**Резидент-еңбекші көшіп келушілердің жеке табыс салығы**

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 360-бабына сәйкес **резидент-еңбекші көшіп келушілер** салық кезеңі ішінде өз табыстары бойынша **жеке табыс салығы** (бұдан әрі-ЖТС) **бойынша алдын ала төлем төлеуді** жүргізеді. ЖТС төлеу Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шартының негізінде жүргізіледі.

ЖТС бойынша алдын ала төлем сомасы республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарынан бастап қолданыста болатын **2 АЕК-ті** құрайды. Төлем резидент-еңбекші көшіп келушілер рұқсат алуға (ұзартуға) арналған өтініште көрсетілген тиісті кезеңдегі жұмыстарды орындаудың (қызметтерді көрсетудің) **әрбір айы** үшін жүргізіледі.

Алдын ала төлем төлеу еңбек қызметіне рұқсат алғанға (ұзартқанға) дейін резидент-еңбекші көшіп келушілерінің **келген жері** бойынша жүргізіледі.

ЖТС сомасын есептеу резидент-еңбекші көшіп келушілердің салық кезеңі аяқталғаннан кейін табыстың **салық салынатын сомасына 10%** мөлшеріндегі мөлшерлемені қолдану арқылы жүргізіледі.

**Табыстың салық салынатын сомасы қалай анықталады?**

Ол резидент-еңбекші көшіп келушілер жұмыстарды орындауы бойынша алған **1 ЕТЖ сомасына азайтылған кірістер сомасы** ретінде айқындалады. Сома рұқсатта көрсетілген тиісті кезеңнің қызметтер көрсетілген әрбір айы үшін есептеледі.

Резидент-еңбекші көшіп келушінің салық кезеңі ішінде бюджетке төлеген алдын ала төлемдердің сомасы есепті салық кезеңі үшін есептелген жеке табыс салығын төлеу есебіне жатады.

ЖТС бойынша алдын ала төлемдер сомасы есепті салық кезеңі үшін есептелген ЖТС-ның мөлшерінен асып кеткен жағдайда, асып кеткен сомасы ЖТС-ғын артық төленген деп саналмайды және қайтаруға немесе есепке жатқызуға жатпайды.

Егер ЖТС бойынша алдын ала төлемдердің сомасы есепті салық кезеңі үшін есептелген ЖТС-ның өзінен аз болса, ЖТС-ты есептеу ЖТС бойынша декларацияда көрсетіледі. Резидент-еңбекші көшіп келушілер ЖТС төлеуді келген жері бойынша, ЖТС бойынша декларация тапсыру мерзімінен кейін күнтізбелік **10 күн ішінде** жүзеге асырады.

ҚР Салық кодексінің 360-бабына сәйкес ЖТС бойынша декларацияны есепті кезең үшін ЖТС бойынша алдын ала төлемдер сомасынан ЖТС сомасы асып кеткен жағдайда ҚР резидент-еңбекші көшіп келушілер тапсырады. Осы декларация келген жері бойынша салық органына есепті **салық кезеңінен кейінгі жылдың 31 наурызынан** кешіктірілмей табыс етіледі.

*Жағдайларды талқылау*

***№1- жағдай.***

*Резидент-еңбекші көшіп келушілер* *еңбек шартына сәйкес 5 ай жұмыс істеді, 2021 жылғы тамыздан желтоқсанға дейін алынған табыс 1 000 000 теңгені құрады.*

*ЖТС есептеу және төлеу бойынша міндеттемелерді орындау, сондай-ақ жеке табыс салығы бойынша декларацияны (240.00-нысан) ұсыну қажет.*

*Жеке табыс салығының сомасы 78 750 теңге болады((1 000 000- 212 500 (5 ай \*42500 )=787 500 \* 10%). Жеке табыс салығын 2022 жылдың 10 сәуірінен кешіктірмей 101202 БЖК төлеу қажет.*

*Жеке табыс салығы бойынша декларацияны жеке тұлғаның тіркеу есебінің орны бойынша 2022 жылғы 31 наурыздан кешіктірмей тапсыру қажет.*

***№2- жағдай.***

*Резидент-еңбекші көшіп келушілер* *еңбек шартына сәйкес 2021 жылғы сәуірден бастап тамызға дейін 5 ай жұмыс істеді және 2021 жылғы 20 қыркүйекте Қазақстан Республикасының шекарасынан шығатын болды, бұл жағдайда декларацияны (240.00-нысан) 2021 жылғы 20 қыркүйекке дейін тапсыру қажет.*

**Индивидуальный подоходный налог по доходам трудового иммигранта-резидента**

В соответствии [со статьей 360](https://cdb.kz/legislation/low/7269-kodeks-respubliki-kazaxstan-ot-25-dekabrya-2017-goda-120-vi-v-aktualnoj-re#Статья%20360.%20Доход%20трудового%20иммигранта-резидента) Налогового кодекса РК **трудовые иммигранты-резиденты** в течение налогового периода производят **уплату предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу** (далее – ИПН) по своим доходам.  Оплата производится на основании трудового договора, заключенного в соответствии с Трудовым законодательством РК.

Сумма предварительного платежа по ИПН составляет **2 МРП,** установленного законом о республиканском бюджете и действующего с 1 января соответствующего финансового года. Платеж производится **за каждый месяц** выполнения работ (оказания услуг) соответствующего периода, указанного трудовым иммигрантом-резидентом в заявлении на получение (продление) разрешения трудовому иммигранту.

Оплата предварительного платежа производится **по месту пребывания** трудового мигранта-резидента до получения (продления) разрешения на трудовую деятельность.

Исчисление суммы ИПН производится путем применения ставки в размере **10% к облагаемой сумме дохода** по окончании налогового периода трудовыми иммигрантами- резидентами.

**Как определяется облагаемая сумма дохода?**

Она определяется **как сумма доходов, уменьшенная на сумму 1 МЗП**, полученных по выполнению работ трудовым иммигрантом-резидентом. Сумма исчисляется за каждый месяц оказания услуг соответствующего периода, указанного в разрешении трудовому иммигранту.

Сумма предварительных платежей, уплаченная трудовым иммигрантом-резидентом в бюджет в течение налогового периода, засчитывается в счет уплаты индивидуального подоходного налога, исчисленного за отчетный налоговый период.

В случае превышения суммы предварительных платежей по ИПН относительного самого ИПН, исчисленной за отчетный налоговый период, то сумма превышения не признается излишней уплатой ИПН и не подлежит возврату или зачету.

Если же сумма предварительных платежей по ИПН меньше самого ИПН, исчисленной за отчетный налоговый период, то исчисление ИПН отражается в декларации по ИПН. Уплата ИПН осуществляется трудовым иммигрантом-резидентом по месту пребывания в течение **10 календарных дней** после срока представления декларации по ИПН.

В соответствии со [статьей 360 Налогового кодекса](https://cdb.kz/legislation/low/7269-kodeks-respubliki-kazaxstan-ot-25-dekabrya-2017-goda-120-vi-v-aktualnoj-re#Статья%20360.%20Доход%20трудового%20иммигранта-резидента) РК декларация по ИПН представляется трудовыми иммигрантами-резидентами РК в случае превышения суммы ИПН над суммой предварительных платежей по ИПН за отчетный период. Данная декларация представляется в налоговый орган по месту пребывания **не позднее 31 марта года**, следующего за отчетным налоговым периодом.

Разбор ситуации:

***Ситуация №1***

*Иммигрант-резидент, согласно трудового договора отработал 5 месяцев, с августа по декабрь 2021 года, полученный доход составил 1 000 000 тенге.*

*Необходимо исполнить обязательства по исчислению и уплате ИПН, а также представить декларацию по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00).*

*Сумма индивидуального подоходного налога будет равна 78 750 тенге ((1 000 000- 212 500 (5 месяцев \*42500 )=787 500 \* 10%). Индивидуальный подоходный налог необходимо уплатить не позднее 10 апреля 2022 года на КБК 101202.*

*Декларацию по индивидуальному подоходному налогу необходимо представить по месту регистрационного учета физического лица не позднее 31 марта 2022 года.*

***Ситуация №2***

*Иммигрант-резидент, согласно трудового договора отработал 5 месяцев, с апреля по август 2021 года,* *и при этом выезжает 20 сентября 2021 года за пределы Республики Казахстан, декларация по форме 240.00 представляется до 20 сентября 2021 года.*