09.2022 g.) [The Law of the Republic of Kazakhstan on compulsory social health insurance (with amendments and additions as of 04.09.2022)] [Electronic resource]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32908862.

7 Zakon Respubliki Kazahstan o pensionnom obespechenii [The Law of the Republic of Kazakhstan on pension provision] [Electronic resource]. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus>.

8 Zakon Respubliki Kazahstan ob obyazatel'nom social'nom strahovanii (s izmeneniyami i dopolnениyami po sostoyaniyu na 14.07.2022 g.) [The Law of the Republic of Kazakhstan on compulsory social insurance (with amendments and additions as of 07/14/2022)] [Electronic resource]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32615593.

9 Popp, L. A. Nalogi nalogooblozhenie [Taxes taxation]: uchebnoe posobie / Popp, L. A. [Electronic resource]. – URL: <https://library.tou.edu.kz/elib/>.

10 Popp, L. A., Romecz, D. A. Analiz izmeneniya nalogovoj nagruzki dohodov fizicheskix licz v 2022 godu [Analysis of changes in the tax burden of personal income in 2022] // Vestnik ToU Ekonomicheskaya seriya [Electronic resource]. – URL: <https://vestnik-economic.tou.edu.kz/storage/articles/588321040649838ac76bac7e3c1f52d7/Л. А. Попп1, Д. А. Ромец2.pdf>.

Материал поступил в редакцию 24.02.23.

*А. А. Русакова¹, Л. А. Попп²

^{1,2}Торайғыров университеті, Қазақстан Республикасы, Павлодар қ.

Материал баспаға 24.02.23 түсті.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ЖАЛАҚЫДАН САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІН ЖИЫНТЫҚ ЕСЕПТЕУ МОДЕЛІНЕ КӨШУ

Бұл мақалада жалақы қорынан салық міндеттемелерін есептеуге байланысты операциялар бойынша Қазақстан Республикасындағы салық есебінің ерекшеліктері зерделенді, сондай-ақ 01.01.2023 жылдан бастап енгізілетін ҚР-дағы салық міндеттемелерін жиынтық есептеудің жаңа моделін енгізу талданады. көрнекі салыстыру үшін есептеудің жаңа механизмі.

Жарияланым авторлары жалдамалы жұмыскерлерді тартатын кәсіпкерлер үшін жалақыдан салық міндеттемелерін есептеу жөніндегі операцияларға байланысты Қазақстан Республикасының салық заңнамасындағы өзекті өзгерістерді жариялайды.

Мақалада жалақыдан салық міндеттемелерін жиынтық есептеудің жаңа моделін енгізудің ықтимал салдарын талдау барысында анықталған проблемалық мәселелер бойынша қорытындылар келтірілген.

Жалақы қорынан салық міндеттемелерін есептеу тетігіндегі ұсынылған өзгерістерге байланысты жалдамалы жұмыскерлердің табыстарына салық жүктемесін есептеуге ерекше назар аударылды. Зерттеудің өзектілігін атап өту маңызды, өйткені жақын арада кәсіпкерлер жалақыдан салық міндеттемелерін жиынтық есептеудің жаңа моделіне көшу немесе одан бас тарту туралы шешім қабылдауы керек. Айқын басты артықшылығы-еңбек шығындарын азайту, бірақ зерттеу барысында кәсіпкерлердің басқарушылық шешімдеріне әсер ететін факторлар анықталды, олар үшін жалақы қорынан салық міндеттемелерін есептеудің қарастырылған моделі қарастырылған.

Кілтті сөздер: жалақыға салық салу, салық міндеттемесі, салық жүйесі, қызметкерлердің кірістері, салықтар.

*А. А. Rusakova¹, L. A. Popp²

^{1,2}Toraighyrov University, Republic of Kazakhstan, Pavlodar.

Material received on 24.02.23.

TRANSITION TO THE MODEL OF CUMULATIVE CALCULATION OF TAX LIABILITIES FROM WAGES IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

This article examines the features of tax accounting in the Republic of Kazakhstan for transactions related to the calculation of tax liabilities from the payroll, and also analyzes the introduction of a new model of cumulative calculation of tax liabilities in the Republic of Kazakhstan, which is introduced from 01.01.2023. The advantages and disadvantages of this model are considered, calculations of tax liabilities are made in two ways: traditional and using a new calculation mechanism for visual comparison.

The authors of the publication highlight current changes in the tax legislation of the Republic of Kazakhstan related to operations for calculating tax liabilities from wages for entrepreneurs who attract employees.

The article presents conclusions on problematic issues identified during the analysis of the possible consequences of the introduction of a new model for the cumulative calculation of tax liabilities from wages.

Special attention is paid to the calculations of the tax burden on the income of employees in connection with the proposed changes in the mechanism for calculating tax liabilities from the payroll. It is important to note the relevance of the study, since in the near future entrepreneurs will have to decide whether to switch to a new model of cumulative calculation of tax liabilities from wages or to abandon it. The obvious main advantage is the reduction of labor costs, but in the course of the study, factors affecting the managerial decisions of entrepreneurs were identified, for which the model under consideration for calculating tax liabilities from the payroll is provided.

Keywords: payroll taxation, tax liability, tax system, employee income, taxes.

Теруге 24.02.2023 ж. жіберілді. Басуға 31.03.2023 ж. қол қойылды.

Электронды баспа

2,11 Мб RAM

Шартты баспа табағы 7,5

Таралымы 300 дана. Бағасы келісім бойынша.

Компьютерде беттеген А. К. Мыржикова

Корректор: А. Р. Омарова, Д. А. Кожас

Тапсырыс № 4038

Сдано в набор 24.02.2023 г. Подписано в печать 31.03.2023 г.

Электронное издание

2,11 Мб RAM

Усл.п.л. 7,5. Тираж 300 экз. Цена договорная.

Компьютерная верстка А.К Мыржикова

Корректор: А. Р. Омарова, Д. А. Кожас

Заказ № 4038

«Toraighyrov University» баспасынан басылып шығарылған

Торайғыров университеті

140008, Павлодар қ., Ломов к., 64, 137 каб.

«Toraighyrov University» баспасы

Торайғыров университеті

140008, Павлодар қ., Ломов к., 64, 137 каб.

8 (7182) 67-36-69

e-mail: kereku@tou.edu.kz

www.vestnik.tou.edu.kz