

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию N 46 "О порядке исчисления и уплаты социального налога"

Утративший силу

Утверждено приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 19 мая 1999 года N 519. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15.06.1999г. N 803. 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 Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 19 мая 1999 года N 519 "Об утверждении Инструкции... и Инструкцию Министерства государственных доходов Республики Казахстан N 46 "О порядке исчисления и уплаты социального налога "... Министр ----- О внесении изменений и дополнений в Инструкцию N 46 "О порядке исчисления и уплаты социального налога" V990717_

Во втором абзаце пункта 1 слова ", их филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения, имеющие отдельный баланс и банковский счет" исключить;

в абзаце втором пункта 2 слова ", которые не признаются плательщиками налога в соответствии с пунктом 1 настоящей Инструкции," заменить словами "в соответствующие бюджеты";

в п у н к т е 3 :

во втором абзаце второе предложение исключить;

дополнить абзацами третьим и четвертым в следующей редакции:

"Не включаются в фонд оплаты труда получаемые членами профсоюза выплаты, производимые из средств профсоюзного бюджета, сформированного из отчислений из заработной платы, обложенной подоходным налогом.

Перечень выплат, включаемых в фонд оплаты труда, приведен в приложении N 5 к настоящей Инструкции."

подпункт 1) пункта 4 изложить в следующей редакции:

Порядок уплаты юридическими лицами социального налога
за филиалы, представительства и иные обособленные
структурные подразделения *

Примечание. * Под структурным подразделением следует понимать отдельно функционирующую часть предприятия, самостоятельно осуществляющую деятельность в рамках установленного юридическим лицом определенного круга функций .

1. В соответствии со статьей 104-8 Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, от 24.04.1995г. N 2235 Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" юридические лица осуществляют уплату социального налога за свои филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения (далее - структурные подразделения) в соответствующие бюджеты по месту их нахождения.

Сумма социального налога, подлежащего уплате за структурные подразделения, рассчитывается исходя из удельного веса показателя, определяемого как сумма начисленного структурными подразделениями в отчетном периоде фонда оплаты труда граждан Республики Казахстан за минусом выплат, на которые согласно статье 104-7 Указа социальный налог не начисляется, и фонда оплаты труда иностранных специалистов и иностранных рабочих .

Юридические лица, имеющие структурные подразделения, состоящие на учете в одном территориальном налоговом комитете, исчисляют и уплачивают за такие структурные подразделения в соответствующий бюджет единую сумму социального налога, рассчитанную на основе суммарных показателей данных структурных подразделений .

Суммы налога, подлежащего уплате юридическим лицом за свои структурные подразделения, определяются на основе расчета сумм социального налога в разрезе структурных подразделений, производимого головной организацией юридического лица по форме, установленной в приложении 1А к настоящей Инструкции .

Уплата сумм социального налога производится головной организацией юридического лица на основании данных расчета сумм социального налога непосредственно со своего банковского счета или возлагается на свои структурные подразделения .

Расчет сумм социального налога в разрезе структурных подразделений

должен быть представлен в налоговый орган по месту регистрации головной организации юридического лица одновременно с декларацией по социальному налогу. При этом, копия расчета, заверенная печатью и подписью руководителя налогового органа по месту регистрации головной организации, подлежит представлению в территориальные налоговые органы по месту регистрации структурных подразделений юридического лица в сроки, установленные для сдачи декларации по социальному налогу за отчетный период. Пример расчета сумм социального налога в разрезе структурных подразделений юридического лица Структура юридического лица А состоит из управляющей головной организации и трех филиалов, состоящих на учете в разных налоговых органах. Сумма социального налога, подлежащая уплате юридическим лицом А за март 1999 года, составила 400 тыс.тенге. Для определения суммы социального налога, подлежащего уплате за свои структурные подразделения, головная организация юридического лица А производит следующий расчет:

	Юридическое лицо и его подразделения Республики Казахстан, и иностран-ных рабочих, % тыс. тенге					
	1	2	3	4	5	6
Головная организация	800,0	200,0	1000,0	50%	400,0	200,0
Филиал N 1	500,0	500,0	25%	400,0	100,0	
Филиал N 2	250,0	50,0	300,0	15%	400,0	60,0
Филиал N 3	180,0	20,0	200,0	10%	400,0	40,0
Итого	270,0	2000,0	100%	400,0		1730,0

Как было указано выше, в случае, если юридическое лицо имеет структурные подразделения, которые состоят на учете в одном территориальном налоговом органе, расчет суммы налога, подлежащего уплате в бюджет данного региона, производится на основе суммарных показателей данных структурных подразделений. Расчет социального налога по структурным подразделениям на вышеприведенном примере в случае, если филиал N 2 и филиал N 3 юридического лица А состоят на учете в одном территориальном налоговом

органе. _____
 _____ !Юридическое !Облагаемый !Фонд оплаты !Всего ФОТ, !Удельный
 вес !лицо и его !Фонд оплаты !труда !тыс. тенге !ФОТ, !структурные !труда
 граждан !иностранных !(гр.2 + гр.3) !определенного !подразделения!Республики
 !специалистов! !в гр. 4, в ! !Казахстан, !и иностран- ! !общей сумме, ! !тыс. тенге
 !ных рабочих,!! % !! !тыс. тенге !! -----
 ----- ! 1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 -----

продолжение _____ Сумма налога, подлежащая уплате
 структурными подразделениями, тыс. тенге ----- 6 ----- _____

_____ 1 2
 3 4 5 6 Головная 800,0 200,0 1000,0 50% 400,0 x 50% = организация 200,0 _____

_____ Филиал N 1 500,0 - 500,0 25% 400,0 x 25% = 100,0 _____

_____ Филиалы N 2,3 250,0+180,0
 50,0+20,0 430,0+70,0 25% 400,0 x 25% = 430,0 = 70,0 = 500,0 100,0 _____

_____ Итого:
 1 7 3 0 , 0 2 7 0 , 0 2 0 0 0 , 0 1 0 0 % 4 0 0 , 0

2. По решению юридического лица его структурные подразделения могут самостоятельно производить расчеты с бюджетом по социальному налогу.

При получении структурными подразделениями юридического лица права на проведение самостоятельных расчетов с бюджетом по социальному налогу они обязаны представить в налоговые органы по месту своей регистрации и по месту регистрации головной организации подтверждающий документ, подписанный руководителем юридического лица и заверенный печатью, с указанием месяца, начиная с которого будут производиться самостоятельные расчеты структурного подразделения по социальному налогу.

Указанный документ должен быть представлен в соответствующие налоговые органы до наступления срока представления декларации по социальному налогу за отчетный период, с которого будут производиться самостоятельные расчеты структурного подразделения.

Исчисление и уплата социального налога структурными подразделениями, получившими право самостоятельных расчетов с бюджетом, должна производиться с момента получения права на проведение самостоятельных расчетов, в порядке, установленном настоящей Инструкцией. При этом такие структурные подразделения должны представлять декларацию по социальному налогу в налоговый орган по месту своей регистрации в сроки, установленные настоящей Инструкцией.

При отмене решения, предоставляющего структурному подразделению право на проведение самостоятельных расчетов с бюджетом по социальному налогу,

юридическое лицо обязано уведомить налоговые органы по месту регистрации головной организации и соответствующего структурного подразделения и представить подтверждающий документ, подписанный руководителем юридического лица и заверенный печатью, до наступления срока представления декларации за отчетный период, в котором было принято такое решение.

С момента отмены юридическим лицом права своего структурного подразделения на проведение самостоятельных расчетов по социальному налогу, исчисление и уплата социального налога должна производиться в порядке, установленном в пункте 1 настоящего приложения.

3. Ежеквартально, соответственно до 15 апреля, 15 июля, 15 октября, 15 января, головная организация юридического лица обязана представлять в налоговый орган по месту своей регистрации акты сверки структурных подразделений по расчетам с бюджетом по социальному налогу, подписанные руководителем налогового органа по месту их регистрации и заверенные печатью.

Контроль за правильностью исчисления социального налога по структурным подразделениям, а также за полнотой и своевременностью уплаты возлагается на налоговые органы по месту нахождения структурных подразделений."

Дополнить приложением 1А в следующей редакции:

" Приложение N 1 А
к Инструкции МГД РК N 46

Наименование РНН _____ юридического лица _____
Адрес, телефон _____ Район _____
Город, область _____ Банк _____ Банковские счета _____
Наименование налогового органа _____ Адрес налогового органа _____
Расчет сумм социального налога в разрезе структурных подразделений юридического лица
Тыс.тенге _____

_____ N Наименование Адрес и телефон Наименование и головной
головной адрес территориальных организации и организации и налоговых
органов структурных структурных по месту регистрации подразделений
подразделений юридического лица юридического лица _____

_____ А Б В Г _____
_____ Всего

по юридическому лицу: X X продолжение _____

_____ Фонд Выплаты, на Облагаемый
Фонд оплаты Всего ФОТ оплаты которые налог не фонд оплаты труда (гр.Ж+гр.З
) труда начисляется труда иностранных граждан (п.3 ст.104-7 (гр.Д-гр.Е)

специалистов Республики Указа) и иностранных Казахстан, рабочих тыс.тенге _____

_____ Д Е Ж З И _____

_____ продолжение _____

Удельный вес Сумма налога, ФОТ, подлежащая уплате определенного в графе И,
в общей сумме % _____ К Л _____

_____ 100% Примечание. Графы, помеченные "X"

- заштрихованы. Ответственность налогоплательщика перед законом Мы несем
ответственность перед Законом за истинность и полноту сведений, приведенных
в данном расчете. Руководитель _____

_____ (Ф.И.О) (подпись) Гл. бухгалтер _____

_____ (Ф.И.О) (подпись) Дата _____ МП Налоговый орган Начальник

отдела налогообложения юридических лиц _____ (дата,

подпись)" Приложения 2, 2а, 3, 4, 6, 6А, 8 исключить. Дополнить приложением 2

в следующей редакции: "Приложение N 2 к Инструкции N 46 МГД РК

Декларация по социальному налогу за _____ Наименование

налогоплательщика _____ РНН _____

_____, адрес, телефон _____ Район _____

_____ город/область _____ Банк _____

_____ банковские счета _____ Численность работников _____

_____ чел., в том числе иностранные специалисты _____ чел.,

иностраные рабочие _____ чел., МРП _____ тг. _____

_____ N Показатель По

данным плательщика _____

_____ 1 2 3 _____

_____ 1 Фонд оплаты труда граждан Республики

Казахстан 2 Выплаты, на которые социальный налог не начисляется 3

Облагаемый фонд оплаты труда (стр.1 - стр.2) 4 Ставка налога, % 5 Сумма

социального налога от облагаемого фонда оплаты труда (стр.3 x стр.4) 6 Сумма

социального налога, подлежащего уплате за иностранных специалистов и

иностраных рабочих 7 1,5 процента от ФОТ отчетного месяца (стр.1 x 1,5%) 8

Превышение сумм начисленных пособий, выплачивавшихся из ФГСС, над

начисленной суммой отчислений в ФГСС, на начало отчетного месяца (

переносится из строки 10 Декларации за предыдущий месяц) 9 Превышение

сумм начисленных пособий, выплачивавшихся из ФГСС, над начисленной

суммой отчислений в ФГСС, зачитываемое в счет уплаты налога в отчетном

месяце согласно п.6а Инструкции N 46 (указывается наименьшая величина из

строк 7 и 8) 10 Превышение сумм начисленных пособий, выплачивавшихся из

ФГСС, над начисленной суммой отчислений в ФГСС, переносимое в следующий

отчетный период (стр.8 - стр.9) 11 Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, начисленные в отчетном периоде * 12 Величина пособий, относимая в уменьшение налога согласно пункта 6б Инструкции N 46 (указывается наименьшая величина из строк 7 и 11) 13 Всего социального налога к уплате (стр.5 + стр.6 - стр.9 - стр.12) Примечание * Строки 11 и 12 Декларации заполняются государственными учреждениями. Ответственность налогоплательщика перед законом Налоговый орган Мы несем ответственность перед Законом за истинность и полноту сведений, приведенных в данной Декларации Руководитель _____ Начальник отдела (Ф.И.О) (подпись) налогового органа Главный бухгалтер _____

_____ (Ф.И.О) (подпись) (подпись, дата)

Дата _____ МП" Дополнить приложением 3 в следующей

редакции: "Приложение N 3 к Инструкции N 46 МГД РК Декларация по

социальному налогу за _____ Наименование

налогоплательщика _____ РНН _____

_____, адрес, телефон _____ Район _____

_____ город/область _____ Банк _____

_____ банковские счета _____ Численность работников _____

_____ чел., в том числе иностранные специалисты _____ чел.,

иностраные рабочие _____ чел., МРП _____ тг. _____

_____ N Показатель По

данным плательщика _____

_____ 1 2 3 _____

_____ 1 Сумма социального налога, подлежащего

уплате за работников - граждан Республики Казахстан 2 Сумма социального

налога, подлежащего уплате за иностранных специалистов и иностранных

рабочих 3 Месячный облагаемый доход отчетного периода 4 Ставка налога (5%)

5 Сумма налога от облагаемого дохода (стр.3 x стр.4) 6 Сумма социального

налога к уплате (стр.1 + стр.2 + стр.5) Ответственность налогоплательщика перед

законом Налоговый орган Мы несем ответственность перед Законом за

истинность и полноту сведений, приведенных в данной Декларации

Руководитель _____ Начальник отдела (Ф.И.О) (

подпись) налогового органа Главный бухгалтер _____

_____ (Ф.И.О) (подпись) (подпись, дата) Дата _____

_____ МП" Дополнить приложением 4 в следующей редакции:

" П р и л о ж е н и е N 4

к И н с т р у к ц и и N 4 6 М Г Д Р К

Расчетная Ведомость по обязательным пенсионным взносам в
накопительные пенсионные фонды за _____ Наименование
плательщика _____ РНН _____ Адрес,
телефон _____ Банк и банковские счета _____
_____ N !

Показатели ! Задолженность по ФОТ1 ! Обязательные пенсионные ! ! ! взносы,
подлежащие уплате _____
_____ ! ! Облагаемые ! Облагаемые ! По ставке 10% ! По
ставке 20% ! ! 10% ! 20% ! ! _____

_____ А ! Б ! В ! Г ! Д ! Е _____
_____ 1 На начало
отчетного периода _____

_____ Начислено 2 за отчетный период _____
_____ Погашено 3
задолженности X X по ФОТ _____

_____ Уплачено 4 пенсионных взносов X X _____

На конец 5 отчетного периода _____

_____ (продолжение таблицы) _____
_____ ! ! Подлежит взносов к уплате
по ! ! погашенному ФОТ ! ! _____ N !

Показатели ! По ставке 10% ! По ставке 20% _____
_____ А ! Б ! Ж 3 _____
_____ 1 На начало отчетного периода _____

_____ Начислено 2 за отчетный X X
период _____
Погашено 3 задолженности по ФОТ _____

_____ Уплачено 4 пенсионных X X взносов _____
_____ На конец 5 отчетного периода _____
_____ Ответственность

налогоплательщика перед законом Налоговый орган Мы несем ответственность
перед Законом за истинность и полноту сведений, приведенных в данной
Ведомости Руководитель _____ Начальник

отдела (Ф.И.О) (подпись) налогообложения Главный бухгалтер _____
_____ доходов юр.лиц _____ (Ф.И.О) (подпись) (дата,
подпись) Дата _____ МП Примечание. 1 - По графам В и Г -

отражаются доходы работников, за исключением выплат, на которые согласно
Правил удержание перечисления обязательных пенсионных взносов в
накопительные пенсионные фонды, утвержденных постановлением

Правительства РК от 15.03.99г. N 245, взносы не начисляются (облагаемый фонд оплаты труда). Примечание. Графы, помеченные "X" - заштрихованы.

Примечание 1. По строке 1 "На начало отчетного периода":

- по графе В отражается задолженность работодателя по доходам работников на начало отчетного периода, по которым взносы исчисляются по ставке 10%;

- по графе Г отражается задолженность работодателя по доходам работников на начало отчетного периода, по которым взносы исчисляются по ставке 20%;

- по графе Д указывается общая величина взносов, начисленных на начало периода по ставке 10 % ;

- по графе Е указывается общая величина взносов, начисленных на начало периода по ставке 20 % ;

- по графе Ж отражается задолженность по взносам на начало отчетного периода, исчисленным по ставке 10%, подлежащим уплате по выплаченным суммам дохода, которая определяется как гр.Д - (гр.В x 10%);

- по графе З отражается задолженность по взносам на начало отчетного периода, исчисленным по ставке 20%, подлежащим уплате по выплаченным суммам дохода, которая определяется как гр.Е - (гр.Г x 20%).

2. По строке 2 "Начислено за отчетный период":

- по графам В и Г отражаются начисленные работникам за отчетный период доходы, по которым взносы исчисляются соответственно по ставкам 10 и 20 процентов ;

- по графам Д и Е отражаются пенсионные взносы, начисленные соответственно по ставкам 10 и 20 процентов по доходам, отраженным в графах В и Г ;

3. По строке 3 "Погашено задолженности по ФОТ":

- по графам В и Г отражаются выплаченные работодателем в отчетном периоде доходы работников ;

- по графе Ж отражаются пенсионные взносы, подлежащие внесению в накопительные пенсионные фонды и исчисленные по ставке 10 по выплаченным работникам доходам, отраженным в графе В (гр.В x 10%);

- по графе З отражаются пенсионные взносы, подлежащие внесению в накопительные пенсионные фонды и исчисленные по ставке 20 по выплаченным работникам доходам, отраженным в графе Г (гр.Г x 20%).

4. По строке 4 "Уплачено пенсионных взносов":

- по графам Д и Е указываются уплаченные в отчетном периоде суммы обязательных пенсионных взносов в разрезе применяемых ставок 10 и 20 процентов. При этом необходимо указать, за какой период производится уплата обязательных пенсионных взносов, дату и номер платежного поручения.

5. По строке 5 "На конец отчетного периода":

- по графе В отражается задолженность работодателя на конец отчетного периода по доходам работников, по которым взносы исчисляются по ставке 10% (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3);

- по графе Г отражается задолженность работодателя на конец отчетного периода по доходам работников, по которым взносы исчисляются по ставке 20% (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3);

- по графе Д отражается общая сумма взносов на конец отчетного периода, исчисленных по ставке 10%;

- по графе Д отражается общая сумма взносов на конец отчетного периода, исчисленных по ставке 20%;

- по графе Ж задолженность работодателя по взносам на конец отчетного периода, подлежащих уплате по фактическим выплаченным суммам дохода работников, исчисленных по ставке 10% (гр.Д - (гр.В x 10%) или (гр.Ж стр.1 + гр.Ж стр.3 - гр.Д стр.4);

- по графе З задолженность работодателя по взносам на конец отчетного периода, подлежащих уплате по фактическим выплаченным суммам дохода работников, исчисленных по ставке 20% (гр.Е - (гр.Г x 20%) или (гр.З стр.1 + гр.З стр.3 - гр.Е стр.4)". В приложении 7 заголовков "Приложение 7 к Инструкции N 46 Налогового комитета МГД РК" изложить как "Приложение 4А к Инструкции N 46 МГД РК". (Специалисты: Цай Л.Г. Жакупова Э.)