**Сравнительная таблица к Кодексу Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)**

|  |
| --- |
| **Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»** |
| **№** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция Кодекса** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
| **Налог на добавленную стоимость (НДС)** |
| 1 | **Статья 394 подпункт 40)** | **ГЛАВА 45. НЕОБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ И НЕОБЛАГЕМЫЙ ИМПОРТ****Статья 394. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость**      Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан: … | **ГЛАВА 45. НЕОБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ И НЕОБЛАГЕМЫЙ ИМПОРТ****Статья 394. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость**      Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:…**44) услуг, оказываемых по осуществлению нотариальных действий, адвокатской деятельности.** | В соответствии с пунктом 3 статьи 13 Конституции Республики Казахстан, принятой на республиканском референдуме 30 августа 1995 года, каждый имеет право на получение квалифицированной юридической помощи. В случаях, предусмотренных законом, юридическая помощь оказывается бесплатно.Согласно пункту 1 статьи 3 Закона Республики Казахстан от 14 июля 1997 года № 155 «О нотариате», нотариальная деятельность не является предпринимательской деятельностью. Также, в соответствии с пунктом 3 статьи 31 Закона Республики Казахстан от 5 июля 2018 года № 176-VІ ЗРК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи», юридическая помощь, оказываемая адвокатами в рамках осуществляемой ими адвокатской деятельности, не является предпринимательской деятельностью .В соответствии с пунктом 11 статьи 33 Закона «Об адвокатской деятельности и юридической помощи», адвокату запрещается состоять на государственной службе и заниматься предпринимательской деятельностью, занимать иную оплачиваемую должностьУвеличение стоимости услуг адвокатов на сумму НДС может повлечь за собой негативные социальные последствия. Так как, в конечном итоге, это создаст ограничения в праве выбора и использования помощи адвокатов социально незащищенными слоями населения, жителями депрессивных регионов. Так как, в отличие от услуг частнопрактикующих юристов, к адвокатам за правовой помощью обращается население - граждане РК за защитой своих прав и законных интересов не только по гражданским делам, но и в уголовном процессе и по делам об административных правонарушениях, включая гарантированную государством юридическую помощь.**В связи с вышеизложенным, с учетом высокой социальной значимости деятельности адвокатов в оказании квалифицированной юридической помощи и ее некоммерческого характера, предлагаем дополнить перечень услуг, обороты по реализации которых освобождаются от НДС, услугами, оказываемыми по осуществлению нотариальных действий, и адвокатской деятельности.** | Галиев Е.Е., адвокат АГКА, к.ю.н. |
| **Профессиональные вычеты для целей исчисления индивидуального подоходного налога адвокатами (ИПН)** |
|  | **Пункт 4 статьи 355 Налогового кодекса (в редакции, вступающей в действие с 01 января 2020 года)** | РАЗДЕЛ 9. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДОХОДОВ ЛИЦА, ЗАНИМАЮЩЕГОСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ, И ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯГЛАВА 39. ДОХОД ЛИЦА, ЗАНИМАЮЩЕГОСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ**Статья 364.** **Налогооблагаемый доход адвоката**…      4. К профессиональным вычетам адвоката относятся:      1) расходы на приобретение канцелярских принадлежностей;      2) расходы по имущественному найму (аренде) помещения для осуществления адвокатской деятельности;      3) амортизационные отчисления, исчисленные в размере 25 процентов от стоимости активов на конец налогового периода;      4) расходы по оплате услуг банка второго уровня, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, услуг связи, коммунальных услуг;5) расходы налогоплательщика по доходу работника, подлежащему налогообложению у источника выплаты;6) расходы, предусмотренные пунктом 11 статьи 243 и статьей 263 настоящего Кодекса;       7) компенсации при служебных командировках согласно пункту 5 статьи 361 настоящего Кодекса;      8) членские взносы, вносимые в коллегию адвокатов, в пределах 1-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;      9) возмещенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан расходы, связанные с защитой и представительством, не предусмотренные подпунктами 1) – 8) настоящего пункта. | РАЗДЕЛ 9. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДОХОДОВ ЛИЦА, ЗАНИМАЮЩЕГОСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ, И ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯГЛАВА 39. ДОХОД ЛИЦА, ЗАНИМАЮЩЕГОСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ**Статья 364.** **Налогооблагаемый доход адвоката**…      4. К профессиональным вычетам адвоката относятся:      1) расходы на приобретение канцелярских принадлежностей;      2) расходы по имущественному найму (аренде) помещения для осуществления адвокатской деятельности;      3) амортизационные отчисления, исчисленные в размере 25 процентов от стоимости активов на конец налогового периода;      4) расходы по оплате услуг банка второго уровня, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, услуг связи, коммунальных услуг;5) расходы налогоплательщика по доходу работника, подлежащему налогообложению у источника выплаты;6) расходы, предусмотренные пунктом 11 статьи 243 и статьей 263 настоящего Кодекса;7) компенсации при служебных командировках согласно пункту 5 статьи 361 настоящего Кодекса;8) членские взносы, вносимые в коллегию адвокатов, в пределах 1-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года; 9) **понесенные** расходы, связанные **с частной практикой**, не предусмотренные подпунктами 1) - 8) настоящего пункта. | Адвокаты в своей профессиональной деятельности нередко обращаются при осуществлении адвокатской деятельности к услугам профессиональных переводчиков, технических и других специалистов, обладающих специальных знаниями, делопроизводителям и другим специалистам. Причем, подобные расходы не во всех случаях возмещаются, а входят в стоимость правовой помощи, но связаны с частной практикой адвоката и направлены на оказание всесторонней и полной квалифицированной юридической помощи.Кроме того, виды правовой помощи, оказываемой адвокатами, гораздо шире «защиты и представительства», которые обозначены в подпункте 9) пункта 4 статьи 364 Налогового кодекса, а именно, в соответствии с пунктом 1 статьи 45 Закона «Об адвокатской деятельности и юридической помощи», адвокаты, оказывая юридическую помощь1) дают консультации и справки по правовым вопросам как в устной, так и письменной форме;2) составляют заявления, жалобы, ходатайства и другие документы правового характера;3) участвуют в качестве представителя клиента в гражданском судопроизводстве;4) участвуют в качестве защитника или представителя клиента в уголовном и административном судопроизводстве;5) участвуют в качестве представителя клиента при проведении медиации, в разбирательстве дел в арбитраже и иных органах разрешения споров;6) представляют интересы клиента в государственных органах, общественных объединениях и иных организациях;7) представляют интересы клиента в государственных органах, судах и правоохранительных органах иностранных государств, международных судебных органах, негосударственных органах иностранных государств, если иное не установлено законодательством иностранных государств, уставными документами международных судебных органов и иных международных организаций или международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан;8) участвуют в качестве представителя клиента в исполнительном производстве, а также при исполнении уголовного наказания;9) проводят примирительные процедуры.Также, адвокаты оказывают иную юридическую помощь, не запрещенную законодательством.При этом, во многих случаях расходы, которые несет адвокат, прямо связаны с оказанием правовой помощи адвокатами, но не перевыставляются для возмещения доверителям (лицам, обратившимся за правовой помощью). В связи с чем, полагаем, виды расходов, относящихся к профессиональным вычетам адвоката, следует расширить, в том числе к ним следует относить любые понесенные расходы, связанные с частной практикой, независимо от наличия факта их возмещения.  | Галиев Е.Е., адвокат АГКА, к.ю.н. |
| **Касательно налоговых регистров для адвокатов (ИПН)** |
|  | **Пункт 3 стать 364 Налогового кодекса (в редакции, вступающей в действие с 01 января 2020 года)** | **Статья 364. Налогооблагаемый доход адвоката**3. Адвокат вправе применить профессиональные вычеты по расходам, предусмотренным пунктом 4 настоящей статьи, одновременно соответствующим следующим условиям:      1) произведены в связи с получением дохода от осуществления адвокатской деятельности;      2) подтверждены документально;      3) отражены в налоговых регистрах адвоката. | **Статья 364. Налогооблагаемый доход адвоката**3. Адвокат вправе применить профессиональные вычеты по расходам, предусмотренным пунктом 4 настоящей статьи, одновременно соответствующим следующим условиям:      1) произведены в связи с получением дохода от осуществления адвокатской деятельности;      2) подтверждены документально;      3) **Исключить** | Адвокаты не занимаются предпринимательской деятельности и подавляющая их часть либо осуществляет деятельность в составе юридических консультаций, либо индивидуально. Соответственно, с учетом того факта, что в соответствии с пунктом 3 статьи 31 Закона «Об адвокатской деятельности и юридической помощи», адвокатская деятельность не является предпринимательской деятельностью, полагаем, что введение для адвокатов налоговых регистров приведет к необоснованному усложнению их налогового учета. В связи с чем, предлагаем исключить требование о ведении налоговых регистров адвокатами (о применении профессиональных вычетов при условии их отражения в налоговых регистрах). |  |