

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

***Часть I. Налоговые
обязательства адвоката.
Изменения и дополнения
по ИПН с 1 января 2025
года.***

**Вебинар 29 марта 2025
года.**

**Адвокат Коллегии
адвокатов города Астана
Акатова Сауле Баршановна**

2. Налоговые обязательства адвоката.



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.**

3. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Адвокат является **лицом, занимающимся частной практикой**
(статья 1 пункт 1 подпункт 19) НК).

- ✓ Адвокат, как налогоплательщик, обязан своевременно и в полном объеме исполнять налоговые обязательства
(статья 13 пункт 3 подпункт 1) НК)

4. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в силу которого налогоплательщик обязан совершать действия, указанные в пункте 2 статьи 36 НК (пункт 2 статьи 31 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, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет, а также авансовые и текущие платежи по ним в соответствии с Особенной частью НК;
- 4) составляет и представляет, за исключением налоговых регистров, налоговые формы и иные формы, установленные НК, налоговым органам в установленном порядке;
- 5) уплачивает исчисленные и начисленные суммы налогов и платежей в бюджет, авансовые и текущие платежи по налогам и платежам в бюджет в соответствии с Особенной частью НК.

5. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Исполнение налогового обязательства осуществляется адвокатом, как налогоплательщиком, самостоятельно, если иное не установлено НК (статья 36 НК).

Адвокат вправе участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, **через уполномоченного представителя** (за исключением случаев, предусмотренных статьей 16 НК), действующего на основании **доверенности** (статья 16 НК).

Действия (бездействие) уполномоченного представителя адвоката, совершенные от имени адвоката-налогоплательщика, **признаются действиями (бездействием) адвоката-налогоплательщика** (статья 16 пункт 5 НК).

Следовательно, **ответственность по исчислению, удержанию и перечислению** налогов и других обязательных платежей в бюджет лежит на самом **адвокате**.

6. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Первым налоговым обязательством адвоката согласно статье 36 НК является постановка адвоката на регистрационный учет в налоговом органе.

Регистрационный учет налогоплательщика включает в себя постановку налогоплательщика на регистрационный учет в качестве лица, занимающегося частной практикой, внесение изменений и (или) дополнений в регистрационные данные налогоплательщика, снятие налогоплательщика с соответствующего регистрационного учета (статья 74 НК).

Постановка физического лица на регистрационный учет в качестве лица, занимающегося частной практикой, производится на основании **налогового заявления** физического лица о регистрационном учете лица, занимающегося частной практикой, представленного **в электронной форме** посредством сервисных программных продуктов **до начала осуществления адвокатской деятельности** (пункт 7 статьи 79 НК).

7. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Адвокат обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе по месту своего нахождения (статьи 79, 80 НК).

Форма налогового заявления утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 160 «Об утверждении форм налоговых заявлений».

Следует отметить, что нормы НК устанавливают, что в целях настоящего Кодекса признается местом нахождения лица, занимающегося частной практикой, – место преимущественного осуществления деятельности лица, занимающегося частной практикой, заявленное при постановке на регистрационный учет в налоговом органе в качестве лица, занимающегося частной практикой (подпункт 3) пункта 7 статьи 74 НК).

8. Налоговые обязательства адвоката – продолжение.

Относительно постановки адвоката на регистрационный учет в налоговом органе по месту своего нахождения



Для решения вопроса о постановке **адвоката, как налогоплательщика**, на регистрационный учет в качестве лица, занимающегося частной практикой, по месту своего нахождения следует принимать во внимание, что 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** (статья 49 Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи», далее - Закон).

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 названного 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 лица, занимающегося частной практикой.

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 лиц, занимающихся частной практикой, является **место нахождения юридической консультации**

11. Налоговые обязательства адвокатов – продолжение.

В соответствии со статье 63 названного Закона **адвокатская контора** является **некоммерческой организацией**. Адвокатская контора учреждается (создается) **в целях** обеспечения материальных, организационно-правовых и иных условий оказания адвокатами юридической помощи.

Адвокатская контора в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан может выступать налоговым агентом адвокатов по доходам, полученным ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности, а также их представителем по расчетам с клиентами и третьими лицами и другим вопросам, предусмотренным учредительными документами адвокатской конторы.

Местом нахождения некоммерческой организации признается место нахождения его 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 лица, занимающегося частной практикой.

12. Налоговые обязательства адвоката - продолжение.

Определение объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением; исчисление и уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет **являются следующими налоговыми обязательствами адвоката.**

Вопрос об объектах налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, является важным, поскольку с ним связано определение:

- вида налога, подлежащего исчислению, уплате по определенным объектам;
- срока уплаты налога;
- предоставляемой налоговой отчетности (ее видов, сроков и т.п.)

Объектом налогообложения и (или) **объектом**, связанным с налогообложением, являются имущество и действия, с наличием и (или) на основании которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство (статья 32 НК).

Следует отметить, что объект налогообложения и объект, связанный с налогообложением, **по каждому виду налога** определяется в соответствии с нормами Особенной части Налогового кодекса РК.

13. Налоговые обязательства – продолжение. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Во исполнение налогового обязательства налогоплательщик совершает следующие действия:

- **исчисляет**, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, **суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет**, а также авансовые и текущие платежи по ним в соответствии с Особенной частью НК.
- **уплачивает исчисленные и начисленные суммы налогов** и платежей в бюджет, авансовые и текущие платежи по налогам и платежам в бюджет в соответствии с Особенной частью НК.

Рассмотрим исчисление, уплату **индивидуального подоходного налога**

Статьей 33 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)» (далее - 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).

15. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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) статьи 321 НК.



16. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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**.

17. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.



18. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.**

19. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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).

20. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.

21. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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 денег, указанной в акте оказанных услуг или документе, подтверждающем оказание услуг (пункт 1 статьи 361 главы 40 раздела 9 НК).

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



23. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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 коллегия 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.

25. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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»).

26. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.



27. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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).

28. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.

29. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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**

30. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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 пределах одного населенного пункта.**

31. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.

32. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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).

33. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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):

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

✔ 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) ³

лица, ответственного за составление регистра.

34. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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 служебным командировкам;
- 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

частный судебный исполнитель

адвокат

профессиональный медиатор

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 доходы, подлежащие получению (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		Все го рас ход ов за ден ь	в том числе											
				на приобрет ение канцелярск их принадле жностей	по имущественному найму (аренде) помещен ия	амортиза ционные отчисле ния	расходы по оплате услуг банков, организаций, осуществ ляющих отдельны е виды банковск их услуг	расходы по оплате услуг связи и коммунальн ых услуг	фон д опл аты тру да	на опла то нало гов и плат ежей в бюд жет	расход ы по начисл енным социал ьным отчисл ениям	компенс ации по служебн ых командн ых расходам	член ские взно сы	по обязательн ому страховани ю гражданск о-правовой ответствен ности***	другие возмещ енные расход ы***
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

38. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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).

39. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.

40. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.

41. Налоговые обязательства адвоката – продолжение. 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.

42. Налоговые обязательства адвокатов – продолжение.

Еще одним налоговым обязательством адвоката является обязательство **составлять и представлять, за исключением налоговых регистров, налоговые формы и иные формы, установленные НК, налоговым органам в установленном порядке.**

Налоговые формы включают в себя **налоговое заявление, налоговую отчетность и налоговые регистры** (статья 204 НК).

Налоговые формы составляются, подписываются, заверяются (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) либо его представителем, на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.

Налоговой отчетностью является документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом, который содержит сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, об активах и обязательствах, а также об исчислении налоговых обязательств и социальных платежей (статья 206 НК).

Налоговая отчетность включает в себя **налоговые декларации**, расчеты, приложения к ним, по видам налогов, платежей в бюджет, социальным платежам, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, реестр договоров аренды (пользования).

Формы налоговой отчетности и правила их составления утверждаются **уполномоченным органом**.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!