

Краткий обзор вопросов по налогам и другим обязательным платежам адвокатов

(индивидуальный подоходный налог, социальные отчисления, социальный налог, обязательные пенсионные взносы, взносы ОСМС)

подготовила адвокат Коллегии адвокатов города Астаны
Акатова Сауле Баршановна



1. Понятие адвоката как налогоплательщика



Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее – НК) 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, налогового обязательства.

Адвокат является лицом, занимающимся частной практикой (статья 1 пункт 1 подпункт 19) НК).

Адвокат, как налогоплательщик, обязан своевременно и в полном объеме исполнять налоговые обязательства (статья 13 пункт 3 подпункт 1) НК)

2. Понятие налоговых обязательств адвоката

Налоговое обязательство адвоката (статьи 31, 36 НК) - обязательство адвоката, как налогоплательщика, перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в силу которого адвокат-налогоплательщик обязан:

- ✓ встать на регистрационный учет в налоговом органе;
- ✓ вести учёт объектов налогообложения и (или) объектов, связанные с налогообложением;
- ✓ исчислять, уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
- ✓ составлять и представлять формы, за исключением налоговых регистров, налоговые и иные формы, установленные НК, налоговым органам в установленном порядке

Исполнение налогового обязательства осуществляется адвокатом, как налогоплательщиком, самостоятельно, если иное не установлено НК (статья 36 НК).

Адвокат вправе участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, через уполномоченного представителя (за исключением случаев, предусмотренных статьей 16 НК), действующего на основании доверенности (статья 16 НК).

3. Понятие налоговых обязательств адвоката - продолжение

Действия (бездействие) уполномоченного представителя адвоката, совершенные от имени адвоката-налогоплательщика, признаются действиями (бездействием) адвоката-налогоплательщика (статья 16 пункт 5 НК).

Следовательно, ответственность по исчислению, удержанию и перечислению налогов и других обязательных платежей в бюджет лежит на самом адвокате.

4. Определение адвокатом объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением. Исчисление и уплата налогов и других обязательных платежей.

Определение объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением; исчисление и уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет относятся к **налоговым обязательствам адвоката**.

Вопрос об объектах налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, является важным, поскольку с ним связано определение:

- вида налога, подлежащего исчислению, уплате по определенным объектам;
- сроков уплаты налога;
- предоставляемой налоговой отчетности (ее видов, сроков и т.п.)

Объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, являются имущество и действия, с наличием и (или) на основании которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство (статья 32 НК).

Следует отметить, что объект налогообложения и объект, связанный с налогообложением, **по каждому виду налога** определяется в соответствии с нормами Особенной части Налогового кодекса Республики Казахстан.

5. Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

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



В Налоговом кодексе РК нормы статьи 336 «Доход лица, занимающегося частной практикой» находятся в **Разделе 8 «Индивидуальный подоходный налог»**. Глава 36 «Доходы». Параграф 2 «Доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно»

Из анализа норм Раздела 6 НК следует, что доход адвокатов относится **к доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно**, и не относится к имущественным доходам физического лица (статья 330 НК).

Таким образом, **объектом обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы адвоката в виде доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно** (статья 318 пункт 2) НК).

5.1 Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

В связи с этим, лица, обратившиеся за помощью к адвокату, при оплате данной помощи не производят удержание индивидуального подоходного налога у источника выплат, поскольку **адвокат обязан самостоятельно исчислить, удержать и перечислить индивидуальный подоходный налог** (далее – «ИПН») с полученного им дохода в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Доходы адвоката облагаются ИПН **по ставке 10 процентов** от суммы **полученного дохода**

Сумма исчисленного налога подлежит уплате ежемесячно **не позднее 5 числа месяца**, следующего за месяцем, по доходам за который исчислен налог (статья 320, статья 365 НК).

5.2 Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Довольно сложным на практике является вопрос, **с какого момента доход считается полученным адвокатом и как это определить и закрепить документально**, чтобы у налоговых органов не возникло сомнений и вопросов, а также споров между налоговым органом и адвокатом-налогоплательщиком.

Думается, что в данном вопросе следует руководствоваться нормами **статьи 192 НК**, из которой следует, что налогоплательщик (налоговый агент) осуществляет ведение налогового учета в тенге по **методу начисления** в порядке и на условиях, установленных НК.

Метод начисления — метод учета, согласно которому результаты операций и прочих событий признаются **по факту их совершения**, в том числе со дня выполнения работ, предоставления 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.**

5.3 Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Из норм статьи 192 НК следует, что **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 доверителя по защите, представлению интересов в суде и т.п.).

В связи с этим целесообразно подробнее остановиться на документах, на основании которых можно определить:

- вид и объем оказываемой адвокатом юридической помощи;
- момент, с которого эта помощь считается оказанной адвокатом;
- сумму полученного адвокатом дохода;
- сумму исчисленного, уплаченного ИПН

Таковыми основными документами (обязательными) являются: **договор** (*договор об оказании юридической помощи и т.п.*), **финансовый документ, подтверждающий оплату** (*квитанция об оплате, приходный ордер, выписка с банковского счета адвоката и т.п.*).

Кроме того, таким документом могут быть акт приемки оказанной юридической помощи, акт приемки исполненного поручения, расписка и другие.

5.4 Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - 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 договора должны достигнуть согласия, чтобы договор был заключен (статья 393 ГК РК), указаны в статье 47 Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи».

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.

В случаях, предусмотренных законодательством, оплата гарантированной государством юридической помощи, оказываемой адвокатом, командировочных, транспортных расходов и других его расходов, связанных с правовым консультированием, защитой и представительством, производится по постановлениям органов уголовного преследования и определениям судов за счет бюджетных средств. Размер и порядок оплаты юридической помощи, оказываемой адвокатом, и возмещения расходов, связанных с защитой и представительством, в этих случаях, устанавливаются Правительством Республики Казахстан (статья 48 Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи»).

5.5 Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Из сказанного следует, что, **исходя из условий договора**, адвокату не составит большого труда определить доход, полученный, к примеру, при даче им консультации по правовым вопросам (в устной форме), поскольку оплата адвокату производится лицом, обратившимся к адвокату за юридической помощью, по факту получения консультации. Соответственно доход для исчисления ИПН учитывается адвокатом в том месяце, в котором была дана консультация, а сам ИПН уплачивается адвокатом не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем, по доходам за который исчислен налог.

Пример:

Адвокатом 11 февраля 2023 г. дана лицу консультация (устная) по правовому вопросу. Оплата в сумме 500 тенге произведена лицом адвокату в этот же день. Следовательно, доход в размере 500 тенге является доходом адвоката, полученным в феврале месяце 2023 года.

Сумма ИПН адвоката с данного дохода за февраль 2023 года составит 50 тенге (т.е. 10 % от 500 тенге). Эту сумму ИПН адвокат обязан уплатить в бюджет не позднее 5 числа марта месяца 2023 года.

Более сложным является **определение дохода адвоката, когда оказание юридической помощи доверителю длится на протяжении определенного периода**, включая месяцы, а порой и года, и оплата юридической помощи адвоката производится доверителем путем полной предварительной оплаты, либо каждый месяц, либо траншами и т.п. Это можно встретить, к примеру, чаще, когда адвокат участвует в качестве защитника в уголовном судопроизводстве¹¹, участвует в качестве представителя доверителя в гражданском судопроизводстве и т.п.

5.6 Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

В данном случае **большое значение имеют условия договора**, заключенного между адвокатом и лицом, обратившимся к нему за юридической помощью (доверителем). Именно из условий такого договора можно определить момент (факт) предоставления адвокатом юридической помощи, с которого у адвоката появляется обязанность исчислить и оплатить ИПН.

На практике многими адвокатами для подтверждения факта оказания лицу юридической помощи помимо договора дополнительно используется еще и подписание с последним документа, подтверждающего факт оказания юридической помощи. Например, акта приемки оказанной юридической помощи, акта приемки исполненного поручения, расписки и т.п.

В этом случае договор, акт приемки оказанной юридической помощи и другие относятся к **иным документам адвоката, являющимися основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исполнения налогового обязательства. То есть являются учетной документацией адвоката** (статья 190 пункт 2 подпункт 6 НК).

5.7 Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

Пример:

Между адвокатом и доверителем заключен договор об оказании юридической помощи 2 января 2023 года.

По условиям договора адвокат обязался участвовать в качестве представителя доверителя в суде первой инстанции при рассмотрении гражданского дела по иску доверителя к АО о взыскании задолженности.

Согласно договору доверитель 3 января 2023 г. оплатил адвокату за юридическую помощь 100 000 тенге путем предварительной оплаты.

Рассмотрение судом дела по существу началось 11 февраля 2023 г. и завершилось вынесением судебного решения 10 марта 2023 г.

10 марта 2023 г. между адвокатом и доверителем согласно условиям договора был подписан акт приемки оказанной юридической помощи.

*Таким образом, моментом оказания адвокатом помощи доверителю является **10 марта 2023 г.** (по пункту 2 статьи 192 НК это - факт предоставления услуги независимо от ее оплаты).*

Следовательно, доход в размере 100 000 тенге является доходом адвоката, полученным в марте 2023 года. Поэтому сумма ИПН адвоката за март 2023 года с данного дохода составит 10 000 тенге (т.е. 10 % от 100 000 тенге).

Эту сумму ИПН адвокат обязан уплатить не позднее 5 апреля 2023 года.

КЕЙС № 1
по исчислению и уплате индивидуального
подоходного налога

КЕЙС № 1

Договор об оказании юридической помощи заключен 30 ноября 2022 года о защите подозреваемого Р по возбужденному в отношении него уголовному делу на стадии досудебного производства.

Размер оплаты оказываемой адвокатом юридической помощи по условиям договора составил 500 000 тенге. Порядок оплаты по условиям договора определен следующий:

20 декабря 2022 г. доверитель оплачивает 200 000 тенге;

4 января 2023 г. доверитель оплачивает 300 000 тенге.

После заключения договора адвокат приступил к защите своего клиента.

Клиент оплатил адвокату 200 000 тенге 20 декабря 2022 г.

Досудебное расследование в отношении подозреваемого Р завершилось 8 января 2023 года. Уголовное дело в отношении подозреваемого Р. было прекращено.

Оплату в сумме 300 000 тенге клиент произвел адвокату с нарушением сроков по договору - 15 апреля 2023 года.

Вопросы:

1. Определите доходы адвоката для исчисления и уплаты ИПН. В каких суммах и в каких месяцах они возникли?

2. В какие сроки и в каком размере адвокат должен уплатить ИПН?

Ответы на вопросы:

Досудебное расследование в отношении подозреваемого Р завершилось 8 января 2023 года. Уголовное дело в отношении подозреваемого Р. было прекращено.

Следовательно, **оказание услуги** в виде юридической помощи доверителю по уголовному делу **завершено адвокатом 8 января 2023 года.**

То есть в январе 2023 года.

В связи с этим **доход** за оказанную юридическую помощь по договору от 30 ноября 2022 года **возникает у адвоката в январе 2023 г. и составляет 500 000 тенге**, поскольку размер оплаты адвокату по условиям договора определен в 500 000 тенге и услуга завершена адвокатом 8 января 2023 года, **независимо оплачена она полностью или нет** (из условий примера известно, что оплата 300 000 тенге произведена доверителем с нарушением срока договора - 15 апреля 2023 г.)

По пункту 2 статьи 192 НК 8 января 2023 г. - это факт предоставления услуги независимо от ее оплаты.

Поэтому **сумма ИПН** адвоката **за январь 2023 года** с данного дохода составит **50 000 тенге** (т.е. 10 % от 500 000 тенге).

Эту сумму ИПН адвокат обязан уплатить **не позднее 5 февраля 2023 года.**

В **декларации формы 240** (годовой по ИПН) за январь 2023 года доход отражается в размере 500 000 тенге, ИПН – 50 000 тенге.

КЕЙС № 2

*по исчислению и уплате индивидуального
подоходного налога с образцом
заполнения декларации по индивидуальному
подоходному налогу (форма 240, пример 1)*

КЕЙС № 2

Адвокат, офис которого находится по адресу: г. Астана, Сарыаркинский район, 15 декабря 2022 года заключил договор с гражданином К.К. о защите его, как подозреваемого, по уголовному делу.

По условиям договора доверитель обязался оплачивать адвокату в период действия договора ежемесячно 150 000 тенге не позднее 15 числа каждого месяца.

Доверитель К оплатил адвокату:

150 000 тенге 15 декабря 2022 г.;

150 000 тенге 15 января 2023 г.;

150 000 тенге 15 февраля 2023 г.

По уголовному делу 15 мая 2023 года в отношении К.К. Органом досудебного расследования было вынесено постановление о прекращении уголовного преследования. Досудебное расследование в отношении подозреваемого К.К. было завершено.

Вопросы:

1. Определите доходы адвоката для исчисления и уплаты ИПН. В каких суммах и в каких месяцах они возникли?

2. В какие сроки и в каком размере адвокат должен уплатить ИПН?

3. Какую декларацию и в какой срок должен сдать адвокат по ИПН?

Подготовьте декларацию и объясните порядок ее заполнения и сдачи.

ОТВЕТЫ

1. Определите доходы адвоката для исчисления и уплаты ИПН. В каких суммах и в каких месяцах они возникли?

Досудебное расследование в отношении подозреваемого К завершилось **15 мая 2023 года**. Следовательно, по договору от 15 декабря 2022 года **оказание услуги** (юридической помощи) доверителю К по уголовному делу **завершено** (совершено по факту) **адвокатом 15 мая 2023 года**. То есть в мае 2023 года. Поэтому **доход** у адвоката за оказанную юридическую помощь **по методу начисления** возникает **в мае 2023 г. независимо от ее оплаты** (пункт 2 статьи 192 НК).

По методу начисления **доход** адвоката **за 5 месяцев** (с 15 декабря 2022 года по 15 мая 2023 года) оказания услуги (юридической помощи) составил **750 000 тенге**, поскольку по условиям договора доверитель К обязался оплачивать в период действия договора адвокату ежемесячно 150 000 тенге (т.е. равными долями) не позднее 15 числа каждого месяца и **услуга полностью завершена** адвокатом **15 мая 2023 года**.

Доход адвоката составил **750 000 тенге** **независимо** от того, **оплачена** предоставленная адвокатом услуга доверителем **полностью или нет** (статья 192 НК)

2. В какие сроки и в каком размере адвокат должен уплатить ИПН?

Сумма ИПН адвоката **за май 2023 года** с данного дохода составит **75 000 тенге** (т.е. 10 % от 750 000 тенге). Эту сумму ИПН адвокат обязан уплатить **не позднее 5 июня 2023 года**.

В декларации по индивидуальному подоходному налогу (**формы 240**) за май 2023 года доход адвоката указывается в размере 750 000 тенге, ИПН – 75 000 тенге.

Декларация представляется в налоговый орган УГД по Сарыаркинскому району ДГД по г. Астана (**по месту нахождения**) адвоката **не позднее 31 марта 2024 года** (статьи 363, 364 НК).

Это - **ежегодная** декларации, т.е. по результатам каждого года (**пример 1** по заполнению см. далее)

5.9 Индивидуальный подоходный налог (ИПН) - продолжение

ОБРАЗЕЦ *заполнения декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240, пример 1)*

ВНИМАНИЕ! Исходные данные по заполнению декларации взяты из Кейса № 2 (пример 1).

При составлении и сдачи декларации формы 240 следует руководствоваться приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления».

Декларация формы 240 состоит из двух частей: самой декларации и приложений.

Вначале заполняем первую страницу декларации. Затем переходим к заполнению приложения № 1 к Декларации «Доходы лиц, занимающихся частной практикой». После заполнения приложения № 1 к декларации, возвращаемся к заполнению остальной части самой декларации.

ДЕКЛАРАЦІЯ ПО ІНДИВІДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу».

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

[illegible]

Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
240.00.001	Имущественный доход			
I	Доход от прироста стоимости, в том числе:			
A	доход от реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан			
B	доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан			
II	Доход от прироста стоимости при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал			
III	Доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами			
IV	Доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве			
V	Доход от прироста стоимости при реализации указанных в статье 334 Налогового кодекса прочих активов			
240.00.002	Другие доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов):			
I	Доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе:			
A	доход по трудовым (коллективным) договорам			
B	доход по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ			
C	доход в виде выигрышей			



Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц 00 год 2024

Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового мигранта-резидента)

	млрд	млн	тыс
D доход в виде дивидендов			
E доход в виде вознаграждения			
F доход в виде стипендии			
G доход в виде страховых выплат			
H доход в виде пенсионных выплат			
I другие доходы, полученные за пределами Республики Казахстан			
II доходы домашнего работника, полученные не от налогового агента			
III доходы граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера			
IV доходы медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами			
V доходы от личного подсобного хозяйства, по которым не было произведено удержание ИПН			
VI иные доходы, полученные иностранцем или лицом без гражданства			
240.00.003 Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговая сумма графы К формы 240.04)			
I Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса			
II Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса			

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового мигранта-резидента)

240.00.004	Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002)								
240.00.005	Корректировка дохода, в том числе:								
I	в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса								
II	в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса								
III	в соответствии с международными договорами (итоговая сумма графы E формы 240.03)								
IV	доход, освобождаемый в соответствии с пунктом 7 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан «О МФЦА»								
240.00.006	Налоговые вычеты, в том числе:								
I	стандартные налоговые вычеты								
II	прочие налоговые вычеты								
240.00.007	Облагаемая сумма дохода (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006 + 240.00.003 II)								
240.00.008	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога								
I	Сумма ИПН, облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса								
240.00.009	Зачет иностранного налога (итоговая сумма графы G формы 240.02)								
240.00.010	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговая сумма графы L формы 240.04)								
240.00.011	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.008 - 240.00.009 I - 240.00.009)								
240.00.012	Сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет, для КИК и ПУ КИК определенные подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (240.00.008 I - 240.00.010)								
240.00.013	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов								

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового мигранта-резидента

240.00.014	Доходы, подлежащие налогообложению								
240.00.015	Налоговый вычет в виде минимального размера заработной платы								
240.00.016	Облагаемая сумма дохода (240.00.014 - 240.00.015)								
240.00.017	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (240.00.016 x 10%)								
240.00.018	Зачет предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу (2 МРП)								



2 1 2 4 0 0 0 2 0 0 9

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой									
240.00.021	Всего доходов (итоговая сумма строки 01В формы 240.01)							7	500000
240.00.022	Сумма исчисленного налога (итоговая сумма строки 02В формы 240.01)							7	500000

240.00.023	Имущество (недвижимое имущество, ценные бумаги, доля участия в уставном капитале юридического лица), находящееся за пределами Республики Казахстан
------------	--

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Downloaded from ascelibrary.org by University of California, San Diego on 06/01/15. Copyright ASCE. For personal use only; all rights reserved.

Место штампа

Дата почтового
штемпеля

(заполняется в случае сдачи
расписки по почте)

(число, день, месяц, год)



Укажите номер
текущего листа:

1

ДОХОДЫ ЛИЦ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИИН 111101111111

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: А месяц 00 В год 2024

3 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов 0000000000

4 Категория налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

А частный нотариус 0 С адвокат X

В частный судебный исполнитель 0 D профессиональный медиатор 0

Раздел. Всего доходов

А № В Сумма

0 1 Всего доходов от осуществления деятельности за год, в том числе по месяцам:

I			II			III			IV			V			VI			VII			VIII			IX			X			XI			XII		
тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.						
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

Раздел. Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет.

А № В Сумма

0 2 Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, в том числе по месяцам:

I			II			III			IV			V			VI			VII			VIII			IX			X			XI			XII		
тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	млн.	млрд.						
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					



2 1 2 4 0 0 1 0 1 0 0 0 9

6. Социальные отчисления

На исчислении и уплате социальных отчислениях необходимо остановиться до рассмотрения социального налога, поскольку они принимаются во внимание **при исчислении социального налога** адвоката.

Порядок исчисления и уплаты социальных отчислений с 1 июля 2023 года регулируется **Социальным кодексом Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII ЗРК** (далее – СК): нормами Раздела 4 «Социальные отчисления и пенсионные взносы Главы 18 «Социальные отчисления», 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 (подпункт 15) пункта 1 статьи 1 СК).

Адвокаты подлежат обязательному социальному страхованию (статья 243 СК).

6.1 Социальные отчисления - продолжение

С 1 июля 2023 года по Социальному кодексу Республики Казахстан

Объектом исчисления социальных отчислений для адвоката 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** (на 2023 г. – **490 000 тенге**), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

В случае, **если доход** указанных лиц составляет **менее минимального размера заработной платы** (в 2023 году - **70 000 тенге**), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то они уплачивают социальные отчисления в свою пользу **с минимального размера заработной платы** (в 2023 г. **3,5 % от 70 000 тенге = 2 450 тенге**), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пункт 2 статьи 245 СК).

6.2 Социальные отчисления - продолжение

По Социальному кодексу Республики Казахстан (с 1 июля 2023 года)

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 (статья 244 СК).

6.3 Социальные отчисления - продолжение

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).

6.4 Социальные отчисления - продолжение

ВНИМАНИЕ! В приведенном примере **использованы нормы Социального кодекса Республики Казахстан**, действующие **с 1 июля 2023 года**, поскольку регулируются отношения по исчислению и уплате социальных отчислений в период действия указанного кодекса.

Пример:

Доход адвоката за июль 2023 г. составил 500 000 тенге.

*В связи с тем, что сумма дохода адвоката превышает 7-кратный размер МРЗП, установленный законодательным актом Республики Казахстан на 2023 год (в 2023 г. 7 МРЗП = 490 000 тенге), то для исчисления социальных отчислений получаемый доход за июль 2023 г. будет определять в размере, не превышающем 7-кратный МРЗП (490 000 тенге), но и не менее размера 1 МРЗП (70 000 тенге). То есть **в пределе от 70 000 тенге до 490 000 тенге**. При этом этот доход должен быть **равен доходу**, определенному в июле 2023 г. **для перечисления ОПВ**, и быть **не более дохода** за июль 2023 г., определяемого **для исчисления ИПН**.*

К примеру, адвокат самостоятельно определил размер дохода для исчисления социальных отчислений за июль 2023 года в размере 490 000 тенге, поскольку он равен доходу, определяемому для перечисления ОПВ в свою пользу, который он самостоятельно определил за июль 2023 г. в размере 490 000 тенге. Кроме того, 490 000 тенге не превышает размер дохода, определяемого им за июль 2023 г. для исчисления ИПН (500 000 тенге).

Тогда социальные отчисления адвоката за июль 2023 г. составят 3,5 % от 490 000 тенге, т.е. 17 150 тенге.

Эта сумма перечисляется адвокатом до 25 августа 2023 г.

7. Социальный налог

Адвокат является плательщиком социального налога (статья 482 пункт 1 подпункт 2) НК).

При этом **объектом обложения** социальным налогом для адвокатов является численность работников, включая самого плательщика, т.е. адвоката (статья 484 пункт 1 НК).

Объект обложения социальным налогом в виде численности работников применяется тогда, когда адвокат для осуществления своей адвокатской деятельности дополнительно использует труд наемных работников (например, курьера, секретаря, бухгалтера, переводчика и т.п.). На практике не так уж много случаев, когда адвокат использует труд работников, оформляя свои взаимоотношения с ними соответствующими договорами.

Адвокаты исчисляют социальный налог **в 2-кратном размере месячного расчетного показателя** (на 2023 году – 6 900 тенге), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, за себя (статья 485 НК пункт 2 НК).

Сумма **социального налога**, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании». То есть 2 МРП минус сумма социальных отчислений.

7.1 Социальный налог - продолжение

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** (статья 486 пункт 3 НК).

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

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

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

Пример:

Доход адвоката за июль 2023 г. составил 500 000 тенге.

Социальные отчисления адвоката за июль 2023 г. – 17 150 тенге (490 000 x 3,5%).

*В связи с тем, что сумма социальных отчислений за июль 2023 г. (17 150 тенге) превышает сумму социального налога (2 МРП, т.е. 6 900 тенге.), то согласно пункту 3 статьи 486 НК **сумма социального налога адвоката за июль 2023 г. считается равной нулю** (6 900 – 17 150) и **не подлежит уплате адвокатом в бюджет**.*

Таким образом, из изложенного следует, что **социальный налог исчисляется и уплачивается адвокатом** только в том случае, если у адвоката в расчетном месяце **был доход**.

Если **дохода** у адвоката в расчетном месяце **не было**, то социальный налог **не исчисляется и не уплачивается**.

В случае, если у адвоката был доход, то социальный налог рассчитывается следующим образом:

$$\mathbf{2 \text{ МРП} \text{ минус сумма социальных отчислений.}} \\ (2MPП - CO)$$

Когда при расчете по этой формуле в итоге **получается нуль или отрицательная сумма**, то сумма социального налога считается **равной нулю**.

8. Обязательные пенсионные взносы

Обязательные пенсионные взносы (далее - ОПВ) не относятся к налогам и другим обязательным платежам в бюджет согласно статье 189 НК.

Отношения по исчислению, уплате адвокатом ОПВ **с 1 июля 2023 года** регулируются **Социальным кодексом Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII ЗРК** (далее - СК): нормами Раздела 4 «Социальные отчисления и пенсионные взносы Главы 19 «Пенсионные взносы», а также Правилами и сроками исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним, утвержденными Постановлением Правительства РК от 18 октября 2013 года № 1116 (далее – Правила № 1116).

8.1 Обязательные пенсионные взносы - продолжение

С 1 июля 2023 года по Социальному кодексу Республики Казахстан

Уплата ОПВ в единый накопительный пенсионный фонд осуществляется адвокатами **в свою пользу** самостоятельно в размере **10 процентов** от **дохода**, принимаемого для исчисления ОПВ (подпункт 1) пункта 4 статьи 248, подпункт 2) пункта статьи 249 СК).

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 Налоговым кодексом.

При этом принимаемый для исчисления ОПВ доход **в месяц не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы** (в 2023 г. 10 % от 3 500 000 тенге составляет 350 000 тенге), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (подпункт 2) пункта статьи 249 СК).

В случае, если доход указанных лиц составляет **менее 1-кратного размера минимальной заработной платы** (в 2023 г. 10 % от 70 000 тенге составляет 7 000 тенге), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, они **вправе** уплачивать обязательные пенсионные взносы **с 1-кратного размера минимальной заработной платы**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (подпункт 2) пункта статьи 249 СК).

8.2. Обязательные пенсионные взносы - продолжение

ВНИМАНИЕ! В приведенном примере **использованы нормы Социального кодекса Республики Казахстан**, действующие **с 1 июля 2023 года**, поскольку регулируются отношения по исчислению и уплате ОПВ в период действия указанного кодекса.

Пример:

Доход адвоката за июль 2023 г. составил 500 000 тенге.

*Для исчисления ОПВ адвокат самостоятельно определяет доход за июль 2023 г. в размере, не превышающем 50-кратный размер МРЗП (3 500 000 тенге) и не менее размера 1 МРЗП (70 000 тенге). То есть **в пределе от 70 000 тенге до 3 500 000 тенге**. При этом этот доход должен быть **равен доходу**, определяемому им самостоятельно в июле 2023 г. **для уплаты соцотчисления**, и быть **не более дохода** за июль 2023 г., определяемого **для исчисления ИПН**.*

К примеру, адвокат самостоятельно определил размер дохода для исчисления ОПВ за июль 2023 года в размере 490 000 тенге. Этот размер дохода для исчисления ОПВ равен доходу, определенному адвокатом самостоятельно для уплаты соцотчислений в свою пользу, который он самостоятельно определил за июль 2023 г. в размере 490 000 тенге. Кроме того, 490 000 тенге находится в пределах от 1 МРЗП до 50-кратного размера МРЗП. Он не превышает размер дохода, определяемого им за июль 2023 г. для исчисления ИПН (500 000 тенге).

Тогда ОПВ адвоката за июль 2023 г. составят 10 % от 490 000 тенге, т.е. 49 000 тенге.

Эта сумма перечисляется адвокатом до 25 августа 2023 г.

8.3. Обязательные пенсионные взносы - продолжение

ВЫВОДЫ:

После принятия Социального кодекса Республики Казахстан адвокаты обязаны уплачивать социальные отчисления и обязательные пенсионные взносы **с одинаковой суммы дохода**, определяемого самостоятельно.

До введения Социального кодекса Республики Казахстан в действие, **такие суммы дохода могли быть разными.**

9. Взносы в фонд социального медицинского страхования

Взносы в фонд социального страхования не относятся к налогам и другим платежам в бюджет согласно статье 189 НК.

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**, 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 (пункт 5 статьи 28 Закона № 405-V ЗРК).

Взносы лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов), с 1 января 2020³⁷ года устанавливаются **в размере 5 процентов от объекта** исчисления взносов (пункт 3 статьи 28 Закона № 405-V ЗРК).

9.1 Взносы в фонд социального медицинского страхования - продолжение

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).

Пример:

МРЗП в 2023 году = 70 000 тенге

Объект исчисления взносов = 1,4 кратный МРЗП. То есть $1,4 \times 70\,000 \text{ тенге} = 98\,000 \text{ тенге}$.

Взносы = 5 % от объекта исчисления взносов. То есть $98\,000 \times 5\% = 4\,900 \text{ тенге}$.

Адвокат ежемесячно, не позднее **25 числа месяца**, следующего за отчетным, исчисляет и оплачивает в фонд взнос в сумме **4 900 тенге**.

10. Составление и представление налоговой отчетности в налоговый орган

Составление и представление налоговой отчетности в налоговый орган в установленном порядке является налоговым обязательством адвоката.

Налоговой отчетностью является документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом, который содержит сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, об активах и обязательствах, а также об исчислении налоговых обязательств и социальных платежей (статья 206 НК).

10.1 Составление и представление налоговой отчетности в налоговый орган - продолжение

Налоговая отчетность адвоката включает в себя **налоговые декларации, приложения к ним**, по видам налогов, платежей в бюджет, социальным платежам.

Формы налоговой отчетности и правила их составления утверждаются уполномоченным органом (статья 206 НК).

Адвокаты составляют и предоставляют в налоговый орган следующие декларации:

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 НК). 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** (статья 489 пункт 1 НК).

10.2 Составление и представление налоговой отчетности в налоговый орган - продолжение

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 (пункт 8 статьи 246 СК; статья 489 пункт 1 НК).

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 (пункт 11 статьи 248 СК).

10.3 Составление и представление налоговой отчетности в налоговый орган - продолжение

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 № 405-V ЗРК).

ПРИМЕРЫ 2, 3

**(с исчислением ИПН,
соцотчисления, социального
налога, ОПВ, взносов ОСМС ,
с заполнением
декларации формы 200,
декларации формы 240)**

11. Пример и образцы заполнения деклараций

При составлении и сдачи декларации формы 200, 240 следует руководствоваться приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления»

Декларации формы 200, 240 состоят из двух частей: самой декларации и приложений. Вначале заполняется первую страницу декларации. Затем переходим к заполнению приложения № 1 к Декларации. После заполнения приложения № 1 к декларации, возвращаемся к заполнению остальной части самой декларации

Исходные данные (для заполнения образцов деклараций):

К.К. - адвокат Коллегии адвокатов города Астаны.

Место нахождения адвоката: г. Астана, Сарыаркинский район, пр. Сарыарка, 31/2, ВП 8.

Место жительства адвоката: г. Астана, Есильский район, ул. ДК, д. 1/1, кв. 1

Доход адвоката **за июль 2023 г.** составил **500 000 тенге**

1. Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

Для целей исчисления ИПН получаемый доход адвоката составляет 500 000 тенге.

ИПН = 10 % от 500 000 тенге = **50 000 тенге.**

В декларации (Форма 240, годовая) за 2024 год указывается получаемый доход в июле 2023 г. = 500 000 тенге, ИПН = 50 000 тенге **(Пример 3)**

11.1. Пример и образцы заполнения деклараций - продолжение

2. Социальные отчисления (СО)

Получаемый доход для исчисления социальных отчислений за июль 2023 г. адвокатом определен самостоятельно в размере 490 000 тенге (в пределах от 1 МРЗП до 7-кратного размера МРЗП), поскольку он равен доходу, определенному для перечисления ОПВ в свою пользу, который адвокат самостоятельно определил за июль 2023 г. в размере 490 000 тенге. Кроме того, 490 000 тенге не превышает размер дохода, определяемого им за июль 2023 г. для исчисления ИПН (500 000 тенге). Исчисление СО произведено в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан.

СО за июль 2023 г. = 3,5% от 490 000 тенге = **17 150 тенге**

В декларации (Форма 200, ежеквартальная) за 3 квартал 2023 года для исчисления СО указывается получаемый доход в июле = 490 000 тенге, СО = 17 150 тенге (*Пример 2*).

3. Социальный налог

Социальный налог = 2 МРП – СО (или 6 900 – 17 150). То есть сумма СО превышает 2 МРП. Поэтому сумма социального налога равно **нулю**.

В декларации (Форма 200, ежеквартальная) за 3 квартал 2022 года социальный налог за июль не указывается.

11.2. Пример и образцы заполнения деклараций - продолжение

4. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ)

Доход для исчисления ОПВ за июль 2023 года адвокатом самостоятельно определен в размере 490 000 тенге. Этот размер дохода для исчисления ОПВ равен доходу, определенному адвокатом самостоятельно для уплаты соцотчислений в свою пользу, который адвокат самостоятельно определил за июль 2023 г. в размере 490 000 тенге. Кроме того, 490 000 тенге находится в пределах от 1 МРЗП до 50-кратного размера МРЗП. Он не превышает размер дохода, определяемого им за июль 2023 г. для исчисления ИПН (500 000 тенге). Исчисление ОПВ произведено в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан.

ОПВ за июль 2023 г. = 10% от 490 000 тенге = **49 000 тенге**

В декларации (Форма 200, ежеквартальная) за 3 квартал 2023 год для исчисления ОПВ указывается получаемый (заявляемый) доход в июле = 490 000 тенге, ОПВ = 49 000 тенге
(Пример 2).

5. Взносы в фонд социального медицинского страхования (далее – взнос ОСМС)

Объект исчисления взноса на ОСМС = 1,4 x 70 000 тенге = **98 000 тенге**

Взнос на ОСМС = 5% x 98 000 тенге = **4 900 тенге**

В декларации (Форма 200, ежеквартальная) за 1 квартал 2023 года для исчисления взноса на ОСМС указывается получаемый доход в июле = 98 000 тенге, взнос на ОСМС = 4 900 тенге
(Пример 2).

ОБРАЗЕЦ
заполнения адвокатом
декларации по индивидуальному
подходному налогу и
социальному налогу
(форма 200)
(Пример 2)

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу".
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами

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

1 ИИН (БИН) 1 1 1 0 1 1 1 1 1 1 1

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2 0 2 3

3 Наименование налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей)
Фамилия или отчество (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента)

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
 персональная ☐ очередная ☒ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
 А номер
 В дата

6 Отдельные категории налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей) (укажите X в соответствующей ячейке):
 А доверительный управленческий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
 В налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса ☐
 С упрощатель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
 D налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента ☐
 E налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного платежа ☐

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8 Код валюты K Z T

9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей)
 А резидент ☒ В нерезидент ☐

10 Общая численность работников (человек): 1 мес. 2 мес. 3 мес.
 в том числе иностранных и лиц без гражданства 1 мес. 2 мес. 3 мес.

11 Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да ☐ нет ☐

12 Представлены приложения (укажите X в соответствующей ячейке): X 01 02 03 04 05

13 Количество приложений 200.03 14 Количество приложений 200.04

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование							
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет							
1 мес	I	<table border="1"> <tr> <td>млрд</td> <td>млн</td> <td>тыс.</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	млрд	млн	тыс.			
млрд	млн	тыс.						
2 мес	II							
3 мес	III							
		Итого за отчетный квартал						
	IV	<table border="1"> <tr> <td>млрд</td> <td>млн</td> <td>тыс.</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	млрд	млн	тыс.			
млрд	млн	тыс.						
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению							
1 мес	I	<table border="1"> <tr> <td>млрд</td> <td>млн</td> <td>тыс.</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	млрд	млн	тыс.			
млрд	млн	тыс.						
2 мес	II							
3 мес	III							
		Итого за отчетный квартал						
	IV	<table border="1"> <tr> <td>млрд</td> <td>млн</td> <td>тыс.</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	млрд	млн	тыс.			
млрд	млн	тыс.						



2 2 2 0 0 0 0 0 1 0 0 0 9

ИНН (БИН) 111101111111

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

квартал 3 год 2023

Раздел. Расчетные показатели

200.00.003 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников

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

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

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

200.00.005 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

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

200.00.006 Сумма социального налога с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса

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

200.00.007 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса

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

200.00.008 Сумма социальных отчислений с доходов работников

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

200.00.009 Сумма социальных отчислений в свою пользу

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



2 220000 020008

Раздел. Расчетные показатели

200 00 010 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 mec I 

3 мес

Знач

Итого за отчетный
квартал

IV

200.00.011 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование с доходов работников

1 sec I H2PO H2O TAC

3 mec

2 мес II

Итого за отчетный
квартал

IV

200.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу

1 sec I H2PO H2H TAC 4900

3 mec 4 9 0 0

2 мес II 4 9 0 0

Итого за отчетный
квартал

IV 14700

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не виходить за обмежувальну рамку

KK

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя/эксперта Подпись

Дата подачи заявления

1	0	1	1	2	0	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

Код органа государственной власти - Бюджетная служба по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

6203

Код органа государственной
доходов - федерализма
по обязательным
трансфертам из бюджета
и социальным отчислениям

6205

Collective bargaining

(на основании информации, предоставленной
лицом, ответившим на опрос в субъектах
национального представительства)

Не выполнять (в ограничительную) рамку

--

Фамилия, имя, отчество (или его наличие) должностного лица, принявшего декларацию	Подпись
---	---------

Входящий номер документа

--	--	--	--	--	--

Macta intrum

Дата приема
декларации

1	0	1	1	2	0	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

Цифровой документ, созданный в 2014 году

**Дата почтового
присоединения**
(указывайте в случае сдв
даты присоединения по г



2 2 2 0 0 0 0 - 0 3 0 0 0 7

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ,
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ,
СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ, ОТЧИСЛЕНИЙ И (ИЛИ) ВЗНОСОВ
НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 200.01 стр. 01

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

1 ИИН(БИН) 11110111111111

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2023

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки Наименование

200.01.001 Начисленные доходы

1 мес I МЕН МЕН ТМС Итого за отчетный квартал IV МЕН МЕН ТМС

2 мес II

3 мес III

в том числе за отчетный квартал:

A доходы работников

B дивиденды

C выплаты

D вознаграждения

E 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 МФИЦА

200.01.003 Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов

1 мес I МЕН МЕН ТМС 3 мес III МЕН МЕН ТМС Итого за отчетный квартал IV МЕН МЕН ТМС

2 мес II

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 мес I МЕН МЕН ТМС 3 мес III МЕН МЕН ТМС Итого за отчетный квартал IV МЕН МЕН ТМС

2 мес II

200.01.008 Облагаемый доход

1 мес I МЕН МЕН ТМС 3 мес III МЕН МЕН ТМС Итого за отчетный квартал IV МЕН МЕН ТМС

2 мес II

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы

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

1 мес I МЕН МЕН ТМС 3 мес III МЕН МЕН ТМС Итого за отчетный квартал IV МЕН МЕН ТМС

2 мес II

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

1 мес I МЕН МЕН ТМС 3 мес III МЕН МЕН ТМС Итого за отчетный квартал IV МЕН МЕН ТМС

2 мес II



2 2 2 0 0 1 0 1 0 0 0 8

ИНН (БИН) 1111011111 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2023

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы

200.01.011 Заявляемый доход в свою пользу

[illegible]

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

200.01.012 Численность работников-лиц с инвалидностью

1 мес. **I** ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ 2 мес. **II** ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ 3 мес. **III** ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

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

1 мес.

I				
---	--	--	--	--

 2 мес.

II				
----	--	--	--	--

 3 мес.

III				
-----	--	--	--	--

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

1 мес. % 2 мес. % 3 мес. %

Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

200.01.015 Доходы работника, облагаемые социальным налогом

[illegible]

Раздел. Социальные отчисления

200.01.016 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

[illegible]

200.01.017 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу

[illegible]

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

200.01.018	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование
------------	---

[illegible]

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

[illegible]

200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу
------------	---

	млрд.	млн.	тыс.		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I					980000	
2 мес	II					980000	
				Итого за отчетный квартал	IV		2940000



ОБРАЗЕЦ
заполнения адвокатом
декларации по индивидуальному
подходному налогу
(форма 240)
(Пример 3)

**ДЕКЛАРАЦІЯ
ПО ІНДИВІДУАЛЬНОМУ ПОЛОЖОДНОМУ НАЛОГУ**

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу».

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

[illegible]

Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
240.00.001	Имущественный доход			
I	Доход от прироста стоимости, в том числе			
A	доход от реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан			
B	доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан			
II	Доход от прироста стоимости при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал			
III	Доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами			
IV	Доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве			
V	Доход от прироста стоимости при реализации указанных в статье 334 Налогового кодекса прочих активов			
240.00.002	Другие доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов):			
I	Доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе:			
A	доход по трудовым (коллективным) договорам			
B	доход по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ			
C	доход в виде выигрышей			



Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

		ИТОГ	ИТОГ	ИТОГ
D	доход в виде дивидендов			
E	доход в виде вознаграждения			
F	доход в виде стипендии			
G	доход в виде страховых выплат			
H	доход в виде пенсионных выплат			
I	другие доходы, полученные за пределами Республики Казахстан			
II	доходы домашнего работника, полученные не от налогового агента			
III	доходы граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера			
IV	доходы медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами			
V	доходы от личного подсобного хозяйства, по которым не было произведено удержание ИГПН			
VI	иные доходы, полученные иностранцем или лицом без гражданства			
003	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговая сумма графы К формы 240.04)			
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса			
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса			

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов
(за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

[illegible]

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента

[illegible]

2 1 2 4 0 0 0 0 2 0 0 0 9

месяц год 2 0 2 4

[illegible]

240.00.021	Всего доходов (итоговая сумма строки 01В формы 240.01)									5	0	0	0	0	0
240.00.022	Сумма исчисленного налога (итоговая сумма строки 02В формы 240.01)									5	0	0	0	0	0

240.00.023 Имущество (недвижимое имущество, ценные бумаги, доля участия в уставном капитале юридического лица), находящееся за пределами Республики Казахстан

[illegible]

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

НЕ РАССУЖДАТЬ ИЛИ ОТРИКАТЬ НЕКОТОРЫЕ СЛУХИ

К К

Downloaded from ascelibrary.org by University of California, San Diego on 06/01/14. Copyright ASCE, For All Rights Reserved, No part of this document may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from ASCE.

2000

Дата подачи
декларации 1 5 0 3 2 0 2 4

Код органа
государственных
доходов **6203**

Не выводить за организационную границу

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, совершившего правонарушение

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, составившего декларацию

Получено

Входящий номер документа

Место штатива

Дата приема
декларации

12/20/2014, 10:04:11 PM

Дата почтового
штемпеля

(заполняется в случае сдачи
рекламы по почте)

Цифрами день, месяц, год

Цифровой день, сентябрь 2012



2 1 2 4 0 0 0 0 3 0 0 0 8

1 ИИИ 1 1 1 1 0 1 1 1 1 1 1

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: А месяц В год 2 0 2 4

3 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

4 Категория налогоплательщика (укажите ☒ X в соответствующей ячейке):

A частный нотариус	☐	C адвокат	☒
B частный судебный исполнитель	☐	D профессиональный медиатор	☐

A	№	В	Сумма
---	---	---	-------

Всего доходов от осуществления деятельности за год, в том числе по месяцам:												
	I			II			III			IV		
	тыс.	млн	млрд	тыс.	млн	млрд	тыс.	млн	млрд	тыс.	млн	млрд
I												
II												
III												
IV												
V												
VI												
VII												
VIII												
IX												
X												
XI												
XII												

A	№	В	Сумма
---	---	---	-------

0 2		Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, в том числе по месяцам:																								0 0 0			0 0 0			5 0 0			0 0 0									
		ИЯР			ИЯН			ИЯС						ИЯР			ИЯН			ИЯС						ИЯР			ИЯН			ИЯС												
I														IV											VII											X								
II														V											VIII																			
III														VI											IX																			



2 1 2 4 0 0 1 0 1 0 0 0 9

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!