

Справочная информация о налоговых вопросах деятельности юридического консультанта

Палата юридических консультантов «Центр частнопрактикующих юридических консультантов г.Алматы» (далее – «Палата») направляет некоторые пояснения для членов палаты по вопросам налогообложения деятельности юридических консультантов. В адрес Палаты часто поступают вопросы, как например:

- как оформлять деятельность юридических консультантов с точки зрения налогообложения?
- нужно ли регистрировать юридическому консультанты ИП?
- признается ли юридический консультант лицом, занимающимся частной практикой?
- или можно вообще ограничиться уплатой единого совокупного платежа (ЕСП)?

Для ответа на указанные вопросы Правлением Палаты подготовлены пояснения по нормам действующего законодательства.

1. Общая информация

С 2018 г. на казахстанском рынке юридических услуг официально существует новый субъект – юридический консультант. Раздел 4 Закона РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» №176-VI от 05.07.2018 г. (далее – «Закон») посвящен юридическим консультантам.

В профильном законе юридические консультанты отнесены к квалифицированным субъектам, обеспечивающим высокий уровень юридической помощи, с установлением специальных требований и процедур для вхождения в профессию, механизмов регулирования и контроля, являются обоснованными и относятся к компетенции законодателя.

Как указал Конституционный Совет РК в своем Нормативном постановлении от 4 июня 2021 года № 1:

«В Законе проводится линия по дальнейшему усилению роли и ответственности юридических консультантов в оказании квалифицированной юридической помощи населению, особенно, при осуществлении представительства в судах, путем распространения на них некоторых требований, условий и инструментов адвокатов (гарантии деятельности, помощники, тайна юридического консультанта и другие).

Учитывая публично-правовое значение деятельности по реализации права на квалифицированную юридическую помощь, ее взаимосвязь с правосудием, долю участия юридических консультантов на рынке юридических услуг, Конституционный Совет полагает, что такое правовое регулирование является допустимым и согласуется с конституционными требованиями».

Согласно ст.75 Закона, юридический консультант это физическое лицо, имеющее (одновременно):

- высшее юридическое образование;
- стаж работы по юридической специальности не менее 2 лет;
- прошедшее аттестацию;
- являющееся членом палаты юридических консультантов и оказывающее юридическую помощь.

С 01.01.2020 года юридические консультанты (наряду с адвокатами) обязаны страховать свою профессиональную ответственность по обязательствам, возникающим вследствие причинения вреда третьим лицам, которым в соответствии с договором оказывается юридическая помощь (ст.77 Закона).

Юридические консультанты не вправе оказывать юридическую помощь, если ими не заключен договор страхования профессиональной ответственности. Это защищает клиентов юридического консультанта от вреда их имущественным интересам, который может возникнуть вследствие его профессиональных ошибок, указанных в ст.77 Закона.

С 01.07.2021 года членство в палате юридических консультантов является обязательным для лиц, осуществляющих юридическую помощь в виде представительства интересов физлиц и юрлиц по делам в рамках Гражданского процессуального кодекса РК и Административного процедурно-процессуального кодекса РК.

2. Формы налоговой регистрации деятельности юридического консультанта

Согласно п.2 ст.75 Закона, юридический консультант может оказывать юридическую помощь самостоятельно:

- 1) занимаясь частной практикой в виде индивидуального предпринимательства;
- 2) без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- 3) на основании трудового договора с юридическим лицом.

Из содержания указанной нормы возможно понять, что существуют следующие варианты оформления деятельности:

- регистрация в качестве плательщика ЕСП (поскольку нет наемных работников).
- оформление в виде лица занимающегося частной практикой;
- работа в рамках трудового договора;
- работа в рамках договора ГПХ.
- оформление ИП;

Однако, не все из указанных вариантов оформления деятельности подходят для юридического консультанта, что следует из норм Налогового кодекса РК.

3. Регистрация в качестве плательщика ЕСП не подходит для юридического консультанта

Согласно пункту 1 ст.774 НК РК, плательщик ЕСП:

- не должен иметь наемных работников;
- не должен регистрироваться в качестве ИП;
- оказывает услуги исключительно физическим лицам, не являющимся налоговыми агентами.

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 ст.774 НК РК, плательщиками ЕСП не могут быть лица, оказывающие услуги на территории объектов коммерческой недвижимости, а также торговых объектов, в том числе находящихся на праве собственности, аренды, пользования, доверительного управления. В этой связи, физическое лицо, осуществляющее деятельность в арендованном помещении коммерческой недвижимости, не вправе признаваться плательщиком ЕСП.

Таким образом, регистрация в качестве плательщика ЕСП не позволит юридическому консультанту:

- работать с юридическими лицами (пп.3 п.1 ст.774 НК РК);
- иметь офис (пп.1 п.3 ст.774 НК РК);
- получать доход выше 1 175 МРП в год (п.2 ст.774 НК РК).

4. Юридические консультанты не относятся к лицам, занимающимся частной практикой

Согласно п/п.19 п.1 ст.1 НК РК к лицам, занимающимся частной практикой, относятся:

- 1) частные нотариусы;
- 2) частные судебные исполнители;
- 3) адвокаты;
- 4) профессиональные медиаторы.

Поскольку юридических консультантов в указанном списке нет, зарегистрироваться в качестве лица, занимающегося частной практикой, такой специалист не вправе.

Возможно, в будущем юридические консультанты будут отнесены частнопрактикующим лицам с точки зрения налогообложения, что было бы логично и целесообразно. Однако, на данный момент такой вариант законодательством не предусмотрен.

5. Работа юридического консультанта в рамках трудового договора

Заключение с юридическим лицом трудового договора избавляет юридического консультанта:

- от необходимости регистрировать свою деятельность;
- от уплаты ИПН;
- от уплаты взносов и отчислений.

Все налоги и другие обязательные платежи за юридического консультанта будет исчислять и перечислять работодатель в качестве налогового агента. Также в этом случае нет законодательных ограничений по верхней планке доходов.

Однако, для работы с другими заказчиками юридическому консультанту следует заключать трудовой договор с учетом ограничений трудового законодательства или отдельные договоры ГПХ.

6. Деятельность без государственной регистрации в качестве ИП

Это означает осуществление деятельности юридического консультанта на основании договора ГПХ.

Согласно пп.4-1 ст.19 ГК РК, если физическое лицо выполняет некоторые работы, оказывает услуги, занимается иной деятельностью без привлечения наемных работников, оно может не регистрироваться в качестве ИП.

Услуги юридического консультанта могут выполняться по договору возмездного оказания услуг (ст.683 ГК РК). В этом случае, юридически консультант обязан выдавать акты выполненных работ (оказанных услуг).

В случае, если заказчиком выступает налоговый агент, заказчик уплачивает за исполнителя, удерживая из суммы договора:

- ИПН в размере 10%;
- ОПВ в размере 10%;
- ВОСМС в размере 2%.

Т.е. обязанность удерживать у источника выплаты возникает у заказчика лишь в том случае, если заказчиком выступает ИП, частнопрактикующее лицо, юридическое лицо или филиал/представительство юридического лица.

В случае, если заказчиком выступает физическое лицо, не являющееся налоговым агентом, обязанность отчитаться перед налоговой и уплатить все налоги и взносы возлагается на самого юридического консультанта. При этом:

1) уплата ОПВ для юридического консультанта является добровольной мерой, поскольку согласно п/п.5) п.2 ст.24 Закона РК «О пенсионном обеспечении в РК», освобождены от уплаты ОПВ физические лица, получающие доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), заключенным с физическими лицами, не являющимися налоговыми агентами.

Т.е. если юридический консультант работает где-либо по трудовому договору и при этом дополнительно заключил договор ГПХ с физлицом, то ОПВ он уплачивать за себя не обязан.

Тем не менее, юридический консультант вправе (даже если не имеется заключенного параллельно трудового договора) внести ОПВ в добровольном порядке по ставке 10% применительно к сумме полученного по договору ГПХ, но не менее 10% от 1 МЗП (п.2 ст.39, п.5 ст.25 Закона РК «О пенсионном обеспечении в РК»).

2) ВОСМС уплачивает юридический консультант как самостоятельный плательщик. При этом:

- ставка ВОСМС составляет 5% от объекта исчисления (п.4 ст.28 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании»);
- объектом исчисления является 1 МЗП (п.6 ст.28 указанного Закона).

3) Социальные отчисления за работающего по договору ГПХ юридического консультанта не уплачиваются, поскольку ст.7 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» не указывает юридических консультантов в перечне лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию. Следовательно, уплачивать СО за себя юридические консультанты не обязаны. Правда, отсутствие выплат по СО не позволит ему получить соцвыплату из ГФСС в случае потери дохода (например, при выходе в декрет).

Юридический консультант, получающий доход по договорам ГПХ, должен самостоятельно представлять декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ФНО 200.00).

Налоговым периодом формы 200.00 является квартал. Таким образом, форма представляется 4 раза в год (ежеквартально), до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом:

- за 1 квартал - до 15 мая;
- за 2 квартал - до 15 августа;
- за 3 квартал - до 15 ноября;
- за 4 квартал - до 15 февраля следующего года.

Для удобства объединим информацию в таблицу.

Таблица №1. Какие налоги платит юридический консультант, работая по договору ГПХ.

№	С кем ЮК заключил договор ГПХ	ИПН 10%	ОПВ 10%	ВОСМС	СО
1	с налоговым агентом	заказчик удерживает из суммы договора, ВОСМС 2%			нет
2	с физлицом	самостоятельно сдать ф.200.00	добровольно	самостоятельно, 5% от 1 МЗП	нет

7. Регистрация юридического консультанта в качестве ИП

Согласно п.2 ст.35 Предпринимательского кодекса РК, обязательной регистрации в налоговой в качестве ИП подлежат физлица, отвечающие одному из условий:

- использующие наемных работников на постоянной основе;
- получающие годовой доход от предпринимательской деятельности свыше 12 МЗП.

При этом, согласно п/п.3) п.2 ст.683 НК РК, юридический консультант не вправе применять специальный налоговый режимы (патент, упрощенку, фиксированный вычет), поскольку оказание консультационных услуг, деятельность в области права, юстиции и правосудия применение СНР для субъектов малого бизнеса не позволяет. Следовательно, юридический консультант может оформить свою предпринимательскую деятельность в качестве ИП на общеустановленном режиме (ОУР).

Налоговые органы указывали регистрацию в качестве ИП на ОУР в качестве предпочтительного варианта для юридических консультантов письмами Председателя КГД МФ РК от 19.07.2019 г. на вопрос от 05.07.2019 г. № 557332/1, а также от 29.03.2019 г. на вопрос от 14.03.2019 г. № 540654.

Основной налог для ИП на ОУР – ИПН по ставке 10% с прибыли (не с дохода).

Помимо этого уплачиваются:

- соцналог со своей зарплаты в размере 2 МРП минус соцотчисления;
- ОПВ за себя в размере 10% от своей зарплаты;
- соцотчисления за себя в размере 3,5% от своей зарплаты;
- ВОСМС за себя в размере 5% от 1,4 МЗП.

ИП на ОУР сам устанавливает себе размер базы для исчисления ОПВ (в диапазоне от 1 до 50 МЗП) и СО (в диапазоне от 1 до 7 МЗП). ИПН со своей зарплаты предприниматель не уплачивает.

Ежеквартально до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, подается декларация по ф.200.00.

Налоговым периодом для уплаты 10% от дохода ИП на ОУР также является квартал. Уплатить налог нужно до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Остальные платежи в свою пользу уплачиваются ежемесячно до 25 числа следующего месяца (т.е. до 25 февраля – за январь и т.д.).

8. Облагаются ли НДС консультационные услуги?

Согласно п.1 ст.82 НК РК, если юридический консультант регистрируется в качестве ИП на ОУР, он подлежит постановке на учет по НДС:

- в добровольном порядке;
- при превышении минимального годового оборота в 20 000 МРП.

Облагаемым оборотом, согласно п.1 п.1 ст.369 НК РК, будет являться оборот по оказанию услуг. При этом, согласно п.2 ст.372 НК РК, оборот по оказанию услуг включает в себя любое оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

Следовательно, если юридический консультант превысит годовой оборот и встанет на учет по НДС, то оказываемые консультационные услуги будут признаваться облагаемым оборотом по НДС.

В этом случае у лица возникнет обязанность ежеквартально отчитываться по ф.300.00. – до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом (п.1 ст.424 НК РК).

Уплачивается НДС в бюджет до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом (п.1 ст.425 НК РК).

9. Нужно ли юридическому консультанту применять онлайн-кассу?

Согласно п.1 ст.166 НК РК, денежные расчеты требуют применения ККМ (онлайн-касс). Исключение сделано только для лиц, перечисленных в п.2 ст.166 НК РК (в т.ч. для физлиц, частных судебных исполнителей, нотариусов, медиаторов).

Для юридических консультантов исключений не предусмотрено.

Следовательно, если юридический консультант будет оформлен в качестве ИП на ОУР и будет вести расчеты посредством наличных денег или платежных карт, то ему необходимо будет применять онлайн-кассу и выдавать чеки.

Выводы:

Юридическому консультанту можно работать:

- по трудовому договору;
- по договору ГПХ;
- в качестве ИП на ОУР.

В качестве лица, занимающегося частной практикой, юридический консультант оформиться не вправе.

Оформление в качестве плательщика ЕСП хотя и не запрещено напрямую, но накладывает ограничения по доходу и наличию офиса, а также может вызвать спорные ситуации с налоговыми органами.

Палата юридических консультантов

«Центр частнопрактикующих юридических консультантов г.Алматы»