

НА 2020 ГОД АДВОКАТАМ ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ПЛАТЕЖАМ

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

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

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

Согласно статье 1 Закона № 121-VI ЗРК Налоговый кодекс вводится в действие с 1 января 2018 года, за исключением норм Налогового кодекса, указанных в приведенной статье.

Следует отметить, что пунктом 1 статьи 33 Закона № 121-VI ЗРК установлено, **приостановить до 1 января 2021 года** действие заголовков статей 316 – 366 оглавления Налогового кодекса (это разделы 8, 9 по индивидуальному подоходному налогу), и установив, что в период приостановления данные заголовки действуют в редакции, указанной в данном пункте 1.

Пунктом 2 статьи 33 Закона № 121-VI ЗРК установлено, **приостановить до 1 января 2021 года** действие разделов 8 и 9 Налогового кодекса, установив, что в период приостановления данные разделы **действуют в редакции, указанной в названном пункте 2.**

Из смысла и содержания норм статьи 33 Закона № 121-VI ЗРК следует, что исчисление и оплата индивидуального подоходного налогов адвокатом (лицом, занимающимся частной практикой) до 1 января 2021 года (то есть в **настоящее время**) будет производиться **в следующем порядке:**

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (далее - ИПН) (разделы 8, 9 НК) = 10 % от дохода адвоката, полученного за месяц, по итогам каждого месяца (статьи 320, 365 НК).

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

Сумма исчисленного адвокатом ИПН подлежит уплате ежемесячно **не позднее 5 числа**, следующего за месяцем, по доходам которого исчислен налог (часть 3 статьи 365 НК).

Для информации: из норм статьи 192 НК (с учетом метода начисления) 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 по защите прав и интересов в суде и т.п.).

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

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ (СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ)
= **3,5 %** от объекта исчисления социальных отчислений (подпункт 3) статьи 7, статья 14 Закона РК от 26 декабря 2019 года № 286-VI ЗРК «Об обязательном социальном страховании» (далее - Закон № 286-VI ЗРК))

Объектом исчисления социальных отчислений для адвокатов являются:

за себя – сумма получаемого дохода, определяемая ими самостоятельно для целей исчисления социальных отчислений в свою пользу, но не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (статья 15 Закона № 286-VI ЗРК, пункт 3 Правил исчисления и перечисления социальных отчислений, утвержденными Постановлением Правительства РК от 21 июня 2004 года № 683 (далее - Правила)).

При этом ежемесячный объект исчисления социальных отчислений от одного плательщика **не должен превышать 7-кратный минимальный размер заработной платы** ($7 \times 42\,500 \text{ тенге} = 297\,500 \text{ тенге}$), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете ($3,5 \% = 10\,413 \text{ тенге}$).

В случае если **объект исчисления социальных отчислений** за календарный месяц **менее минимального размера заработной платы** ($42\,500 \text{ тенге}$), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то **социальные отчисления исчисляются**, перечисляются исходя из **минимального размера заработной платы** ($3,5 \% = 1\,488 \text{ тенге}$), за исключением случая, предусмотренного пунктом 3 статьи 15 названного Закона (подпункт 3) пункта 4 статьи 39 Закона № 286-VI ЗРК).

При исчислении социальных отчислений **суммы, исчисленные в тьнах, округляются до 1 тенге** (пункт 7 Правил).

Примеры:

10 412,5 тенге или 10 413 тенге

1 487,5 тенге или 1 488 тенге.

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

Согласно **пункту 13 Правил** Государственная корпорация осуществляет возврат социальных отчислений плательщику по участнику системы обязательного социального страхования: 1) не имеющему ИИН, и (или) в реквизитах которого допущены ошибки; 2) являющемуся лицом, достигшим возраста, предусмотренного пунктом 1 статьи 11 Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»; 3) за которого сумма социальных отчислений уплачена от объекта исчисления социальных отчислений, превышающая семикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, от одного плательщика.

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

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (раздел 12 НК) = **2 МРП минус сумма социальных отчислений.**

Объектом обложения социальным налогом для адвокатов (лиц, занимающихся частной практикой) является численность работников, включая самих плательщиков, т.е. адвокатов (статья 484 НК).

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

Адвокаты исчисляют социальный налог **в 2-кратном размере месячного расчетного показателя**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты ($2\ 651 \times 2 = \underline{5\ 302}$ **тенге**), за себя и 1-кратном размере месячного расчетного показателя за каждого работника (часть 2 статьи 485 НК).

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

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** (часть 3 статьи 486 НК).

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

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

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

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

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ (далее - ОПВ) в **свою пользу**, подлежащие уплате адвокатом в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) устанавливаются **в размере 10 %** от получаемого дохода, но **не менее 10 процентов от минимального размера заработной платы (10 % от 42 500 тенге составляет 4 250 тенге)** и **не выше 10 процентов 50-кратного минимального размера заработной платы (10 % от 2 125 000 тенге составляет 212 500 тенге)**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Получаемым доходом является **доход, определяемый самостоятельно** адвокатом, для исчисления обязательных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд в свою пользу.

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

Пункт 5 **Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним**, утвержденных Постановлением Правительства РК от 18 октября 2013 года № 1116 (в редакции от 27.12.2016) устанавливает, что **получаемым доходом** для адвокатов для целей исчисления обязательных пенсионных взносов является сумма, определяемая ими **самостоятельно** в пределах размеров, установленных пунктом 4 статьи

25 Закона, но не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.

Удержанные (начисленные) обязательные пенсионные взносы, перечисляются в Государственную корпорацию адвокатами в свою пользу не позднее **25 числа месяца**, следующего за отчетным (подпункт 2 пункта 7 статьи 24 Закона № 105-V).

ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

Адвокат, как лицо, занимающееся частной практикой, является **плательщиком взносов** в фонд социального медицинского страхования (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), пункт 4 Правил и сроков исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование, утвержденных приказом Министра здравоохранения РК от 30 июня 2017 года № 478 (далее – Правила ОСМС).

Объектом исчисления взносов адвокатов, как лиц, занимающихся частной практикой, является **1,4-кратный минимальный размер заработной платы (42 500 тенге)**, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, за исключением приостановивших представление налоговой отчетности в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан лиц, занимающихся частной практикой ($42\ 500 \times 1,4 = 59\ 500$ тенге) (пункт 5 статьи 28 Закона № 405-V ЗРК).

Взносы адвокатов, как лиц, занимающихся частной практикой, с 1 января 2020 года устанавливаются в размере 5 процентов от объекта исчисления взносов ($59\ 500 \times 5\ \% = 2\ 975$ тенге) (пункт 3 статьи 28 Закон № 405-V ЗРК).

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

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

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

СДАЧА ДЕКЛАРАЦИЙ

По индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00).

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

По социальному налогу (форма 200.00)

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

По социальным отчислениям (форма 200.00)

Плательщик **ежеквартально** в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан (*не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом*), представляет 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 1 статьи 18 Закона Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года № 405 «Об обязательном социальном страховании», который действует до 01.01.2024 в соответствии с Законом РК от 26.12.2018 № 203-VI.)

По обязательным пенсионным взносам (форма 200.00)

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

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

По взносам в фонд обязательного медицинского страхования (форма 200.00)

Плательщик в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан, представляет декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (*не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом*), в которой отражает сведения

по начисленным социальным отчислениям за участников системы обязательного социального страхования, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан.

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

ДЛЯ ИНФОРМАЦИИ:

В соответствии со статьей 7 Закона РК от 4 декабря 2019 года № 276-VI ЗРК «О республиканском бюджете на 2020 – 2022 годы» **установлены с 1 января 2020 года:**

- 1) минимальный размер заработной платы – **42 500 тенге;**
- 2) минимальный размер государственной базовой пенсионной выплаты – 16 839 тенге;
- 3) минимальный размер пенсии – 38 636 тенге;
- 4) месячный расчетный показатель для исчисления пособий и иных социальных выплат, а также применения штрафных санкций, налогов и других платежей в соответствии с законодательством Республики Казахстан – **2 651 тенге;**
- 5) величину прожиточного минимума для исчисления размеров базовых социальных выплат – 31 183 тенге.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

1) НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (далее - НДС)

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

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