**Сравнительная таблица**

**к проекту Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам осуществления адвокатской деятельности»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **В Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)** | | | | |
|  | Пункт 1 статьи 289 | Статья 289. Налогообложение некоммерческих организаций  1. Для целей настоящего Кодекса некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме, установленной гражданским законодательством Республики Казахстан для некоммерческой организации, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений), которая осуществляет деятельность в общественных интересах и соответствует следующим условиям:  1) не имеет цели извлечения дохода в качестве такового;  2) не распределяет полученный чистый доход или имущество между участниками.  … | Статья 289. Налогообложение некоммерческих организаций  1. Для целей настоящего Кодекса некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме, установленной гражданским законодательством Республики Казахстан для некоммерческой организации, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений), которая осуществляет деятельность *в общественных интересах* и соответствует следующим условиям:  1) не имеет цели извлечения дохода в качестве такового;  2) не распределяет полученный чистый доход или имущество между участниками.  **Для целей настоящего Кодекса к некоммерческим организациям также относятся адвокатские конторы.**  … | В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Закона РК «О некоммерческих организациях», пунктами 1 – 3 статьи 63 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» адвокатские конторы являются некоммерческими организациями, создаваемыми адвокатами в целях обеспечения их материальных, организационно-правовых и иных условий оказания адвокатами юридической помощи. Согласно пункту 3 статьи 31, пункту 11 статьи 33 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» адвокату запрещается заниматься предпринимательской деятельностью, а юридическая помощь, оказываемая адвокатами в рамках осуществления ими адвокатской деятельности, не является предпринимательской. Таким образом, для целей налогообложения есть все основания считать адвокатские конторы некоммерческими организациями.  Поскольку в части первой предлагаемой редакции пункта 1 статьи 289 НК РК есть указание на *«деятельность в общественных интересах»*, что не совсем соответствует целям создания адвокатской конторы (целью создания адвокатской конторы является создание условий адвокатам для оказания ими юридической помощи), то вносится предложение для целей НК РК отдельно отнести адвокатские конторы также к некоммерческим организациям. |
|  | Часть первая пункта 2 статьи 289 | Статья 289. Налогообложение некоммерческих организаций  …  2. При соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, следующие доходы некоммерческой организации подлежат исключению из совокупного годового дохода:  доход по договору на осуществление государственного социального заказа;  вознаграждения по депозитам;  вступительные и членские взносы;  взносы участников кондоминиума;  превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;  доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, включая указанный в подпункте 13) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе.  … | Статья 289. Налогообложение некоммерческих организаций  …  2. При соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, следующие доходы некоммерческой организации подлежат исключению из совокупного годового дохода:  доход по договору на осуществление государственного социального заказа;  вознаграждения по депозитам;  вступительные и членские взносы;  взносы участников кондоминиума;  превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;  доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, включая указанный в подпункте 13) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе**;**  **вклады адвокатов, являющихся партнёрами адвокатской конторы, в её имущество, а также производимые ими взносы (отчисления) на содержание адвокатской конторы.**  … | В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Закона РК «О некоммерческих организациях», пунктами 1 – 3 статьи 63 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» адвокатские конторы являются некоммерческими организациями, создаваемыми адвокатами в целях обеспечения их материальных, организационно-правовых и иных условий оказания адвокатами юридической помощи (аренда офиса, приобретение мебели и оргтехники, выплата заработной платы помощникам адвокатов, с которыми трудовые договоры в соответствии с пунктом 2 статьи 38 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» должны заключаться адвокатской конторой). Финансирование деятельности адвокатской конторы возможно либо за счёт вкладов адвокатов-партнёров адвокатской конторы в её имущество (согласно пункту 10 статьи 63 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи»), либо за счёт взносов (отчислений) адвокатов-партнёров.  Таким образом, любое имущество, которое адвокаты будут вносить в качестве вкладов в имущество адвокатской конторы, а также любые взносы и отчисления адвокатов в пользу адвокатской конторы будут направлены исключительно для целей материальных, организационно-правовых и иных условий оказания адвокатами юридической помощи. Следовательно, такие доходы имеют ту же природу, что и перечисленные в текущей редакции пункта 2 статьи 289 НК РК, и не должны включаться в совокупный годовой доход адвокатской конторы. При этом расходы адвокатской конторы, произведённые за счёт вышеупомянутых доходов, не будут подлежать вычету согласно подпункту 21) статьи 264 НК РК. |
|  | Пункт 8  статьи 317 | Статья 317. Особенности налогообложения доходов в отдельных случаях  …  **Отсутствует.** | Статья 317. Особенности налогообложения доходов в отдельных случаях  …  **8. По доходам адвокатов, являющихся партнёрами адвокатской конторы, исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога, а также представление налоговой отчетности может производиться адвокатской конторой в порядке и сроки, которые установлены параграфом 2 главы 36, главами 39 и 40 настоящего Кодекса, по ставкам, предусмотренным статьей 320 настоящего Кодекса.** | Пунктом 5 статьи 63 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» предусмотрено, что адвокатская контора в соответствии с налоговым законодательством может выступать налоговым агентом адвокатов по доходам, полученным ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности. Закон вступил в силу с 22 июля 2018 года, однако до настоящего времени в налоговое законодательство не внесены изменения, которые бы позволили адвокатской конторе быть налоговым агентом адвокатов по доходам, полученным в рамках осуществления адвокатской деятельности. Настоящим предлагается устранить данный пробел. |
|  | Пункт 3 статьи 356 | Статья 356. Общие положения по индивидуальному подоходному налогу, исчисляемому физическим лицом самостоятельно  …  **Отсутствует.** | Статья 356. Общие положения по индивидуальному подоходному налогу, исчисляемому физическим лицом самостоятельно  …  **3. Адвокатская контора по решению адвокатов, являющихся её партнёрами, может выступать их налоговым агентом с возложением на адвокатскую контору одновременно обязанностей по:**  **исчислению, удержанию и перечислению в бюджет индивидуального подоходного налога по доходам адвокатов;**  **исчислению и уплате в бюджет социального налога за адвокатов, являющихся партнёрами адвокатской конторы.**  **Принятие вышеуказанного решения вводится в действие с начала квартала, следующего за кварталом, в котором принято такое решение, а его отмена – с начала квартала, следующего за кварталом, в котором отменено такое решение.** | См. обоснование к пункту 3 настоящей сравнительной таблицы выше. |
|  | Пункт 4  статьи 363 | Статья 363. Декларация по индивидуальному подоходному налогу  …  **Отсутствует.** | Статья 363. Декларация по индивидуальному подоходному налогу  …  **4. В случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 356 настоящего Кодекса, представление декларация по индивидуальному подоходному налогу по доходам адвокатов производится адвокатской конторой.** | См. обоснование к пункту 3 настоящей сравнительной таблицы выше. |
|  | Подпункт 1) пункта 5 статьи 372 | Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг  …  5. Не являются оборотом по реализации:  1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;  … | Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг  …  5. Не являются оборотом по реализации:  1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал**, а также в имущество адвокатской конторы, внесенное ее партнерами**;  … | Адвокатские конторы являются некоммерческими организациями, уставный капитал у них не образуется. Однако в соответствии с пунктом 10 статьи 63 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» партнёры адвокатской конторы могут вносить своё имущество в качестве вкладов в имущество адвокатской конторы, которое будет принадлежать адвокатской конторе на праве собственности. Природа вкладов в имущество адвокатской конторы и вкладов в уставный капитал иных юридических лиц одинакова, в связи с чем такие вклады в имущество не должны рассматриваться в качестве оборота по реализации. |
|  | Новая статья 377-1 | **Отсутствует.** | **Статья 377-1. Обороты по реализации, осуществляемые по договору об оказании юридической помощи, заключенному с адвокатской конторой**  **Предоставление юридической помощи клиенту по договору, заключенному адвокатской конторой от имени всех входящих в неё партнёров, не является оборотом по реализации адвокатской конторы.**  **По договору об оказании юридической помощи, заключенному адвокатской конторой от имени всех входящих в неё партнёров, предоставленная клиенту юридическая помощь является оборотом по реализации тех адвокатов, которые её непосредственно оказывают.** | См. обоснование к пункту 3 настоящей сравнительной таблицы выше.  Кроме того, пунктом 7 статьи 63 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» предусматривается, что договор об оказании юридической помощи с клиентом заключается адвокатской конторой от имени всех партнёров, входящих в неё. При этом юридическая помощь по такому договору может выполняться как всеми адвокатами одновременно, так и одним или несколькими из них. Для клиентов, которые заключают договоры с адвокатской конторой, действующей при заключении договора от имени всех входящих в неё партнёров, предпочтительнее и удобнее получать один счёт и один акт непосредственно от адвокатской конторы, а не несколько счетов и актов от всех или нескольких партнёров адвокатской конторы. В это связи вносится предложение возложить обязанности по выписке счетов-фактур и подаче декларации по НДС на адвокатские конторы, при этом предоставление юридической помощи будет рассматриваться в качестве оборота по реализации адвокатов, непосредственно оказывающих её клиенту в рамках договора, заключенного с адвокатской конторой. В данном случае регулирование схоже с обложением НДС оборотов по реализации по договорам комиссии за тем исключением, что адвокатская контора, в отличие от комиссионера, не получает вознаграждение от адвокатов. |
|  | Пункт 15 статьи 381 | Статья 381. Особенности определения размера оборота по реализации в отдельных случаях  …  **Отсутствует.** | Статья 381. Особенности определения размера оборота по реализации в отдельных случаях  …  **15. При предоставлении клиенту юридической помощи по договору, заключенному адвокатской конторой от имени всех входящих в нее партнеров, размер оборота по реализации определяется в размере стоимости юридической помощи, установленной в договоре, без включения в нее налога на добавленную стоимость** | См. обоснование к пункту 7 настоящей сравнительной таблицы выше. |
|  | Подпункт 6) пункта 1  статьи 412 | Статья 412. Общие положения  1. При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписывать счет-фактуру:  …  **Отсутствует.** | Статья 412. Общие положения  1. При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписывать счет-фактуру:  …  **6) адвокатская контора, не являющаяся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случае, установленном пунктом 3 статьи 418 настоящего Кодекса.** | См. обоснование к пункту 7 настоящей сравнительной таблицы выше. |
|  | Пункт 3 статьи 418 | Статья 418. Особенности выписки счетов-фактур в отдельных случаях  …  **Отсутствует.** | Статья 418. Особенности выписки счетов-фактур в отдельных случаях  …  **3. При предоставлении клиенту юридической помощи по договору, заключенному адвокатской конторой от имени всех входящих в нее партнеров, выписка счета-фактуры клиенту осуществляется адвокатской конторой.**  **Размер оборота по реализации юридической помощи в счете-фактуре, выписываемом клиенту адвокатской конторой, указывается исходя из стоимости юридической помощи, установленной в договоре,** **заключенном адвокатской конторой от имени всех входящих в нее партнеров.**  **Счет-фактура выписывается адвокатской конторой с учетом данных:**  **счетов-фактур, выписанных адвокатской конторе входящими в нее партнерами, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В этом случае сумма облагаемого (необлагаемого) оборота, указанная в счетах-фактурах, выписанных адвокатской конторе входящими в нее партнерами, включается в облагаемый (необлагаемый) оборот в счете-фактуре, выписываемом адвокатской конторой клиенту;**  **документов, подтверждающих стоимость юридической помощи, выписанных адвокатской конторе входящими в нее партнерами, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость. В этом случае стоимость юридической помощи, указанная в таком документе, включается в необлагаемый оборот в счете-фактуре, выписываемом адвокатской конторой клиенту.**  **Размер оборота в счете-фактуре, выписываемом адвокатской конторе входящим в нее партнером, указывается исходя из стоимости юридической помощи, предоставленной клиенту таким партнёром в рамках договора, заключенного адвокатской конторой от имени всех входящих в нее партнеров.**  **При выписке адвокатской конторой счета-фактуры получателю юридической помощи в целях выполнения требований подпунктов 2) и 3) пункта 5 статьи 412 настоящего Кодекса в качестве реквизитов поставщика указываются реквизиты адвокатской конторы.** | См. обоснование к пункту 7 настоящей сравнительной таблицы выше. |
|  | Пункт 1 статьи 424 | Статья 424. Налоговая декларация  1. Плательщик налога на добавленную стоимость, указанный в подпункте 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, обязан представить декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено настоящей статьей.  Обязательство по представлению декларации по налогу на добавленную стоимость не распространяется на лиц, указанных в подпункте 2) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, по которым не произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.  В случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 426 настоящего Кодекса, оператор представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по контрактной деятельности по всем участникам простого товарищества (консорциума).  **Отсутствует.**  … | Статья 424. Налоговая декларация  1. Плательщик налога на добавленную стоимость, указанный в подпункте 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, обязан представить декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено настоящей статьей.  Обязательство по представлению декларации по налогу на добавленную стоимость не распространяется на лиц, указанных в подпункте 2) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, по которым не произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.  В случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 426 настоящего Кодекса, оператор представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по контрактной деятельности по всем участникам простого товарищества (консорциума).  **В случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 418 настоящего Кодекса, адвокатская контора представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость за каждого входящего в нее партнера, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, указанным в пункте 1 статьи 367 настоящего Кодекса.** | См. обоснование к пункту 7 настоящей сравнительной таблицы выше. |
|  | Пункт 4 статьи 482 | Статья 482. Плательщики  …  **Отсутствует.** | Статья 482. Плательщики  …  **4. В случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 356 настоящего Кодекса, за адвокатов, являющихся партнёрами адвокатской конторы, обязанность по исчислению и уплате социального налога возлагается на адвокатскую контору.** | См. обоснование к пункту 3 настоящей сравнительной таблицы выше. Учитывая общую форму налоговой отчётности по ИПН и соц.налогу, на адвокатские конторы также предлагается возложить обязанность по исчислению, уплате соц.налога и подаче декларации за адвокатов, являющихся её партнёрами. |
|  | Пункт 3 статьи 489 | Статья 489. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу  …  **Отсутствует.** | Статья 489. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу  …  **3.** **В случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 356 настоящего Кодекса, за адвокатов, являющихся партнёрами адвокатской конторы, представление декларации по индивидуальному подоходному и социальному налогу производится адвокатской конторой.** | См. обоснование к пункту 12 настоящей сравнительной таблицы выше. |
| **В Закон «Об адвокатской деятельности и правовой помощи» № 176-VI от 5 июля 2018 года (Закон)** | | | | |
|  | Пункт 11 статьи 33 | Статья 33. Права и обязанности адвоката  …  11. Адвокату запрещается состоять на государственной службе и заниматься [предпринимательской деятельностью](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38259854" \l "sub_id=20000" \t "_parent), занимать иную оплачиваемую должность, кроме случаев вхождения в состав Высшего Судебного Совета Республики Казахстан и наблюдательного совета коммерческой организации, избрания или назначения арбитром соответствующего арбитража для разрешения спора, а также занятия преподавательской, научной или творческой деятельностью. | Статья 33. Права и обязанности адвоката  …  11. Адвокату запрещается состоять на государственной службе и заниматься [предпринимательской деятельностью](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38259854#sub_id=20000), занимать иную оплачиваемую должность, кроме случаев вхождения в состав Высшего Судебного Совета Республики Казахстан и наблюдательного совета **(совета директоров)** коммерческой организации, избрания или назначения арбитром соответствующего арбитража для разрешения спора, а также занятия преподавательской, научной или творческой деятельностью. | Согласно действующему законодательству в акционерных обществах отсутствует наблюдательный совет, и его функции фактически осуществляются советом директоров акционерного общества.  В целях соблюдения единообразия законодательства предлагаем дополнить пункт 11 статьи 33 Закона словами «(совета директоров)». |
|  | Пункт 7 статьи 63 | Статья 63. Адвокатская контора …  7. Ведение общих дел адвокатской конторы осуществляется управляющим партнером, если иное не установлено партнерским договором. Договор об оказании юридической помощи с клиентом заключается адвокатской конторой в лице управляющего партнера **от имени** всех партнеров, входящих в нее. | Статья 63. Адвокатская контора …  7. Ведение общих дел адвокатской конторы осуществляется управляющим партнером, если иное не установлено партнерским договором. Договор об оказании юридической помощи с клиентом заключается адвокатской конторой в лице управляющего партнера **в интересах** всех партнеров, входящих в нее. | Согласно гражданскому законодательству основанием для совершения сделки «от имени» другой стороны является институт представительства. В этом случае, права и обязанности по сделке, возникают непосредственно у доверителя. Вместе с тем, общий смысл статьи 63 Закона предполагает, что адвокатская контора действует от своего имени и может выступать налоговым агентом, что прямо предусмотрено п. 5 ст. 63 Закона. Согласно налоговому законодательству налоговый агент действует в интересах налогоплательщика (получателя дохода) и уплачивает налоги за его счет и от своего имени, а не от имени налогоплательщика. |