**Письмо Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан**  
**от 25 мая 2009 года № НК-13-24/4898**

*Основано на правилах составления ФНО, действовавших в 2009 году.*

Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан относительно порядка представления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (формы 210.00) (далее - декларация) разъясняет следующее.

К доходам, облагаемым у источника выплаты иностранцев и лиц без гражданства, признанных нерезидентами Республики Казахстан относятся доходы, установленные статьей 192 Налогового кодекса, которые подлежат налогообложению в порядке и сроки, установленные статьей 195 Налогового кодекса.

К доходам, облагаемым у источника выплаты иностранцев и лиц без гражданства, признанных резидентами Республики Казахстан относятся доходы, установленные статьей 160 Налогового кодекса, которые подлежат налогообложению в порядке, предусмотренном главами 18,19 Налогового кодекса.

Таким образом, доходы, полученные иностранцем или лицом без гражданства, состоящего в трудовых или иных гражданско-правовых отношениях с работодателем или иным лицом, подлежат налогообложению в Республике Казахстан подоходным налогом у источника выплаты, в соответствии с Налоговым законодательством.

Согласно статьям 154 и 201 Налогового кодекса обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет возлагается на лиц, выплачивающих доход, и признанных налоговыми агентами.

При этом, в соответствии со статьями 162 и 203 Налогового кодекса декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (далее - декларация) с доходов иностранцев и лиц без гражданства представляется налоговыми агентами в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Согласно Правилам составления налоговой отчетности (декларации) по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (Формы 210.00), утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2008 года № 611, декларация предназначена для исчисления индивидуального подоходного налога и социального налога, обязательных пенсионных взносов в НПФ, сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования с доходов иностранцев и лиц без гражданства от деятельности в Республики Казахстан.

Таким образом, при отсутствии у налогоплательщиков трудовых, гражданско-правовых и иных отношений с иностранцами и лицами без гражданства, декларация формы 210.00 такими налогоплательщиками в налоговые органы не представляется.

На основании вышеизложенного Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан:

1. Отзывает письмо от 14 мая 2009 года № НК-06-26/4509, направленное ранее в Налоговые департаменты по областям, городам Астана, Алматы, на территории специальных экономических зон, в части разъяснения по представлению декларации по форме 210.00 и поручает по вопросу порядка представления указанной декларации руководствоваться настоящим письмом.

2. Отмечает об отсутствии необходимости осуществлять ввод в информационную систему СОНО декларации по форме 210.00, представленные налогоплательщиками с «нулевыми» показателями на бумажных носителях.

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель** | **Д. Ергожин** |