

НА 2022 ГОД АДВОКАТАМ ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ПЛАТЕЖАМ

Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» устанавливает основополагающие принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, отмене, порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения, связанные с исполнением налогового обязательства.

Необходимо обратить внимание **на порядок введения его в действие.**

Этот порядок регулируется Законом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 121-VI ЗРК «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (далее - Закон № 121-VI ЗРК).

Согласно **статье 1** Закона № 121-VI ЗРК Налоговый кодекс (далее – НК) вводится в действие с **1 января 2018 года**, за исключением норм НК, указанных в приведенной статье.

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

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

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

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

Облагаемый доход лица, занимающегося частной практикой (адвоката), определяется в размере дохода лица, занимающегося частной практикой

(адвоката), определенного в соответствии со статьей 336 НК (пункт 1 статьи 365 НК).

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

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

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

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

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

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

Пример:

Между адвокатом и клиентом заключен договор об оказании юридической помощи 16 апреля 2021 года.

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

Досудебное расследование по уголовному делу завершено 08 января 2022 года. Следовательно, факт оказания адвокатам юридической помощи по защите клиента по уголовному делу на стадии досудебного расследования приходится на 08 января 2022 года.

Поэтому доход адвоката в размере 300 000 тенге по указанному договору и принятому поручению учитывается им, как доход в январе 2022 года, независимо от того, была ли произведена клиентом оплата этой суммы адвокату и в какой день.

С этого дохода в сумме 300 000 тенге адвокат обязан исчислить ИПН в размере 10 % и уплатить его до 5 февраля 2022 года (ИПН = 30 000 тенге, т.е. 10 % от 300 000 тенге)

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

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ (СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ)

Социальные отчисления, подлежащие уплате плательщиками в фонд за участников системы обязательного социального страхования и (или) в свою пользу, устанавливаются в размере **3,5 процента** от объекта исчисления социальных отчислений (подпункт 3) статьи 7, статья 14 Закона РК от 26 декабря 2019 года № 286-VI ЗРК «Об обязательном социальном страховании», далее - Закон № 286-VI ЗРК)).

Объектом исчисления социальных отчислений для лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов), являются:

за себя – сумма получаемого дохода, определяемая ими самостоятельно для целей исчисления социальных отчислений в свою пользу, но не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (статья 15 Закона № 286-VI ЗРК, пункт 4 Правил исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взысканий по ним (Приложение 1 к приказу Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 11 июня 2020 года № 224 «О некоторых вопросах системы социального страхования и оказания государственных услуг в социально-трудовой сфере», далее **Приложение 1 к Правилам № 224**)

При этом **ежемесячный объект** исчисления социальных отчислений от одного плательщика **не должен превышать 7-кратный минимальный размер заработной платы** ($7 \times 60\,000 \text{ тенге} = 420\,000 \text{ тенге}$), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете ($3,5\% = 14\,700 \text{ тенге}$).

В случае если **объект исчисления социальных отчислений** за календарный месяц **менее минимального размера заработной платы**

(60000 тенге), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то **социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы (3,5 % = 2 100 тенге)**, за исключением случая, предусмотренного пунктом 3 статьи 15 названного Закона (подпункт 3) пункта 4 статьи 39 Закона № 286-VI ЗРК).

При исчислении социальных отчислений **суммы, исчисленные в тьинах, округляются до 1 тенге, независимо от суммы тьинов** (пункт 6 Приложение 1 к Правилам № 224).

Примеры:

14 114,5 тенге округляется до 14 115 тенге

12 327,2 тенге округляется до 12 328 тенге

2 125,8 тенге округляется до 2 126 тенге

2 625,1 тенге округляется до 2 626 тенге

Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования (далее – фонд) уплачиваются плательщиком **ежемесячно** путем осуществления платежей через банковский счет Государственная корпорация «Правительство для граждан» (далее – Государственная корпорация) не позднее **25 числа месяца**, следующего за отчетным, с указанием месяца, за который уплачиваются социальные отчисления, если иное не установлено статьей 16 Закона № 286-VI ЗРК (пункт 1 статьи 16 Закона № 286-VI ЗРК).

Согласно **пункту 13** Приложения 1 к Правилам № 224 Государственная корпорация осуществляет **возврат** социальных отчислений и (или) пени за несвоевременную и (или) неполную уплату социальных отчислений плательщику по участнику системы обязательного социального страхования: 1) не имеющему ИИН и (или) в реквизитах которого допущены ошибки; 2) являющемуся лицом, достигшим возраста, предусмотренного пунктом 1 статьи 11 Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»; 3) за которого сумма социальных отчислений уплачена от объекта исчисления социальных отчислений, превышающая семикратный минимальный размер заработной платы, установленной законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год, от одного плательщика.

Возврату также подлежат социальные отчисления и (или) пеня за несвоевременную и (или) неполную уплату социальных отчислений, уплаченные физическими лицами, не являющимися плательщиками в соответствии с подпунктом б) пункта 2 Приложения 1 к Правилам № 224.

*Порядок исчисления и уплаты социального налога регулируется
Разделом 12 НК.*

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (раздел 12 НК)

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

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

Адвокаты исчисляют социальный налог **в 2-кратном размере месячного расчетного показателя**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты ($3\ 063 \times 2 = \underline{6\ 126}$ **тенге**), за себя и 1-кратном размере месячного расчетного показателя за каждого работника (пункт 2 статьи 485 НК).

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

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

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

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

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

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

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

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ (далее - ОПВ)

Для лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов) обязательные пенсионные взносы **в свою пользу**, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, устанавливаются **в размере 10 процентов от получаемого дохода, но не менее 10 процентов от минимального размера заработной платы (10 % от 60 000 тенге составляет 6 000 тенге) и не выше 10 процентов 50-кратного минимального размера заработной платы (10% от 3 000 000 тенге составляет 300 000 тенге)**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Получаемым доходом является доход, **определяемый самостоятельно** лицом, занимающимся частной практикой (адвокатом) для исчисления ОПВ в единый накопительный пенсионный фонд **в свою пользу**.

В случае отсутствия дохода лица, занимающиеся частной практикой (адвокаты) **вправе (но не обязан)** уплачивать ОПВ в единый накопительный пенсионный фонд **в свою пользу** из расчета **10 процентов от минимального размера заработной платы**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пункт 4 статьи 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» (далее – Закон № 105-V).

Подпункт 4) пункта 5 **Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним** (утверждены Постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 октября 2013 года № 1116, далее – Правила № 1116) устанавливает, что **получаемым доходом** для лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов) для целей исчисления обязательных пенсионных взносов является сумма, определяемая ими **самостоятельно** в пределах размеров, установленных пунктом 4 статьи 25 Закона № 105-V, но **не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.**

Удержанные (начисленные) ОПВ, перечисляются в Государственную корпорацию адвокатами в свою пользу **не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов** (подпункт 2 пункта 7 статьи 24 Закона № 105-V, пункт 9 Правил № 1116).

ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

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

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

Объектом исчисления взносов лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов), является **1,4-кратный минимальный размер заработной платы (60 000 тенге)**, 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 ($60\ 000 \times 1,4 = 84\ 000$ тенге) (пункт 5 статьи 28 Закона № 405-V ЗРК).

Взносы лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов), с 1 января 2020 года устанавливаются **в размере 5 процентов от объекта** исчисления взносов ($84\ 000 \times 5\% = 4\ 200$ тенге) (пункт 3 статьи 28 Закон № 405-V ЗРК).

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

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

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

СДАЧА ДЕКЛАРАЦИЙ

По индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00).

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

По социальному налогу (форма 200.00)

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

По социальным отчислениям (форма 200.00)

Плательщик **ежеквартально** в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан (*не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом*), представляет в органы государственных доходов декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, в которой отражает сведения по начисленным социальным отчислениям за участников системы обязательного социального страхования, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан (подпункт 3) пункта 2 статьи 13, пункт 6 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 286-VI ЗРК «Об обязательном социальном страховании»; статья 18 Закона Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 286-VI ЗРК «Об обязательном социальном страховании» **в редакции**, установленной подпунктом 10) пункта 9 статьи 1, статьи 2 Закона Республики Казахстан от 26 декабря 2018 года № 203-VI ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам занятости населения», действующей до 1 января 2024 года; пункт 1 статьи 489 НК; подпункт 2) пункта 14, подпункт 9) пункта 15 Правил составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)» Приложение 15 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 166 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления»;

По обязательным пенсионным взносам (форма 200.00)

Агенты **ежеквартально** в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан, представляют декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (*не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом*), в которой отражают сведения по исчисленным, удержанным (начисленным) суммам обязательных пенсионных взносов, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан.

Форма декларации и порядок ее составления устанавливаются уполномоченным органом (статья 29 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»).

По взносам в фонд обязательного медицинского страхования (форма 200.00)

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

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

ДЛЯ ИНФОРМАЦИИ:

В соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан от 2 декабря 2021 года № 77-VII ЗРК «О республиканском бюджете на 2022 – 2024 годы» с **1 января 2022 г.:**

- 1) **минимальный размер заработной платы – 60 000 тенге;**
- 2) **минимальный размер государственной базовой пенсионной выплаты – 19 450 тенге;**
- 3) **минимальный размер пенсии – 46 302 тенге;**
- 4) **месячный расчетный показатель** для исчисления пособий и иных социальных выплат, а также применения штрафных санкций, налогов и других платежей в соответствии с законодательством Республики Казахстан – **3 063 тенге;**
- 5) **величину прожиточного минимума для исчисления размеров базовых социальных выплат – 36 018 тенге.**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

1) НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (далее - НДС)

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

**С уважением
адвокат Коллегии адвокатов города Нур-Султан
Акатова С.Б.**