

Актуальные вопросы по налогам и другим обязательным платежам адвокатов в 2026 году.

***Часть II.
Социальный налог,
социальные отчисления,
ОПВ, ОПВР, ВОСМС.
Налоговый учет и учетная
документация адвоката.***

**Вебинар 28 февраля 2026
года**

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



2. Социальный налог.



В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан, который введен в действие с 1 января 2026 года (далее – НК), адвокат как лицо, занимающееся частной практикой (далее – ЛЗЧП), **обязан исчислять и оплачивать социальный налог** (статья 555 НК).

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

3. Социальный налог - продолжение.



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 до 1 января 2026 года учитывались при расчете суммы социального налога адвоката, как ЛЗЧП.

Однако, с 1 января 2026 года этот порядок утратил силу. И суммы социальных отчислений не учитываются при расчете суммы социального налога адвоката, как ЛЗЧП.

4. Социальный налог – продолжение.

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

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

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

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

5. Социальный налог - продолжение.

Адвокаты как ЛЗЧП являются плательщиками **социального налога** (статья 555 пункт 1 подпункт 2) НК).

Налоговым периодом для исчисления социального налога является **календарный месяц** (статья 561 пункт 1 пункт 2) НК).

Объектами налогообложения для плательщиков социального налога, являющихся лицами, занимающимися частной практикой (далее – ЛЗЧП), является **сам плательщик** социального налога (статья 556 пункт 4 НК).

При этом объектом налогообложения **не являются**:

- 1) сами плательщики социального налога в период временного **приостановления** ими представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 117 НК;
- 2) сами плательщики социального налога, которые **не получали** в налоговом периоде **доход**.

Ставка социального налога и **порядок исчисления** социального налога для адвокатов как ЛЗЧП установлены в пункте 3 статьи 557 и в подпункте 2) пункта 2 статьи 558 НК.

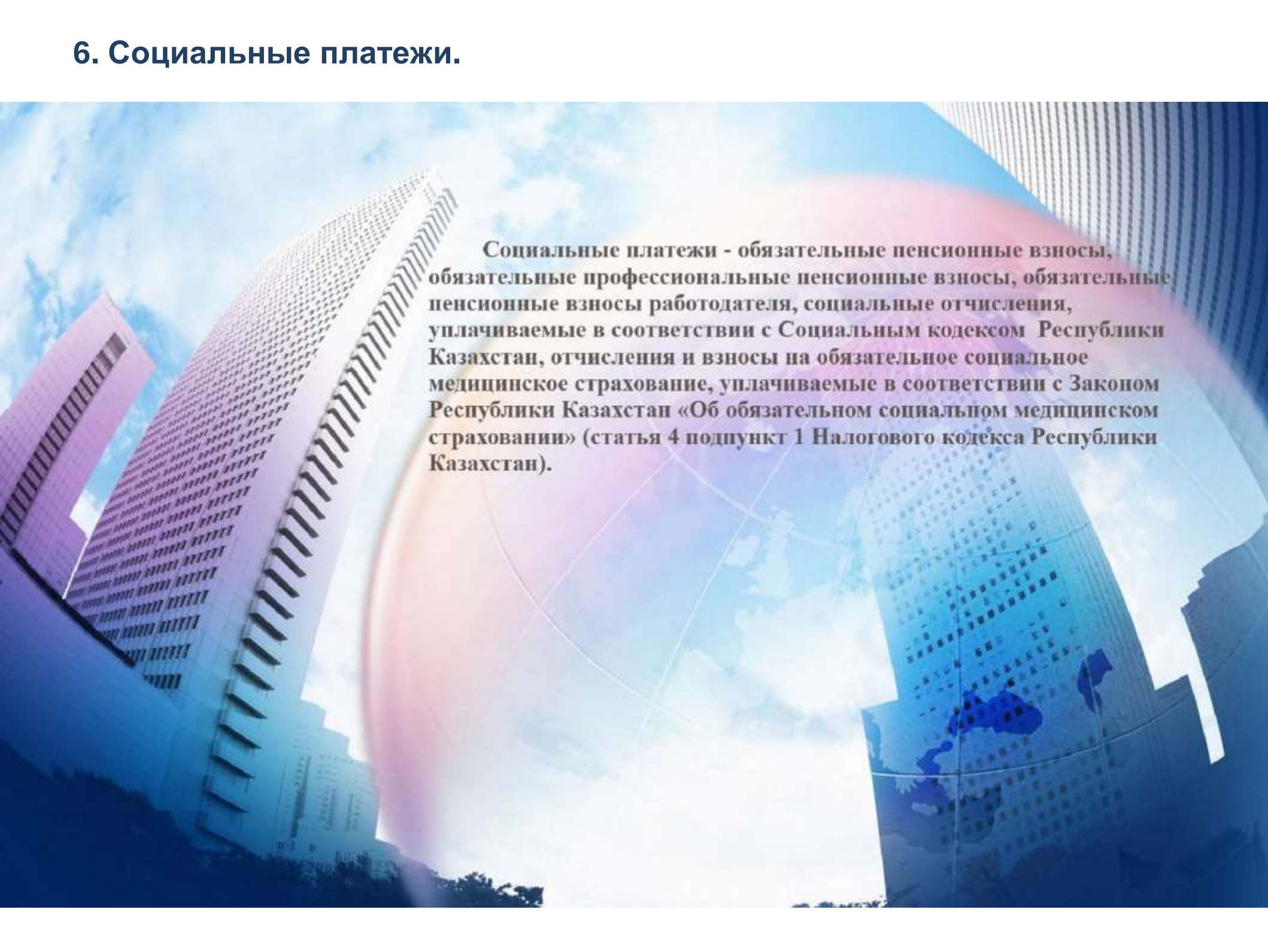
Адвокаты как ЛЗЧП и плательщики социального налога исчисляют социальный налог (далее – СН) :

за себя – в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, действующего на дату уплаты (в 2026 г. МРП = 4 325 тенге, $2 \times 4\,325 = 8\,650$ тенге).

Уплата социального налога производится **не позднее 25 числа месяца**, следующего за налоговым периодом, **по месту нахождения налогоплательщика** (статья 560 пункт 1 НК).

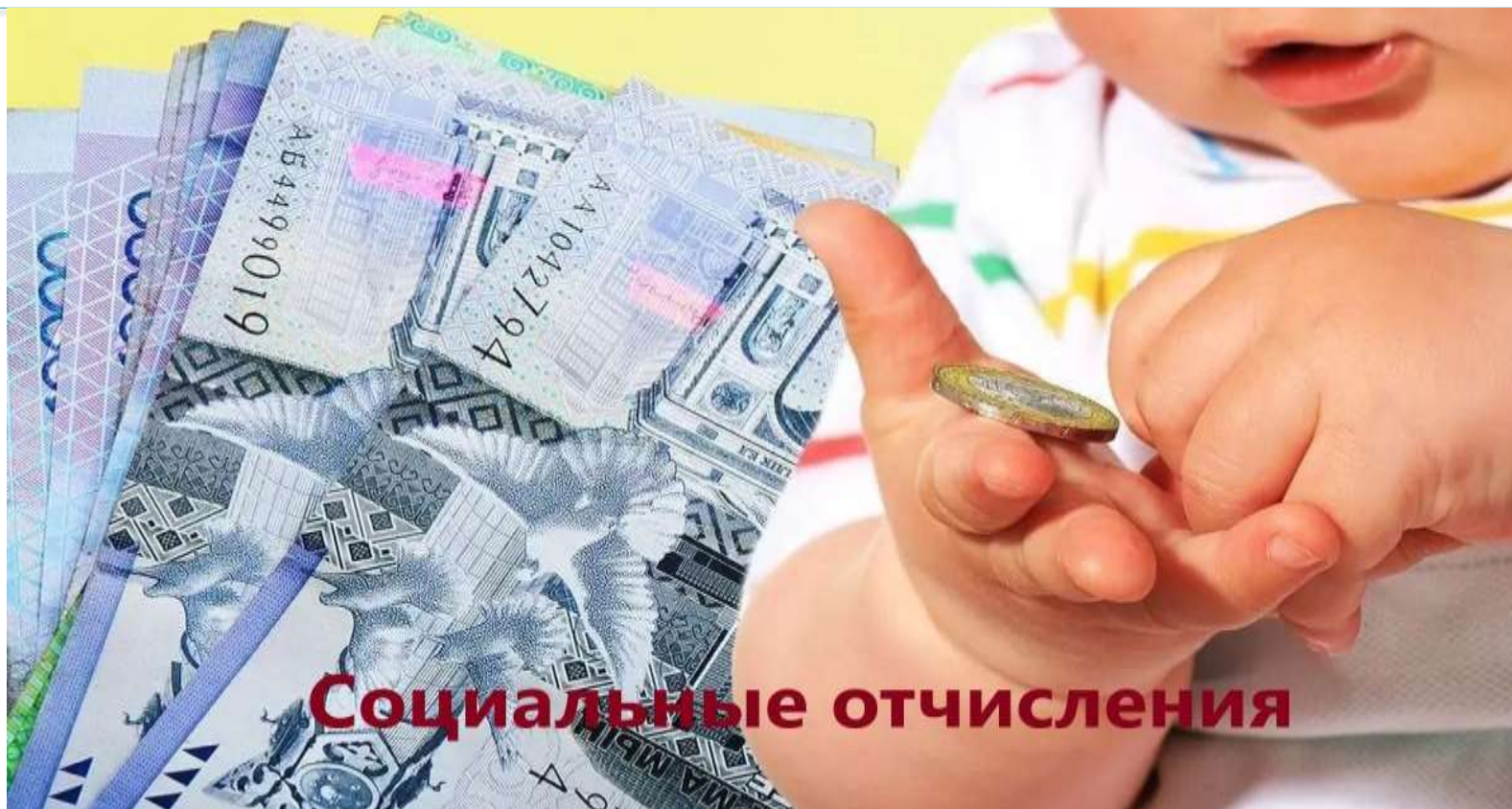
Социальный налог = 2 МРП

6. Социальные платежи.

A low-angle photograph of modern skyscrapers against a blue sky with a rainbow. The buildings are covered in a grid of windows, and the rainbow is a vibrant arc of colors across the sky.

Социальные платежи - обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя, социальные отчисления, уплачиваемые в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан, отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании» (статья 4 подпункт 1 Налогового кодекса Республики Казахстан).

7. Социальные платежи – продолжение. Социальные отчисления (СО).



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 (статья 1 пункт 1 подпункт 15) СК).

8. Социальные платежи – продолжение. Социальные отчисления (СО).

Адвокат как ЛЗЧП является **плательщиком** социальных отчислений (статья 1 пункт 1 подпункт 18) СК).

Адвокаты как ЛЗЧП подлежат обязательному социальному страхованию, **за исключением лиц, достигших возраста, предусмотренного статьей 207 СК**, т.е. лиц, достигших пенсионного возраста (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).

Объектом исчисления социальных отчислений для адвоката как ЛЗЧП 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** (далее – МРЗП) (на 2026 г. – 595 000 тенге), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

В случае, если **доход** указанных лиц составляет **менее МРЗП**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то они уплачивают социальные отчисления **в свою пользу с МРЗП** (в 2026 г. 5 % от 85 000 тенге = 4 250 тенге), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

$$\begin{aligned} \text{МРЗП} &\leq \text{доход} \leq 7 \text{ МРЗП} \\ 85\,000 \text{ тенге} &\leq \text{доход} \leq 595\,000 \text{ тенге} \end{aligned}$$

9. Социальные платежи – продолжение. Социальные отчисления (СО).

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).

СО = доход, определяемый адвокатом как ЛЗЧП самостоятельно (статья 245 СК) x 5 %

10. Социальные платежи – продолжение.

Социальные отчисления (СО).

КЕЙС № 1

Рассмотрим порядок исчисления сумм социальных отчислений (далее – СО) на примерах полученных (получаемых) доходов за январь 2026 г. четырех адвокатов, которые не освобождены от уплаты СО: Оспановой К. (доход 700 000 тенге), Алиева Р. (доход 700 000 тенге), Сулеймен Ж. (доход 300 000 тенге), Омарова А. (доход 50 000 тенге).

Адвокаты **самостоятельно** определили объект исчисления СО **за себя**. При этом каждый исходил из следующего:

- 1) каждый плательщик **самостоятельно** определяет сумму получаемого дохода для целей исчисления СО **за себя**;
- 2) эта сумма дохода, определяемая самостоятельно, должна быть **равна** доходу, определяемому для перечисления **обязательных пенсионных взносов** (далее – ОПВ) в свою пользу, но не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом;
- 3) доход, принимаемый для исчисления СО, в месяц не должен превышать 7-кратный МРЗП, а в случае, если доход составляет менее МРЗП, то СО в свою пользу уплачиваются с 1 МРЗП.

1. Адвокат Оспанова К. (с доходом 700 000 тенге)

Адвокат Оспанова К. самостоятельно определила сумму получаемого дохода в январе 2026 г. для целей исчисления СО в **595 000 тенге**.

При расчете она исходила из того, что эта сумма была равна доходу, определенному ей для перечисления ОПВ в свою пользу (595 000 тенге) и не превышала доход, определяемый для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом (700 000 тенге). А также определенный ею доход не был менее 1 МРЗП и не превышал 7-кратный МРЗП.

Адвокат Оспанова К. исчислила СО за январь 2026 г. в свою пользу в размере **29 750 тенге** ($595\,000 \times 5\%$).

2. Адвокат Алиев Р. (с доходом 700 000 тенге)

Адвокат Алиев Р. самостоятельно определил сумму получаемого дохода в январе 2026 г. для целей исчисления СО в **85 000 тенге**.

При расчете он исходил из того, что эта сумма была равна доходу, определенному им для перечисления ОПВ в свою пользу (85 000 тенге) и не превышала доход, определяемый для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом (700 000 тенге). А также определенный им доход не был менее 1 МРЗП и не превышал 7-кратный МРЗП.

Адвокат Алиев Р. исчислила СО за январь 2026 г. в свою пользу в размере **4 250 тенге** ($85\,000 \times 5\%$).

3. Адвокат Сулеймен Ж. (с доходом 300 000 тенге)

Адвокат Сулеймен Ж. самостоятельно определил сумму получаемого дохода в январе 2026 г. для целей исчисления СО в **300 000 тенге**.

При расчете он исходил из того, что эта сумма была равна доходу, определенному им для перечисления ОПВ в свою пользу (300 000 тенге) и не превышала доход, определяемый для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом (300 000 тенге). А также определенный им доход не был менее 1 МРЗП и не превышал 7-кратный МРЗП.

Адвокат Сулеймен Ж. исчислила СО за январь 2026 г. в свою пользу в размере **15 000 тенге** ($300\,000 \times 5\%$).

4. Адвокат Омаров А. (с доходом 50 000 тенге)

Адвокат Омаров А. самостоятельно определил сумму получаемого дохода в январе 2026 г. для целей исчисления СО в **85 000 тенге**.

При расчете он исходил из того, что полученный им в январе 2026 г. доход в 50 000 тенге меньше 1 МРЗП, поэтому СО в свою пользу он уплачивает с 1 МРЗП.

Адвокат Омаров А. исчислил СО за январь 2026 г. в свою пользу в размере **4 250 тенге** ($85\,000 \times 5\%$).

11. Социальные платежи – продолжение. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ).



Отношения по исчислению, уплате адвокатом, как ЛЗЧП, [обязательных пенсионных взносов](#) (далее – 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](#)).

12. Социальные платежи – продолжение. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ).

Уплата ОПВ в единый накопительный пенсионный фонд (далее – ЕНПФ) осуществляется адвокатами, как ЛЗЧП, **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 ОПВ в ЕНПФ **освобождаются лица**, указанные в **пункте 3 статьи 248 СК** (к примеру, лица, достигшие пенсионного возраста в соответствии с пунктом 1 статьи 207 СК; получатели пенсионных выплат за выслугу лет).

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 (далее – МРЗП), 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 МРЗП**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (в 2026 г. 10 % от 85 000 тенге составляет 8 500 тенге), они **вправе** уплачивать ОПВ с **1-кратного МРЗП**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (подпункт 2) пункта 1 статьи 249 СК).

$$\begin{array}{lcl} \text{МРЗП} & \leq & \text{доход} \leq 50 \text{ МРЗП} \\ 85\,000 \text{ тенге} & \leq & \text{доход} \leq 4\,250\,000 \text{ тенге} \end{array}$$

В случае отсутствия дохода, ЛЗЧП, вправе уплачивать обязательные пенсионные взносы в ЕНПФ в свою пользу из расчета **10 процентов от 1 МРЗП**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пункт 6 подпункт) Правил № 525).

ОПВ = доход, определяемый адвокатом, как ЛЗЧП, самостоятельно (статья 249 СК) x 10 %

13. Социальные платежи – продолжение. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ).

ВЫВОДЫ:

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

14. Социальные платежи – продолжение.

Обязательные пенсионные взносы (ОПВ)

КЕЙС № 2

Рассмотрим порядок исчисления обязательных пенсионных взносов (далее – **ОПВ**) на примерах доходов полученных (получаемых) в январе 2026 г. четырех адвокатов, которые не освобождены от уплаты ОПВ (**с учетом данных из КЕЙСА № 1**): Оспановой К. (доход 700 000 тенге), Алиева Р. (доход 700 000 тенге), Сулеймен Ж. (доход 300 000 тенге), Омарова А. (доход 50 000 тенге).

При самостоятельном исчисления ОПВ **в свою пользу** каждый из адвокатов исходил из следующего:

- 1) под доходом, принимаемым для исчисления ОПВ, понимается доход, получаемый адвокатом, определяемый им **самостоятельно** для уплаты **социальных отчислений** (далее – СО), за исключением доходов, с которых не уплачиваются обязательные пенсионные взносы, но не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с НК.
- 2) доход, принимаемый для исчисления ОПВ, в месяц не должен превышать 50-кратный МРЗП, а в случае, если доход составляет менее 1МРЗП, то ОПВ уплачиваются с 1МРЗП.

1. Адвокат Оспанова К. (с доходом 700 000 тенге)

Адвокат Оспанова К. самостоятельно определила сумму получаемого дохода в январе 2026 г. для целей исчисления ОПВ в свою пользу в **595 000 тенге**.

При расчете она исходила из того, что эта сумма была равна доходу, определенному ей для перечисления СО в свою пользу (595 000 тенге), и не превышала доход, определяемый для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом (700 000 тенге). А также определенный ею доход не был менее 1 МРЗП и не превышал 50-кратный МРЗП.

Адвокат Оспанова К. исчислила ОПВ за январь 2026 г. в свою пользу в размере **59 500 тенге** ($595\,000 \times 10\%$).

2. Адвокат Алиев Р. (с доходом 700 000 тенге).

Адвокат Алиев Р. самостоятельно определил сумму получаемого дохода в январе 2026 г. для целей исчисления ОПВ в свою пользу в **85 000 тенге**.

При расчете он исходил из того, что эта сумма была равна доходу, определенному им для перечисления СО в свою пользу (85 000 тенге), и не превышала доход, определяемый для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом (700 000 тенге). А также определенный им доход не был менее 1 МРЗП и не превышал 7-кратный МРЗП.

Адвокат Алиев Р. исчислила ОПВ за январь 2026 г. в свою пользу в размере **8 500 тенге** ($85\,000 \times 10\%$).

3. Адвокат Сулеймен Ж. (с доходом 300 000 тенге).

Адвокат Сулеймен Ж. самостоятельно определил сумму получаемого дохода в январе 2026 г. для целей исчисления ОПВ в свою пользу в **300 000 тенге**.

При расчете он исходил из того, что эта сумма была равна доходу, определенному им для перечисления СО в свою пользу (300 000 тенге), и не превышала доход, определяемый для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом (300 000 тенге). А также определенный им доход не был менее 1 МРЗП и не превышал 50-кратный МРЗП.

Адвокат Сулеймен Ж. исчислила ОПВ за январь 2026 г. в свою пользу в размере **30 000 тенге** ($300\,000 \times 10\%$).

4. Адвокат Омаров А. (с доходом 50 000 тенге).

Адвокат Омаров А. самостоятельно определил сумму получаемого дохода в январе 2026 г. для целей исчисления ОПВ в свою пользу в **85 000 тенге**.

При расчете он исходил из того, что полученный им в январе 2026 г. доход в 50 000 тенге меньше 1 МРЗП, поэтому ОПВ в свою пользу он уплачивает с 1МРЗП.

Адвокат Омаров А. исчислил ОПВ за январь 2026 г. в свою пользу в размере **8 500 тенге** ($85\,000 \times 10\%$).

15. Социальные платежи – продолжение.

Обязательные пенсионные взносы работодателя (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, 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**).

16. Социальные платежи – продолжение.

Обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР).

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.**

17. Социальные платежи – продолжение.

Обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР).

Статья 251 СК также, как и подпункт 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 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 2026 году = 4 250 000 тенге, т.е. 85 000 x 50*).

$$\begin{array}{ccccc} \text{МРЗП} & \leq & \text{доход} & \leq & 50 \text{ МРЗП} \\ 85\,000 \text{ тенге} & \leq & \text{доход} & \leq & 4\,250\,000 \text{ тенге} \end{array}$$

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

18. Социальные платежи – продолжение.

Обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР).

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

При этом **получаемым доходом** для ЛЗЧП для целей исчисления ОПВР является сумма, определяемая ими **самостоятельно** в пределах размеров, установленных пунктом 2 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 2026 году = 2 975 тенге, т.е. 85 000 x 3,5 %*).

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

19. Социальные платежи – продолжение.

Взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ВОСМС).



Общественные отношения, возникающие в системе обязательного социального медицинского страхования, в целях реализации конституционного права граждан на охрану здоровья, регулируются **Законом РК от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании»** (далее - Закон № 405-V ЗРК), а также **Правилами и сроками исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование**, утвержденными приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 июня 2017 года № 478 (далее – Правила ОСМС).

Адвокат как ЛЗЧП является плательщиком **взносов в фонд социального медицинского страхования** (далее – фонд), (подпункт 4) пункта 2 статьи 14 Закона № 405-V ЗРК.

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

20. Социальные платежи – продолжение.

Взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ВОСМС)

Объектом исчисления взносов адвокатов, как ЛЗЧП, 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 (статья 28 пункт 5 Закона № 405-V ЗРК).

Взносы ЛЗЧП с 1 января 2020 года устанавливаются **в размере 5 процентов от объекта** исчисления взносов (статья 28 пункт 3 Закона № 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 (статья 30 пункт 6 подпункт 2) Закон № 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).

$$\text{ВОСМС} = 1,4\text{-кратный МРЗП} \times 5 \%$$

Пример:

МРЗП в 2026 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 $119\,000 \times 5\% = \underline{5\,950 \text{ тенге}}$.

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

21. Социальные платежи – продолжение.

Касаясь порядка исчисления социального налога, социальных отчислений, ОПВ, ОПВР, ВОСМС адвокатом, как ЛЗЧП, обратимся **к налоговой отчетности** адвокатов, как ЛЗЧП.

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

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

Сведения по **социальному налогу, по социальным отчислениям, ОПВ, ОПВР, ВОСМС** отражаются в **декларации** по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (**форма 200.00**) (статья 562 НК, статья 27 пункт 2 подпункт 3) 27 СК, статья 254 СК, статья 32 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании»).

Отчетным периодом для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу является **календарный квартал** (статья 561 пункт 2 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 562 пункт 1 НК).

22. Социальный налог и социальные платежи.

Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2025 года № 695 «**Об утверждении форм налоговой отчетности с пояснением по их составлению и Правил их представления**» (далее - **Приказ 695**) утверждены **форма декларации** по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) **с пояснением по ее составлению** согласно **приложению 8** к Приказу 695.

Согласно пунктам 2, 3 Пояснений по составлению формы налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу» (форма 200.00) (далее – Пояснения) декларация распространяется **на правоотношения, возникшие с 1 января 2026 года.**

Декларация состоит из самой декларации (форма 200.00) и **приложения** к ней (форма 200.01 по 200.06), предназначенного **для детального отражения информации** об исчислении налогового обязательства.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

форма 200.00 стр. 01

Прочитайте Пояснение по составлению данной формы.

ИНФОРМАЦИЯ: Заполнять маркером или перьевой ручкой. ЧЕРНИЛАМИ или СТОЙКИМИ чернилами. ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ СЛОВАМИ.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)

1	ИНН (БИН)																		
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:	квартал		год															
3	Наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей) Фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) вкладчика (плательщика)																		
4	Вид декларации (укажите ☒ в соответствующей ячейке):	первоначальная	☐	очередная	☐	дополнительная	☐	по уведомлению	☐	ликвидационная	☐								
5	Номер и дата уведомления (указывается в случае представления декларации по уведомлению)	A номер					B дата												
6	Отдельные категории налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей) (укажите в соответствующей ☒ ячейке):	A доверительный управляющий в соответствии со статьей 66 Налогового кодекса	☐	B налогоплательщик, осуществляющий деятельности, указанные в пункте 2 статьи 557 Налогового кодекса	☐	C учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 66 Налогового кодекса	☐	D налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации	☐	E крестьянские или фермерские хозяйства, осуществляющие деятельности, указанные в пункте 4 статьи 557 Налогового кодекса	☐	F плательщик единого платежа в соответствии со статьей 820 Налогового кодекса	☐	G налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств	☐	H сельскохозяйственные кооперативы, указанные в статье 16 Налогового кодекса	☐	J налогоплательщик, занимающийся производством сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), а также переработкой указанной продукции собственного производства и реализацией продуктов такой переработки	☐
7	Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»	☐																	
8	Код валюты																		
9	Признак резидентства (укажите ☒ в соответствующей ячейке):	A резидент	☐	B нерезидент	☐														
10	Общая численность работников (человек)	1 мес.			2 мес.			3 мес.											
	в том числе иностранцев и лиц без гражданства	1 мес.			2 мес.			3 мес.											
11	Наличие структурных подразделений (укажите ☒ в соответствующей ячейке):	да	☐	нет	☐														
12	Представленные приложения (укажите ☒ в соответствующей ячейке):	01	02	03	04	05	06												
13	Количество приложений 200.03			14	Количество приложений 200.04			15	Количество приложений 200.06										

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование	МЕС	МЕС	МЕС	ИТОГ
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет				
1 мес.	I				Итого за отчетный квартал IV
2 мес.	II				
3 мес.	III				



ИНН(БИН) Налоговый период, за который
представляется
налоговая отчетность: квартал год

форма 200.00 стр. 02

Раздел. Расчетные показатели

200.00.002 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		
3 мес	III		

Итого за отчетный
квартал

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
IV		

200.00.003 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		

3 мес

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
III		
IV		

Итого за отчетный
квартал

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		

3 мес

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
III		
IV		

Итого за отчетный
квартал

200.00.005 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставки, установленной пунктом 1 статьи 557 Налогового кодекса

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		

3 мес

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
III		
IV		

Итого за отчетный
квартал

200.00.006 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставки, установленной пунктом 2 статьи 557 Налогового кодекса

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		

3 мес

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
III		
IV		

Итого за отчетный
квартал

200.00.007 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктами 3 и 4 статьи 557 Налогового кодекса

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		

3 мес

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
III		
IV		

Итого за отчетный
квартал

200.00.008 Сумма социальных отчислений

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		

3 мес

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
III		
IV		

Итого за отчетный
квартал

200.00.009 Сумма социальных отчислений в свою пользу

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		

3 мес

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
III		
IV		

Итого за отчетный
квартал

200.00.010 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

	МЮЛ	МЮН	ТМЛ
1 мес	I		
2 мес	II		

3 мес

МЮЛ	МЮН	ТМЛ
III		
IV		

Итого за отчетный
квартал

2 620000 020006

26. Налоговый учет и учетная документация адвоката – продолжение.

Приложение к Декларации составляется **в обязательном порядке** при заполнении **строк** в Декларации, **требующих раскрытия соответствующих показателей** (пункт 6 Пояснений).

Приложение «Исчисление индивидуального подоходного налога, **социального налога и социальных платежей**» (форма 200.01) (далее – **форма 200.01**) предназначено **для отражения суммы доходов**, начисленных налоговым агентом физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства, а также по отражению сумм доходов для исчисления ИПН, социального налога, сумм социальных платежей, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные по решению юридического лица-резидента налоговыми агентами, которые подлежат отражению в форме 200.03 к форме 200.00, за исключением суммы доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа (пункт 13 Пояснений).

[illegible]

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐ ☐ ☐ ☐

Код строки	Наименование
------------	--------------

200.01.001	Начисленные доходы
------------	--------------------

1 msec

2 мес II

3 мс III

Итого за отчетный
квартал

А доходы работников

В дивиденды

С вынужден

Дознаграждения

Е доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

200.01.002 Доходы работников, освобождаемых от налогообложения в рамках МФЦА

200.01.003 Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов

1 мс

2 мсc II

3 мес.

Итого за отчетный
квартал

200.01.004 Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам

200.01.005 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала

200.01.006 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала

200.01.007	Выплачено доходов
------------	-------------------

1 Mec

2 мс II

3 мес

Итого за отчетный
квартал

200 01 008 Облагаемый доход

[illegible]

2 mec II

3 мес

Итого за отчетный
квартал

200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы
------------	---

1 mec 1

2 мс II

3 мсс

Итого за отчетным

200.01.010	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы
------------	---

2 msec

3 мес

Итого за отчетным



Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя

200.01.011 Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные пенсионные взносы работодателя

	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ
1 мес	I			3 мес	III	
2 мес	II			Итого за отчетный квартал	IV	

200.01.012 Заявляемый доход в свою пользу

	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ
1 мес	I			3 мес	III	
2 мес	II			Итого за отчетный квартал	IV	

Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-лиц с инвалидностью

200.01.013 Численность работников-лиц с инвалидностью

	ТДВЗ	ТДВЗ	ТДВЗ		
1 мес.	I		2 мес.	II	
3 мес.	III				

200.01.014 Удельный вес численности работников-лиц с инвалидностью в общей численности работников

	%	%	%		
1 мес.	I		2 мес.	II	
3 мес.	III				

200.01.015 Удельный вес расходов по оплате труда работников-лиц с инвалидностью в общих расходах по оплате труда

	%	%	%		
1 мес.	I		2 мес.	II	
3 мес.	III				

Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных статьей 557 Налогового кодекса

200.01.016 Доходы работника, облагаемые социальным налогом

	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ
1 мес	I			3 мес	III	
2 мес	II			Итого за отчетный квартал	IV	

Раздел. Социальные отчисления

200.01.017 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ
1 мес	I			3 мес	III	
2 мес	II			Итого за отчетный квартал	IV	

200.01.018 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу

	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ
1 мес	I			3 мес	III	
2 мес	II			Итого за отчетный квартал	IV	

Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование

200.01.019 Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ
1 мес	I			3 мес	III	
2 мес	II			Итого за отчетный квартал	IV	

200.01.020 Доходы физических лиц, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование

	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ	МДВЗ	МДВН	ТДВЗ
1 мес	I			3 мес	III	
2 мес	II			Итого за отчетный квартал	IV	



30. Социальные платежи – продолжение.

КЕЙС № 3

Рассмотрим порядок исчисления и оплаты индивидуального подоходного налога (ИПН), социального налога (СН), а также социальных отчислений (СО), обязательных пенсионных взносов (ОПВ), обязательных пенсионных взносов работодателя (ОПВР), взносов на обязательное социальное медицинское страхование (ВОСМС) на примерах полученных (получаемых) доходов в январе 2026 г. четырех адвокатов (не освобождены от уплаты социальных платежей, с учетом данные из КЕЙСОВ № 1, № 2):

Адвокат Оспанова К.

По договору об оказании юридической помощи:

Доход = 700 000 тенге (**акт оказанных услуг от 15 января 2026 г.**)

ИПН = 63 000 тенге (9 % от 700 000 тенге, оплачивается до 5 февраля 2026 г.

СН = 8 650 тенге (2 МРП)

СО = 29 750 тенге (595 000 x 5 %, т.к. доход для исчисления СО самостоятельно определен в 595 000 тенге. См. слайд 10)

ОПВ = 59 500 тенге (595 000 x 10 %, т.к. доход для исчисления ОПВ самостоятельно определен в 595 000 тенге, как для СО. См. слайд 14).

ОПВР = 2 975 тенге (85 000 x 3,5 %, т.к. доход для исчисления ОПВР самостоятельно определен в 85 000 тенге. См. слайды 17, 18).

ВОСМС = 5 950 тенге (119 000 x 5 %, т.к. объект исчисления взносов 1,4 x 85 000 тенге=119 000 тенге, См. слайд 20).

Исчисленные суммы СН, СО, ОПВ, ОПВР, ВОСМС оплачиваются до 25 февраля 2026 г.

Адвокат Алиев Р.

По договору об оказании юридической помощи:

Доход = 700 000 тенге (**акт оказанных услуг от 21 января 2026 г.**)

ИПН = 63 000 тенге (9 % от 700 000 тенге), оплачивается до 5 февраля 2026 г.

СН = 8 650 тенге (2 МРП)

СО = 4 250 тенге (85 000 x 5 %, т.к. доход для исчисления СО самостоятельно определен в 85 000 тенге. См. слайд 10)

ОПВ = 8 500 тенге (85 000 x 10 %, т.к. доход для исчисления ОПВ самостоятельно определен в 85 000 тенге, как для СО. См. слайд 14).

ОПВР = 2 975 тенге (85 000 x 3,5 %, т.к. доход для исчисления ОПВР самостоятельно определен в 85 000 тенге. См. слайды 17, 18).

ВОСМС = 5 950 тенге (119 000 x 5 %, т.к. объект исчисления взносов 1,4 x 85 000 тенге=119 000 тенге, См. слайд 20).

Исчисленные суммы СН, СО, ОПВ, ОПВР, ВОСМС оплачиваются до 25 февраля 2026 г.

31. Социальные платежи – продолжение.

КЕЙС № 2 – продолжение

Адвокат Сүлеймен Ж.

По договору об оказании юридической помощи:

Доход = 300 000 тенге (**постановление о прекращении уголовного преследования от 22 января 2026 г.**)

ИПН = 27 000 тенге (9 % от 300 000 тенге), оплачивается до 5 февраля 2026 г.

СН = 8 650 тенге (2 МРП)

СО = 15 000 тенге (300 000 x 5 %, т.к. доход для исчисления СО самостоятельно определен в 300 000 тенге. См. слайд 10)

ОПВ = 30 000 тенге (300 000 x 10 %, т.к. доход для исчисления ОПВ самостоятельно определен в 300 000 тенге, как для СО. См. слайд 14).

ОПВР = 2 975 тенге (85 000 x 3,5 %, т.к. доход для исчисления ОПВР самостоятельно определен в 85 000 тенге. См. слайды 17, 18).

ВОСМС = 5 950 тенге (119 000 x 5 %, т.к. объект исчисления взносов 1,4 x 85 000 тенге=119 000 тенге, См. слайд 20).

Исчисленные суммы СН, СО, ОПВ, ОПВР, ВОСМС оплачиваются до 25 февраля 2026 г.

Адвокат Омаров А.

По договору об оказании юридической помощи:

Доход = 50 000 тенге (**акт оказанных услуг от 28 января 2026 г.**)

ИПН = 4 500 тенге (9 % от 50 000 тенге), оплачивается до 5 февраля 2026 г.

СН = 8 650 тенге (2 МРП)

СО = 4 250 тенге (85 000 x 5 %, т.к. доход для исчисления СО самостоятельно определен в 1 МРЗП = 85 000 тенге. См. слайд 10)

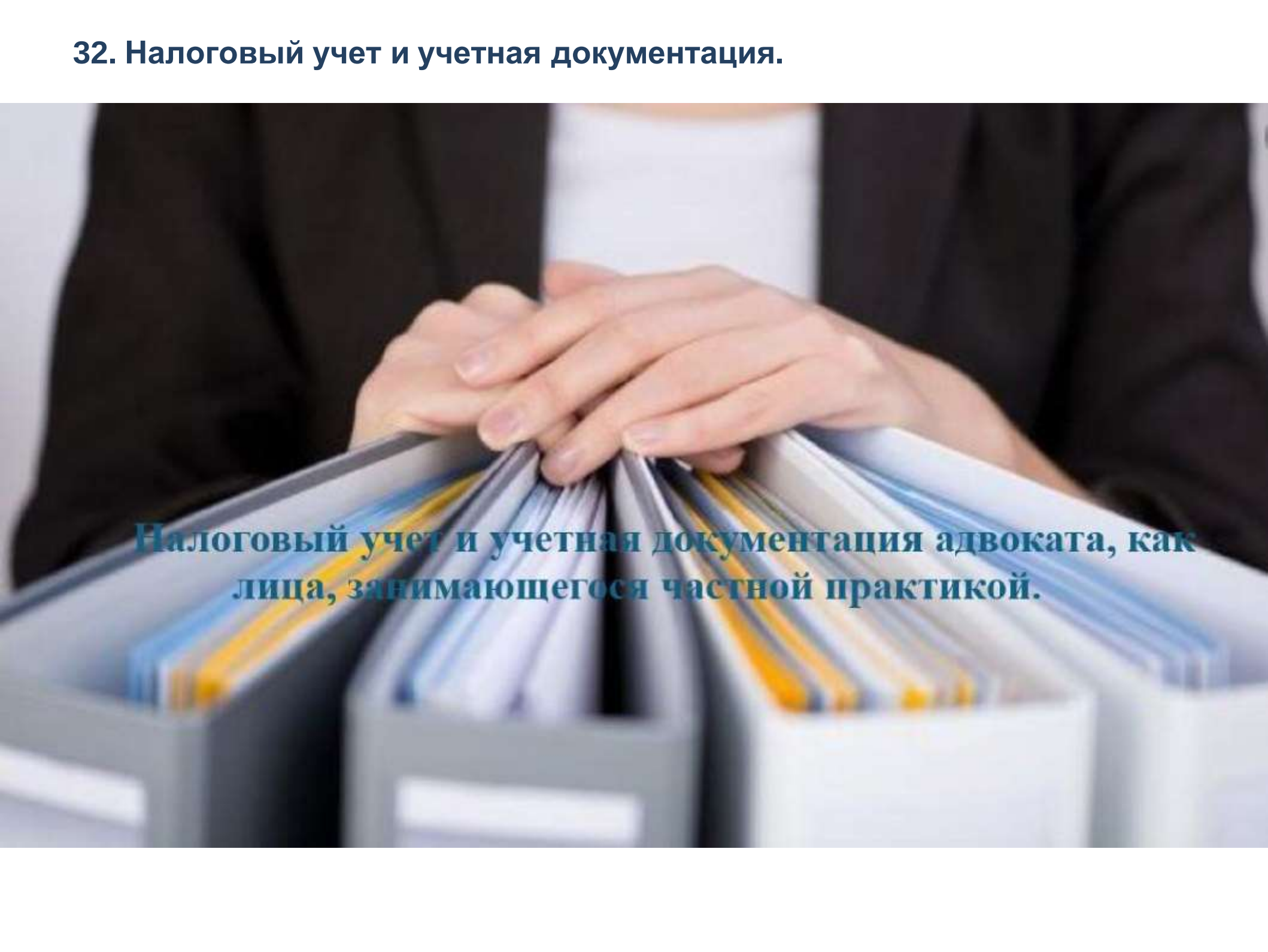
ОПВ = 8 500 тенге (85 000 x 10 %, т.к. доход для исчисления ОПВ самостоятельно определен в 1 МРЗП = 85 000 тенге, как для СО. См. слайд 14).

ОПВР = 2 975 тенге (85 000 x 3,5 %, т.к. доход для исчисления ОПВР самостоятельно определен в 1 МРЗП = 85 000 тенге. См. слайды 17, 18).

ВОСМС = 5 950 тенге (119 000 x 5 %, т.к. объект исчисления взносов 1,4 x 85 000 тенге=119 000 тенге, См. слайд 20).

Исчисленные суммы СН, СО, ОПВ, ОПВР, ВОСМС оплачиваются до 25 февраля 2026 г.

32. Налоговый учет и учетная документация.



Налоговый учет и учетная документация адвоката, как лица, занимающегося частной практикой.

33. Налоговый учет и учетная документация - продолжение.

Налоговому учету посвящена **глава 20 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 (статья 202 пункт 1 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** (статья 202 пункт 3 НК).

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

Статья 2 Закона № 234 **устанавливает перечень лиц, на которых распространяется действие этого Закона** (индивидуальные предприниматели, юридические лица, филиалы, представительства и постоянные учреждения иностранных юридических лиц, зарегистрированные на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан).

Адвокат как ЛЗЧП **в данный перечень лиц не входит**.

То есть в законодательстве Республики Казахстан отсутствуют нормы, устанавливающие требования и порядок ведения адвокатом как ЛЗЧП бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Поэтому на практике у адвокатов часто возникают вопросы по организации и ведению ими, как налогоплательщиками, налогового учета и учетной документации.

34. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.

Анализ норм НК показал, что **по налоговому учету и учетной документации** адвокату, как ЛЗЧП, как налогоплательщику, необходимо исходить из норм **пунктов 5, 6 статьи 202 НК**, согласно которым:

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

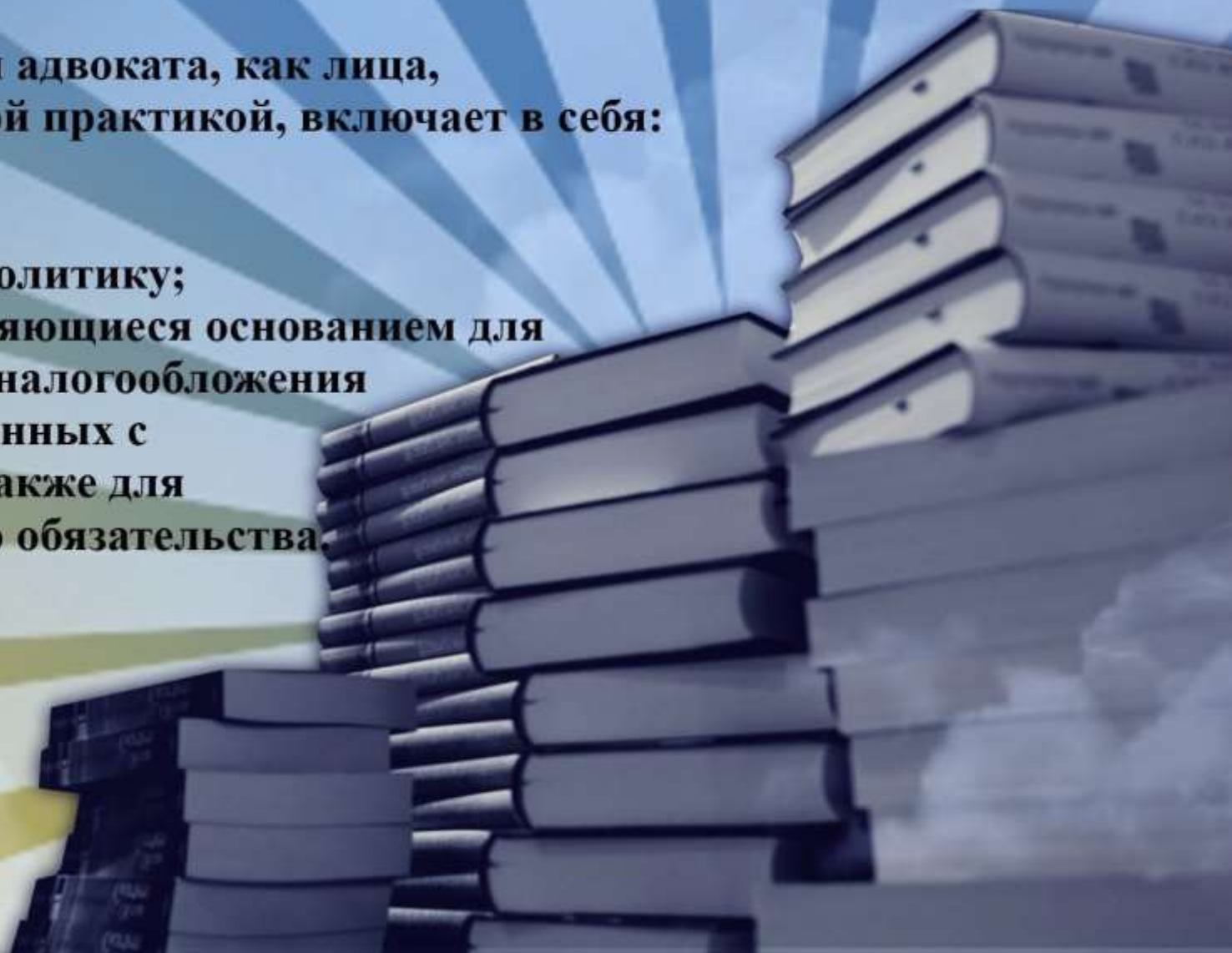
- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение налогового периода;
- расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;
- достоверное составление налоговой отчетности;
- предоставление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

Порядок ведения налогового учета устанавливается **налоговой учетной политикой** – документом, утвержденным налогоплательщиком (налоговым агентом) **самостоятельно** с учетом требований НК.

35. Налоговый учет и учетная документация - продолжение.

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

- налоговые регистры;**
- налоговые формы;**
- налоговую учетную политику;**
- иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.**



Налоговые регистры



37. Налоговый учет и учетная документация - продолжение.

Учетная документация включает в себя **налоговые регистры** (статья 202 пункт 2 НК)

Налоговый регистр — 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 8 статьи 56 НК (статья 205 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 205 НК, **за исключением** форм налоговых регистров, **установленных уполномоченным органом**, и утверждаются в **налоговой учетной политике**.

Требования к **обязательным реквизитам** налоговых регистров установлены в пункте 3 статьи 205 НК. Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают **лица, подписавшие их**.

Налоговые регистры включают в себя:

1) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом) **самостоятельно** по формам, установленным налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой учетной политике с учетом положений статьи 202 НК;

2) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом), **формы и правила** составления которых утверждаются **уполномоченным органом** (к примеру, форма налогового регистра по учету доходов от занятия частной практикой. Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления»)

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 мес-ц:					
	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

39. Налоговый учет и учетная документация - продолжение.

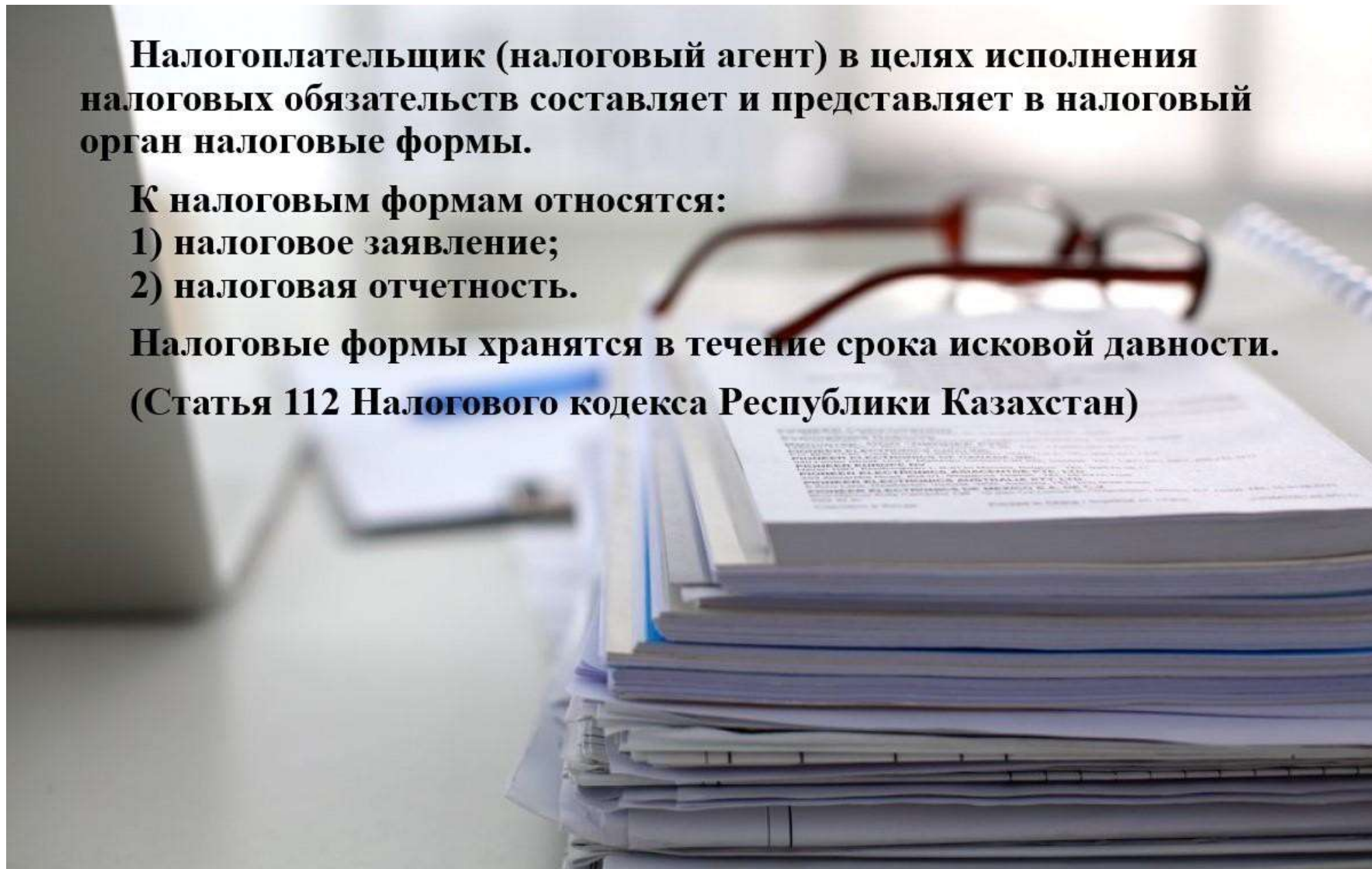
Налогоплательщик (налоговый агент) в целях исполнения налоговых обязательств составляет и представляет в налоговый орган налоговые формы.

К налоговым формам относятся:

- 1) налоговое заявление;**
- 2) налоговая отчетность.**

Налоговые формы хранятся в течение срока исковой давности.

(Статья 112 Налогового кодекса Республики Казахстан)



40. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.

Налоговое заявление относится к **налоговым формам** и включается в **учетную документацию** адвоката, как ЛЗЧП, налогоплательщика (статья 202 пункт 2 НК).

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.** (статья 113 НК)

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

К примеру, о регистрационном учете частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора (приложение 10 к названному приказу).

**НАЛОГОВОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ
О РЕГИСТРАЦИОННОМ УЧЕТЕ ЧАСТНОГО НОТАРИУСА,
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)	
2	Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора)	
	Фамилия	
	Имя	
	Отчество	

Раздел. Налоговое заявление

3	Причина подачи налогового заявления (укажите в соответствующей ячейке X):	
	A постановка на регистрационный учет ☐	B изменение регистрационных данных ☐
4	Тип регистрационного учета (укажите в соответствующей ячейке X):	
	A частный нотариус ☐	
	B частный судебный исполнитель ☐	C адвокат ☐
	D профессиональный медиатор ☐	
5	Лицензия на право занятия адвокатской, нотариальной деятельностью, деятельностью по исполнению исполнительных документов:	
	A номер	B дата выдачи Цифрами день, месяц, год
	Документ (сертификат), подтверждающий прохождение обучения по программе подготовки медиаторов:	
	A номер	B дата выдачи Цифрами день, месяц, год
6	Место нахождения частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора:	
	A область/район (см. Справочник)	B город (аул, село)
	C улица (микрорайон)	
	D номер дома	E номер квартиры (комнаты, иного помещения)
7	Контактная информация:	
	A номер телефона	B номер факса
	C адрес электронной почты	

Раздел. Согласие налогоплательщика

Мы (Я) даем (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 полную сведений, приведенных в настоящем налоговом заявлении.

(Не выводить за ограничительную линию!)

(Ф.И.О. налогоплательщика)	(Подпись)
----------------------------	-----------

Дата подачи налогового заявления:
Цифрами день, месяц, год



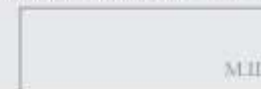
Раздел. Отметка органа государственных доходов

(Не выводить за ограничительную линию!)

(Ф.И.О. должностного лица органа государственных доходов)	(Подпись)
---	-----------

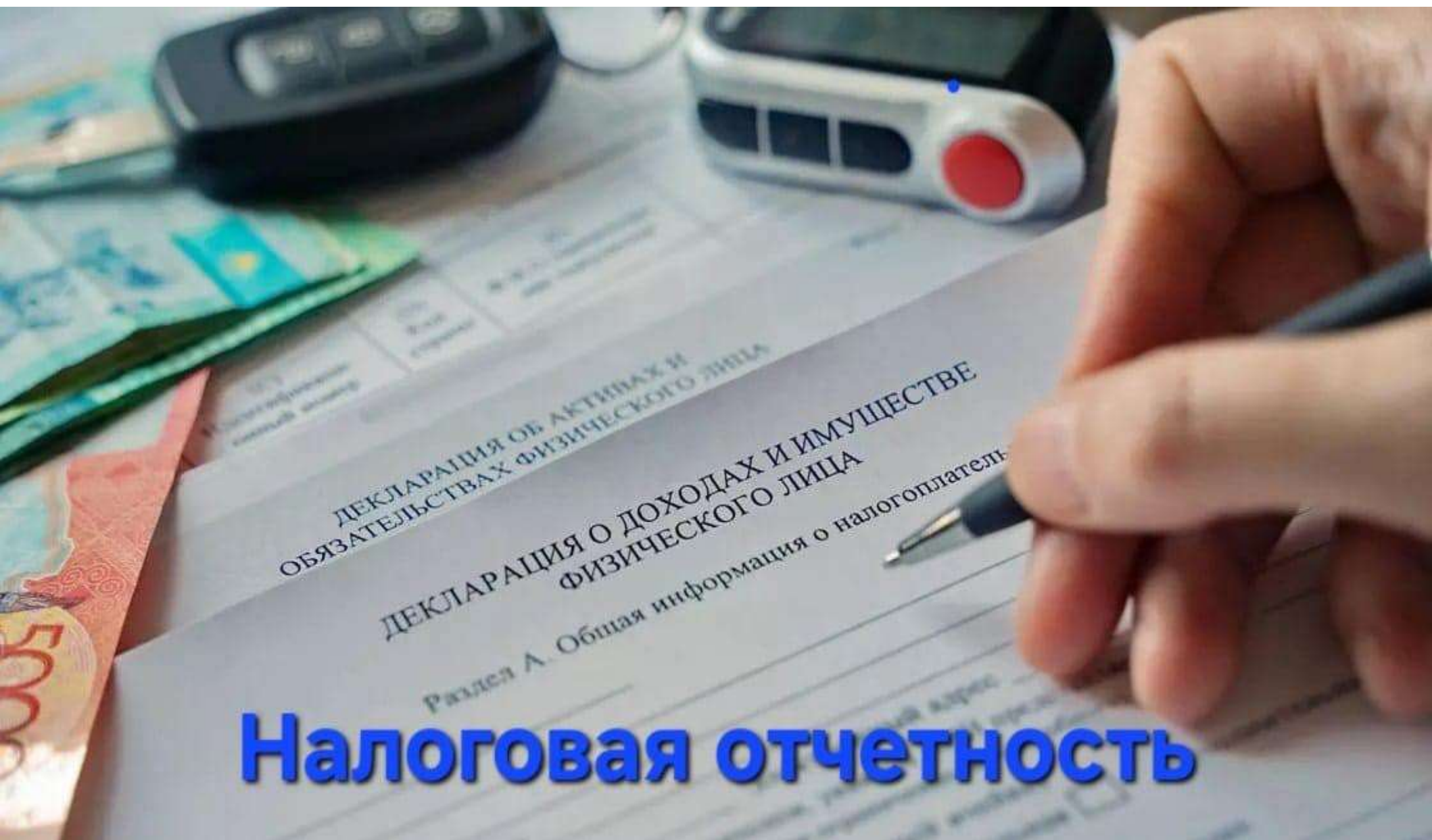
Дата приема налогового заявления:
Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов



М.П.

42. Налоговый учет и учетная документация - продолжение



43. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.

Налоговая отчетность относится к налоговым формам и включается **в учетную документацию** адвоката, как ЛЗЧП, налогоплательщика (статья 202 пункт 2 НК).

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

К налоговой отчетности **относятся декларации**, в том числе заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также расчеты по видам налогов, платежей в бюджет, социальным платежам.

Декларация состоит из самой декларации и приложений, расчет – из самого расчета и приложений (статья 114 НК).

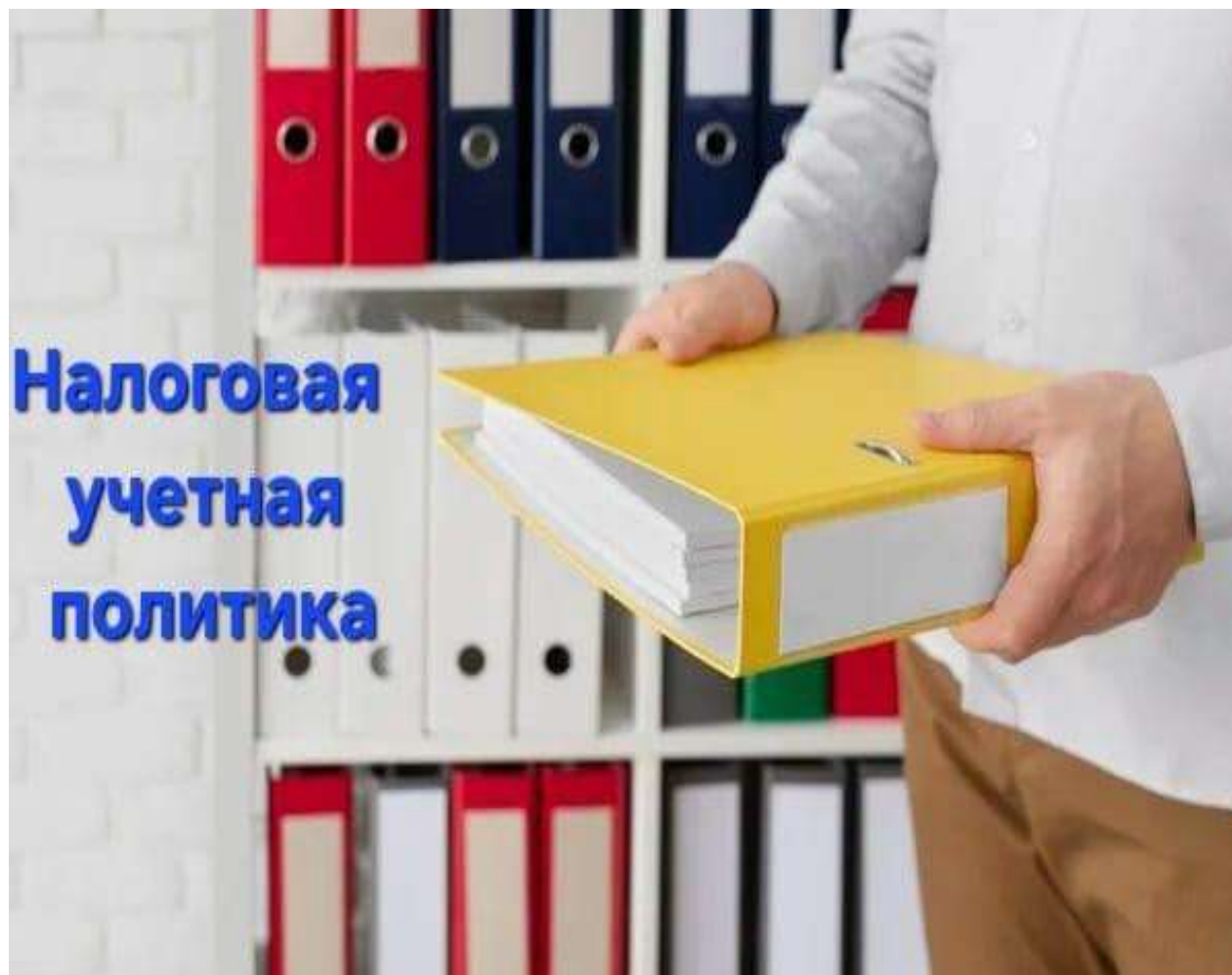
Формы налоговой отчетности с пояснением по их составлению и порядок их представления (далее – порядок представления налоговой отчетности) устанавливаются уполномоченным органом.

К примеру, формы **Декларации** о доходах и имуществе физического лица (форма **270.00**), **Декларация** по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма **200.00**) утверждены Приказом 695.

44. Налоговый учет и учетная документация - продолжение

Налоговая учетная политика включается в **учетную документацию** адвоката, как ЛЗЧП, налогоплательщика (статья 202 НК).

Требования к налоговой учетной политике установлены пунктом 1 статьи 203 НК.



К примеру, в **налоговой учетной политике** адвоката, как ЛЗЧП, **должны быть** предусмотрены формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно; наименование должностных лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики.

В связи с тем, что в учетную документацию адвоката, как ЛЗЧП, включаются иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства, то в налоговую учетную политику **могут быть включены положения по иным документам**⁴, используемым адвокатами и отнесенным ими к учетной документации.

45. Налоговая отчетность и учетная документация – 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 (статья 202 пункт 2 НК).

К **иным документам** можно отнести договор об оказании юридической помощи; финансовый документ, подтверждающий получение наличных денег от доверителя/клиента в счет оплаты юридической помощи (к примеру, квитанция об оплате, приходный ордер); документ, подтверждающий получение денег адвокатом в безналичной форме по оплате юридической помощи (к примеру, выписка с банковского счета адвоката и т.п.); акт оказанных услуг, другой документ, подтверждающий факт оказания услуг, в случае отсутствия акта оказанных услуг (статья 394 НК) и другие.



46. 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» (далее – Закон).

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 Закона).

47. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.

У адвокатов, как ЛЗЧП, часто возникает вопрос, обязаны ли они выписывать счет-фактуру.

По общему правилу **счет-фактуру** обязаны выписывать налогоплательщики, **зарегистрированные в качестве плательщика** налога на добавленную стоимость (далее – **НДС**), в соответствии с главой 50 НК (статья 207 пункт 1, статья 491 пункт 1 НК).

По новому НК **адвокаты, как ЛЗЧП не являются плательщиками НДС** и постановке на регистрационный учет плательщика НДС **не подлежат** (статья 99 пункт 3 подпункт 3 НК).

Поэтому адвокат, как ЛЗЧП, **не обязан выписывать счет-фактуру.**

Ранее, до принятия и введения в действия с 1 января 2026 года нового НК, адвокат, как ЛЗЧП, в случаях, установленных действующим в то время НК, был плательщиком НДС. Поэтому **в статье 829 НК** предусматриваются **переходные положения в отношении ЛЗЧП по НДС**, а именно: если адвокат, как ЛЗЧП, стоял на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, то в течение десяти рабочих дней со дня введения в действие НК без уведомления он **подлежит снятию** налоговым органом с **регистрационного учета** в качестве **плательщика НДС** с даты введения в действие НК, т.е. с 1 января 2026 года.

Адвокат, как ЛЗЧП, состоящий на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, обязан в течение десяти рабочих дней со дня введения в действие НК представить в налоговый орган по месту регистрации ликвидационную налоговую отчетность по НДС за период с начала налогового периода, в котором возникло обязательство по представлению такой ликвидационной налоговой отчетности, до даты ее представления в налоговый орган.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС адвоката, как ЛЗЧП, признается **недействительным** со дня введения в действие НК.

48. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.

Следует обратить внимание на то, что НК предусматривает **перечень случаев**, когда выписка **счета-фактуры** производится **неплательщиком НДС**.

Адвокаты, как ЛЗЧП, **в этот перечень не входят** (статья 208 НК).

Вместе с тем важно знать, что, что **адвокатская контора** по юридической помощи, оказанной адвокатом, учредившим самостоятельно или совместно с другими адвокатами адвокатскую контору, по договорам, заключенным такой адвокатской конторой, **обязана выписывать счет-фактуру** (статья 208 пункт 1 подпункт 12) НК).

Касаясь адвокатских контор, следует заметить, что при оказании юридической помощи адвокатом в адвокатской конторе, объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываются и облагаются налогами соответственно **у каждого адвоката** адвокатской конторы, в порядке, определенном НК.

Каждый адвокат самостоятельно ведет учет своего имущества, доходов и своей доли объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по адвокатской деятельности, осуществляемой по договорам, заключенным адвокатской конторой от своего имени, по поручению, за счет и в интересах адвокатов, входящих в нее.

Порядок распределения имущества, требований, обязательств, доходов и расходов, возникших в связи с осуществлением адвокатской деятельности по договорам, заключенным адвокатской конторой, а также **определения долей объектов налогообложения** и (или) объектов, связанных с налогообложением, каждого адвоката, входящего в такую адвокатскую контору, **определяется в партнерском договоре**, заключенном адвокатами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Такое распределение имущества, требований, обязательств, доходов и расходов, а также определение долей объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, осуществляется **адвокатами по итогам каждого налогового периода**. Результаты такого распределения должны быть оформлены в письменном виде, подписаны всеми адвокатами, осуществляющими деятельность в адвокатской конторе. Документ о результатах распределения имущества, требований, обязательств, доходов и расходов, а также определения долей объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, **представляется каждым адвокатом налоговым органам в случае налоговой проверки** (статья 217 НК).

Указанные документы **включаются в учетную документацию** адвоката, как **иные документы**, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства (статья 202 пункт 2 НК).

49. Налоговый учет и учетная документация – 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 от лица, обратившегося к нему за юридической помощью, наличных денег в счет оплаты юридической помощи, в том числе устных юридических консультаций, и расходов, связанных с исполнением обязательств по договору об оказании юридической помощи.

Этот вопрос немаловажен, поскольку бухгалтерский учет и финансовую отчетность адвокат как ЛЗЧП не обязан вести, и поэтому, как правило, такой финансовый документ включается в **учетную документацию** адвоката и относится **к иным документам**, являющимся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства (статья 202 пункт 2 НК).

50. Налоговый учет и учетная документация - 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, дата.

На практике **при приеме наличных денег** клиенту выдается корешок к квитанции либо квитанция к приходному ордеру за подписью адвоката, с 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 202 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 соответствует нормам статей 202, 203 НК.

Относительно контрольно-кассовой машины.

Адвокат **освобожден** от применения **контрольно-кассовой машины** (статья 110 пункт 2 подпункт 2) НК). Следовательно, он **освобожден от выдачи чека** контрольно-кассовой машины или **товарного чека** на сумму, оплаченную за оказанную услугу(юридическую помощь).

51. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.



Оплата по договору об оказании юридической помощи может производиться клиентом адвокату путем перечисления денег на банковский счет адвоката (**безналичный платеж**).

При этом необходимо понимать, какие счета может использовать адвокат при осуществлении адвокатской деятельности.

52. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.

Для заключения договора банковского счета и **открытия текущего счета** адвокат может обратиться в банк.

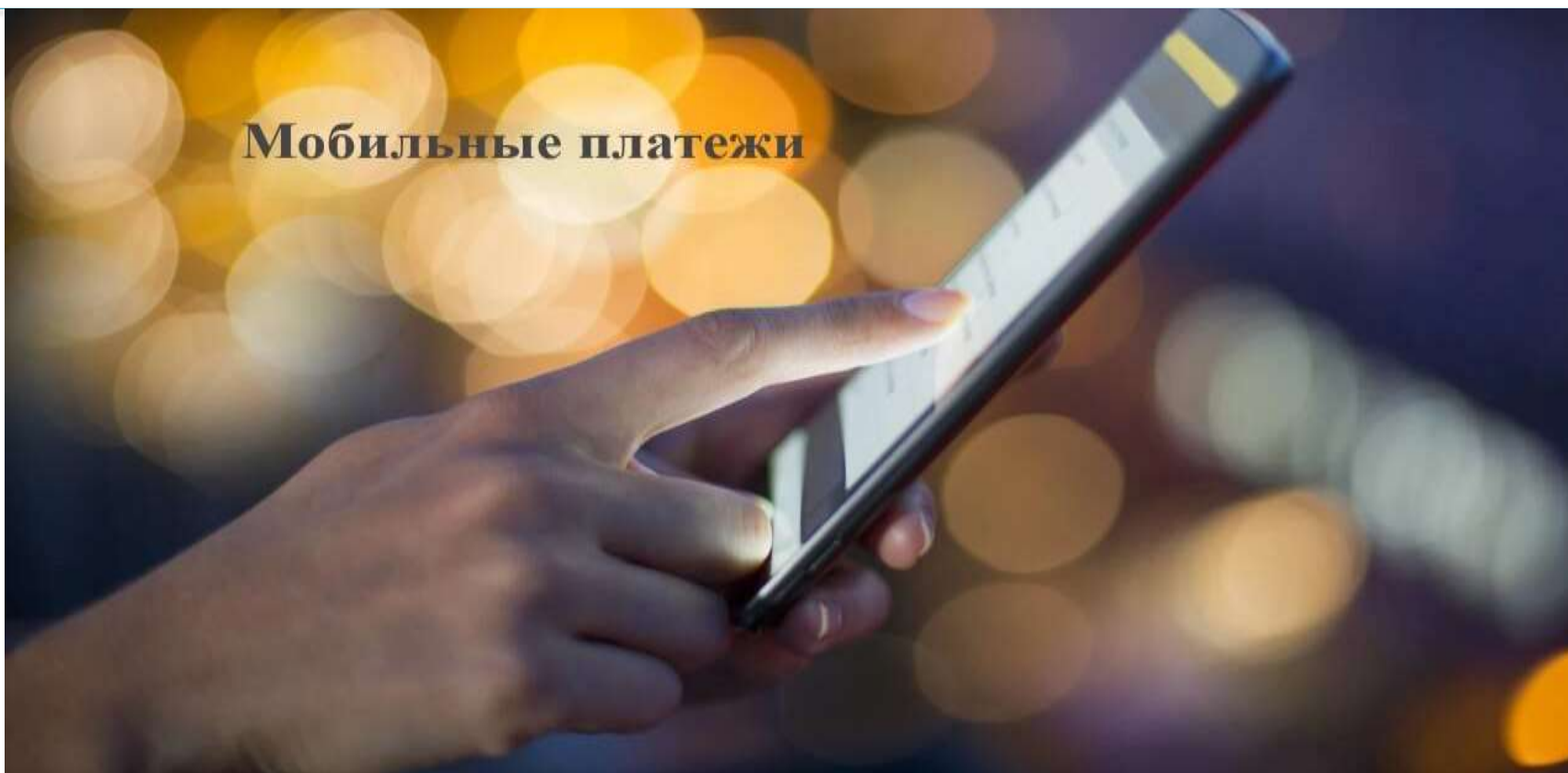
Для открытия счета адвокат **представляет в банк** документ, удостоверяющий личность; документ с образцами подписей, оформленный в соответствии с параграфом 1 главы 3 Правил открытия, ведения и закрытия банковских счетов клиентов, утверждённых постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2016 года № 207 (далее - Правила № 207); копию лицензии на право занятия адвокатской деятельностью (для адвокатов) либо копию электронной лицензии, полученной через государственную базу данных «Е-лицензирование» (пункт 26 Правил № 207).

На практике у адвокатов возникают вопросы, могут ли они по договору об оказании юридической помощи получать оплату от клиента через счета физических лиц.

К примеру, через счет Kaspi Gold, который открывается в приложении Kaspi.kz .

Следует отметить, что такие счета открываются **физическому лицу для его личных нужд, а не для осуществления банковских операций, связанных с предпринимательской деятельностью, нотариальной деятельностью, адвокатской деятельностью**, деятельностью по исполнению исполнительных документов, деятельностью по урегулированию споров в порядке медиации, о чем предоставляется заявление при открытии счета (пункт 11 Правил № 207).

53. Налоговый учет и учетная документация - продолжение.

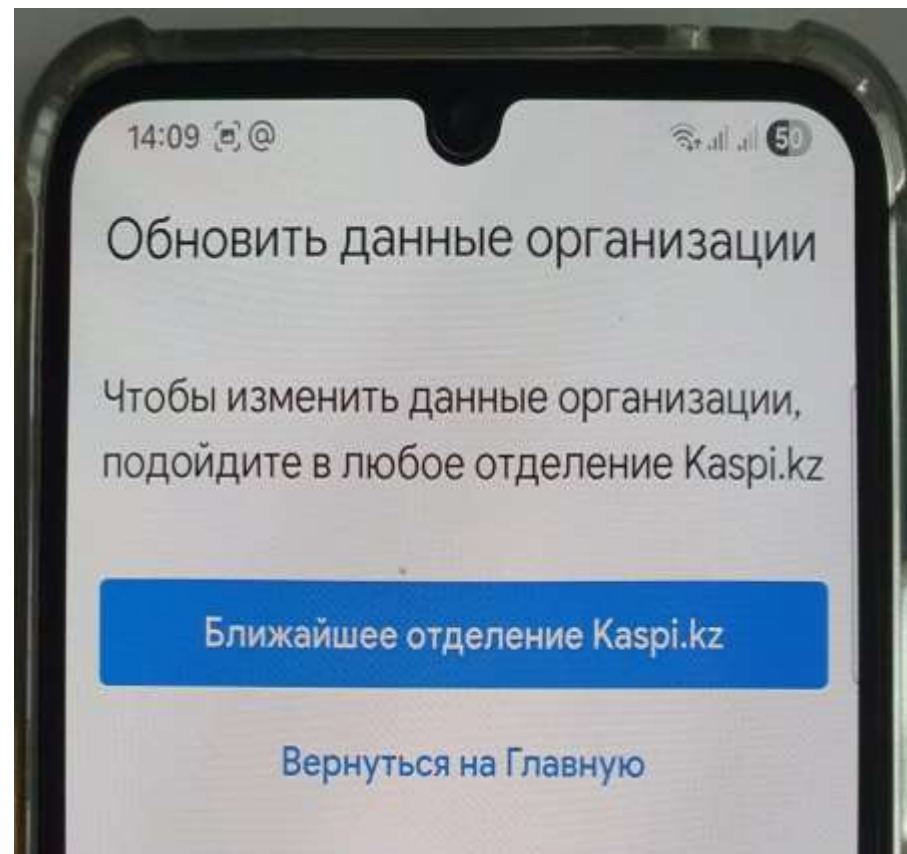


При рассмотрении вопроса о безналичных расчетах по договору об оказании юридической помощи следует обратиться к подпункту 35-2) статьи 1 Закона Республики Казахстан от 26 июля 2016 года № 11-VI ЗРК «О платежах и платежных системах», согласно которому мобильные платежи – это **безналичные** платежи, инициированные **в электронной форме в пользу** физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, **лица, занимающегося частной практикой**, юридического лица в оплату за приобретение товара, выполнение работ, **оказание услуг**, получаемые посредством мобильного приложения или иного оборудования (устройства), предназначенного для приема платежей с использованием штрихового кода.

То есть адвокат, как ЛЗЧП, может получать оплату по договору об оказании юридической помощи через мобильные платежи.

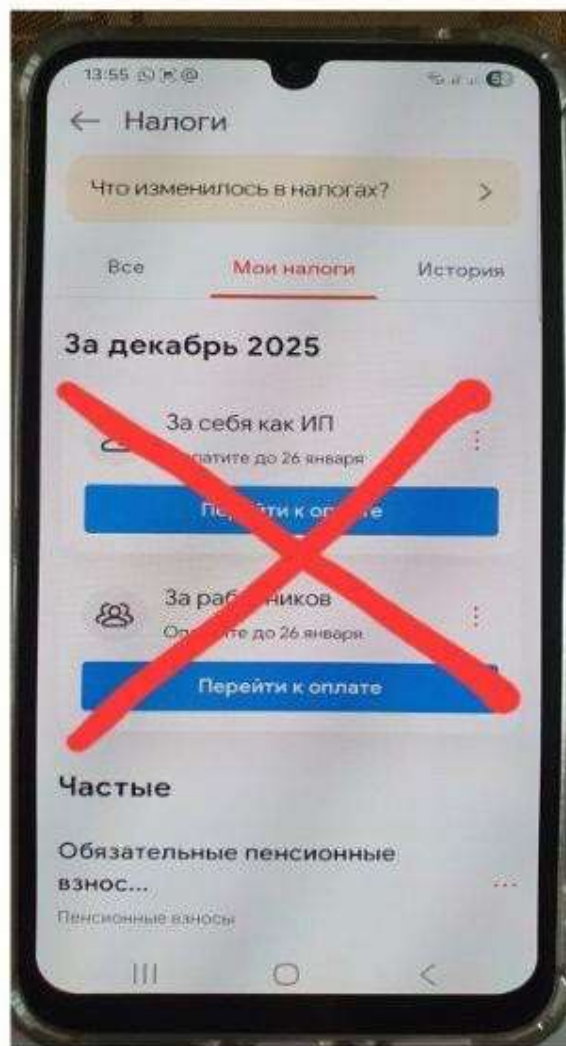
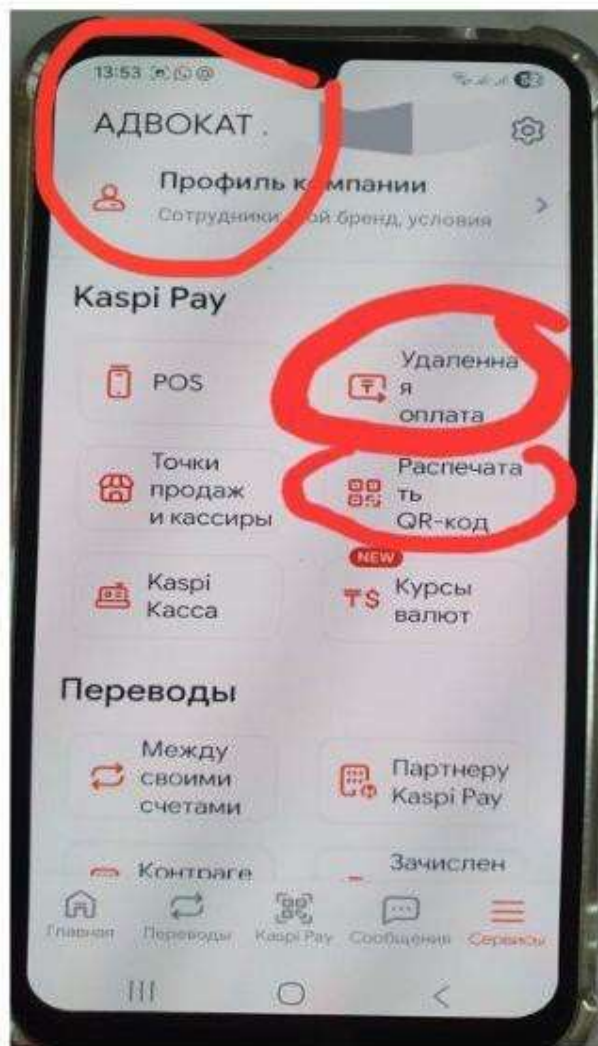
К примеру, счет открывается через мобильное приложение **Kaspi Pay**. К нему может подключиться любое лицо, которое оказывает услуги или продает товары. Это могут быть индивидуальные предприниматели, ТОО, **адвокаты**, нотариусы, ЧСИ и другие.

54. Налоговый учет и учетная документация – продолжение.



Например, чтобы подключиться к Kaspi Pay, адвокату рекомендуется обратиться за консультацией в ближайшее отделение банка. Для мобильных платежей в Kaspi Pay **выбирается категория «Адвокат»**.

55 Налоговый учет и учетная документация – продолжение.



56. 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 206 НК.

Учетная документация составляется налогоплательщиком (налоговым агентом) **на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках**.

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, бухгалтерской документации и первичных учетных документов, зарегистрированных в информационной системе электронных счетов-фактур.

Учетная документация, относящаяся к объектам налогообложения или объектам, связанным с налогообложением, **хранится** налогоплательщиком (налоговым агентом) **до истечения срока исковой давности**, установленного статьей 65 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 исключением случаев, предусмотренных пунктами 4 и 5 статьи 206 НК, если установленный ими срок хранения превышает срок, установленный настоящим пунктом.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!