

**Автор статьи: Профессиональный бухгалтер РК, член ПОБ АО «Ассоциация бухгалтеров»,
сертифицированный бухгалтер-практик (САР)**

Ким Татьяна Феликсовна <http://balans.kz/profile.php?mode=viewprofile&u=5942>

Желаете повысить свой статус на Балансе и заработать больше "спасибок"?

Опубликуйте свою аналитическую статью, напишите нам <http://www.balans.kz/support.php?art=1#send>

Учет и налогообложение заработной платы в 2024 году

Данная статья написана для того, чтобы помочь налогоплательщику, работающему на общеустановленном режиме налогообложения, рассчитать заработную плату, налоги и обязательные социальные платежи с учетом изменений в Налоговом кодексе.

Статья актуальна на дату написания, т. е. на 01.01.2024 г.

Содержание:

1. Трудовое законодательство – цели и задачи.
2. Трудовые договоры.
3. Налогообложение заработной платы.
4. Расчет заработной платы (прямой).
5. Расчет заработной платы (обратный).
6. Порядок и сроки выплаты заработной платы.

1. **Трудовое законодательство РК** основывается на Конституции РК и состоит из Трудового Кодекса, Законов РК и иных НПА РК.

Целью трудового законодательства РК является правовое регулирование трудовых отношений и иных отношений, непосредственно связанных с трудовыми, направленное на защиту прав и интересов сторон трудовых отношений, установление минимальных гарантий прав и свобод в сфере труда.

Задачами трудового законодательства РК являются создание необходимых правовых условий, направленных на достижение баланса интересов сторон трудовых отношений, социальной стабильности, общественного согласия.

2. **Трудовые отношения**, а также иные отношения, непосредственно связанные с трудовыми, регулируются трудовым договором, актом работодателя, соглашением и коллективным договором.

Положения соглашений сторон социального партнерства, коллективных, трудовых договоров, актов работодателей, ухудшающие положения работников по сравнению с трудовым законодательством Республики Казахстан, признаются недействительными и не подлежат применению.

Условия соглашений, коллективных, трудовых договоров не могут быть изменены в одностороннем порядке, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

3. Налогообложение заработной платы.

Заработная плата — это форма материально-денежного вознаграждения, которую работодатель выплачивает штатному сотруднику в зависимости от количества и качества затраченного им труда.

Согласно ТК РК, основная заработная плата – это относительно постоянная часть заработной платы, включающая оплату по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам, и предусмотренные трудовым законодательством РК, отраслевым соглашением, коллективным и (или) трудовым договорами выплаты постоянного характера.

Согласно ЗРК «О республиканском бюджете на 2024 – 2026 годы» утверждены размеры базовых ставок на 2024 год:

Минимальный размер заработной платы (МЗП) - **85 000 тенге**

Месячный расчетный показатель (МРП) - **3 692 тенге**

Величина прожиточного минимума - **43 407 тенге**

Минимальный размер государственной базовой пенсионной выплаты - **28 215 тенге**

Минимальный размер пенсии - **57 853 тенге**

Обязательные пенсионные взносы (ОПВ 10%)

Порядок расчета ОПВ регламентирован следующими НПА:

- ЗРК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» 21 июня 2013 года № 105-V
- Правила и сроки исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним, утвержденные Постановлением Правительства РК от 18 октября 2013 года № 1116 (далее – Правила исчисления ОПВ).

Согласно пп.25) ст.1 ЗРК «О пенсионном обеспечении в РК», ОПВ – это деньги, вносимые в единый накопительный пенсионный фонд (далее - ЕНПФ) в порядке, установленном законодательством РК.

Ставка ОПВ, подлежащих уплате в ЕНПФ, устанавливается пунктом 1 ст.25 ЗРК «О пенсионном обеспечении в РК» в размере 10% от ежемесячного дохода, принимаемого для исчисления ОПВ.

Объектом исчисления ОПВ является сумма всех начисленных доходов работника, за исключением доходов, перечисленных в п. 6 Правил исчисления ОПВ, но не более 50-кратного размера МЗП, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете (п. 1 ст.25 ЗРК «О пенсионном обеспечении в РК»):

Объект исчисления ОПВ	=	Начисленный доход работника	-	Доходы, перечисленные в п. 6 Правил исчисления ОПВ
------------------------------	----------	------------------------------------	----------	---

Таким образом, в 2024 году:

Минимальный объект исчисления ОПВ **не установлен.**

Максимальный объект исчисления ОПВ равен **50 МЗП** = $50 * 85\,000 = 4\,250\,000$ тенге в месяц

Формула для расчета ОПВ:

ОПВ	=	Объект исчисления ОПВ	х	10%
------------	----------	------------------------------	----------	------------

Исчисленная сумма ОПВ округляется до целых тенге по арифметическим правилам.

Пример № 1: Заработная плата работника составляет 100 000 тенге.

Рассчитать сумму ОПВ.

$$\text{ОПВ} = 100\,000 * 10\% = \underline{10\,000 \text{ тенге}}$$

Пример № 2: Заработная плата работника составляет 85 000 тенге.

Рассчитать сумму ОПВ.

$$\text{ОПВ} = 85\,000 * 10\% = \underline{8\,500 \text{ тенге}}$$

Пример № 3: Заработная плата работника составляет 4 500 000 тенге.

Рассчитать сумму ОПВ.

Размер дохода работника выше максимального значения объекта исчисления ОПВ, следовательно, для расчета ОПВ берем предельное значение 4 250 000 тенге:

$$\text{ОПВ} = 4\,250\,000 * 10\% = \underline{425\,000 \text{ тенге}}$$

Где:

4 250 000 - максимальное значение объекта исчисления ОПВ в месяц

Взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ВОСМС 2%)

Порядок расчета ВОСМС регламентирован следующими НПА:

- ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС)
- Правила и сроки исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование, утвержденные Приказом Министра здравоохранения РК от 30 июня 2017 года № 478.

ВОСМС – деньги, уплачиваемые в ФОМС плательщиками взносов и дающие право потребителям медицинских услуг получать медицинскую помощь в системе обязательного социального медицинского страхования (пп.7 ст.1 Закона об ОСМС).

Исчисленные ВОСМС удерживаются работодателем из начисленных доходов работника.

ВОСМС с доходов работника, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются в размере – **2%** от объекта исчисления взносов (п.1 ст.28 Закона об ОСМС).

Согласно ст.29 Закона об ОСМС объект исчисления ВОСМС определяется так же, как и объект исчисления ООСМС:

Объект исчисления ВОСМС	=	Начисленный доход работника	-	Доходы, перечисленные в п. 4 ст.29 Закона об ОСМС
--	----------	--	----------	--

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления ВОСМС, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и должен превышать 10-кратный размер МЗП, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Таким образом, в 2024 году:

Минимальный объект исчисления ВОСМС – не установлен

Максимальный объект исчисления ВОСМС = 10 МЗП = 850 000 тенге в месяц

Формула для расчета ВОСМС:

ВОСМС	=	Объект исчисления ВОСМС	х	2%
--------------	----------	--	----------	-----------

Исчисленная сумма ВОСМС округляется до целых тенге по арифметическим правилам.

Пример № 1: Заработная плата работника составляет 100 000 тенге.

Рассчитать сумму ВОСМС.

$$\text{ВОСМС} = 100\,000 * 2\% = \underline{2\,000 \text{ тенге}}$$

Пример № 2: Заработная плата работника составляет 85 000 тенге.

Рассчитать сумму ВОСМС.

$$\text{ВОСМС} = 85\,000 * 2\% = \underline{1\,700 \text{ тенге}}$$

Пример № 3: Заработная плата работника составляет 4 500 000 тенге.

Рассчитать сумму ВОСМС.

Размер дохода работника выше максимального значения объекта исчисления ВОСМС, поэтому для расчета ВОСМС берем предельное значение 850 000 тенге:

$$\text{ВОСМС} = 850\,000 * 2\% = \underline{17\,000 \text{ тенге}}$$

Где:

850 000 - максимальное значение объекта исчисления ВОСМС в месяц

Индивидуальный подоходный налог (ИПН 10%)

Плательщиками ИПН являются физические лица, имеющие объекты налогообложения.

Объектами обложения ИПН, согласно ст. 318 НК РК, являются:

- облагаемый доход физического лица у источника выплаты;
- облагаемый доход физического лица при самостоятельном налогообложении.

Доходами, облагаемыми у источника выплаты, являются:

- доход работника;
- доход физического лица от налогового агента;
- пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов;
- доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
- стипендии;
- доход по договорам накопительного страхования

Доходами, необлагаемыми у источника выплаты, являются:

- имущественный доход;
- доход индивидуального предпринимателя;
- доход частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов;
- прочие доходы

Примерами объектов ИПН являются:

- доходы, облагаемые у источника выплаты — доход работника, доход от разовых выплат, доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов, стипендии, доход по договорам накопительного страхования.
- доходы, не облагаемые у источника выплаты — имущественный доход, налогооблагаемый доход ИП, доход адвокатов и частных нотариусов, доходы, полученные из источников за пределами РК
- доходы физического лица, не подлежащих налогообложению — адресная социальная помощь, вознаграждения по вкладам в банках, алименты, доходы от операций с государственными ценными бумагами, все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, выигрыши по лотерее в пределах 50% МЗП, выплаты для оплаты медицинских услуг, компенсации при служебных командировках в пределах установленных норм, и некоторые другие доходы.

Согласно ст. 320 НК РК ставка по ИПН составляет 10%, за исключением доходов физического лица в виде дивидендов.

Сумма облагаемого дохода работника (ст. 353 НК РК) равна:

Сумма начисленных доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты (ст. 321 НК РК) в том числе: заработная плата, доход работника в натуральной форме, доход работника в виде материальной выгоды и др.

Минус:

Сумма корректировки дохода работника за налоговый период (ст. 341 НК РК): оплата медицинских услуг, материальной помощи на рождение ребенка, на погребение в пределах 94 МРП, дополнительная оплата отпуска по беременности и родам, оплата детских путевок в лагерь, страховые премии по договору ОСР и т. д.

Минус:

Сумма налоговых вычетов (ст. 342 НК РК): ОПВ, ВОСМС, стандартные налоговые вычеты, прочие налоговые вычеты.

Согласно ст. 346 НК РК стандартными вычетами являются:

- 1) 14-кратный МРП, установленный Законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.
- 2) 882 МРП за календарный год для участников ВОВ и приравненных к ним, награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, проработавших (прослуживших) не менее 6 месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, инвалидов I, II, III групп, детей-инвалидов.
- 3) 882 МРП за календарный год для одного из родителей, опекунов, попечителей ребенка-инвалида, для одного из усыновителей (удочерителей), приемных родителей.

Согласно ст. 346 НК РК прочими вычетами применительно к доходам работника являются:

- 1) добровольные пенсионные взносы;
- 2) расходы на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам.

Налоговые вычеты применяются последовательно в том порядке, в котором они отражены в пункте 1 статьи 342 НК РК.

Согласно ст.343 НК РК:

- Налоговые вычеты применяются работодателем на основании:

- 1) заявления физического лица о применении налоговых вычетов, за исключением ОПВ и ВОСМС;
- 2) копий подтверждающих документов, за исключением ОПВ, ВОСМС, 1 МЗП.

- При смене в течение календарного года налогового агента, за исключением случаев его реорганизации, непримененная сумма налогового вычета, образовавшаяся у предыдущего налогового агента, не учитывается у нового налогового агента, за исключением стандартного вычета в размере 882 МРП.

- Физическое лицо вправе применить за налоговый период определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента, за исключением ОПВ и ВОСМС.
Таким образом, облагаемый доход работника определяется по формуле:

Сумма облагаемого дохода работника (ст. 353 НК РК)	=	Сумма начисленных доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты (ст. 321 НК РК)	-	Сумма корректировки дохода за налоговый период (ст. 341 НК РК)	-	Сумма налоговых вычетов (ст. 342 НК РК)
---	----------	--	----------	---	----------	--

Согласно п. 1-1 ст. 353 НК РК если начисленный доход меньше 25 МРП, то применяется уменьшение облагаемого дохода на 90%.

Сумма ИПН определяется по формуле:

ИПН	=	Облагаемый доход работника	х	10%
------------	----------	---------------------------------------	----------	------------

Исчисленная сумма ИПН округляется до целых тенге по арифметическим правилам.

Пример № 1: Заработная плата работника составляет 100 000 тенге (выше 25 МРП)
Рассчитать сумму ИПН.

$$\text{ИПН} = (100\,000 - 10\,000 - 2\,000 - 51\,688) * 10\% = 36\,312 * 10\% = \underline{3\,631 \text{ тенге}}$$

Где:

10 000 – ОПВ 10%

2 000 – ВОСМС 2%

51 688 – 14 МРП

36 312 – сумма облагаемого дохода

Пример № 2: Заработная плата работника составляет 85 000 тенге (= МЗП и ниже 25 МРП)
Рассчитать сумму ИПН.

По начисленным доходам менее 25 МРП (в 2024 г. – 92 300 тенге) предусмотрено уменьшение НОД на 90%.

$$\text{НОД} = 85\,000 - 8\,500 - 1\,700 - 51\,688 = 23\,112$$

$$\text{Уменьшение НОД} = 23\,112 * 90\% = 20\,801$$

$$\text{НОД с учетом уменьшения} = 23\,112 - 20\,801 = 2\,311$$

$$\text{ИПН} = 2\,311 * 10\% = \underline{231 \text{ тенге}}$$

Где:

8 500 – ОПВ 10%

1 700 – ВОСМС 2%

51 688 – 14 МРП

20 801 – уменьшение НОД на 90%

2 311 – сумма облагаемого дохода

Пример № 3: Заработная плата работника составляет 45 000 тенге (ниже МЗП и 25 МРП)
Рассчитать сумму ИПН.

По доходам менее 25 МРП (2024 г. – 92 300 тенге) предусмотрено уменьшение НОД на 90%.

$$\text{НОД} = 45\,000 - 4\,500 - 900 - 51\,688 = -12\,088 \text{ тенге}$$

Сумма 12 088 тенге представляет собой неиспользованный остаток стандартного вычета в виде 1 МЗП и переходит на следующий месяц. В следующем месяце работодатель имеет право применить стандартный вычет в размере:

$$\text{МЗП} + \text{неиспользованный остаток предыдущего месяца} = 51\,688 + 12\,088 = 63\,776.$$

НОД принимается равным «0», поэтому уменьшение дохода на 90% в данном случае не применяется.

$$\text{ИПН} = \text{НОД} * 10\% = 0$$

Где:

4 500 – ОПВ 10%

900 – ВОСМС 2%

51 688 – 14 МРП, фактически применен стандартный вычет в размере 39 600 тенге.

0,00 – сумма облагаемого дохода

Социальный налог (СН 9,5 %).

Плательщики СН определены в ст. 482 НК РК.

Согласно ст. 485 НК РК, размер ставки СН составляет 9,5%

Согласно ст. 486 НК РК сумма СН, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным СН и суммой СО, исчисленных в соответствии с ЗРК «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы исчисленных СО в ГФСС над суммой исчисленного СН или равенстве их сумм сумма СН, подлежащая уплате в бюджет, считается равной нулю.

При исчислении СН не должны учитываться ОПВ и ВОСМС, т. к. не являются объектом обложения СН, а также начисленные доходы работника, перечисленные в пп. 3) – 5) п.3 ст.484:

Объект налогообложения для СН (ст.484 НК РК)	=	Начисленн ый доход работника	-	ОПВ	-	ВОСМС	-	Доходы работника, перечисленные в пп.3 - 5) п.3 ст.484 НК РК
---	----------	---	----------	------------	----------	--------------	----------	---

Если рассчитанный, таким образом, объект налогообложения, составляет за календарный месяц сумму **от 1 тенге до 14-кратного МРП**, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, то **объект налогообложения определяется, исходя из 14-кратного МРП (51 688 тенге).**

Формула для расчета СН начисленного:

СН начисленный	=	Объект налогообложения для СН	х	9,5%
-----------------------	----------	--	----------	-------------

Формула для расчета СН к уплате:

СН к уплате	=	СН начисленный	-	СО
--------------------	----------	-----------------------	----------	-----------

Исчисленная сумма СН округляется до целых тенге по арифметическим правилам.

Обязательные социальные отчисления (СО 3,5%)

Согласно ст. 1 ЗРК «Об обязательном социальном страховании», плательщиками СО являются Работодатели, ИП, в том числе крестьянские и фермерские хозяйства.

Порядок расчета СО регламентирован следующими НПА:

- ЗРК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI
- Правила исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взысканий по ним, утвержденные Приказом Министра труда и социальной защиты населения РК от 11 июня 2020 года № 224

Согласно ст. 14 ЗРК «Об обязательном социальном страховании» ставка для исчисления СО, подлежащих уплате плательщиками в фонд за участников системы обязательного социального страхования устанавливаются в размере **3,5%** от объекта исчисления СО.

Согласно п.1 ст. 15 ЗРК «Об обязательном социальном страховании» объектом исчисления СО для работников, являются расходы работодателя, выплачиваемые им в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, перечисленных в п. 6 ст.15 этого же Закона.

Объект исчисления СО	=	Начисленн ый доход	-	ОПВ	-	Доходы, перечисленные в п. 6 ст.15 ЗРК «Об обязательном социальном страховании»
---------------------------------	----------	-------------------------------	----------	------------	----------	--

В соответствии с п.5 ст.15 ЗРК «Об обязательном социальном страховании» ежемесячный объект исчисления СО от одного плательщика не должен быть менее 1-кратного МЗП и более 7-кратного МЗП, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете. Таким образом, в 2024 году:

Минимальный объект исчисления СО = **1 МЗП** = 85 000 тенге в месяц

Максимальный объект исчисления СО = **7 МЗП** = 595 000 тенге в месяц

Формула для расчета СО:

СО	=	Объект исчисления СО	х	3,5%
-----------	----------	-----------------------------	----------	-------------

Исчисленная сумма СО округляется до целых тенге в большую сторону, независимо от цифры после запятой.

Пример № 1: Заработная плата работника составляет 100 000 тенге.

Рассчитать сумму СО.

$$СО = (100\,000 - 10\,000) * 3,5\% = 90\,000 * 3,5\% = \underline{3\,150 \text{ тенге}}$$

Где:

10 000 - сумма ОПВ 10%

90 000 – объект исчисления СО 3,5%

Пример № 2: Заработная плата работника составляет 85 000 тенге.

Рассчитать сумму СО.

Объект исчисления СО = 85 000 – 8 500 = 76 500 – ниже 1 МЗП, поэтому для расчета СО берем предельное значение 1 МЗП = 85 000 тенге:

$$СО = 85\,000 * 3,5\% = \underline{2\,975 \text{ тенге}}$$

Где:

85 000 –минимальное значение объекта исчисления СО в месяц

8 500 - сумма ОПВ 10%

Пример № 3: Заработная плата работника составляет 4 500 000 тенге.
Рассчитать сумму СО.

Объект исчисления СО = 4 500 000 – 425 000 = 630 000 – выше максимального значения, поэтому для расчета СО берем предельное значение 595 000 тенге:

СО = 595 000 * 3,5 % = 20 825 тенге

Где:

595 000 –максимальное значение объекта исчисления СО в месяц

425 000 – сумма ОПВ 10%

Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ООСМС 3%)

Порядок расчета ООСМС регламентирован следующими НПА:

- ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС)
- Правила и сроки исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование, утвержденные Приказом Министра здравоохранения РК от 30 июня 2017 года № 478.

ООСМС– это деньги, уплачиваемые **работодателями за счет собственных средств** в фонд социального медицинского страхования (ФОМС), дающие право потребителям медицинских услуг, за которых осуществлялась уплата отчислений, получать медицинскую помощь в системе обязательного социального медицинского страхования(пп.1 ст.1 Закона об ОСМС).

ООСМС работодателей, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются **с 1 января 2024 года в размере 3%** от объекта исчисления ООСМС (п.1 ст.27 Закона об ОСМС).

Согласно п.1 ст. 29 Закона об ОСМС объектом исчисления ООСМС являются начисленные доходы работников, за исключением доходов, перечисленных в п. 4 ст.29 этого же закона, но **не более 10-кратного размера МЗП**, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете (п. 3 ст.29 Закона об ОСМС):

Объект исчисления я ООСМС	=	Начисленный доход работника	-	Доходы, перечисленные в п. 4 ст.29 Закона об ОСМС
--	----------	--	----------	--

Таким образом, в 2024 году:

Минимальный объект исчисления ООСМС – **не установлен**

Максимальный объект исчисления ООСМС = **10 МЗП** = 850 000 тенге в месяц

Формула для расчета ООСМС:

--

ООСМС	=	Объект исчисления ООСМС	х	3%
--------------	----------	--	----------	-----------

Исчисленная сумма ООСМС округляется до целых тенге по арифметическим правилам.

Пример № 1: Заработная плата работника составляет 100 000 тенге.

Рассчитать сумму ООСМС.

$$\text{ООСМС} = 100\,000 * 3\% = \underline{3\,000 \text{ тенге}}$$

Пример № 2: Заработная плата работника составляет 85 000 тенге.

Рассчитать сумму ООСМС.

$$\text{ООСМС} = 85\,000 * 3\% = \underline{2\,550 \text{ тенге}}$$

Пример № 3: Заработная плата работника составляет 4 500 000 тенге.

Рассчитать сумму ООСМС.

Размер дохода работника выше максимального значения объекта исчисления ООСМС, поэтому для расчета ООСМС берем предельное значение 850 000 тенге:

$$\text{ООСМС} = 850\,000 * 3\% = \underline{25\,500 \text{ тенге}}$$

Где:

850 000 - максимальное значение объекта исчисления ООСМС в месяц.

Обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР 1,5%)

Порядок расчета ВОСМС регламентирован следующими НПА:

- Социальный кодекс РК от 20 апреля 2023 года № 224-VII;
- ПП РК «Об утверждении Правил и сроков исчисления (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов работодателя в единый накопительный пенсионный фонд и взыскания по ним» от 3 июля 2023 года № 540.

Обязательные пенсионные взносы работодателя – это деньги, перечисленные агентами (работодателями) за счет собственных средств на условный пенсионный счет в порядке, установленном законодательством РК. Данные взносы не удерживаются из доходов работников.

Работодатель освобождается от уплаты ОПВР за следующие категории граждан:

- лиц, достигших пенсионного возраста;
- лиц с инвалидностью I и II групп, если инвалидность установлена бессрочно;
- военнослужащих (кроме военнослужащих срочной службы), сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов, государственной фельдъегерской службы, а также лиц, права которых иметь специальные звания, классные чины и носить форменную одежду упразднены с 1 января 2012 года;
- получателей пенсионных выплат за выслугу лет;
- судей Конституционного Суда РК, полномочия которых прекращены в связи с истечением установленного Конституцией РК срока пребывания в должности, получающих ежемесячное пожизненное содержание, судей в отставке, получающих ежемесячное денежное содержание;
- лиц, родившихся до 1 января 1975 года.

С 01.01.2024 г. согласно ст 25-1 Закона к объекту исчисления ОПВР применяется ставка **1,5%**.

В доход для исчисления обязательных пенсионных взносов работодателя включаются все виды оплаты труда в денежном выражении и иные доходы.

Объект исчисления ОПВР	=	Начисленный доход работника	+	Доходы, перечисленные в п. 6 Правил исчисления ОПВР
---------------------------------------	----------	--	----------	--

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления ОПВР, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен быть менее 1-кратного МЗП и более 50-кратного размера МЗП, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Таким образом, в 2024 году:

Минимальный объект исчисления ОПВР = **1 МЗП** = 85 000 тенге в месяц

Максимальный объект исчисления ОПВР = **50 МЗП** = 4 250 000 тенге в месяц

Формула для расчета ОПВР:

ОПВР	=	Объект исчисления ОПВР	х	1,5%
-------------	----------	---------------------------------------	----------	-------------

Исчисленная сумма ОПВР округляется до целых тенге по арифметическим правилам.

Пример № 1: Заработная плата работника составляет 100 000 тенге.
Рассчитать сумму ОПВР.

$$\text{ОПВР} = 100\,000 * 1,5\% = \underline{1\,500 \text{ тенге}}$$

Пример № 2: Заработная плата работника составляет 85 000 тенге.
Рассчитать сумму ОПВР.

$$\text{ОПВР} = 85\,000 * 1,5\% = \underline{1\,275 \text{ тенге}}$$

Пример № 3: Заработная плата работника составляет 4 500 000 тенге.
Рассчитать сумму ОПВР.

Размер дохода работника выше максимального значения объекта исчисления ОПВР, поэтому для расчета ОПВР берем предельное значение 4 250 000 тенге:

$$\text{ОПВР} = 4\,250\,000 * 1,5\% = \underline{63\,750 \text{ тенге}}$$

Где:

4 250 000 - максимальное значение объекта исчисления ОПВР в месяц

4. Расчет заработной платы (прямой).

Памятка для расчета налогов по заработной плате:

Удерживаются из начисленных доходов работника	Уплачиваются за счёт работодателя
ИПН 10%	СН 9,5% Min: 14 МРП = 51 688 тенге Max: нет
ОПВ 10% Min: нет Max: 50 МЗП = 4 250 000 тенге	СО 3,5% Min: 1 МЗП = 85 000 тенге Max: 7 МЗП = 595 000 тенге
ВОСМС 2% Min: нет Max: 10 МЗП = 850 000 тенге	ООСМС 3% Min: нет Max: 10 МЗП = 850 000 тенге
	ОПВР 1,5% Min: 1 МЗП = 85 000 тенге Max: 50 МЗП = 4 250 000 тенге

Пример № 1: Заработная плата работника за месяц 100 000 тенге

$$\text{ОПВ} = 100\,000 * 10\% = 10\,000 \text{ тенге}$$

$$\text{ВОСМС} = 100\,000 * 2\% = 2\,000 \text{ тенге}$$

$$\text{ИПН} = (100\,000 - 10\,000(\text{ОПВ}) - 2\,000(\text{ВОСМС}) - 51\,688(14\text{МРП})) * 10\% = 3\,631 \text{ тенге}$$

$$\text{СО} = (100\,000 - 10\,000) * 3,5\% = 3\,150 \text{ тенге}$$

$$\text{СН начисленный} = (100\,000 - 10\,000 - 2\,000) * 9,5\% = 8\,360 \text{ тенге}$$

$$\text{СН к уплате} = 8\,360 - 3\,150(\text{СО}) = 5\,210 \text{ тенге}$$

$$\text{ООСМС} = 100\,000 * 3\% = 3\,000 \text{ тенге}$$

$$\text{ОПВР} = 100\,000 * 1,5\% = 1\,500 \text{ тенге}$$

$$\text{Сумма на руки} = 100\,000 - 10\,000 - 2\,000 - 3\,631 = \underline{84\,369 \text{ тенге}}$$

Пример № 2: Заработная плата работника за месяц 85 000 тенге

$$\text{ОПВ} = 85\,000 * 10\% = 8\,500 \text{ тенге}$$

$$\text{ВОСМС} = 85\,000 * 2\% = 1\,700 \text{ тенге}$$

$$\text{Уменьшение НОД при начисленном доходе менее 25 МРП} = (85\,000 - 8\,500(\text{ОПВ}) - 1\,700(\text{ВОСМС}) - 51\,688(14\text{МРП})) = 23\,112 * 90\% = 20\,801 \text{ тенге}$$

$$\text{ИПН} = (85\,000 - 8\,500(\text{ОПВ}) - 1\,700(\text{ВОСМС}) - 51\,688(14\text{МРП}) - 20\,801) * 10\% = 231 \text{ тенге}$$

$$\text{Объект исчисления СО} = 85\,000 - 8\,500 = 76\,500 \text{ тенге} - \text{меньше установленного минимального предела, поэтому } \text{СО} = 85\,000 * 3,5\% = 2\,975 \text{ тенге}$$

$$\text{Начисленный СН} = (85\,000 - 8\,500 - 1\,700) * 9,5\% = 7\,106 \text{ тенге}$$

$$\text{СН к уплате} = 7\,106 - 2\,975(\text{СО}) = 4\,131 \text{ тенге}$$

$$\text{ООСМС: } 85\,000 * 3\% = 2\,550 \text{ тенге}$$

$$\text{ОПВР} = 85\,000 * 1,5\% = 1\,275 \text{ тенге}$$

$$\text{Сумма на руки} = 85\,000 - 8\,500 - 1\,700 - 231 = \underline{74\,569 \text{ тенге}}$$

Пример № 3: Заработная плата работника за месяц 45 000 тенге

$$\text{ОПВ} = 45\,000 * 10\% = 4\,500 \text{ тенге}$$

$$\text{ВОСМС} = 45\,000 * 2\% = 900 \text{ тенге}$$

ИПН: $(45\,000 - 4\,500(\text{ОПВ}) - 900(\text{ВОСМС}) - 51\,688(14\text{МРП})) * 10\% = 0 \text{ тенге}$ (- 12 088 тенге – остаток неиспользованного стандартного вычета в размере МЗП переходит на следующие периоды и используется при расчете ИПН)

Объект исчисления СО = $45\,000 - 4\,500 = 40\,500 \text{ тенге}$ – меньше установленного минимального предела, поэтому $\text{СО} = 85\,000 * 3,5\% = 2\,975 \text{ тенге}$

Объект исчисления СН = $45\,000 - 4\,500 - 900 = 39\,600 \text{ тенге}$ – меньше, чем 14 МРП, поэтому

$$\text{СН начисленный} = 51\,688 * 9,5\% = 4\,910,30 \text{ тенге},$$

$$\text{СН к уплате} = 4\,910,30 - 2\,975(\text{СО}) = 1\,935,36 \text{ тенге, округленно СН} = 1\,935 \text{ тенге}$$

$$\text{ООСМС} = 45\,000 * 3\% = 1\,350 \text{ тенге}$$

$$\text{Сумма на руки} = 45\,000 - 4\,500 - 900 - 0 = \underline{39\,600 \text{ тенге}}$$

$$\text{ОПВР} = 85\,000 * 1,5\% = 1\,275 \text{ тенге}$$

Пример № 4: Заработная плата работника за месяц 4 500 000 тенге

Данная сумма превышает максимальные пределы для исчисления всех социальных платежей, поэтому объектом исчисления для всех социальных платежей в данном примере является предельное значение, для каждого платежа свое: для ОПВ – 50 МЗП, для ВОСМС, ООСМС – 10 МЗП, для СО – 7 МЗП.

$$\text{ОПВ} = 4\,250\,000 * 10\% = 425\,000 \text{ тенге}$$

$$\text{ВОСМС} = 850\,000 * 2\% = 17\,000 \text{ тенге}$$

$$\text{ИПН} = (4\,500\,000 - 425\,000(\text{ОПВ}) - 17\,000(\text{ВОСМС}) - 51\,688(14\text{МРП})) * 10\% = 400\,631 \text{ тенге}$$

$$\text{СО} = 595\,000 * 3,5\% = 20\,825 \text{ тенге}$$

$$\text{СН начисленный} = (4\,500\,000 - 425\,000 - 17\,000) * 9,5\% = 385\,510 \text{ тенге}$$

$$\text{СН к уплате} = 385\,510 - 20\,825(\text{СО}) = 364\,685 \text{ тенге}$$

$$\text{ООСМС} = 850\,000 * 3\% = 25\,500 \text{ тенге}$$

$$\text{ОПВР} = 4\,250\,000 * 1,5\% = 63\,750 \text{ тенге}$$

$$\text{Сумма на руки} = 4\,500\,000 - 425\,000 - 17\,000 - 400\,631 = \underline{3\,657\,369 \text{ тенге}}$$

5. Расчет заработной платы (обратный)

Если в Трудовом договоре закреплено, что зарплата работника составляет определенную сумму без учета удержанных налогов и социальных платежей (т. е. «чистыми» или «на руки»), то начисленная зарплата рассчитывается методом «от обратного». Все налоги и социальные платежи исчисляются с этой начисленной суммы, которая определяется по формулам, приведенным в следующей таблице.

Определение начисленной зарплаты работника в 2024 году «от обратного».

Доход работника	Вычет 14 МРП	Без вычета
х - ЗП начисл.(неизвестна) z - ЗП на руки		
До 25 МРП	ЗП на руки (от 0 до 51 688)	

(92 300 тенге)	$X = Z/0,88$	ЗП на руки (от 0 до 80 412) $X = Z/0,8712$
	ЗП на руки (от 51 688 до 75 658) $X = (Z - 515,885)/0,8712$	
До 10 МЗП (850 000 тенге)	ЗП на руки (от 75 658 до 678 369) $X = (Z - 5168,8)/0,792$	ЗП на руки (от 80 412 до 673 200) $X = Z/0,792$
До 50 МЗП (4 250 000 тенге)	ЗП на руки (от 678 369 до 3 432 369) $X = (Z + 10131,2)/0,81$	ЗП на руки (от 673 200 до 3 427 200) $X = (Z + 15300)/0,81$
Более 50 МЗП (4 250 000 тенге)	ЗП на руки (от 3 432 369 и выше) $X = (Z + 392631,2)/0,9$	ЗП на руки (от 3 427 200) $X = (Z + 397800)/0,9$

Рассмотрим примеры расчета зарплаты «от обратного» для работников, применяющих вычет в размере 14 МРП (51 688 тенге)

Пример № 1: Работник должен получить сумму «на руки» в размере 30 000 тенге. Чему равна сумма зарплаты к начислению?

Зарплата на руки 30 000 тенге подходит к интервалу (от 0 до 51 688); расчет по формуле:

$$X = Z/0,88 = 30\,000/0,88 = \underline{34\,091 \text{ тенге к начислению}}$$

Пример № 2: Работник должен получить сумму «на руки» в размере 75 000 тенге. Чему равна сумма зарплаты к начислению?

Зарплата на руки 75 000 тенге подходит к интервалу (от 51 688 до 75 658); расчет по формуле:

$$X = (Z - 5168,8) / 0,792 = (75\,000 - 515,885) / 0,792 = \underline{85\,496 \text{ тенге к начислению}}$$

Пример № 3: Работник должен получить сумму «на руки» в размере 100 000 тенге. Чему равна сумма зарплаты к начислению?

Зарплата на руки 100 000 тенге подходит к интервалу (от 75 624 до 559 230); расчет по формуле:

$$X = (Z - 5168) / 0,792 = (100\,000 - 5168) / 0,792 = \underline{119\,737 \text{ тенге к начислению}}$$

Пример № 4: Работник должен получить сумму «на руки» в размере 800 000 тенге. Чему равна сумма зарплаты к начислению?

Зарплата на руки 800 000 тенге подходит к интервалу (678 369 до 3 432 369); расчет по формуле:

$$X = (Z + 10131,2) / 0,81 = (800\,000 + 10131,2) / 0,81 = \underline{1\,000\,162 \text{ тенге к начислению}}$$

Пример № 5: Работник должен получить сумму «на руки» в размере 3 900 000 тенге. Чему равна сумма зарплаты к начислению?

Зарплата на руки 3 900 000 тенге подходит к интервалу (от 3 432 369 и выше); расчет по формуле:

$$X = (Z + 392631,2) / 0,9 = (3\,900\,000 + 392631,2) / 0,9 = \underline{4\,769\,590 \text{ тенге к начислению}}$$

Алгоритм расчета зарплаты «от обратного» для работников, не применяющих вычет в размере 14 МРП (51 688 тенге), аналогичен.

6. Порядок и сроки выплаты заработной платы.

Заработная плата устанавливается и выплачивается в денежной форме в национальной валюте РК не реже 1 раза в месяц не позже первой декады следующего месяца. Дата выплаты заработной платы предусматривается трудовым, коллективным договорами. При совпадении дня выплаты заработной платы с выходными или праздничными днями выплата производится накануне их.

При выплате заработной платы работодатель обязан в письменной или электронной форме ежемесячно извещать каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, в том числе сведения об удержанных и перечисленных обязательных пенсионных взносах, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате путем выписки расчетного листка.

При невыплате заработной платы работодателем в полном объеме и в сроки, которые установлены трудовым, коллективным договорами, работодатель несет ответственность в соответствии с законами РК. Работодатель выплачивает работнику задолженность и пеню за период задержки платежа. Размер пени рассчитывается исходя из 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка РК на день исполнения обязательств по выплате заработной платы и начисляется за каждый просроченный календарный день, начиная со следующего дня, когда выплаты должны быть произведены, и заканчивая днем выплаты.

Начисленная сумма пени является доходом работника и подлежит обложению всеми «зарплатными» налогами (ИПН, СН), а также включается в объекты исчисления всех обязательных социальных платежей (ОПВ, ВОСМС, ООСМС, СО) в общей сумме начисленных доходов работника за месяц.

Полезные темы и ссылки:

Официальный ресурс <https://adilet.zan.kz/>

Применённые сокращения:

РК – Республика Казахстан

ЗРК – Закон Республики Казахстан

НПА – Нормативно-правовые акты

НК – Налоговый кодекс

ТК – Трудовой кодекс

МРП – Минимальный расчётный показатель

МЗП – Минимальная заработная плата

НОД – Налогооблагаемый доход работника в целях исчисления ИПН

ЗП – Заработная плата

ИПН – Индивидуальный подоходный налог

ОПВ – Обязательные пенсионные взносы

СН – Социальный налог

СО – Социальные отчисления

ОСМС – Обязательное социально-медицинское страхование

ООСМС – Отчисления по обязательному социально-медицинскому страхованию

ВОСМС – Взносы по обязательному социально-медицинскому страхованию