

**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*

Утверждены

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 годы 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, финансовой полиции, органов и учреждений уголовно-исполнительной системы и государственной противопожарной службы, указанные в подпункте 6) пункта 1 статьи 144 Налогового кодекса, с которых исчисляются социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

      При этом графы 2-19 Расчета по доходам, выплачиваемым в виде денежного содержания военнослужащих при исполнении обязанностей воинской службы, сотрудников органов внутренних дел, финансовой полиции, органов и учреждений уголовно-исполнительной системы и государственной противопожарной службы не заполняются.

      21) в графе 21 сумма социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Правилами.

Приложение

к Правилам исчисления и

удержания индивидуального

подоходного налога и

исчисления социального

налога

**РАСЧЕТ**

**ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УДЕРЖАНИЮ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО**

**НАЛОГА И ИСЧИСЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы
календар-
ного года  | Начислено
доходов  | Дохо-
ды,
не
под-
лежа-
щие
нало-
гооб-
ложе-
нию  | Сумма
обязатель-
ных пен-
сионных
взносов  | Нало-
говые
вы-
четы  | Сумма
дохо-
да
обла-
гае-
мого
ИПН
(гр.2-
гр.4-
гр.5-
гр.7)  | Сумма
инди-
видуа-
льно-
го
подо-
ход-
ного
нало-
га
(гр.8
\*10%)  |
| за
от-
чет-
ный
месяц  | с
на-
чала
года  | за
от-
чет-
ный
ме-
сяц  | с
на-
чала
года  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
| **январь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **февраль** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **март** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **апрель** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **май** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **июнь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **июль** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **август** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **сентябрь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **октябрь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **ноябрь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **декабрь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **Итого:** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы
календар-
ного года  | Расходы
работо-
дателя,
не являю-
щихся
объектом
обложения
социальным
налогом, за
исключением
ОПВ  | Расходы
работодателя,
облагаемые
социальным
налогом  | Коэф-
фициент пере-
рас-
чета  | Расчет-
ная
сумма
дохода,
облагае-
мого
социаль-
ным
налогом  | Сумма
социа-
льного
налога
с рас-
четной
суммы
дохода,
облагае-
мого
социа-
льным
налогом  |
| за
от-
чет-
ный
ме-
сяц  | с
на-
чала
года  | за
от-
чет-
ный
месяц
(гр.2-
гр.5-
гр.10)  | с
начала
года
(гр.3-
гр.6-
гр.11)  | (гр.13\*
гр.14)  |
| 1  | 10  | 11  | 12  | 13  | 14  | 15  | 16  |
| **январь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **февраль** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **март** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **апрель** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **май** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **июнь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **июль** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **август** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **сентябрь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **октябрь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **ноябрь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **декабрь** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| **Итого:** |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяцы
кален-
дарного
года  | Сумма социального налога  | Доходы
физи-
ческих
лиц, с
которых
исчис-
ляются
социа-
льные
отчис-
ления  | Сумма
социальных
отчислений
(гр.20\*3%)  |
| за
отчетный
месяц
(гр.16:
гр.14)  | за
преды-
дущие
месяцы
года  | подле-
жащего
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