**«Часто задаваемые вопросы по уплате социальных отчислений** **за физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера *(далее – ГПХ),* предметом которых является выполнение работ (оказание услуг)»**

1. *За чей счет уплачиваются социальные отчисления (СО) по договорам ГПХ - за счет заказчика/налогового агента или за счет исполнителя/физического лица.*

***Ответ:***

**Плательщиком социальных отчислений** *(далее – СО)* за физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера *(далее – ГПХ),* предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), являются налоговые агенты, определенные налоговым законодательством Республики Казахстан, осуществляющие уплату социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования *(далее – Фонд)*.

Таким образом, налоговые агенты/заказчики исчисленную сумму социальных отчислений удерживают из дохода исполнителя/физического лица по договору ГПХ.

*2. Вправе ли плательщик исполнить обязательство по СО по договорам ГПХ за счет собственных средств, без удержания СО из доходов физического лица.*

***Ответ:***

В соответствии с подпунктом 53) пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса РК исчисление, удержание и перечисление налогов, удерживаемых у источника выплаты, является **обязанностью налогового агента (плательщика СО)**.

Таким образом, плательщик исполнить обязательство по СО по договорам ГПХ за счет собственных средств не может.

1. *По каким договорам ГПХ и в каком размере (пример-1 расчета, минимальный и максимальный предел, примеры-2 расчета с применением ограничений по нижнему и верхнему пределу).*

***Ответ:***

Пример 1.

*Получаемый доход по договору ГПХ –* ***85 000 тенге****;*

*Ставка СО с 01.01.2025 г. – 5%; Ставка ОПВ – 10%;*

*Размер СО = (Доход - ОПВ) \* Ставка СО;*

*Минимальный доход, с которого уплачиваются СО – 85 000 тенге;*

*СО к уплате в размере* ***4 250 тенге*** *(85 000 тенге \* 5%).*

*Получаемый доход по договору ГПХ –* ***595 000 тенге****;*

*Ставка СО с 01.01.2025 г. – 5%; Ставка ОПВ – 10%;*

*Размер СО = (Доход - ОПВ) \* Ставка СО;*

*СО к уплате = (595 000 тенге – 59 500 тенге) \* 5% =* ***26 775*** *тенге.*

Пример 2.

*Получаемый доход по договору ГПХ –* ***70 000 тенге****;*

*Ставка СО с 01.01.2025 г. – 5%; Ставка ОПВ – 10%;*

*Размер СО = (Доход - ОПВ) \* Ставка СО;*

*Минимальный доход, с которого уплачиваются СО – 85 000 тенге;*

*СО к уплате в размере* ***4 250 тенге*** *(85 000 тенге \* 5%).*

*Получаемый доход по договору ГПХ –* ***1 000 000 тенге****;*

*Ставка СО с 01.01.2025 г. – 5%; Ставка ОПВ – 10%;*

*Размер СО = (Доход - ОПВ) \* Ставка СО;*

*Максимальный доход, с которого уплачиваются СО – 595 000 тенге (7 \* 85 000 тенге);*

*СО к уплате в размере* ***29 750 тенге*** *(595 000 тенге \* 5%).*

*4. Сроки уплаты, реквизиты для перечисления, особенности по возвратам излишне уплаченных сумм СО по ГПХ.*

***Ответ:***

Согласно пункту 16-1 *Правил исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взысканий по ним, утвержденных приказом Заместителя Премьер-Министра-Министра труда и социальной защиты населения РК от 21 июня 2023 года № 229 (далее – Правила)*, плательщики осуществляют исчисление (удержание) и перечисление СО за физических лиц, получающих доходы по заключенным с налоговыми агентами договорам ГПХ, **не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем получения дохода**.

Реквизиты для перечисления социальных отчислений:

Бенефициар: НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан»

Банк бенефициара: НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан»

БИН: 160440007161

БИК банка бенефициара: GCVPKZ2A

ИИК бенефициара: КZ67009SS00368609110

КБе – 11 (Код бенефициара из двух символов: 1-признак резидентства 1-сектор экономики *(органы государственного управления)*

КНП 012 – социальные отчисления

КНП 017 – пеня за несвоевременное перечисление социальных отчислений

Назначение платежа: социальные отчисления в АО «Государственный фонд социального страхования» за \_\_\_\_ *(с указанием месяца, за который уплачиваются социальные отчисления).*

**С 1 сентября 2025 года** в случае, если плательщик производит возврат излишне (ошибочно) уплаченных СО и (или) пени за физическое лицо, получающее доходы по договору ГПХ, то к заявлению необходимо приложить нотариально заверенное согласие такого физического лица.

На портале электронного правительства плательщик прикрепляет согласие, полученное путем направления запроса в личный кабинет физического лица, получающего доходы по договору ГПХ.

Если физическое лицо, получающее доходы по договору ГПХ, не дало своего согласия в течение трех рабочих дней со дня поступления в его личный кабинет на портале, то портал завершает государственную услугу по возврату.

*5. В случае если физическое лицо получает от налогового агента и доходы по договору ГПХ, и иные доходы (например, является работником и дополнительно получает доход по ГПХ) как применять ограничения размера объекта обложения: к сумме всех доходов физического лица от налогового агента (доход работника + доход по ГПХ) или раздельно к сумме всех доходов определенного вида (отдельно применять предельные ограничения по доходам работника, и отдельно по доходам от ГПХ).*

***Ответ:***

Отличительными признаками трудового договора с работником от иных видов договоров является наличие в нем одного из следующих условий:

1) выполнение работником работы (трудовой функции) по определенной квалификации, специальности, профессии или должности;

2) выполнение обязательств лично с подчинением трудовому распорядку;

3) получение работником заработной платы за труд.

Соответственно, между работодателем и работником не может быть заключен договор ГПХ на выполнение работ или оказание услуг.

*6. В какие сроки необходимо уплатить СО по ГПХ, в том числе в случае, если услуги по договору оказаны в одном периоде (подписан Акт выполненных работ, начислен доход), а фактическое перечисление денежных средств выполнено в другом периоде (выплата дохода).*

***Ответ:***

Окончательный расчет по договорам ГПХ за выполненные работы или оказанные услуги производится после сдачи результата работ или оказания услуги.

Подтверждением факта приемки результата работ является **Акт** **выполненных работ или оказания услуг**.

Таким образом, периодом получения дохода является месяц, соответствующий дате подписания Акта выполненных работ или оказания услуг.

Налоговые агенты осуществляют исчисление (удержание) и перечисление СО за физических лиц, получающие доходы по заключенным с ними договорам ГПХ, не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем получения дохода, т.е. завершения работ по Акту выполненных работ или оказания услуг.

*7. За каких физических лиц не нужно уплачивать СО по ГПХ (кто освобожден? нужно ли уплачивать за физ. лиц иностранцев, например, оказывающих услуги дистанционно).*

***Ответ:***

Согласно статье 243 Социального кодекса РК, социальное страхование распространяется на кандасов, а также **постоянно проживающих на территории Республики Казахстан иностранцев и лиц без гражданства,** осуществляющих деятельность, приносящую доход на территории Республики Казахстан, наравне с гражданами Республики Казахстан.

Не подлежат обязательному социальному страхованию лица, достигшие пенсионного возраста, предусмотренного пунктом 1 [статьи 207](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2300000224#z2649) Социального кодекса РК (мужчины – 63 лет, женщины – 61 года).