

Об утверждении Правил исчисления и удержания индивидуального подоходного налога и исчисления социального налога

Утративший силу

Приказ Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 14 декабря 2006 года N 641. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 декабря 2006 года N 4501. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 января 2009 года № 5

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 09.01.2009 № 5.

В целях реализации статей 153 и 318 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Правила исчисления и удержания индивидуального подоходного налога и исчисления социального налога.

2. Признать утратившими силу следующие приказы Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан:

от 1 декабря 2004 года N 613 "Об утверждении Правил исчисления и удержания индивидуального подоходного налога и исчисления социального налога" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 22 декабря 2004 года за N 3301, опубликованный в "Юридической газете" 15 сентября 2006 г. N 166 (1146)) ;

от 30 декабря 2005 года N 587 "О внесении изменений и дополнения в приказ Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 1 декабря 2004 года N 613 "Об утверждении Правил исчисления и удержания индивидуального подоходного налога и исчисления социального налога" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 17 января 2006 года за N 4022, опубликованный в "Юридической газете" 15 сентября 2006 г. N 166 (1146)) .

3. Управлению методологии Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан (Герун А.В.) направить настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Республики Казахстан.

4. Управлению организационно-финансового обеспечения Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан (Смагулова Г.А.)

принять меры к опубликованию настоящего приказа в средствах массовой информации Республики Казахстан.

5. Настоящий приказ вводится в действие со дня официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года.

Председатель

У т в е р ж д е н ы
приказом Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан
от 14 декабря 2006 года N 641

Правила

исчисления и удержания индивидуального подоходного налога и исчисления социального налога

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьями 153 и 318 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок исчисления и удержания индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, и социального налога, исчисляемого с расходов работодателя на выплату доходов работников. Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога, а также исчисление социального налога осуществляются путем составления расчета по исчислению и удержанию индивидуального подоходного налога и исчислению социального налога, согласно приложению к настоящим Правилам (далее - Расчет).

Порядок исчисления социального налога, установленный настоящими Правилами, не распространяется на налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы на основе упрощенной декларации и для крестьянских (фермерских) хозяйств.

2. В Расчете налогоплательщиком указываются следующие данные:

- 1) в графе 1 соответствующие месяцы календарного года;
- 2) в графе 2 сумма дохода, начисленного физическому лицу за соответствующий месяц в соответствии с пунктом 2 статьи 149 и статьями 154 , 156 , 159 , 161 Налогового кодекса, облагаемого индивидуальным подоходным налогом в соответствии со статьей 146 Налогового кодекса и социальным налогом в соответствии со статьей 316 Налогового кодекса;
- 3) в графе 3 сумма начисленных доходов с нарастающим итогом с начала

года, облагаемых социальным налогом в соответствии со статьей 316 Налогового кодекса ;

4) в графе 4 сумма доходов, отраженных в графе 2 и не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 144 Налогового кодекса, за соответствующий месяц ;

5) в графе 5 сумма обязательных пенсионных взносов, определяемых в соответствии с пенсионным законодательством, за соответствующий месяц;

6) в графе 6 сумма обязательных пенсионных взносов с нарастающим итогом с начала года ;

7) в графе 7 общая сумма налоговых вычетов, определяемых в соответствии с подпунктами 1), 4) - 7) пункта 1 статьи 152 Налогового кодекса, за соответствующий месяц ;

8) в графе 8 сумма дохода, облагаемого индивидуальным подоходным налогом, определяемая как разница между соответствующей суммой графы 2 и граф 4 , 5 , 7 ;

9) в графе 9 сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного за отчетный месяц, определяемая путем умножения суммы дохода, облагаемого индивидуальным подоходным налогом (графа 8), на ставку налога, установленную пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса;

10) в графе 10 сумма доходов, отраженных в графе 2, не являющихся объектом обложения социальным налогом в соответствии с пунктом 1 статьи 316 Налогового кодекса, за соответствующий месяц, за исключением обязательных пенсионных взносов ;

11) в графе 11 сумма доходов, определенных в графе 10, с нарастающим итогом с начала года, за исключением обязательных пенсионных взносов;

12) в графе 12 сумма расходов работодателя, облагаемых социальным налогом, за отчетный месяц, определяемая как разница между соответствующей суммой графы 2 и граф 5, 10 ;

13) в графе 13 сумма расходов работодателя, облагаемых социальным налогом, с нарастающим итогом с начала года, определяемая как разница между соответствующей суммой графы 3 и граф 6, 11;

14) в графе 14 коэффициент перерасчета, который определяется как отношение числа, означающего количество месяцев, оставшихся до конца календарного года с начала года, к числу, означающему количество месяцев, за которое определяется работодателем расчетная сумма расходов, облагаемых социальным налогом .

При поступлении работника в течение календарного года исчисление работодателем расчетной суммы расходов, облагаемых социальным налогом, производится с применением коэффициента перерасчета, который определяется

как отношение числа, означающего количество месяцев, оставшихся до конца календарного года с месяца поступления работника, к числу, означающему количество месяцев, за которое определяется расчетная сумма расходов, облагаемых социальным налогом.

При увольнении работника исчисление работодателем расчетной суммы расходов, облагаемых социальным налогом, за последний месяц работы производится с применением коэффициента перерасчета "1";

15) в графе 15 расчетная сумма расходов работодателя, облагаемых социальным налогом, определяемая путем умножения суммы облагаемого дохода за отчетный месяц (графа 12) на коэффициент перерасчета (графа 14);

16) в графе 16 сумма социального налога, исчисленного путем применения ставок, установленных в пунктах 1 или 2 статьи 317 Налогового кодекса, к расчетной сумме расходов работодателя, подлежащих обложению (графа 15), и уменьшенная на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Правилами исчисления социальных отчислений, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2004 года N 683 (далее - Правила).

Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям, установленным в пункте 2 статьи 121 Налогового кодекса, исчисление социального налога осуществляют путем применения ставки, установленной пунктом 4 статьи 317 Налогового кодекса, к расходам работодателя, облагаемым социальным налогом (графа 12), и уменьшения на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Правилами. При этом указанные организации графы 15, 17-19 не заполняют.

17) в графе 17 сумма социального налога за отчетный месяц, определяемая как отношение суммы социального налога с расчетной суммы расходов работодателя, облагаемых социальным налогом (графа 16) к коэффициенту перерасчета (графа 14);

18) в графе 18 сумма социального налога, исчисленного за предыдущие месяцы;

19) в графе 19 сумма социального налога, подлежащего уплате за соответствующий месяц, определяемая как разница суммы социального налога за отчетный месяц (графа 17) и суммы социального налога за предыдущие месяцы (графа 18);

20) в графе 20 суммы расходов работодателя в виде доходов физических лиц, включая доходы в виде денежного содержания военнослужащих при исполнении обязанностей воинской службы, сотрудников органов внутренних дел,

ноябрь							
декабрь							
Итого:							

продолжение таблицы

Месяцы календарного года	Расходы работодателя, не являющиеся объектом обложения социальным налогом, за исключением ОПВ		Расходы работодателя, облагаемые социальным налогом		Коэффициент перерасчета	Расчетная сумма дохода, облагаемого социальным налогом (гр.13* гр.14)	Сумма социального налога с расчетной суммы дохода, облагаемого социальным налогом
	за отчетный месяц	с начала года	за отчетный месяц (гр.2-гр.5-гр.10)	с начала года (гр.3-гр.6-гр.11)			
1	10	11	12	13	14	15	16
январь							
февраль							
март							
апрель							
май							
июнь							
июль							
август							
сентябрь							
октябрь							
ноябрь							
декабрь							
Итого:							

продолжение таблицы

Месяцы календарного года	Сумма социального налога			Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления	Сумма социальных отчислений (гр.20*3%)
	за отчетный месяц (гр.16: гр.14)	за предыдущие месяцы года	подлежащего уплате (гр.17-гр.18)		
1	17	18	19	20	21

январь					
февраль					
март					
апрель					
май					
июнь					
июль					
август					
сентябрь					
октябрь					
ноябрь					
декабрь					
Итого:					

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