

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

Часть III.

К вопросу о налоговой учетной политике как части учетной документации адвоката.

Вебинар 6 марта 2026 года.

Адвокат Коллегии адвокатов
города Астана
Акатова Сауле Баршановна



Информация, содержащаяся в настоящей презентации, носит рекомендательный характер, выражает субъективное мнение автора и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного адвоката, как лица, занимающегося частной практикой.

Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после тщательного анализа норм Налогового кодекса Республики Казахстан и иных нормативных правовых актов в совокупности с конкретной ситуацией и обстоятельствами.



3. Налоговая учетная политика.

В связи с введением в действие с 1 января 2026 года нового Налогового кодекса Республики Казахстан у адвокатов как лиц, занимающихся частной практикой (далее – ЛЗЧП), возникает закономерный вопрос: нужно ли вносить изменения в ранее утвержденную налоговую учетную политику, и если да, то какие именно. Или надо писать новую?

Для этого нужно понять, что представляет собой налоговая учетная политика и для чего она необходима. Ответы на эти вопросы помогут правильно организовать налоговый учет адвоката как ЛЗЧП и снизить риски при переходе на нормы нового Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – НК).

Налоговая учетная политика – это документ, устанавливающий порядок ведения налогоплательщиком **налогового учета**.

Налоговая учетная политика **утверждается** налогоплательщиком (налоговым агентом) **самостоятельно** с учетом требований Налогового кодекса Республики Казахстан.

Требования к налоговой учетной политике определены в статье 203 НК.

Налоговая учетная политика не формальность, а требования НК. Без нее при проверки исчисленные налоги и проведенные расчеты могут быть поставлены под сомнения и впоследствии признаны необоснованными.

Кроме того, отсутствие у адвоката как ЛЗЧП налоговой учетной политики рассматривается как нарушение требований законодательства.

4. Налоговая учетная политика - продолжение.

Касаясь вопроса налоговой учетной политики, следует обратить внимание на то, что 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 обязательные требования по ведению адвокатом как ЛЗЧП бухгалтерского учета и финансовой отчетности.**

Поэтому на практике часто возникают вопросы по организации и ведению адвокатами, как ЛЗЧП, как налогоплательщиками, налогового учета и учетной документации.

5. Налоговая учетная политика – продолжение.



Налоговый кодекс предоставляет налогоплательщикам возможность выбора из нескольких допустимых вариантов ведения учета.

Поэтому адвокату как ЛЗЧП важно **определить и закрепить в налоговой учетной политике те подходы, которые оптимально соответствуют его деятельности, не противореча при этом законодательству.**

Поскольку с 1 января 2026 года введен в действие новый Налоговый кодекс, то рекомендуем не вносить изменения в старую налоговую учетную политику, а **разработать новую – полностью с нуля, с учетом всех нововведений.**

Рассмотрим **один из вариантов составления налоговой учетной политики адвоката** как ЛЗЧП на конкретном примере. За основу возьмем нормы статьи 202 НК, которые, как было отмечено выше, устанавливают требования к налоговой учетной политике, **с учетом специфики адвокатской деятельности.**

6. Налоговая учетная политика – продолжение.

Перед тем, как составить налоговую учетную политику, еще раз обратимся к обязательным требованиям, которые предъявляются к ней, а именно к пунктам 1,2, 3 статьи 203 НК.

Статья 203. Требования к налоговой учетной политике

1. В налоговой учетной политике **должны быть** предусмотрены следующие положения:

1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;

2) наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;

3) порядок ведения раздельного налогового учета в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена настоящим Кодексом;

4) порядок ведения раздельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию;

5) выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;

6) политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования;

7) политика учета доходов по исламским ценным бумагам в случае осуществления операций с исламскими ценными бумагами;

8) нормы амортизации по каждой подгруппе, группе фиксированных активов с учетом положений пункта 2 статьи 280 настоящего Кодекса;

9) в случае выписки в соответствии с настоящим Кодексом счетов-фактур структурными подразделениями юридического лица – резидента, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений;

10) максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке.

Положения пунктов 4), 8) 9) и 10) части первой настоящего пункта **не распространяются на лиц**, на которых в соответствии с законодательством Республики Казахстан **не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности**.

2. Налоговая учетная политика по совместной деятельности утверждается участниками договора о совместной деятельности в порядке и по основаниям, которые установлены настоящим Кодексом.

3. При осуществлении деятельности по недропользованию в составе простого товарищества (консорциума) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции налоговая учетная политика наряду с требованиями пункта 1 настоящей статьи должна содержать выбранный в соответствии с пунктом 3 статьи 755 настоящего Кодекса способ исполнения участниками простого товарищества и (или) оператором налогового обязательства по каждому виду налогов и платежей в бюджет, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан.

Образец

«Утверждаю»
адвокат Омаров О.О.
01.01.2026

(подпись)

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

8. Налоговая учетная политика – продолжение.

1. Цели и задачи Налоговой учетной политики.

1. Настоящая Налоговая учетная политика (далее – НУП) разработана налогоплательщиком - лицом, занимающимся частной практикой, адвокатом Омаровым Омаром Омаровичем (далее - Адвокат).

Данные Адвоката:

- Индивидуальный идентификационный номер (ИИН): 700320111111;
- Государственная лицензия № 1111111 от 01.01.2003 выдана Министерством юстиции Республики Казахстан;
- Член Коллегии адвокатов города Астана;
- Вид осуществляемой деятельности: адвокатская деятельность (юридическая помощь, оказываемая на профессиональной основе Адвокатом в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» (далее – Закон), в целях защиты и содействия в реализации прав, свобод и законных интересов физических и юридических лиц);
- Форма организации адвокатской деятельности: индивидуально без регистрации юридического лица;

9. Налоговая учетная политика – продолжение.

- Дата постановки на регистрационный учет в качестве адвоката, как лица, занимающегося частной практикой: 01.04.2008;
- Место постановки на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, как лица, занимающегося частной практикой (адвоката): Управление государственных доходов района Сарыарка города Астана ;
- Место нахождения адвоката: город Астана, пр. Сарыарка 31/2, ВП 8.

2. НУП разработана в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214-VIII ЗРК (далее – НК) и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

3. НУП направлена на установление и организацию налогового учета.

Адвокатом при разработке НУП учтены принципы обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, а также исчисление налогов.

10. Налоговая учетная политика – продолжение.

2. Правила и принципы организации и ведения налогового учета.

1. **Налоговым учетом** является процесс ведения Адвокатом 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.

2. Положения НУП основываются **на принципах налогообложения**.

К принципам налогообложения, установленных НК, относятся принципы обязательности, определенности налогообложения, справедливости налогообложения, прозрачности налогообложения, добросовестности налогоплательщика (налогового агента), единства налоговой системы и гласности налогового законодательства Республики Казахстан.

Принцип обязательности налогообложения предусматривает, что Адвокат обязан исполнять налоговое обязательство в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в полном объеме и в установленные сроки.

Принцип определенности налогообложения предусматривает, что Адвокат осуществляет исполнение налогового обязательства по определенным видам налогов и другим обязательным платежам в бюджет в бюджет в определенные сроки и в установленных размерах.

Принцип справедливости предусматривает, что налогообложение Адвоката осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства и сверх него Адвокат не несёт никакой дополнительной нагрузки, а также Адвокат защищен от двойного налогообложения.

11. Налоговая учетная политика – продолжение.

Принцип прозрачности налогообложения предполагает обеспечение для Адвоката открытости, ясности и доступности информации о налогах и платежах в бюджет, порядке их исчисления, уплаты, контроля за их поступлением при проведении налоговых проверок. Адвокат вправе получать мотивированное, четкое и исчерпывающее разъяснение по вопросам применения налогового законодательства Республики Казахстан, а также по действиям (бездействию) налоговых органов, осуществляемых в рамках налогового администрирования.

Принцип добросовестности налогоплательщика устанавливает, что осуществление Адвокатом действий по исполнению им налогового обязательства предполагается. Адвокат не допускает незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей.

Если налоговое обязательство, исполненное Адвокатом в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением уполномоченного органа, которое впоследствии отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение, то налоговое обязательство подлежит корректировке (исправлению) при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки без начисления налогоплательщику штрафов и пеней.

При рассмотрении жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства Республики Казахстан толкуются в пользу Адвоката, как налогоплательщика.

Принцип единства налоговой системы обеспечивает Адвоката едиными требованиями налогового законодательства по всей территории Республики Казахстан, независимо от региона осуществления своей адвокатской деятельности.

Принцип гласности налогового законодательства Республики Казахстан обеспечивает свободный доступ Адвоката к нормативным правовым актам, регулирующим вопросы налогообложения.

12. Налоговая учетная политика – продолжение.

3. Адвокат осуществляет ведение налогового учета в тенге по методу начисления в порядке и на условиях, которые установлены НК.

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

4. Адвокат на основе налогового учета по итогам налогового периода определяет объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, и исчисляет налоги и платежи в бюджет, установленные в НК для адвоката, как ЛЗЧП. Производит их уплату в сроки и в порядке, установленном НК.

При этом **датой признания дохода** Адвоката являются:

- 1) дата оказания услуг, указанная в подписанном **акте оказанных услуг** по форме **Приложения 1 к НУП**;
- 2) дата оказания услуг, указанная **в другом документе**, подтверждающем факт оказания услуг, **в случае отсутствия акта оказанных услуг**.

Адвокат исчисляет и оплачивает социальные платежи в порядке и сроки, установленные Социальным кодексом Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII ЗРК, Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании» и иными нормативными правовыми актами, с отражением сведений в соответствующих декларациях, как в налоговой отчетности Адвоката.

13. Налоговая учетная политика – продолжение.

3. Учетная документация Адвоката.

1. Требования к учетной документации определены в статье 202 НК.

2. Учетная документация Адвоката включает в себя:

1) **налоговые регистры;**

2) **налоговые формы;**

3) **налоговую учетную политику;**

4) **иные документы**, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

3.3. Адвокат **самостоятельно** организует налоговый учет и определяет формы обобщения и систематизации информации **в виде налоговых регистров** таким образом, чтобы обеспечить:

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

14. Налоговая учетная политика – продолжение.

3.4. Налоговый регистр - документ Адвоката, 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.

Адвокат составляет налоговые регистры **в виде специальных форм**. При этом формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются налогоплательщиками самостоятельно с учетом положений статьи 205 НК, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в НУП.

Налоговые регистры включают в себя налоговые регистры, составляемые Адвокатом, **формы и правила** составления которых утверждаются **уполномоченным органом**:

- **Форма налогового регистра по учету доходов от занятия частной практикой** согласно Приложению 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления» (**Приложение 2 к НУП**).

Адвокат вправе составить налоговые регистры самостоятельно по формам, установленным Адвокатом в НУП с учетом положений статьи 202 НК.

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

15. Налоговая учетная политика – продолжение.

3.5. Налоговые формы

Адвокат 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 составляются на казахском или русском языке и представляются на бумажном носителе или в форме электронного документа.

Налоговые формы хранятся **в течение срока исковой давности**.

1. Налоговое заявление - документ Адвоката, представляемый в налоговый орган с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных НК.

Формы налоговых заявлений утверждаются уполномоченным органом.

2. Налоговая отчетность - документ налогоплательщика, который содержит сведения о налогоплательщике, 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 Адвоката относятся декларации, предоставляемые в сроки и в порядке, установленным НК.

Декларация состоит из самой декларации и приложений, расчет - из самого расчета и приложений.

Формы налоговой отчетности с пояснением по их составлению и порядок их представления устанавливаются уполномоченным органом.

16. Налоговая учетная политика – продолжение.

3.6. Налоговая учетная политика включается в учетную документацию Адвоката и является документом, устанавливающим порядок ведения налогового учета с соблюдением требований НК.

НУП разрабатывается и утверждается самостоятельно адвокатом.

3.7. Иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства, могут включать в себя:

- договор об оказании юридической помощи, заключенный между Адвокатом и лицом, обратившимся за юридической помощью;
- акт оказанных услуг;
- документ, подтверждающий факт оказания услуг, в случае отсутствия акта оказанных услуг (к примеру, процессуальный документ в виде судебного постановления, определения, решения, приговора, постановление органа досудебного расследования и другие);
- соглашение о расторжении договора об оказании юридической помощи с лицом, обратившимся за юридической помощью;
- финансовый документ, подтверждающий получение, возврат Адвокатом наличных денег в счет оплаты юридической помощи, а также расходы, связанных с исполнением поручения по формам **Приложений 3, 4 к НУП** (далее – финансовый документ).

При этом дата выписки финансового документа указывается по факту его выписки.

Порядковый номер финансового документа присваивается и указывается арабскими цифрами по мере нарастания ежемесячно. Финансовый документ заверяется подписью Адвоката, печатью (при наличии).

- банковские документы в случае наличия у Адвоката банковского счета (для безналичных платежей, в том числе мобильных платежей, и т.п.).
- платежные и иные документы, подтверждающие оплату Адвокатом налогов, социальных платежей, установленных законодательством Республики Казахстан.

17. Налоговая учетная политика – продолжение.

4. Требования к составлению и хранению учетной документации

1. Учетная документация составляется Адвокатом на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.

При наличии отдельных документов, составленных на иностранных языках, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика (налогового агента) их перевода на казахский или русский язык.

2. Учетная документация, относящаяся к объектам налогообложения или объектам, связанным с налогообложением, хранится Адвокатом 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.

5. **Лицо, ответственное за соблюдение налоговой учетной политики:** лицо, занимающееся частной практикой, адвокат Омаров Омар Омарович.

6. **Дата принятия и введения в действие налоговой учетной политики:** 01.01.2026

7. Принятая Адвокатом НУП применяется последовательно из года в год.

При необходимости Адвокат вносит изменения и (или) дополнения в НУП с учетом требований НК.

18. Налоговая учетная политика – продолжение.

*Приложение 1
к Налоговой учетной политике
от 01.01.2026*

Акт оказанных услуг

г. _____

«__» _____ 20__ г.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)/наименование, ИИН/БИН лица, обратившегося за юридической помощью)
именуемый/ая в дальнейшем «Доверитель», с одной стороны и адвокат

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) адвоката, его принадлежность к территориальной коллегии адвокатов)

осуществляющий/ая свою деятельность _____,
(форма, в которой адвокат осуществляет свою деятельность)

именуемый/ая в дальнейшем «Адвокат», с другой стороны, далее совместно именуемые «Стороны», а по отдельности «Сторона», составили настоящий Акт оказанных услуг о нижеследующем:

Адвокатом выполнена, а Доверителем принята при требуемом надлежащем качестве и в полном объеме оказанная Адвокатом Доверителю юридическая помощь на сумму _____
(_____)
(сумма цифрами и прописью) _____) тенге

по договору № ____ об оказании юридической помощи от «__» _____ 20__ года.

Претензий по оказанной Адвокатом юридической помощи Доверитель не имеет.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из Сторон.

Доверитель:

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Адвокат:

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

19. Налоговая учетная политика – продолжение.

Приложение 2
к Налоговой учетной политике
от 01.01.2026

Приложение 21
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 марта 2018 года № 388
форма

Налоговый регистр по учету доходов от занятия частной практикой

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

частный нотариус
частный судебный исполнитель
адвокат
профессиональный медиатор

4. Период: _____ год: _____

№ п/п	Дата	Сумма полученного дохода за день (тенге)	в том числе				другие подлежащие получению доходы (полученные) (тенге)
			в качестве залога как способ обеспечения исполнения обязательства (тенге)	в виде оплаты за оказание услуг (тенге)	возмещения расходов (тенге)		
1	2	3	4	5	6	7	
	Итого за месяц:						
	Итого за налоговый период:						

(Ф.И.О.** (при его наличии), подпись лица, занимающегося частной практикой,
печать (при наличии))

(Ф.И.О.** (при его наличии), подпись лица, ответственного за составление
налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

Примечание:
расшифровка аббревиатур:
*ИИН – индивидуальный идентификационный номер;
** Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

20. Налоговая учетная политика – продолжение.

Приложение 3
к Налоговой учетной политике
от 01.01.2026

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)
адвоката, его принадлежность к
территориальной коллегии адвокатов,
форма, в которой адвокат осуществляет
свою деятельность)

ИИН _____

Л
И
Н
И
Я

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)
адвоката, его принадлежность к
территориальной коллегии адвокатов,
форма, в которой адвокат осуществляет
свою деятельность)

ИИН _____

Номер документа	Дата составления

О

Т

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР

Принято от _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Основание _____
(договор об оказании юридической помощи)

Сумма _____ тенге
(прописью)

Адвокат _____
(подпись)

(расшифровка подписи) МП (при наличии)

Получил адвокат _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Р

КВИТАНЦИЯ

к приходному ордеру № _____
Принято от _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Основание _____
(договор об оказании юридической помощи)

Сумма _____ тенге
(прописью)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Адвокат _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

21. Налоговая учетная политика – продолжение.

*Приложение 4
к Налоговой учетной политике
от 01.01.2026*

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)
адвоката, его принадлежность к
территориальной коллегии адвокатов,
форма, в которой адвокат осуществляет
свою деятельность)

ИИН _____

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ ОРДЕР

Выдать _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), ИИН)

Основание: _____

(наименование документа)

Сумма _____

Адвокат _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(прописью)

Получил « ____ » _____ 20 ____ г. _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

по _____

(наименование, номер, дата и место выдачи документа удостоверяющего личность получателя)

Выдал адвокат _____ / _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!