

**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