

**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 взноса 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 мес. = 40 месячных расчетных показателей (МРП) в месяц;
2) январь, февраль, март МРП = 630 тенге; 3 х 630 х 40 = 75600 тенге;
3) апрель, май, июнь МРП = 640 тенге; 3 х 640 х 40 = 76800 тенге;
4) июль, август, сентябрь МРП = 650 тенге; 3 х 650 х 40 = 78000 тенге;
5) октябрь, ноябрь, декабрь МРП = 660 тенге; 3 х 660 х 40 = 79200
тенге;
6) 75600 т. + 76800 т. + 78000 т.+ 79200 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 IХ:
  
      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;
  
      своем 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 х 1,5 : 365
дней), начисляется пеня с 11 января по 9 апреля 1997 г. в сумме 20010
тенге (0,23 х 87 дней х 100,0). С 10 апреля по 10 мая 1997 г. для расчета
пени применяется процент за один день просрочки 0,19 (45 х 1,5 : 365) и
сумма пени составит 5700 тенге (0,19 х 30 х 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".

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