

# 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. дано 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 судопроизводстве, 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)

# 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.



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

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

240.00.004	Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002)																				
240.00.005	Корректировка дохода, в том числе:																				
<b>I</b>	в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса																				
<b>II</b>	в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса																				
<b>III</b>	в соответствии с международными договорами (итоговая сумма графы E формы 240.03)																				
<b>IV</b>	доход, освобождаемый в соответствии с пунктом 7 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан «О МФЦА»																				
240.00.006	Налоговые вычеты, в том числе:																				
<b>I</b>	стандартные налоговые вычеты																				
<b>II</b>	прочие налоговые вычеты																				
240.00.007	Облагаемая сумма дохода (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006 + 240.00.003 I)																				
240.00.008	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога																				
<b>I</b>	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 II)																				
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 иммигранта-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 0 2 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 - Министр 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 тьинах, округляются до 1 тенге, независимо от суммы тьинов (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:

**2 МРП минус сумма социальных отчислений.**  
*(2МРП - СО)*

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 2020<sup>37</sup> 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  $1,4 \times 70\,000$  тенге = 98 000 тенге .

**Взносы** = 5 % от объекта исчисления взносов. То есть  $98\,000 \times 5\%$  = 4 900 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)***



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	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

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

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

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

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

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

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

200.00.008 Сумма социальных отчислений с доходов работников

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

200.00.009 Сумма социальных отчислений в свою пользу

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>



ИНН (БИН) 11111011111111

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

форма 200.00 стр. 03

квартал 3 год 2023

## Раздел. Расчетные показатели

200.00.010 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I                     3 мес III                     2 мес II                     

Итого за отчетный квартал

IV                     

200.00.011 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование с доходов работников

1 мес I                     3 мес III                     2 мес II                     

Итого за отчетный квартал

IV                     

200.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу

1 мес I                     3 мес III                     2 мес II                     

Итого за отчетный квартал

IV                     

## Раздел. Ответственность налогоплательщика

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

Не выходить за ограничительную рамку

К К \_\_\_\_\_ /

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

Дата подачи декларации 1 0 1 1 2 0 2 3  
Цифрами день, месяц, год

Код органа государственного дозора - Бюро фискального дозора по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

6 2 0 3

Код органа государственного дозора - Бюро фискального дозора по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям

6 2 0 5

Место печати

(за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам местного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

\_\_\_\_\_ /

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

Входящий номер документа      

Место штампа

Дата приема декларации

1 0 1 1 2 0 2 3

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового отправления (используется в случае сдачи декларации по почте)

     

Цифрами день, месяц, год



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

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 или плательщике социальных платежей)**

1 ИИН(БИН)

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

**Раздел. Индивидуальный подоходный налог**

Код строки Наименование

200.01.001 Начисленные доходы

1 мес	I	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>													
2 мес	II	<input type="text"/>																
3 мес	III	<input type="text"/>																

в том числе за отчетный квартал:

A	доходы работников	<input type="text"/>	<input type="text"/>															
B	дивиденды	<input type="text"/>																
C	выигрыши	<input type="text"/>																
D	вознаграждения	<input type="text"/>																
E	доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ	<input type="text"/>																

200.01.002 Доходы работников, освобождаемых от налогообложения в рамках МФЦА   |

200.01.003 Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>													
2 мес	II	<input type="text"/>																

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	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>													
2 мес	II	<input type="text"/>																

200.01.008 Облагаемый доход

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>													
2 мес	II	<input type="text"/>																

**Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы**

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

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>													
2 мес	II	<input type="text"/>																

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

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>													
2 мес	II	<input type="text"/>																



ИНН (БИН) 11110111111

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

квартал 3 год 2023

**Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы**

200.01.011 Заключаемый доход в свою пользу

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

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

200.01.012 Численность работников-лиц с инвалидностью

1 мес	I	<input type="text"/>	2 мес	II	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
-------	---	----------------------	-------	----	----------------------	-------	-----	----------------------

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

1 мес	I	<input type="text"/>	2 мес	II	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
-------	---	----------------------	-------	----	----------------------	-------	-----	----------------------

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

1 мес	I	<input type="text"/>	2 мес	II	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
-------	---	----------------------	-------	----	----------------------	-------	-----	----------------------

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

200.01.015 Доходы работника, облагаемые социальным налогом

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

**Раздел. Социальные отчисления**

200.01.016 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

200.01.017 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

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

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

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

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

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>

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

1 мес	I	<input type="text"/>	3 мес	III	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>



2 220 001 020 007

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



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

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

240.00.004	Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002)												
240.00.005	Корректировка дохода, в том числе:												
<b>I</b>	в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса												
<b>II</b>	в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса												
<b>III</b>	в соответствии с международными договорами (итоговая сумма графы Е формы 240.03)												
<b>IV</b>	доход, освобождаемый в соответствии с пунктом 7 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан «О МЧЦА»												
240.00.006	Налоговые вычеты, в том числе:												
<b>I</b>	стандартные налоговые вычеты												
<b>II</b>	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												
<b>I</b>	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 иммигранта-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 * 10%)												
240.00.018	Зачет предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу (2 МРП)												







**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**