

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

для бухгалтера, выпуск № 1, 2009 г.

192

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ИСЧИСЛЕНИЯ, УДЕРЖАНИЯ (НАЧИСЛЕНИЯ) И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНOSОВ В НАКОПИТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ФОНДЫ

Постановление Правительства Республики Казахстан от 15 марта 1999 года № 245

(с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства РК от 31.12.2008 г. № 1350*,
от 28.12.2007 г. № 1343, от 23.07.2007 г. № 620, от 30.04.2007 г. № 352, от 11.03.2007 г. № 178, от 23.11.2006 г. № 1116,
от 03.08.2006 г. № 736, от 15.03.2006 г. № 170, от 30.06.2005 г. № 659, от 16.02.2004 г. № 185, от 11.06.2003 г. № 561,
от 22.12.2001 г. № 1671, от 29.12.1999 г. № 2010)**

Правительство Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды.
(В п.1 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 22.12.2001 г. № 1671, от 11.06.2003 г. № 561)
2. Суммы обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, начисленные агентами по 31 декабря 1998 года, но не перечисленные ими, подлежат перечислению в соответствии с вышеуказанными Правилами.
3. Признать утратившими силу некоторые решения Правительства Республики Казахстан согласно приложению 1.
4. Настоящее Постановление вступает в силу со дня подписания.

Премьер-Министр Республики Казахстан

УТВЕРЖДЕНЫ

постановлением Правительства Республики Казахстан от 15.03.1999 № 245

ПРАВИЛА ИСЧИСЛЕНИЯ, УДЕРЖАНИЯ (НАЧИСЛЕНИЯ) И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНOSОВ В НАКОПИТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ФОНДЫ

(В заголовок внесены изменения постановлениями Правительства РК от 22.12.2001 г. № 1671, от 11.06.2003 г. № 561)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Правила исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды (далее - Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки исчисления, удержания (начисления) и перечисления агентами по уплате обязательных пенсионных взносов (далее - агенты) обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды.

(В п.1 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 22.12.2001 г. № 1671, от 11.06.2003 г. № 561)

2. Юридические лица, индивидуальные предприниматели, адвокаты и частные нотариусы подлежат учету в качестве агентов в налоговых органах по месту своего нахождения (жительства).

(В п.2 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 22.12.2001 г. № 1671, от 11.06.2003 г. № 561)

3. Агенты, использующие труд наемных работников, ежемесячно исчисляют и удерживают обязательные пенсионные взносы из доходов, выплачиваемых работникам, и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты и частные нотариусы исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждый месяц налогового периода и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в свою пользу.

Крестьянские или фермерские хозяйства, применяющие специальный налоговый режим, исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждый месяц налогового периода и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в пользу совершеннолетнего члена (участника) и главы **крестьянского или фермерского** хозяйства. Обязательные пенсионные взносы в пользу совершеннолетних членов (участников) **крестьянского или фермерского** хозяйства подлежат исчислению и уплате с начала календарного года, следующего за годом достижения ими совершеннолетия.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе разового талона, исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждые тридцать дней, на которые приобретаются разовые талоны, и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в свою пользу.

За военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов и имеющих по состоянию на 1 января 1998 года стаж военной службы, службы в органах внутренних дел Республики Казахстан менее 10 лет, начисление и перечисление обязательных пенсионных взносов осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

Для судей Республики Казахстан дополнительно устанавливаются обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере десяти процентов от ежемесячного дохода судьи за счет средств республиканского бюджета.

Ежемесячное исчисление и удержание обязательных пенсионных взносов из социальных выплат на случай утраты трудоспособности и (или) потери работы, потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), а также в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года из Государственного фонда социального страхования осуществляются Государственным центром по выплате пенсий (далее - Центр) в соответствии с единым списком физических лиц, заключивших договор о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

Агенты могут получить из Центра подтверждение о наличии у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

В заявлении агента на подтверждение наличия у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов указываются: наименование и реквизиты агента, фамилия, имя, отчество, дата рождения, социальный индивидуальный код работника. Если фамилия, имя, отчество

* Постановление Правительства РК от 31.12.2008 г. № 1350 размещено на компакт-диске СПС "БухгалтерПроф", март 2009 г.

** Изменения и дополнения, внесенные постановлением Правительства РК от 31.12.2008 г. № 1350, выделены в тексте жирным шрифтом.

изменились, то также указываются прежняя фамилия, имя, отчество, которые были внесены в регистрационную карточку для присвоения социального индивидуального кода. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении делается соответствующая отметка.

Центр в течение 5 рабочих дней со дня поступления от агента заявления на подтверждение наличия у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов представляет агенту справку-подтверждение о наличии у работника данного договора по форме согласно приложению 1-2 к настоящим Правилам.

(В п.3 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 29.12.1999 г. № 2010, от 22.12.2001 г. № 1671, от 11.06.2003 г. № 561, от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170, от 03.08.2006 г. № 736, от 23.11.2006 г. № 1116, от 11.03.2007 г. № 178, от 30.04.2007 г. № 352, от 23.07.2007 г. № 620, от 28.12.2007 г. № 1343, от 31.12.2008 г. № 1350)

3. Агенты, использующие труд наемных работников, ежемесячно исчисляют и удерживают обязательные пенсионные взносы из доходов, выплачиваемых работникам, и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты и частные нотариусы исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждый месяц налогового периода и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в свою пользу.

Крестьянские (фермерские) хозяйства, применяющие специальный налоговый режим, исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждый месяц налогового периода и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в пользу совершеннолетнего члена (участника) и главы крестьянского (фермерского) хозяйства. Обязательные пенсионные взносы в пользу совершеннолетних членов (участников) крестьянского (фермерского) хозяйства подлежат исчислению и уплате с начала календарного года, следующего за годом достижения ими совершеннолетия.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе разового талона, исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждые тридцать дней, на которые приобретаются разовые талоны, и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в свою пользу.

За военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов и имеющих по состоянию на 1 января 1998 года стаж военной службы, службы в органах внутренних дел Республики Казахстан менее 10 лет, начисление и перечисление обязательных пенсионных взносов осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

Для судей Республики Казахстан дополнительно устанавливаются обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере десяти процентов от ежемесячного дохода судьи за счет средств республиканского бюджета.

Ежемесячное исчисление и удержание обязательных пенсионных взносов из социальных выплат на случай утраты трудоспособности и (или) потери работы, потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), а также в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года из Государственного фонда социального страхования осуществляются Государственным центром по выплате пенсий (далее - Центр) в соответствии с единым списком физических лиц, заключивших договор о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

Агенты могут получить из Центра подтверждение о наличии у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

В заявлении агента на подтверждение наличия у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов указываются: наименование и рек-

визиты агента, фамилия, имя, отчество, дата рождения, индивидуальный идентификационный номер работника. Если фамилия, имя, отчество изменились, то также указываются прежняя фамилия, имя, отчество. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении делается соответствующая отметка.

Центр в течение 5 рабочих дней со дня поступления от агента заявления на подтверждение наличия у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов представляет агенту справку-подтверждение о наличии у работника данного договора по форме согласно приложению 1-2 к настоящим Правилам.*

(В п.3 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352 (данные изменения вводятся в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352), от 23.07.2007 г. № 620, от 28.12.2007 г. № 1343)

3-1. Удержанные обязательные пенсионные взносы перечисляются в Центр:

юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (кроме применяющих специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса и крестьянских или фермерских хозяйств), а также частными нотариусами и адвокатами из доходов, выплачиваемых работникам, - не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов;

индивидуальными предпринимателями (кроме применяющих специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации и для крестьянских или фермерских хозяйств), а также частными нотариусами и адвокатами в свою пользу - не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным;

крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим, - в порядке и в сроки, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан;

субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, - в срок, предусмотренный налоговым законодательством Республики Казахстан;

индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим на основе патента, - в срок, предусмотренный налоговым законодательством Республики Казахстан для уплаты стоимости патента;

физическими лицами, применяющими специальный налоговый режим на основе разового талона, - не позднее пятнадцати рабочих дней, следующих за тридцатью днями, в которые приобретались разовые талоны;

Центром - не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за месяцем осуществления социальных выплат.

(В п.3-1 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 22.12.2001 г. № 1671, от 11.06.2003 г. № 561, от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170, от 23.07.2007 г. № 620, от 31.12.2008 г. № 1350)

4. Перечисление обязательных пенсионных взносов производится агентом путем безналичных платежей.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, частные нотариусы и физические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе разового талона, не имеющие счетов в банках, вносят обязательные пенсионные взносы наличными деньгами в банк для их последующего перечисления в порядке, определенном пунктом 7 настоящих Правил, в соответствующие накопительные пенсионные фонды.

(В п.4 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 22.12.2001 г. № 1671, от 11.06.2003 г. № 561, от 15.03.2006 г. № 170)

(В раздел 1 внесены изменения постановлением Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561)

* Текст, выделенный фоном, вводится в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352

2. РАЗМЕР УДЕРЖАНИЙ И ПОРЯДОК ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНOSОВ В НАКОПИТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ФОНДЫ

(В заголовок раздела 2 внесены изменения постановлением Правительства РК от 29.12.1999 г. № 2010)

5. Удержание и уплата обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды осуществляются по следующим ставкам:

юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также частными нотариусами и адвокатами, использующими труд наемных работников, - в размере десяти процентов от ежемесячного дохода, начисленного работодателем в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать семидесятипятикратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

индивидуальными предпринимателями, а также частными нотариусами и адвокатами в свою пользу - в размере десяти процентов от заявляемого дохода, но не менее десяти процентов от минимального размера заработной платы и не выше десяти процентов от семидесятипятикратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим, в пользу совершеннолетнего члена (участника) и главы крестьянского или фермерского хозяйства - в размере не менее десяти процентов от минимального размера заработной платы и не выше десяти процентов от семидесятипятикратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

физическими лицами, применяющими специальный налоговый режим на основе разового талона, в свою пользу - в размере десяти процентов от минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

Центром в размере десяти процентов от ежемесячных социальных выплат на случай утраты трудоспособности и (или) потери работы, в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года, а также в размере десяти процентов от социальной выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей);

Министерством иностранных дел Республики Казахстан в части персонала дипломатической службы, работающего в загранучреждениях Республики Казахстан, - в размере десяти процентов от стопроцентного размера оклада по приравненным должностям к персоналу центрального аппарата Министерства иностранных дел Республики Казахстан.

(В п. 5 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 16.02.2004 г. № 185, от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170, от 11.03.2007 г. № 178, от 28.12.2007 г. № 1343, от 31.12.2008 г. № 1350)

5-1. Обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды не удерживаются с выплат, установленных подпунктами 1), 2), 3), 4), 7), 9), 10), 12), 17) пункта 3 статьи 155, подпунктами 10), 12) (кроме выплат в виде оплаты труда), 18), 21), 24), 30), 32) пункта 1 статьи 156 и подпунктами 4), 5) пункта 3 статьи 357 Налогового кодекса, а также из социальных выплат на случай утраты трудоспособности инвалидам I и II групп, если инвалидность установлена бессрочно.

(В п. 5-1 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 16.02.2004 г. № 185, от 30.06.2005 г. № 659, от 23.07.2007 г. № 620, от 28.12.2007 г. № 1343, от 31.12.2008 г. № 1350)

6. (П. 6 исключен постановлением Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561)

7. Перечисление обязательных пенсионных взносов, в том числе задолженности, производится в Центр. Центр перечисляет обязательные пенсионные взносы в накопительный пенсионный фонд в соответствии с единым списком физических лиц, заключивших договор о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

(В п. 7 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170)

8. Со дня поступления на счет Центра суммы обязательных пенсионных взносов вкладчиков в течение трех банковских дней перечисляются в накопительные пенсионные фонды электронными платежными поручениями формата MT-100.

Центр одновременно электронным способом, определенным в соответствии с договором между Центром и накопительными пенсионными фондами, направляет в накопительные пенсионные фонды список физических лиц, в чью пользу перечисляются обязательные пенсионные взносы, состоящий из группы платежных поручений, поступивших от агентов, соответствующий сумме платежа формата MT-100.

При отсутствии договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов и (или) зарегистрированного социального индивидуального кода вкладчика, указанного в списке формата MT-102, и (или) если в реквизитах вкладчика допущены ошибки, суммы обязательных пенсионных взносов вкладчика возвращаются Центром на счет агента.

Центр ежедневно представляет в накопительные пенсионные фонды выписку за предыдущий операционный день о проведенных в соответствующий накопительный пенсионный фонд платежах (сумма и количество вкладчиков).

(В п. 8 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 15.03.2006 г. № 170, от 30.04.2007 г. № 352)

8. Со дня поступления на счет Центра суммы обязательных пенсионных взносов вкладчиков в течение трех банковских дней перечисляются в накопительные пенсионные фонды электронными платежными поручениями формата MT-100.

Центр одновременно электронным способом, определенным в соответствии с договором между Центром и накопительными пенсионными фондами, направляет в накопительные пенсионные фонды список физических лиц, в чью пользу перечисляются обязательные пенсионные взносы, состоящий из группы платежных поручений, поступивших от агентов, соответствующий сумме платежа формата MT-100.

При отсутствии договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов и (или) индивидуального идентификационного номера вкладчика, указанного в списке формата MT-102, и (или) если в реквизитах вкладчика допущены ошибки, суммы обязательных пенсионных взносов вкладчика возвращаются Центром на счет агента.

Центр ежедневно представляет в накопительные пенсионные фонды выписку за предыдущий операционный день о проведенных в соответствующий накопительный пенсионный фонд платежах (сумма и количество вкладчиков).

(В п. 8 внесены изменения постановлением Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352, данные изменения вводятся в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352)

9. При перечислении обязательных пенсионных взносов в Центр юридическое лицо представляет в банк платежное поручение на бумажном носителе в трех экземплярах и список физических лиц в двух экземплярах. Первый экземпляр платежного поручения и первый экземпляр списка остаются в банке, второй и третий экземпляры платежных поручений и один экземпляр списка с отметкой банка о принятии возвращаются агенту.

В случае перечисления банком агента через филиалы Нац-

онального Банка Республики Казахстан агент представляет в банк дополнительно четвертый экземпляр платежного поручения и третий экземпляр списка физических лиц на бумажном носителе, которые представляются банком агента в филиалы и отделения филиалов Национального Банка Республики Казахстан.

Список физических лиц должен содержать по каждому физическому лицу: социальный индивидуальный код, фамилию, имя, отчество, дату рождения, сумму взноса и период (месяц, год), за который перечисляются обязательные пенсионные взносы. Если фамилия, имя, отчество изменились, то также указываются прежняя фамилия, имя, отчество, которые были заполнены физическим лицом в регистрационной карточке для присвоения социального индивидуального кода.

В случае несвоевременного перечисления агентом перечисление производится за каждый месяц отдельно с формированием платежного поручения формата МТ-102 с приложением списка физических лиц.

Период, за который перечисляются обязательные пенсионные взносы, указывается агентами в платежных поручениях, составляемых на бумажных носителях, в графе «Назначение платежа», а в электронных платежных поручениях формата МТ-102 - в отдельном поле «ММГТТТ», предусмотренном форматом.

(В п. 9 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 15.03.2006 г. № 170, от 30.04.2007 г. № 352)

9. При перечислении обязательных пенсионных взносов в Центр юридическое лицо представляет в банк платежное поручение на бумажном носителе в трех экземплярах и список физических лиц в двух экземплярах. Первый экземпляр платежного поручения и первый экземпляр списка остаются в банке, второй и третий экземпляры платежных поручений и один экземпляр списка с отметкой банка о принятии возвращаются агенту.

В случае перечисления банком агента через филиалы Национального Банка Республики Казахстан агент представляет в банк дополнительно четвертый экземпляр платежного поручения и третий экземпляр списка физических лиц на бумажном носителе, которые представляются банком агента в филиалы и отделения филиалов Национального Банка Республики Казахстан.

Список физических лиц должен содержать по каждому физическому лицу: индивидуальный идентификационный номер, фамилию, имя, отчество, дату рождения, сумму взноса и период (месяц, год), за который перечисляются обязательные пенсионные взносы. Если фамилия, имя, отчество изменились, то также указываются прежняя фамилия, имя, отчество.

В случае несвоевременного перечисления агентом перечисление производится за каждый месяц отдельно с формированием платежного поручения формата МТ-102 с приложением списка физических лиц.

Период, за который перечисляются обязательные пенсионные взносы, указывается агентами в платежных поручениях, составляемых на бумажных носителях, в графе «Назначение платежа», а в электронных платежных поручениях формата МТ-102 - в отдельном поле «ММГТТТ», предусмотренном форматом.

(В п. 9 внесены изменения постановлением Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352, данные изменения вводятся в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352)

3. ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ВКЛАДЧИКОВ (ПОЛУЧАТЕЛЕЙ), АГЕНТОВ И НАКОПИТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ В СЛУЧАЕ ОБНАРУЖЕНИЯ ОШИБОК ПРИ ПЕРЕЧИСЛЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ И (ИЛИ) ПЕНИ

(В заголовок раздела 3 внесены изменения постановлением Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170)

13. Вкладчик (получатель), обнаружив отсутствие отдельных сумм уплаченных обязательных пенсионных взносов и (или) пени, при получении пенсионных выплат или сведений о суммах пенсионных накоплений на индивидуальных пенсионных счетах направляет письменное заявление агенту об

10. Индивидуальные предприниматели, адвокаты и частные нотариусы, перечисляя (внося в банк наличными) суммы обязательных пенсионных взносов в свою пользу, и удержанные из доходов своих работников, должны указать в платежных документах реквизиты Центра, а в прилагаемых к ним списках сведения о себе и работниках (социальные индивидуальные коды, фамилии, имена, отчества, даты рождения, суммы взносов и период (месяц, год), за который уплачиваются обязательные пенсионные взносы).

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, частные нотариусы и физические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе разового талона, при перечислении или уплате обязательных пенсионных взносов в банк в свою пользу заполняют платежные документы, указывая в них соответствующие сведения только о себе, в том числе номер банковского счета в банке, номер и дату заключения пенсионного договора.

(В п. 10 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 22.12.2001 г. № 1671, от 11.06.2003 г. № 561, от 15.03.2006 г. № 170, от 30.04.2007 г. № 352, от 23.07.2007 г. № 620)

10. Индивидуальные предприниматели, адвокаты и частные нотариусы, перечисляя (внося в банк наличными) суммы обязательных пенсионных взносов, удержанные из доходов своих работников, должны указать в платежных документах реквизиты Центра, а в прилагаемых к ним списках индивидуальные идентификационные номера работников, их фамилии, имена, отчества, даты рождения, суммы взносов и период (месяц, год), за который уплачиваются обязательные пенсионные взносы. В случае, если фамилия, имя или отчество изменились, одновременно с новой указываются прежние фамилия, имя, отчество.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, частные нотариусы и физические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе разового талона, при перечислении или уплате обязательных пенсионных взносов в банк в свою пользу заполняют платежные документы, указывая в них соответствующие сведения только о себе, в том числе номер банковского счета в банке, номер и дату заключения пенсионного договора.

(В п. 10 внесены изменения постановлением Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352, данные изменения вводятся в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352)

11. (П. 11 исключен постановлением Правительства РК от 22.12.2001 г. № 1671)

12. Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, перечисляют суммы обязательных пенсионных взносов в Центр в день списания данных сумм с банковских счетов агентов. Перечисление банками денег в центр осуществляется электронными платежными поручениями со списками физических лиц согласно форматам, используемым в платежных системах Республики Казахстан.

Юридическое лицо, имеющее численность работников более пятидесяти человек, кроме выполнения требований пункта 9 настоящих Правил, представляет в банк платежное поручение со списком физических лиц на электронных носителях в вышеуказанном формате.

(В п. 12 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170)

обнаружении ошибок и предоставлении ему копий платежных документов о перечислении обязательных пенсионных взносов и (или) пени в накопительный пенсионный фонд или Центр за любое время и выписки из прилагаемых к платежным документам списков физических лиц, касающихся его

персонально, для получения соответствующих сведений и принятия мер к исправлению допущенных ошибок.

(В п.13 внесены изменения постановлением Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170)

14. В случае ликвидации агента, в установленном законодательством порядке, и окончания ликвидационного процесса вкладчик (получатель) обращается в архивные учреждения по местонахождению агента, а в ходе ликвидационного производства - в ликвидационную комиссию, которые представляют ему заверенные копии документов. Полученные копии платежных документов вкладчик (получатель) направляет с заявлением в Центр.

При отсутствии платежных документов в архивных учреждениях вкладчик (получатель) обращается в Центр с письменным заявлением и копией документа, удостоверяющего личность, для получения соответствующих сведений по перечисленным обязательным пенсионным взносам.

(В п. 14 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170, от 23.11.2006 г. № 1116, от 31.12.2008 г. № 1350)

15. В случае обнаружения ошибок в реквизитах вкладчика (получателя), допущенных при перечислении обязательных пенсионных взносов и (или) пени, вкладчик (получатель) обращается в Центр с заявлением об исправлении ошибок.

К заявлению прилагается справка-подтверждение, выдаваемая агентом по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам в течение трех рабочих дней со дня обращения вкладчика (получателя), или копия свидетельства о присвоении социального индивидуального кода, подтверждающего произошедшие изменения реквизитов вкладчика (получателя).

При осуществлении платежей обязательных пенсионных взносов наличными деньгами вместо справки-подтверждения прилагаются копии банковских квитанций.

Центр на основании представленных документов оформляет электронную заявку в накопительные пенсионные фонды для внесения изменений в реквизиты вкладчика (получателя) в договоре о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов и индивидуальном пенсионном счете вкладчика (получателя), с приложением электронной копии нотариально заверенного заявления вкладчика (получателя) по форме согласно приложению 1-3 к настоящим Правилам.

(В п.15 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170, от 23.11.2006 г. № 1116, от 30.04.2007 г. № 352, от 28.12.2007 г. № 1343, от 31.12.2008 г. № 1350)

15. В случае обнаружения ошибок в реквизитах вкладчика (получателя), допущенных при перечислении обязательных пенсионных взносов и (или) пени, вкладчик (получатель) обращается в накопительный пенсионный фонд с заявлением об исправлении ошибок. К заявлению прилагается справка-подтверждение, выдаваемая агентом по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам в течение трех рабочих дней со дня обращения вкладчика (получателя), либо выданные Центром сведения о поступлении и движении средств вкладчика, отражающие все перечисления по данному вкладчику.

При осуществлении платежей обязательных пенсионных взносов наличными деньгами вместо справки-подтверждения прилагаются копии банковских квитанций.

Накопительный пенсионный фонд на основании представленных документов вносит изменения в реквизиты, договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов и индивидуального пенсионного счета вкладчика (получателя).

(В п.15 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352 (данные изменения вводятся в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352), от 28.12.2007 г. № 1343)

15-1. В случае обнаружения агентом ошибок или получения им письменного заявления вкладчика (получателя) об обнару-

жении ошибок, допущенных при исчислении, перечислении сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени, ошибки корректируются агентом путем регулирования последующих перечислений обязательных пенсионных взносов и (или) пени.

При невозможности корректировки ошибок путем регулирования последующих перечислений обязательных пенсионных взносов и (или) пени агент обращается в Центр с заявлением о возврате ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени по форме согласно приложению 1-4 к настоящим Правилам. К заявлению о возврате ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени прилагается нотариально заверенное заявление вкладчика (получателя) о согласии списания с его индивидуального пенсионного счета ошибочно зачисленных сумм по форме согласно приложению 1-5 к настоящим Правилам.

(В п.15-1 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170, от 03.08.2006 г. № 736, от 23.11.2006 г. № 1116, от 23.07.2007 г. № 620, от 31.12.2008 г. № 1350)

16. В заявлении на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени указываются: наименование и реквизиты агента (регистрационный номер налогоплательщика (РНН), банковский идентификационный код (БИК), индивидуальный идентификационный код (ИИК), причина возврата, реквизиты платежных документов, в которых были допущены ошибки (№, дата и сумма), а также реквизиты вкладчика (получателя), с индивидуального пенсионного счета которого производится возврат, и индивидуальные суммы, подлежащие возврату. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении на возврат делается соответствующая отметка.

(В п.16 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170, от 30.04.2007 г. № 352)

16. В заявлении на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени указываются: наименование и реквизиты агента (бизнес-идентификационный номер (БИН) (индивидуальный идентификационный номер (ИИН), банковский идентификационный код (БИК), индивидуальный идентификационный код (ИИК), причина возврата, реквизиты платежных документов, в которых были допущены ошибки (№, дата и сумма), а также реквизиты вкладчика (получателя), с индивидуального пенсионного счета которого производится возврат, и индивидуальные суммы, подлежащие возврату. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении на возврат делается соответствующая отметка.

(В п.16 внесены изменения постановлением Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352, данные изменения вводятся в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352)

16-1. (П.16-1 исключен постановлением Правительства РК от 03.08.2006 г. № 736)

16-2. На основании полученных от агентов и банков документов на возврат ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени Центр в течение пяти банковских дней формирует электронную заявку на возврат ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени. В заявке Центром указываются: реквизиты вкладчика (получателя), с индивидуального пенсионного счета которого производится возврат, индивидуальные суммы, подлежащие возврату, и причина возврата. Электронный вид заявки с электронной копией заявления вкладчика (получателя) о согласии списания с его индивидуального пенсионного счета ошибочно зачисленных сумм направляется в соответствующий накопительный пенсионный фонд с использованием финансовой автоматизированной системы транспорта информации.

(В п.16-2 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 23.11.2006 г. № 1116, от 31.12.2008 г. № 1350)

16-3. Если заявление на возврат ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов поступило в Центр в период осуществления перевода пенсионных накоплений из одного накопительного пенсионного фонда в другой, Центр:

1) проверяет факт поступления ошибочных обязательных пенсионных взносов и (или) пени, указанных в письме агента;

2) проверяет факт отсутствия возвратов по подтвержденным поступлениям ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени;

3) направляет электронную заявку на возврат ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени в накопительный пенсионный фонд, в соответствии с единым списком физических лиц, заключивших договор о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

(Дополнено п. 16-3 постановлением Правительства РК от 31.12.2008 г. № 1350)

17. Накопительный пенсионный фонд, получив из Центра электронную заявку на возврат ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени, в течение десяти банковских дней со дня ее получения осуществляет возврат ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени в Центр с указанием номера и даты заявки Центра.

Возврат ошибочно зачисленных пенсионных взносов и (или) пени в период осуществления перевода пенсионных накоплений из одного накопительного пенсионного фонда в другой осуществляется в течение десяти банковских дней со дня получения суммы перевода.

(В п.17 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170, от 03.08.2006 г. № 736, от 23.11.2006 г. № 1116, от 31.12.2008 г. № 1350)

18. В случае допущения ошибок банком, обслуживающим агента, при оформлении электронных платежных поручений согласно пункту 12 настоящих Правил банк принимает меры по урегулированию допущенных ошибок в соответствии с Законом Республики Казахстан «О платежах и переводах денег».

19. В заявлении на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени по вине обслуживающего банка указываются: наименование и регистрационный номер налогоплательщика (РНН), индивидуальный идентификационный код (ИИК), банковский идентификационный код (БИК), копии платежных документов, дата проводки и причина возврата. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении на возврат делается соответствующая отметка.

(В п.19 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170, от 30.04.2007 г. № 352)

19. В заявлении на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени по вине обслуживающего банка указываются: наименование и бизнес-идентификационный номер (БИН), индивидуальный идентификационный код (ИИК), банковский идентификационный код (БИК), копии платежных документов, дата проводки и причина возврата. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении на возврат делается соответствующая отметка.

(В п.19 внесены изменения постановлением Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352, данные изменения вводятся в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352)

19-1. В случае обнаружения Центром ошибок, допущенных при исчислении, перечислении сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени от ежемесячных социальных выплат из Государственного фонда социального страхования на случай утраты трудоспособности и или потери работы,

потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), а также в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года, Центр обращается в накопительный пенсионный фонд с заявлением на возврат ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов.

(В п.19-1 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 23.11.2006 г. № 1116, от 28.12.2007 г. № 1343)

19-2. В заявлении Центра на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени указываются: наименование и реквизиты Центра (регистрационный номер налогоплательщика (РНН), банковский идентификационный код (БИК), индивидуальный идентификационный код (ИИК)), причина возврата, реквизиты платежных документов, в которых допущены ошибки (№, дата и сумма), а также реквизиты вкладчика (получателя), с индивидуального пенсионного счета которого производится возврат, и индивидуальные суммы, подлежащие возврату. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью.

(В п.19-2 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 23.11.2006 г. № 1116, от 30.04.2007 г. № 352)

19-2. В заявлении Центра на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени указываются: наименование и реквизиты Центра (бизнес-идентификационный номер (БИН), банковский идентификационный код (БИК), индивидуальный идентификационный код (ИИК)), причина возврата, реквизиты платежных документов, в которых допущены ошибки (№, дата и сумма), а также реквизиты вкладчика (получателя), с индивидуального пенсионного счета которого производится возврат, и индивидуальные суммы, подлежащие возврату. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью.

(В п.19-2 внесены изменения постановлением Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352, данные изменения вводятся в действие с 13.08.2010 г. согласно п. 3 постановления Правительства РК от 30.04.2007 г. № 352)

20. Возврат накопительными пенсионными фондами ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени производится платежным поручением с приложением списков физических лиц на банковский счет Центра.

(В п.20 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170, от 23.11.2006 г. № 1116)

20-1. Возврату не подлежит сумма обязательных пенсионных взносов, учтенная при расчете суммы возмещения разницы между суммой фактически внесенных обязательных пенсионных взносов с учетом уровня инфляции и суммой пенсионных накоплений.

(Дополнено п. 20-1 постановлением Правительства РК от 31.12.2008 г. № 1350)

21. (П. 21 исключен постановлением Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170)

22. Центр в течение трех банковских дней со дня поступления от накопительных пенсионных фондов ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени производит их перечисление согласно реквизитам, указанным в заявлении агента.

(В п.22 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170, от 31.12.2008 г. № 1350)

23. Банк в течение трех банковских дней со дня поступления от центра ошибочно перечисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени должен уведомить агента о возврате обязательных пенсионных взносов.

(В п.23 внесены изменения постановлением Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170)

(В раздел 3 внесены изменения постановлением Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561)

4. ПОРЯДОК УПЛАТЫ ПЕНИ ЗА НЕСВОВРЕМЕННОЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНOSОВ В НАКОПИТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ФОНДЫ

24. Своевременно не удержанные (не начисленные) и не перечисленные агентом суммы обязательных пенсионных взносов при условии фактической выплаты и получения вкладчиком дохода взыскиваются налоговыми органами или подлежат перечислению агентами в пользу вкладчиков обязательных пенсионных взносов с начисленной пеней в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на каждый день просрочки (включая день оплаты в центр).

Ответственность за удержание и перечисление обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды несут юридические и физические лица, выплачивающие доход.

(В п.24 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 30.06.2005 г. № 659)

25. Уплата пени за несвоевременное удержание (начисление) и перечисление обязательных пенсионных взносов производится агентами на банковский счет Центра, код назначения платежа «019», для последующего перечисления Центром в накопительный пенсионный фонд, с которым действует договор вкладчика (получателя) о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

(В п.25 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 15.03.2006 г. № 170)

26. Уплата пени за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды производится агентами в порядке, установленном пунктом 4 настоящих Правил для перечисления обязательных пенсионных взносов. Агент представляет в банк платежное поручение о переводе суммы пени на банковский счет Центра на бумажном носителе с указанием в графе «Назначение платежа» - «пеня за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов за период (месяц / год)» и кода назначения.

Количество экземпляров каждого платежного поручения, прилагаемых к нему списков физических лиц, а также порядок и сроки их передачи и хранения аналогичны условиям, установленным в разделе 2 настоящих Правил для перечисления обязательных пенсионных взносов.

В случае несвоевременного перечисления агентами пени перечисление производится за каждый месяц отдельно с формированием платежного поручения формата МТ-102 с приложением списка физических лиц.

(В п.26 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 29.12.1999 г. № 2010, от 15.03.2006 г. № 170)

27. Агент, имеющий численность работников более пятидесяти человек, при уплате пени представляет в банк платежное поручение с приложением списка физических лиц на бумажном и электронном носителях в формате, описанном в пункте 9 настоящих Правил.

28. Списки физических лиц, прилагаемые к платежному

поручению, содержат по каждому физическому лицу реквизиты, предусмотренные пунктом 9 настоящих Правил для списка физических лиц при перечислении обязательных пенсионных взносов, за исключением графы «Сумма взноса». Вместо суммы взноса указывается соответствующая сумма пени.

В списках физических лиц указываются только те вкладчики / получатели, за которые обязательные пенсионные взносы агентом были перечислены несвоевременно.

29. (П.29 исключен постановлением Правительства РК от 29.12.1999 г. № 2010)

30. Банки при предъявлении платежных поручений агентами производят перечисление пени на банковский счет Центра электронными платежными поручениями формата МТ - 102 с приложением списка физических лиц, с указанием в графе «Назначение платежа» - «пеня за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов за период (месяц / год)» и кода назначения платежа «019».

(В п.30 внесены изменения постановлением Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170)

31. За несвоевременное перечисление денег в накопительные пенсионные фонды Центр уплачивает соответствующим накопительным пенсионным фондам пеню в размере, установленном законодательными актами Республики Казахстан на каждый день просрочки (включая день оплаты).

Для уплаты пени Центр на основании платежного поручения агента формирует электронное платежное поручение формата МТ-102 с приложением списка физических лиц, содержащим по каждому физическому лицу реквизиты, предусмотренные пунктом 9 настоящих Правил для списка физических лиц при уплате обязательных пенсионных взносов, за исключением графы «Сумма взноса». Вместо суммы взноса указывается соответствующая сумма пени, распределенная по каждому физическому лицу согласно списку.

(В п. 31 внесены изменения постановлением Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561)

32. Взымание накопительными пенсионными фондами комиссионного вознаграждения с сумм поступившей пени осуществляется в соответствии с условиями договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

(В п. 32 внесены изменения постановлением Правительства РК от 15.03.2006 г. № 170)

33. Накопительные пенсионные фонды зачисляют полученную пеню на индивидуальные пенсионные счета вкладчиков согласно спискам физических лиц.

34. Пеня, перечисленная без приложения списка физических лиц, подлежит возврату агенту, при последующем перечислении сумма пени увеличивается на количество дней задержки.

5. КОНТРОЛЬ ЗА ПЕРЕЧИСЛЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНOSОВ

35. Контроль за полным и своевременным перечислением обязательных пенсионных взносов, а также уплатой пени и штрафом осуществляется органами налоговой службы в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

(В п.35 внесены изменения постановлением Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561)

35-1. При образовании задолженности по обязательным пенсионным взносам налоговые органы направляют агентам уведомление о сумме обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в Центр для последующего перечисления в накопительные пенсионные фонды, по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

Агенты в течение пяти рабочих дней со дня получения уведомления представляют в налоговый орган:

списки вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам, в порядке, установленном пунктом 9 настоящих Правил;

Взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам с банковских счетов агентов производится на основании инкассового распоряжения налогового органа с приложением списков вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам.

(В п.35-1 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170)

35-2. При получении от агентов списков вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам, налоговый орган выставляет инкассовые распоряжения на банковский (банковские) счет (счета) агента с указанием бенефициара - Центра.

В случае отсутствия денег на банковском счете в национальной валюте агента взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам производится с банковских счетов в иностранной валюте агента на основании инкассовых распоряжений, выставленных налоговыми органами в национальной валюте.

(В п. 35-2 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170, от 11.03.2007 г. № 178)

35-3. При непредставлении агентами списков вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам, и при наличии задолженности по обязательным пенсионным взносам налоговые органы выносят распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам агентов.

Распоряжение налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам агентов выносится по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, совместно с Национальным Банком Республики Казахстан, и вступает в силу со дня получения банком или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

(В п.35-3 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 30.06.2005 г. № 659, от 31.12.2008 г. № 1350)

35-4. В случае отсутствия у агента банковского счета или недостаточности денег на банковских счетах агента налоговый орган приостанавливает расходные операции по кассе.

Приостановление расходных операций по кассе агента распространяется на все расходные операции наличных денег в кассе, кроме операций по сдаче денег в банк или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, для последующего их перечисления в счет погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям.

(В п.35-4 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 30.06.2005 г. № 659, от 11.03.2007 г. № 178, от 31.12.2008 г. № 1350)

35-5. Взысканием суммы задолженности по обязательным пенсионным взносам за счет наличных денег признается изъятие налоговым органом наличных денег, отраженных по бухгалтерским (кассовым) документам (в том числе в иностранной валюте) у агента.

(Дополнено п. 35-5 постановлением Правительства РК от 30.06.2005 г. № 659)

35-6. Изъятие наличных денег оформляется актом об изъятии по форме, утвержденной уполномоченным государственным

органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет.

При этом одновременно агент в пределах суммы наличных денег, изъятой налоговым органом, представляет в налоговый орган списки вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам, в порядке, установленном пунктом 9 настоящих Правил.

Расходы, связанные с оплатой услуг банков или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, при уплате обязательных пенсионных взносов без открытия банковского счета производятся за счет средств агента.

(В п.35-6 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170, от 31.12.2008 г. № 1350)

35-7. Наличные деньги, изъятые у агента, не позднее одного рабочего дня со дня изъятия подлежат внесению в банк или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, для их перечисления в Центр с указанием реквизитов вкладчиков (получателей) и их сумм и последующего перечисления Центром в соответствующие накопительные пенсионные фонды.

(В п.35-7 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 30.06.2005 г. № 659, от 15.03.2006 г. № 170)

36. Для обеспечения контроля за перечислением агентами обязательных пенсионных взносов, уплатой пени в установленных случаях, возвратом ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов, производимых накопительными пенсионными фондами, Центр ежедневно за прошедший день представляет в Министерство финансов Республики Казахстан реестры поступивших, а также реестры возвращенных ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов по областям, районам с учетом регистрации агентов в налоговых органах по месту своего нахождения (жительства) и электронные платежные поручения.

Отдельно представляются:

реестры поступивших и реестры возвращенных ошибочных обязательных пенсионных взносов, внесенных индивидуальными предпринимателями, адвокатами, частными нотариусами наличными деньгами в банк;

реестры перечисленных обязательных пенсионных взносов, удержанных из социальных выплат на случай утраты трудоспособности и (или) потери работы, потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), а также в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года из Государственного фонда социального страхования.

Ежемесячный отчет по реестрам поступивших и реестрам возвращенных ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов по областям, районам с учетом регистрации агентов в налоговых органах по месту своего нахождения (жительства) представляется Центром в Министерство финансов Республики Казахстан ежемесячно 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

(В п.36 внесены изменения постановлениями Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561, от 30.06.2005 г. № 659, от 28.12.2007 г. № 1343)

6. ПОРЯДОК ХРАНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ ПО УДЕРЖАНИЮ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНOSОВ

37. Юридические лица-агенты обязаны хранить в установленном законодательством порядке сведения об удержанных и перечисленных обязательных пенсионных взносах, в том числе о возврате ошибочных платежей, на электронном или бумажном носителях.

При ликвидации юридического лица - агента документы об удержании и перечислении обязательных пенсионных взносов передаются в Государственный архив.

(В п.37 внесены изменения постановлением Правительства РК от 11.06.2003 г. № 561)