



Изменения и дополнения к Инструкции N 40 ~V950073 "О порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц"

Утративший силу

Утверждено приказом Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 10 июля 1998 года N 62. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23.07.1998 г. N 543. Утратил силу - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (извлечение из приказа см. ниже).

Извлечение из приказа Министра государственных доходов
Республики Казахстан от 9 апреля 2002 года № 416

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года

Z010210_

"О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" приказываю:

1. Признать утратившими силу некоторые приказы согласно приложению:
...Приказ Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 10 июля 1998 года N 62 "Об утверждении изменений и дополнений к Инструкциям Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан N 33..., N 40 "О порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц"...

Министр

В главе II:

в пункте 7 слова "в главе 4" заменить словами "главами III и IV".

В главе III:

в пункте 16:

примечание к подпункту а) дополнить абзацем следующего содержания:

"При наличии у физического лица более одного дома (квартиры или иного жилого помещения), местом постоянного жительства физического лица является место прописки."

В главе IV:

пункт 18 дополнить абзацем следующего содержания:

"Расходы, регламентируемые налоговым законодательством, вычитаются в пределах установленных норм.";

пункт 24 дополнить абзацем следующего содержания:

"В случае ликвидации или реорганизации налогоплательщика отчисления на амортизацию корректируются на период деятельности в налоговом году.";

в первом абзаце пункта 26 слова "в пределах уровня инфляции" исключить;

пункт 27 дополнить абзацем следующего содержания:

"Сумма переоценки основных средств группы сверх уровня инфляции включается в совокупный годовой доход.";

пункт 30 дополнить абзацем следующего содержания:

"При реализации оборудования до истечения трехлетнего периода, произведенный вычет компенсируется за счет уменьшения вычетов в отчетном периоде.";

в пункте 34 цифру "3" заменить цифрой "4";

подпункт б) пункта 35 изложить в следующей редакции:

"б) уплаченные неустойки, включая штрафы и пени, за исключением подлежащих внесению в бюджет и государственные внебюджетные фонды.".

В главе V:

пятый абзац пункта 45 изложить в следующей редакции:

"В приложении 10 приведен пример исчисления подоходного налога с физических лиц по схеме, введенной в действие с 1 января 1997 г., по ставкам, действовавшим до 1 января 1998 г.";

пункт 46 дополнить словами "при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты";

дополнить пунктом 46в следующего содержания:

"46в. При изъятии или реализации доли участия в юридическом лице участником (акционером), налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов подлежит только прирост стоимости, определяемый как разница между стоимостью доли участия на момент изъятия или реализации и

стоимостью собственного имущества участника (акционера), внесенного в качестве вноса в уставный капитал с учетом корректировки на инфляцию.".

В главе VI:

в подпункте б) пункта 48 третий-пятый абзацы изложить в следующей редакции:

"Пример. Сумма необлагаемого дохода за год в размере 480-кратного месячного расчетного показателя определяется следующим образом (на примере 1998 года):

- 1) $480:12 \text{ мес.} = 40$ месячных расчетных показателей (МРП) в месяц;
- 2) январь, февраль, март МРП = 630 тенге; $3 \times 630 \times 40 = 75600$ тенге;
- 3) апрель, май, июнь МРП = 640 тенге; $3 \times 640 \times 40 = 76800$ тенге;
- 4) июль, август, сентябрь МРП = 650 тенге; $3 \times 650 \times 40 = 78000$ тенге;
- 5) октябрь, ноябрь, декабрь МРП = 660 тенге; $3 \times 660 \times 40 = 79200$

тенге;

- 6) $75600 \text{ т.} + 76800 \text{ т.} + 78000 \text{ т.} + 79200 \text{ т.} = 309600$ тенге.

Необлагаемый доход в размере 480-кратного месячного расчетного показателя равен 309600 тенге.

Необлагаемый доход в размере 240-кратного месячного расчетного показателя равен 154800 тенге.";

подпункт л) пункта 49 исключить;

в первом абзаце пункта 50 после слова "благотворительной" дополнить словами "и образовательной".

В главе VII:

пункт 57 дополнить абзацем следующего содержания:

"Данный порядок не применяется в случаях оплаты резидентами Республики Казахстан импортных товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан по внешнеторговым контрактам."

В главе VIII:

пункт 61 изложить в следующей редакции:

"Физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, определяет совокупный годовой доход и вычеты в целях налогообложения по методу начислений.

Примечание. Метод начислений - это метод налогового учета, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки с целью реализации и оприходования имущества, независимо от времени оплаты.";

в пункте 63:

в первом абзаце слова "остатки товарно-материальных запасов" заменить

словами "товарно-материальные запасы";

абзац второй изложить в следующей редакции:

"Сумма дооценки в пределах уровня инфляции не включается в налогооблагаемый доход. Увеличение стоимости товарно-материальных запасов налогоплательщиком в течение отчетного года, превышающее индекс инфляции, относится на увеличение совокупного годового дохода налогоплательщика.";

пункт 65 изложить в следующей редакции:

"65. При передаче активов на безвозмездной основе и (или) реализации по заниженной стоимости стоимость активов передающего (реализующего) лица определяется, исходя из себестоимости, определяемой в целях налогообложения, а стоимость активов получающего лица - по оприходованной оценочной стоимости передаваемых (реализуемых) активов.

При реализации активов по заниженной стоимости по экспортным операциям разница между ценой реализации и себестоимостью реализованных активов, определяемой в целях налогообложения, является доходом реализующего лица.";

в пункте 66:

подпункт б) дополнить словами "и государственные внебюджетные фонды";
дополнить подпунктом д) следующего содержания:

"д) расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью."

В главе IX:

в пункте 68:

слово "Исчисление" заменить словом "Удержание";

в подпункте а): в первом абзаце после слов "и других выплат" слова "физическим лицам" заменить словами "за исключением выплат физическим лицам, зарегистрированным в качестве субъектов предпринимательской деятельности,";

дополнить абзацами вторым, третьим следующего содержания:

"Примечание. Выплаты физическим лицам, зарегистрированным в качестве субъектов предпринимательской деятельности, не облагаются подоходным налогом у источника выплаты при предъявлении документа (свидетельства или патента) на вид деятельности, по которому выплачивается доход. При этом, налогоплательщик, выплативший доход физическому лицу, зарегистрированному в качестве субъекта предпринимательской деятельности, сообщает письменно о выплаченных суммах в налоговый орган по месту регистрации физического лица, получившего доход.";

абзацы второй-пятый считать соответственно четвертым-седьмым;

в абзаце четвертом слово "Примечание" исключить;

в абзаце седьмом слова "Обо всех выплатах" заменить словами "О всех

выплатах (кроме выплат, выплачиваемых по основному месту работы физическим лицам и пенсионных выплат)";

дополнить подпунктом е) следующего содержания:

"е) физическим лицам доходов от реализации доли участия в юридическом лице - резиденте.>";

в пункте 70:

в подпункт а) изложить в следующей редакции:

"а) при получении средств на выплату заработной платы в банках и других организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, перечислять налог в бюджет одновременно с получением этих средств, в других случаях - в течение 5 банковских дней после окончания месяца, в котором была произведена выплата.

Организации и иные работодатели, не являющиеся юридическими лицами, обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов указанных организацией в банке по поручениям работников причитающихся им сумм.

Организации и иные работодатели, не являющиеся юридическими лицами, не имеющие счетов в банках, а также выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции (работ, услуг), перечисляют исчисленные суммы налога в бюджет в течение 5 банковских дней после окончания месяца, в котором была произведена выплата.

Перечисление налога в бюджет должно производиться во всех случаях, независимо от вида платежа: авансовых платежей, натуральной оплаты или в какой-либо другой форме.

В случае, если оплата труда производится несколько раз в месяц или производятся разовые выплаты физическим лицам, суммы налога также должны быть перечислены одновременно с получением этих средств.

Если у организаций и иных работодателей, не являющимися юридическими лицами, недостаточно денежных средств, необходимых для оплаты труда в полном объеме и перечисления в бюджет удержанного подоходного налога, то подоходный налог перечисляется в бюджет в сумме, пропорциональной размеру выплачиваемых физическим лицам средств на оплату труда.

За филиалы и другие обособленные подразделения перечисление налога в бюджет осуществляют их головные организации по месту нахождения указанных филиалов и других обособленных подразделений одновременно с перечислением средств на оплату труда в установленном порядке.>";

в подпункте в) после слов "налоговой службы" и "налоговый год" дополнить

словами "по месту регистрации физических лиц - получателя" и "(кроме выплат, выплачиваемых по основному месту работы физическим лицам и пенсионных выплат)";

в пункте 71:

подпункт б) изложить в следующей редакции:

"б) совершившими в налоговом году строительство или крупное приобретение на сумму свыше 500 месячных расчетных показателей, за исключением строительства жилища и крупных приобретений строительных материалов для такого строительства.

Примечание. При определении объема сделок со стоимостью свыше 500-кратного месячного расчетного показателя следует исходить из размера месячного расчетного показателя, действовавшего на день свершения сделки. Данная категория налогоплательщиков при подаче декларации доходы, ранее обложенные у источника выплаты, указывает, но исключает из совокупного дохода при исчислении подоходного налога.

Пример. Физическое лицо приобрело в июле (МРП - 640 тенге) мебель стоимостью 370000 тенге, которая составляет $(370000 : 640) = 578$ МРП. Установленный предел 500 МРП превышен, следовательно физическое лицо должно подать декларацию в налоговый орган";

в подпункте е):

после слов "в органы налоговой службы" дополнить словами "декларацию о доходах и";

дополнить словами "согласно приложению 13 к настоящей Инструкции";

дополнить подпунктами ж)-и) следующего содержания:

"ж) лица, занимающие государственную должность, ежегодно в период выполнения своих полномочий, а также лица, уволенные с государственной службы по отрицательным мотивам, в течение трех лет после увольнения;

з) супруг (супруга) лица, указанного в подпункте ж) настоящего пункта;

и) нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.";

Дополнить пунктами 71а и 71б следующего содержания:

"71а. Лица, являющиеся кандидатами на государственную должность, либо на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, представляют в налоговый орган по месту жительства:

а) декларацию о доходах;

б) декларацию об имуществе, являющемся объектом налогообложения, в том числе находящемся за пределами территории Республики Казахстан, с указанием оценочной стоимости и места нахождения указанного имущества;

в) сведения о:

вкладах в банковских учреждениях и о ценных бумагах, в том числе за пределами территории Республики Казахстан, с указанием банковского учреждения, а также о финансовых средствах, которыми данные лица вправе распоряжаться лично или совместно с другими лицами;

своём прямом или об опосредованном участии в качестве акционера или учредителя (участника) юридических лиц с указанием доли участия в уставном капитале и полных банковских и иных реквизитов указанных организаций;

трастах и о государствах, в которых они зарегистрированы, с указанием номеров соответствующих банковских счетов, если лицо или его супруг (супруга) является бенефициаром этих трастов;

названиях и реквизитах других организаций, у которых с лицом имеются договорные отношения, соглашения и обязательства (в том числе и устные) по содержанию или временному хранению материальных и финансовых средств, принадлежащих лицу или супругу (супруге) в размере, превышающем тысячекратный размер месячного расчетного показателя."

71б. Денежные средства, поступившие на счет лица, уполномоченного на выполнение государственных функций, или лиц, приравненных к ним без ведома указанного лица, а также средства, принятые им за исполнение своих государственных или приравненных к ним функций любого вознаграждения в виде денег, услуг и иных формах от организаций, в которых лицо не выполняет соответствующих функций, а также физических лиц, если иное не предусмотрено законодательством, подлежат не более чем в двухнедельный срок после их обнаружения перечислению в республиканский бюджет с представлением объяснения в соответствующий налоговый орган об обстоятельствах поступления таких средств.";

в абзаце шестом пункта 72 слова "одного года" заменить словами "трех месяцев";

в пункте 73:

в четвертом абзаце слова "по финансовому результату для целей налогообложения за соответствующие периоды" заменить словами "исчисления подоходного налога с физического лица, занимающегося предпринимательской деятельностью";

в абзаце 12 слова "или другие условия" исключить;

в пункте 74 второе предложение исключить;

подпункт г) пункта 77 изложить в следующей редакции:

"г) если налогоплательщик применяет в своих коммерческих или финансовых операциях со стороной, которая является нерезидентом Республики Казахстан или организацией, пользующейся налоговыми льготами, цены, отличающиеся от применяемых между независимыми предприятиями, то в целях налогообложения

налоговая служба корректирует доход налогоплательщика на возникшую разницу в ценах. При проведении таких операций налоговая служба может переквалифицировать эти операции с целью определения реальной их сущности и наложения взысканий;"

в пункте 80 пример изложить в следующей редакции:

"Пример. На день выплаты доходов (2000,0 тыс.тенге) физическим лицам (10 января 1997 г.) действовала годовая ставка рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан - 55%, с 10 апреля 1997 г. -45%. Удержанный 10 января 1997 г. подоходный налог (100,0 тыс. тенге) с доходов физических лиц перечислен в бюджет 10 мая 1997 г. Для начисления пени определяется процент пени за один день просрочки - 0,23 ($55 \times 1,5 : 365$ дней), начисляется пеня с 11 января по 9 апреля 1997 г. в сумме 20010 тенге ($0,23 \times 87$ дней $\times 100,0$). С 10 апреля по 10 мая 1997 г. для расчета пени применяется процент за один день просрочки 0,19 ($45 \times 1,5 : 365$) и сумма пени составит 5700 тенге ($0,19 \times 30 \times 100,0$). Всего начисляется пеня на сумму 100,0 тыс.тенге за период с 10.01.1997 года по 10.05.1997 года, общая сумма пени составляет 25710 тенге ($20010 + 5700$) .";

в подпункте г) пункта 81 после слов "над суммой" дополнить словом "внесенных".

В приложениях 4 и 13 к Инструкции цифру "1000" заменить на цифру "500".