

**Нерешенные вопросы
налогообложения адвокатских объединений, контор и
адвокатов, занимающихся адвокатской деятельностью
индивидуально.**

После Указа Президента Украины от 03 июля 1998 г. № 727 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства», адвокаты надеялись перейти на упрощенную систему налогообложения. Но государственная налоговая администрация Украины (в дальнейшем ГНАУ) и Министерство финансов Украины (в дальнейшем Минфин), категорически возражали против упрощенной системы налогообложения в адвокатских объединениях, а также у адвокатов, которые занимаются индивидуальной адвокатской деятельностью.

Для решения данного вопроса Указом Президента Украины от 30.09.1999 г. № 1240 «О некоторых мероприятиях по повышению уровня работы адвокатуры», Минфин, Минюст совместно с ГНАУ обязаны были разработать и утвердить Инструкцию по налогообложению адвокатской деятельности и Положение о бухгалтерском учете и отчетности в адвокатских объединениях.

С целью реализации этого пункта (п. 6) Указа Президента от 30.09.1999 г. № 1240 Минюст и ГНАУ рассмотрели поручение Кабинета Министров Украины от 01 ноября 2001 г. № 1210/52 и пришли к выводу, что вопрос об адвокатской деятельности законодательно урегулирован, ссылаясь при этом на Постановление Кабинета Министров Украины от 28 февраля 2000 г. № 419 «Об утверждении порядка предоставления финансовой отчетности».

Указанный порядок распространяется на все юридические лица, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Таким образом, фактически не была выполнена разработка инструкции по налогообложению адвокатской деятельности. Не разработано Положение о бухгалтерском учете адвокатских объединений.

Письмом в адрес Союза адвокатов Украины от 20.12.2001 г. № 31-052-3-8/4747 Минфин Украины сообщил, что порядок налогообложения по упрощенной системе распространяется на адвокатов и адвокатские объединения.

Применение упрощенной системы налогообложения привело к тому, что адвокаты и адвокатские объединения рассматриваются как объекты предпринимательской деятельности и должны руководствоваться в своей

хозяйственной деятельности Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине № 996-XIV от 16 июля 1999 г.

Определено, что адвокат как **самозанятое лицо** имеет право применять упрощенную систему налогообложения, в соответствии с Указом Президента № 727/99 от 28.06.1999 г.

Вступившим в силу 1 января 2004 г. Законом Украины «О налоге с доходов физических лиц» № 889-IV от 22.05.2003 г., деятельность адвокатов рассматривается, как независимая профессиональная деятельность, т.е. адвокаты **не являются наемными работниками** и **не являются субъектами предпринимательской деятельности**.

Как указано в ст. 1 Закона Украины «Об адвокатуре» от 19.12.1992 г. № 2887-XII, адвокатура Украины – это **добровольное профессиональное объединение**, призванное содействовать защите прав, свобод, представлять законные интересы граждан Украины, лицам без гражданства и оказывать им юридическую помощь. Законом «Об адвокатуре» адвокатская деятельность не предусматривает предпринимательской деятельности.

Кроме этого, адвокаты в адвокатских объединениях не имеют работодателя и трудового контракта (договора). В этих организациях нет штатного расписания, им не устанавливаются должностные оклады. За оказанную юридическую помощь они получают гонорар (доход), с которого адвокатами уплачиваются налоги, сборы, коммунальные расходы, расходы на приобретение оргтехнического оборудования, расходы на связь, содержание технических работников с учетом их заработной платы, отчислениями в фонды на заработную плату, другие расходы, связанные с адвокатской деятельностью.

Такая несогласованность и разночтение в законодательных документах, привела к полному непониманию во взаимоотношениях между налоговой службой, пенсионными, другими фондами и адвокатами адвокатских объединений, контор и других организаций АО «Одесская областная коллегия адвокатов».

В результате этого, отдельные адвокатские объединения и организации зарегистрированы в районных ГНАУ области, как плательщики единого налога (6% или 10%), где объектом обложения единым налогом определена выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Но адвокаты не оказывают услуг, тем более, они не осуществляют реализацию продукции и работ !!!

Многие адвокатские объединения в Одесской области зарегистрированы как неприбыльные организации. На них распространяются п.п. 11, 20 ст. 7 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 22.05.1997

г. № 283/97-ВР. Неприбыльные организации обязаны вести учет финансово-хозяйственной деятельности для определения объекта налогообложения.

Такие адвокатские объединения и организации, кроме налога на доходы с физических лиц, платят сборы в Пенсионный фонд.

Есть и такие адвокатские неприбыльные организации-объединения, которые кроме вышеуказанных обязательных платежей, производят оплату взносов с гонорара адвокатов в страховые фонды (в связи с временной потерей труда, на случай безработицы и от несчастного случая на производстве) на общем основании, как это предусмотрено законодательством с плательщиков работодателя и наемных лиц.

Все адвокатские организации объединяют адвокатов в **профессиональные объединения**. Такие объединения зарегистрированы в районных ГНАУ Одесской области, как неприбыльные организации, так как существуют они только **за счет взносов адвокатов**.

На собрании адвокатских объединений из состава адвокатов избираются председатель, заведующий, т.е. руководитель.

Руководитель адвокатского объединения является работодателем только для технического персонала: бухгалтера, кассира, секретаря уборщицы и т.д.

Только технический персонал в этих адвокатских объединениях является **наемными лицами**. С техническим персоналом работодатель заключает трудовые договора (контракты) и формирует фонд оплаты труда.

В нарушение Закона Украины «О государственном пенсионном обеспечении», районные отделения Пенсионного фонда необоснованно увеличили ставку начисления взносов с доходов адвокатов, адвокатских объединений до 35,2% вместо установленной законом – 33,2%.

В Приморском, Малиновском районных отделениях Пенсионного фонда у бухгалтеров адвокатских объединений не принимали годовые персонифицированные отчеты по СПОВ потому, что в индивидуальных ведомостях застрахованного лица не отражалась сумма удержания взноса по ставке 2% из гонорара адвоката (указанная ставка предусматривает удержание взноса из заработной платы **только наемного лица**).

Вследствие этого некоторые адвокатские объединения решили пойти по наименее легкому пути.

Адвокаты этих объединений зарегистрировались в Пенсионном фонде и в налоговой администрации как адвокаты-индивидуалы.

Адвокатское объединение «Одесская областная коллегия адвокатов» делала запросы в областной Пенсионный фонд, в Государственную налоговую администрацию Украины по вопросу налогообложения адвокатов и адвокатских объединений, но четкого ответа на эти запросы не получило.

В ответах дается ссылка на Закон Украины «Об адвокатуре», «О налоге с доходов физических лиц» и Указа Президента от 3.07.1998 г. № 727.

На IV съезде адвокатов Украины от 11.11.2006 г. было принято решение обратиться к субъектам законодательной инициативы с предложением о

внесении изменений в законодательных актах по вопросу налогообложению адвокатов.

(Смотри журнал «Адвокат» № 11, 2006 г.)

Вопросы налогообложения адвокатов и адвокатских объединений по настоящее время законодательно не урегулированы.

Не потому ли столько много обращений адвокатских организаций и адвокатов Украины в суд с исками против ГНАУ и Пенсионного фонда Украины.

Большую часть судебных тяжб адвокатов касается налогообложения по правилам Указа Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 3.07.1998 г. № 727.

В Высшем административном суде Украины формируется судебная практика по ряду дел налогообложения адвокатов.

Адвокатская деятельность – это независимая профессиональная деятельность, которая призвана содействовать защите прав и представлять законные интересы граждан.

Пришло время защитить права и законные интересы адвокатов и для этого есть все основания.

Главный бухгалтер Президиума АО «ООКА»

С.Т. Иевенко

* * * * *