

Что такое индивидуальный подоходный налог?

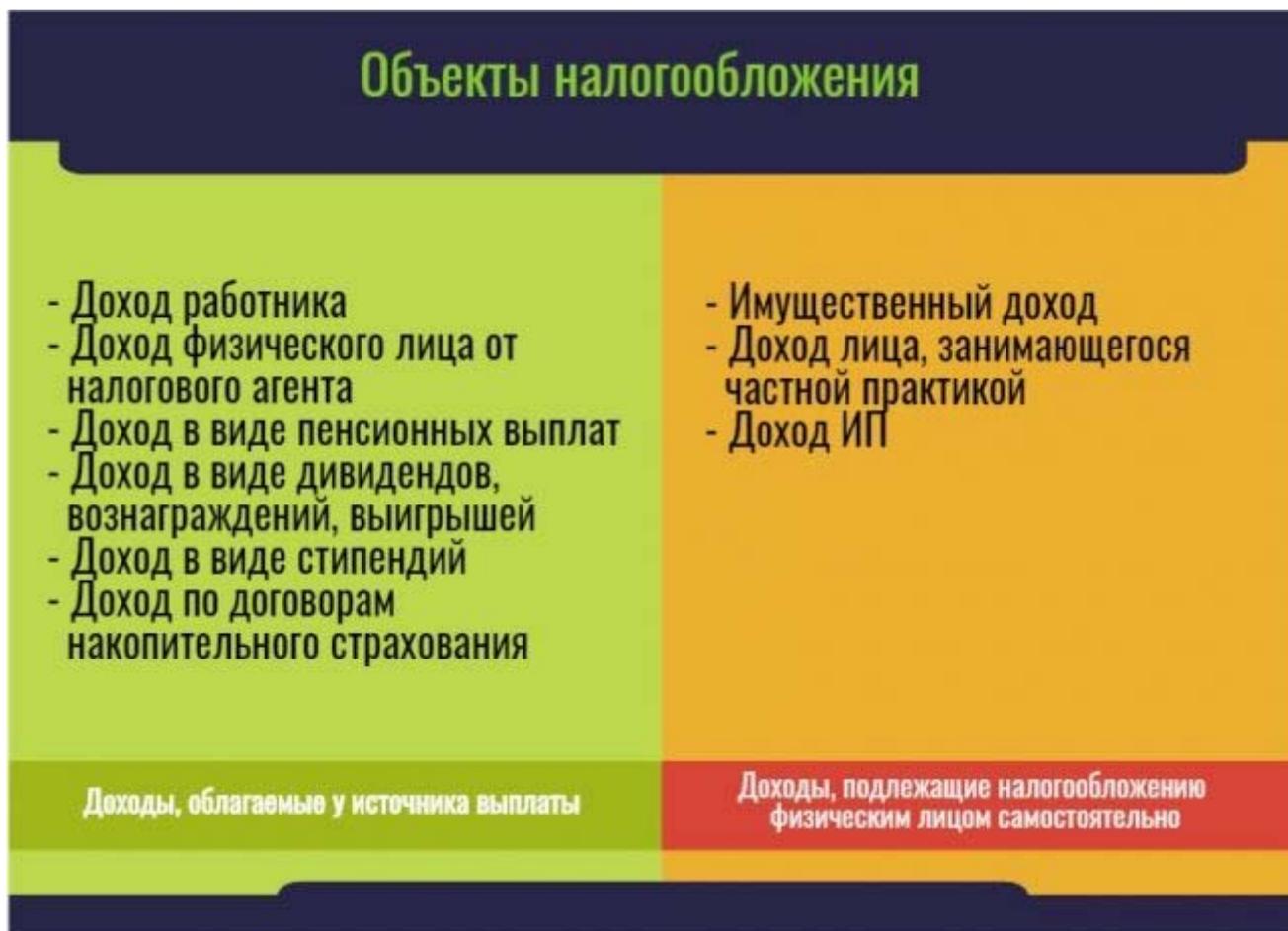
Думаю, многим известно, что основная составляющая доходов государственного бюджета – это налоги. Налоги бывают разные: [налог на землю](#), [социальный налог](#), [налог на транспорт](#), [налог на имущество](#) и другие.

Сегодня хотелось бы поговорить о подоходном налоге.

Подоходный налог (ПН) может взиматься как с физических лиц, и тогда речь идет о индивидуальном подоходном налоге (ИПН), так и с юридических лиц, тогда речь будет идти о корпоративном подоходном налоге (КПН).

Индивидуальный подоходный налог – это налог, уплачиваемый с доходов (предусмотренных налоговым кодексом Республики Казахстан) физических лиц (в том числе с заработной платы и доходов ИП). То есть, плательщиками ИПН являются физические лица и индивидуальные предприниматели, у которых есть доходы.

С определения становится ясно, что объектом налогообложения являются доходы физ. лиц (облагаемые у источника выплаты и облагаемые физическим лицом самостоятельно).



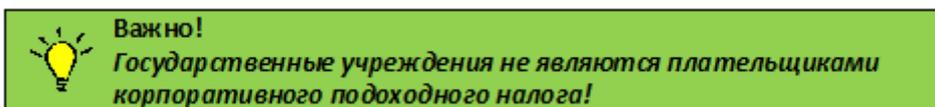
Согласно 342 статье Налогового Кодекса РК предусмотрены следующие налоговые вычеты, на которые имеют право плательщики ИПН:

- вычет в размере обязательного пенсионного взноса
- вычет в размере одной минимальной заработной платы

- вычеты для инвалидов, участников ВОВ, приемных родителей, опекунов и т.д. (в размере 882 минимальных расчетных показателей)
- вычеты, связанные с расходами на медицину
- вычет по добровольным пенсионным взносам
- вычет по вознаграждениям

Что такое корпоративный подоходный налог?

Корпоративный подоходный налог – налог, уплачиваемый с доходов юридических лиц. Из определения становится ясно, что плательщиками данного налога являются ЮЛ (резиденты Республики Казахстан, применяющие общеустановленный порядок и нерезиденты Республики Казахстан, осуществляющие деятельность в РК через постоянное учреждение или получающие доходы из источников на территории РК.



Объектами обложения КПН являются: ***налогооблагаемый доход, доход у источника выплаты и доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность на территории Республики Казахстан через постоянное учреждение.***

Ставки подоходного налога

Размер ставки ПН зависит от нескольких факторов:

- кто является плательщиком ПН
- от объекта налогообложения
- от налогового режима

На сегодняшний день действуют следующие ставки подоходного налога:

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

1	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан	10%	Пункт 1 статьи 320 Налогового кодекса Пункт 1 статьи 317 Налогового кодекса
2	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц в виде дивидендов, полученных из источников в РК, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан	5%	Пункт 2 статьи 320 Налогового кодекса Пункт 1 статьи 317 Налогового кодекса
3	ИПН по доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом-резидентом самостоятельно	10%	Статья 320 Налогового кодекса Пункт 2 статьи 317 Налогового кодекса Пункт 2 статьи 358 Налогового кодекса
4	ИПН по доходам трудового иммигранта-резидента	10%	Пункт 1 статьи 320 Налогового кодекса Пункт 4 статьи 360 Налогового кодекса
5	ИПН по доходам лиц, занимающихся частной практикой	10%	Пункт 1 статьи 320 Налогового кодекса Пункт 2 статьи 365 Налогового кодекса
6	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц-нерезидентов, кроме доходов от прироста стоимости, дивидендов, вознаграждения, роялти	20%	Пункт 1 статьи 655 Налогового кодекса Подпункт 1 пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
7	ИПН с доходов физических лиц-нерезидентов от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти	15%	Пункт 1 статьи 655 Налогового кодекса Подпункт 5 пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
8	ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, включая доходы, определенные статьей 322 Налогового кодекса, полученные (подлежащие получению): от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем; от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом; от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от такого юридического лица-нерезидента в связи с деятельностью в Республике Казахстан; надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом	10%	Статья 320 Налогового кодекса Пункт 3 статьи 656 Налогового кодекса
	ИПН по доходам физического лица		

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

1	КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода	20%	Пункт 1 статьи 313 Налогового кодекса
2	КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки	10%	Пункт 2 статьи 313 Налогового кодекса
3	КПН, удерживаемый с доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определенных подпунктами 1) - 9), 11) - 34) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, не связанных с постоянным учреждением таких нерезидентов, а также с доходов, указанных в подпункте 10) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) - 5) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса	20%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 1) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
4	КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов нерезидентов, по доходам в виде страховых премий по договорам страхования рисков, прироста стоимости, дивидендов, вознаграждений, роялти	15%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 2), 5) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
5	КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов нерезидентов, в виде страховых премий по договорам перестрахования рисков и от оказания услуг по международной перевозке	5%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 3), 4) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
6	КПН с чистого дохода юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение	15%	Пункт 5 статьи 313 Налогового кодекса Пункт 1 статьи 652 Налогового кодекса
7	КПН с доходов лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень,	20%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Пункт 2 статьи 646 Налогового кодекса

СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ			
1	На основе патента: ИПН, включаемый в стоимость патента, за исключением объекта налогообложения лиц, осуществляющих деятельность в сфере торговли	1%	Пункт 2 статьи 686 Налогового кодекса
2	На основе патента: ИПН, включаемый в стоимость патента, к объекту налогообложения лиц, осуществляющих деятельность в сфере торговли (за исключением доходов, получаемых путем безналичных расчетов)	2%	Пункт 2 статьи 686 Налогового кодекса
3	На основе упрощенной декларации: 1) ИПН (КПН) - 1/2 часть от исчисленной суммы налогов в размере 3% к объекту налогообложения	3%	Пункт 1 статьи 687 Налогового кодекса Пункт 2 статьи 688 Налогового кодекса

Как рассчитать подоходный налог в Казахстане

Рассмотрим наиболее интересующий для населения Казахстана расчет подоходного налога – расчет ИПН с зарплаты.

Расчет индивидуального подоходного налога производится по такой формуле:

$$\text{ИПН} = (\text{ЗП} - \text{ОПВ} - \text{МЗП}) \times 0.1,$$

где **ЗП** – это зарплата, **ОПВ** – обязательный пенсионный взнос, **МЗП** – минимальная заработная плата.

Итак, рассмотрим расчет ИПН на примере работника с зарплатой 75 000 тенге.

$$\text{ИПН} = (75\ 000 - 7\ 500 - 42\ 500) \times 0.1 = 2\ 500 \text{ тенге}$$

Нужно отметить, что такая формула имеет место, если ваша заработная плата составляет более 25 МРП (63 125 тенге на 2019 год). Если же ваша ЗП меньше 25 МРП, применяется корректировка.

Формулы расчета ИПН с зарплаты

$$\text{ИПН} = (\text{ЗП} - \text{ОПВ} - \text{МЗП} - \text{корректировка } 90\%) \times 0.1$$

$$\text{Корректировка } 90\% = (\text{ЗП} - \text{ОПВ} - \text{МЗП}) \times 0.9$$

или

$$\text{ИПН} = (\text{ЗП} - \text{ОПВ} - \text{МЗП}) \times 0.01$$



ЗП - зарплата



ОПВ - обязательный пенсионный взнос
(10% от зарплаты)



МЗП - минимальная заработная плата
(42 500 тенге на 2019 год)



МРП - минимальный расчетный
показатель (2 525 тенге на 2019 год)

**Формула с корректировкой
(если зарплата работника меньше 25 МРП)**

$$\text{ИПН} = (\text{ЗП} - \text{ОПВ} - \text{МЗП}) \times 0.1$$



ЗП - зарплата



ОПВ - обязательный пенсионный взнос
(10% от зарплаты)



МЗП - минимальная заработная плата
(42 500 тенге на 2019 год)



МРП - минимальный расчетный
показатель (2 525 тенге на 2019 год)

**Формула без корректировки
(если зарплата работника больше 25 МРП)**

Расчет ИПН с других видов доходов производится по следующим формулам:

- ИПН = облагаемый доход физ. лица от налогового агента x 10%
- ИПН = облагаемый доход в виде пенсионных выплат x 10%
- ИПН = облагаемый доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей x 5%
- ИПН = облагаемый доход в виде стипендии x 10%
- ИПН = облагаемый доход по договорам накопительного страхования x 10%

Если речь идет о корпоративном подоходном налоге, то его расчет производится по такой формуле:

$$\text{КПН} = 20\% (\text{НОД} - \text{уменьшение НОД} - \text{убытки прошлых лет}),$$

где **НОД** – налогооблагаемый доход, который в свою очередь рассчитывается по формуле:

$$\text{НОД} = \text{СГД} +/- \text{корректировка дохода} - \text{вычеты} +/- \text{корректировка доходов и вычетов}$$

Уменьшение налогооблагаемого дохода возможно по следующим видам доходов и расходов:

Уменьшение НОД

В 2-кратном размере расходов на оплату труда инвалидов и в размере 50% от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам

По расходам на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии, что с таким физическим лицом заключен договор об обязательстве отработать не менее 3-х лет

Стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является автономная организация образования

Спонсорская и благотворительная помощь на основании обращения со стороны лица, получающего помощь в размере не более 3% от налогооблагаемого дохода

Стоимость безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям, организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, организации, осуществляющей организацию и проведение международной специализированной выставки не более 3% от налогооблагаемого дохода и другие расходы, указанные в статье 288 НК РК (прим. редактора: до 31.12.2017 года статья 133 НК РК от 10.12.2018 года)

Вознаграждение по финансовому лизингу основных средств, инвестиций в недвижимость, биологических активов

Вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления вознаграждения в официальном списке фондовой биржи на территории РК

Вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям; Стоимость имущества, полученного в качестве гуманитарной помощи при возникновении чрезвычайных ситуаций и другие доходы, указанные в статье 288 НК РК

Расходы

Доходы

Уплата подоходного налога

Индивидуальный подоходный налог с дохода облагаемого у источника выплаты уплачивается ежемесячно не позднее 25-го числа месяца следующего за месяцем выплаты дохода. Например, налог на доходы за май, необходимо уплатить до 25 июня.

ИПН с дохода, облагаемого физическим лицом самостоятельно, уплачивается до 10 апреля года следующего за отчетным. То есть, срок уплаты индивидуального подоходного налога за 2019 год — до 10 апреля 2020. Уплата корпоративного подоходного налога осуществляется в эти же сроки.