



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

***Часть II.***

***Социальные отчисления,  
социальный налог, ОПВ,  
ОПВР, взносы ОСМС.***

***Налоговый учет и учетная  
документация адвоката.***

**Вебинар 5 апреля 2025 года.  
Адвокат Коллегии адвокатов  
города Астана  
Акатова Сауле Баршановна**

## 2. Социальный налог и социальные отчисления.



**Адвокат**, как лицо, занимающееся частной практикой, обязан исчислять и оплачивать **социальный налог** (подпункт 1) пункт 1 статьи 189 НК, подпункт 2) пункт 1 статьи 482 НК).

**Социальный налог** следует отличать от **социальных отчислений**, которые не являются налогом.

Социальный налог поступает в **государственный бюджет**, социальные отчисления – в **Государственный фонд социального страхования**.

Средства от **социального налога** распределяются по определенным направлениям. Например, на содержание школ, детских садов, больниц, правоохранительных структур, на обеспечение безопасности государства, содержание армии и т.п.

**Из социальных отчислений** формируются и выплачиваются, к примеру, социальные выплаты по случаю потери дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по случаям утраты трудоспособности и потери кормильца.

В связи с рассматриваемым вопросом нужно обратить внимание на следующее. **Социальные отчисления** не являются налогом, **но учитывается при расчете суммы социального налога** адвоката, как лица, занимающегося частной практикой.

### 3. Социальный налог и социальные отчисления – продолжение.

В связи с тем, что **социальные отчисления** принимаются во внимание **при исчислении социального налога** адвоката, то до рассмотрения социального налога следует сначала остановиться **на исчислении и уплате социальных отчислений адвоката**.

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

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

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

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

## 4. Социальный налог и социальные отчисления – продолжение.

**Объектом** исчисления социальных отчислений для адвоката является:

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

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

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

$$\text{МРЗП} \leq \text{доход} \leq 7 \text{ МРЗП}$$

$$85\,000 \text{ тенге} \leq \text{доход} \leq 595\,000 \text{ тенге}$$

## 5. Социальный налог и социальные отчисления – продолжение.

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

Примеры:

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

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

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

## 6. Социальный налог и социальные отчисления – продолжение.

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

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

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

Необходимо различать понятия «ставка налога» и «сумма социального налога».

**Ставка налога** определена в пункте 2 статьи 485 НК, согласно которой адвокаты, как лица, занимающиеся частной практикой, исчисляют социальный налог **в 2-кратном размере месячного расчетного показателя**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, **за себя** (в 2025 году - 7 864 тенге, то есть 3 932 x 2).

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

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

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

## 7. Социальный налог и социальные отчисления – продолжение.

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

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

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

### Пример:

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

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

**Сумма социального налога** адвоката за февраль 2025 г. составила **3 614 тенге.**

*То есть **2МРП** минус **социальные отчисления**  
(7 864 – 4 250 = 3 614 тенге)*

## 8. Социальный налог и социальные отчисления – продолжение.

### Пример:

Доход адвоката в январе 2025 г. составил 20 000 тенге. То есть менее МРЗП в 2025 г.

Поэтому адвокат уплатил социальные отчисления за январь 2025 г. **в свою пользу** с МРЗП (**85 000 тенге**), а **не с 20 000 тенге** (пункт 2 статьи 245 СК).

Это 5 % от 85 000 тенге, т.е. 4 250 тенге.

Социальный налог адвоката = 2 МРП минус сумма социальных отчислений, т.е.  $7\,864 - 4\,250 = 3\,614$ .

Социальный налог адвоката за январь 2025 г. составил **3 614 тенге**

## 9. Социальный налог и социальные отчисления – продолжение.

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

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

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

$$2 \text{ МРП } \text{минус} \text{ сумма социальных отчислений} \\ (2\text{МРП} - CO)$$

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

## 10. Социальный налог и социальные отчисления – продолжение.

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

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

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

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

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

## 11. Обязательные пенсионные взносы.

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

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

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

От уплаты обязательных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд **освобождаются лица, указанные в пункте 3 статьи 248 СК.**

## 12. Обязательные пенсионные взносы – продолжение.

Под доходом, принимаемым для исчисления ОПВ, понимается **доход**, получаемый адвокатом, определяемый им **самостоятельно для уплаты социальных отчислений**, за исключением доходов, с которых не уплачиваются обязательные пенсионные взносы, но **не более дохода**, определяемого для целей **налогообложения** в соответствии с НК.

При этом принимаемый для исчисления ОПВ **доход** в месяц **не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы** установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (подпункт 2) пункта 1 статьи 249 СК). В 2025 г. 10 % от 4 250 000 тенге составляет 425 000 тенге.

В случае, если доход указанных лиц составляет **менее 1-кратного размера минимальной заработной платы**), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете ( в 2025 г. 10 % от 85 000 тенге составляет 8 500 тенге), они **вправе** уплачивать ОПВ **с 1-кратного размера минимальной заработной платы**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (подпункт 2) пункта 1 статьи 249 СК).

$$\text{МРЗП} \leq \text{доход} \leq 50 \text{ МРЗП}$$

$$85\,000 \text{ тенге} \leq \text{доход} \leq 4\,250\,000 \text{ тенге}$$

### 13. Обязательные пенсионные взносы – продолжение.

---

#### **ВЫВОДЫ:**

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

## 14. Обязательные пенсионные взносы работодателя

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

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

## 15. Обязательные пенсионные взносы работодателя – продолжение.

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

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

- 1) лиц, достигших **пенсионного возраста** в соответствии с пунктом 1 статьи 207 СК;
- 2) лиц с инвалидностью первой и второй групп, если инвалидность установлена бессрочно;
- 3) военнослужащих (кроме военнослужащих срочной службы), сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов, государственной фельдъегерской службы, а также лиц, права которых иметь специальные звания, классные чины и носить форменную одежду упразднены с 1 января 2012 года;
- 4) получателей пенсионных выплат за выслугу лет;
- 5) судей Конституционного Суда Республики Казахстан, полномочия которых прекращены в связи с истечением установленного Конституцией Республики Казахстан срока пребывания в должности, получающих ежемесячное пожизненное содержание, судей в отставке, получающих ежемесячное денежное содержание;
- 6) **лиц, родившихся до 1 января 1975 года.**

## 16. Обязательные пенсионные взносы работодателя – продолжение.

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

- с 1 января 2025 года – в размере 2,5 процента;**
- с 1 января 2026 года – в размере 3,5 процента;
- с 1 января 2027 года – в размере 4,5 процента;
- с 1 января 2028 года – в размере 5 процентов.

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

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

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

## 17. Обязательные пенсионные взносы работодателя – продолжение.

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

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

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

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

## 18. Обязательные пенсионные взносы работодателя – продолжение.

---

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

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

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

## 19. Взносы в фонд социального медицинского страхования

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

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

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

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

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

## 20. Взносы в фонд социального медицинского страхования - продолжение

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

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

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

### Пример:

МРЗП в 2025 году = 85 000 тенге

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

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

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

## 21. Взносы в фонд социального медицинского страхования – продолжение

---

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

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

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

## 22. Налоговый учет и учетная документация адвоката.

Налоговому учету посвящена глава 23 НК.

Налоговым учетом является процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) **учетной документации** в соответствии с требованиями НК в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и платежей в бюджет и составления налоговой отчетности (пункта 1 статьи 190 НК).

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 (пункт 3 статьи 192 НК)

По общему правилу **налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета**. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается **законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности** (пункт 3 статьи 190 НК).

В Республике Казахстан принят и введен в действие Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

## 23. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.

В связи с рассматриваемым вопросом нужно обратить внимание на следующее.

**Статья 2** Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» **устанавливает перечень лиц, на которых распространяется действие названного Закона** (индивидуальные предприниматели, юридические лица, филиалы и т.п.).

**Адвокат, как лицо, занимающееся частной практикой, в данный перечень лиц не входит.**

То есть в законодательстве Республики Казахстан **отсутствуют** нормативные правовые акты, устанавливающие требования и порядок ведения адвокатом, как лицом, занимающимся частной практикой, бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Поэтому на практике у адвоката часто возникают вопросы и затруднения при ведении им, как налогоплательщиком, налогового учета и учетной документации.

## 24. Налоговый учет и учетная документация адвоката - продолжение.

Анализ норм НК показал, что **по налоговому учету и учетной документации адвокату, как налогоплательщику, необходимо исходить из норм пунктов 5, 6 статьи 190 НК, согласно которых:**

**1)** Налогоплательщик (налоговый агент) **самостоятельно** организует **налоговый учет** и определяет формы обобщения и систематизации информации в виде налоговых регистров таким образом, **чтобы обеспечить:**

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение налогового периода;
- расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;
- достоверное составление налоговой отчетности;
- предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

**2)** Порядок ведения налогового учета устанавливается **налоговой учетной политикой** – документом, утвержденным налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом требований НК. Требования к налоговой учетной политике содержатся в статье 191 НК.

**3) Учетная документация** адвоката, как лица, занимающегося частной практикой, **включает в себя:**

- налоговые формы (налоговое заявление, налоговая отчетность и налоговые регистры *(см. главу 25 НК)*;
- налоговую учетную политику *(см. статью 191 НК)*;
- иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства

## 25. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.

**Адвокат не обязан** включать в учетную документацию **бухгалтерскую документацию, стандартный файл проверки**, поскольку из смысла и содержания норм статьи 190 НК следует, что учетная документация включает в себя бухгалтерскую документацию только для лиц, на которых в соответствии с законодательным актом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности возложена обязанность по ее ведению.

**На адвокатов эта обязанность законодателем не возложена.**

**Налоговые формы входят в учетную документацию адвоката и 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.

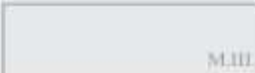
## 26. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.

Налоговое заявление относится к **налоговым формам**.

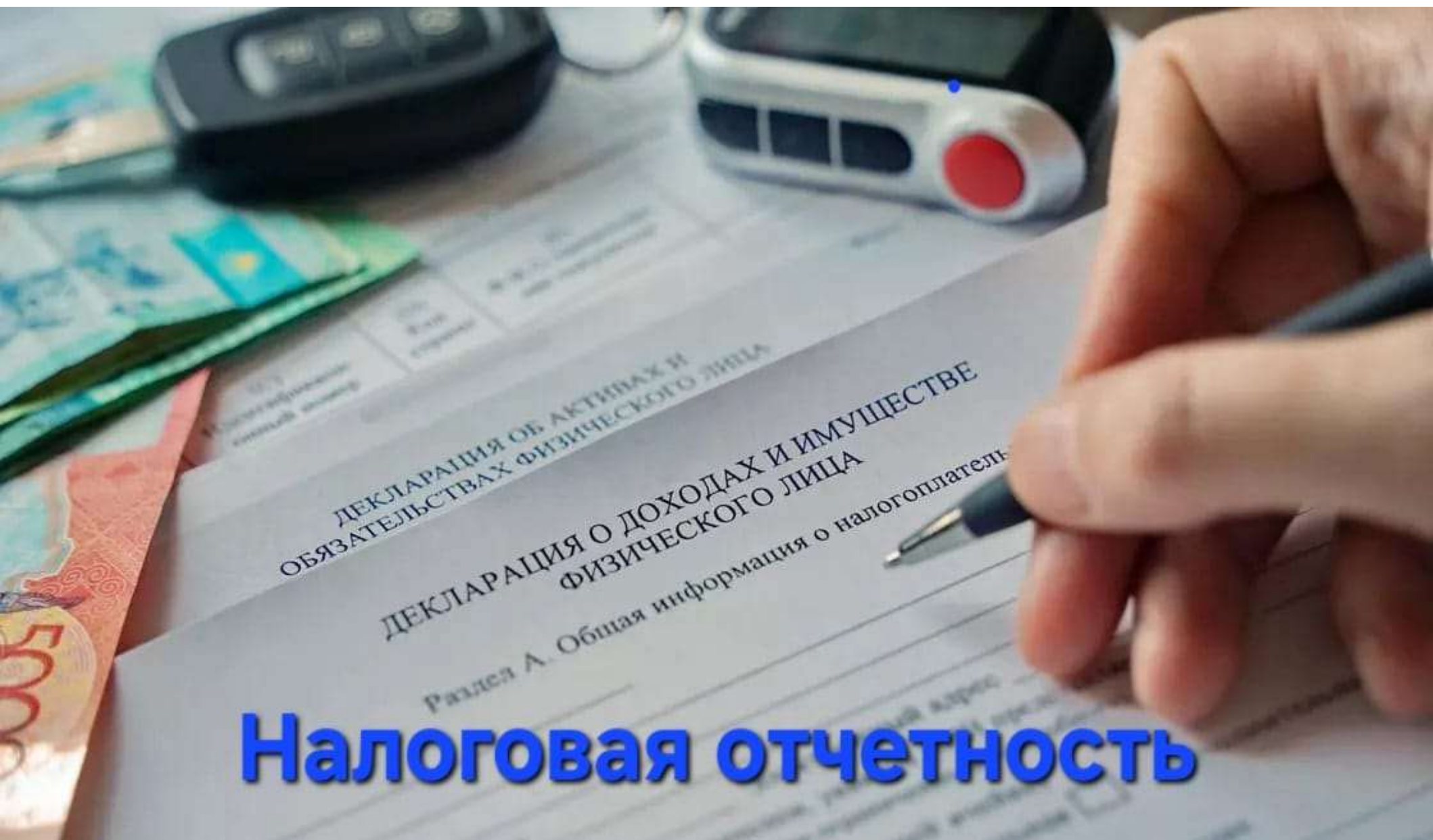
**Налоговое заявление** - документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в налоговый орган с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных НК. Формы налоговых заявлений утверждаются уполномоченным органом.

К примеру, 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).

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

| НАЛОГОВОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ<br>О РЕГИСТРАЦИОННОМ УЧЕТЕ ЧАСТНОГО НОТАРИУСА,<br>ЧАСТНОГО СУДЕБНОГО ИСПОЛНИТЕЛЯ, АДВОКАТА, ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МЕДИАТОРА                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Раздел. Общая информация о налогоплательщике                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Идентификационный номер (ИНН/БИН) <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора)<br>Фамилия <input type="text"/><br>Имя <input type="text"/><br>Отчество <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                                           |
| Раздел. Налоговое заявление                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Причина подачи налогового заявления (укажите в соответствующей ячейке <input checked="" type="checkbox"/> ):<br><input type="checkbox"/> А постановка на регистрационный учет <input type="checkbox"/> В изменение регистрационных данных                                                                                                                                                                                                                                |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Тип регистрационного учета (укажите в соответствующей ячейке <input checked="" type="checkbox"/> ):<br><input type="checkbox"/> А частный нотариус <input type="checkbox"/><br><input type="checkbox"/> В частный судебный исполнитель <input type="checkbox"/> С адвокат <input type="checkbox"/> D профессиональный медиатор                                                                                                                                           |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Лицензия на право занятия адвокатской, нотариальной деятельностью, деятельностью по исполнению исполнительных документов:<br><input type="checkbox"/> А номер <input type="text"/> <input type="checkbox"/> В дата выдачи <input type="text"/><br>Документ (сертификат), подтверждающий прохождение обучения по программе подготовки медиаторов:<br><input type="checkbox"/> А номер <input type="text"/> <input type="checkbox"/> В дата выдачи <input type="text"/>    |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Место нахождения частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора:<br><input type="checkbox"/> А область/район (см. Справочник) <input type="checkbox"/> В город (дл., село) <input type="text"/><br><input type="checkbox"/> С улица (микрорайон) <input type="text"/><br><input type="checkbox"/> D номер дома <input type="text"/> <input type="checkbox"/> E номер квартиры (комнаты, иного помещения) <input type="text"/> |
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Контактная информация:<br><input type="checkbox"/> А номер телефона <input type="text"/> <input type="checkbox"/> В номер факса <input type="text"/><br><input type="checkbox"/> С адрес электронной почты <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                                                          |
| Раздел. Согласие налогоплательщика                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Мы (Я) даю (даю) согласие на сбор и обработку персональных данных, необходимых для получения государственной услуги, оказываемой в рамках настоящего налогового заявления.                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Раздел. Ответственность налогоплательщика                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Мы (Я) несем (несу) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в настоящем налоговом заявлении.                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <div>(Не выводить за пределы налоговой зоны!)</div> <div><input type="text"/> (Ф.И.О. налогоплательщика) <input type="text"/> (Подпись)</div> <div>Дата подачи налогового заявления: <input type="text"/><br/>(Цифрами день, месяц, год)</div> <div></div>                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Раздел. Отметка органа государственных доходов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <div>(Не выводить за пределы налоговой зоны!)</div> <div><input type="text"/> (Ф.И.О. должностного лица органа государственных доходов) <input type="text"/> (Подпись)</div> <div>Дата приема налогового заявления <input type="text"/><br/>(Цифрами день, месяц, год)</div> <div>Код органа государственных доходов <input type="text"/></div> <div></div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## 28. Налоговый учет и учетная документация адвоката - продолжение



## 29. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.

**Налоговой отчетностью** является документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в соответствии с порядком, установленным НК, 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 правила их составления утверждаются уполномоченным органом.

Например, декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу **(форма 200.00)** заполняется и подается с учетом приказа Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 «**Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления**».

В этой декларации адвокат, как лицо, занимающееся частной практикой, за отчетный период (календарный квартал) отражает сведения по социальному налогу, социальным отчислениям за участников системы обязательного социального страхования, по обязательным пенсионным взносам, обязательным пенсионным взносам работодателя, взносам ОСМС.

Данная декларация предоставляется адвокатом ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

## 30. Налоговый учет и учетная документация адвоката - продолжение

Налоговые регистры относятся к **налоговым формам**.

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<sup>3</sup> НК).

## 31. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.

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

Налогоплательщик (налоговый агент) составляет **налоговые регистры** в виде **специальных форм**.

Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются налогоплательщиком (налоговым агентом) **самостоятельно** с учетом положений статьи 215 НК, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в налоговой учетной политике.

Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, подписавшие их.

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

- 1) налоговые регистры, **составляемые налогоплательщиком** (налоговым агентом) **самостоятельно** по формам, установленным налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой учетной политике с учетом положений статьи 190 настоящего Кодекса;
- 2) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом), **формы и правила составления** которых утверждает уполномоченным органом.

Требования к **обязательным реквизитам** налоговых регистров установлены в пункте 3 статьи 215 НК.

## 32. Налоговый учет и учетная документация адвоката - продолжение

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

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

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

форма

## Налоговый регистр по учету доходов от занятия частной практикой

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

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

4. Период: \_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_

| № п/п | Дата                             | Сумма<br>полученного<br>дохода за день<br>(тенге) | в том числе                                                                        |                                               |                                          |                                                                      |
|-------|----------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|       |                                  |                                                   | в качестве залога как<br>способ обеспечения<br>исполнения<br>обязательства (тенге) | в виде оплаты за<br>оказание услуг<br>(тенге) | в виде<br>возмещения<br>расходов (тенге) | другие<br>доходы,<br>подлежащие<br>получению<br>(полученные) (тенге) |
| 1     | 2                                | 3                                                 | 4                                                                                  | 5                                             | 6                                        | 7                                                                    |
|       |                                  |                                                   |                                                                                    |                                               |                                          |                                                                      |
|       | Итого за<br>месяц:               |                                                   |                                                                                    |                                               |                                          |                                                                      |
|       | Итого за<br>налоговый<br>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 канцелярс ких принадле жностей | по имущест венному найму (аренде) помещен ия | амортиза ционные отчисле ния | расходы по оплате услуг банков, организаций, осуществ ляющих отдельные виды банковск их услуг | расходы по оплате услуг связи и коммунальн ых услуг | на опла ту нало гов и плат ежей в бюд жет | расход ы по начисл енным социал ьным отчисл ениям | компенс ации по служебн ым командн ым расходам | по обяза тельн ому страхова нию гражданск о-правовой ответствен ности*** | иные | другие возмещ енные раскод 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;

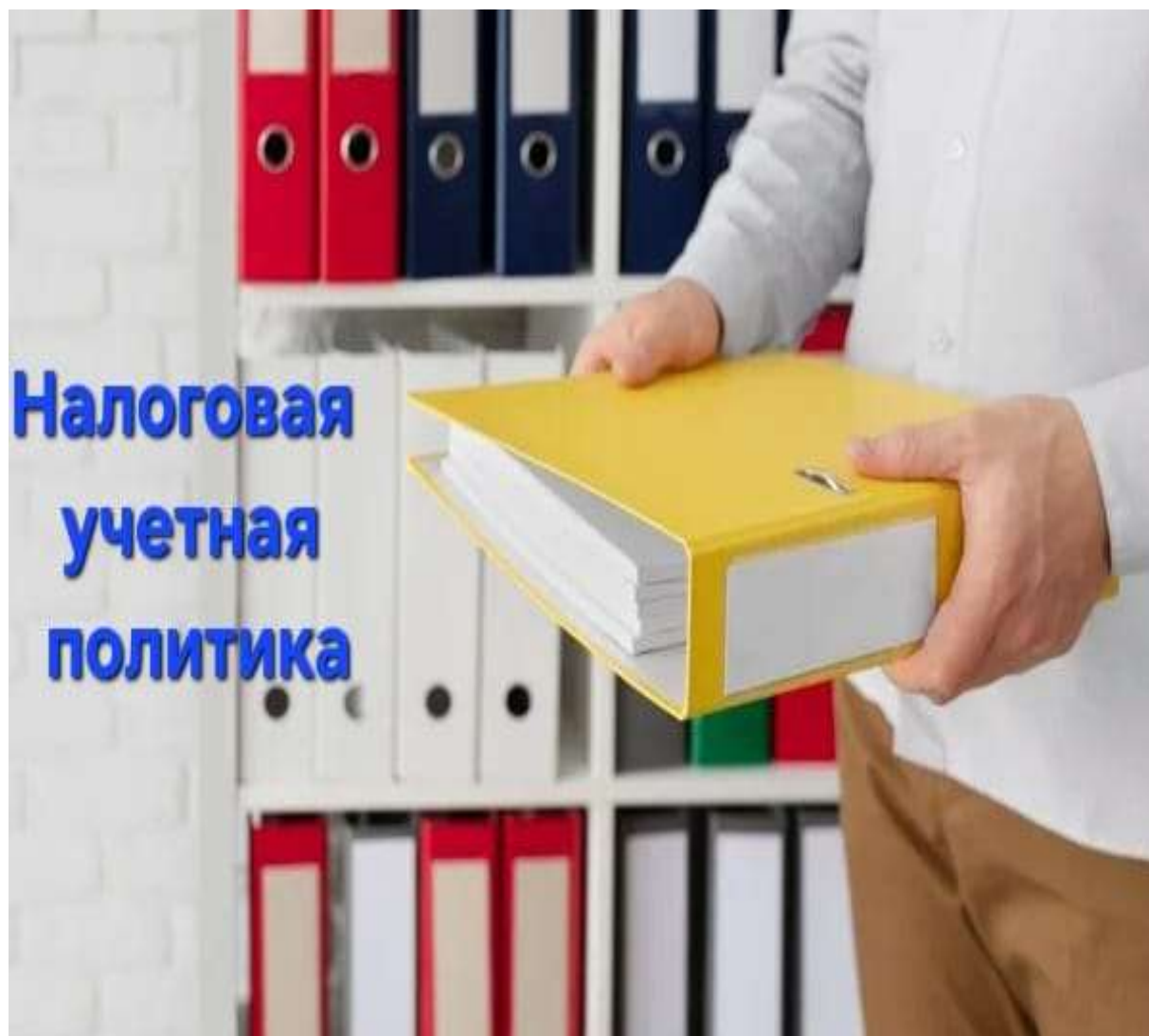
\*\*\* заполняются частным нотариусом, частным судебным исполнителем

\*\*\*\*заполняются частным судебным исполнителем, адвокатом

## 35. Налоговый учет и учетная документация адвоката - продолжение

**Налоговая политика** включается **в учетную документацию** адвоката, как лица, занимающегося частной практикой (подпункт 5) пункта 2 статьи 190 НК).

Требования к налоговой учетной политике установлены пунктом 1 статьи 191 НК.



К примеру, **в налоговой учетной политике** адвоката должны быть **предусмотрены** формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно; наименование лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики; выбранные налогоплательщиком методы отнесения в зачет налога на добавленную стоимость (в случае, если адвокат является плательщиком НДС).

В связи с тем, что формы акта оказанных услуг адвоката, финансового документа о получении адвокатом наличных денег от клиента, порядок их ведения не урегулированы законодательно, то данные формы и порядок могут быть разработаны адвокатом **самостоятельно** с включением **в налоговую учетную политику**.

## 36. Налоговая отчетность и учетная документация адвоката – продолжение.

В **учетную документацию** адвоката также включаются **иные документы**, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства

К таким иным документам относятся договор (договор об оказании юридической помощи и т.п.), финансовый документ, подтверждающий оплату (квитанция об оплате, приходный ордер, выписка с банковского счета адвоката и т.п.). Кроме того, ним могут быть акт приемки оказанной юридической помощи, акт приемки исполненного поручения и другие.



## 37. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.

Взаимоотношения между адвокатом и лицом, обратившимся за юридической помощью, оформляются **договором**, за исключением случаев, установленных законами Республики Казахстан.

**Существенные условия договора**, по которым стороны для заключения договора должны достигнуть **согласия**, указаны в статье 47 Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи».

Одним из существенных условий договора является **условие о размере и порядке оплаты** оказываемой юридической помощи и возмещения расходов адвоката, связанных с защитой и представительством, а также проведением примирительных процедур.

Оплата может производиться адвокату, как в безналичной форме на его банковский счет, так и наличными деньгами.

Оплата **гарантированной государством юридической помощи**, оказываемой адвокатом, производится **за счет бюджетных средств**. Размеры оплаты гарантированной государством юридической помощи, оказываемой адвокатом, и возмещения расходов, связанных с правовым консультированием, защитой и представительством, а также проведением примирительных процедур, устанавливаются **уполномоченным органом**.

Порядок оплаты юридической помощи, оказываемой адвокатом, и возмещения расходов, связанных с правовым консультированием, защитой и представительством, а также проведением примирительных процедур, устанавливается правилами оплаты гарантированной государством юридической помощи, определяемыми **уполномоченным органом**.

В случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, оплата гарантированной государством юридической помощи, оказываемой адвокатом, командировочных, транспортных расходов и возмещение других его расходов, связанных с правовым консультированием, защитой и представительством, производятся **по постановлениям органов уголовного преследования и определениям судов** (статья 48 названного Закона).

## 38. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.



В соответствии с пунктом 3 статьи 47 Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» получение наличных денег адвокатом в счет оплаты юридической помощи, в том числе и устных юридических консультаций, и расходов, связанных с исполнением поручения, **без выдачи соответствующего финансового документа не допускается.**

Вместе с тем, остается открытым вопрос: каким финансовым документом оформляется прием адвокатом наличных денег в счет оплаты юридической помощи, в том числе устных юридических консультаций, и расходов, связанных с исполнением поручения, от лица, обратившегося к нему за юридической помощью.

Этот вопрос немаловажен, так как такой финансовый документ включается в **учетную документацию** адвоката, поскольку, как было отмечено выше, относится **к иным документам**, являющимся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства (подпункт 6) пункта 2 статьи 190 НК).

### 39. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.

Обращаясь к вопросу о том, какой финансовый документ адвокат должен выдавать клиенту при получении от последнего **наличных денег** как оплату юридической помощи, следует отметить, что на практике адвокатами чаще используются квитанционные книжки, приходные ордера, где обычно указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) адвоката, клиента, договор об оказании юридической помощи, сумма оплаты, подпись адвоката.

Соответственно **при приеме наличных денег** клиенту выдается корешок к квитанции либо квитанция к приходному ордеру за подписью адвоката, заверенная печатью адвоката (при ее наличии) и т.п.

Эти документы могут регистрироваться адвокатом в журнале регистрации или фиксироваться иным способом.

Несмотря на то, что вышеуказанный момент законодательно не урегулирован, данный подход согласуется с нормами статьи 190 НК, в соответствии с которыми, как было сказано выше, налогоплательщик **самостоятельно организует налоговый учет** и определяет формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях в виде налоговых регистров.

Все вышеприведенные моменты могут найти свое отражение в налоговой учетной политике, что также соответствует нормам статьи 190 НК.

## 40. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.

Адвокату необходимо учитывать, что НК предъявляются определенные **требования к составлению и хранению учетной документации**. Эти требования содержатся в статье 193 НК.

Согласно статье 193 НК учетная документация составляется **налогоплательщиком** (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках и **представляется органам налоговой службы при проведении налоговой проверки**.

При наличии отдельных документов, составленных на иностранных языках, орган налоговой службы вправе потребовать их перевода на казахский или русский язык.

При составлении учетной документации в электронной форме налогоплательщик (налоговый агент) **обязан** в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц налоговых органов **представить копии такой документации на бумажных носителях**, за исключением счетов-фактур, зарегистрированных в информационной системе электронных счетов-фактур (см. подпункт 1) пункта 1 статьи 412 НК).

Учетная документация, относящаяся к объектам налогообложения или объектам, связанным с налогообложением, **хранится** адвокатом, как налогоплательщиком, **до истечения срока исковой давности**, установленного статьей 48 НК для каждого вида налога или платежа в бюджет, **но не менее пяти лет**.

Срок хранения учетной документации начинается с налогового периода, следующего за периодом, в котором на основании такой учетной документации исчислено налоговое обязательство, за  $\frac{4}{0}$  исключением случаев, предусмотренных пунктами 4 и 5 статьи 193 НК, если установленный ими срок хранения превышает срок, установленный пунктом 3 статьи 193 НК.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**