

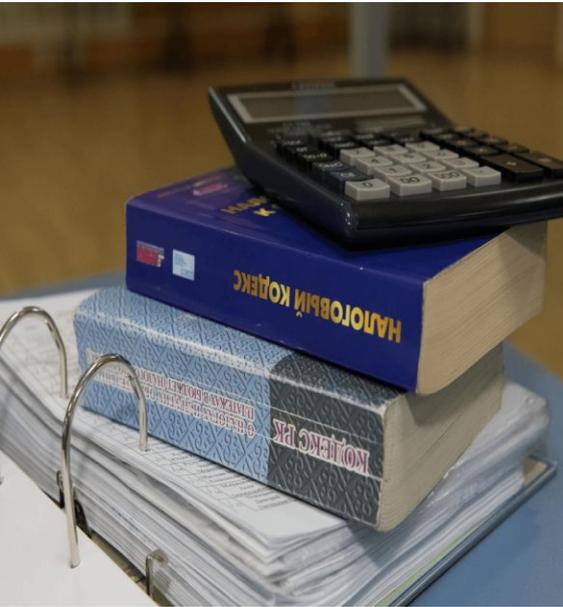
**Актуальные вопросы по налогам
и другим обязательным
платежам адвокатов в 2025 году**

*(ИПН, СО,СН,ОПВ,ОПВР,
взносы ОСМС)*

**Вебинар 15 февраля 2025 года
Адвокат Коллегии адвокатов
города Астана
Акатова Сауле Баршановна**



1. Индивидуальный подоходный налог (ИПН)



Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее – НК) устанавливает основополагающие принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, отмене, порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения, налогового обязательства.

Порядок введение Налогового кодекса в действие, введение в действие определенных его норм, приостановление отдельных его норм регулируется **Законом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 121-VI ЗРК «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)»** (далее - Закон № 121-VI ЗРК).

Согласно статье 1 Закона № 121-VI ЗРК Налоговый кодекс (далее – НК) вводится в действие **с 1 января 2018 года.**

2. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

ИПН до 1 января 2025 года (разделы 8, 9 НК в редакции, указанной в статье 33 Закона № 121-VI ЗРК)

✔ Однако, статьей 33 Закона № 121-VI ЗРК действие разделов 8 /Индивидуальный подоходный налог/ и 9 /Индивидуальный подоходный налог с доходов лица, занимающегося частной практикой, и индивидуального предпринимателя/ НК были приостановлены **до 1 января 2025 года**. При этом установлено, что в период приостановления данные разделы действуют **в редакции, указанной в статье 33**.

Таким образом, исходя из требований норм статьи 33 Закона № 121-VI ЗРК адвокаты, как лица, занимающиеся частной практикой, **до 1 января 2025 года** исчисляли, уплачивали индивидуальный подоходный налог в порядке и сроки, установленные разделами 8 и 9 Налогового кодекса **в редакции, указанной в статье 33 Закона № 121-VI ЗРК**.

ИПН с 1 января 2025 года

✓ С 1 января 2025 года названные разделы 8 и 9 НК действуют и применяются **адвокатами**, как лицами, занимающимися частной практикой, **в редакции, указанной в НК** (а не в статье 33 Закона № 121-VI ЗРК).

5. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Согласно пункту 1 статьи 316 главы 35 /Общие положения/ раздела 8 /Индивидуальный подоходный налог/ плательщиками индивидуального подоходного налога (далее – ИПН) являются физические лица, имеющие объекты налогообложения в виде облагаемого дохода физического лица у источника выплаты и **при самостоятельном налогообложении.**

Из анализа норм раздела 8 НК вытекает, что к доходам лиц, занимающимся частной практикой, относятся **доходы адвоката** (подпункт 3) статьи 336 НК).

С **1 января 2025 года** в **годовой доход физического лица** включаются все виды его дохода, в том числе **доход** лица, занимающегося частной практикой (**адвоката**) (подпункт 15)₅ статьи 321 НК.



6. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Годовой доход физического лица состоит **из доходов**, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода, в виде доходов, **подлежащих налогообложению**:

- 1) у источника выплаты;
- 2) физическим лицом **самостоятельно** (пункт 1 статьи 319 НК).

Объектами обложения ИПН являются:

- 1) облагаемый доход физического лица у источника выплаты;
- 2) облагаемый доход физического лица **при самостоятельном налогообложении.**

7. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Касаясь вопроса о порядке исчисления, уплаты ИПН, в первую очередь следует отметить, что в НК **статья 336 /Доход лица, занимающегося частной практикой/** находится в параграфе 2 /Доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно/ главы 36 /Доходы/ раздела 8 /Индивидуальный подоходный налог/ НК.

То есть доход адвоката, как лица, занимающегося частной практикой, подлежат налогообложению адвокатом **самостоятельно** (самостоятельное налогообложение).

Самостоятельное налогообложение означает, что лицо, обратившееся за помощью к адвокату, при оплате данной помощи не производит удержание ИПН у источника выплат, поскольку адвокат обязан самостоятельно определять доход, облагаемый доход и производить исчисление и уплату ИПН в соответствии требованиями НК.



8. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

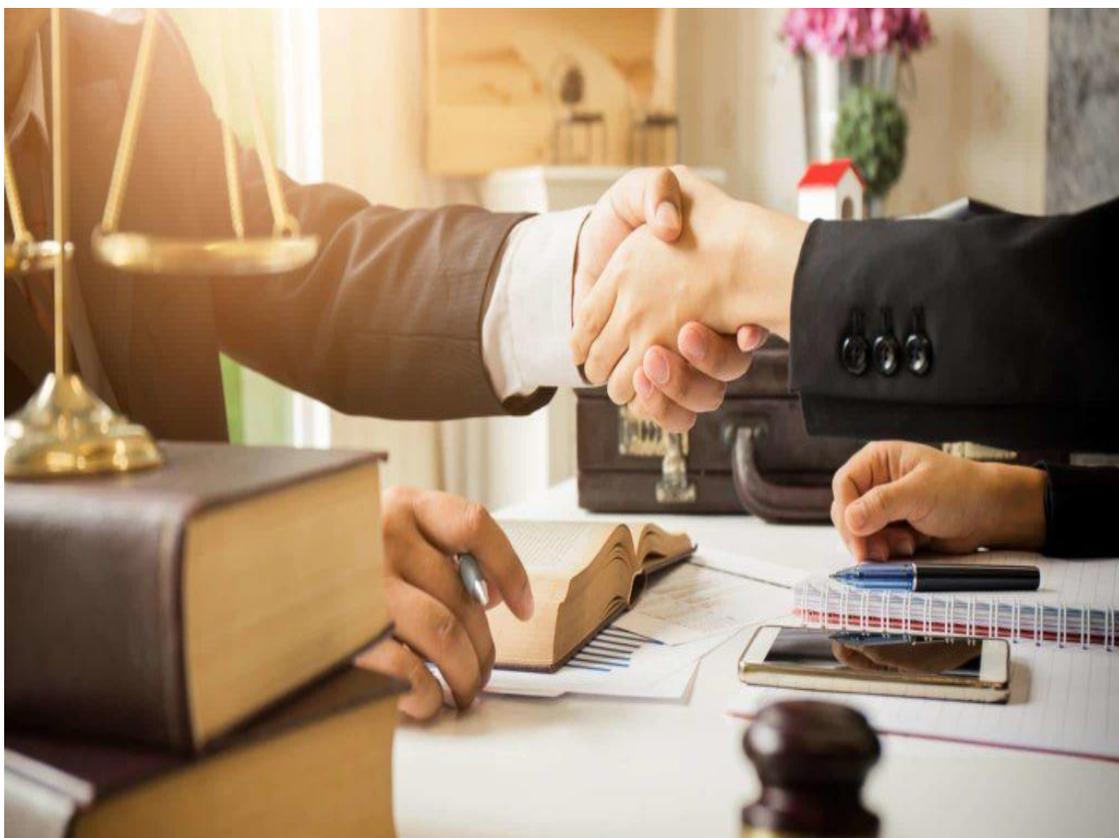
- ✔ Следующий важный момент, на который необходимо обратить внимание.
Статьей 317 НК устанавливаются **особенности налогообложения доходов в отдельных случаях.**

По доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом-резидентом самостоятельно, исчисление и уплата ИПН, а также представление налоговой отчетности производятся **в порядке и сроки, которые установлены параграфом 2 главы 36, главами 39 и 40 НК, по ставкам, предусмотренным статьей 320 НК** (пункт 2 статьи 317 НК).

Из данной правовой нормы следует, что **адвокат**, как лицо, занимающееся частной практикой, должен руководствоваться **вышеприведенными нормами НК.**

9. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Несмотря на то, что доход лица, занимающегося частной практикой (адвоката) включается в годовой доход физического лица (подпункт 15) статьи 321 НК), **доход адвоката не относится к имущественному доходу физического лица** (пункт 3 статьи 330 НК).



Доходом адвокатов, как лиц, занимающихся частной практикой, являются **все виды доходов**, полученных от осуществления **адвокатской деятельности**, а также полученные суммы возмещения **расходов**, **связанных** с защитой и представительством (статья 336 параграфа 2 главы 36 НК).

10. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

У адвоката, как лица, занимающегося частной практикой, **объектом обложения ИПН** является **облагаемый доход адвоката при самостоятельном налогообложении** (подпункт 2) статьи 318, подпункт 3) статьи 336 НК)

Налогооблагаемый доход адвоката **за налоговый период** определяется как **сумма доходов**, подлежащих получению (полученных) от осуществления **адвокатской деятельности**, **уменьшенная** на сумму **профессиональных вычетов** адвоката (статья 364 НК).

К доходам от осуществления **адвокатской деятельности относятся:**

- 1) доход от оказания адвокатом юридической помощи;
- 2) доход в виде возмещения расходов, связанных с защитой и представительством, правовым информированием и правовым консультированием, в том числе за счет бюджетных средств, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о гарантированной государством юридической помощи;
- 3) другие доходы, подлежащие получению (полученные) при осуществлении адвокатской деятельности.

11. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

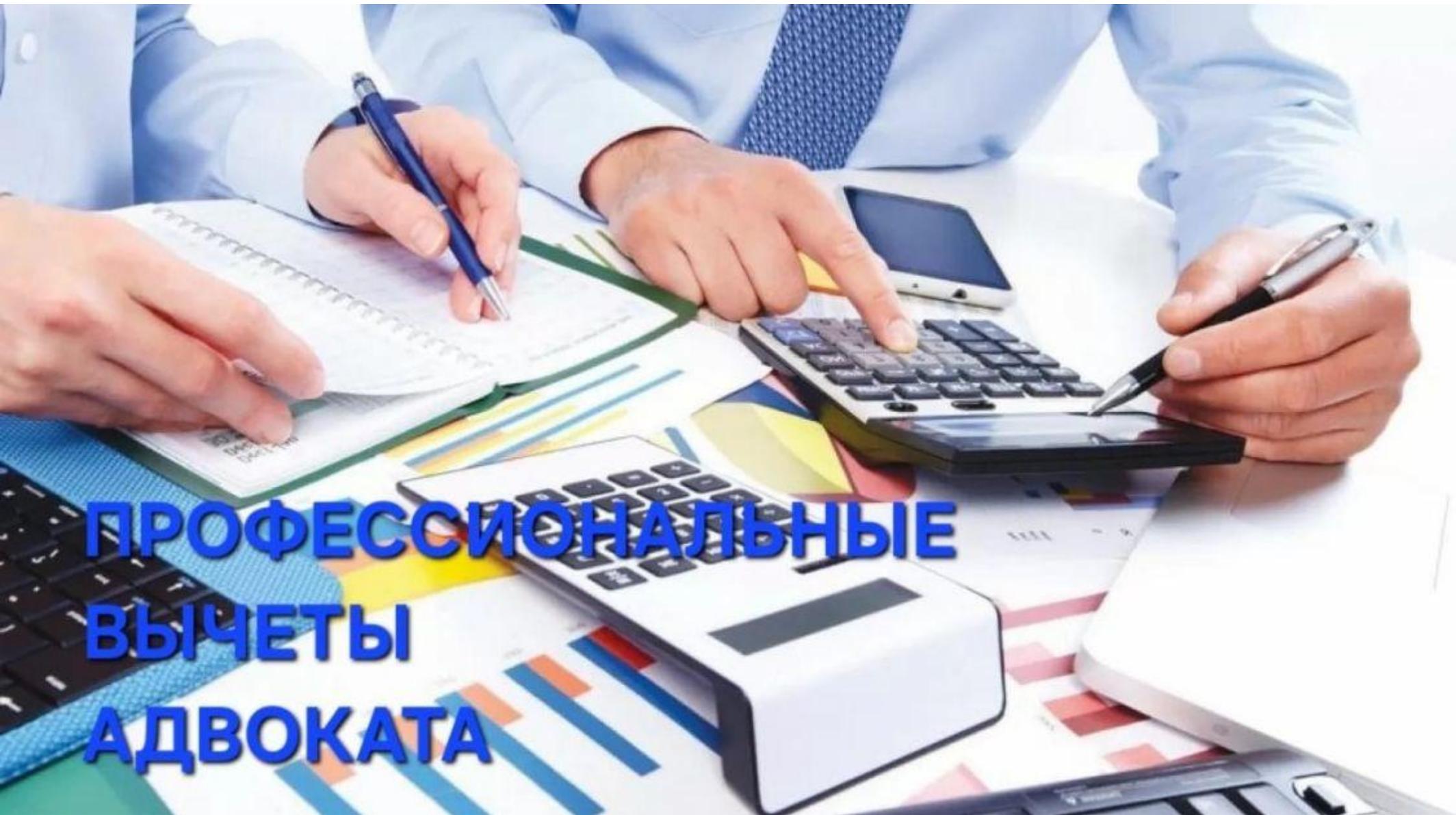
Если **до 1 января 2025 года** на практике довольно сложным был вопрос, с какой даты признается доход адвоката и как это определить, оформить документально, то **с 1 января 2025 года данный момент урегулирован нормами НК**, а именно: нормами **статьи 361 главы 40 раздела 9 НК**.

Датой признания **дохода адвоката**, как лица, занимающегося частной практикой, является:

- 1) дата оказания услуг, указанная в подписанном акте оказанных услуг;
- 2) дата получения денег в случае отсутствия акта оказанных услуг в отчетном налоговом периоде, но не менее суммы расходов, понесенных за такой период;
- 3) дата оказания услуг, указанная в документе, подтверждающем факт оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта оказанных услуг.

Сумма денег, полученная за предоставление услуг адвокатом, как лицом, занимающимся частной практикой, в качестве залога как способа обеспечения исполнения обязательства в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан признается доходом с даты оплаты услуг из залоговых ¹денег, указанной в акте оказанных услуг или документе, подтверждающем оказание услуг (пункт 1 статьи 361 главы 40 раздела 9 НК).

12. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение



**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ
ВЫЧЕТЫ
АДВОКАТА**

13. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

С 1 января 2025 года адвокат **вправе** (но не обязан) применить **профессиональные вычеты** по расходам, предусмотренным пунктом 4 статьи 364 НК.

К профессиональным вычетам адвоката относятся:

- 1) расходы на приобретение канцелярских принадлежностей;
- 2) расходы по имущественному найму (аренде) помещения для осуществления адвокатской деятельности;
- 3) амортизационные отчисления, исчисленные в размере 25 процентов от стоимости активов на конец налогового периода;
- 4) расходы по оплате услуг банка второго уровня, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, услуг связи, коммунальных услуг;
- 5) расходы налогоплательщика по доходу работника, подлежащему налогообложению у источника выплаты;
- 6) расходы, предусмотренные пунктом 11 статьи 243 и статьей 263 НК;
- 7) компенсации при служебных командировках согласно пункту 5 статьи 361 НК;
- 8) членские взносы, вносимые в коллегии адвокатов, в пределах 1-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;
- 9) возмещенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан расходы, связанные с защитой и представительством, не предусмотренные подпунктами 1) – 8) пункта 4 статьи 364 НК.

Профессиональные вычеты с 1 января 2025 года

✓ С 1 января 2025 года для применения профессиональных вычетов расходы, предусмотренные пунктом 4 статьи 364 НК, должны одновременно соответствовать следующим условиям:

- 1) произведены в связи с получением дохода от осуществления адвокатской деятельности;
- 2) подтверждены документально;
- 3) отражены в налоговых регистрах адвоката.

15. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

При применении профессиональных вычетов надлежит обратить внимание на следующее.

Расходы должны быть произведены:

- ✓ адвокатом;
- ✓ в связи с получением дохода от осуществления **адвокатской деятельности**.



Адвокатская деятельность –

юридическая помощь, оказываемая на профессиональной основе адвокатами в порядке, установленном настоящим Законом, в целях защиты и содействия в реализации прав, свобод и законных интересов физических и юридических лиц (подпункт 1) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи»).

16. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Для применение профессиональных вычетов расходы должны быть подтверждены документально.

К примеру, расходы по имущественному найму (аренде) помещения для осуществления адвокатской деятельности.



17. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Расходы по имущественному найму (аренде) **помещения** для осуществления адвокатской деятельности должны быть подтверждены **документально**:

✔ **договором об имущественном найме (аренде) помещения**, заключенным между адвокатом и собственником помещения либо лицом, уполномоченным на это собственником помещения.

Данный договор должен быть заключен в соответствии с требованиями главы 29 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также другими требованиями законодательства Республики Казахстан.

✔ **документом**, подтверждающим **оплату** за пользование арендованным помещением в порядке, сроки и в форме, установленными договором, если законодательными актами не установлено иное.

✔ В условиях договора могут быть установлены и другие документы, подтверждающие предоставление адвокату помещения в имущественный наем (аренду).

18. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

К профессиональным вычетам адвоката относятся амортизационные отчисления, исчисленные в размере 25 процентов от стоимости активов на конец налогового периода.

В пункте 3 статьи 361 НК закреплен порядок определения стоимости активов на начало и на конец налогового периода.

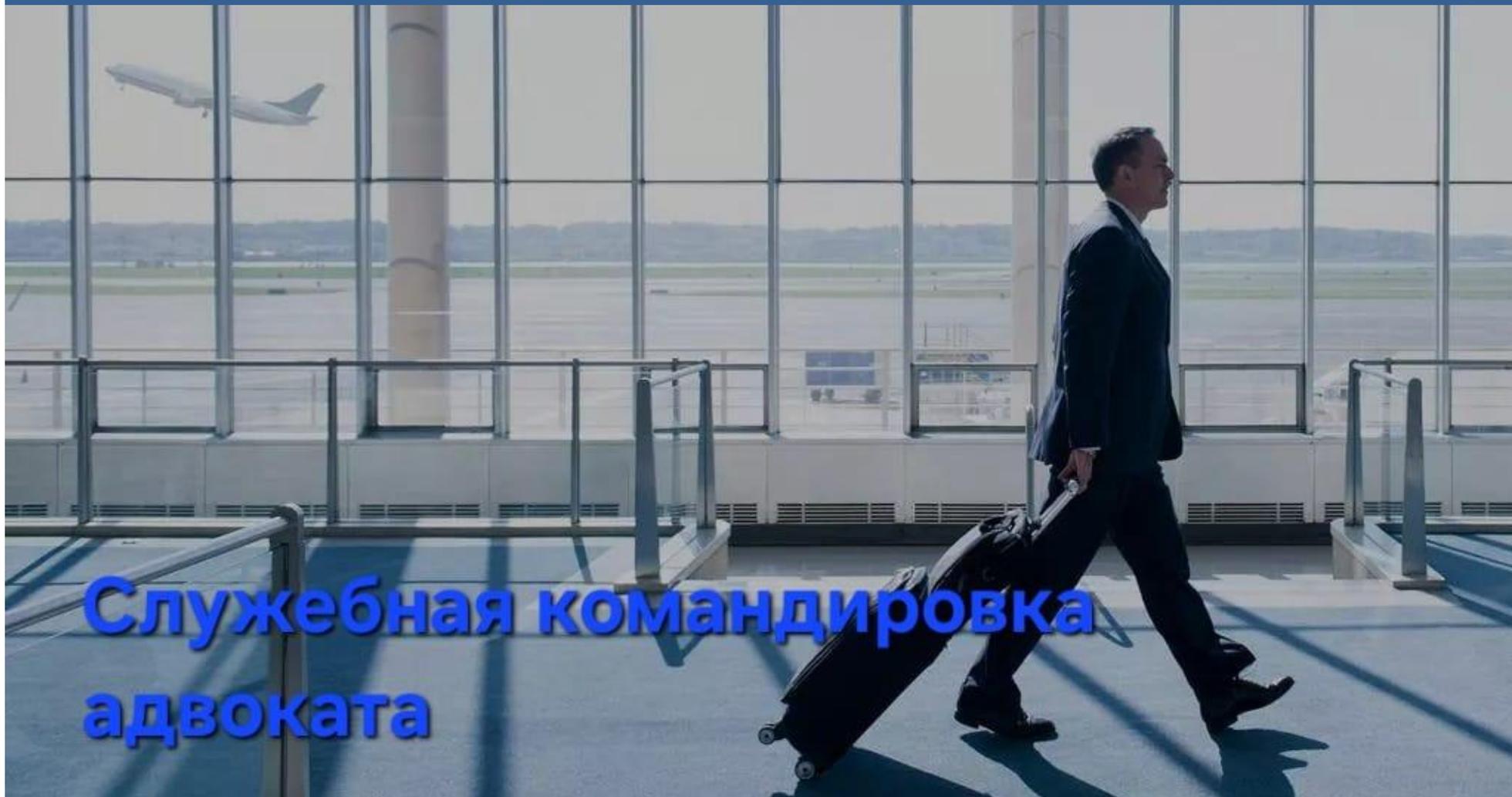


В пункте 3 статьи 361 закреплено, что **активами** лица, занимающегося частной практикой (**адвоката**), признаются приобретенные **после 1 января 2025 года** и используемые в деятельности, связанной с получением доходов от занятия **частной практикой**:

- 1) компьютеры, ноутбуки, мониторы, проекторы;
- 2) устройства для печати, просмотра, копирования, отправления факсом;
- 3) сейфы.

19. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

К профессиональным вычетам адвоката относятся компенсации при служебных командировках в соответствии с пунктом 5 статьи 361 НК.



**Служебная командировка
адвоката**

20. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Согласно пункту 5 статьи 361 НК к компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:

1. **Фактически** произведенные расходы **на проезд к месту** командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, **на основании документов**, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом, документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:

- ✔ электронный билет, электронный проездной документ;
- ✔ документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;
- ✔ документ, подтверждающий факт проезда, в том числе посадочный талон, выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

К указанным расходам не относятся расходы по проезду **в пределах² одного населенного пункта.**

21. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

2. **Фактически** произведенные расходы **на наем (аренду) жилища**, включая оплату расходов за бронь, на основании **документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения** и за бронь;

3. **Суточные** не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, **за каждый календарный день** нахождения в командировке – в течение периода, **не превышающего сорока календарных дней** нахождения в командировке.

Время нахождения в командировке определяется на основании:

- ✓ **приказа или письменного распоряжения налогоплательщика о направлении лица, занимающегося частной практикой, а также его работников в командировку;**
- ✓ **количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд.**

22. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Следующее **обязательное условие** для применения профессиональных вычетов: **расходы** должны быть **отражены в налоговых регистрах**.

При этом следует обратить внимание на то, что адвокаты должны отражать в налоговых регистрах и **доходы** от осуществления адвокатской деятельности.

Понятие налоговых регистров, требования к ним, регулируются нормами статьи 215 НК.

Налоговые регистры адвоката



Налоговым регистром является документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также о полученных деньгах и (или) имуществе от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также о расходовании указанных денег и (или) иного имущества в соответствии с пунктом 1 статьи 29 НК (пункт 1 статьи 215 НК).

23. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета, указанных в пункте 5 статьи 190 НК (пункт 1 статьи 215 НК)

Налогоплательщик (налоговый агент) **составляет налоговые регистры** в виде **специальных форм**. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом положений статьи 215 НК, **за исключением форм** налоговых регистров, установленных **уполномоченным органом**, и утверждаются в **налоговой учетной политике**. Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, подписавшие их.

Налоговые регистры включают в себя (пункт 2 статьи 215 НК):

✓ 1) налоговые регистры, **составляемые налогоплательщиком** (налоговым агентом) **самостоятельно** по формам, установленным налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой учетной политике с учетом положений статьи 190 настоящего Кодекса;

✓ 2) налоговые регистры, **составляемые налогоплательщиком** (налоговым агентом), формы и правила составления которых утверждается **уполномоченным органом**.

Налоговые регистры должны содержать следующие **обязательные реквизиты** (пункт 3 статьи 215 НК): 1) наименование регистра;

2) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

3) период, за который составлен регистр;

4) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) лица, ответственного за составление регистра.

24. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Для лица, занимающегося частной практикой (*адвокатов*), **уполномоченный орган** утверждает **формы налоговых регистров по учету** (пункт 6-1 статьи 215 НК):

- 1) **доходов** от занятия частной практикой;
- 2) **расходов**, предусмотренных статьей 364 НК.

Форма налогового регистра по учету **доходов** от занятия частной практикой, содержится в **Приложении 21** к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления».

Форма налогового регистра по учету **расходов** лица, занимающегося частной практикой, содержится в **Приложении 22** к названному приказу.

В данной форме налогового регистра адвокат отражает **следующие расходы:**

- на приобретение канцелярских принадлежностей;
- по имущественному найму (аренде) помещения;
- амортизационные отчисления;
- расходы по оплате услуг банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских услуг;
- расходы по оплате услуг связи и коммунальных услуг;
- фонд оплаты труда;
- на оплату налогов и платежей в бюджет;
- расходы по начисленным социальным отчислениям;
- компенсации по служебных командировках;
- членские взносы;
- другие возмещенные расходы.

Форма налогового регистра по учету **доходов** от занятия частной практикой.

Форма налогового регистра по учету **расходов** лица, занимающегося частной практикой.

Приложения 21, 22 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления»/

форма

Налоговый регистр по учету доходов от занятия частной практикой

1. ИИН* _____
2. Ф.И.О.** (при его наличии) или наименование налогоплательщика _____
3. Статус налогоплательщика (отметка X в соответствующей ячейке):

| | |
|------------------------------|--------------------------|
| частный нотариус | <input type="checkbox"/> |
| частный судебный исполнитель | <input type="checkbox"/> |
| адвокат | <input type="checkbox"/> |
| профессиональный медиатор | <input type="checkbox"/> |

4. Период: _____ год: _____

| № п/п | Дата | Сумма полученного дохода за день (тенге) | в том числе | | | |
|-------|----------------------------------|---|--|---|--|--|
| | | | в качестве залога как способ обеспечения исполнения обязательства (тенге) | в виде оплаты за оказание услуг (тенге) | в виде возмещения расходов (тенге) | другие подлежащие получению доходы, (полученные) (тенге) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | Итого за месяц: | | | | | |
| | Итого за налоговый период: | | | | | |

(Ф.И.О.** (при его наличии), подпись лица, занимающегося частной практикой,
печать (при наличии))

(Ф.И.О.** (при его наличии), подпись лица, ответственного за составление
налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

Примечание:

расшифровка аббревиатур:

*ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

** Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

форма

Налоговый регистр по учету расходов лица, занимающегося частной практикой

1. ИИН* _____
2. Ф.И.О.** (при его наличии) или наименование налогоплательщика _____
3. Статус налогоплательщика (отметка X в соответствующей ячейке):

частный нотариус
частный судебный исполнитель
адвокат
профессиональный медиатор

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

4. Период: _____ год: _____

| № п/п | Дата | в том числе | | | | | | | | | | | | |
|-------|---------------------------|---------------------|--|--|----------------------------|---|--|--------------------------------------|---|--|---------------------|---|-------------------------------|----|
| | | Все расходы за день | на приобретение канцелярских принадлежностей | по имущественному найму (аренде) помещений | амортизационные отчисления | расходы по оплате услуг банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских услуг | расходы по оплате услуг связи и коммунальных услуг | на оплату налогов и платёжных сборов | расходы по начисленным социальным отчислениям | компенсации по служебным командировкам | по членскому взносу | по обязательному страхованию гражданско-правовой ответственности*** | другие возмещенные расходы*** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | Итого за месяц: | | | | | | | | | | | | | |
| | Итого за налоговый период | | | | | | | | | | | | | |

(Ф.И.О.** (при его наличии), подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

Примечание:

расшифровка аббревиатур:

*ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

** Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество;

*** заполняются частным нотариусом, частным судебным исполнителем

****заполняются частным судебным исполнителем, адвокатом

28. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Как уже было отмечено, с 1 января 2025 года **доход адвоката**, как лица, занимающегося частной практикой, **включается в годовой доход физического лица** (подпункт 15) статьи 321 НК).



Порядок определения облагаемого дохода физического лица, подлежащего налогообложению физическим лицом самостоятельно, определяется в соответствии **с главой 71 НК** /Всеобщее декларирование доходов и имущества физических лиц/ (пункт 3 статьи 360 НК).

Определение облагаемого дохода физического лица

производится **по итогам календарного года** (статья 636 главы 71 НК).

Облагаемый доход физического лица по **итогам календарного года** определяется как **сумма** облагаемого **дохода физического лица**, **в том числе** индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой (**адвоката**).

В случае если **сумма** облагаемого **дохода** по итогам года имеет **отрицательное значение**, то в целях исчисления ИПН **сумма облагаемого дохода по итогам года** признается **равной нулю** (пункт 1 статьи 636 НК).

29. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

В соответствии с пунктом 2 статьи 636 НК **облагаемый доход физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой (адвоката), определяется в следующем порядке:**

доходы, подлежащие налогообложению **физическим лицом** самостоятельно, предусмотренные статьей 360 НК, **за исключением** дохода лица, занимающегося частной практикой, и индивидуального предпринимателя,

плюс

налогооблагаемый доход лица, занимающегося частной практикой,

плюс

налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя

минус

налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, осуществляющего электронную торговлю товарами,

плюс

сумма начисленных налоговым агентом доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, за исключением доходов, предусмотренных статьями 327 и 328 НК,

минус

корректировка дохода, предусмотренная в статье 341 НК,

минус

налоговые вычеты, указанные в пункте 1 статьи 342 НК.

30. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Исчисление ИПН с доходов физического лица производится **по итогам календарного года** в порядке, установленном нормами **статьи 637 НК**.

Исчисление ИПН с доходов физического лица по итогам календарного года производится физическим лицом **самостоятельно в декларации о доходах и имуществе** (Форма 270.00)

Сумма ИПН с доходов физического лица по итогам календарного года исчисляется путем применения **ставок**, установленных статьей 320 НК, **к сумме облагаемого дохода физического лица** (пункт 2 статьи 637 главы 71 НК).

Согласно **статье 320 НК** доходы налогоплательщика, облагаются налогом **по ставке 10 процентов**.

Сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет, определяется **в следующем порядке** (пункт 3 статьи 637 главы 71 НК):

сумма ИПН, исчисленная в порядке, определенном пунктом 2 статьи 637 НК,

минус

сумма ИПН, исчисленная с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, за исключением доходов, предусмотренных статьями 327 и 328 НК,

минус

сумма ИПН, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 638 НК.

31. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Порядок и сроки уплаты налога, исчисленного в декларации о доходах и имуществе регулируются нормами статьи 641 главы 71 НК.

Согласно статье 641 НК уплата ИПН, исчисленного с облагаемого дохода физического лица по итогам календарного года, осуществляется налогоплательщиком не позднее десяти календарных дней после срока, установленного статьей 635 НК для представления декларации о доходах и имуществе в зависимости от способов ее представления, в следующем порядке:

- 1) индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой (*адвокатом*), – по месту нахождения;
- 2) физическим лицом, не указанным в подпункте 1) статьи 641 НК, – по месту жительства (пребывания).

В соответствии с пунктом 1 статьи 635 НК декларация о доходах и имуществе представляется не позднее 15 сентября года, следующего за отчетным календарным годом.

То есть уплата ИПН с облагаемого дохода физического лица, в том числе лица, занимающегося частной практикой, - адвоката (статья 636 НК), производится **до 25 сентября (включительно)**, следующего за отчетным календарным годом.

32. Социальные отчисления

На исчислении и уплате социальных отчислениях необходимо остановиться до рассмотрения социального налога, поскольку они принимаются во внимание **при исчислении социального налога** адвоката.

Порядок исчисления и уплаты социальных отчислений регулируется **Социальным кодексом** Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII ЗРК (далее – **СК**), а также Правилами исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взысканий по ним (Приложение 1 к приказу заместителя Премьер-Министра - Министр труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 июня 2023 года № 229 «О некоторых вопросах системы социального страхования и оказания государственных услуг в социально-трудовой сфере», далее - **Правила № 229**).

Социальные отчисления – деньги, уплачиваемые плательщиками социальных отчислений в **Государственный фонд социального страхования** (далее – Фонд) в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан (подпункт 15) пункта 1 статьи 1 СК).

Адвокаты, как лица, занимающиеся частной практикой, подлежат обязательному социальному страхованию, **за исключением лиц**, достигших возраста, предусмотренного статьей 207 СК (статья 243 СК).

Социальные отчисления, подлежащие уплате плательщиками в Фонд за участников системы обязательного социального страхования и (или) **в свою пользу**, устанавливаются с **1 января 2025 года в размере 5 процента** от объекта исчисления социальных отчислений (статья 244 СК).

33. Социальные отчисления - продолжение

Объектом исчисления социальных отчислений для адвоката является:

за себя - сумма получаемого дохода, определяемая ими **самостоятельно** для целей исчисления социальных отчислений **в свою пользу**, равная доходу, определяемому для перечисления **обязательных пенсионных взносов в свою пользу**, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в Фонд, **но не более дохода**, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом (пункт 2 статьи 245 СК).

При этом доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, **в месяц** не должен превышать **7-кратный** минимальный размер заработной платы (*на 2025 г. – 595 000 тенге*), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

В случае, **если доход** указанных лиц составляет **менее минимального размера заработной платы**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то они уплачивают социальные отчисления в свою пользу **с минимального размера заработной платы** (*в 2025 г. 5 % от 85 000 тенге = 4 250 тенге*), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пункт 2 статьи 245 СК).

Лица, **достигшие возраста**, предусмотренного статьей 207 СК, **не подлежат обязательному социальному страхованию** (статья 243 СК).

34. Социальные отчисления - продолжение

При исчислении социальных отчислений суммы, исчисленные в тийнах, округляются до 1 тенге, независимо от суммы тийнов (пункт 14 Правил № 229)

Примеры:

14 114,5 тенге округляется до 14 115 тенге; 12 327,2 тенге округляется до 12 328 тенге;

2 525,8 тенге округляется до 2 526 тенге; 2 625,1 тенге округляется до 2 626 тенге

Социальные отчисления в Фонд исчисляются и уплачиваются плательщиком **ежемесячно** не позднее **25 числа месяца**, следующего за отчетным, с указанием месяца, за который уплачиваются социальные отчисления, если иное не установлено статьей 246 СК, в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом (пункт 1 статьи 246 СК).

35. Социальные отчисления - продолжение

Плательщик обязан представлять в органы государственных доходов налоговую отчетность в порядке и сроки, которые установлены налоговым законодательством Республики (подпункт 3) пункта 2 статьи 27 СК).

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) заполняется и подается согласно Приложениям 121, 122 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления».

Отчетным периодом для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу является **календарный квартал** (статья 488 НК).

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется плательщиками в налоговые органы **по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего** за отчетным периодом (статья 489 НК).

В данной декларации **отражаются сведения по начисленным социальным отчислениям** за участников системы обязательного социального страхования, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан.

36. Социальный налог

Адвокат является плательщиком социального налога (подпункт 2) пункт 1 статьи 482 НК).

Объектом налогообложения для адвокатов, лиц, занимающихся частной практикой, является численность работников, включая самих плательщиков, т.е. **адвокатов** (пункт 1 статьи 484 НК).

Порядок исчисления социального налога для адвокатов устанавливается **пунктом 2** статьи 486 НК.

Адвокаты исчисляют социальный налог **в 2-кратном размере** месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, **за себя** (в 2025 году - 7 864 тенге, т.е. 3 932 x 2, пункт 2 статьи 485 НК).

Сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, **определяется как разница** между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (пункт 3 статьи 486 НК).

То есть **2 МРП минус** сумма социальных отчислений.

При превышении суммы исчисленных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой исчисленного социального налога или равенстве их сумм сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, **считается равной нулю** (статья 486 пункт 3 НК).

37. Социальный налог - продолжение

Адвокат **не исчисляет и не оплачивает** социальный налог, если **не получал** в отчетном налоговом периоде **доход** (статья 485 пункт 2 подпункт 3) НК).

Налоговым периодом для исчисления социального налога является **календарный месяц** (статья 488 пункт 1 НК).

Уплата социального налога производится **не позднее 25 числа месяца**, следующего за налоговым периодом, по месту нахождения налогоплательщика (статья 487 пункт 1 НК).

Пример:

Доход адвоката в феврале 2025 г. составил 85 000 тенге.

Социальные отчисления адвоката за февраль 2025 г. – 4 250 тенге (85 000 x 5%).

*В связи с тем, что сумма социальных отчислений за февраль 2025 г. (4 250 тенге) меньше суммы социального налога (2 МРП, т.е. 7 864 тенге), то согласно пункту 3 статьи 486 НК **сумма социального налога адвоката за февраль 2025 г. равна 3 614 тенге (7 864 – 4 250)***

38. Социальный налог - продолжение

Пример:

Доход адвоката в январе 2025 г. составил 20 000 тенге.

Социальные отчисления адвоката за январь 2024 г. составили 4 250 тенге (с 1 МРЗП = 85 000 тенге согласно пункту 2 статьи 245 СК).

Социальный налог = 2 МРП минус сумма социальных отчислений.

*Социальный налог за январь 2025 г. составил **3 14 тенге** (т.е. 7 864 – 4 250)*

39. Социальный налог - продолжение

Таким образом, из изложенного следует, что **социальный налог исчисляется и уплачивается адвокатом** только в том случае, если у адвоката в расчетном месяце **был доход**.

Если **дохода** у адвоката в расчетном месяце **не было**, то социальный налог **не исчисляется и не уплачивается**.

В случае, если у адвоката был доход, то социальный налог рассчитывается следующим образом:

2 МРП минус сумма социальных отчислений.

$$(2MPП - CO)$$

Когда при расчете по этой формуле в итоге **получается нуль или отрицательная сумма**, то сумма социального налога считается **равной нулю**).

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и **социальному налогу** представляется плательщиками в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально **не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом** (пункт 1 статьи 489 НК).

40. Обязательные пенсионные взносы

Обязательные пенсионные взносы (далее - ОПВ) не относятся к налогам и другим обязательным платежам в бюджет согласно статье 189 НК.

Отношения по исчислению, уплате адвокатом ОПВ регулируются **Социальным кодексом Республики Казахстан** от 20 апреля 2023 года № 224-VII ЗРК (далее-СК), а также их регулируют Правила и сроки исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 июня 2023 года № 525 (далее – **Правила № 525**).

41. Обязательные пенсионные взносы - продолжение

Уплата ОПВ в единый накопительный пенсионный фонд осуществляется адвокатами **самостоятельно в свою пользу** в размере **10 процентов от дохода**, принимаемого для исчисления ОПВ (подпункт 1) пункта 4 статьи 248, подпункт 2) пункта 1 статьи 249 СК), не позднее **25 числа месяца**, следующего за отчетным (статья 248 СК). От уплаты обязательных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд **освобождаются лица, указанные в пункте 3 статьи 248 СК.**

Под доходом, принимаемым для исчисления ОПВ, понимается **доход**, получаемый адвокатом, определяемый им **самостоятельно для уплаты социальных отчислений**, за исключением доходов, с которых не уплачиваются обязательные пенсионные взносы, но **не более дохода, принимаемого для иной цели** в соответствии с Законом

При этом принимаемый для исчисления ОПВ доход **в месяц не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы** установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (подпункт 2) пункта 1 статьи 249 СК, в 2024 г. 10 % от 4 250 000 тенге составляет 425 000 тенге),

В случае, если доход указанных лиц составляет **менее 1-кратного размера минимальной заработной платы**), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (в 2024 г. 10 % от 85 000 тенге составляет 8 500 тенге), они **вправе** уплачивать ОПВ **с 1-кратного размера минимальной заработной платы**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (подпункт 2) пункта 1 статьи 249 СК).

42. Обязательные пенсионные взносы - продолжение

ВЫВОДЫ:

В соответствии с нормами Социального кодекса Республики Казахстан адвокаты обязаны уплачивать социальные отчисления и обязательные пенсионные взносы **с одинаковой суммы дохода**, определяемого самостоятельно

43. Обязательные пенсионные взносы работодателя

Обязательные пенсионные взносы работодателя (далее - ОПВР) не относятся к налогам и другим обязательным платежам в бюджет согласно статье 189 НК.

Отношения по исчислению, уплате адвокатом обязательных пенсионных взносов работодателя (далее – ОПВР) регулируются **Социальным кодексом Республики Казахстан** от 20 апреля 2023 года № 224-VII ЗРК (далее-СК), а также Правилами и сроками исчисления (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов работодателя в единый накопительный пенсионный фонд и взыскания по ним, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 3 июля 2023 года № 540 (далее - **Правила № 540**).

44. Обязательные пенсионные взносы работодателя - продолжение

ОПВР в единый накопительный пенсионный фонд (далее – ЕНПФ) уплачиваются **агентами за работников, лиц, имеющих иную оплачиваемую работу** (избранные, назначенные или утвержденные), за исключением случаев, предусмотренных частью третьей пункта 6 статьи 248 СК (статья 348 СК).

В соответствии с частью третьей пункта 6 статьи 248 СК **от уплаты** ОПВР в ЕНПФ **освобождается** агент за:

- 1) лиц, достигших **пенсионного возраста** в соответствии с пунктом 1 статьи 207 СК;
- 2) лиц с инвалидностью первой и второй групп, если инвалидность установлена бессрочно;
- 3) 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;
- 4) получателей пенсионных выплат за выслугу лет;
- 5) судей Конституционного Суда Республики Казахстан, полномочия которых прекращены в связи с истечением установленного Конституцией Республики Казахстан срока пребывания в должности, получающих ежемесячное пожизненное содержание, судей в отставке, получающих ежемесячное денежное содержание;
- 6) **лиц, родившихся до 1 января 1975 года.**

45. Обязательные пенсионные взносы работодателя - продолжение

Статья 251 СК также, как и 58) пункт 1 статьи 1 СК определяет, что ОПВР, подлежащие уплате в ЕНПФ, осуществляются **за счет собственных средств агента, лиц, имеющих иную оплачиваемую работу** (избранные, назначенные или утвержденные), и устанавливаются от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления ОПВР:

с 1 января 2025 года – в размере 2,5 процента;

с 1 января 2026 года – в размере 3,5 процента;

с 1 января 2027 года – в размере 4,5 процента;

с 1 января 2028 года – в размере 5 процентов.

Доход, принимаемый для исчисления ОПВР, устанавливается в соответствии со статьей 249 СК (пункт 2 статьи 251 СК).

При этом **ежемесячный доход**, принимаемый для исчисления ОПВР, должен быть не менее минимального размера заработной платы и **не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы**, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (*в 2025 году – 4 250 000 тенге, т.е. 85 000 x 50*).

В **доход** для исчисления ОПВР включаются **все виды оплаты труда в денежном выражении и иные доходы** (пункт 8 статьи 248 СК).

46. Обязательные пенсионные взносы работодателя – продолжение

Нормы подпункта 4) пункта 6 Правил № 540 определяют, что **объектами исчисления ОПВР** являются: для лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов) - исчисление ОПВР **в свою пользу**, которое осуществляется с получаемого ими дохода.

При этом **получаемым доходом** для лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов) для целей исчисления ОПВР является сумма, определяемая ими **самостоятельно** в пределах размеров, установленных пунктом 1 статьи 251 СК.

В случае **отсутствия дохода** лица, занимающиеся частной практикой, **вправе** уплачивать ОПВР в ЕНПФ, исчисленные путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 251 СК, к **минимальному размеру заработной платы**, установленному на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (*в 2025 году – 2 125 тенге, т.е. 85 000 x 2,5 %*).

Исчисленные ОПВР перечисляются в Государственную корпорацию «Правительство для граждан» **не позднее 25 числа месяца**, следующего за месяцем выплаты доходов (пункт 9 Правил № 540).

47. Обязательные пенсионные взносы работодателя – продолжение

Агенты в срок, установленный НК, представляют декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, в которой отражают сведения по исчисленным, удержанным (начисленным) суммам **обязательных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя**, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан.

Форма декларации и порядок ее составления устанавливаются уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет (статья 254 СК).

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) заполняется и подается согласно **Приложениям 121, 122** к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 **«Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления»**.

48. Взносы в фонд социального медицинского страхования

Взносы в фонд социального медицинского страхования не относятся к налогам и другим платежам в бюджет согласно статье 189 НК.

Адвокат, как лицо, занимающееся частной практикой, является **плательщиком взносов** в фонд социального медицинского страхования (далее – фонд), (подпункт 4) пункта 2 статьи 14 **Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании»**, далее - Закон № 405-V ЗРК; подпункт 4) пункта 4 Правил и сроков исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование, утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 июня 2017 года № 478 (далее – **Правила ОСМС**).

Лица, которые **освобождаются** от уплаты взносов в фонд, указаны в **пункте 7 статьи 28** Закона № 405-V ЗРК.

Объектом исчисления взносов лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов), является **1,4-кратный минимальный размер заработной платы**, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, за исключением приостановивших представление налоговой отчетности в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан лиц, занимающихся частной практикой (пункт 5 статьи 28 Закона № 405-V ЗРК).

Взносы лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов), с 1 января 2020 года устанавливаются **в размере 5 процентов от объекта** исчисления взносов (пункт 3 статьи 28 Закона № 405-V ЗРК).

49. Взносы в фонд социального медицинского страхования - продолжение

Начисленные взносы перечисляются через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, для последующего перечисления Государственной корпорацией на счет фонда лицами, занимающимися частной практикой, **в свою пользу** – **ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным** (подпункт 2) пункта 6 статьи 30 Закон № 405-V ЗРК).

Исчисление и перечисление взносов лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов), индивидуальных предпринимателей, самостоятельных плательщиков осуществляются самостоятельно либо третьим лицом в их пользу (пункт 4-1 статьи 14 Закона № 405-V ЗРК).

Исчисление и перечисление взносов производятся в тенге с учетом округления тиынов в следующем порядке: **сумма до 50 тиын округляется до 0 тенге; сумма от 50 тиын округляется до 1 тенге** (пункт 39 Правил ОСМС).

Пример:

МРЗП в 2025 году = 85 000 тенге

Объект исчисления взносов = 1,4 кратный МРЗП. То есть $1,4 \times 85\,000$ тенге = 119 000 тенге.

Взносы = 5 % от объекта исчисления взносов. То есть $119\,000 \times 5\%$ = **5 950 тенге**.

Адвокат ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, исчисляет и оплачивает в фонд взнос в сумме **5 950 тенге**.

50. Взносы в фонд социального медицинского страхования – продолжение

Плательщик в сроки, установленные налоговым законодательством Республики Казахстан, представляет **декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу**, в которой отражает сведения по начисленным отчислениям и (или) взносам, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан.

Форма декларации и порядок ее составления устанавливаются налоговым законодательством Республики Казахстан (статья 32 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании»)

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) заполняется и подается согласно **Приложениям 121, 122** к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 **«Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления»**.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!