



Адвокатам по налогам и другим обязательным платежам

Акатова С.Б.
Адвокат Коллегии адвокатов города Нур-Султан

г. Нур-Султан 2019 г.

1. Налоговый кодекс

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, связанные с исполнением налогового обязательства.

В соответствии со **статьей 1 Закона 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) Налоговый кодекс вводится в действие **с 1 января 2018 года**, за исключением норм Налогового кодекса, указанных в названной статье.

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);
- 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;
- В период приостановления данные разделы действуют в редакции, указанной в названном пункте 2.

В Налоговом кодексе РК адвокат определен, как лицо, занимающееся частной практикой (подпункт 19) часть 1 статьи 2)

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;**
- **определять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением;**
- **исчислять и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет;**
- **составлять налоговые формы, представлять налоговые формы, за исключением налоговых регистров, в налоговый орган в установленные сроки**

Адвокат-налогоплательщик вправе участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, **лично, через уполномоченного представителя**, если иное не предусмотрено пунктом 1 статьи 16 НК.

Действия (бездействие) уполномоченного представителя адвоката-налогоплательщика, совершенные от имени адвоката-налогоплательщика (налогового агента), **признаются действиями (бездействием) адвоката-налогоплательщика .**

3. Регистрация адвоката как налогоплательщика в налоговых органах

Адвокат **обязан встать на регистрационный учет** в качестве адвоката в налоговом органе по месту своего нахождения (статьи 74, 76 НК).



Постановка на регистрационный учет производится налоговым органом в течение 1 рабочего дня на основании налогового заявления, представленного **в электронной форме** посредством веб-портала «электронного правительства» **до начала осуществления адвокатской деятельности** (статья 79 НК).



4. Определение адвокатом объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением

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

- вида налога, подлежащего исчислению и 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).

Объект налогообложения и объект, связанный с налогообложением, **по каждому виду налога** определяется в соответствии с нормами Особенной части Налогового кодекса РК.

5. Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

Объект обложения ИПН - доход адвоката.

Доход адвоката — это все виды доходов, полученные от осуществления адвокатской деятельности, включая соответственно оплату за оказание юридической помощи, а также полученные суммы возмещения расходов, связанных с защитой и представительством (статьи 336 НК, 365).

Доход адвоката - **облагаемый доход физического лица при самостоятельном налогообложении** (глава 36 НК).

Адвокат **обязан самостоятельно** исчислить и перечислить ИПН.

То есть лицо, обратившееся за помощью к адвокату, при ее оплате не производит удержание ИПН у источника выплат.

Доходы адвоката облагаются ИПН по ставке **10 процентов** к сумме **полученного дохода** (статьи 365, 320 НК).

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

5. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) (продолжение)

На практике сложным является вопрос, с какого момента доход считается полученным адвокатом и как это определить и закрепить документально.

В данном вопросе следует руководствоваться **правилами налогового учета**, согласно которым, если иное не установлено НК, налогоплательщик (налоговый агент) осуществляет ведение налогового учета в тенге **по методу начисления** в порядке и на условиях, установленных НК (статья 192 НК).

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** (статья 192 НК).

Налогоплательщик (налоговый агент) на основе налогового учета **по итогам налогового периода определяет объекты налогообложения** и (или) объекты, связанные с налогообложением, и исчисляет налоги и платежи в бюджет.

5. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) (продолжение)

Согласно статье 57 НК 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 представительству в суде, по факту выполнения поручения защиты на стадии досудебного расследования 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

Документы, являющиеся основанием для определения адвокатом объектов налогообложения ИПН, а также для исчисления ИПН:

- ❖ договор (*договор об оказании юридической помощи и т.п.*);
- ❖ документ, подтверждающий оплату (*квитанция об оплате, приходный ордер, выписка с банковского счета адвоката и т.п.*). (статья 190 НК, статья 47 Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи».)

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

5. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) (продолжение)

При определении объекта налогообложения ИПН, исчисления и уплаты ИПН **большое значение имеют условия договора**, заключенного между адвокатом и лицом, обратившимся к нему за юридической помощью.

Из условий договора можно определить момент (факт) предоставления адвокатом юридической помощи, с которого у адвоката появляется обязанность исчислить ИПН, удержать и оплатить его.

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 (акт приема оказанной юридической помощи, акта приема исполненного поручения и т.п.).

ПРИМЕР

Адвокатом 2 августа 2019 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 августе 2019 г.

Сумма ИПН адвоката с данного дохода за август 2019 г. составит 50 тенге (т.е. 10 % от 500 тенге). Эту сумму ИПН адвокат обязан уплатить в бюджет не позднее 5 сентября 2019 г.

5. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) (продолжение)

ПРИМЕР

17 мая 2019 г. адвокат заключил договор на защиту гражданина А (подозреваемого) по уголовному делу на стадии досудебного расследования.

17 мая 2019 г. гражданином А произведена адвокату оплата в сумме 100 000 тенге.

10 июля 2019 г. уголовное дело в отношении гражданина А прекращено по статье 35 часть 1 подпункт 2) УПК РК.

Следовательно, сумма в размере 100 000 тенге является доходом адвоката, полученным в июле 2019 г.

Сумма ИПН адвоката с данного дохода за **июль 2019 г.** составит 10 000 тенге (т.е. 10 % от 100 000 тенге), которую адвокат обязан уплатить в бюджет **не позднее 5 августа 2019 г.**

ПРИМЕР

3 апреля 2019 г. адвокат заключил договор с ТОО «Х» на представление интересов по гражданскому делу, находящегося в производстве СМЭС г. Нур-Султан. Размер оплаты по договору определен сторонами в 200 000 тенге, выплачиваемыми адвокату путем предварительной оплаты двумя траншами – 8 апреля и 17 мая 2019 г.

8 апреля, 17 мая 2019 г. ТОО «Х» произведена адвокату оплата на общую сумму 200 000 тенге.

17 мая 2019 г. производство по делу приостановлено судом в связи с назначением судом судебно-бухгалтерской экспертизы и судебно-строительной экспертизы.

3 июля 2019 г. производство по делу судом возобновлено.

25 июля 2019 г. судом по делу вынесено и оглашено решение.

Следовательно, **доход в размере 200 000 тенге является доходом адвоката, полученным в июле 2019 г.**

Сумма ИПН адвоката с данного дохода за июль 2019 года составит 20 000 тенге (т.е. 10 % от 200 000 тенге), которую адвокат обязан уплатить в бюджет **не позднее 5 августа 2019 г.**

6. Социальные отчисления (социальное страхование) (СО)

Социальные отчисления принимаются во внимание при исчислении социального налога адвоката.

Социальные отчисления, производимые адвокатом, не являются налогом и не относятся к обязательным платежам в бюджет, которые указаны в статье 189 НК.

Регулируются **Законом РК от 25 апреля 2003 года № 405 «Об обязательном социальном страховании»**.

Социальные отчисления – установленные названным Законом обязательные платежи, уплачиваемые в Государственный фонд социального страхования, дающие право участнику системы обязательного социального страхования, за которого производились социальные отчисления, а в случае потери кормильца членам его семьи, состоявшим на его иждивении, получать социальные выплаты в соответствии с указанным Законом (подпункт 3 статьи 1).

Размер, порядок, сроки исчисления и перечисления социальных отчислений адвокатом, регулируются названным Законом РК «Об обязательном социальном страховании», а также **Правилами** исчисления и перечисления социальных отчислений, утвержденными Постановлением Правительства РК от **21 июня 2004 года № 683** (далее - **Правила исчисления**).

Размер социальных отчислений с 1 января 2018 года – **3,5 процента** от объекта исчисления социальных отчислений (пункт 1 статьи 14 названного Закона).

Социальные отчисления уплачиваются адвокатом **ежемесячно не позднее 25 числа месяца**, следующего за отчетным.

6. Социальные отчисления (продолжение)

Объектами исчисления социальных отчислений для лиц, занимающихся частной практикой, 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 **Налоговым кодексом** (статья 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании», пункт 3 Правил исчислений).

Ежемесячный объект исчисления социальных отчислений от одного плательщика **не превышает семикратного минимального размера заработной платы (МРЗП)**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете

На 2019 год: $7 \times 42\,500 = 297\,500$ тенге.

3,5% от 297 500 тенге = **10 413** тенге.

В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц **менее минимального размера заработной платы**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются **исходя из минимального размера заработной платы** (статья 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании», пункт 2 Правил исчислений).

На 2019 год: МРЗП = 42 500 тенге.

3,5 % от 42 500 тенге = **1 488** тенге.

6. Социальные отчисления (продолжение)

Таким образом, для исчисления социальных отчислений **сумма получаемого дохода** одного плательщика:

- не может быть менее одного МРЗП
- не должна превышать 7-кратного МРЗП

На 2019 год: 1 МРЗП = 42 500 тенге

7 МРЗП = $(42\,500 \times 7) = 297\,500$ тенге



6. Социальные отчисления (продолжение)

ПРИМЕР

Доход адвоката за июль 2019 г. составил 35 000 тенге.

*В связи с тем, что сумма дохода адвоката менее минимального размера заработной платы (42 500 тенге), то для исчисления социальных отчислений адвокатом будет приниматься ежемесячный доход в размере **минимального размера заработной платы**.*

***Социальные отчисления** адвоката за июля 2019 г. составят 3,5 % от 42 500 тенге, т.е. **1 487,5 тенге**, который округляются до **1488 тенге**.*

Эта сумма перечисляется адвокатом за июль 2019 г. до 25 августа 2019 г.

ПРИМЕР

Доход адвоката за апрель 2019 г. составил 300 000 тенге.

В связи с тем, что сумма дохода адвоката превышает семикратный размер минимальной заработной платы, установленный законодательным актом Республики Казахстан на 2019 год (7 x 42 500 тенге = 297 500 тенге), то для исчисления социальных отчислений адвокатом будет приниматься ежемесячный доход в размере, не превышающем 297 500 тенге.

*Если получаемый доход за апрель 2019 года будет определен адвокатом в 297 500 тенге, то **социальные отчисления** адвоката за апрель 2019 г. составят 3,5 % от 297 500 тенге, т.е. **10 413 тенге**.*

Эта сумма перечисляется адвокатом за апрель 2019 года до 25 мая 2019 г.

7. Социальный налог

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

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

Адвокат **не исчисляет и не оплачивает социальный налог за себя, если не получал в отчетном налоговом периоде доход** (часть 2 статьи 485 НК).

Если адвокат в отчетном налоговом периоде **получал доход**, то он **исчисляет и оплачивает социальный налог**.

Адвокаты исчисляют социальный налог **в 2-кратном размере месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты (на 2019 год: $2\ 525 \times 2 = 5\ 050$ 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).

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

7. Социальный налог (продолжение)

Социальный налог = 2 МРП – сумма социальных отчислений (СО)

На 2019 год: 1 МРП = 2 525 тенге

Социальный налог = 2 x 2 525 тенге – сумма социальных отчислений (СО)

ПРИМЕР

Доход адвоката за июль 2019 г. составил 35 000 тенге.

Социальные отчисления адвоката за июль 2019 г. - 1 488 тенге (3,5 % от 42 500 тенге).

Сумма социального налога за июль 2019 г. составила 3 562 тенге (5 050 – 1 488 = 3 562)

Эта сумма перечисляется адвокатом за июль 2019 года до 25 августа 2019 г.

ПРИМЕР

Доход адвоката за апрель 2019 г. составил 300 000 тенге.

Социальные отчисления адвоката за апрель 2019 г. - 10 413 тенге.

В связи с тем, что сумма социальных отчислений (10 413 тенге) за апрель 2019 г. превышает сумму социального налога (2 МРП, т.е. 5 050 тенге.), то сумма социального налога адвоката за апрель 2019 г. считается равной нулю и не уплачивается адвокатом в бюджет.

8. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ)

Обязательные пенсионные взносы не относятся к налогам и другим обязательным платежам в бюджет согласно статье 55 НК.

Регулируются **Законом РК от 20 июня 1997 года № 136 «О пенсионном обеспечении»**, 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).

Удержанные (начисленные) обязательные пенсионные взносы, перечисляются в Государственную корпорацию адвокатами в свою пользу **не позднее 25 числа месяца**, следующего за отчетным (статья 24 Закона РК «О пенсионном обеспечении»).

Для адвокатов ОПВ в свою пользу, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, устанавливаются в размере 10 процентов от получаемого дохода, но не менее 10 процентов от минимального размера заработной платы (на 2019 год: **10 % от 42 500 тенге составляет 4 250 тенге**) и не выше 10 процентов 50-кратного минимального размера заработной платы (на 2019 год: **10 % от 2 125 000 тенге составляет 212 500 тенге**), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пункт 4 статьи 25 названного Закона).

8. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ) (продолжение)

Получаемым доходом для адвоката для целей исчисления ОПВ в свою пользу является сумма, определяемая им **самостоятельно** в пределах размеров, установленных пунктом 4 статьи 25 названного Закона, **но не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом** (пункт 4 статьи 25 указанного Закона, пункт 5 Правил).

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 (10 % от 42 500 тенге = 4 250 тенге)**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

ПРИМЕР

Доход адвоката за апрель 2019 г. составил 300 000 тенге.

Если получаемый доход определен адвокатом в 300 000 тенге, то обязательные пенсионные взносы за апрель 2019 года составят 30 000 тенге.

8. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ) (продолжение)

Таким образом, для исчисления ОПВ **сумма получаемого дохода:**

- **не может быть менее 1 МРЗП**
- **не должен превышать 50-кратного МРЗП**

На 2019 год: 1 МРЗП = 42 500 тенге

50-кратный МРЗП = 2 125 000 тенге



Получаемый доход для целей исчисления

- ❖ Индивидуального подоходного налога
- ❖ Социальных отчислений
- ❖ Обязательных пенсионных взносов



определяется по-разному и соответственно по суммам может не совпадать

Примеры



Адвокат: Жанатов Жанат Жанатович

ИИН: 111101111111

Местонахождение: г. Нур-Султан, Сарыаркинский район, ул. Сарыарка, д. 1а (код органа гос. доходов – **6203**)

Место жительства: г. Нур-Султан, Есильский район, ул. Достык, д. 2 (код органа гос. доходов – **6205**)

Вид деклараций: очередные

Пример № 1

1. Доход адвоката за январь 2019 года составил 3 000 000 тенге

2. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) = 300 000 тенге

Получаемый доход адвоката для целей исчисления ИПН составил 3 000 000 тенге.

10 % от 3 000 000 тенге = 300 000 тенге

В декларации (Форма 240) за 2019 год указывается получаемый доход в январе = 3 000 000 тенге, ИПН = 300 000 тенге

3. Социальные отчисления (СО) = 10 413 тенге

Доход адвоката за январь 2019 г. в размере 3 000 000 тенге превысил 7 МРЗП (7 x 42 500 = 297 500 тенге).

Поэтому получаемый доход для целей исчисления социальных отчислений в январе определен адвокатом самостоятельно в размере 297 500 тенге и из него исчислена сумма социальных отчислений в размере 10 413 тенге.

3% от 297 500 тенге = 10 413 тенге

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год для исчисления СО указывается получаемый доход в январе = 297 500 тенге, СО = 10 413 тенге

4. Социальный налог = 0 тенге (2 МРП – СО = 5 050 – 10 413)

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год социальный налог не указывается.

5. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ) = 212 500 тенге

Доход адвоката за январь 2019 г. в размере 3 000 000 тенге превысил 50 МРЗП (50 x 42 500 = 2 125 000 тенге).

Поэтому получаемый доход для целей исчисления ОПВ в январе определен адвокатом самостоятельно в размере 2 125 000 тенге и из него исчислена сумма ОПВ в размере 212 500 тенге.

10% от 2 125 000 тенге = 212 500 тенге

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год для исчисления ОПВ указывается получаемый доход в январе = 2 125 000 тенге, ОПВ = 212 500 тенге

Пример № 2

1. Доход адвоката за февраль 2019 года составил 300 000 тенге

2. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) = 30 000 тенге

Получаемый доход адвоката для целей исчисления ИПН составил 300 000 тенге.

10 % от 300 000 тенге = 30 000 тенге

В декларации (Форма 240) за 2019 год указывается получаемый доход в феврале = 300 000 тенге, ИПН = 30 000 тенге

3. Социальные отчисления (СО) = 10 413 тенге

Доход адвоката за февраль 2019 г. в размере 300 000 тенге превысил 7 МРЗП (7 x 42 500 = 297 500 тенге).

Поэтому получаемый доход для целей исчисления социальных отчислений в феврале определен адвокатом самостоятельно в размере 297 500 тенге и из него исчислена сумма социальных отчислений в размере 10 413 тенге.

3% от 297 500 тенге = 10 413 тенге

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год для исчисления СО указывается получаемый доход в феврале = 297 500 тенге, СО = 10 413 тенге

4. Социальный налог = 0 тенге (2 МРП – СО = 5 050 – 10 413)

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год социальный налог не указывается.

5. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ) = 30 000 тенге

Доход адвоката за февраль 2019 г. в размере 300 000 тенге находится в пределах не менее 1 МРЗП и не более 50 МРЗП

Поэтому получаемый доход для целей исчисления ОПВ в феврале определен адвокатом самостоятельно в размере 300 000 тенге и из него исчислена сумма ОПВ в размере 30 000 тенге.

10% от 300 000 тенге = 30 000 тенге

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год для исчисления ОПВ указывается получаемый доход в феврале = 300 000 тенге, ОПВ = 30 000 тенге

Пример № 3

1. Доход адвоката за март 2019 года составил 35 000 тенге

2. Индивидуальный подоходный налог (ИПН) = 3 500 тенге

Получаемый доход адвоката для целей исчисления ИПН составил 35 000 тенге.

10 % от 300 000 тенге = 3 500 тенге

В декларации (Форма 240) за 2019 год указывается получаемый доход в марте = 35 000 тенге, ИПН = 3 500 тенге

3. Социальные отчисления (СО) = 1 488 тенге

Доход адвоката за март 2019 г. в размере 35 000 тенге менее 1 МРЗП (42 500 тенге).

Поэтому получаемый доход для целей исчисления социальных отчислений в марте определен адвокатом самостоятельно в размере 42 500 тенге и из него исчислена сумма социальных отчислений в размере 1 488 тенге.

3% от 42 500 тенге = 1 488 тенге

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год для исчисления СО указывается получаемый доход в марте = 42 500 тенге, СО = 1 488 тенге

4. Социальный налог = 3 562 тенге ($2 \text{ МРП} - \text{СО} = 5 050 - 1 488 = 3 562$)

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год социальный налог указывается в сумме 3 562 тенге.

5. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ) = 4 250 тенге

Доход адвоката за март 2019 г. в размере 35 000 тенге менее 1 МРЗП

Поэтому получаемый доход для целей исчисления ОПВ в марте определен адвокатом самостоятельно в размере 42 500 тенге и из него исчислена сумма ОПВ в размере 4 250 тенге.

10% от 42 500 тенге = 4 250 тенге

В декларации (Форма 200) за 1 квартал 2019 год для исчисления ОПВ указывается получаемый доход в марте = 42 500 тенге, ОПВ = 4 250 тенге.

Пример заполнения декларации (форма 200) за 1 квартал 2019 г.

ЕЖЕКВАРТАЛЬНАЯ ОБРАЗЕЦ

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ форма 200.00 стр. 01

Прочитайте! Правила составления налоговой отчетности «Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу» утверждены Министерством финансов Российской Федерации от 09.07.2015 (с изменениями). ЗАДАНИЯМИ И ОТВЕТАМИ

Раздел: Основная информация на отчетный период (налоговый отчет, отчет и в платежном документе)

1 ИНН (БИН) 77770777777

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 1 год 2019

3 Наименование налогоплательщика (налогового агента, лица или налогового социального агента) (Фамилия, имя, отчество (при его наличии) полностью) **ЖАНАТОВ**
ЖАНАТ
ЖАНАТОВИЧ

4 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке): первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уменьшению ликвидационная

5 Номер и дата удостоверения (наименование и номер удостоверения индивидуальной декларации не указывается)
А номер Б дата

6 Отдельные категории налогоплательщиков (налогового агента, агента или налогового социального агента) (укажите в соответствующей ячейке):
А доверительный управляющий в соответствии со статьями 40 Налогового кодекса
Б налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьями 355 Налогового кодекса
В упрощенный доверительный управляющий в соответствии со статьями 40 Налогового кодекса
Г налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента в соответствии со статьями 355 Налогового кодекса
Д налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьями 355 Налогового кодекса
Е физическое лицо, получившее доход по договорам гражданско-правового характера

7 Признак резидентства (укажите в соответствующей ячейке): А резидент Б нерезидент

8 Численность работников (человек): 1 мес. 2 мес. 3 мес.

9 Наличие структурных подразделений (укажите в соответствующей ячейке): да нет

10 Представленные приложения (укажите в соответствующей ячейке): 03 11 14 15

11 Количество приложений 200.03 12 Количество приложений 200.04

Раздел: Расчетные показатели

Код строки	Наименование	1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет				
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников				

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 1 год 2019

форма 200.00 стр. 02

ИНН(БИН) 77770777777

Раздел: Расчетные показатели

200.00.003 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников

1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
	272500		4250
	30000		246750

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

1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал

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

1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал

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

1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
			3562
			3562

200.00.008 Сумма социальных отчислений с доходов работников

1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал

200.00.009 Сумма социальных отчислений в свою пользу

1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
			7488
	70473		22374

Пример заполнения приложения 1 к декларации (форма 200) за 1 квартал 2019 г.

форма 200.01 стр. 01

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

Раздел. Общая информация о налогоплательщике, налоговом агенте, агенте в отношении выплаты социальных налогов

1 ИНН(БИН) 7707077777

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 1 год 2019

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки	Наименование	1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
200.01.001	Начисленные доходы				
в том числе за отчетный квартал:					
1 доходы работников					
2 дивиденды, выигрыши, вознаграждения					
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов				
200.01.003	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам				
200.01.004	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала				
200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала				
200.01.006	Выплачено доходов				

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, отчисления в государственные профессиональные пенсионные фонды в иных случаях

Код строки	Наименование	1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
200.01.007	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы				
200.01.008	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы				

Barcode: 1920001010008

форма 200.01 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 1 год 2019

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, отчисления в государственные профессиональные пенсионные фонды в иных случаях

200.01.009 **Заявляемый доход в свою пользу**

Код строки	Наименование	1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
200.01.009	Заявляемый доход в свою пользу				
200.01.010	Численность работников-инвалидов				
200.01.011	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников				
200.01.012	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда				

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

Код строки	Наименование	1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
200.01.013	Доходы работника, облагаемые социальным налогом				

Раздел. Социальные отчисления

Код строки	Наименование	1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
200.01.014	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления				
200.01.015	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу				

Раздел. Отчисления и взносы в иные случаи на обязательное социальное медицинское страхование

Код строки	Наименование	1 мес.	2 мес.	3 мес.	Итого за отчетный квартал
200.01.016	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование				
200.01.017	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование				

Barcode: 1920001020007

Пример заполнения декларации (форма 240) за 2019 г.

ГОДОВАЯ ОБРАЗЕЦ
ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ
форма 240.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларации по индивидуальному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять декларацию или декларацию в форме 240.00 необходимо ЧЕРНЫМИ или СВЯЗНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ ЗАГЛАВНЫМИ БУКВЕННЫМИ ЗАКАЗНЫМИ СЛОВАМИ.

Раздел 1. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН 77770777777777

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год 2019

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика: ЖАНАТОВ
ЖАНАТ
ЖАНАТОВИМУ

4 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (наименование и номер формы, дата, указывающей декларацию по уведомлению)
 номер дата

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса (укажите в соответствующей ячейке):
физическое лицо, получающее имущественный и другие доходы (за исключением трудовых иммигрантов-резидентов)
трудовой иммигрант-резидент
лицо, занимающееся частной практикой
физическое лицо, имеющее депозиты на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан
физическое лицо, имеющее имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан

7 Признак резидентства (укажите в соответствующей ячейке): резидент нерезидент

8 Признак гражданства: код страны гражданства лицо без гражданства

9 Период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в РК:
 дата начала выполнения работ, оказания услуг дата завершения выполнения работ, оказания услуг

10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации:
 код страны резидентства номер налоговой регистрации

11 Представленные приложения

Раздел 2. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов)

Код строки	Наименование	
240.00.001	Имущественный доход	
<input checked="" type="checkbox"/>	Доход от прироста стоимости, в том числе: доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан	
<input type="checkbox"/>	Доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами	
<input type="checkbox"/>	Доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом здании по договору о дальнов участии в жилищном строительстве	
240.00.002	Другие доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов): доходы от источников за пределами Республики Казахстан	

1 424 000 010000

форма 240.00 стр. 02

ИИН 77770777777777
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год 2019

Раздел 3. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов)

доходы домашнего работника, получаемые не от налогового агента

доходы граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера

доходы посредников, за исключением профессиональных посредников, от лиц, не являющихся налоговыми агентами

доходы от личного подсобного хозяйства, по которым не было произведено удержание ИИН.

иные доходы, получаемые иностранцем или лицом без гражданства

240.00.003 Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (налоговая сумма графы 1 формы 240.04)

Раздел 4. Итого и иные доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов)

240.00.004 Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002 + 240.00.003)

240.00.005 Корректировка дохода, в том числе:
 в соответствии со статьями 341 и 654 Налогового кодекса
 в соответствии с международными договорами (налоговая сумма графы Е формы 240.03)

240.00.006 Налоговые вычеты

240.00.007 Облагаемая сумма дохода (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006)

240.00.008 Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога

240.00.009 Зачет иностранного налога (налоговая сумма графы О формы 240.02)

240.00.010 Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (налоговая сумма графы К формы 240.04)

240.00.011 КИП, удержанный у источника выплаты в РК с дохода КИК или налогооблагаемого дохода КИК (налоговая сумма графы М формы 240.04)

240.00.012 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.008 - 240.00.009 - 240.00.010 - 240.00.011)

240.00.013 БИИ аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел 5. Итого и иные доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов)

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

240.00.018 Зачет предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу (2 МРП)

240.00.019 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.017 - 240.00.018)

240.00.020 БИИ аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел 6. Итого и иные доходы индивидуального подоходного налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой

240.00.021 Всего доходов (налоговая сумма строки 01В формы 240.01) 333500

240.00.022 Сумма исчисленного налога (налоговая сумма строки 02В формы 240.01) 333500

1 424 000 020009

Пример заполнения декларации (форма 240) за 2019 г.

форма 240.00 стр. 03

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел 1. Денежные банковские счета в иностранных валютах, находящиеся за пределами Республики Казахстан

Код строки	А	Наименование банковского учреждения	В	Код страны	С	Код валюты	Д	Сумма		
240.00.023	А		В		С		тысячи	сотни	копейки	тысячи

Раздел 2. Имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан

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

А	Б	В	Г
вид имущества	Код страны	идентификационный номер	место нахождения имущества

Раздел 3. Ответственность налогоплательщика

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

Не выводить за ограничительную рамку

ЖАНАТОВ ЖАНАТ ЖАНАТОВИЧ / _____
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика Подпись

Дата подачи декларации: Цифрами день, месяц, год

Код органа государственного дохода: Цифрами

Место печати (при ее наличии)

Не выводить за ограничительную рамку


_____ / _____
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогового агента, действующего на территории Республики Казахстан Подпись

Дата присылки декларации: Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа: Цифрами

Дата почтового штемпеля: Цифрами день, месяц, год

Место штампа



Пример заполнения приложения 1 к декларации (форма 240) за 2019 г.

форма 240.01 стр.01

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

Укажите номер текущего листа: 007

Раздел. Общая информация

1 ИИН 77777077777777

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: А месяц В год 2019

3 БИИ аппарата в/ком городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

4 Категория налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):

А частный нотариус В адвокат

Б частный судебный исполнитель Г профессиональный медиатор

Раздел. Всего доходов

А № **В** Сумма

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

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Сумма
I													
II													
III													
IV													
V													
VI													
VII													
VIII													
IX													
X													
XI													
XII													
Сумма													<u>3335000</u>

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

А № **В** Сумма

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

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Сумма
I													
II													
III													
IV													
V													
VI													
VII													
VIII													
IX													
X													
XI													
XII													
Сумма													<u>3335000</u>

1 6 24001 010009

A decorative header featuring a complex, overlapping pattern of blue and light blue geometric shapes, primarily triangles and polygons, creating a textured, crystalline effect. The colors transition from a darker blue at the top to a lighter, almost white blue at the bottom.

Спасибо за внимание!