О налогообложении доходов физических лиц

Утративший силу

Указ Президента Республики Казахстан от 12 февраля 1994 года N 1570. Утратил силу - Указом Президента РК от 18 июля 1995 г. N 2367.

На основании Закона Республики Казахстан "О временном делегировании Президенту Республики Казахстан и главам местных администраций дополнительных полномочий" и в целях регулирования вопросов налогообложения доходов физических лиц Постановляю:

1. Установить, что плательщиками подоходного налога по настоящему Указу являются физические лица, к которым относятся граждане Республики Казахстан , иностранные граждане, лица без гражданства, частные предприниматели и простое товарищество (без образования юридического лица), трудовое и крестьянское хозяйства.

2. Считать, что объектом обложения налогом является совокупный годовой доход как сумма всех видов доходов за календарный год, полученных на территории республики и за ее пределами, за вычетом расходов, предусмотренных пунктом 3 настоящего Указа.

Обязать плательщиков налога представлять в налоговый орган по месту жительства декларацию о совокупном годовом доходе семьи. При этом члены одной семьи могут подавать одну общую или каждый в отдельности декларацию о доходах и расходах.

При налогообложении учитывается совокупный годовой доход, полученный как в денежном, так и в натуральной форме. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного дохода по государственным регулируемым ценам, а при их отсутствии - по свободным (рыночным) ценам на дату получения дохода.

3. Установить, что в состав расходов, учитываемых при определении облагаемого совокупного дохода, включаются следующие документально подтвержденные расходы согласно установленным государством нормам:

- отчисления на социальное страхование, в пенсионный фонд;
- отчисления на медицинское страхование;
- отчисления на погашение ссуд и кредитов, выданных молодежи на строительство или приобретение жилья, на обзаведение домашним подсобным хозяйством, при рождении детей, на обучение в учебных заведениях, действующих на коммерческой основе, в соответствии с Законом "О

государственной молодежной политике";

- расходы, связанные с поддержкой предприятий, учреждений и организаций образования, здравоохранения, культуры и социального обеспечения;

- средства, направленные на благотворительные цели;

- расходы, связанные с конкретным видом разрешенной предпринимательской деятельности.

4. Установить, что в совокупный годовой доход не включаются:

- помощь в денежной и натуральной форме, оказываемая гражданам из средств благотворительных и экологических фондов, зарегистрированных в установленном порядке, помощь, оказываемая по решению Правительства и местных органов в связи со стихийными бедствиями, а также материальная помощь, оказываемая за счет бюджетных средств;

- суммы командировочных выплат работникам, выплачиваемые в пределах норм, а также другие виды компенсаций, установленных Правительством Республики Казахстан;

- государственные пособия по социальному страхованию и социальному обеспечению, предусматриваемые Законом "О республиканском бюджете" на соответствующий год, а также другие виды пособий, вводимые по решению Правительства;

- суммы денежного и натурального довольствия, денежных вознаграждений, выплачиваемые военнослужащим Вооруженных Сил, Комитета национальной безопасности Республики Казахстан, специальных воинских формирований, лицам рядового и начальствующего состава органов внутренних дел;

- государственные пенсии, а также дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования пенсий;

- государственные стипендии студентам и учащимся высших и средних специальных учебных заведений;

- суммы стоимости вещевых и денежных призов, полученных на международных и республиканских спортивных соревнованиях, независимо от стоимости приза;

- суммы, получаемые в результате продажи личного имущества, кроме доходов от продажи в порядке осуществления коммерческой деятельности;

- суммы, получаемые гражданами по обязательному и добровольному страхованию, за исключением тех случаев, когда страховые взносы по накопительному страхованию осуществляются за счет средств предприятий, учреждений и организаций;

- суммы, получаемые в возмещение вреда при утрате трудоспособности, связанной с увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи с потерей кормильца;

- пособие по безработице в части, не превышающей установленного размера минимальной зарплаты, а также суммы стипендий получаемых в период профессионального обучения и переобучения из Государственного фонда занятости населения;

- суммы возвратных ссуд и кредитов, выданных молодежи на строительство или приобретение жилья, обзаведение домашним хозяйством, обучение в учебных заведениях, действующих на коммерческой основе, при рождении детей , в соответствии с Законом "О государственной молодежной политике".

5. Определить, что облагаемый совокупный годовой доход для

налогообложения уменьшается на сумму 12-кратной минимальной месячной заработной платы на каждого члена семьи.

За достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов, указанных в статье 3 настоящего Указа, налогоплательщик несет ответственность в порядке, установленном законодательством.

6. Установить следующие ставки подоходного налога с облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году:

до 10-кратной минимальной годовой заработной платы	10 процентов с суммы дохода
от 10-кратной до 20-кратной минимальной годовой заработной платы	сумма налога с 10-кратной минимальной годовой заработной платы + 15 процентов с суммы, превышающей ее
от 20-кратной до 30-кратной минимальной годовой заработной платы	сумма налога с 20-кратной минимальной годовой заработной платы + 20 процентов с суммы, превышающей ее
от 30-кратной до 40-кратной минимальной годовой заработной платы	сумма налога с 30-кратной минимальной годовой заработной платы + 30 процентов с суммы, превышающей ее
от 40-кратной минимальной годовой заработной платы и свыше	сумма налога с 40-кратной минимальной годовой заработной платы + 60 процентов с суммы, превышающей ее

Учесть, что минимальная годовая заработная плата рассчитывается как сумма законодательно установленных размеров минимальной месячной заработной платы за календарный год.

7. Установить следующий порядок представления плательщиками налога декларации о доходах:

- декларация о фактически полученных доходах и произведенных расходах представляется физическими лицами налоговому органу по месту жительства не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом;

- в декларации физические лица должны указать все полученные ими доходы за год, источники получения и суммы уплаченного налога.

К декларации о совокупном годовом доходе прилагаются следующие сведения:

- о доходах и расходах от предпринимательской деятельности;

- о доходах и расходах от сдачи в наем или аренду автомашин, гаражей и другого движимого и недвижимого имущества;

- о доходах с ценных бумаг;

- о подоходном налоге с заработной платы наемных рабочих;

- справка о составе семьи;

- о доходах, полученных в иностранном государстве или из иностранного государства;

- о доходах, полученных в порядке наследования или дарения.

8. Определить следующий порядок исчисления и уплаты налога:

- исчисление налога производится с начала календарного года по истечении каждого месяца с суммы дохода, уменьшенного на установленный законодательством размер минимальной заработной платы.

По окончании года производится перерасчет налога исходя из сумм, составляющих фактический совокупный годовой доход физического лица, и уплаченных им в течение года сумм налога.

При изменении в течение года места работы (службы, учебы) исчисление налога по новому месту работы (службы, учебы) производится исходя из совокупного годового дохода, полученного по новому и прежнему месту работы. Доходы, полученные по прежнему месту работы, подтверждаются справкой, выдаваемой в обязательном порядке физическому лицу по прежнему месту работы (службы, учебы);

- удержание налога с сумм дохода, полученного физическим лицом по прежнему месту работы после увольнения, производится по совокупности с

ранее полученными доходами в течение календарного года. При этом из дохода вычитаются суммы в пределах установленного законодательством размера минимальной заработной платы и расходов, предусмотренных пунктом 3 настоящего Указа, и подоходный налог исчисляется в соответствии с фактически проработанным числом месяцев на прежнем месте работы. О выплаченном доходе и взысканном налоге предприятием, учреждением и организацией сообщается в месячный срок налоговому органу по месту жительства физического лица;

- предприятия, учреждения, организации и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, производящие выплаты доходов, обязаны ежегодно, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, представлять налоговым органам по месту своего нахождения сведения о суммах доходов, выплаченных физическим лицам за истекший год, и об удержании с них сумм налога с указанием адреса постоянного жительства этих лиц. Указанные сведения пересылаются в налоговые органы по месту постоянного жительства получателей доходов. Налоговые органы учитывают эти сведения при проверке представляемых физическими лицами деклараций о полученных ими за год доходах.

9. Считать, что субъектами и объектами обложения являются граждане - по сумме заработной платы, премий и иным выплатам, получаемым от предприятий, учреждений, организаций всех организационно-правовых форм и физических лиц, с которыми они состоят в трудовых отношениях.

Определить, что под трудовыми отношениями понимается выполнение гражданами работ по конкретной специальности, квалификации, должности на основании заключенного ими с предприятием, учреждением, организацией, независимо от их организационно-правовой формы, трудового договора, а также выполнение работ гражданами у предпринимателей и в крестьянских хозяйствах на основании заключенного с ними трудового договора.

Доходы граждан, получаемые по месту основной работы за выполнение работ, не связанных с исполнением ими трудовых обязанностей (разовые и другие работы, осуществляемые на основании договора подряда), подлежат налогообложению по совокупности с основным доходом, получаемым от данного предприятия.

10. Установить следующий порядок удержания и перечисления в бюджет налога предприятиями, учреждениями и организациями:

- подоходный налог с заработков и других доходов в денежной или натуральной форме в течение года исчисляется и удерживается предприятиями, учреждениями, организациями и физическими лицами, производящими эти выплаты по установленным ставкам. При каждой последующей выплате

производится перерасчет налога исходя из общей суммы выплат, производимых в текущем году по данному месту выплат и уменьшенных на сумму не облагаемого налогом минимума.

По окончании года производится перерасчет налога по фактически полученному доходу за вычетом всех выплат, не включаемых в облагаемый доход.

В тех случаях, когда премия и другие выплаты, связанные с выполнением гражданами трудовых обязанностей по месту прежней работы, выплачиваются в том году, когда они уволились, удержание налога с этих выплат производится по совокупности с ранее полученными доходами в расчетном году. При этом не облагаемый налогом минимум исключается исходя из фактически проработанного на данном предприятии времени.

Если такие выплаты производятся в году, следующем за увольнением, то налог исчисляется с общей суммы выплат без применения не облагаемого налогом минимума. О суммах выплаченного дохода и удержанного налога предприятия, учреждения и организации в обязательном порядке сообщают налоговым органам по месту жительства физического лица.

Удержание налога производится с полного дохода, подлежащего налогообложению, независимо от того, производятся ли из этого дохода какие-либо другие удержания по распоряжению самого гражданина или судебных и иных органов.

Если заработки выплачиваются два раза в месяц, то налог исчисляется ежемесячно бухгалтериями предприятий, учреждений и организаций исходя из заработка за прошлый месяц в установленных размерах и удерживается при выдаче заработка за первую половину месяца.

В случаях, когда заработок выплачивается рабочим и служащим один раз в месяц, налог исчисляется по заработку того месяца, за который производится выплата, и удерживается при выдаче заработка за тот же месяц.

Налоговые обязательства перед государством несут предприятия, учреждения и организации, производящие исчисление налога с граждан;

- предприятия, учреждения и организации, независимо от их организационно-правовых форм, и физические лица одновременно с получением в учреждениях банка средств на выплату причитающихся гражданам сумм перечисляют в бюджет суммы начисленного налога.

Организации и физические лица, не имеющие расчетных счетов в учреждениях банков, а также выплачивающие заработную плату из выручки от реализации продукции и оказания услуг, вносят исчисленные суммы налога в учреждения банков на следующий день после выплаты заработной платы;

- в платежных поручениях по перечислению налогов в графе "Назначение

платежа" предприятия, учреждения и организации указывают наименование платежа и делают надпись, удостоверяющую, что налоги, удержанные из заработной платы, перечисляются в бюджет полностью;

- при предъявлении в учреждение банка чека на выдачу средств для выплаты заработной платы отдельным работникам, уходящим в отпуск либо уволенным и др. в промежуточные периоды между установленными сроками выдачи заработной платы, платежные поручения на перечисление налогов не представляются, а эти суммы перечисляются в установленные для этого предприятия сроки. Перечисление указанных платежей во второй половине декабря производится предприятиями, учреждениями и организациями в конце декабря.

Чеки на получение средств для выплаты заработной платы оплачиваются учреждениями банка только при предъявлении поручений на перечисление в бюджет налога.

При недостаточности на счетах предприятий, учреждений и организаций средств, необходимых для выдачи заработной платы и одновременного перечисления в бюджет удержанных из заработной платы рабочих и служащих сумм налога, налог перечисляется в бюджет в сумме пропорционально остатку средств на счете, о чем делается запись в платежном поручении учреждению банка;

- подоходный налог с начисленных работникам сумм заработков взимается только путем удержания сумм налога из этого заработка.

11. Установить следующий порядок налогообложения доходов, получаемых не по месту основной работы (службы, учебы) и других доходов:

- подлежат налогообложению любые доходы, получаемые физическими лицами одновременно с доходами по основному месту работы от других предприятий, учреждений и организаций или физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, и разовые доходы, полученные по договорам подряда гражданско-правового характера;

- с указанных доходов налог исчисляется и удерживается в порядке, установленным настоящим Указом, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом, а с доходов от предпринимательской деятельности - в порядке, предусмотренном пунктом 12 настоящего Указа.

При этом исключение из доходов физических лиц сумм установленного размера минимальной месячной оплаты труда и расходов не производится;

- физические лица должны в течение года самостоятельно производить расчет налога исходя из совокупного облагаемого годового дохода и уплачивать в бюджет не реже одного раза в квартал разницу между суммой налога, исчисленной с общего облагаемого дохода, и суммой налога, удержанной

источником выплаты дохода. По окончании календарного года сведения об этих доходах включаются в декларацию, представляемую в установленном порядке в налоговый орган по месту их жительства;

- при выплате физическому лицу предприятиями, учреждениями и организациями авторских вознаграждений и вознаграждений за издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, а также при исчислении налога по совокупному годовому доходу учитываются документально подтвержденные расходы.

12. Установить, что:

- налогообложению также подлежат доходы физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, получаемые в течение календарного года от предприятий, учреждений, организаций и других физических лиц в связи с осуществлением ими любых разрешенных видов предпринимательской и иной деятельности, с учетом понесенных расходов;

- с доходов, получаемых плательщиками не по месту основной работы, налог исчисляется:

предприятиями, учреждениями, организациями и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, при выплате ими сумм физическим лицам в течение года;

налоговыми органами на основе имеющихся данных о предполагаемом доходе физического лица в текущем году;

- налог, исчисленный налоговыми органами, уплачивается в следующем порядке:

в течение текущего года плательщики вносят по одной трети годовой суммы налога, исчисленной по доходам за истекший год, а плательщики, впервые привлекаемые к уплате налога, - по одной трети с предполагаемого дохода на текущий год. Сроки уплаты авансовых платежей налога - к 15 июля, 15 августа и 15 ноября. В случае значительного увеличения или уменьшения в течение года дохода плательщика по его заявлению налоговый орган производит перерасчет суммы налога по не наступившим срокам уплаты;

по истечении года налог исчисляется по совокупному годовому доходу, полученному от всех источников, включая доходы за любую выполненную работу на предприятиях, учреждениях, организациях и у физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей. Разница между суммой налога, исчисленного за отчетный год, и суммой налога от совокупного фактического годового дохода подлежит взысканию с плательщиков или возврату им налоговыми органами в течение месяца;

- предприятия, учреждения, организации, а также физические лица,

зарегистрированные в качестве предпринимателей, удерживают налог по мере выплаты сумм дохода физическим лицам. Если в течение года одному и тому же лицу производится несколько выплат, то исчисление налога производится с общей суммы, выплаченной с начала года.

13. Установить, что:

- физические лица, уплачивающие подоходный налог, обязаны:

вести учет полученных ими в течение года доходов и произведенных расходов, связанных с извлечением доходов;

представлять налоговым органам декларации о доходах и расходах по форме, устанавливаемой Министерством финансов Республики Казахстан, другие необходимые документы и сведения, подтверждающие достоверность указанных декларации данных. Перерасчет исчисленных сумм налога производится налоговыми органами только по представленной физическими лицами декларации о фактически полученных доходах и расходах;

предъявлять предприятиям, учреждениям, организациям и налоговым органам документы, подтверждающие права на вычеты из дохода;

своевременно и в полном объеме вносить в бюджет причитающиеся к уплате суммы налога;

выполнять другие обязанности, предусмотренные законодательными актами по налогообложению.

Физические лица вправе обжаловать действия налоговых инспекций в вышестоящем налоговом органе;

- предприятия, организации и учреждения обязаны:

своевременно и правильно исчислять, удерживать и вносить в бюджет сумму налога с доходов граждан;

своевременно представлять налоговым органам сведения о выплаченных ими доходах в порядке, установленном настоящим Указом;

выполнять иные обязанности, предусмотренные законодательными актами по налогообложению;

по первому требованию налогоплательщика выдавать справку о сумме начисленного за календарный год дохода и удержанного налога;

- при заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доходы предприятия, учреждения, организации и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

14. Установить, что:

- за нарушение настоящего Указа физические лица Республики Казахстан несут ответственность перед бюджетом частной собственностью;

- своевременно не удержанные, удержанные не полностью или не перечисленные в бюджет суммы подоходного налога с физических лиц, взыскиваются налоговыми органами с работодателей, выплативших доходы этим физическим лицам. При установлении фактов перечисления предприятием, учреждением или другим юридическим лицом сумм налогов за своих работников , указанные суммы включаются в состав облагаемого годового дохода этих лиц.

15. Возложить издание нормативных актов по применению настоящего Указа на Главную налоговую инспекцию Министерства финансов Республики Казахстан.

16. Настоящий Указ имеет силу Закона и действует до принятия Закона Республики Казахстан "О подоходном налоге с физических лиц" на сессии Верховного Совета Республики Казахстан нового созыва.

17. Кабинету Министров Республики Казахстан внести в Верховный Совет Республики Казахстан проекты соответствующих законодательных актов, вытекающих из настоящего Указа.

18. Настоящий Указ ввести в действие с 1 января 1994 года.

Президент Республики Казахстан

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан