

# **Вестник**

**Адвокатской палаты  
г. Москвы**

---

---

Выпуск № 10 (12)

Москва, 2004

**ВЕСТНИК**  
**Адвокатской палаты**  
**г. Москвы**

**Выпуск № 10(12)**

Москва, 2004



*7 октября 2004 года состоялось очередное заседание Совета Адвокатской палаты г. Москвы. Совет обсудил вопросы подготовки и организации Третьей ежегодной конференции адвокатов г. Москвы, которая состоится 18 декабря 2004 г. (ниже публикуются соответствующие решения).*

*Рассмотрены также вопросы вступления Адвокатской палаты г. Москвы в международную организацию юристов «International Bar Association», соучредительства в качестве печатного органа палаты — журнала «Адвокат», разъяснения Совета Адвокатской палаты г. Москвы по различным аспектам профессиональной этики и другие.*

*В члены Адвокатской палаты г. Москвы приняты 18 адвокатов. Приостановлен статус в отношении 6 адвокатов, 5 адвокатов возобновили свой статус. По различным причинам прекращен статус 9 адвокатов.*

*На заседании Совета рассмотрено 14 дисциплинарных производств в отношении адвокатов. С учетом мнения квалификационной комиссии в отношении 7 адвокатов вынесено решение о прекращении дисциплинарных производств. К 7 адвокатам применены меры дисциплинарной ответственности (1 — лишен статуса адвоката, 3 — предупреждены, 3 — объявлен выговор).*

АДВОКАТСКАЯ ПАЛАТА Г. МОСКВЫ

**С О В Е Т**

**РЕШЕНИЕ № 67**

г. Москва

7 октября 2004 г.

**О созыве Третьей ежегодной  
конференции адвокатов г. Москвы**

1. В соответствии со ст.ст. 30 и 31 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» созвать Третью ежегодную конференцию адвокатов г. Москвы 18 декабря 2004 г. по адресу: Гранатный пер., д. 7, Центральный дом архитектора, начало работы конференции — 10.00.

2. Сформировать следующую повестку дня конференции:

1. Утверждение отчета о деятельности Совета адвокатской палаты Москвы в 2003—2004 гг.

2. Утверждение отчета Совета Адвокатской палаты г. Москвы об исполнении сметы расходов на содержание Совета, сметы расходов на содержание Адвокатской палаты г. Москвы на 2005 год и штатного расписания аппарата органов Адвокатской палаты.

3. Утверждение отчета ревизионной комиссии о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности Адвокатской палаты г. Москвы.

4. Утверждение решения Совета Адвокатской палаты г. Москвы по обновлению его состава.

5. Выборы членов Совета Адвокатской палаты в соответствии с п. 2 ст. 31 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».

6. Избрание членов квалификационной комиссии из числа адвокатов Адвокатской палаты г. Москвы.

7. Избрание членов ревизионной комиссии.

8. Избрание делегатов на Всероссийский съезд адвокатов.

3. В соответствии с Порядком определения норм представительства и порядком избрания делегатов на конференцию адвокатов г. Москвы, утвержденным Второй конференцией адвокатов г. Москвы 22 ноября 2003 г., определить норму представительства на Третью конференцию адвокатов г. Москвы:

Один делегат от 20 адвокатов, внесенных в реестр адвокатов г. Москвы на дату проведения собрания.

4. Делегаты на Третью ежегодную конференцию адвокатов г. Москвы могут быть избраны в следующем порядке:

## Документы Адвокатской палаты г. Москвы

4.1. Адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в коллегиях адвокатов и адвокатских бюро с численностью 20 и более адвокатов проводят в своих адвокатских образованиях собрания по избранию делегатов по установленной норме представительства от списочного состава коллегии адвокатов или адвокатского бюро.

4.2. Адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в коллегиях адвокатов и адвокатских бюро вне зависимости от их численности и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, вправе организовать и провести совместные собрания по избранию делегатов в соответствии с установленной нормой представительства от списочного состава адвокатских образований при условии, что они примут участие в данных собраниях в составе своих адвокатских образований.

4.3. Адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в адвокатских образованиях, которые не принимали участия в собраниях, проводимых в соответствии с п. 4.2 настоящего Решения, принимают участие в общем собрании, организуемом Советом АП г. Москвы 20 ноября 2004 г. в 10.00 по адресу: Волгоградский проспект, д. 46/15, Культурно-развлекательный комплекс «Москвич», (проезд до ст. метро «Текстильщики», выход из 1 вагона из центра).

4.4. Собрания, проводимые в соответствии с пп. 4.1, 4.2 и 4.3 настоящего Решения, считаются правомочными, если в их работе приняли участие не менее 25 процентов адвокатов от числа списочного состава адвокатских образований, зарегистрировавшихся для участия в этих собраниях.

4.5. Решения на собраниях, указанных в пп. 4.1-4.3 настоящего Решения, принимаются простым большинством голосов адвокатов, участвующих в данных собраниях.

5. Органам управления коллегиями адвокатов и адвокатских бюро провести собрания по избранию делегатов на Третью ежегодную конференцию адвокатов г. Москвы и представить протоколы (форма прилагается) об избрании делегатов на конференцию в Совет Адвокатской палаты г. Москвы до 15 ноября 2004 года.

6. Довести настоящее решение до сведения органов управления коллегий адвокатов и адвокатских бюро, а также адвокатов, осуществляющих адвокатскую деятельность в адвокатских кабинетах.

Президент Адвокатской палаты г. Москвы Г. М. РЕЗНИК

Ответственный секретарь Совета  
Адвокатской палаты г. Москвы

В. Я. ЗАЛМАНОВ

**УТВЕРЖДЕНО**  
**Решением Совета Адвокатской**  
**палаты г. Москвы**  
**Протокол № 12 от 7 октября 2004 г.**  
**Президент АП г. Москвы Г. М. Резник**

**ПОРЯДОК**  
**ОПРЕДЕЛЕНИЯ НОРМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ**  
**ДЕЛЕГАТОВ НА КОНФЕРЕНЦИЮ АДВОКАТОВ г. МОСКВЫ**

1. Норма представительства на ежегодную конференцию адвокатов г. Москвы в соответствии с пп. 2 п. 3 ст. 31 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» определяется на заседании Совета Адвокатской палаты г. Москвы, который выносит специальное решение.

2. Решение Совета Адвокатской палаты г. Москвы об определении нормы представительства на конференцию доводится до сведения адвокатских кабинетов, органов управления коллегиями адвокатов и адвокатских бюро в течение двух недель со дня вынесения решения.

3. Делегаты на конференцию адвокатов г. Москвы избираются в следующем порядке:

3.1. Адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в коллегиях адвокатов и адвокатских бюро с *численностью адвокатов равной или выше установленной нормы представительства*, проводят в своих адвокатских образованиях собрания по избранию делегатов по установленной норме представительства от общего списочного состава коллегии адвокатов или адвокатского бюро.

3.2. Адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в коллегиях адвокатов и адвокатских бюро *вне зависимости от их численности, и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты*, вправе организовать и провести совместные собрания по избранию делегатов в соответствии с установленной нормой представительства от списочного состава адвокатских образований при условии, что они примут участие в данных собраниях в составе своих адвокатских образований.

## Документы Адвокатской палаты г. Москвы

3.3. Адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в адвокатских образованиях, которые не принимали участия в собраниях, проводимых в соответствии с пп 3.2 настоящего Решения, принимают участие в общем собрании, организуемом Советом АП г. Москвы.

3.4. Собрания, проводимые в соответствии с пп. 3.1., 3.2. и 3.3. настоящего Решения, считаются правомочными, если в их работе приняли участие не менее 25 процентов адвокатов от числа списочного состава адвокатских образований, зарегистрировавшихся для участия в этих собраниях.

3.5. Решения на собраниях, указанных в пп. 3.1-3.3 настоящего Решения, принимаются простым большинством голосов адвокатов, участвующих в данных собраниях.

4. Организация и время проведения собраний по избранию делегатов на конференцию адвокатов г. Москвы определяются Советом Адвокатской палаты г. Москвы.

5. Ответственными за организацию собраний по избранию делегатов на конференцию адвокатов г. Москвы, проводимых в соответствии с настоящим порядком и решениями Совета адвокатской палаты г. Москвы, являются органы управления коллегиями адвокатов и адвокатскими бюро.



АДВОКАТСКАЯ ПАЛАТА Г. МОСКВЫ

**С О В Е Т**

Руководителям органов управления  
коллегиями адвокатов и адвокат-  
скими бюро.

Адвокатским кабинетам

Сообщаем, что в соответствии с Решением Совета Адвокатской палаты г. Москвы № 67 от 7 октября 2004 г. члены Адвокатской палаты г. Москвы, осуществляющие адвокатскую деятельность в составе коллегий адвокатов, адвокатских бюро и адвокатских кабинетов, должны принять участие в собраниях по избранию делегатов на Третью ежегодную конференцию адвокатов г. Москвы.

Дополнительно разъясняем.

1. Адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в составе коллегий адвокатов и адвокатских бюро *с численностью 20 и более адвокатов*, вправе:

а) провести свои самостоятельные собрания и избрать делегатов на конференцию по установленной норме представительства от списочного состава коллегии адвокатов или адвокатского бюро;

б) провести совместные собрания с адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность в иных коллегиях адвокатов и адвокатских бюро, вне зависимости от их численности и избрать делегатов на конференцию по установленной норме представительства от списочного состава каждого адвокатского образования, принимающего участие в совместном собрании.

2. Адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в составе коллегий адвокатов и адвокатских бюро *с численностью менее 20 адвокатов*, а также адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, вправе:

а) принять участие в собраниях, организуемых коллегиями адвокатов с численностью 20 и более адвокатов;

б) провести совместные собрания с коллегиями адвокатов и адвокатскими бюро с численностью адвокатов менее 20 адвокатов и избрать делегатов по установленной норме представительства от общего списочного состава коллегий адвокатов и адвокатских бюро, принимающих участие в этом собрании;

## Документы Адвокатской палаты г. Москвы

в) принять участие в общем собрании по избранию делегатов на конференцию, которое проводится Советом АП г. Москвы 20 ноября 2004 г. в 10.00 по адресу: Волгоградский проспект, д. 46/15, Культурно-развлекательный комплекс «Москвич» (проезд до ст. метро «Текстильщики», выход из 1 вагона из центра).

3. Собрания признаются правомочными, если в них приняли участие не менее 25 процентов от списочного состава каждого адвокатского образования, которые принимали участие в данном собрании.

При избрании делегатов необходимо иметь в виду следующее.

В случае, если число адвокатов, участвующих в собрании, не является кратным числу 20, то адвокаты вправе избрать делегатов по следующему принципу: если число адвокатов, участвующих в избрании делегатов, превышает 20 человек, то в случае оставшейся численности свыше 50 % (от 20) избирается еще один делегат, если менее 50% — делегат не избирается.

Например:

а) число адвокатов, внесенных в список, насчитывает 95 человек. В этом случае собрание избирает 5 делегатов:  $20 \times 4 = 80$ , и от 15 адвокатов (свыше 50%) — 1 делегат;

б) если в списки включены 83 человека, то избираются только 4 делегата ( $80 : 20 = 4$ ), оставшиеся 3 адвоката составляют менее 50% от 20.

Обращаем ваше внимание на то, что протоколы собраний по избранию делегатов на Третью ежегодную конференцию адвокатов г. Москвы должны быть представлены нарочным в Совет АП г. Москвы до 15 ноября 2004 г. с предварительным уведомлением по т. 290-98-94.

Совет АП г. Москвы

*В настоящем разделе Вестника приводится подборка материалов по бухгалтерскому учету и налогообложению в адвокатских образованиях.*

## **НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ЧАСТЬ ПЕРВАЯ**

Статья 11. Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе

2. Для целей настоящего кодекса используются следующие понятия:

индивидуальные предприниматели — адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Статья 82. Формы проведения налогового контроля

4. При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции Российской Федерации, настоящего Кодекса, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности, адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

Статья 83. Учет организаций и физических лиц

6. Постановка на учет адвоката осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений, сообщаемых советом адвокатской палаты субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 85 настоящего Кодекса.

(п. 6 в ред. Федерального закона от 23.12.2003 № 185-ФЗ)

Статья 84. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика

2. Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет адвокатов по месту их жительства в течение пяти дней со дня представления ими всех необходимых документов и в тот же срок выдать им уведомления о постановке на учет в налоговом органе. Формы таких уведомлений устанавливаются федеральным орга-

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

ном исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налоговый орган, осуществивший постановку на учет вновь созданной организации или индивидуального предпринимателя, обязан выдать им свидетельство о постановке на учет в налоговом органе. Форма такого свидетельства устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет организации или физического лица по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, а также частных нотариусов и адвокатов по месту их жительства в течение пяти дней со дня поступления сведений от органов, указанных в статье 85 настоящего Кодекса. Налоговый орган в тот же срок обязан выдать или направить по почте свидетельство о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомление о постановке на учет в налоговом органе по формам, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и в порядке, который утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 № 58-ФЗ, от 29.07.2004 № 95-ФЗ) (п. 2 в ред. Федерального закона от 23.12.2003 № 185-ФЗ).

3. Изменения в сведениях об адвокатах подлежат учету налоговым органом по месту нахождения организации или по месту жительства индивидуального предпринимателя на основании сведений, содержащихся соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

4. Если налогоплательщик изменил место нахождения или место жительства, снятие с учета налогоплательщика осуществляется налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на учете:

адвоката в течение пяти дней со дня получения сведений о факте регистрации от органов, осуществляющих регистрацию физических лиц по месту жительства, в порядке, утвержденном Министерством финансов Российской Федерации;

физического лица, не относящегося к индивидуальным предпринимателям, в течение пяти дней.

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

5. В случае прекращения статуса адвоката снятие с учета осуществляется налоговым органом на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в статье 85 настоящего Кодекса, в порядке, утвержденном Министерством финансов Российской Федерации.

Статья 85. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков

2. Советы адвокатских палат субъектов Российской Федерации обязаны не позднее 30-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту нахождения адвокатской палаты субъекта Российской Федерации сведения об адвокатах, являющихся членами адвокатской палаты субъекта Российской Федерации, об избранной ими форме адвокатского образования, а также о принятых решениях о приостановлении (возобновлении) или прекращении статуса адвоката.

Статья 90. Участие свидетеля

2. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

2) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности, адвокат, аудитор.

## **НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** ЧАСТЬ ВТОРАЯ

### **Раздел VIII. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ**

#### **Глава 21. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налога обложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

14) оказание услуг адвокатами, а также оказание услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро адвокатскими палатами

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

субъектов Российской Федерации или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности;

### Глава 23. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 226. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

Указанные в настоящем пункте ... коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации, в Российской Федерации именуются в настоящей главе налоговыми агентами.

### Глава 24. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Статья 235. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе — налогоплательщики) признаются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам; организации;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты.

2. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 настоящей статьи, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.

Статья 241. Ставки налога

4. Адвокаты уплачивают налог по следующим налоговым ставкам:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5

До 280000 рублей	5,3 %	0,8 %	1,9 %	8,0 %
От 280001 руб-лей	14840 рублей	2400 рублей	16800 рублей	16800 рублей
до 600000 руб-лей	+ 2,7 % с суммы, превышающей 280000 рублей	+ 0,5 % с суммы, превышающей 280000 рублей	+ 2,4% с суммы, превышающей 280000 рублей	+ 2,4% с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	23480 рублей	3840 рублей	6600 рублей	33920 рублей
	+ 2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей			+ 2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей

(п. 4 в ред. Федерального закона от 20.07.2004 70-ФЗ)

Статья 244. Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц

5. Расчет налога по итогам налогового периода производится налогоплательщиками, указанными в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 настоящего Кодекса, за исключением адвокатов, самостоятельно, исходя из всех полученных в налоговом периоде доходов с учетом расходов, связанных с их извлечением, и ставок, указанных в пункте 3 статьи 241 настоящего Кодекса.

6. Исчисление и уплата налога с доходов адвокатов осуществляются коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями в порядке, предусмотренном статьей 243 настоящего Кодекса, без применения налогового вычета.

Данные об исчисленных суммах налога с доходов адвокатов за прошедший налоговый период коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации представляют в налоговые органы не позднее 30 марта следующего года по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

7. Налогоплательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 настоящего Кодекса, представляют налоговую декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При представлении налоговой декларации адвокаты обязаны представить в налоговый орган справку от коллегии адвокатов, адвокатского бюро или юридической консультации о суммах уплаченного за них налога за истекший налоговый период.

8. В случае прекращения либо приостановления статуса адвоката налогоплательщики обязаны в двенадцатидневный срок со дня

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

принятия соответствующего решения уполномоченным органом представить в налоговый орган налоговую декларацию за период с начала налогового периода по день прекращения либо приостановления статуса адвоката включительно.

### **Глава 25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления из бюджета бюджетополучателям и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики — получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

К указанным целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

1) осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях целевые взносы и отчисления в публично-правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства, паевые вклады;

8) отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты адвокатов в размерах и порядке, которые определяются Всероссийским съездом адвокатов; отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации в размерах и порядке, которые определяются ежегодным собранием (конференцией) адвокатов адвокатской палаты этого субъекта Российской Федерации, а также на содержание соответствующего адвокатского кабинета, коллегии адвокатов или адвокатского бюро;

### **Глава 30. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Статья 381. Налоговые льготы

Освобождаются от налогообложения:

14) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций.



15 декабря 2001 года

№ 167-ФЗ

## РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

### **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПЕНСИОННОМ СТРАХОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*(извлечение)*

#### Статья 6. Страхователи

1. Страхователями по обязательному пенсионному страхованию являются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам, в том числе:

организации;

2) адвокаты.

Если страхователь одновременно относится к нескольким категориям страхователей, указанных в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта, исчисление и уплата страховых взносов производятся им по каждому основанию.

#### Статья 7. Застрахованные лица

1. Застрахованные лица — лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование в соответствии с настоящим Федеральным законом. Застрахованными лицами являются граждане Российской Федерации, а также постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства:

работавшие по трудовому договору или по договору гражданско-правового характера, предметом которого являются выполнение работ и оказание услуг, а также по авторскому и лицензионному договору;

самостоятельно обеспечивающие себя работой (... адвокаты);

иные категории граждан, у которых отношения по обязательному пенсионному страхованию возникают в соответствии с настоящим Федеральным законом.

2. Право на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации реализуется в случае уплаты страховых взносов в соответствии с настоящим Федеральным законом.

### Статья 11. Регистрация страхователей в органах страховщика

1. Регистрация страхователей является обязательной и осуществляется в территориальных органах страховщика:

работодателей — организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и самостоятельно уплачивающих страховые взносы в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации, в пятидневный срок с момента представления в территориальные органы страховщика федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведений, содержащихся соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей и представляемых в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

адвокатов по месту их жительства на основании представляемого в срок не позднее 30 дней со дня выдачи удостоверения адвоката заявления о регистрации в качестве страхователя и представляемых одновременно с заявлением копий удостоверения адвоката, документов, удостоверяющих личность страхователя и подтверждающих его регистрацию по месту жительства;

### Статья 22. Тариф страхового взноса

1. Тариф страхового взноса — размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

2. Для страхователей, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 6 настоящего Федерального закона, применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) для выступающих в качестве работодателей страхователей, за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств:

База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Для лиц 1966 года рождения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе	
	На финансирование страховой части трудовой пенсии	На финансирование страховой части трудовой пенсии	На финансирование накопительной части трудовой пенсии
1	2	3	4

Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

До 280000 рублей	14,0 процента	8,0 процента	6,0 процента
От 280001 рубля до 600000 рублей	39200 рублей + 5,5% с суммы, превышающей 280000 рублей	22400 рублей + 3,1 % с суммы, превышающей 280000 рублей	16800 рублей + 2,4% с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	56800 рублей	32320 рублей	24480 рублей

Статья 28. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в виде фиксированного платежа

5. Страхователи-адвокаты вправе уплачивать страховые взносы самостоятельно либо через соответствующие адвокатские образования, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов.

Статья 33. Переходные положения

В течение 2005 — 2007 годов для страхователей, которые указаны в подпункте 1 пункта 1 статьи 6 настоящего Федерального закона и выступают в качестве работодателей для лиц 1967 года рождения и моложе, применяются следующие ставки страховых взносов:

1) для выступающих в качестве работодателей страхователей, за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств:

База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	2005—2007 годы	
	На финансирование страховой части трудовой пенсии	На финансирование накопительной части трудовой пенсии
1 2 3		

До 280000 рублей	1 <sup>0&gt;0</sup> процента	4 0 процента
От 280001 рубля до 600000 рублей	28000 рублей + 3,9 % с суммы, превышающей 280000 рублей	11200 рублей + 1,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	40480 рублей	16320 рублей

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**  
**ОБ ОБЕСПЕЧЕНИИ ПОСОБИЯМИ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ**  
**СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ГРАЖДАН, РАБОТАЮЩИХ**  
**В ОРГАНИЗАЦИЯХ И У ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ,**  
**ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ,**  
**И НЕКОТОРЫХ ДРУГИХ КАТЕГОРИЙ ГРАЖДАН**  
*(извлечение)*

Статья 1. Общие положения

Настоящий Федеральный закон устанавливает порядок начисления и выплаты пособий по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан, а также порядок уплаты страховых взносов отдельными категориями страхователей.

Статья 2. Порядок исчисления и выплаты пособий по обязательному социальному страхованию отдельным категориям застрахованных

Гражданам, работающим по трудовым договорам (далее — работники), заключенным с организациями или индивидуальными предпринимателями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения либо являющимися плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или единого сельскохозяйственного налога (далее — работодатели), пособие по временной нетрудоспособности (за исключением пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием) выплачивается за счет следующих источников:

средств Фонда социального страхования Российской Федерации, поступающих от единого сельскохозяйственного налога, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого налога для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, — в части суммы пособия, не превышающей за пол-

ный календарный месяц одного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом;

средств работодателей — в части суммы пособия, превышающей один минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом.

Исчисление пособия по временной нетрудоспособности, его назначение и выплата работникам, указанным в части первой настоящей статьи, осуществляются в соответствии с общими правилами, установленными нормативными правовыми актами о пособиях по государственному социальному страхованию.

Выплата иных видов пособий по обязательному социальному страхованию работникам, указанным в части первой настоящей статьи, осуществляется за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации в соответствии с федеральными законами.

Лица, перечисленные в части третьей статьи 3 настоящего Федерального закона, приобретают право на получение пособия по обязательному социальному страхованию при условии уплаты ими страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации в течение шести месяцев.

**Статья 3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов отдельными категориями страхователей**

Работодатели, указанные в статье 2 настоящего Федерального закона, вправе добровольно уплачивать в Фонд социального страхования Российской Федерации страховые взносы на социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности (далее — страховые взносы) по тарифу в размере 3,0 процента налоговой базы, определяемой в соответствии с главой 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации для соответствующей категории плательщиков и в порядке, установленном частью четвертой настоящей статьи.

При уплате работодателями страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации выплата пособий по временной нетрудоспособности работникам осуществляется полностью за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации.

Адвокаты, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера вправе добровольно вступать в отношения по обязательному социально-

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

му страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, осуществляя за себя уплату страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации по тарифу в размере 3,5 процента налоговой базы, определяемой в соответствии с главой 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации для соответствующих категорий плательщиков и в порядке, установленном частью четвертой настоящей статьи. Порядок уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с основаниями, установленными в настоящем Федеральном законе, определяется Правительством Российской Федерации.

### Статья 5. Вступление в силу настоящего Федерального закона

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2003 года.

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 5 марта 2003 г. № 144

**О ПОРЯДКЕ ДОБРОВОЛЬНОЙ УПЛАТЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО  
СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТДЕЛЬНЫМИ  
КАТЕГОРИЯМИ СТРАХОВАТЕЛЕЙ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ  
НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ  
ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ**

В соответствии со статьей 3 Федерального закона «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 1, ст. 5) Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила добровольной уплаты в Фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

2. Министерству труда и социального развития Российской Федерации и Фонду социального страхования Российской Федерации давать необходимые разъяснения по применению Правил, утвержденных настоящим Постановлением, и по вопросам обеспечения пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, указанных в Федеральном законе «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан».

Председатель Правительства  
Российской Федерации

Утверждены Постановлением  
Правительства Российской Федерации  
от 5 марта 2003 г. № 144

## ПРАВИЛА

### ДОБРОВОЛЬНОЙ УПЛАТЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТДЕЛЬНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ СТРАХОВАТЕЛЕЙ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ

#### 1. Общие положения

1. Настоящие Правила устанавливают в соответствии с Федеральным законом «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан» порядок добровольной уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации (далее именуется — Фонд) следующими страхователями:

а) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения либо являющиеся плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или единого сельскохозяйственного налога, добровольно уплачивающие страховые взносы на обязательное социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности (далее именуются — работодатели);

б) адвокаты, индивидуальные предприниматели (в том числе члены крестьянских (фермерских) хозяйств), физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями (занимающиеся частной практикой нотариусы, частные детективы, частные охранники, иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой), родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, добровольно вступившие в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивающие страховые взносы соответственно за себя либо за членов указанных общин.

2. Работодатели представляют в региональные отделения Фонда по месту своей регистрации в качестве страхователей, учиты-



## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

ваемых в целях обязательного социального страхования, заявление об обязательстве добровольно уплачивать страховые взносы.

Страхователи, указанные в подпункте «б» пункта 1 настоящих Правил, представляют в региональные отделения Фонда по месту жительства заявление о добровольном вступлении в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Регистрация указанных страхователей в региональных отделениях Фонда осуществляется в определяемом им порядке.

4. Уплата страховых взносов производится страхователями начиная с месяца подачи ими заявления. Страхователи-организации уплачивают страховые взносы путем перечисления отдельными

платежными поручениями суммы страховых взносов со своих банковских счетов на единый централизованный банковский счет Фонда, открытый в установленном порядке.

Другие страхователи уплачивают страховые взносы путем безналичных расчетов или путем внесения наличных денежных средств (либо их почтовым переводом) на единый централизованный банковский счет Фонда, открытый в установленном порядке.

### II. Порядок уплаты работодателями страховых взносов

5. Страховые взносы на обязательное социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности начисляются работодателями на выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников по трудовым договорам, исходя из порядка определения налоговой базы по единому социальному налогу для налогоплательщиков, выступающих в качестве работодателей, установленного главой 24 Налогового кодекса Российской Федерации.

6. Работодатели производят ежемесячно начисление страховых взносов исходя из тарифа страховых взносов в размере 3 процентов выплат и иных вознаграждений, определяемых в соответствии с пунктом 5 настоящих Правил.

7. Сумма начисленных страховых взносов, уменьшенная работодателями на сумму произведенных ими самостоятельно расходов на выплату работникам пособий по временной нетрудоспособности (за исключением пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием), перечисляется работодателями в Фонд не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислены страховые взносы.

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

В случае превышения суммы расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности над суммой начисленных страховых взносов недостающие средства выделяются работодателю Фондом в установленном порядке.

8. В случае непоступления от работодателя страховых взносов в установленный срок Фонд после проведения соответствующей проверки и установления факта их неуплаты работодателем уведомляет его (в письменной форме) о задолженности по страховым взносам и необходимости ее погашения не позднее срока уплаты страховых взносов за следующий месяц.

При неуплате работодателем задолженности по страховым взносам в указанный срок Фонд принимает решение о прекращении отношений по добровольной уплате страховых взносов с месяца, следующего за последним месяцем, за который уплачены страховые взносы, о чем сообщает работодателю. В этом случае выплата пособий по временной нетрудоспособности работникам осуществляется работодателем в соответствии со статьей 2 Федерального закона «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан».

9. Работодатели из числа организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае перехода на общий режим налогообложения, в том числе уплату единого социального налога, сообщают об этом решении (в письменной форме) в региональные отделения Фонда по месту своей регистрации. При этом уплата страховых взносов в порядке, установленном настоящими Правилами, прекращается с начала месяца, с которого осуществляется такой переход.

III. Порядок уплаты страховых взносов адвокатами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями, родовыми, семейными общинами малочисленных народов Севера

10. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством адвокатов, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, членов родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, указанных в качестве страхователей в подпункте «б» пункта 1

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

настоящих Правил, начисляются на полученные ими доходы исходя из порядка определения налоговой базы по единому социальному налогу для соответствующих категорий плательщиков, установленного главой 24 Налогового кодекса Российской Федерации.

11. Страхователи, указанные в подпункте «б» пункта 1 настоящих Правил, производят начисление страховых взносов ежеквартально, исходя из тарифа страховых взносов в размере 3,5 процента доходов, определяемых в соответствии с пунктом 10 настоящих Правил.

12. Страховые взносы перечисляются страхователями, указанными в подпункте «б» пункта 1 настоящих Правил, в Фонд не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

13. Страхователи-адвокаты уплачивают страховые взносы самостоятельно либо через коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов.

14. Выплата пособий по обязательному социальному страхованию адвокатам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, не признаваемым индивидуальными предпринимателями, членам родовых, семейных общин малочисленных народов Севера начинается осуществляться при условии уплаты ими в течение 6 месяцев страховых взносов в Фонд.

15. В случае непоступления от страхователей, указанных в подпункте «б» пункта 1 настоящих Правил, страховых взносов в установленный срок Фонд после проведения соответствующей проверки и установления факта их неуплаты страхователем уведомляет их (в письменной форме) о задолженности по страховым взносам и необходимости ее погашения не позднее срока уплаты страховых взносов за следующий квартал.

При неуплате страхователями задолженности по страховым взносам в указанный срок Фонд принимает решение о прекращении добровольных отношений по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с месяца, следующего за последним месяцем квартала, за который уплачены страховые взносы, о чем сообщает (в письменной форме) страхователям.

### IV. Учет и отчетность по страховым взносам

16. Страхователи ведут учет выплат и иных вознаграждений или полученных доходов, на которые должны быть начислены страхо-

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

вые взносы, начисленных и перечисленных в Фонд страховых взносов, а также расходов, произведенных на выплату пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

17. Страхователи ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представляют в Фонд отчетность по страховым взносам по утвержденной им форме.

18. Фонд ведет учет поступающих сумм страховых взносов и расходов по выплате пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и осуществляет контроль за начислением и уплатой страховых взносов и обоснованностью расходов по выплате указанных пособий.

В случае нарушения страхователем настоящих Правил ущерб, понесенный Фондом в виде неуплаченных сумм страховых взносов и (или) нецелевым образом использованных средств, которые были выделены страхователю на выплату пособий, подлежит возмещению страхователем Фонду добровольно или в судебном порядке.

**Зарегистрировано в Минюсте РФ 20 января 2004 г. № 5428**

**МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

**ПРИКАЗ**

**от 29 декабря 2003 г. № БГ-3-05/722**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ РАСЧЕТА ПО АВАНСОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ПО  
ЕДИНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ И ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ**

**Приложение № 2**

**Утвержден Приказом МНС России  
от 29.12.2003 № БГ-3-05/722**

**ПОРЯДОК**

**ЗАПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТА ПО АВАНСОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ПО ЕДИНОМУ  
СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ ДЛЯ ЛИЦ, ПРОИЗВОДЯЩИХ ВЫПЛАТЫ  
ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ: ОРГАНИЗАЦИЙ; ИНДИВИДУАЛЬНЫХ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ; ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, НЕ ПРИЗНАВАЕМЫХ  
ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ**

Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам; организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями (далее — расчет по авансовым платежам), представляется налогоплательщиками в территориальные органы МНС России не позднее 20-го апреля (за первый квартал текущего налогового периода), 20-го июля (за полугодие текущего налогового периода), 20-го октября (за 9 месяцев текущего налогового периода).

Обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организаций по уплате налога (авансовых платежей по налогу), а также по представлению расчетов по авансовым платежам по месту своего нахождения.

Коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации (далее — адвокатские образования) представляют расчеты по авансовым платежам:

— с выплат и иных вознаграждений, выплачиваемых в пользу физических лиц по трудовым договорам, договорам гражданско-

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальными предпринимателями), а также авторским договорам;

— с доходов адвокатов, полученных ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности.

При заполнении расчета по авансовым платежам с доходов адвокатов адвокатскими образованиями на странице 001 титульного листа по строке «Полное наименование организации / Фамилия, Имя, Отчество физического лица» после названия адвокатского образования указывается «за адвокатов».

### Порядок заполнения Раздела 2 «Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу»

По строке 0100 «Налоговая база за отчетный период, всего» отражается за соответствующий отчетный период налоговая база нарастающим итогом соответственно за I квартал, полугодие, 9 месяцев текущего налогового периода.

Строка 0100 заполняется в соответствии со статьей 237 Кодекса.

Не включаются в налоговую базу по строке 0100 суммы, не подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 238 Кодекса. Указанные суммы отражаются по строке 1100 расчета по авансовым платежам.

В частности, по графе 4 строки 1100 отражаются любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам, не подлежащие налогообложению в Фонд социального страхования Российской Федерации.

Адвокатскими образованиями, представляющими расчет по авансовым платежам по налогу с доходов адвокатов, по строкам 0100 — 0140 отражаются доходы адвокатов за вычетом расходов, связанных с их извлечением. При этом графа 4 расчета по всем строкам в части Фонда социального страхования Российской Федерации не заполняется.

Суммы, отражаемые по строкам 1000, 1100, 1200, 1300, указываются справочно и в расчете авансовых платежей по налогу не участвуют.

Выплаты, освобожденные от налогообложения в соответствии со статьей 239 Кодекса, отражаются по строкам 0100 — 0140 в полной сумме и далее в этой же сумме учитываются по строкам 0400 — 0440 расчета по авансовым платежам.

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

Адвокатскими образованиями, исчисляющими авансовые платежи с доходов адвокатов, Раздел 2.1 также подлежит заполнению.

Адвокатскими образованиями авансовые платежи по налогу с доходов адвокатов исчисляются по ставкам, установленным пунктом 4 статьи 241 Кодекса, при достижении налоговой базы определенной величины без расчета условия на право применения регрессивных ставок налога.

По строке 0210 «в том числе: за последний квартал отчетного периода» отражается сумма исчисленных авансовых платежей по налогу за последний квартал отчетного периода, определяемая как разность между суммой исчисленных авансовых платежей по налогу за отчетный период нарастающим итогом с начала года и суммой исчисленных авансовых платежей по налогу за предыдущий отчетный период.

По строкам 0220 — 0240 отражаются суммы исчисленных авансовых платежей по налогу за каждый месяц последнего квартала отчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных авансовых платежей по налогу нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных авансовых платежей по налогу нарастающим итогом с начала налогового периода по предыдущий календарный месяц.

По строке 0300 отражается сумма примененного налогоплательщиком за отчетный период налогового вычета в виде суммы начисленных за тот же отчетный период авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 51, ст. 4832).

По строкам 0310 — 0340 отражаются суммы примененного налогоплательщиком налогового вычета за последний квартал отчетного периода и 1, 2, 3 месяцы последнего квартала отчетного периода.

Адвокатские образования, представляющие расчеты по авансовым платежам по налогу с доходов адвокатов, строки 0300 — 0340 не заполняют. В указанных строках ими проставляется отметка «Z», а в случае представления расчета в электронном виде на электронном носителе — прочерки.

Строка 0400 «Сумма налоговых льгот за отчетный период, всего» заполняется налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы в соответствии со статьей 239 Кодекса.

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

По строке 0400 отражаются суммы выплат и иных вознаграждений, освобождаемые от налогообложения на основании подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 239 Кодекса, начисленные в отчетном периоде.

Правомерность применения указанных льгот подтверждается организациями при заполнении ими соответствующих Разделов 3, 3.1, 3.2, 3.3 расчета по авансовым платежам.

Строка 0410 определяется как сумма строк 0420, 0430 и 0440. Также она может быть рассчитана как строка 0400 расчета за отчетный период минус строка 0400 расчета за предыдущий отчетный период.

По строкам 0420 — 0440 отражаются суммы налоговых льгот в каждом месяце последнего квартала отчетного периода.

По строке 0500 отражаются суммы авансовых платежей по налогу, не подлежащие уплате в федеральный бюджет и соответствующие внебюджетные фонды в связи с применением налоговых льгот в соответствии со статьей 239 Кодекса.

Расчет показателя по строке 0500 в графе 3 осуществляется следующим образом. Для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, за исключением сельскохозяйственных товаропроизводителей и родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования,  $\text{стр. 0500} = \text{стр. 0400} \times 28\% / 100\% - \text{стр. 0400} \times 14\% / 100\%$ .

Для адвокатских образований, исчисляющих авансовые платежи по налогу с доходов адвокатов,  $\text{стр. 0500} = \text{стр. 0400} \times 7\% / 100\%$ .

Показатели по строке 0500 в графах 4, 5, 6 исчисляются умножением сумм налоговых льгот, отраженных по строке 0400 в соответствующих графах, на ставки налога, установленные статьей 241 Кодекса в части долей налога, исчисляемых в Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, к налоговой базе на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года, не превышающей 100 000 рублей.

Значение строки 0510 определяется как сумма строк 0520, 0530, 0540. Также оно может быть рассчитано как строка 0500 расчета за отчетный период минус строка 0500 расчета за предыдущий отчетный период.

По строкам 0520 — 0540 отражаются суммы авансовых платежей по налогу, не подлежащие уплате в связи с применением налоговых льгот за каждый месяц последнего квартала отчетного периода, рассчитанные в порядке, аналогичном предусмотренному для заполнения строк 0200 — 0240 расчета по авансовым платежам.



## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

По строке 0600 отражается сумма начисленных авансовых платежей по налогу в федеральный бюджет и внебюджетные фонды за отчетный период, рассчитанных:

- по графе 3 как разница строк 0200, 0300, 0500;
- по графам 4, 5, 6 как разница строк 0200 и 0500.

Адвокатские образования строку 0600 по графам 3, 4, 5, 6 определяют как разницу строк 0200 и 0500.

### **Порядок заполнения Разделов 3—3.3**

Раздел 3 расчета по авансовым платежам заполняется налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 239 Кодекса, по каждому работнику — инвалиду I, II, III группы, состоящему в трудовых отношениях с организацией. Количество заполненных листов Раздела 3 соответствует количеству работников-инвалидов в организации.

Адвокатские образования в расчетах по авансовым платежам с доходов адвокатов на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 239 Кодекса Разделы 3 и 3.1 в вышеизложенном порядке заполняют в отношении адвокатов, являющихся инвалидами I, II или III группы.

*«Московский налоговый курьер», № 9, 2004*

*Вопрос.* Коллегия адвокатов принимает в члены коллегии адвокатов, которые осуществляют свою деятельность в образованных ею филиалах (не юридических лицах), являющихся налоговым агентом по отношению к адвокатам. Адвокат, имеющий налоговую базу с нарастающим итогом, к которой применяется регрессивная шкала ЕСН, переводится из одного филиала в другой. Сохраняется ли право на использование регрессивной шкалы ЕСН?

*Ответ'.*

**УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ ПО г. МОСКВЕ**

**ПИСЬМО**

от 3 марта 2004 г. № 28-11/13838

В соответствии с пп.2 п.1 ст.235 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) плательщиками единого социального налога (далее — ЕСН) признаются, в частности, также и адвокаты.

На основании п.2 ст.23 и п. 13 ст.22 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее — Закон № 63-ФЗ) адвокатское образование (кроме адвокатского кабинета) является налоговым агентом адвокатов, являющихся ее членами, по доходам, полученным ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности.

Таким образом, на адвокатское бюро возложена обязанность в соответствии с положениями ст.24 Кодекса правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам (в рассматриваемом случае — адвокатам), и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги. Перечисление удержанных налогов производится в порядке, установленном Кодексом для уплаты налога налогоплательщиком.

Кроме того, согласно п.6 ст.244 Кодекса исчисление и уплата ЕСН с доходов адвокатов осуществляется коллегиями адвокатов,

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

адвокатскими бюро и юридическими консультациями в порядке, предусмотренном ст.243 Кодекса.

В связи с чем на основании положений ст.243 Кодекса адвокатское бюро обязано производить по итогам каждого календарного месяца исчисление ежемесячных авансовых платежей по ЕСН исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных адвокатам с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки ЕСН. Сумма ежемесячного авансового платежа по ЕСН, подлежащая уплате за отчетный период, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей.

Сумма ЕСН исчисляется и уплачивается адвокатским бюро отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. При этом применяются ставки ЕСН, установленные для адвокатов п.4 ст.241 Кодекса.

Кроме того, у адвокатского бюро возникает обязанность вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм ЕСН, относящегося к ним по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Специальных форм для учета доходов, расходов, налоговой базы и сумм начисленного ЕСН для адвокатов не установлено. Такой учет может производиться адвокатским образованием по форме индивидуальной налоговой карточки, установленной Приказом МНС России от 21.02.2002 № ВФ-3-05/91 и рекомендованной к применению налогоплательщикам, позволяющей отслеживать накопление налоговой базы физических лиц для целей применения регрессивных ставок.

При переходе адвоката из одного филиала адвокатского образования в другой филиал во избежание двойного счета налоговой базы по ЕСН, накопленной по адвокату, первый филиал коллегии адвокатов (налогового агента) передает второму филиалу копию налоговой карточки (иной учетной формы), которая велась по перешедшему адвокату в предыдущем филиале, с подписью руководителя, главного бухгалтера, заверенную печатью организации. Такой копии будет достаточно для продолжения учета налоговой базы по ЕСН адвоката в новом филиале с учетом ранее накопленной базы и применения регрессивных ставок ЕСН налоговым агентом.

Заместитель руководителя Управления,  
советник налоговой службы РФ I ранга

А. А. ЕЛИНКИН

*«Российский налоговый курьер», № 8, 2004*

## **КАК ОТЧИТЫВАЮТСЯ ЛИЦА, УПЛАЧИВАЮЩИЕ ЕСН С СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ**

Т. И. Постникова  
Государственный советник  
налоговой службы РФ I ранга  
Департамент единого социального  
налога МНС России

Не позднее 30 апреля 2004 г. налогоплательщики, уплачивающие ЕСН с собственных доходов, должны сдать в налоговую инспекцию декларацию за 2003 г. В форму этой декларации, а также в форму декларации о предполагаемом доходе, подлежащем обложению ЕСН, внесены изменения.

Индивидуальные предприниматели, главы крестьянских (фермерских) хозяйств и адвокаты, уплачивающие ЕСН с собственных доходов, выделены законодателем в отдельную категорию налогоплательщиков. У них налоговая база формируется как сумма доходов, полученных за налоговый период, за вычетом произведенных расходов, связанных с их извлечением (п.3 ст.237 НК РФ).

Для таких налогоплательщиков форма налоговой декларации по ЕСН утверждена Приказом МНС России от 13.11.2002 № БГ-3-05/649. Кроме того, для данной категории налогоплательщиков этим же Приказом утверждена форма налоговой декларации о предполагаемом доходе, подлежащем обложению ЕСН. Ее заполняют индивидуальные предприниматели, главы крестьянских (фермерских) хозяйств и адвокаты, образовавшие адвокатский кабинет, если они начали осуществлять деятельность после начала очередного налогового периода\* или в случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения дохода в

**\* Декларацию о предполагаемом доходе, подлежащем обложению ЕСН, необходимо сдать в налоговый орган в пятидневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности (п. 2 ст. 244 НК РФ). — Прим. ред.**

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

налоговом периоде. На основе этих деклараций налоговый орган исчисляет или производит перерасчет авансовых платежей по ЕСН, подлежащих уплате в течение налогового периода перечисленными налогоплательщиками.

Приказом МНС России от 03.11.2003 № БГ-3-05/591 внесены изменения в формы деклараций по ЕСН, предназначенных для индивидуальных предпринимателей, глав крестьянских (фермерских) хозяйств и адвокатов, а также в Инструкции по заполнению деклараций.

### **Что изменилось в декларациях**

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, с 1 января 2003 г. освобождены от уплаты ЕСН с доходов, полученных от предпринимательской деятельности. Поэтому из налоговых деклараций по ЕСН и о предполагаемом доходе, подлежащем обложению ЕСН, обязанность по представлению которых возложена на индивидуальных предпринимателей, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокатов, а также из Инструкций по заполнению этих деклараций исключены все положения, которые касаются налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Так, из таблицы на странице 03 налоговой декларации по ЕСН исключена строка 200, по которой отражалась валовая выручка налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. Как следствие, изменилась нумерация всех последующих строк.

Во избежание ошибок при заполнении форму этой декларации изложили в новой редакции.

В форме налоговой декларации о предполагаемом доходе, подлежащем обложению ЕСН, изменения менее значительные. Они затронули лишь наименование показателя по строке ПО на странице 03: из него исключены слова «(валовая выручка)».

### **Порядок заполнения декларации за 2003 г. для адвокатов**

Основные изменения, внесенные Приказом МНС России от 03.11.2003 № БЕ-3-05/591, касаются порядка заполнения адвокатами налоговой декларации по ЕСН.

Напомним, что с введением в действие Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» адвокаты получили возможность осуществлять адвокатскую деятельность как в коллегии адвокатов.

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

адвокатском бюро, юридической консультации, так и в адвокатском кабинете. Это привело к тому, что порядок налогообложения доходов адвокатов изменился.

В связи с этим возможны следующие варианты. Если адвокаты в течение налогового периода осуществляли профессиональную деятельность только в коллегии адвокатов, адвокатском бюро или юридической консультации, то ЕСН с доходов, полученных ими за истекший год, исчисляют и уплачивают указанные адвокатские образования (одно или несколько в случае перехода адвоката в течение года из одного адвокатского образования в другое) в порядке, предусмотренном ст. 243 НК РФ. То есть адвокатские образования ежемесячно уплачивают авансовые платежи по ЕСН, исчисленные с доходов, которые получены адвокатами за прошедший месяц.

По окончании года такие адвокаты представляют налоговую декларацию по ЕСН в налоговый орган по месту жительства. К декларации они прилагают справки от адвокатских образований (коллегии адвокатов, адвокатского бюро, юридической консультации), в которых осуществляли адвокатскую деятельность в течение года.

Форма справки, выдаваемой адвокатским образованием каждому адвокату, осуществлявшему в этом адвокатском образовании профессиональную деятельность, утверждена Приказом МНС России от 03.04.2002 № БГ-3-05/173. По строке 01 этой справки отражаются суммы ЕСН, начисленные адвокатским образованием с доходов адвоката за налоговый период (прошедший год). В годовой налоговой декларации по ЕСН адвокаты указывают те же суммы по строкам 700 и 700а (они должны быть равны). Остальные строки декларации они не заполняют.

Если адвокат осуществлял деятельность в нескольких адвокатских образованиях (коллегиях адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультациях), то по строкам 700 и 700а он отражает данные по сумме строк 01 из всех справок о начисленных и уплаченных суммах ЕСН за 2003 г., которые выданы ему адвокатскими образованиями.

Иначе будут заполнять налоговую декларацию по ЕСН адвокаты, которые в течение года осуществляли профессиональную деятельность как в коллегии адвокатов (адвокатском бюро, юридической консультации), так и в адвокатском кабинете.

Поскольку доходы, полученные адвокатами в адвокатском кабинете, облагаются ЕСН в порядке, предусмотренном для индивидуальных предпринимателей, то в этом случае возникает необходимость заполнения декларации по всем предусмотренным строкам.

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

Поэтому по строкам 100 — 700 декларации адвокаты указывают значения показателей, относящиеся к периодам их деятельности в течение 2003 г. как в коллегиях адвокатов, адвокатском бюро или юридической консультации, так и адвокатском кабинете.

В том числе по строке 700 в совокупности отражаются суммы авансовых платежей по ЕСН, начисленные:

адвокатскими образованиями (коллекцией адвокатов, адвокатским бюро, юридической консультацией) на основании справок этих образований;

— налоговым органом исходя из суммы дохода, который адвокат предполагал получить в адвокатском кабинете за 2003 г., за минусом расходов, связанных с его извлечением.

Указанный доход отражается адвокатом по строке 130 декларации о предполагаемом доходе на соответствующий год.

Исчисленные налоговым органом суммы авансовых платежей по налогу от подлежащего налогообложению предполагаемого дохода адвоката за соответствующий год отражаются в налоговом уведомлении, направляемом адвокату.

Очевидно, что в таком случае значение строки 700 на эти суммы будет превышать значение строки 700а.

Значение строки 800 прежде всего будет определяться доходами, полученными адвокатом за 2003 г. в адвокатском кабинете. И если они превысят доход от профессиональной деятельности, заявленный адвокатом в декларации о предполагаемом доходе, то по строке 800 будет отражена положительная величина, которая должна быть доначислена по налогу. Вместе с тем ее значение будет складываться также под влиянием суммы фактических расходов, связанных с извлечением доходов за 2003 г. в адвокатском кабинете, наличия или отсутствия у адвоката оснований для применения налоговых льгот и регрессивных ставок налога. Последнее обстоятельство может оказать определяющее влияние на значение показателя по строке 800, поскольку в декларации отражаются суммарные показатели профессиональной деятельности адвоката в разных адвокатских образованиях.

**Пример.** Адвокат в течение 2003 г. получил доходы от профессиональной деятельности за минусом расходов, связанных с их извлечением, в следующих размерах:

- в коллегии адвокатов — 90 000 руб.;
- в адвокатском бюро — 70 000 руб.;
- в адвокатском кабинете — 200 000 руб.

Права на применение налоговых льгот адвокат не имел.

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

За 2003 г. с указанных доходов были исчислены авансовые платежи:

— коллегией адвокатов — 9540 руб. ( $90000 \text{ руб} \times 10,6 \% : 100 \%$ ), в том числе:

в федеральный бюджет — 6300 руб;

в ФФОМС — 180 руб;

в ТФОМС - 3060 руб;

— адвокатским бюро — 7420 руб. ( $70000 \text{ руб} \times 10,6 \% : 100 \%$ ), в том числе:

в федеральный бюджет — 4900 руб;

в ФФОМС — 140 руб;

в ТФОМС — 2380 руб;

— налоговым органом по регрессивным ставкам налога от предполагаемого дохода в 200000 руб, отраженного адвокатом по строке 130 декларации о предполагаемом доходе (в нашем примере его величина совпадает с суммой дохода, фактически полученного адвокатом в адвокатском кабинете, за минусом расходов, связанных с его извлечением), — 17 900 руб. ( $10600 \text{ руб} + 300000 \text{ руб} \times 7,3 \% : 100 \%$ ), в том числе:

в федеральный бюджет — 12 300 руб.;

в ФФОМС — 300 руб;

в ТФОМС - 5300 руб.

Таким образом, за 2003 г. авансовые платежи были исчислены в сумме 34 860 руб, в том числе:

в федеральный бюджет — 23 500 руб;

в ФФОМС — 620 руб;

в ТФОМС - 10 740 руб.

Эти суммы адвокат отражает в соответствующих графах по строке 700 декларации по ЕСН за 2003 г.

Налоговая база адвоката в целом за налоговый период составила 360 000 руб. ( $90 000 \text{ руб} + 70 000 \text{ руб} + 200 000 \text{ руб}$ ). Она отражается по строке 500.

Сумма ЕСН, исчисленная с этой налоговой базы, равна 27360 руб ( $25 200 \text{ руб} + 60 000 \text{ руб} \times 3,6 \% : 100\%$ ), в том числе:

— в федеральный бюджет — 19 220 руб;

— в ФФОМС — 460 руб;

— в ТФОМС - 7680 руб.

Эти суммы отражаются в соответствующих графах по строке 600.

В приведенном примере по строке 800 будут отражаться суммы излишне уплаченного налога —  $(27 360 - 34 860) = -7500$  руб. Из них:  
— в федеральный бюджет —  $(39 220 \text{ руб} - 23 500 \text{ руб}) = -4280$  руб;



## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

- в ФФОМС — (460 руб - 620 руб) = -160 руб.;
- в ТФОМС - (7680 руб - 10 740 руб) = -3060 руб.

Возврат излишне уплаченных сумм налога осуществляется налоговым органом по месту жительства адвоката на основании его заявления.

Внизу приведен пример заполнения декларации по ЕСН адвокатом на основании указанных данных.

Страница № 03

Форма по КНД 1151063

Фамилия, имя, отчество физического лица	<i>Кузнецов Иван Ильич</i>		
ИНН физического лица			

Налоговая декларация  
по единому социальному налогу за 2003 г.  
(в рублях и копейках)

Наименование показателя	Код строки	Федеральный бюджет	ФФОМС	ТФОМС
1	2	3	4	5
<b>Сумма доходов, полученных от предпринимательской или иной профессиональной деятельности</b>	<b>100</b>	<b>500000</b>	<b>500000</b>	<b>500 000</b>
<b>Расходы, связанные с извлечением доходов</b>	<b>200</b>	<b>140 000</b>	<b>140000</b>	<b>140000</b>
<b>Налоговая база (стр. 100 — 200)</b>	<b>300</b>	<b>360 000</b>	<b>360 000</b>	<b>360 000</b>
<b>Налоговые льготы</b>	<b>400</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Налоговая база для исчисления налога за налоговый период (стр. 300 — 400)</b>	<b>500</b>	<b>360 000</b>	<b>360 000</b>	<b>360 000</b>
<b>Начислено налога за налоговый период</b>	<b>600</b>	<b>19220</b>	<b>460</b>	<b>7 680</b>

Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

Продолжение таблицы

Наименование показателя	Код строк	Федеральны й	ФФОМС	ТФОМС
1	2	3	4	5
Начислено авансовых платежей по налогу за налоговый период всего	700	23 500	620	10 740
в том числе по справке адвокатского образования	700а)	11 200	320	5 440
Подлежит доначислению (+), уменьшению (-) (стр. 600 — 700)	800	-4 280	-160	-3 060

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице декларации, подтверждаю:

Подпись Кузнецов

**121010**

**Обратите внимание:** если адвокаты в течение налогового периода осуществляли профессиональную деятельность только в адвокатском кабинете, доход и последующие показатели по строкам декларации они определяют в порядке, предусмотренном для индивидуальных предпринимателей. При этом по строке 700а они ставят прочерк.

**ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 24 марта 2003 г. № 02-10/05-1795**

**О РЕАЛИЗАЦИИ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 5 МАРТА 2003 г. № 144**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2003 г. № 144 утверждены Правила добровольной уплаты в Фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (опубликованы в «Российской газете» от 12.03.2003 № 45).

Указанные Правила в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2002 г. № 190-ФЗ «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан» устанавливают порядок добровольной уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации:

а) организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы в виде упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога — на обязательное социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности (далее именуются — работодатели);

б) адвокатами, индивидуальными предпринимателями (в том числе членами крестьянского (фермерского) хозяйства, физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями (занимающиеся частной практикой нотариусы, частные детективы, частные охранники, иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой), родовыми семейными общинами малочисленных народов Севера, добровольно вступившими в отношения по обязательному социальному страхованию на случай вре-

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

менной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивающими страховые взносы за себя либо за членов указанных общин (далее именуются — лица, уплачивающие страховые взносы за себя).

В целях организации работы по применению вышеназванных Правил Фонд социального страхования Российской Федерации сообщает следующее.

1. В соответствии с пунктами 2 и 3 Правил страхователи представляют в региональные отделения Фонда заявление (примерная форма приводится в приложении № 1 к настоящему письму):

работодатели — об обязательстве добровольно уплачивать страховые взносы;

лица, уплачивающие страховые взносы за себя, — о добровольном вступлении в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Заявление представляется работодателями в региональное отделение Фонда (его филиал) по месту регистрации в качестве страхователя, а лицами, уплачивающими страховые взносы за себя, — в региональное отделение Фонда (его филиал) по месту жительства.

Лица, уплачивающие страховые взносы за себя, в соответствии с пунктом 3 Правил подлежат регистрации в порядке, определяемом Фондом. В целях реализации указанного положения разъясняем, что регистрация указанной категории страхователей осуществляется в соответствии с Порядком регистрации страхователей в исполнительных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденным Постановлением Фонда от 4 декабря 2000 г. № 119 (далее именуется — Порядок регистрации), с учетом особенностей, связанных с применением Правил.

В частности, указанные лица одновременно с заявлением представляют документ (копию документа), подтверждающий занятие соответствующим видом деятельности (индивидуальной предпринимательской деятельностью, адвокатской деятельностью, частной практикой).

Факт регистрации подтверждается выдачей лицу, уплачивающему страховые взносы за себя, Уведомления о регистрации в качестве страхователя, добровольно вступившего в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (примерная форма приводится в приложении № 2 к настоящему письму).

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

При этом страхователю присваивается регистрационный номер, формируемый в порядке, установленном пунктом 2,7 Порядка регистрации. Данный номер указывается в Уведомлении, выдаваемом страхователю.

Если указанные лица ранее были зарегистрированы в качестве страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и государственному социальному страхованию в соответствии с Порядком регистрации и имеют регистрационный номер, то в Уведомлении указывается этот номер, дополнительный номер указанным страхователям не присваивается.

Учет страхователей — работодателей и лиц, уплачивающих страховые взносы за себя, в региональных отделениях Фонда (их филиалах) ведется средствами единой интегрированной информационной системы «Соцстрах». При этом предполагается внести в ЕИИС «Соцстрах» дополнения, позволяющие осуществлять идентификацию этой категории страхователей. Указанные дополнения будут доведены до сведения исполнительных органов Фонда дополнительно.

2. Согласно пункту 7 Правил страхователи — работодатели уплачивают страховые взносы ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, за который начислены страховые взносы. Страхователи, уплачивающие страховые взносы за себя, перечисляют суммы страховых взносов ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 12 Правил). Суммы страховых взносов перечисляются страхователями на действующие текущие счета Фонда (открытые на балансовом счете № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации»).

В соответствии с пунктами 8 и 15 Правил в случае непоступления от страхователей страховых взносов в указанные выше сроки исполнительный орган Фонда после выяснения причин и обстоятельств неуплаты страховых взносов должен направить страхователю уведомление о наличии задолженности по страховым взносам (примерная форма приводится в приложении № 3 к настоящему письму). В уведомлении следует указать период, за который образовалась задолженность, и срок, в течение которого она должна быть погашена, — не позднее срока уплаты страховых взносов за следующий период (месяц либо квартал).

Если страхователь не уплатил задолженность в указанный в уведомлении срок, исполнительный орган Фонда принимает решение:

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

по страхователям — работодателям — о прекращении отношений по добровольной уплате страховых взносов;

по страхователям, уплачивающим страховые взносы за себя, — о прекращении добровольных отношений по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Решение исполнительного органа Фонда согласно требованиям пунктов 8 и 15 Правил должно быть доведено до сведения страхователя в письменной форме. При этом страхователь, уплачивавший страховые взносы за себя, и не являющийся работодателем, снимается с учета в порядке, установленном пунктом 4.10 Порядка регистрации.

3. В соответствии с пунктом 17 Правил страхователи — работодатели и страхователи, уплачивающие страховые взносы за себя, ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представляют в Фонд отчетность по страховым взносам. Форма отчетности после утверждения Фондом будет доведена до исполнительных органов Фонда.

Л.Н.РАУ

**МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

**ПИСЬМО**

**от 28 мая 2004 г. № 33-0-11/357@**

**О ПРИМЕНЕНИИ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ АДВОКАТАМИ  
И НОТАРИУСАМИ**

В связи с многочисленными запросами налоговых органов о применении контрольно-кассовой техники адвокатами и нотариусами Министерство Российской Федерации по налогам и сборам сообщает следующее.

Согласно разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации (письмо Минфина России от 06.05.2004 № 04-01-14/2-59) обязанность по применению контрольно-кассовой техники, согласно статье 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее — Федеральный закон), возложена на организации и индивидуальных предпринимателей при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. К ответственности за неприменение контрольно-кассовой техники при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг, предусмотренной статьей 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, могут привлекаться только организации торговли либо иные организации, осуществляющие реализацию товаров, выполняющие работы либо оказывающие услуги, а равно граждане, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.

Между тем согласно пункту 2 статьи 1 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее — Закон об адвокатуре) и статьям 1 и 12 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате адвокатская и нотариальная деятельность не являются предпринимательской. В отличие от предпринимательской деятельности, которой граждане вправе заниматься с момента его государственной регистрации в

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

качестве индивидуального предпринимателя, к осуществлению адвокатской деятельности он вправе приступить с момента присвоения статуса адвоката и регистрации территориальным органом юстиции, а к деятельности нотариуса - с момента его назначения на должность нотариуса органом юстиции. Целью адвокатской и нотариальной деятельности является реализация предусмотренной статьей 48 Конституции Российской Федерации права каждого гражданина на получение квалифицированной юридической помощи, то есть защита прав, свобод и интересов юридических и физических лиц. Поэтому результаты такой деятельности не могут рассматриваться как продажа товаров, выполнение работ или оказание услуг с целью извлечения прибыли.

В соответствии со статьей 20 Закона об адвокатуре адвокаты осуществляют свою профессиональную деятельность в следующих формах адвокатских образований: адвокатский кабинет - индивидуальная форма адвокатской деятельности; коллегия адвокатов, адвокатское бюро, юридическая консультация - коллективные формы организации адвокатской деятельности.

Адвокатские образования, являющиеся некоммерческими организациями, обеспечивают условия для осуществления профессиональной деятельности своих членов-адвокатов. При этом, в соответствии с подпунктом пятым пункта 1 статьи 7 Закона об адвокатуре, профессиональной обязанностью адвокатов - членов указанных организаций является отчисление за счет полученного вознаграждения средств в установленных размерах на содержание соответствующего адвокатского образования. Для адвокатских образований эти средства являются целевым финансированием, а не платой за услуги, оказываемые адвокатам. При этом средства, перечисляемые в обязательном порядке доверителями на банковский счет или вносимые в кассу адвокатского образования, являются платой за юридическую помощь, оказанную адвокатами, а не адвокатским образованием.

За оказанную юридическую помощь адвокат получает вознаграждение на условиях соглашения, заключенного между ним и доверителем. Законодательство предусматривает также случаи оплаты его деятельности из средств бюджета. С учетом публично-правового статуса адвоката и особенностей его деятельности действующее законодательство предусматривает и ряд налоговых льгот. Аналогичным образом определяют правовой статус нотариусов и их положение в правовой системе государства Основы законодательства Российской Федерации о нотариате.



## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и нотариусы отнесены Налоговым кодексом Российской Федерации (абзац четвертый пункта 2 статьи 11) к категории индивидуальных предпринимателей только для целей Налогового кодекса Российской Федерации. Конституционный Суд Российской Федерации в своем определении от 6 июня 2002 г. № 116-0 отметил, что «данное в Налоговом кодексе Российской Федерации определение индивидуальных предпринимателей имеет специально-терминологическое значение, а содержащиеся в пункте 2 статьи 11 нормы-дефиниции предназначены для применения исключительно в целях налогообложения. Самостоятельного регулятивного значения — как норма прямого действия — абзац четвертый пункта 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации не имеет.». Между тем Федеральный закон о применении контрольно-кассовой техники к законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не относится, поскольку предметом его регулирования являются не налоговые отношения, а публично-правовые отношения, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.

С учетом изложенного выше Минфин России разъясняет, что адвокатские образования (в том числе адвокатские кабинеты) и нотариусы при осуществлении деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, не подпадают под сферу действия Федерального закона о применении контрольно-кассовой техники и не должны использовать при осуществлении такой деятельности контрольно-кассовые машины.

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный  
государственный советник  
налоговой службы РФ II ранга  
С.Н.ШУЛЬГИН

**МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

**ПИСЬМО**

**от 5 января 2004 г. № СА-5-05/3@**

**О ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕДИНОМУ  
СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ АДВОКАТАМИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В АДВОКАТСКОМ  
ОБРАЗОВАНИИ**

(в ред. письма МНС РФ от 29.01.2004 № СА-6-05/94@)

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам по применению Приказа МНС России от 03.11.2003 № БГ-3-05/591 «О внесении изменений и дополнений в Приказ МНС России от 13.11.2002 № БГ-3-05/649» (далее — Приказ) разъясняет следующее.

Согласно изменениям и дополнениям к Порядку заполнения налоговой декларации по единому социальному налогу, внесенным Приказом, адвокаты, осуществляющие профессиональную деятельность в течение налогового периода только в адвокатском образовании (в одном или нескольких, за исключением адвокатского кабинета), в налоговой декларации (приложение № 2 к Приказу) отражают значения по строкам 700, 700а. Остальные строки налоговой декларации ими не заполняются.

Действительный  
государственный советник  
налоговой службы РФ II ранга  
С. Х. АМИНЕВ

**УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ ПО г. МОСКВЕ**

**ПИСЬМО**

**от 22 декабря 2003 г. № 27-08/70659**

**ОБ ОТВЕТАХ НА ВОПРОСЫ**

Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве направляет для практического применения в работе ответы, подготовленные отделом налогообложения физических лиц, на вопросы, поставленные инспекциями по административным округам по налогу на доходы, удерживаемому налоговыми агентами и налоговыми органами.

Заместитель руководителя Управления  
советник налоговой службы  
Российской Федерации I ранга  
Л. Л. СОСИХИНА

**НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ**

*4. Вопрос:* Адвокат использует свою квартиру как офис, следует ли включать в расходную часть затраты, связанные с использованием двух стационарных телефонов, установленных в квартире?

*Ответ:* Статьей 21 Федерального закона № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 63-ФЗ) предусмотрено, что адвокаты вправе использовать для размещения адвокатского кабинета жилые помещения, принадлежащие им либо членам их семьи на праве собственности, с согласия последних.

Вместе с тем статьей 19 Конституции Российской Федерации гарантировано равенство граждан перед законом независимо от профессиональной принадлежности. Однако физические лица, которые для целей налогообложения статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации отнесены к категории индивидуальных предпринимателей, не обладают правом на использование жилых помещений в целях осуществления своей деятельности. Указанные категории граждан вправе учитывать в составе своих расходов, непосредственно связанных с получением доходов от осуществляемой ими деятельности, только документаль-

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

но подтвержденные затраты, связанные с содержанием нежилых помещений, специально оборудованных для осуществления деятельности и принадлежащих поименованным выше гражданам на праве собственности или используемых на основании договора аренды.

Кроме того, статьей 15 Конституции установлено, что законы, принимаемые в Российской Федерации, не должны противоречить Конституции Российской Федерации, имеющей высшую юридическую силу и прямое действие на всей территории Российской Федерации.

Исходя из вышеизложенного следует, что абонентская плата за телефоны, установленные в квартире, используемой для размещения адвокатского кабинета, не может относиться на уменьшение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

*5. Вопрос:* В каких случаях адвокат может в расходной части учитывать расходы на приобретение автомобиля и бензина?

*Ответ:* В соответствии с пунктом 1 статьи 257 Кодекса под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В соответствии со статьей 253 Кодекса к расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии.

Поскольку личный автомобиль у адвоката, учредившего адвокатский кабинет, не является средством труда для оказания услуг, а лишь создает дополнительные удобства, в связи с чем он не может рассматриваться в качестве основного средства, то произведенные расходы на его приобретение и приобретение ГСМ не могут относиться на уменьшение дохода, полученного от осуществления адвокатской деятельности.

Согласно статье 25 Закона № 63-ФЗ адвокатская деятельность осуществляется на основе соглашения между адвокатом и доверителем. Соглашение представляет собой гражданско-правовой договор, заключаемый в простой письменной форме между доверителем и адвокатом. Существенными условиями соглашения, в частности, являются условия выплаты доверителем вознаграждения за оказываемую юридическую помощь, а также порядок и размер компенсации расходов адвоката, связанных с исполнением поручения. Следовательно, адвокат вправе учесть свои затраты, связанные

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

с разрезами (в том числе и затраты на ГСМ), в размере компенсации, выплачиваемой ему доверителем.

В случае если адвокат участвует в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению, то его труд оплачивается за счет средств федерального бюджета. Также собранием (конференцией) адвокатов устанавливается размер дополнительного вознаграждения, выплачиваемого за счет средств адвокатской палаты адвокату, участвующему в качестве защитника по назначению.

**6. Вопрос:** Принимать ли к зачету следующие расходы предпринимателей, нотариусов, адвокатов:

— использование личного автомобиля (по фактическим расходам, по нормам);

— затраты на санитарную обработку помещения (деятельность не связана с пищевыми продуктами);

— затраты на сотовую связь (при наличии стационарного телефона);

— затраты на питьевую воду в пластмассовых бутылках;

— оплата Интернета по карточке;

— затраты на содержание охраны, сигнализации;

— затраты нотариуса на перевозку документов с охраной?

**Ответ:** В соответствии со статьей 221 Кодекса индивидуальные предприниматели при исчислении налоговой базы имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой «Налог на прибыль организаций» Кодекса.

При решении данного вопроса следует исходить из того, что согласно статье 252 Кодекса расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода:

а) так, например, у адвоката, частного нотариуса, предпринимателя, оказывающего информационные услуги, автомобиль не является средством труда для оказания услуг, а лишь создает дополнительные удобства, в связи с чем он не может рассматриваться в качестве основного средства.

В соответствии со статьей 253 Кодекса к расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержа-

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

ние и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии.

Поскольку личный автомобиль у перечисленных налогоплательщиков не относится к основным средствам, то произведенные расходы на его использование (приобретение ГСМ, запчастей и т.п.) не могут относиться на уменьшение дохода, полученного от осуществления их деятельности. К тому же указанные категории налогоплательщиков имеют право учесть свои затраты, связанные с разъездами (в том числе и затраты на ГСМ), в размере вознаграждения, выплачиваемого им клиентами.

Однако у предпринимателя, осуществляющего посреднические услуги, при доставке на машине товаров своим клиентам, т.е. использующего автомобиль для целей, непосредственно связанных с извлечением доходов, указанные расходы будут включаться в состав профессионального налогового вычета. При этом расчет расходов на ГСМ производится в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными руководящим документом Минтранса РФ от 29.04.2003 № РЗ 112194-0366-03;

б) в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 264 Кодекса расходы на обеспечение нормальных условий труда относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Указанные категории граждан вправе учитывать в составе своих расходов, непосредственно связанных с получением доходов от осуществляемой ими деятельности, только документально подтвержденные затраты, связанные с содержанием нежилых помещений, специально оборудованных для осуществления деятельности и принадлежащих поименованным выше гражданам на праве собственности или используемых на основании договора аренды. В случае проведения санитарной обработки данных помещений произведенные затраты будут включаться в состав расходов налогоплательщиков. Однако при решении вопроса о включении в состав расходов затрат на санитарную обработку арендуемого помещения необходимо учитывать условия договора аренды, по которому проведение указанной операции может быть возложено на арендодателя;

в) подпунктом 25 пункта 1 статьи 264 Кодекса определено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на телефонные услуги, на оплату услуг связи. Такие расходы могут быть приняты к зачету только при наличии

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

документов, подтверждающих факт оплаты. Кроме того, для обоснованного отнесения расходов по телефонным разговорам необходимо документальное подтверждение характера разговора, связанного с получением дохода от осуществления деятельности. К таким документам могут быть отнесены: договоры на выполнение работ (услуг) с юридическими или физическими лицами, от выполнения которых получен доход, с указанием номеров телефонов (для адвокатов — соглашения об оказании юридической помощи); регистрация телефонных номеров клиентов в документации адвокатского кабинета, частного нотариуса; счета АТС с детализацией (расшифровкой) счетов — например, предоставление оператором сотовой связи всех номеров абонентов, с которыми велись переговоры; даты; иные документы, подтверждающие, что отношения с абонентом связаны с процессом осуществления деятельности.

Так, учитывая, что адвокат, оказывая юридическую помощь, может представлять доверителя в различных судебных инстанциях, органах власти, собирать необходимые сведения и документы в различных инстанциях, выезжать в другую местность, участвовать в следственных действиях и т.д., то есть его деятельность носит оперативный характер и у него возникает необходимость постоянной связи с доверителем, что не всегда может быть обеспечено стационарным телефоном, оплата услуг сотовой связи может включаться в состав расходов адвоката.

г) затраты на питьевую воду в пластмассовых бутылках могут быть отнесены как к расходам на обеспечение нормальных условий труда согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 264 Кодекса, так и к материальным расходам на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 254 как затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

В первом случае указанные затраты могут быть отнесены к расходам налогоплательщика тогда, когда такие затраты предусмотрены законодательством Российской Федерации. Например, в статье 223 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что в целях санитарно-бытового и лечебно-профилактического обслуживания работников работодатель должен устанавливать аппараты (устройства) для обеспечения работников горячих цехов и участков газированной соленой водой и др.

Во втором случае указанные затраты относятся к расходам налогоплательщика, осуществляющего торгово-закупочную деятельность, для которого бутилированная вода является товаром.

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

Учитывая изложенное, затраты на приобретение бутилированной воды не могут быть отнесены к расходам адвоката и частного нотариуса. При решении вопроса о включении указанных затрат в состав расходов предпринимателя следует исходить из вида деятельности, осуществляемого предпринимателем в соответствии с его свидетельством о государственной регистрации;

д) согласно подпункту 25 пункта 1 статьи 264 Кодекса расходы на почтовые услуги, на оплату услуг электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы) относятся к прочим расходам, связанным с осуществлением деятельности налогоплательщика-адвоката.

Сеть Интернет может оказать содействие в получении информационно-консультационных услуг. Передача информации (данных) и других видов документальных сообщений, включая обмен информацией между ЭВМ в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг, относится к группе «Услуги электрической связи». Услуги сети Интернет как услуги по доставке письменного текста, изображений по проводной электромагнитной системе полностью отвечают критериям, установленным Федеральным законом от 16.02.1995 № 15-ФЗ «О связи».

Поэтому затраты по оплате услуг Интернета в качестве оплаты услуг связи включаются в состав расходов адвоката, частного нотариуса и предпринимателя при наличии документов, подтверждающих необходимость его использования и произведенные расходы. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.09.1997 № 1235 расчеты за услуги связи могут производиться абонентами с операторами связи или уполномоченными ими лицами как наличными деньгами, так и в безналичной форме, в том числе с использованием любых пластиковых карточек;

е) Законом от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» предусмотрено, что любые сведения, полученные адвокатом о клиенте при осуществлении своей профессиональной деятельности, являются тайной, которая не подлежит разглашению, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. В соответствии со статьей 139 Гражданского кодекса Российской Федерации информация, составляющая служебную или коммерческую тайну, имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к ней нет свободного доступа на



## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

законном основании, и обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности.

Следовательно, затраты адвоката на охрану или установку сигнализации в нежилом помещении, используемом ими для осуществления своей профессиональной деятельности, относятся к прочим расходам в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 264. В случае осуществления налогоплательщиками деятельности в арендуемом помещении при решении вопроса об отнесении указанных затрат в расходы следует исходить из условий договора аренды, в соответствии с которым указанные затраты могут производиться арендодателем.

*Вопрос:* Вправе ли коллегии адвокатов и их учреждения исключать суммы единого социального налога в качестве профессионального налогового вычета при исчислении налога на доходы физических лиц с доходов адвокатов?

*Ответ:* В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 235 Налогового кодекса Российской Федерации адвокаты признаются плательщиками единого социального налога.

Поскольку согласно п. 1 ст. 226 коллегии адвокатов и их учреждения относятся к налоговым агентам, они вправе в соответствии с п. 2 ст. 221 предоставлять профессиональные налоговые вычеты адвокатам по получаемым ими доходам во исполнение гражданско-правовых договоров на основании их письменных заявлений в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением указанных договоров.

К таким расходам в соответствии с п. 3 ст. 221 Налогового кодекса относятся и суммы фактически уплаченного адвокатами (в порядке, указанном в п. 6 ст. 244 Налогового кодекса) в календарном году единого социального налога.

Советник налоговой службы I ранга  
П. П. ГРУЗИН

**МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

**ПИСЬМО**

**от 30 апреля 2003 г. № СА-6-05/510@**

**О КОНТРОЛЕ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ  
В ВИДЕ ФИКСИРОВАННОГО ПЛАТЕЖА**

В связи с тем, что согласно статье 25 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 167-ФЗ) контроль за уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное страхование осуществляется налоговыми органами в порядке, определяемом законодательством Российской Федерации, регулирующим деятельность налоговых органов, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам разъясняет следующее.

1. В соответствии со статьей 28 Федерального закона № 167-ФЗ страхователи, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 6 названного Федерального закона, уплачивают суммы страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации в виде фиксированного платежа. Размер фиксированного платежа в расчете на месяц устанавливается исходя из стоимости страхового года, ежегодно утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Минимальный размер фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии устанавливается в размере 150 рублей в месяц и является обязательным для уплаты. При этом 100 рублей направляется на финансирование страховой части трудовой пенсии, 50 рублей — на финансирование накопительной части трудовой пенсии.

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального закона № 167-ФЗ в целях настоящего Федерального закона частные детективы и занимающиеся частной практикой нотариусы приравниваются к индивидуальным предпринимателям.

1.1. Статьей 10 Федерального закона от 31.12.2002 № 187-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законо-

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

дательства Российской Федерации» статья 28 Федерального закона № 167-ФЗ дополнена пунктом 5, в соответствии с которыми страхователи-адвокаты вправе уплачивать страховые взносы самостоятельно либо через соответствующие адвокатские образования, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов.

Таким образом, уплата страховых взносов в виде фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии адвокатами осуществляется самостоятельно либо через соответствующие адвокатские образования, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов.

1.2. В соответствии с пунктом 2 статьи II Порядка регистрации в территориальных органах ПФР страхователей, уплачивающих страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированных платежей, утвержденного Постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 16.08.2002 № 89п (зарегистрировано в Минюсте России 28.11.2002 № 3971), определено, что главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств являются страхователями и обязаны регистрироваться в качестве страхователей в территориальных органах Пенсионного фонда Российской Федерации в 30-дневный срок с момента регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства по месту его нахождения.

Положениями статьи 23 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ) предусмотрено, что глава крестьянского (фермерского) хозяйства, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, признается предпринимателем с момента государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства.

Крестьянское (фермерское) хозяйство, образованное до введения в действие части первой ГК РФ, является юридическим лицом до момента регистрации изменений его правового статуса по заявлению главы крестьянского (фермерского) хозяйства.

С введением в действие ГК РФ крестьянским (фермерским) хозяйствам предоставлено право самостоятельно определять свой правовой статус, то есть либо согласно статье 23 ГК РФ регистрироваться в качестве крестьянского (фермерского) хозяйства, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, либо согласно статье 259 ГК РФ в установленном порядке преобразоваться в хозяйственное товарищество или произ-

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

водственный кооператив, которые являются юридическими лицами.

Таким образом, независимо от того, в какой форме крестьянские (фермерские) хозяйства осуществляют деятельность (крестьянские (фермерские) хозяйства, осуществляющие деятельность с правами юридического лица, и хозяйства без образования юридического лица), главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы в виде фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии в установленном порядке.

2. При осуществлении контроля налоговыми органами за уплатой страховых взносов в виде фиксированного платежа учитывается следующее.

Действующим законодательством не установлены:

— для индивидуальных предпринимателей и адвокатов обязанность представлять по итогам отчетных периодов — расчеты, по итогам налогового периода — декларацию об исчисленных и уплаченных суммах страховых взносов в виде фиксированного платежа;

— для налоговых органов обязанность по исчислению суммы страховых взносов в виде фиксированного платежа, направлению налоговых уведомлений на уплату авансовых платежей по страховым взносам в виде фиксированного платежа страхователям;

— применительно к страховому взносу в виде фиксированного платежа сроки уплаты в течение расчетного года, определенные конкретной датой;

— требования к адвокатам и членам крестьянского (фермерского) хозяйства, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, об их регистрации в качестве предпринимателей. Согласно статье 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) указанные категории налогоплательщиков — физических лиц не приравнены для целей НК РФ к индивидуальным предпринимателям. Статья 83 НК РФ не содержит нормы, обязывающей адвокатов и членов крестьянского (фермерского) хозяйства, кроме являющегося индивидуальным предпринимателем главы этого хозяйства, встать на учет в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей.

Учитывая вышеизложенное, у налоговых органов отсутствуют основания (помимо изложенных в письме МНС России от 17.06.2002 № СА-6-05/839@) для:

— начисления пеней при уплате страховых взносов в виде фиксированного платежа;

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

— проверки своевременности уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа и определения сумм, подлежащих начислению и уплате.

3. В целях реализации контроля за уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа налоговые органы проводят работу в соответствии с положениями Порядка обмена информацией между налоговыми органами и органами Пенсионного фонда Российской Федерации от 04.02.2002 № БГЧ5-05/65, № МЗ-36-25/1043.

Действительный государственный  
советник налоговой службы  
Российской Федерации II ранга  
С.Х. АМИНЕВ

## **КОНСУЛЬТАЦИИ ЭКСПЕРТОВ**

**(источник «Консультант-Плюс»)**

*Вопрос.* Вправе ли коллегия адвокатов производить уменьшение суммы единого социального налога в части, подлежащей уплате с доходов адвокатов в федеральный бюджет, на суммы фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии?

*Ответ:* Нет, не вправе.

В соответствии с п. 2 ст. 236 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения по единому социальному налогу для адвокатов признаются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Согласно п. 3 ст. 237 Кодекса налоговая база для адвокатов определяется как сумма, полученных доходов за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением. При этом состав расходов, принимаемых к вычету в целях налогообложения данной группой налогоплательщиков, определяется в порядке, аналогичном порядку определения состава затрат, установленных для плательщиков налога на прибыль соответствующими статьями гл. 25 Кодекса.

В частности, из налоговой базы адвокатов исключаются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые адвокатами в виде фиксированного платежа.

Адвокаты отнесены к страхователям, уплачивающим суммы страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда РФ в виде фиксированного платежа (ст.ст. 6, 28 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»).

Минимальный размер фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии устанавливается в размере 150 руб. в месяц и является обязательным для уплаты. При этом уплата фиксированного платежа не связана с наличием у адвоката дохода.

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

Таким образом, основания исчисления и уплаты налога и страховых взносов адвокатами отличаются от порядка исчисления и уплаты налога и страховых взносов лицами, производящими выплаты физическим лицам.

В связи с изменениями, внесенными Федеральным законом от 29.05.2002 № 57-ФЗ в Кодекс и Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», ставки единого социального налога в федеральный бюджет для индивидуальных предпринимателей и адвокатов были сокращены в два раза, а также из расчета налога соответствующей категории налогоплательщиков исключен налоговый вычет (уменьшение суммы налога, подлежащей уплате в федеральный бюджет, на сумму страховых взносов (авансовых платежей по страховым взносам) на обязательное пенсионное страхование).

В соответствии с п. 6 ст. 244 Кодекса исчисление и уплата единого социального налога с доходов адвокатов осуществляются коллегиями адвокатов в порядке, предусмотренном ст. 243 Кодекса.

Статьей 9.1 Федерального закона от 05.08.2000 № П8-ФЗ (ред. от 31.12.2002) «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» установлено, что в период после вступления в силу Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» и до приведения своих организационно-правовых форм в соответствие с требованиями указанного Федерального закона коллегии адвокатов и иные адвокатские образования, действующие на момент введения в действие Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», несут обязанности по исполнению функций налогового агента, предусмотренные ст. 244 Кодекса.

С 1 февраля 2003 г. в соответствии со ст.ст. 10, 13 Федерального закона от 31.12.2002 № 187-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» страхователи — адвокаты вправе уплачивать страховые взносы самостоятельно либо через соответствующие адвокатские образования, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов.

С учетом изложенного порядок расчета налога адвокатами и порядок исполнения коллегиями адвокатов функций налоговых

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

агентов не предусматривает применения налогового вычета, распространяющегося исключительно на порядок исчисления и уплаты налога лицами, производящими выплаты физическим лицам (ст.ст.236,237,243 Кодекса).

Следовательно, сумма фиксированного платежа не уменьшает сумму единого социального налога, подлежащую уплате в федеральный бюджет.

13.03.2003

Советник  
налоговой службы РФ II ранга  
С. В. РАЗГУЛИН



**МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

**ПИСЬМО**

**от 18 февраля 2004 г. № 22-2-14/272**

**О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Управление налогообложения малого бизнеса сообщает следующее.

В соответствии со статьей 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном Кодексом, за исключением налогоплательщиков, перечисленных в пункте 3 данной статьи Кодекса, которым право на применение упрощенной системы налогообложения не предоставлено.

Согласно пункту 2 статьи 13 Кодекса под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что адвокаты, учредившие в установленном порядке адвокатские кабинеты, для целей налогообложения приравнены Кодексом к индивидуальным предпринимателям и при этом не поименованы в статье 346.12 Кодекса, они вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях.

В настоящее время деятельность частных детективов и частных охранников регламентируется Законом Российской Федерации от 11.03.1992 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» (далее — Закон).

Согласно статье 1 Закона частная детективная (сыскная) и охранная деятельность определяется как оказание на возмездной договорной основе услуг физическим и юридическим лицам предприятиями, имеющими специальное разрешение (лицензию)

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

органов внутренних дел, в целях защиты законных прав и интересов своих клиентов.

В соответствии со статьей 4 Закона частным детективом признается гражданин Российской Федерации, получивший в установленном законом порядке лицензию на частную сыскную деятельность и выполняющий услуги, перечисленные в части второй статьи 3 Закона.

В соответствии со статьей 11 Закона оказание охранных услуг, перечисленных в части третьей статьи 3 данного Закона, разрешается только предприятиям, специально учреждаемым для их выполнения.

Предприятие, которое в соответствии со своим уставом занимается оказанием охранных услуг, обязано иметь на то лицензию, выданную в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее — Федеральный закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ) лицензия предоставляется на виды деятельности, указанные в пункте 1 статьи 17 данного Федерального закона от 08.08.2001 № 128-ФЗ.

Вид деятельности, на осуществление которого предоставлена лицензия, может выполняться только получившим лицензию юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем.

В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 128-ФЗ негосударственная (частная) охранная деятельность и негосударственная (частная) сыскная деятельность подлежат лицензированию.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание положения статей 11 и 346.12 Кодекса, организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на основании лицензии негосударственную (частную) сыскную деятельность, а также организации, осуществляющие на основании лицензии негосударственную (частную) охранную деятельность, вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях.

2. Согласно статье 346.16 Кодекса налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить полученные ими доходы на расходы, предусмотренные пунктом 1 данной статьи Кодекса (при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

статьи 252 настоящего Кодекса), в том числе на арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество.

В соответствии со статьей 606 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ) по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику. Арендодателями могут быть также лица, управомоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду (статья 608 ГК РФ).

Договор аренды на срок более года, а если хотя бы одной из сторон договора является юридическое лицо, независимо от срока, должен быть заключен в письменной форме.

Договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом (статья 609 ГК РФ).

Договор, подлежащий государственной регистрации, считается заключенным с момента его регистрации, если иное не установлено законом (пункт 3 статьи 433 ГК РФ).

При этом следует иметь в виду, что несоблюдение нотариальной формы, а в случаях, установленных законом, — требования о государственной регистрации сделки влечет ее недействительность. Такая сделка считается ничтожной (пункт 1 статьи 165 ГК РФ).

Согласно пункту 1 статьи 166 ГК РФ сделка недействительна по основаниям, установленным настоящим Кодексом, в силу признания ее таковой судом (оспоримая сделка) либо независимо от такого признания (ничтожная сделка).

Недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения.

При недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) возместить его стоимость в деньгах — если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом.

Если из содержания оспоримой сделки вытекает, что она может быть лишь прекращена на будущее время, суд, признавая сдел-

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

ку недействительной, прекращает ее действие на будущее время (статья 167 ГК РФ).

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание нормы пункта 1 статьи 252 Кодекса, понесенные налогоплательщиками затраты в виде арендных платежей по сделкам, связанным с арендой имущества, совершенным (оформленным) с нарушением требований действующего гражданского законодательства Российской Федерации (недействительным (ничтожным) сделкам), не подлежат включению такими налогоплательщиками в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Начальник Управления  
налогообложения малого бизнеса  
государственный советник  
налоговой службы РФ 1 ранга  
А. Н. МЕЛЬНИЧЕНКО

**Министерство Российской  
Федерации по налогам  
и сборам**

Управления МНС России  
по субъектам  
Российской Федерации  
Межрегиональные инспекции  
МНС России по крупнейшим  
налогоплательщикам

## **О ПОРЯДКЕ КОНТРОЛЯ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ АДВОКАТОВ**

В связи с многочисленными вопросами, поступающими от налоговых органов и налогоплательщиков, о порядке применения адвокатами отдельных положений главы 24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) Министерство Российской Федерации по налогам и сборам разъясняет следующее.

В соответствии со статьей 235 НК РФ адвокаты признаются налогоплательщиками единого социального налога:

— с доходов, полученных ими в связи с осуществлением профессиональной деятельности;

— с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 63-ФЗ) формами адвокатских образований являются коллегия адвокатов, адвокатское бюро, юридическая консультация (далее — адвокатские образования), адвокатский кабинет.

При этом указанные адвокатские образования (кроме адвокатских кабинетов) признаются юридическими лицами.

Пунктом 2 статьи 236 НК РФ предусмотрено, что объектом налогообложения единым социальным налогом для адвокатов

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

признаются доходы от профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

В соответствии с пунктом 3 статьи 237 НК РФ налоговая база по единому социальному налогу адвокатов, определяется как сумма доходов, полученных такими налогоплательщиками за налоговый период, как в денежной, так и в натуральной форме от профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

### **1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АДВОКАТОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В АДВОКАТСКИХ ОБРАЗОВАНИЯХ**

1.1. Определение доходов с целью налогообложения единым социальным налогом

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 25 Федерального закона № 63-ФЗ адвокатская деятельность осуществляется на основе соглашения между адвокатом и с доверителем в виде гражданско-правового договора, заключаемого в простой письменной форме между доверителем и адвокатом (адвокатами), на оказание юридической помощи самому доверителю или назначенному им лицу.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 25 Федерального закона № 63-ФЗ существенными условиями соглашения являются условия выплаты доверителем вознаграждения за оказываемую юридическую помощь.

Пунктом 6 статьи 25 Федерального закона № 63-ФЗ установлено, что вознаграждение, выплачиваемое адвокату доверителем, и (или) компенсация адвокату расходов, связанных с исполнением поручения, подлежат обязательному внесению в кассу соответствующего адвокатского образования либо перечислению на расчетный счет адвокатского образования в порядке и сроки, которые предусмотрены соглашением.

Согласно статье 242 НК РФ днем фактического получения доходов от профессиональной деятельности, а также связанных с этой деятельностью иных доходов признается день фактического получения соответствующего дохода.

В целях соблюдения положений статьи 25 Федерального закона № 63-ФЗ, норм статьи 242 НК РФ при определении объекта налогообложения, налоговой базы и исчислении единого социального налога за отчетный (налоговый) период учитываются суммы вознаграждений за оказываемую юридическую помощь и (или) компенсации расходов, связанных с исполнением поручений до-

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

верителей, внесенные в отчетном (налоговом) периоде доверителями в кассу соответствующего адвокатского образования или перечисленные на расчетный счет адвокатского образования (с учетом условий, оговоренных соглашениями).

В случае, когда адвокатские образования или адвокаты, ссылаясь на статью 8 Федерального закона № 63-ФЗ, которой определено, что адвокатской тайной являются любые сведения, связанные с оказанием адвокатом юридической помощи своему доверителю, отказываются представлять должностному лицу налогового органа (при проведении налогового контроля) соглашения между адвокатом и доверителем на оказание юридической помощи со ссылкой на то, что Ф.И.О. доверителя и сумма вознаграждения являются адвокатской тайной, необходимо учитывать следующее.

Подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ установлено, что налогоплательщики обязаны представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, подпунктами 6 и 7 пункта 1 этой статьи — выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей, и представлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренном НК РФ.

При этом согласно пункту 1 статьи 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента необходимые для проверки документы.

Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 НК РФ отказ налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 НК РФ.

В случае такого отказа должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном статьей 94 НК РФ.

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

### **1.2. Определение расходов, принимаемых к вычету с целью налогообложения единым социальным налогом**

Согласно положениям пункта 3 статьи 237 НК РФ налоговая база налогоплательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 НК РФ (в том числе адвокатов), определяется как сумма доходов, полученных такими налогоплательщиками за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением. При этом состав расходов, принимаемых к вычету в целях налогообложения данной группой налогоплательщиков, определяется в порядке, аналогичном порядку определения состава затрат, установленных для налогоплательщиков налога на прибыль соответствующими статьями главы 25 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С учетом положений статьи 273 НК РФ расходами, связанными с извлечением адвокатом доходов, признаются затраты после их фактической оплаты при условии, что они произведены с целью осуществления профессиональной деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно подпункту 4 пункта 4 статьи 25 Федерального закона № 63-ФЗ существенными условиями соглашения являются порядок и размер компенсации расходов адвоката (адвокатов), связанных с исполнением поручения.

Таким образом, к расходам, связанным с получением адвокатом доходов от профессиональной деятельности, уменьшающим налоговую базу по единому социальному налогу, относятся только те расходы, которые произведены в рамках заключенного между доверителем и адвокатом соглашения, в котором предусмотрено их компенсация.

Учитывая, что расходы по отчислению на страхование рисков профессиональной имущественной ответственности за нарушение условий заключенного с доверителем соглашения об оказании



## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

юридической помощи, не подпадают под действие статей 255 и 263 НК РФ, данные суммы подлежат налогообложению единым социальным налогом в общеустановленном порядке.

Кроме того, не включаются в состав расходов адвоката затраты, указанные в статье 270 НК РФ.

При определении налоговой базы для целей исчисления единого социального налога не включаются в состав расходов, связанных с извлечением доходов, суммы единого социального налога, в том числе в виде начисленных авансовых платежей, подлежащих уплате в течение текущего налогового периода, уплаченные по итогам истекшего отчетного (налогового) периода, по основаниям, аналогичным для налога на прибыль в соответствии с пунктом 4 статьи 270 НК РФ.

Например, в соответствии с нормой данного пункта суммы налога на прибыль не учитываются в целях налогообложения налогом на прибыль, то есть налог на прибыль не уменьшает налоговую базу налогоплательщиков налога на прибыль.

Таким образом, начисленные и уплаченные суммы единого социального налога не уменьшают налоговую базу по единому социальному налогу.

В соответствии с пунктом 1 статьи 28 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 167-ФЗ) адвокаты в отношении своих доходов обязаны уплачивать страховые взносы в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации в виде фиксированного платежа.

При этом уплаченные суммы страховых взносов в виде фиксированного платежа включаются в состав прочих расходов адвоката, связанных с извлечением доходов, по основаниям, указанным в статье 264 НК РФ.

### **1.3. Порядок исчисления единого социального налога и представления налоговой отчетности**

Пунктом 6 статьи 244 НК РФ определено, что исчисление и уплата единого социального налога с доходов адвокатов осуществляется адвокатскими образованиями в порядке, предусмотренном статьей 243 НК РФ.

Адвокатские образования исчисляют и уплачивают единый социальный налог с доходов каждого адвоката, полученных ими от профессиональной деятельности, в порядке, установленном статьей 243 НК РФ, по ставкам, установленным пунктом 4 статьи

## Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

241 НК РФ без расчета условия на право применения регрессивных ставок налога.

В случае, если адвокат в течение налогового периода осуществлял профессиональную деятельность в нескольких адвокатских образованиях, то сумма единого социального налога, подлежащая уплате адвокатским образованием по месту осуществления профессиональной деятельности, в которое перешел адвокат, исчисляется исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому адвокатскому образованию.

При этом регрессивные ставки налога применяются к налоговой базе, накопленной за время осуществления адвокатом профессиональной деятельности за налоговый период в адвокатских образованиях с начала налогового периода. Для возможности применения регрессивных ставок налога?? адвокат может представить в адвокатское образование, в котором он осуществляет?? свою профессиональную деятельность, документ о размере налоговой базы накопленной за время осуществления адвокатом профессиональной деятельности в других адвокатских образованиях.

Пунктом 4 статьи 241 НК РФ предусмотрено, что право на осуществление регрессивных ставок налога возникает у адвоката, если его налоговая база (доход) превышает 100000 рублей.

Согласно статье 243 НК РФ адвокатские образования не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в налоговый орган по месту постановки на учет за истекшие отчетные периоды расчеты по авансовым платежам по единому социальному налогу (форма утверждена Приказом МНС России от 29.12.2003 № БГ-3-05/722).

Согласно пункту 7 статьи 244 НК РФ по итогам налогового периода адвокаты самостоятельно представляют налоговую декларацию по единому социальному налогу в налоговый орган не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом в соответствии с Инструкцией по заполнению налоговой декларации по единому социальному налогу для индивидуальных предпринимателей, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокатов, утвержденной приказом МНС России от 13.11.2002 № БГ-3-05/649 (с изменениями и дополнениями), налоговая декларация представляется в территориальный орган МНС России по месту жительства адвоката.

Одновременно адвокат обязан представить в налоговый орган справку, рекомендованную МНС России (форма утверждена При-

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

казом МНС России от 03.04.2002 № БГ-3-05/173 (с изменениями и дополнениями)), адвокатского(их) образования(ий) о суммах уплаченного за адвоката единого социального налога за истекший налоговый период.

В случае, если адвокат в течение налогового периода осуществлял свою профессиональную деятельность в различных адвокатских образованиях (за исключением адвокатского кабинета), в налоговой декларации им отражаются суммы исчисленного налога за истекший налоговый период на основании справок адвокатских образований, в которых он осуществлял свою деятельность.

### **2. ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА С ВЫПЛАТ В ПОЛЬЗУ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ АДВОКАТСКИМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ, В ТОМ ЧИСЛЕ КОЛЛЕГИЯМИ АДВОКАТОВ И АДВОКАТСКИМИ БЮРО, ИМЕЮЩИМИ ФИЛИАЛЫ**

Статьей 243 НК РФ адвокатским образованиям вменено в обязанность представление в налоговые органы по месту их нахождения не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом,

налоговой декларации по единому социальному налогу (форма утверждена Приказом МНС России от 09.10.2002 № БГ-3-05/550 (с изменениями и дополнениями)) в отношении выплат в пользу физических лиц.

Кроме того, адвокатские образования по итогам отчетных периодов представляют расчеты по авансовым платежам с выплат и иных вознаграждений, выплачиваемых в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

Пунктом 10 статьи 22 Федерального закона № 63-ФЗ определено, что коллегии адвокатов вправе создавать филиалы на всей территории Российской Федерации, также на территории иностранного государства, если это предусмотрено законодательством данного иностранного государства.

В соответствии с пунктом 2 статьи 23 Федерального закона № 63-ФЗ отношениям, возникающим в связи с учреждением и деятельностью адвокатского бюро, применяются правила статьи 22 данного закона, если иное не предусмотрено указанной статьей.

В случае, если в состав коллегий адвокатов, адвокатских бюро входят обособленные подразделения (филиалы), имеющие отдель-

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

ный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, то согласно пункту 8 статьи 243 НК РФ такие обособленные подразделения исполняют обязанности коллегий адвокатов, адвокатских бюро по представлению расчетов по единому социальному налогу и налоговых деклараций, а также по уплате налога (авансовых платежей по налогу) по месту своего нахождения.

Сумма единого социального налога (авансового платежа по налогу), подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, при условии соблюдения положений пункта 8 статьи 243 НК РФ, определяется исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению.

Норма пункта 2 статьи 241 НК РФ, устанавливающая условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога, применяется адвокатскими образованиями только в части выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц.

При этом расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога производится в части выплат и вознаграждений, выплачиваемых в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), в целом по организации (адвокатскому образованию).

Переход работника из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение адвокатского образования не влияет на расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога. Обособленное подразделение адвокатского образования расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога не производит.

### **3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АДВОКАТА, УЧРЕДИВШЕГО АДВОКАТСКИЙ КАБИНЕТ**

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 63-ФЗ адвокатский кабинет не является юридическим лицом, а адвокат, учредивший адвокатский кабинет, осуществляет свою профессиональную деятельность индивидуально.

Адвокат, учредивший адвокатский кабинет, исчисляет и уплачивает единый социальный налог в порядке, установленном пунктами 1—5 статьи 244 НК РФ, абзацем первым пункта 7 статьи 244 НК РФ, с применением ставок согласно пункту 4 статьи 241 НК РФ.

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

Согласно абзацу второму пункта 2 статьи 4 Федерального закона 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» адвокаты, осуществляют адвокатскую деятельность в адвокатском кабинете, приравниваются в отношении порядка ведения учета хозяйственных операций к гражданам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Учет доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями осуществляется в соответствии с Порядком учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденным совместным Приказом Министерства финансов Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 13.08.2002 № 86н/БГ-3-04/430 (зарегистрирован Минюстом России 29.08.2002 № 3756).

Для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, состав расходов, принимаемых к вычету в целях налогообложения единым социальным налогом, определяется в порядке, аналогичном для адвокатов, осуществляющих свою деятельность в коллегиях адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультациях.

Для целей исчисления единого социального налога не включаются в состав расходов адвоката суммы единого социального налога, в том числе суммы авансовых платежей по налогу, исчисленных исходя из суммы налоговой базы адвоката за предыдущий налоговый период, по основаниям, аналогичным для налога на прибыль в соответствии с пунктом 4 статьи 270 НК РФ.

Исходя из суммы налоговой базы адвоката за предыдущий налоговый период и ставок, указанных в пункте 4 статьи 241 НК РФ, налоговым органом производится исчисление сумм авансовых платежей на текущий налоговый период. Авансовые платежи уплачиваются адвокатом на основании налоговых уведомлений: за январь — июнь — не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей; за июль — сентябрь — не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей; за октябрь—декабрь — не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

Если адвокат, учредивший адвокатский кабинет, начинает осуществлять свою профессиональную деятельность после начала очередного налогового периода, он обязан в 5-дневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности представить в налоговый орган по месту постановки на учет деклара-

## **Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств**

цию с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий налоговый период.

Если адвокат в течение налогового периода осуществлял профессиональную деятельность в адвокатском(их) образовании(ях) в форме юридических лиц, а затем учредил адвокатский кабинет, то в целях исчисления единого социального налога по итогам налогового периода, он определяет суммы доходов, расходов, связанных с его профессиональной деятельностью, налоговую базу в совокупности за время его деятельности в течение налогового периода как в адвокатских образованиях, так и адвокатском кабинете.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период, и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с налоговой декларацией, уплачивается адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, по месту его жительства в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В том случае, если адвокат, учредивший адвокатский кабинет производит выплаты, начисленные в пользу физических лиц по трудовым гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ???? оказание услуг, а также по авторским договорам, то он является в соответствии с пунктом 1 статьи 235 НК РФ плательщиком единого социального налога с сумм выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу таких физических лиц.

Порядок уплаты единого социального налога адвокатами, производящим: выплаты в пользу физических лиц, регламентирован нормами пунктов 1, 3 статьи 236 НК РФ и пунктов 1, 2, 4, 5 статьи 237 РЖ РФ (объект налогообложения и налоговая база), статьи 238 НК РФ, статьи 239 НК РФ, пунктов 1, 2 статьи 241 НК РФ (ставки), статьи 243 НК РФ (порядок исчисления и сроки уплаты).

Действительный государственный  
советник налоговой службы  
Российской Федерации II ранга  
С.Х. АМИНЕВ

**БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ ПО ОТРАЖЕНИЮ ОСНОВНЫХ  
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ АДВОКАТСКИХ ОБРАЗОВАНИЙ,  
ЯВЛЯЮЩИХСЯ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
На расчетный счет коллегии адвокатов поступили денежные средства в оплату за юридические услуги, оказанные адвокатами	51	76-5
— по адвокату «А»	51	76-5-А
— по адвокату «Б»	51	76-5-Б
Отражены удержания из вознаграждений адвоката «А»		
— на общие нужды адвокатской палаты,	76-5-А	76-7
— на содержание адвокатского образования,	76-5-А	86
— на страхование профессиональной ответственности	76-5-А	76-1
Начислен ЕСН на доход адвоката «А» из его средств	76-5-А	69-2-1, 69-3-1, 69-3-2
Начислен фиксированный платеж на обязательное пенсионное страхование адвоката «А» из его средств	76-5-А	69-2-2, 69-2-3
Удержан НДФЛ с сумм, выплачиваемых адвокату «А»	76-5-А	68-1-1
Произведен расчет с адвокатом «А» по причитающимся ему суммам (перечислением на личный счет или наличными через кассу)	76-5-А	50, 51

Используемые счета и субсчета:

**68-** 1-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц с доходов адвокатов»;

**69-** 2-1 «Расчеты по ЕСН в части, зачисляемой в федеральный бюджет»;

69-2-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению в части страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии»;

69-2-3 «Расчеты по пенсионному обеспечению в части страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на финансирование накопительной части трудовой пенсии»;

69-3-1 «Расчеты по ЕСН в части, зачисляемой в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС)»;

69-3-2 «Расчеты по ЕСН в части, зачисляемой в территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС)»;

76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76-5 «Расчеты с членами адвокатского образования»;

76-7 «Расчеты по отчислениям на общие нужды адвокатской палаты».

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит

**Поступление и расход собственных средств адвокатского образования**

Целевое финансирование		
Отражены удержания из вознаграждений адвоката «А» на содержание адвокатского образования	76-5-А	86
Уч т расходов за счет целевых поступлений, целевого финансирования		
<i>Вариант учета расходов с использованием счетов 20 и 26</i>		
Начисление заработной платы персоналу адвокатского образования по трудовым договорам	20-2	70
Начисление единого социального налога по персоналу	20-2	69
Признаны в качестве расходов подотчетные суммы	20-2	71
Списаны материалы, использованные для уставной деятельности адвокатского образования по смете	20-2	86
Начислены налоги; земельный налог, налог на рекламу, налог на имущество, государственная пошлина, если их уплата связана с уставной деятельностью	20-2	68
Списано использованное целевое финансирование	86	20-2
<i>Вариант учета расходов с использованием счета 86</i>		
Начисление заработной платы	86	70
Начисление единого социального налога	86	69
Признаны в качестве расходов подотчетные суммы	86	71
Списаны материалы, использованные для уставной деятельности	86	86
Начислены налоги; земельный налог, налог на рекламу, налог на имущество, государственная пошлина, если их уплата связана с уставной деятельностью	86	68
Приобретение основных средств для нужд адвокатского образования		
а) за счет доходов от предпринимательской деятельности (платных услуг) для использования в такой деятельности		
Оплачено за приобретаемые основные средства	60-2	51
Акцептован счет поставщика	08	60-1
Отражен НДС по приобретенному объекту	19	60-1
НДС принят к зачету (возмещению), если деятельность, для которой приобрети объект, облагается НДС	68	19
	08	19



Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
НДС учтен в стоимости объекта, если деятельность не облагается НДС	08	19
Зачислено в состав основных средств	01	08
Зачтен аванс выданный	60-1	60-2
б) за счет целевых поступлений для использования в основной уставной непредпринимательской деятельности		
Оплачено за приобретаемые основные средства	60-2	51
Акцептован счет поставщика	08	60-1
Отражен НДС по приобретенному объекту	19	60-1
НДС отнесен на увеличение стоимости приобретаемого объекта	08	19
Зачислено в состав основных средств	01	08
Зачтен аванс выданный	60-1	60-2
Отражен источник финансирования	20-2,86	83-4
Вариант отражения расхода источника финансирования	86	86
Начисление износа по основным средствам		
Начислен износ за балансом (по окончании года)		010
Списание основных средств		
а) если основные средства были приобретены за счет доходов от предпринимательской деятельности (платных услуг) и использовались в такой деятельности		
Списана первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	01-В	01
Списана начисленная амортизация	02	01-В
Списана остаточная стоимость основных средств	91-2	01-В
Годные детали, оставшиеся от демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91-1
Результат от выбытия	99	91-9
б) если основные средства были приобретены за счет целевых поступлений после 01.01.2000 и использовались в основной некоммерческой деятельности		
Списана первоначальная стоимость основных средств	83	01
Годные детали, оставшиеся от демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91-1
Списан начисленный износ	010	

Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
в) если основные средства были приобретены за счет целевых поступлений после до 01.01.2000 и по ним (основным средствам) начислялась амортизация		
Списана первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	01-В	01
Списана начисленная амортизация	02	01-В
Списана остаточная стоимость основных средств (недоамортизированная часть)	86	01-В
Годные детали, оставшиеся от демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91-1
Продажа основных средств		
а) если основные средства были приобретены за счет доходов от предпринимательской деятельности (платных услуг) и использовались в такой деятельности		
Начислена задолженность покупателя	76	91-1
Начислен налог на добавленную стоимость	91-3	68-3
Списана первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	01-В	01
Списана начисленная амортизация	02	01-В
Списана остаточная стоимость основных средств	91-2	01-В
Годные детали, оставшиеся от демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91-1
Результат от выбытия	99	91-9
б) если основные средства были приобретены за счет целевых поступлений после 01.01.2000 и использовались в <sup>основной</sup> некоммерческой деятельности		
Начислена задолженность покупателя	76	91-1
Начислен налог на добавленную стоимость	93-3	68-3
Списана первоначальная стоимость основных средств (совпадает с первоначальной)	91-2	01
Годные детали, оставшиеся от демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91-1
Результат от выбытия:		
а) если получена прибыль	91-9	99
б) если получен убыток	99	91-9
Восстановлен источник финансирования*	(86)	(83)
Списан начисленный износ	010	

\* Эта бухгалтерская запись является спорной

Законодательство. Письма, информация министерств и ведомств

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
в) если основные средства были приобретены за счет целевых поступлений до 01.01.2000 и по ним (основным средствам) начислялась амортизация		
Начислена задолженность покупателя	76	91-1
Начислен налог на добавленную стоимость	91-3	68-3
Списана первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	01 -В	01
Списана начисленная амортизация	02	01-В
Списана остаточная стоимость основных средств	91-2	01-В
Годные детали, оставшиеся от демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91-1
Результат от выбытия	99	91-9
<b>Учет кассовых операций</b>		
Получение наличных денег из банка	50	51
Сдача наличных денег в банк	51	50
Выдана из кассы заработная плата персоналу	70	50
Выдано под отчет или возмещен перерасход согласно утвержденному авансовому отчету	71	50
Возвращен в кассу неиспользованный остаток подотчетных сумм	50	71

**Министерство Российской  
Федерации по налогам  
и сборам**  
УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ  
ПО г. МОСКВЕ

ИМНС России № 23  
по ЮВАО г. Москвы

## **ОБ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Управление МНС России по г. Москве в дополнение к письму от 24.02.2004 № 21-09/11359 сообщает.

В соответствии со статьей 346,12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном Кодексом, за исключением налогоплательщиков, перечисленных в пункте 3 данной статьи Кодекса, которым право на применение упрощенной системы налогообложения не предоставлено.

Согласно пункту 2 статьи 11 Кодекса (в редакции Федерального закона от 2.12.2003 № 185-ФЗ) под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что адвокаты, учредившие в установленном порядке адвокатские кабинеты, для целей налогообложения приравнены Кодексом к индивидуальным предпринимателям и при этом, не поименованные в статье 346.12 Кодекса, они вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях.

Советник налоговой службы  
Российской Федерации I ранга  
Л.Я.СОСИХИНА

# ПОЗДРАВЛЯЕМ!

Успешно сдали квалификационные экзамены  
и приняли присягу адвоката:

1. Авилов Анатолий Петрович
2. Агарышева Нелли Игоревна
3. Белоусова Ирина Николаевна
4. Биджиев Борис Рустамович
5. Бытенский Валентин Олегович
6. Василенок Людмила Васильевна
7. Дьячковский Сергей Алексеевич
8. Житенев Михаил Юрьевич
9. Кадырова Ирина Тимуровна
10. Карпов Игорь Алексеевич
11. Кодол Вадим Алексеевич
12. Кутузова Ольга Николаевна
13. Маркова Татьяна Юрьевна
14. Мдинарадзе Николай Валерьянович
15. Миненко Роман Анатольевич
16. Молодецкая Ирина Владимировна
17. Петренко Михаил Герасимович
18. Новак Денис Васильевич
19. Пупынина Наталья Николаевна
20. Радченко Денис Владимирович
21. Хрусталеv Кирилл Дмитриевич

## СОДЕРЖАНИЕ

Информация с заседания Совета Адвокатской палаты г. Москвы .....	3
Решение Совета Адвокатской палаты № 67 о созыве Третьей ежегодной конференции адвокатов г. Москвы .....	4
Порядок норм представительства и порядок избрания делегатов на конференцию адвокатов г. Москвы .....	6
Совет Адвокатской палаты г. Москвы руководителям органов управления коллегиями адвокатов и адвокатскими бюро. Адвокатским кабинетам .....	8
Налоговый кодекс Российской Федерации (извлечения) .....	10
Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».....	16
Федеральный закон «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан».....	19
Постановление Правительства Российской Федерации «О порядке добровольной уплаты в фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей страховых взносов ».....	22
«Правила добровольной уплаты в фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей страховых взносов» .....	23
Приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам «Об утверждении формы расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу и порядке ее заполнения» .....	28
Порядок заполнения расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу .....	28
Письмо Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве.....	33
Как учитываются лица, уплачивающие ЕСН с собственных доходов .....	35
Письмо Фонда социального страхования Российской Федерации «О реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 5 марта 2003 г. № 144».....	42
Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам «О применении контрольно-кассовой техники адвокатами и нотариусами» .....	46
Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам «О порядке заполнения налоговой декларации по единому социальному налогу адвокатами» .....	49

Письмо Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве «Об ответах на вопросы» .....	50
Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам «О контроле уплаты страховых взносов в виде фиксированного платежа» .....	57
Консультации экспертов .....	61
Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам «О порядке применения упрощенной системы налогообложения» .....	64
Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам «О порядке контроля за исчислением и уплатой единого социального налога с доходов адвокатов» .....	68
Бухгалтерские записи по отражению основных хозяйственных операций адвокатских образований, являющихся юридическими лицами .....	78
Письмо Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве «Об упрощенной системе налогообложения» .....	83
Поздравляем! .....	84

**Редакционный совет «Вестника Адвокатской палаты г. Москвы»:**

**Председатель — РЕЗНИК Г. М.**

**Члены редакционного совета: ЖИВИНА А. В., ЗАЛМАНОВ В.Я.**

**КЛЕН Н. Н.**

**Ответственный за выпуск: ЗАЛМАНОВ В. Я.**

Объем — 5,375 п.л. Тираж — 1700 экз. Свидетельство о регистрации № 015478

Макет и верстка выполнены *М. Ф. Фоминой*. Заказ № 403.

Отпечатано в ОАО «Московская типография № 6», 115088, г. Москва,

ул. Южнопортовая, д. 24. Срок подписания в печать — 26.10.2004 г.

**«Вестник Адвокатской палаты г. Москвы». № 10 (12) за 2004 г.**

Заказчик: Адвокатская палата г. Москвы, 121205, г. Москва, ул. Новый Арбат,

д. 36/9, тел.: 290-98-94.





# НОВОГОДНИЙ БАЛ АДВОКАТОВ

Совет Адвокатской палаты г. Москвы

Профессиональный  
союз адвокатов  
России

# 2005



Коллегия адвокатов  
"Московская городская  
коллегия адвокатов"

Ассамблея (балы) служат "не только для забавы, но и для дела, ибо тут можно друг друга видеть и о всякой нужде переговорить."

(Указ Петра I от 1718 г.)

*Уважаемые коллеги!*

**ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ ПРИГЛАШАЕТ ВАС  
НА НОВОГОДНИЙ БАЛ АДВОКАТОВ-2005,**

который состоится с участием 300 гостей 19 декабря 2004 года в ресторано-банкетном комплексе Зал «Наполеон» (г. Москва, Ленинский проспект, д. 87/89).

Съезд гостей бала к 18 часам.

Продолжая добрую традицию, мы рады пригласить Вас для участия в праздничном корпоративном вечере, который состоится в белоснежном зале площадью 660 квадратных метров. В программе бала предусмотрены бальные танцы, праздничная лотерея, благотворительный аукцион, чествование по многим номинациям наших коллег, танцевально-развлекательная и шоу программы, фуршет и ужин, а также другие мероприятия с Вашим участием.

*Для участия в бале необходимо наличие:*

- \* пригласительного билета;
- \* вечернего платья (для дам),
- \* праздничного настроения;
- \* смокинга или костюма (для кавалеров).

*Организаторами бала приветствуются Ваши творческие и иные инициативы, которые необходимо до 15 ноября 2004 года согласовать с Распорядителями и Администраторами бала:*

- \* ЖИВИНОЙ Аллой Викторовной (тел. 292-76-90, 292-73-84, тел./факс 292-74-18);
- \* СУХАНОВОЙ Светланой Мироновной (тел. 292-76-90, 292-73-84, тел./факс 292-74-18);
- \* БОЙЦОВОЙ Еленой Анатольевной (тел./факс 500-32-22, (моб.) 106-33-15);
- \* ВДОВИНОЙ Лолитой Александровной (тел. 258-22-33, тел./факс 258-22-28).

*Бал проводится по подписке участвующих адвокатов и стоимость пригласительного билета на одно лицо составляет 4500 рублей. Места за праздничными столами, которые рассчитаны на 12 гостей каждый, формируются по факту приобретения пригласительного билета. Оформление подписки, оплата и получение пригласительных билетов производится по адресам:*

*Московской городской коллегии адвокатов:*

*г. Москва, ул. Большая Дмитровка, д. 9, стр. 6, тел. 292-73-84;*

*Профессионального союза адвокатов России:*

*г. Москва, ул. Новогиреевская, д. 6 «б», тел. 176-01-01.*

Оплата заказанных по подписке пригласительных билетов завершается 15 ноября 2004 г. Получить информацию о "Новогоднем бале адвокатов-2005", оформить подписку, а также получить реквизиты для безналичной оплаты приглашений Вы сможете на официальном сайте Адвокатской палаты г. Москвы: [www.advokatymoscow.ru](http://www.advokatymoscow.ru)

*С уважением,*

Президент  
Адвокатской палаты  
г. Москвы, адвокат  
Г. М. РЕЗНИК

Председатель  
Профессионального союза  
адвокатов России, адвокат  
С. А. КРИВОШЕЕВ

Председатель коллегии  
адвокатов "Московская городская  
коллегия адвокатов", адвокат  
А. В. ЖИВИНА