

НА 2024 ГОД АДВОКАТАМ ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ПЛАТЕЖАМ

Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» 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, связанные с исполнением налогового обязательства.

ВАЖНО обратить внимание на порядок введения его в действие.

Этот порядок 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, за исключением норм НК, указанных в приведенной статье.

Следует отметить, что статьей 33 Закона № 121-VI ЗРК установлено, приостановить до 1 января 2025 года действие разделов 8 и 9 Налогового кодекса, установив, что в период приостановления данные разделы **действуют в редакции, указанной в статье 33**

Из смысла и содержания норм статьи 33 Закона № 121-VI ЗРК следует, что исчисление и уплата индивидуального подоходного налогов адвокатом (лицом, занимающимся частной практикой) до 1 января 2025 года (то есть в **настоящее время**) будет производиться **в следующем порядке:**

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (далее - ИПН)
(разделы 8,9 НК)

Облагаемая сумма дохода адвоката, как лица, занимающегося частной практикой, определяется в порядке, установленном статьей 365 НК (пункт 3 статьи 357 НК).

Облагаемый доход лица, занимающегося частной практикой (адвоката), определяется в размере дохода лица, занимающегося частной практикой (адвоката), определенного в соответствии со статьей 336 НК (пункт 1 статьи 365 НК).

Доходом адвоката являются **все виды доходов**, полученных от осуществления адвокатской деятельности, а также полученные суммы возмещения расходов, связанных с защитой и представительством (статья 336 НК).

Сумма индивидуального подоходного налога по доходам лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов), исчисляется **по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца** путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 НК, к сумме облагаемого дохода лица, занимающегося частной практикой (адвоката).

При этом сумма исчисленного налога подлежит уплате ежемесячно **не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем**, по доходам за который исчислен налог (статья 365 НК).

Доходы адвоката облагаются налогом **по ставке 10 процентов** (пункт 1 статьи 320 НК).

Таким образом, ИПН равен **10 % от дохода адвоката**, полученного за месяц, по итогам каждого месяца (статьи 320, 336, 358, 365 НК).

Для информации: из норм статьи 192 НК, регулирующих правила налогового учёта, следует, что по общему правилу, **с учетом метода начисления**, адвокат должен учитывать свой доход **по факту оказания им юридической помощи лицу**, обратившемуся за этой помощью, **а не со дня получения или выплаты денег или их эквивалентов** (например, по факту **выполнения** поручения по защите прав и интересов в суде; по факту **выполнения** поручения по защите на стадии досудебного расследования и т.п.).

Пример:

Между адвокатом и клиентом заключен договор об оказании юридической помощи 17 января 2023 года.

Согласно условиям договора, адвокат принял поручение по защите своего клиента по уголовному делу на стадии досудебного расследования. Размер оплаты юридической помощи, оказываемой адвокатом клиенту, определен в договоре в сумме 300 000 тенге.

Досудебное расследование по уголовному делу завершено 01 марта 2024 года. Следовательно, факт оказания адвокатам юридической помощи по защите клиента по уголовному делу на стадии досудебного расследования приходится на 01 марта 2024 года.

Поэтому доход адвоката в размере 300 000 тенге по указанному договору и принятому поручению учитывается им, как доход, полученный в марте 2024 года, независимо от того, была ли произведена клиентом оплата этой суммы адвокату и в какой день.

С этого дохода в сумме 300 000 тенге адвокат обязан исчислить ИПН в размере 10 % и уплатить его до 5 апреля 2024 года (ИПН = 30 000 тенге, т.е. 10 % от 300 000 тенге)

При получении дохода адвокат обязан исчислять и уплачивать сумму по социальному страхованию (социальные отчисления), которая впоследствии учитывается при расчете социального налога.

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ (СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ)

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

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

Адвокаты 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 **в размере 3,5 процента** от объекта исчисления социальных отчислений, с 1 января 2025 года – 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений (статья 244 СК).

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**), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (*на 2024 г. – 595 000 тенге, т.е. 85 000 x 7. В 2024 году 3,5 % от 595 000 тенге = 20 825 тенге*).

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 2024 г. 3,5 % от 85 000 тенге = 2 975 тенге), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пункт 2 статьи 245 СК).

При исчислении социальных **отчислений суммы, исчисленные в тиянах, округляются до 1 тенге, независимо от суммы тиянов** (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).

Порядок исчисления и уплаты социального налога регулируется Разделом 12 НК.

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (раздел 12 НК)

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

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

Адвокаты исчисляют социальный налог **в 2-кратном размере месячного расчетного показателя**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, **за себя** (в 2024 году - 7 384 тенге, т.е. 3 692 x 2) и 1-кратном размере месячного расчетного показателя за каждого работника (пункт 2 статьи 485 НК).

Сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, **определяется как разница** между **исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений**, исчисленных в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном страховании» (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** (пункт 3 статьи 486 НК).

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

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

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

Помимо налогов и социальных отчислений адвокат обязан исчислять и оплачивать следующие обязательные платежи.

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ (далее - ОПВ)

Отношения по исчислению, уплате адвокатом ОПВ регулируются **Социальным кодексом Республики Казахстан** от 20 апреля 2023 года № 224-VII ЗРК (далее - СК), а также Правилами и сроками 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 в **свою пользу** самостоятельно в размере **10 процентов от дохода**, принимаемого для исчисления ОПВ (подпункт 1) пункта 4 статьи 248, подпункт 2) пункта статьи 249 СК).

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

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

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

Уплата ОПВ осуществляется адвокатом, как лицом, занимающимся частной практикой, в свою пользу не позднее **25 числа месяца**, следующего за отчетным (пункт 9 статьи 248 СК)

Для информации: после принятия Социального кодекса Республики Казахстан у адвокатов появилась обязанность уплачивать социальные отчисления и обязательные пенсионные взносы **с одинаковой суммы дохода**, определяемого самостоятельно.

До введения Социального кодекса Республики Казахстан в действие (до 1 июля 2023 года), эти доходы могли быть заявлены в разны суммах.

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ РАБОТОДАТЕЛЯ (далее - **ОПВР**)

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

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 настоящего пункта (пункт 6 статьи 248 СК).

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 2024 года – в размере 1,5 процента;
- 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. 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 2024 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).

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 упряднены 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.**

Нормы, устанавливающие, что адвокат, как лицо, занимающееся частной практикой, осуществляет уплату ОПВР в ЕНПФ самостоятельно **в свою пользу, в СК отсутствуют.**

Между тем, нормы подпункта 4) пункта 6 Правил № 540 расширяют перечень объектов исчисления ОПВР и 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 2024 году – 1 275 тенге, т.е. 85 000 x 1,5*).

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

ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

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 № 478).

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 (*в 2024 году - 119 000 тенге, т.е. 85 000 x 1,4* (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 (*в 2024 году - 5 950 тенге, т.е. 119 000 x 5%*) (пункт 3 статьи 28 Закон № 405-V ЗРК).

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 № 478).

Примеры:

14 114,5 тенге округляется до 14 115 тенге, но 12 327,2 тенге округляется до 12 327 тенге

2 525,8 тенге округляется до 2 526 тенге, но 2 625,1тенге округляется до 2 625 тенге.

СДАЧА ДЕКЛАРАЦИЙ

По индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00).

Декларация по ИПН представляется в налоговый орган по месту нахождения **не позднее 31 марта года**, следующего за отчетным налоговым периодом (статьи 363, 364 Налогового кодекса РК). Это - **ежегодная** декларации, то есть по результатам каждого года.

По социальному налогу (форма 200.00)

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

По социальным отчислениям (форма 200.00)

Плательщик обязан представлять в органы государственных доходов налоговую отчетность в порядке и сроки *(не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом)*, 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 Приложению 122 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности.

Отчетным периодом для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу является календарный квартал (статья 488 НК). Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется плательщиками в налоговые органы по

месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом (статья 489 НК).

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

По обязательным пенсионным взносам (форма 200.00) и по обязательным пенсионным взносам работодателя (форма 200.00)

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).

По взносам в фонд обязательного медицинского страхования (форма 200.00)

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

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

ДЛЯ ИНФОРМАЦИИ:

В соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан от 5 декабря 2023 года № 43-VIII ЗРК «О республиканском бюджете на 2024 – 2026 годы» с

1 января 2024 г.:

- **минимальный размер заработной платы – 85 000 тенге;**
- **месячный расчетный показатель** для исчисления пособий и иных социальных выплат, а также применения штрафных санкций, налогов и других платежей в соответствии с законодательством Республики Казахстан – **3 692 тенге.**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (далее - НДС)

Адвокат, как лицо, занимающиеся частной практикой, является плательщиком НДС (статья 367 НК) в случаях, установленных Разделом 10 Налогового кодекса Республики Казахстан.

ДРУГИЕ НАЛОГИ

Адвокат, как лицо, занимающиеся частной практикой, обязан исчислять, оплачивать и другие налоги, в случаях, установленных Налоговым кодексом Республики Казахстан.

**С уважением
адвокат Коллегии адвокатов
города Астаны
Акатова С.Б.**