



АЛМАТЫ ҚАЛАЛЫҚ  
АДВОКАТТАР АЛҚАСЫ

АЛМАТИНСКАЯ ГОРОДСКАЯ  
КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ

**SZP**<sup>7</sup> SAYAT ZHOLSHY  
& PARTNERS  
Lawyers and attorneys at law

# **Изменения в налогообложении доходов от адвокатской деятельности в 2025 году и с 1 января 2026 года. Вопросы декларирования.**

## 1. Изменения в налогообложении доходов от адвокатской деятельности в 2025 году

В соответствии с пп.19) п.1 ст.1 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее – **НК РК**) для целей налогообложения **адвокат** рассматривается в качестве **лица, занимающегося частной практикой, («ЛЗЧП»)**.

**Законом Республики Казахстан от 15 июля 2025 года № 208-VIII «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и законы Республики Казахстан по вопросам введения его в действие»** в НК РК были внесены изменения, в т.ч. затрагивающие вопросы налогообложения доходов ЛЗЧП и их декларирования. Часть данных изменений была введена в ретроспективном порядке **с 1 января 2025 года**.

Объектами обложения **индивидуальным подоходным налогом (ИПН)** являются (ст.318 НК РК):

Облагаемый доход  
физического лица **у  
источника выплаты**

Облагаемый доход  
физического лица  
**при самостоятельном  
налогообложении**

доход лица,  
занимающегося  
частной практикой  
(ст.336 НК РК)

**доход адвоката**

## Понятие «дохода» по НК РК (в отношении доходов адвокатов)

**Доход ЛЗЧП** – все виды доходов, полученных от осуществления адвокатской деятельности, включая оплату за оказание юридической помощи, а также полученные суммы возмещения расходов, связанных с защитой и представительством.

(ст.336 НК РК)

≠

**Налогооблагаемый доход адвоката** – сумма доходов, подлежащих получению (полученных) от осуществления адвокатской деятельности, уменьшенная на сумму профессиональных вычетов адвоката

(ст.364 НК РК)

≠

**Облагаемый доход физического лица, подлежащий налогообложению физическим лицом самостоятельно.**

Определяется как:

- доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно
- +
- **налогооблагаемый доход лица, занимающегося частной практикой**
- 
- корректировка дохода, предусмотренная статьей 341 НК РК
- 
- налоговые вычеты, указанные в п.1 ст.342 НК РК.

(ст.636 НК РК)

**К доходам от осуществления адвокатской деятельности относятся:  
(п.2 ст.364 НК РК)**

**Доход от оказания  
адвокатом  
юридической  
помощи**

**Доход от  
возмещения  
расходов, связанных  
с защитой и  
представительством,  
правовым  
информированием и  
правовым  
консультированием,  
в т.ч. ГЮП**

**Другие доходы,  
подлежащие  
получению  
(полученные) при  
осуществлении  
адвокатской  
деятельности**

**Датой признания дохода** от осуществления адвокатской деятельности является (п.2 ст.361 НК РК):

<b>Предыдущая редакция</b>	<b>Редакция с 1 января 2025 года</b>
1) дата оказания услуг, указанная в подписанном акте оказанных услуг;	1) дата оказания услуг, указанная в подписанном акте оказанных услуг;
2) дата получения денег в случае отсутствия акта оказанных услуг в отчетном налоговом периоде, но не менее суммы расходов, понесенных за такой период;	<b>(исключен)</b>
3) дата оказания услуг, указанная в документе, подтверждающем факт оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта оказанных услуг.	2) дата оказания услуг, указанная в другом документе, подтверждающем факт оказания услуг, в случае отсутствия акта оказанных услуг. <b>(исключены слова «оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности»)</b>

Важно напомнить, что в соответствии с НК РК ведение налогового учета налогоплательщиками, в т.ч. ЛЗЧП, осуществляется по **методу начисления** (ст.192 НК РК).

**Метод начисления** является методом 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**.

## Профессиональные вычеты адвоката (п.4 ст.364 НК РК):

- 1) расходы на приобретение канцелярских принадлежностей;
- 2) расходы по имущественному найму (аренде) помещения для осуществления адвокатской деятельности;
- 3) амортизационные отчисления, исчисленные в размере 25% от стоимости активов на конец налогового периода (п.3 ст.361 НК РК);
- 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 налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования (п.11 ст.243 НК РК) и по налогам и платежам в бюджет, уплаченным в бюджет в отчетном периоде, (ст.263 НК РК);
- 7) компенсации при служебных командировках (п.5 ст.361 НК РК);
- 8) членские взносы, вносимые в коллегия адвокатов, в пределах 1 МРП;
- 9) возмещенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан расходы, связанные с защитой и представительством, не предусмотренные в пунктах выше.

**Амортизационные отчисления** возможны только в отношении следующих активов, **приобретенных после 1 января 2025 года** и используемых в деятельности, связанной с получением доходов от адвокатской деятельности (п.3 ст.361 НК РК):

- 1) компьютеры, ноутбуки, мониторы, проекторы;
- 2) устройства для печати, просмотра, копирования, отправления факсом;
- 3) сейфы.

Важно обратить внимание на то, что исчисление амортизационных отчислений в размере 25% от стоимости активов производится **на конец налогового периода**, которая (стоимость активов) определяется как:

**СТОИМОСТЬ АКТИВОВ НА НАЧАЛО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

**+**

**поступившие в налоговом периоде активы**

**-**

**выбывшие в налоговом периоде активы.**

Соответственно, если в течение 2025 года произойдет выбытие каких-либо активов, которые, в свою очередь, были приобретены после 1 января 2025 года, то по таким активам будет нельзя отнести амортизационные отчисления на вычеты за отчетный 2025 год.

К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся (п.5 ст.361 НК РК):

1) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь.

К расходам на проезд не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;

2) фактически произведенные расходы на наем (аренду) жилища, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;

3) суточные не более 6 МРП (23 592 тенге) за каждый календарный день нахождения в командировке - в течение периода, не превышающего 40 календарных дней нахождения в командировке.

Время нахождения в командировке определяется на основании:

- приказа или письменного распоряжения адвоката о направлении его, а также его работников в командировку;
- количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд.

Применение адвокатом профессиональных вычетов является его правом, т.е. не является обязательным.

Для применения адвокатом профессиональных вычетов должны одновременно выполняться следующие условия (п.5 ст.361 НК РК):

- 1) расходы должны быть произведены **в связи с получением дохода от осуществления адвокатской деятельности;**
- 2) подтверждены **документально;**
- 3) отражены в **налоговых регистрах адвоката.**

**Налоговым регистром** является документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением (п.1 ст.215 НК РК).

Налоговые регистры для ЛЗЧП введены **с 1 января 2025 года** (п.6-1 ст.215 НК РК), при этом уполномоченный орган утверждает формы налоговых регистров по учету:

- 1) доходов от занятия частной практикой;
- 2) расходов.

Формы налоговых регистров для ЛЗЧП утверждены **приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления»** в приложениях 21 и 22.

## Сроки и место уплаты ИПН по доходам адвокатов, полученным в 2025 году

### Ст.336 НК РК:

“3. Сумма индивидуального подоходного налога по доходам лиц, занимающихся частной практикой, исчисляется **по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца** путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 настоящего Кодекса, к сумме **облагаемого дохода** лица, занимающегося частной практикой.

(п.4 вводится в действие с 15 сентября 2025 года)

4. Сумма исчисленного налога подлежит уплате **ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем, по доходам за который исчислен налог.**”

### Ст.781 НК РК:

“1. Настоящая статья устанавливает переходные положения по исчислению, удержанию и уплате индивидуального подоходного налога с **облагаемого дохода у источника выплаты и облагаемого дохода лиц, занимающихся частной практикой, за период с 1 января 2025 года по последнее число месяца, в котором введен в действие Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и законы Республики Казахстан по вопросам введения его в действие» (далее для целей настоящей статьи – Закон).**

...

3. Лицо, занимающееся частной практикой, осуществляет уплату индивидуального подоходного налога, исчисленного с **облагаемого дохода за период с 1 января 2025 года по последнее число месяца, в котором введен в действие Закон, не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем введения в действие Закона.**”

Закон РК (от 15 июля 2025 года № 208-VIII) в соответствии с его ст.2 вводится в действие по истечении 60 календарных дней после дня его первого официального опубликования (опубликован 16 июля 2025 года в газетах «Егемен Қазақстан» № 132 (31112) и «Казахстанская правда» № 132 (30510)), т.е. с 15 сентября 2025 года.

Таким образом, уплата ИПН с доходов от адвокатской деятельности, полученных в **2025 году**, должна осуществляться в следующие сроки:

- по доходам, полученным за период с 01 января по 30 сентября 2025 года, – **до 05 октября 2025 года**;
- по доходам, полученным с 01 октября по 31 декабря 2025 года, – **до 5-го числа каждого месяца, следующего за месяцем, в котором был получен доход**. Т.е. за октябрь – до 5 ноября 2025 года, за ноябрь 2025 года – до 5 декабря 2025 года, за декабрь 2025 года – до 5 января 2026 года.

Согласно пп.1) ст.641 НК РК уплата ИПН осуществляется ЛЗЧП – **по месту своего нахождения**. Местом нахождения ЛЗЧП является место преимущественного осуществления им деятельности, заявленное при постановке на регистрационный учет в налоговом органе в качестве ЛЗЧП.

## Исчисление ИПН по доходам адвокатов, полученным в 2025 году

### Налогооблагаемый доход адвоката

Определяется как:

- сумма доходов, подлежащих получению (полученных) от осуществления адвокатской деятельности
- 
- сумма профессиональных вычетов адвоката

(ст.364 НК РК)

Определяется **ежемесячно**

### Облагаемый доход физического лица, подлежащий налогообложению физическим лицом самостоятельно.

Определяется как:

- доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно
- +
- **налогооблагаемый доход лица, занимающегося частной практикой**
- 
- корректировка дохода, предусмотренная статьей 341 НК РК
- 
- налоговые вычеты, указанные в п.1 ст.342 НК РК.

(ст.636 НК РК)

Определяется **по итогам календарного года**

Ставка ИПН **10%**

## Налоговые вычеты, предусмотренные п.1 ст.342 НК РК:

- 1) налоговый вычет в виде **обязательных пенсионных взносов** (не включает обязательные пенсионные взносы работодателя);
- 2) налоговый вычет по **взносам на обязательное социальное медицинское страхование**, (ст.345-1 НК РК). Составляет 5 950 тенге в месяц ( $5\% * 1,4 \text{ МЗП}$ );
- 3) **стандартные налоговые вычеты** (ст.346 НК РК). Составляют 14 МРП (55 048 тенге), применяется за каждый календарный месяц, общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 168 МРП (660 576 тенге);
- 4) налоговый вычет для многодетных семей (ст.347 НК РК);
- 5) прочие налоговые вычеты, которые включают в себя:
  - ✓ налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам (ст.348 НК РК);
  - ✓ налоговый вычет на обучение (ст.349 НК РК), не более 118 МРП за календарный год (463 976 тенге);
  - ✓ налоговый вычет на медицину (ст.350 НК РК), не более 118 МРП за календарный год (463 976 тенге);
  - ✓ налоговый вычет по вознаграждениям (ст.351 НК РК), применяется по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, не более 118 МРП за календарный год (463 976 тенге);
- 6) налоговый вычет по социальным отчислениям, удерживаемым с доходов по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), (ст.345-2 НК РК).

**Выдержки из ответа Комитета государственных доходов Министерства финансов РК от 8 августа 2025 года на запрос Республиканской коллегии адвокатов:**

*“На основании вышеизложенного, и учитывая положения нормы Налогового кодекса с 1 января 2025 года, сумма облагаемого дохода адвоката, с которого исчисляется ИПН, определяется **с учетом профессиональных вычетов адвоката, установленных статьей 364 Налогового кодекса, корректировки дохода, предусмотренных статьей 341 Налогового кодекса, и налоговых вычетов, указанных в пункте 1 статьи 342 Налогового кодекса.** При этом сумма исчисленного ИПН подлежит уплате ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем, по доходам за который исчислен налога.”*

*“В свою очередь, лицо, занимающееся частной практикой, представляет декларацию о доходах и имуществе (форма 270.00) не позднее 15 сентября года, следующего за отчетным календарным годом, производит уплату ИПН, исчисленного с облагаемого дохода физического лица по итогам календарного года, не позднее 25 сентября года, следующего за отчетным налоговым периодом, по месту нахождения. При этом, **поскольку уплата указанного ИПН производилась ежемесячно, Вы вправе уменьшить годовую сумму ИПН на суммы ИПН, уплаченные ежемесячно.**”*

## Принципы, установленные в НК РК:

### **Статья 6. Принцип определенности налогообложения**

*Налоги и платежи в бюджет Республики Казахстан должны быть определенными. Определенность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве Республики Казахстан всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов.*

### **Статья 7. Принцип справедливости налогообложения**

...

*3. Никто не может быть подвергнут повторному обложению одним и тем же видом налога, одним и тем же видом платежа в бюджет по одному и тому же объекту обложения за один и тот же период.*

С учётом принципов налогообложения и полученных разъяснений от КГД МФ РК, наиболее правильным и логичным, по нашему мнению, будет при исчислении суммы ИПН, подлежащей уплате в 2025 году на ежемесячной основе, исходить из определения облагаемого дохода от осуществления адвокатской деятельности следующим образом:

**доходы, подлежащие получению (полученные) от осуществления адвокатской деятельности**

—

**профессиональные вычеты**

—

**корректировка дохода, предусмотренная статьей 341 НК РК**

—

**налоговые вычеты, указанные в п.1 ст.342 НК РК.**

## Декларирование адвокатами доходов за 2025 год

Для декларирования доходов от осуществления адвокатской деятельности адвокаты подают **декларацию о доходах и имуществе физических лиц (форма 270.00)** (пп.4) п.1 ст.633 НК РК).

Форма декларации утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан от 13 сентября 2021 года № 927, а именно в Приложении 3 к нему.

Декларация о доходах и имуществе представляется **по месту жительства (пребывания) физического лица не позднее 15 сентября года, следующего за отчетным календарным годом** (п.1 ст.635 НК РК). Таким образом, подача декларации (форма 270.00) по доходам от осуществления адвокатской деятельности за 2025 год должна быть произведена до 15 сентября 2026 года. До 15 сентября 2025 года осуществляется подача декларации по доходам, полученным в 2024 году.

Декларация (форма 270.00) содержит приложение 3 **«Сведения о доходах лиц, занимающегося частной практикой»**.

К сожалению, текущая форма декларации не соответствует тем изменениям, которые были внесены в НК РК Законом от 15 июля 2025 года. В частности, она не позволяет применить профессиональные и иные вычеты, право на которые есть у адвокатов.

Раздел В. Для заполнения частными нотариусом, судебным исполнителем, адвокатом, профессиональным медиатором

№	(А) Период (месяц)	(В) Всего доходов от осуществления деятельности	(С) Всего сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет
1	Январь		
2	Февраль		
3	Март		
4	Апрель		
5	Май		
6	Июнь		
7	Июль		
8	Август		
9	Сентябрь		
10	Октябрь		
11	Ноябрь		
12	Декабрь		
13	Итого		

БИН аппарата акима города в районного значения, села, поселка и сельского округа по месту нахождения лица, занимающегося частной практикой	
Код ОГД города областного значения, районов городов республиканского значения по месту нахождения лица, занимающегося частной практикой	

Выдержка из ответа Комитета государственных доходов Министерства финансов РК от 8 августа 2025 года на запрос Республиканской коллегии адвокатов:

*“Вместе с тем, в настоящее время с учетом положений норм Закона о внесении изменений от 15 июля 2025 года **приказ Министра финансов Республики Казахстан от 13 сентября 2021 года № 927 «Об утверждении формы декларации о доходах и имуществе физического лица и правил ее составления» находится в разработке в части внесении изменений и дополнений в форму декларации о доходах и имуществе (форма 270.00) и правила ее составления.**”*

Будем надеяться, что к моменту наступления срока подачи декларации за 2025 год (15 сентября 2026 года) необходимые изменения и дополнения будут внесены в форму декларации о доходах и имуществе (форма 270.00) и правила ее составления.

## 2. Изменения в налогообложении доходов от адвокатской деятельности с 1 января 2026 года

Как известно с 1 января 2026 года вводится в действие новый **Налоговый кодекс Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214-VIII** (далее – **Новый НК**).

В соответствии с пп.6) ст.3 Нового НК для целей налогообложения **адвокаты относятся к лицам, занимающимся частной практикой, («ЛЗЧП»)**.

Налогообложение доходов от адвокатской деятельности в соответствии с Новым НК будет осуществляться практически в том же порядке, что и в соответствии с текущим НК РК с учётом последних изменений, внесённых в него Законом Республики Казахстан от 15 июля 2025 года № 208-VIII.

Далее расскажем об основных отличиях нового НК от текущего НК РК в части налогообложения доходов от адвокатской деятельности.

## Исчисление ИПН по доходам адвокатов с 1 января 2026 года

### Доход ЛЗЧП

Включает все виды доходов, полученных от осуществления адвокатской деятельности, включая оплату за оказание юридической помощи, а также полученные суммы возмещения расходов

(ст.394 Нового НК)

*Профессиональные вычеты адвоката новым НК не предусматриваются*

Определяется **ежемесячно**

### Облагаемая сумма дохода, подлежащего налогообложению физическим лицом самостоятельно

Определяется как:

- доходы физического лица, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно
- +  
➤ сумма начисленных налоговым агентом доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты
- ➤ доходы, на которые уменьшается доход, подлежащий налогообложению, предусмотренные в п.1 чт.400 нового НК
- ➤ налоговые вычеты, указанные в п.1 ст.401 Нового НК, включая превышение налоговых вычетов, образовавшееся у налогового агента, а также не примененную у налогового агента сумму налогового вычета, указанные в п.2 ст. 409 нового НК.

(ст.411 Нового НК)

Определяется **по итогам календарного года**

Ставка ИПН **9%**

## Налоговые вычеты, предусмотренные ст.401 Нового НК:

- 1) налоговый **вычет социальных платежей** (ст.402 Нового НК), которые включают в себя:
  - ✓ обязательные пенсионные взносы (*не включают обязательные пенсионных взносов работодателя*);
  - ✓ взносы на обязательное социальное медицинское страхование;
  - ✓ социальные отчисления, удерживаемые с доходов физических лиц по договорам гражданско-правового характера;
- 2) **базовый налоговый вычет** (ст.403 Нового НК). Составляет 30 МРП (по текущему НК РК – 14 МРП), применяется за каждый календарный месяц, общая сумма базового налогового вычета за календарный год не должна превышать 360 МРП (по текущему НК РК – 168 МРП);
- 3) **социальные налоговые вычеты** (ст.404 Нового НК), применяются для лиц с инвалидностью.

Как видим, список вычетов в Новом НК был заметно сокращён по сравнению с текущим НК РК.

**Выдержки из ответа Комитета государственных доходов Министерства финансов РК от 8 августа 2025 года на запрос Республиканской коллегии адвокатов:**

*“На основании вышеизложенного, с 1 января 2026 года, **сумма облагаемого дохода лица, занимающегося частной практикой (в том числе адвоката), с которого исчисляется ИПН, определяется с учетом** доходов, на которые уменьшается доход, подлежащий налогообложению, предусмотренных в пункте 1 статьи 400 Налогового кодекса, и **налоговых вычетов, указанных в пункте 1 статьи 401 Налогового кодекса** (в том числе обязательные пенсионные взносы, взносы на обязательное социальное медицинское страхование, базовый налоговый вычет 30 МРП, применяемый за каждый календарный месяц). При этом **сумма исчисленного ИПН подлежит уплате ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем, по доходам за который исчислен налога.**”*

*“При этом лицо, занимающееся частной практикой (в том числе адвокат), представляет декларацию о доходах и имуществе (форма 270.00) не позднее 15 сентября года, следующего за отчетным календарным годом, **производит уплату ИПН, исчисленного с облагаемого дохода физического лица по итогам календарного года, не позднее 25 сентября года, следующего за отчетным налоговым периодом,** по месту жительства (пребывания).”*

**Иные изменения по Новому НК в части налогообложения адвокатов:**

- 1) ставка ИПН **9%** (по текущему НК РК – 10%);
- 2) ЛЗЧП, в т.ч. **адвокаты, не подлежат постановке на регистрационный учет в качестве плательщика НДС** (пп.3) п.3 ст.99 Нового НК). Порог для постановки по НДС по Новому НК составляет всего 10 000 МРП в течение календарного года (около 40 млн.тенге);
- 3) уточнено, что стоимость, по которой реализовано либо иным образом отчуждено другому лицу личное имущество физического лица, являющегося ЛЗЧП, не являются доходом физического лица (пп.3) ст.370 Нового НК). Ранее данный вопрос вызывал споры.

## Блок изменений по налогообложению адвокатов, осуществляющих деятельность через адвокатскую контору:

- 1) урегулированы вопросы налогового учёта объектов налогообложения в адвокатской конторе (в текущем НК РК отсутствовало):

### *“Статья 217. Осуществление адвокатской деятельности в адвокатской конторе*

*1. При оказании юридической помощи адвокатом в адвокатской конторе, объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываются и облагаются налогами соответственно у каждого адвоката адвокатской конторы, в порядке, определенном настоящим Кодексом.*

*2. Каждый адвокат самостоятельно ведет учет своего имущества, доходов и своей доли объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по адвокатской деятельности, осуществляемой по договорам, заключенным адвокатской конторой от своего имени, по поручению, за счет и в интересах адвокатов, входящих в нее.*

*3. Порядок распределения имущества, требований, обязательств, доходов и расходов, возникших в связи с осуществлением адвокатской деятельности по договорам, заключенным адвокатской конторой, а также определения долей объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, каждого адвоката, входящего в такую адвокатскую контору, **определяется в партнерском договоре, заключенном адвокатами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.***

*Такое распределение имущества, требований, обязательств, доходов и расходов, а также определение долей объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, осуществляется адвокатами по итогам каждого налогового периода. Результаты такого распределения должны быть оформлены в письменном виде, подписаны всеми адвокатами, осуществляющими деятельность в адвокатской конторе. Документ о результатах распределения имущества, требований, обязательств, доходов и расходов, а также определения долей объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, представляется каждым адвокатом налоговым органам в случае налоговой проверки.”*

- 2) в понятие «дивиденды от распределения имущества» включен доход от распределения имущества при выходе адвоката, являющегося партнером адвокатской конторы, из такой адвокатской конторы, прекращении адвокатской деятельности через такую адвокатскую контору либо ликвидации адвокатской конторы (п.2 ст.13 Нового НК). Однако такой доход может возникнуть только в том случае, если балансовая стоимость передаваемого имущества будет превышать стоимость имущества, ранее переданного адвокатом в адвокатскую контору;
- 3) из совокупного годового дохода адвокатской конторы исключаются вклады адвокатов в ее имущество, а также производимые ими взносы (отчисления) на содержание адвокатской конторы (пп.17) п.1 ст.329 Нового НК);
- 4) в качестве дохода адвокатской конторы не рассматриваются доходы, полученные адвокатской конторой по договору об оказании юридической помощи, заключенному адвокатской конторой за счет и в интересах адвокатов, осуществляющих деятельность в адвокатской конторе (пп.17) п.1 ст.238 Нового НК);
- 5) не является для адвокатской конторы оборотом по реализации по НДС:
  - передача адвокатской конторой адвокату, являющемуся партнером адвокатской конторы, имущества, переданного ранее данным адвокатом в собственность такой адвокатской конторы, при его выходе из такой адвокатской конторы, при прекращении адвокатом своей деятельности через такую адвокатскую контору либо ликвидации адвокатской конторы (пп.2) ст.453 Нового НК);
  - передача в качестве вклада адвокатской конторе имущества адвокатом, являющимся партнером такой адвокатской конторы (пп.30) ст.453 Нового НК);
  - оказание юридической помощи по договору об оказании юридической помощи, заключенному адвокатской конторой за счет и в интересах адвокатов, осуществляющих деятельность в адвокатской конторе (пп.31) ст.453 Нового НК);
- 6) при оказании юридической помощи адвокатом, учредившим самостоятельно или совместно с другими адвокатами адвокатскую контору, по договорам, заключенным такой адвокатской конторой, счет-фактура выписывается адвокатской конторой от своего имени (ст.497 Нового НК).

**Благодарю за внимание!**

