

**О некоторых вопросах по налогам  
и другим обязательным платежам адвокатов  
в 2026 году.**

**Часть 1  
Налоговые обязательства адвоката.  
Индивидуальный подоходный налог  
С 1 января 2026 года.**

**Вебинары 23 января, 21 февраля 2026 года  
Адвокат Коллегии адвокатов города Астана  
Акатова Сауле Баршановна**

## 2. Налоговые обязательства адвоката.



**Налоговый кодекс Республики Казахстан** от 18 июля 2025 г. № 214-VIII ЗРК (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 общественные отношения, связанные с исполнением налогового обязательства.

НК введен в действие **с 1 января 2026 года**, за исключением норм, указанных в статье 848 НК.

Кроме того, статьей 848 НК регулируются сроки действия определенных норм НК.

### 3. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

---

**Адвокат** является **лицом, занимающимся частной практикой**  
(статья 3 подпункт 6) НК).

Адвокат, как лицо, занимающееся частной практикой  
(далее – **ЛЗЧП**), как налогоплательщик, **обязан** своевременно и  
в полном объеме исполнять **налоговые обязательства**  
(статья 36 пункт 2 подпункт 1) НК)

## 4. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

**Налоговое обязательство** - обязательство налогоплательщика (налогового агента) перед государством, возникающее в соответствии с НК (статья 62 НК)

**Во исполнение налогового обязательства налогоплательщик совершает следующие действия:**

- 1) встает на регистрационный учет в налоговом органе;
- 2) ведет учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;
- 3) исчисляет суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок;
- 4) составляет и представляет налоговым органам налоговые формы и иные формы, установленные НК;
- 5) уплачивает исчисленные и начисленные суммы налогов и платежей в бюджет;
- 6) уплачивает в случаях, предусмотренных НК, начисленные суммы пеней и штрафов.

## 5. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Исполнение налогового обязательства осуществляется налогоплательщиком **самостоятельно**, если иное не установлено НК (статья 62 НК).

Адвокат, как налогоплательщик, **вправе** участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, **через уполномоченного представителя** (статьи 38, 40 НК).

**Уполномоченный представитель** адвоката-налогоплательщика - это лицо, уполномоченное представлять в отношениях с налоговым органом и иными участниками отношений, регулируемых НК, интересы налогоплательщика, являющегося адвокатом (ЛЗЧП), на основании нотариально удостоверенной или приравненной к ней **доверенности**, выданной в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, в которой **указываются соответствующие полномочия представителя**.

Налогоплательщик (налоговый агент) вправе определить уполномоченного представителя путем оформления электронного документа налогоплательщика (налогового агента) посредством объекта информатизации налогового органа, в котором указываются соответствующие полномочия представителя (статья 40 НК).

**Действия (бездействие) уполномоченного представителя налогоплательщика, совершенные от имени налогоплательщика, признаются действиями (бездействием) налогоплательщика** (статья 40 НК).

Следовательно, **адвокат**, как ЛЗЧП, непосредственно сам несет **ответственность** за правильное и своевременное **исполнение налоговых обязательств**.

## 6. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Во исполнение налогового обязательства адвокат, как ЛЗЧП, обязан **встать на регистрационный учет в налоговом органе** (статье 62 НК).

Постановка на регистрационный учет адвоката, как ЛЗЧП, осуществляется на основании **уведомления о начале деятельности** (статья 97 НК).

Порядок налоговой регистрации налогоплательщиков определяется уполномоченным органом (статья 94 пункт 7 НК).

В настоящее время порядок налоговой регистрации налогоплательщиков регулируется Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 октября 2025 года № 640 «О некоторых вопросах, связанных с налоговой регистрацией налогоплательщиков» (далее – Приказ № 640).

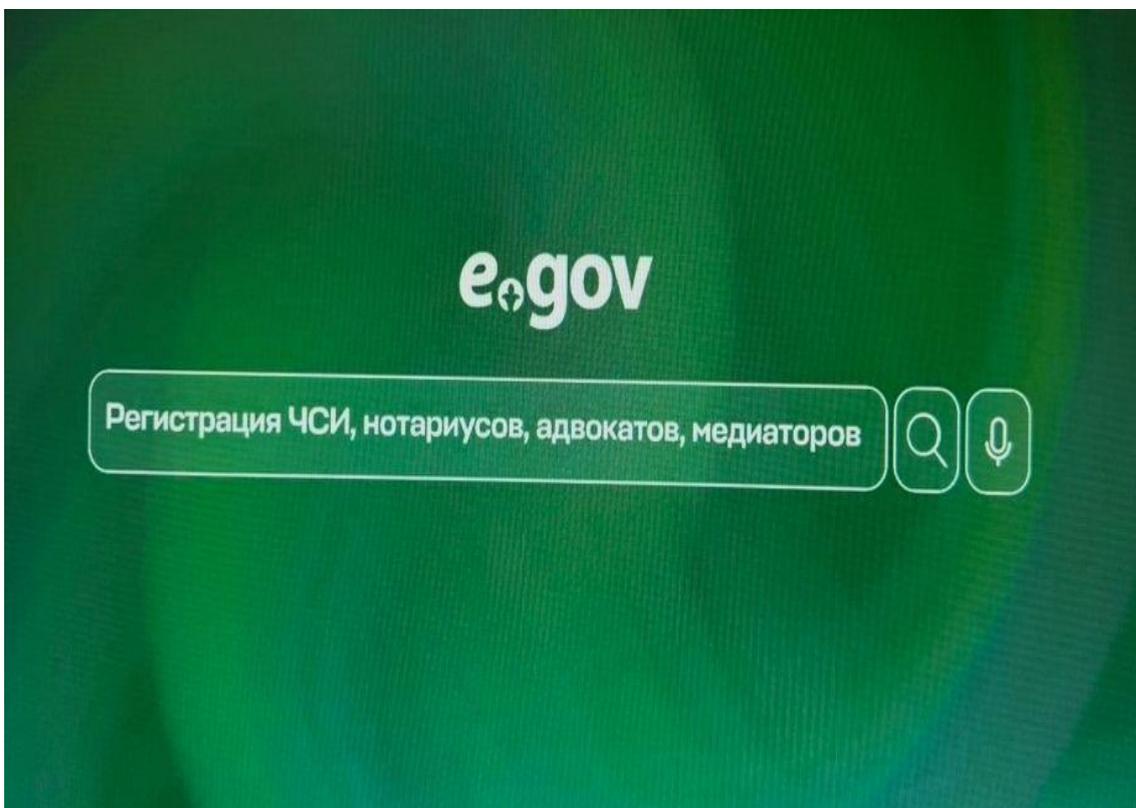
Этим Приказом № 640 утверждены **Правила налоговой регистрации налогоплательщиков** (далее – Правила), а также формы.

Для постановки на регистрационный учет в качестве адвоката, как ЛЗЧП, физическое лицо посредством объектов информатизации направляет в орган государственных доходов **уведомление** «О регистрационном учета лица, занимающегося частной практикой» **до начала осуществления адвокатской деятельности**, по форме, согласно **приложению 5** к Приказу № 640.

## 7. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Регистрация адвоката, как ЛЗЧП, производится **бесплатно** через **веб-портал «электронного правительства»** (egov.kz) (пункты 17, 18 Правил).

Порядок оказания государственной услуги «Регистрационный учет лица, занимающегося частной практикой» определен в пунктах 33-39 Правил.



Адвокат обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе [по месту своего нахождения.](#)

### **Местом нахождения**

налогоплательщика-адвоката, как ЛЗЧП, признается место преимущественного осуществления их деятельности, заявленное при налоговой регистрации в Республике Казахстан (статья 11 подпункт 3 НК).

## 8. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

О постановке адвоката, как ЛЗЧП, на регистрационный учет в налоговом органе по месту своего нахождения



Для рассмотрения вопроса о постановке адвоката, как налогоплательщика, на регистрационный учет в качестве ЛЗЧП, **по месту своего нахождения** следует принимать во внимание, что статья 49 Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» (далее - Закон) устанавливает **3 формы организации адвокатской деятельности**: адвокат вправе осуществлять свою деятельность в **юридической консультации**, создаваемой в коллегии адвокатов, либо **индивидуально** без регистрации юридического лица, а также учредить самостоятельно или совместно с другими адвокатами **адвокатскую контору**.

## 9. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Адвокат, осуществляющий профессиональную деятельность **индивидуально** без регистрации юридического лица, **обязан иметь служебное помещение**, необходимое для приема лиц, соблюдения условий для обеспечения сохранности адвокатского производства и сохранения адвокатской тайны (статья 49 Закона).

Последнее весьма важно, поскольку место нахождение служебного помещения адвоката, осуществляющего профессиональную деятельность индивидуально без регистрации юридического лица, **определяет место нахождение адвоката, как налогоплательщика**, при постановке его на регистрационный учёт в качестве ЛЗЧП.



## 10. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.



Для обеспечения доступа граждан к юридической помощи президиум коллегии адвокатов создает **юридические консультации**, в том числе специализированные.

Юридическая консультация является структурным подразделением (филиалом) коллегии адвокатов.

Место нахождения юридической консультации определяется президиумом коллегии адвокатов (статья 62 Закона).

Соответственно **местом нахождения адвокатов-налогоплательщиков**, осуществляющих свою деятельность в юридической консультации, для постановки их на регистрационный учет, как ЛЗЧП, является **место нахождения юридической консультации**

## 11. Налоговые обязательства адвокатов – продолжение.

Адвокатская контора может выступать **представителем адвокатов** по расчетам с клиентами и третьими лицами и другим вопросам, предусмотренным учредительными документами адвокатской конторы (статья 63 Закона).

**Местом нахождения** некоммерческой организации признается место нахождения ее постоянно действующего органа. Наименование и место нахождения некоммерческой организации указываются **в ее учредительных документах**

Некоммерческая организация может создавать филиалы и открывать представительства на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Филиалом** некоммерческой организации является обособленное подразделение **некоммерческой организации**, расположенное **вне места ее нахождения** и осуществляющее все или часть ее функций, в том числе функции представительства. (статьи 7, 24 Закона Республики Казахстан «О некоммерческих организациях», статья 39 Гражданского кодекса Республики Казахстан). В Положении о филиале указывается место нахождения филиала (статья 8 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств).

Указанными нормами необходимо руководствоваться адвокатам, осуществляющим свою деятельность в адвокатской конторе, **при определении своего места нахождения** как налогоплательщика при постановке на учет, как ЛЗЧП.

## 12. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

НК предусматривает **принцип определенности** налогообложения, согласно которому налоги и платежи в бюджет Республики Казахстан должны быть определенными.

**Определенность** налогообложения означает установление в налоговом законодательстве Республики Казахстан **всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства** налогоплательщика (налогового агента) (статья 27 НК).

Устанавливая вид налога, законодатель определяет, какая **категория лиц** будет его уплачивать (плательщики), а также, как правило, определяет **элементы этого налога:**

- объекты налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением;
- налоговую базу;
- налоговую ставку;
- налоговый период;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

## 13. Налоговые обязательства адвоката - продолжение.

### Рассмотрим элементы налогообложения.

Первое, с чего начинается характеристика любого налога, – кто и с чего должен его платить.

Юридические факты, при наличии которых у налогоплательщика появляется обязанность по уплате конкретного налога, и называются объектами налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением.

Законодатель следующим образом определяет эти понятия.

**Объектами налогообложения** являются имущество и действие, с наличием и (или) на основании которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство (статья 58 НК).

**Объектом, связанным с налогообложением**, являются имущество, использование которого и (или) действие, совершение которого влияют на возникновение у налогоплательщика налогового обязательства (статья 58 НК).

У каждого налога объект свой. Это может быть полученный доход или прибыль, недвижимое имущество, транспортные средства и т.д.

Объекты налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, по каждому виду налога определяется в соответствии с нормами Особенной части НК.

Чтобы понять, возникает ли обязанность платить в бюджет, к примеру, при получении дохода адвокатом, нужно определить, подпадает ли описанное обстоятельство под объекты налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, какого-либо из действующих налогов.

Во исполнение налогового обязательства налогоплательщик обязан **вести учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением**.

## 14. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Как уже отмечалось, законодатель устанавливает налог, какая категория лиц будет его уплачивать (плательщики), а также определяет элементы этого налога: объекты налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением; налоговую базу; налоговую ставку; налоговый период; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

С этой позиции рассмотрим индивидуальный подоходный налог (далее – ИПН) для ЛЗЧП, к которым относятся адвокаты.



**индивидуальный подоходный налог**

## 15. Налоговые обязательства – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

При рассмотрении вопроса по ИПН в начале следует обратиться к понятиям, связанным с субъектами налоговых правоотношений.

НК устанавливает следующие понятия, связанные с субъектами налоговых правоотношений:

- **лицо - физическое** лицо, **юридическое** лицо (статья 3 подпункт 7) НК).
- **налогоплательщик - лицо**, структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиками налогов и других обязательных платежей в бюджет (статья 3 подпункт 14) НК);

Таким образом, из статьи 3 НК следует, что **под налогоплательщиком** понимается лицо, а именно: **физическое** лицо, **юридическое** лицо.

Исходя из этого, в разделе 6 «Индивидуальный подоходный налог» в главе 39 «Общие положения» в нормах статьи 360 НК определяется, что **плательщиками ИПН** являются **физические лица** - резиденты, имеющие **объекты налогообложения** в виде:

- 1) **облагаемого дохода** физического лица - резидента, ИПН по которому исчисляется, удерживается **у источника выплаты** и перечисляется в бюджет налоговым агентом;
- 2) **облагаемого дохода** физического лица – резидента, подлежащего налогообложению **самостоятельно**, ИПН по которому исчисляется и уплачивается в бюджет таким физическим **лицом**.

**Доход адвоката**, как ЛЗЧП, относится к доходам подлежащим налогообложению физическим лицом **самостоятельно** (статья 405 пункт 1 подпункт 3) НК).

## 16. Налоговые обязательства – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).



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.

(статья 371 Налогового кодекса Республики Казахстана)

В годовой доход физического лица включаются **все виды** его доходов, полученные физическим лицом **в календарном году**.

Доход адвоката, как ЛЗЧП, необходимо рассматривать вместе с годовым доходом физического лица, поскольку **доход адвоката**, как ЛЗЧП, является **одним из видов** дохода физического лица и **включается в годовой доход физического лица** также, как доход индивидуального предпринимателя, имущественный доход, доход работника, включая доход домашнего работника и все доходы, перечисленные в **статье 371 НК**.

## 17. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).



При рассмотрении налогов следует понимать и различать, что такое годовой доход физического лица и доход адвоката, как ЛЗЧП, поскольку **порядок их исчисления, порядок и сроки их уплаты различен и регулируются разными нормами НК.**

Важно знать, что **у каждого вида дохода**, в том числе включаемого в годовой доход физического лица, в НК определен свой плательщик, свои объекты налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, свои налоговые базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.

По доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом – резидентом самостоятельно, исчисление и уплата ИПН, а также представление налоговой отчетности производятся таким физическим лицом – резидентом в общеустановленном порядке в порядке и сроки, которые установлены **главами 39, 40 и 43 НК** (подпункт 2) пункта 2 статьи 362 НК)

## 18. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

**Лицо, занимающееся частной практикой**, - это частный нотариус, частный судебный исполнитель, **адвокат**, профессиональный медиатор (статья 3 подпункт 6) НК).

К доходу ЛЗЧП, который **входит в годовой доход физического лица**, относятся: доход частного нотариуса; доход частного судебного исполнителя; **доход адвоката**; доход профессионального медиатора (статья 394 НК).

### Что относится к доходу адвоката, как ЛЗЧП?

**Доходом адвоката**, как ЛЗЧП, являются **все виды доходов**, полученные от осуществления адвокатской деятельности, а также **полученные суммы возмещения расходов** (статья 394 пункт 2 НК).

Если ранее на практике сложность вызвало установить с какого момента признается доход у адвоката и как это определить, оформить документально, то в настоящее время эти моменты урегулированы нормами статьи 394 НК.

**Датой признания дохода адвоката**, как ЛЗЧП, являются:

- 1) дата оказания услуг, указанная в подписанном акте оказанных услуг;
- 2) дата оказания услуг, указанная в другом документе, подтверждающем факт оказания услуг, в случае отсутствия акта оказанных услуг.

Сумма денег, полученная за предоставление услуг ЛЗЧП в качестве залога как способа обеспечения исполнения обязательства в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан признается доходом с даты оплаты услуг из залоговых денег, указанной в акте оказанных услуг или документе, подтверждающем оказание услуг.

## 19. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Нормы статьи 394 НК о дате признания дохода ЛЗЧП вытекают из статьи 204 НК «Правила налогового учёта».

Согласно данной норме НК, если иное не установлено НК, налогоплательщик (налоговый агент) осуществляет ведение налогового учета в тенге **по методу начисления** в порядке и на условиях, которые установлены НК.

**Метод начисления** является методом учета, согласно которому результаты операций и прочих событий **признаются по факту их совершения**, в том числе со дня выполнения работ, оказания услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или его доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества, **а не со дня получения или выплаты денег** или их эквивалента.

Налогоплательщик (налоговый агент) **на основе налогового учета по итогам налогового периода определяет объекты налогообложения** и (или) объекты, связанные с налогообложением, и исчисляет налоги и платежи в бюджет.

Из указанных норм НК следует, что адвокат, как ЛЗЧП, должен учитывать свой доход **по факту оказания им юридической помощи** лицу, обратившемуся за этой помощью, а не со дня получения или выплаты денег или их эквивалентов клиентом (например, по факту выполнения поручения доверителя по защите, представлению интересов в суде и т.п.).

Основным документом, из которого можно определить вид и объем оказываемой адвокатом клиенту юридической помощи; сориентироваться по дате, с которой юридическая помощь считается оказанной адвокатом, установить сумму дохода адвоката, которая участвует в определении налогооблагаемого дохода адвоката для исчисления и уплаты ИПН, является **договор об оказании юридической помощи**.

Существенные условия, которые должен содержать данный договор, закреплены в пункте 2 статьи 47 Закона Республики Казахстан от 5 июля 2018 года № 176-VI ЗРК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи».

## 20. Налоговые обязательства – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

### Пример 1

*Между адвокатом и доверителем заключен договор об оказании юридической помощи 10 декабря 2025 года.*

*По условиям договора адвокат обязался участвовать в качестве представителя доверителя в суде первой инстанции при рассмотрении гражданского дела по иску доверителя к АО о взыскании задолженности.*

*Согласно договору доверитель 22 декабря 2025 г. оплатил адвокату за юридическую помощь 300 000 тенге.*

*Рассмотрение судом гражданского дела завершилось вынесением судебного решения 5 января 2026 г.*

*12 января 2026 г. между адвокатом и доверителем был подписан акт оказанных услуг по договору.*

*Таким образом, **датой признания дохода адвоката**, как ЛЗЧП, является **дата оказания услуг** (юридической помощи), указанная в подписанном **акте оказанных услуг**, то есть **12 января 2026 года** независимо от оплаты доверителем (статья 394 НК).*

*Следовательно, доход в размере 300 000 тенге является **доходом адвоката**, полученным **в январе 2026 года**.*

*Поэтому данная сумма дохода адвоката в 300 000 тенге участвует при исчислении ИПН за **январь 2026 года**.*

## 21. Налоговые обязательства – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

### Пример 2

Адвокат 28 ноября 2025 года заключил договор об оказании юридической помощи с гражданином К.К. о защите его, как подозреваемого, по уголовному делу.

По условиям договора гражданин К.К. обязался оплатить адвокату юридическую помощь по уголовному делу в размере 500 000 тенге **9 февраля 2026 года**.

Уголовное дело в отношении К.К. было прекращено. Постановление о прекращении уголовного дела датировано 12 января 2026 года.

Гражданином К.К. адвокату сообщено, что несмотря на прекращение уголовного дела, оплата будет произведена им адвокату 9 февраля 2026 года, как указано в условиях договора.

Акт оказанных услуг по договору об оказании юридической помощи отсутствует, поскольку гражданин К.К. уклонился от его подписания.

Адвокатом получено постановление о прекращении уголовного дела от 12 января 2026 года.

Дата – **12 января 2026 года**, указанная в этом постановлении, **подтверждающем факт оказания адвокатом услуги** гражданину К.К. по договору, **в случае отсутствия акта оказанных услуг**, является датой признания дохода адвоката (статья 394 НК).

Следовательно, доход в размере 500 000 тенге является **доходом адвоката**, полученным **в январе 2026 года** (независимо от оплаты или неоплаты доверителем оказанной юридической помощи).

Поэтому данная **сумма дохода адвоката в размере 500 000 тенге** участвует при исчислении ИПН **за январь 2026 года**.

## 22. Налоговые обязательства – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

**Налоговая ставка** – величина  
налогового обязательства по  
исчислению налога и платежа в бюджет  
на единицу измерения объекта  
налогообложения или налоговой базы

Налоговая ставка устанавливается в  
процентах или абсолютной сумме  
(статья 60 Налогового кодекса  
Республики Казахстан).



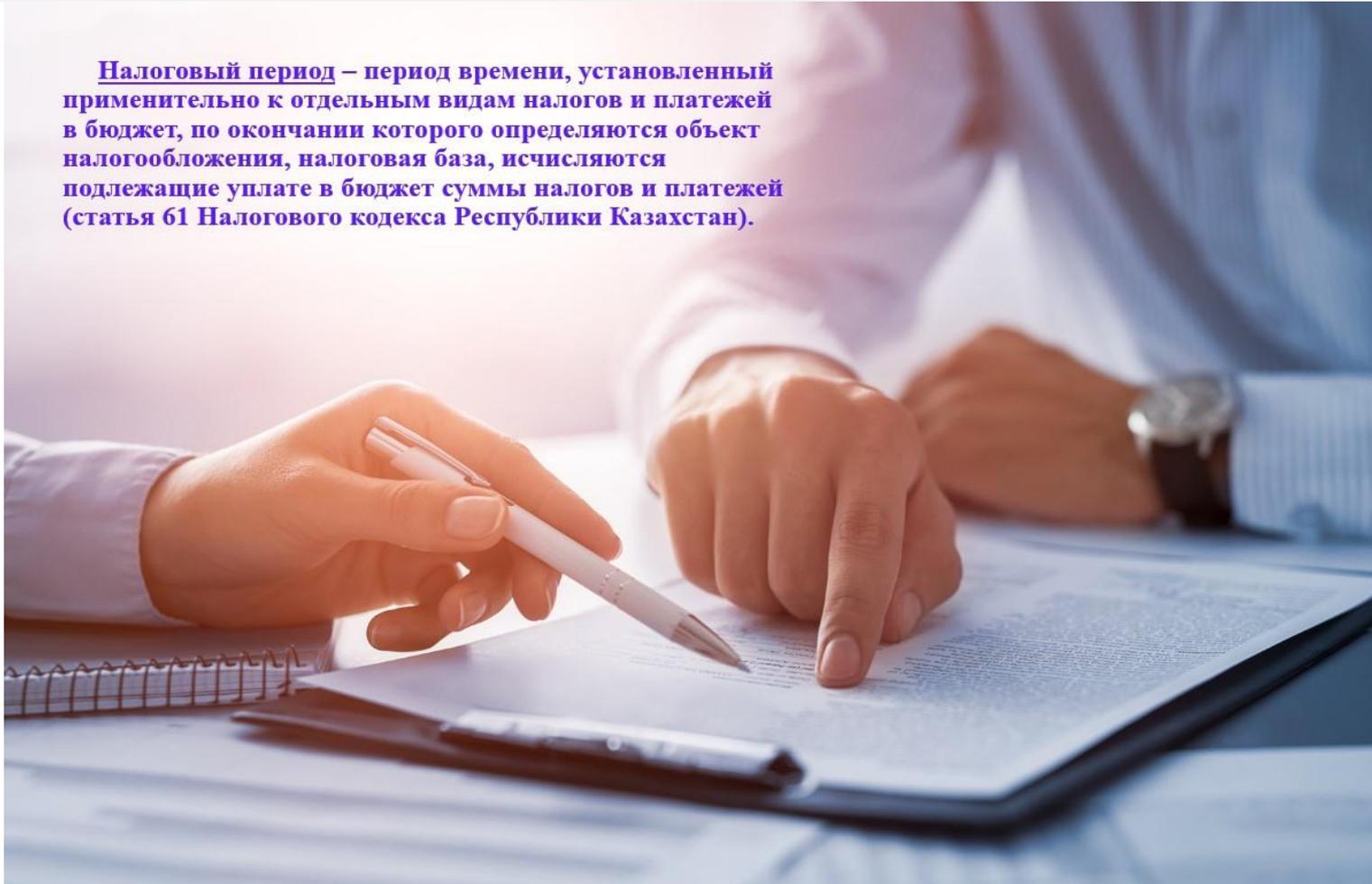
Чтобы исчислить налог, **необходимо знать ставку налога**, по которой он исчисляется.

**Статья 363 НК** определяет **ставки ИПН**, по которым **облагаемые доходы физического лица** подлежат обложению.

**Доходы** ЛЗЧП, к которым относится **адвокат**, облагаются **по ставке ИПН 9 процентов** (статья 363 подпункт 2) НК).

## 23. Налоговые обязательства – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Налоговый период – период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются подлежащие уплате в бюджет суммы налогов и платежей (статья 61 Налогового кодекса Республики Казахстан).

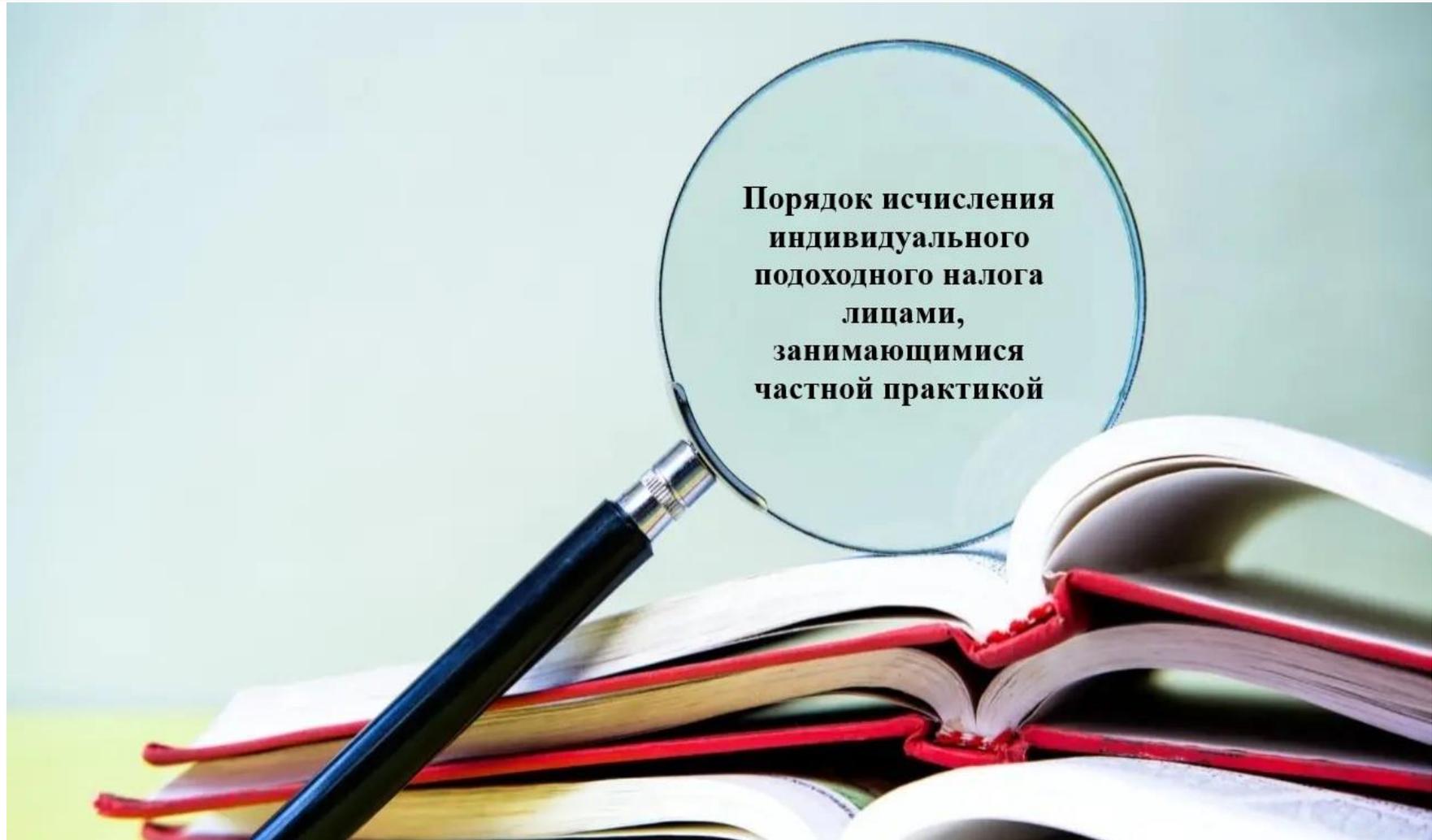


**Сумма ИПН** по доходам адвоката, как ЛЗЧП, **исчисляется по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца** (статья 394 пункт 5 НК).

То есть **налоговым периодом** для исчисления ИПН с доходов, подлежащих налогообложению **адвокатом**, как ЛЗЧП, является **месяц**.

Сумма исчисленного налога подлежит уплате **ежемесячно не позднее 5 числа месяца**, следующего за месяцем, по доходам за который исчислен налог (статья 394 пункт 6 НК).

## 24. Налоговые обязательства – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).



Сумма ИПН по доходам ЛЗЧП исчисляется по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца путем применения ставки, установленной подпунктом 2) статьи 363 НК, к сумме облагаемого дохода ЛЗЧП (статья 394 пункт 5 НК).

## 25. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

### Что такое облагаемый доход простыми словами?

Это доход лица (физического лица или юридического лица), с которого в соответствии с налоговым законодательством подлежит уплате налог.

**Облагаемый доход** определяется как общая сумма доходов, полученных в денежной или натуральной форме, за вычетом установленных законом налоговых льгот, вычетов и необлагаемых сумм.

До 1 января 2025 г.

Статья 365. Доход лица, занимающегося частной практикой  
1. **Облагаемый доход** лица, занимающегося частной практикой, **определяется** в размере дохода лица, занимающегося частной практикой, **определенного в соответствии со статьей 336** настоящего Кодекса  
(Статья 365 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» в редакции Закона 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)», согласно статье 33 которого приостановлены до 1 января 2025 года действие разделов 8 и 9 Налогового кодекса. Установлено, что в период приостановления данные разделы действуют в приведенной в статье 33 редакции.)

С 1 января 2025 г.

Статья 364.  
Налогооблагаемый доход адвоката  
1. **Налогооблагаемый доход** адвоката за налоговый период **определяется как сумма доходов**, подлежащих получению (полученных) от осуществления адвокатской деятельности, **уменьшенная на сумму профессиональных вычетов** адвоката.  
(Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)»)

С 1 января 2026 г.

Статья 394. Общие положения по доходу лица, занимающегося частной практикой  
...  
5. **Сумма индивидуального подоходного налога по доходам** лиц, занимающихся частной практикой, исчисляется по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца путем применения ставки, установленной подпунктом 2) статьи 363 НК, **к сумме облагаемого дохода лица, занимающегося частной практикой.**  
**Норма, регулирующая определение облагаемого дохода** лица, занимающегося частной практикой, (за налоговый период - месяц) для исчисления суммы ИПН, **отсутствует** в Налоговом кодексе Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214-VIII ЗРК, введенного в действие с 1 января 2026 г.

## 26. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Таким образом, вопрос о порядке исчисления ИПН адвокатом, как ЛЗЧП, с доходов, полученных (получаемых) им за месяц, по итогам месяца, является довольно сложным из-за отсутствия в НК норм, регулирующих определение облагаемого дохода ЛЗЧП для исчисления ИПН.

Касаясь порядка исчисления ИПН адвокатами, как ЛЗЧП, еще раз обратимся к нормам, устанавливающим, что является доходом адвоката, как ЛЗЧП, а также обратимся к вопросу, как определяется годовой доход физического лица для исчисления ИПН.

Определяя доход адвоката, как ЛЗЧП, законодатель относит к нему **все виды доходов**, полученных **от осуществления адвокатской деятельности**, а также полученные суммы **возмещения расходов** (статья 394 пункт 2 НК).

При этом сумма ИПН по доходам адвоката, как ЛЗЧП, исчисляется по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца (налоговый период – **месяц**).

Определяя годовой доход физического лица, законодатель включается в него **все виды доходов**, в том числе доход ЛЗЧП, к которым относится адвокат, доход индивидуального предпринимателя, имущественный доход, доход работника, включая доход домашнего работника и все доходы, перечисленные в **статье 371 НК** (статья 371 НК).

При этом сумма ИПН по годовому доходу физического лица определяется за календарный год (налоговый период – **календарный год**).

Чтобы разобраться в налогообложении адвоката, как ЛЗЧП, по порядку исчисления ИПН по доходам, полученным (получаемым) им за месяц, по итогам месяца, рассмотрим подробнее не только годовой доход физического лица, но и как **физическое лицо исчисляет ИПН по итогам календарного года**.

## 27. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Статья 411 НК регулирует определение облагаемого дохода физического лица, подлежащего налогообложению физическим лицом самостоятельно.

В соответствии с пунктом 1 статьи 411 НК **облагаемая сумма дохода, подлежащего налогообложению физическим лицом самостоятельно** (*за исключением облагаемой суммы в виде дохода индивидуального предпринимателя, в виде дивидендов и в виде дохода трудового иммигранта – резидента*), **определяется в следующем порядке:**

доходы физического лица, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно (**за исключением** облагаемой суммы в виде дохода индивидуального предпринимателя, в виде дивидендов и в виде дохода трудового иммигранта – резидента) (*см. статью 371 НК*),

**плюс**

сумма начисленных налоговым агентом доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты (за исключением доходов в виде дивидендов),

**минус**

доходы, на которые **уменьшается доход**, подлежащий налогообложению, предусмотренные в пункте 1 **статьи 400** НК,

**минус**

налоговые **вычеты**, указанные в пункте 1 **статьи 401** НК, включая превышение налоговых вычетов, образовавшееся у налогового агента, а также не примененную у налогового агента сумму налогового вычета, указанные в пункте 2 статьи 409 НК.

Положения абзацев третьего и четвертого настоящего пункта применяются в случае превышения совокупной суммы доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты и физическим лицом самостоятельно, 8500-кратного месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.

При этом пункты 2, 3, 4 статьи 411 НК устанавливаю **как определяется облагаемая сумма дохода индивидуального предпринимателя в общеустановленном порядке, крестьянских или фермерских хозяйств, применяющих общеустановленный порядок, трудового иммигранта – резидента, облагаема сумма дохода в виде дивидендов**. Однако, **в статье 411 НК отсутствует норма, устанавливающая как определяется облагаемый доход ЛЗЧП, к которым относится адвокат.**

## 28. Налоговые обязательства адвокатов – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Согласно статье 411 НК **облагаемая сумма дохода индивидуального предпринимателя** в общеустановленном порядке **определяется** следующим образом:

облагаемый доход индивидуального предпринимателя, определенный в соответствии с **пунктом 1** статьи 393 НК,

**минус**

доходы, на которые **уменьшается доход физического лица**, подлежащий налогообложению самостоятельно, предусмотренные пунктом 1 **статьи 400** НК,

**минус**

**налоговые вычеты**, указанные в пункте 1 **статьи 401 НК**, включая превышение налоговых вычетов, образовавшееся у налогового агента, а также не примененную у налогового агента сумму налогового вычета, указанные в пункте 2 статьи 409 НК.

**Крестьянские или фермерские хозяйства**, применяющие общеустановленный порядок **определения облагаемого дохода**, на основании раздельного налогового учета определяют облагаемые суммы дохода в соответствии с пунктом статьи 411 НК раздельно по:

- 1) деятельности по производству и реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и реализации продуктов такой переработки;
- 2) прочей деятельности.

**Облагаемая сумма дохода трудового иммигранта – резидента** в виде превышения **определяется** как:

доходы, полученные от выполнения работ (оказания услуг) за каждый месяц выполнения работ (оказания услуг) соответствующего периода, указанного в разрешении (разрешениях) трудовому иммигранту,

**минус**

сумма минимального облагаемого дохода за этот же период

**минус**

сумма в размере 14-кратного месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый месяц выполнения работ (оказания услуг) за этот же период.

**Облагаемая сумма дохода** в виде **дивидендов** **определяется** следующим образом:

доходы в виде дивидендов, подлежащие налогообложению у источника выплаты,

**плюс**

доходы в виде дивидендов, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно, в том числе полученные из источников за пределами Республики Казахстан,

**минус**

доходы, на которые **уменьшается доход** в соответствии с пунктом 1 **статьи 400** НК,

**минус**

налоговые вычеты, примененные налоговым агентом при исчислении дохода в виде дивидендов, подлежащего налогообложению у источника выплаты.

## 29. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Из пункта 1 статьи 411 НК следует, что **при определении облагаемой суммы дохода**, подлежащего налогообложению **физическим лицом** самостоятельно (за календарный год), законодатель **исключает из нее облагаемые суммы в виде дохода индивидуального предпринимателя, в виде дивидендов и в виде дохода трудового иммигранта – резидента**. Однако, в этой норме отсутствует указание на то, что также исключается облагаемая сумма в виде дохода ЛЗЧП.

Ранее схожая норма содержалась в пункте 1 статьи 357 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (в редакции Закона 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)», согласно статье 33 которого были приостановлены до 1 января 2025 года действие разделов 8 и 9 Налогового кодекса. Установлено, что в период приостановления данные разделы действуют в приведенной в статье 33 редакции, в том числе указанная статья 357).

Вместе с тем, при определении облагаемой суммы соответствующего дохода, подлежащего налогообложению физическим лицом самостоятельно, в названной статье 357 **исключался доход** не только индивидуального предпринимателя, трудового иммигранта-резидента, **но и ЛЗЧП**.

Пунктами 2, 3, 4 указанной статьи 357 **устанавливалось, как определяется облагаемая сумма дохода** индивидуального предпринимателя, **ЛЗЧП** (со ссылкой на статью 365 в редакции указанного Закона), трудового иммигранта-резидента.

## 30. Налоговые обязательства адвокатов – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Из содержания **статьи 411 НК** следует, что законодатель **определяет облагаемый доход физического лица**, подлежащего налогообложению физическим лицом самостоятельно, за календарный год (то есть за налоговый период - календарный год), с которого в соответствии с НК подлежит уплата ИПН, как **общую сумму всех** полученных (получаемых) **видов доходов физического лица**, указанных в статье 371 НК, **за вычетом и уменьшением** установленных в **статье 411 НК** сумм.

Так, к примеру, определяя облагаемую сумму дохода, подлежащего налогообложению физическим лицом самостоятельно (за исключением облагаемой суммы в виде дохода индивидуального предпринимателя, в виде дивидендов и в виде дохода трудового иммигранта - резидента) за календарный год, физическое лицо **минусует** доходы, на которые **уменьшается доход**, подлежащий налогообложению, предусмотренные в пункте 1 **статьи 400 НК**, **минусует налоговые вычеты**, указанные в пункте 1 **статьи 401 НК**, включая превышение налоговых вычетов, образовавшееся у налогового агента, а также не примененную у налогового агента сумму налогового вычета, указанные в пункте 2 статьи 409 НК.

Согласно **статье 401 НК** – это следующие **виды личных налоговых вычетов**:

- 1) налоговый вычет социальных платежей (по статье 402 НК);
- 2) базовый налоговый вычет (статья 403 НК);
- 3) социальные налоговые вычеты (статья 404 НК).

Например, это обязательные пенсионные взносы, взносы на обязательное социальное медицинское страхование, а также социальные отчисления, удерживаемые с доходов физических лиц по договорам гражданско-правового характера (статья 402 НК).

Это базовый налоговый вычет - 30-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, применяемый за каждый календарный месяц. Общая сумма базового налогового вычета за календарный год не должна превышать 360-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года (статья 403 НК).

## 31. Налоговые обязательства адвокатов – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Если исчисление **сумма ИПН с дохода адвоката**, как ЛЗЧП, производится за месяц, по итогам месяца (налоговый период - **месяц**) (статья 394 НК), то исчисление **сумма ИПН с доходов физического лица**, подлежащих налогообложению самостоятельно, за календарный год (налоговый период – **календарный год**) производится физическим лицом **в декларации о доходах и имуществе - форма 270.00** (статья 412 НК пункт 1).

Сумма ИПН с доходов физического лица, подлежащих налогообложению самостоятельно, исчисляется путем применения ставок, установленных статье 362 НК, к соответствующей облагаемой сумме дохода физического лица(статья 412 НК пункт 2). При этом размер этих ставок отличается от размера ставки ИПН с дохода адвоката, как ЛЗЧП, который равен 9 процентам (статья 363 подпункт 2) НК).

**Сумма ИПН** с доходов физического лица, подлежащих налогообложению самостоятельно, подлежащая уплате в бюджет, определяется в порядке, предусмотренном **в статье 412 НК**.

**Сумма ИПН** с дохода адвоката, как ЛЗЧП, подлежащая уплате в бюджет, определяется в порядке, предусмотренном **статьей 394 НК**.

Если иное не установлено пунктом 2 статьи 418 НК, декларация о доходах и имуществе представляется по месту жительства (пребывания) **не позднее 15 сентября года**, следующего за отчетным календарным годом (статья 418 НК).

Если сумма исчисленного ИПН адвокатом, как ЛЗЧП, подлежит уплате **ежемесячно не позднее 5 числа месяца**, следующего за месяцем, по доходам за который исчислен налог (статья 394 пункт 6 НК), то уплата ИПН, исчисленного с облагаемой суммы дохода, подлежащего налогообложению физическим лицом самостоятельно по итогам календарного года, осуществляется налогоплательщиком **не позднее десяти календарных дней** после срока, установленного для сдачи декларации о доходах и имуществе, если иное не установлено **пунктом 3** статьи 418 НК, – по месту жительства (пребывания)(статья 419 НК). То есть уплата ИПН производится **не позднее 25 сентября года**, следующего за отчетным календарным годом.

## 32. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Для рассмотрения и понимания порядка исчисления ИПН адвокатом, как ЛЗЧП, с дохода, полученного (получаемого) за месяц, по итогам месяца, **обратимся к налоговой отчетности адвоката, как ЛЗЧП.**

Адвокат, как ЛЗЧП, и налогоплательщик в целях исполнения налоговых обязательств **составляет и представляет в налоговый орган** налоговые формы, к которым относятся налоговые заявления и **налоговая отчетность** (статья 112 НК).

Из смысла и содержания пункта 1 статьи 119 НК следует, что **исчисленной суммой ИПН** в бюджет по доходам, полученным (получаемым) за месяц, по итогам месяца, является сумма, **определенная** адвокатом, как ЛЗЧП, и налогоплательщиком в **налоговой отчетности.**

Исчисленной и начисленной суммой налога, платежа в бюджет и социального платежа является результат исчисления суммы налога, платежа в бюджет и социального платежа с учетом корректировок, льгот, вычетов или уменьшений, предусмотренных НК (статья 119 пункт 3 НК).

**Налоговая отчетность** – документ налогоплательщика (налогового агента), который содержит сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, об активах и обязательствах, о доходах и имуществе, а также **об исчислении налоговых обязательств** и социальных платежей.

**Декларации** относятся к налоговой отчетности и состоят из самой декларации и приложений (статья 114 НК).

### 33. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог.

Касаясь порядка исчисления ИПН адвокатом, как ЛЗЧП, по доходам полученным (получаемым) за месяц, по итогам месяца, обратимся к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2025 года № 695 «**Об утверждении форм налоговой отчетности с пояснением по их составлению и Правил их представления**» (далее – Приказ 695).

Подпунктами 11), 29) пункта 1 Приказа 695 утверждена форма декларации о доходах и имуществе физического лица (**форма 270.00**) с пояснением по ее составлению согласно **приложению 11** к данному приказу, а также Правила представления форм налоговой отчетности согласно **приложению 29** к настоящему приказу.

Из **Пояснений по составлению Декларации о доходах и имуществе физического лица** (форма 270.00) в **приложении 11** к Приказу 695 (далее – Пояснения) следует, что форма налоговой отчетности «Декларация о доходах и имуществе физического лица (форма 270.00)» (далее – Декларация) **предназначена для отражения информации об исчислении налогового обязательства**, используемой налоговыми органами в целях **налогового контроля**.

Декларация представляется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода, начиная с года, следующего за годом, в котором в соответствии со статьей 417 НК возникло обязательство по представлению Декларации.

Декларацию представляют **ЛЗЧП** (пункт 4 подпункт 10) Пояснений).

Декларация состоит из самой декларации (форма 270.00) и **приложения к ней** (форма 270.01 по 270.02), **предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства**.

Приложение к Декларации составляется в обязательном порядке при заполнении строк в Декларации, **требующих раскрытия соответствующих показателей**.

## 34. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) – продолжение.

Декларация о доходах и имуществе физического лица (форма 270.00)  
распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2026 года.

Обратимся к форме Декларации о доходах и имуществе физического лица  
(форма 270.00),

Приложению «Определение доходов, подлежащих самостоятельному декларированию»  
(форма 270.01),

Приложению «Определение налогооблагаемого дохода и исчисление ИПН»  
(форма 270.02)

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация о доходах и имуществе физического лица».  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой. ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами. ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющего личность)

4 Номер телефона

Электронный адрес

5 ИИН супруга/супруги

6 Лицо, являющееся законным представителем, укажите ИИН представляемого лица (не совершеннолетнего и (или) недееспособного или ограниченно дееспособного)

7 Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
первоначальная  очередная  дополнительная  по уведомлению  ликвидационная

8 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)  
A номер   
B дата

9 Отдельные категории налогоплательщика (укажите  в соответствующей ячейке):

- A лицо, на которое возложена обязанность в соответствии с законами РК «О противодействии коррупции», «О банках и банковской деятельности в РК», «О страховой деятельности», «О рынке ценных бумаг»
- B Руководитель, учредитель (участник) субъектов квазигосударственного сектора, ЮЛ\*, владеющий более 10 % доли в уставном капитале (акций акционерного общества), а также супруга -резидент, за исключением учредителей (участников) некоммерческих организаций
- C ФЛ\*, получившее доход, подлежащий налогообложению самостоятельно, за исключением доходов от предпринимательской деятельности
- D ФЛ\*, имеющее по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами РК, в сумме, в совокупности превышающей 1 000-кратный МРП\*
- E ФЛ\*, имеющее по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода имущество на праве собственности: имущество, подлежащее гос. регистрации в иностранном государстве, инвестиционного золота, зарегистрированных за пределами РК эмитентов ценных бумаг, доли участия в уставном капитале ЮЛ, объектов интеллектуальной собственности, авторского права
- F лицо, в течение отчетного налогового периода приобретавшее имущество, совокупная стоимость которого превышает 20 000-кратный размер МРП\*, действующего на 31 декабря отчетного налогового периода, в РК и (или) за ее пределами
- G лицо, имеющее по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода в собственности цифровые активы
- H ФЛ\*, получившее доходы, за отчетный налоговый период свыше 8 500-кратного МРП\*
- I ФЛ\*, получившее доход в виде дивидендов, в том числе за пределами РК в сумме, превышающей за отчетный налоговый период 230 000-кратный МРП\*, действующий на 31 декабря отчетного налогового периода
- J лицо, занимающееся частной практикой

10 Признак резидентства (укажите  в соответствующей ячейке): A резидент  B нерезидент

11 Представленные приложения  01  02  03  04  05  06  07  08  09

12 Наличие доходов и имущества (укажите X в соответствующей ячейке):

A. Имеются ли у Вас доходы, подлежащие налогообложению ФЛ\* самостоятельно (имущественный доход, доход из источников за пределами РК, доход домашнего работника, доход медиатора, доход от личного подсобного хозяйства), доходы лица, занимающегося частной практикой (частный нотариус, судебный исполнитель, адвокат, профессиональный медиатор)?:

Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение №1 и №2 (ф.270.01 и ф.270.02)

B. Хотите ли Вы зачет и (или) вернуть сумму превышения по ИПН\*?:

Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение №3 (ф.270.03)



ИНН Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год 

## Раздел. Общая информация о налогоплательщике

- C. Имеется ли у Вас имущество за пределами РК\*?:  
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение №4 (ф.270.04)
- D. Приобретали (получали) и (или) отчуждали ли Вы имущество в течении отчетного календарного года, в том числе за пределами РК и имеется ли у Вас дебиторская/кредиторская задолженность?:  
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение №5 (ф.270.05)
- E. Имеются ли у Вас в собственности цифровые активы по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода?:  
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение №6 (ф.270.06)
- F. Получали ли Вы доходы, подлежащие освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами?:  
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение №7 (ф.270.07)
- G. Имеется ли у Вас финансовая прибыль контролируемой иностранной компании (КИК)?:  
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение №8 (ф.270.08)
- H. Получали ли Вы доходы из иностранных источников?:  
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение №9 (ф.270.09)

## Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выводить за ограничительную рамку _____ / _____ Ф.И.О. (при его наличии) налогоплательщика/законного представителя Подпись	Дата подачи декларации <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год
Не выводить за ограничительную рамку _____ / _____ Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, уполномоченного Декларантом Подпись	Дата приема декларации <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год
Входящий номер документа <input type="text"/>	Место печати <input type="text"/>
	Дата почтового отправления (оплачивается в случае сдачи декларации по почте) <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год

Расшифровка аббревиатур:  
 БИН – Бизнес-идентификационный номер;  
 Д/К – Дебиторская/Кредиторская;  
 ИИК – Индивидуальный идентификационный код;  
 ИИН – Индивидуальный идентификационный номер;  
 ИПН – Индивидуальный подоходный налог;  
 КБК – Код бюджетной классификации;  
 КИК – Контролируемая иностранная компания;  
 МФЦА- Международный финансовый центр "Астана"  
 Код ОГД – Код органа государственных доходов;  
 МРП – Месячный расчетный показатель;  
 НК – Налоговый кодекс Республики Казахстан;  
 ПУ КИК – Постоянное учреждение контролируемой иностранной компании;  
 ФЛ - Физическое лицо;  
 ЮЛ - Юридическое лицо;



## 37. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

### Приложение

#### «Определение доходов, подлежащих самостоятельному декларированию» (форма 270.01) (далее – форма 270.01).

Форма 270.01 составляется по итогам календарного года и представляется вместе с Декларацией.

Раздел «**Доходы лиц, занимающихся частной практикой**» предназначен для отражения доходов ЛЗЧП, определяемых в соответствии со **статьей 394 НК**.

В Декларации **строка 270.01.010** предназначена для отражения **итоговой суммы дохода адвоката**, как ЛЗЧП, за отчетный период, определяемой как сумма ячеек I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII.

Ячейки I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII предназначены для отражения суммы дохода адвоката, как ЛЗЧП, **в каждом месяце** отчетного периода(пункт 20 Пояснений).

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОХОДОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ДЕКЛАРИРОВАНИЮ  
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы трудового иммигранта - нерезидента

270.01.007 Доходы трудового иммигранта - нерезидента

270.01.008 Доходы, указанные в разрешении нерезидента

270.01.009 Информация о нерезиденте:

**I** Период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в РК:

**A** дата начала выполнения работ, оказания услуг

Цифрами день, месяц, год

**B** дата завершения выполнения работ, оказания услуг

**II** Код страны резидентства и номер налоговой регистрации:

**A** код страны резидентства

Цифрами день, месяц, год

**B** номер налоговой регистрации

Раздел. Доходы лиц, занимающихся частной практикой

270.01.010 Всего доходов в том числе по месяцам:

<b>I</b>	<input type="text"/>	<b>V</b>	<input type="text"/>	<b>IX</b>	<input type="text"/>
<b>II</b>	<input type="text"/>	<b>VI</b>	<input type="text"/>	<b>X</b>	<input type="text"/>
<b>III</b>	<input type="text"/>	<b>VII</b>	<input type="text"/>	<b>XI</b>	<input type="text"/>
<b>IV</b>	<input type="text"/>	<b>VIII</b>	<input type="text"/>	<b>XII</b>	<input type="text"/>

Раздел. Доходы в виде дивидендов

270.01.011 Всего доходов в виде дивидендов (270.01.011 (I)+270.01.011(II)), в том числе:

**I** Подлежащие налогообложению у источника выплаты:

**A** на территории РК

**B** за пределами РК

**II** Подлежащие налогообложению самостоятельно:

**A** на территории РК

**B** за пределами РК



# 39. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

## Приложение

### «Определение налогооблагаемого дохода и исчисление ИПН» (форма 270.02)

(далее – форма 270.02)

Форма 270.02 составляется по итогам календарного года и представляется вместе с Декларацией.

Пункт 26 Пояснений: В разделе «Исчисление ИПН с доходов лиц, занимающихся частной практикой» **строка 270.02.021** предназначена для отражения **итоговой суммы ИПН** за отчетный период определяемой как сумма ячеек I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII.

Ячейки I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII предназначены для отражения суммы ИПН адвоката, как ЛЗЧП, **в каждом месяце** отчетного периода.

Важно обратить внимание на то, что в форме 270.02 в разделе «Исчисление ИПН с доходов лиц, занимающихся частной практикой» **в строке 270.02.21** указывается «**Сумма исчисленного налога** (итоговая сумма строки **270.01.010 \* 9 %**), в том числе по месяцам I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII».

Необходимо отметить, что в этом разделе **отсутствуют строки с ячейками** с указанием **на уменьшение** сумм ИПН, **на вычеты у ЛЗЧП**, как, к примеру, это предусмотрено в разделе «Исчисление ИПН с имущественного и других доходов, за исключением дохода трудового иммигранта-нерезидента» в строке 270.02.02 («Уменьшение дохода, в том числе: в соответствии со статьей 400 НК; в соответствии со статьей 681 НК»); в строке 270.02.03 («Налоговый вычет, в том числе: налоговый вычет социальных платежей»; базовый налоговый вычет; социальные налоговые вычеты»).

В связи со сказанным представляется, что из норм НК и Приложения «Определение налогооблагаемого дохода и исчисление ИПН» (форма 270.02) Декларации следует, что **облагаемый доход адвоката**, как ЛЗЧП, **определяется в размере дохода ЛЗЧП, определенного в соответствии с пунктом 5 статьи 394 НК** (без применения уменьшений, вычетов).

Стало быть, **сумма ИПН по доходам адвоката**, как ЛЗЧП, исчисляется по доходам, полученным (получаемым) им за месяц, по итогам каждого месяца, путем применения ставки, установленной подпунктом 2) статьи 363 НК, к сумме облагаемого дохода ЛЗЧП, который определяется в размере дохода адвоката, как ЛЗЧП, определенного в соответствии с пунктом 5 статьи 394 НК.

Укажите номер текущего листа:

ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖАЕМОГО ДОХОДА И ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН  
(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление ИПН\* с имущественного и других доходов, за исключением дохода трудового иммигранта-нерезидента

		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
270.02.001	Сумма доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно, за исключением трудового иммигранта-нерезидента (270.01.002 + 270.01.003 + 270.01.004)	<input type="text"/>												
270.02.002	Уменьшение дохода, в том числе:	<input type="text"/>												
	<b>I</b> в соответствии со статьей 400 НК*	<input type="text"/>												
	<b>II</b> в соответствии со статьей 681 НК*	<input type="text"/>												
270.02.003	Налоговые вычеты, в том числе:	<input type="text"/>												
	<b>I</b> налоговый вычет социальных платежей	<input type="text"/>												
	<b>II</b> базовый налоговый вычет	<input type="text"/>												
	<b>III</b> социальные налоговые вычеты	<input type="text"/>												
270.02.004	Сумма минимального облагаемого дохода трудового иммигранта-резидента (40-кр.МРП*кол-во мес.)	<input type="text"/>												
270.02.005	Уменьшение в размере 14-кратного МРП за каждый месяц (14-кр.МРП*кол-во мес.)	<input type="text"/>												
270.02.006	Ставка ИПН* с доходов нерезидента (в соответствии со статьей 682 Налогового кодекса)	<input type="text"/>												
270.02.007	Облагаемая сумма дохода трудового иммигранта-резидента в виде превышения (270.01.005 - 270.02.004 - 270.02.005), в том числе:	<input type="text"/>												
	<b>I</b> облагаемая сумма дохода до 8 500-кратного МРП (включительно)	<input type="text"/>												
	<b>II</b> облагаемая сумма дохода свыше 8 500-кратного МРП	<input type="text"/>												
270.02.008	Облагаемая сумма дохода (270.02.008 (I) + 270.02.008 (II) + 270.02.008 (III))	<input type="text"/>												
	<b>I</b> облагаемая сумма дохода до 8 500-кратного МРП (включительно) (270.02.001 - 270.02.003 - 270.02.004)	<input type="text"/>												
	<b>II</b> облагаемая сумма дохода свыше 8 500-кратного МРП (270.02.001 + 270.01.001 - 270.02.002 (I) - 270.002.003 - 270.002.004)	<input type="text"/>												
	<b>III</b> облагаемая сумма дохода нерезидента (270.02.001 - 270.02.002 (II))	<input type="text"/>												
270.02.009	Сумма исчисленного ИПН* (270.02.009 (I) + 270.02.009 (II) + 270.02.009 (III))	<input type="text"/>												
	<b>I</b> с дохода до 8 500-кратного МРП (включительно) (270.02.007 (I) + 270.02.008 (I)) * 10%	<input type="text"/>												
	<b>II</b> с дохода свыше 8 500-кратного МРП (270.02.007 (II) + 270.02.008 (I)) * 15%	<input type="text"/>												
	<b>III</b> с дохода нерезидента (270.02.008 (III)) * 270.02.006	<input type="text"/>												
270.02.010	Зачет иностранного налога (итоговая сумма графы G формы 270.09)	<input type="text"/>												
270.02.011	ИПН*, исчисленный с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты	<input type="text"/>												
270.02.012	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговая сумма графы K формы 270.08)	<input type="text"/>												
270.02.013	ИПН*, удержанный у источника выплаты в РК с дохода КИК или налогооблагаемого дохода КИК (итоговая сумма графы M формы 270.08)	<input type="text"/>												
270.02.014	Сумма ИПН*, подлежащая уплате в бюджет (270.02.014 I + 270.02.014 II)	<input type="text"/>												
	<b>I</b> с доходов резидента (270.02.009 - 270.02.010 - 270.02.011 - 270.02.012)	<input type="text"/>												
	<b>II</b> с доходов нерезидента (270.02.009 - 270.02.0013)	<input type="text"/>												
270.02.015	БИН аппарата актом городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	<input type="text"/>												



2 627002 010004

Укажите номер  
текущего листа:

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

**Раздел. Исчисление ИПН с доходов трудового иммигранта -нерезидента**

		МРП	ММ	ТМ
270.02.016	Сумма минимального облагаемого дохода нерезидента (40-кр.МРП*кол-во мес.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.017	Уменьшение в размере 14-кратного МРП за каждый месяц (14-кр.МРП*кол-во мес.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.018	Налогооблагаемая сумма дохода нерезидента (270.01.006-270.02.016-270.02.017)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.019	Сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет (270.01.018*20%)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.020	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Исчисление ИПН с доходов лиц, занимающихся частной практикой**

		МРП	ММ	ТМ	
270.02.021	Сумма исчисленного налога (итоговая сумма строки 270.01.010 * 9%), в том числе по месяцам:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<b>I</b>	<input type="text"/>	<b>V</b>	<input type="text"/>	<b>IX</b>	<input type="text"/>
<b>II</b>	<input type="text"/>	<b>VI</b>	<input type="text"/>	<b>X</b>	<input type="text"/>
<b>III</b>	<input type="text"/>	<b>VII</b>	<input type="text"/>	<b>XI</b>	<input type="text"/>
<b>IV</b>	<input type="text"/>	<b>VIII</b>	<input type="text"/>	<b>XII</b>	<input type="text"/>
270.02.022	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

**Раздел. Исчисление ИПН с доходов в виде дивидендов**

		МРП	ММ	ТМ
270.02.023	Уменьшение дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 400 НК	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.024	Налоговые вычеты, в том числе: <b>I</b> примененные налоговым агентом при исчислении дохода в виде дивидендов, подлежащего налогообложению у источника выплаты <b>II</b> не примененные налоговым агентом при исчислении дохода в виде дивидендов, подлежащего налогообложению у источника выплаты	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.025	Облагаемая сумма дохода (270.01.011 - 270.02.023 - 270.02.024) <b>I</b> Облагаемая сумма дохода до 230 000-кратного МРП* (включительно) <b>II</b> Облагаемая сумма дохода свыше 230 000-кратного МРП*	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.026	Сумма исчисленного ИПН* (270.02.025 (I) + 270.02.26 (II)) <b>I</b> с дохода до 230 000-кратного МРП* (включительно) <input type="checkbox"/> (270.02.025 (I) * 5%) <b>II</b> с дохода свыше 230 000-кратного МРП* <input type="checkbox"/> (270.02.025 (II) * 15%)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.027	Зачет иностранного налога	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
270.02.028	Сумма ИПН*, подлежащая уплате в бюджет (270.02.026-270.02.027)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



## 42. Налоговые обязательства адвокатов – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Рекомендуется посмотреть по ИПН лиц, занимающихся частной практикой.

1. <https://www.instagram.com/reel/DPgJ0wODJxC/?igsh=MWwyaGh1YWM4N3o5ag%3D%3D>

(из интервью первого вице-министра национальной экономики Республики Казахстан Амрина Азамата Кеменгеровича)

С [instagram uchet.kz](https://www.instagram.com/reel/DPgJ0wODJxC/?igsh=MWwyaGh1YWM4N3o5ag%3D%3D) : «Нотариусы, адвокаты и судебные исполнители - новый налог с 2026 года

С 1 января 2026 года для представителей частной практики вводится новая ставка налога - 9% вместо 10%.

Почему так:

**Адвокаты, нотариусы и судебные исполнители - не предприниматели.** У них отдельный закон и **свой порядок налогообложения, без применения спецрежимов и вычетов.**

Ранее ставка составляла 10%, но при обсуждении нового Налогового кодекса сообщество юристов предложило учитывать вычеты. **Однако, поскольку они не являются субъектами бизнеса, было принято решение снизить ставку до 9%, чтобы компенсировать невозможность применения вычетов.**

Как отметил Азамат Амрин для [@qogamnews](https://www.instagram.com/qogamnews) :

**«Мы предложили сбалансированное решение - не усложнять бухучёт и отчётность, но снизить налоговую нагрузку. Это честный компромисс между государством и профессиональным сообществом».**

Новый подход отражает идею справедливого налогообложения: **меньше бюрократии - ниже ставка.»**

### 2. Полная версия интервью

В студии QOGAM News - Первый вице-министр национальной экономики Республики Казахстан Амрин Азамат Кеменгерович

<https://www.youtube.com/watch?v=5YxEg7ItlnA> Кто попал в ЗАПРЕТИТЕЛЬНЫЙ список? И кто останется на упрощенке? Азамат АМРИН о новых правилах.

**05:34 Нотариусы и адвокаты - на отдельном режиме налогообложения**

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**