

<https://sud.ua/ru/news/publication/127898-nadannya-metodichnoyi-dopomogi-sudam-znachno-pidvischuye-riven-zdiysnennya-sudochinstva-v-regionakh>

Ключові слова: Верховний Суд, судова практика, методична допомога, методична інформація, позасудові механізми.

Ключевые слова: Верховный Суд, судебная практика, методическая помощь, методическая информация, внесудебные механизмы.

Key words: Supreme Court, court practice, methodological assistance, methodological information, extrajudicial mechanisms.

ДЖАБУРИЯ ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА

Национальный университет «Одесская юридическая академия»,
аспирант кафедры судебных, правоохранительных органов и адвокатуры

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АДВОКАТСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ ИНДИВИДУАЛЬНО

Статьей 4 Закона Украины «Об адвокатуре и адвокатской деятельности» предусмотрены такие организационные формы осуществления адвокатской деятельности: индивидуальная адвокатская деятельность, в организационно-правовой форме адвокатского бюро, в организационно-правовой форме адвокатского объединения [1]. Адвокат самостоятельно выбирает форму осуществления адвокатской деятельности в зависимости от предполагаемого объема работы, специализации, наличия помещения, организации рабочего места и других обстоятельств.

При выборе адвокатом формы осуществления адвокатской деятельности одним из решающих факторов являются форма и порядок налогообложения.

По вопросам регистрации и налогообложения адвокатской деятельности в виде адвокатского бюро или адвокатского объединения, то есть в форме юридических лиц, как правило, не возникает двояких толкований. Однако, в случае принятия решения об осуществлении адвокатской деятельности индивидуально, адвокату необходимо обратить внимание на некоторые нюансы и неоднозначное применение императивных норм Закона Украины «Об адвокатуре и адвокатской деятельности» и положений Налогового кодекса Украины.

Так, в соответствии с ч. 1 ст. 13 Закона Украины «Об адвокатуре и адвокатской деятельности», адвокат, который осуществляет адвокатскую деятельность индивидуально, является самозанятым лицом [1].

Согласно п. 14.1.226 п. 14.1 ст. 14 Налогового кодекса Украины самозанятое лицо – это плательщик налога, который является физическим лицом – предпринимателем или осуществляет независимую профессиональную деятельность при условии, что такое лицо не является работником в пределах такой предпринимательской или независимой профессиональной деятельности [2]. Независимая профессиональная

деятельность – участие физического лица в научной, литературной, артистической, художественной, образовательной или преподавательской деятельности, деятельности врачей, частных нотариусов, частных исполнителей, адвокатов, арбитражных управляющих (распорядителей имущества, управляющих санацией, ликвидаторов), аудиторов, бухгалтеров, оценщиков, инженеров или архитекторов, лица, занятого религиозной (миссионерской) деятельностью, другой подобной деятельностью при условии, что такое лицо не является работником или физическим лицом – предпринимателем и использует наемный труд не более четырех физических лиц.

Адвокаты, которые планируют осуществлять независимую профессиональную деятельность, обязаны стать на учет в контролирующих органах по месту своего осуществления своей профессиональной деятельности (постоянного места жительства) как самозанятые лица и получить справку о взятии на учет в соответствии со ст. ст. 63, 178 Налогового кодекса Украины [2].

Условием ведения учета физических лиц, которые осуществляют адвокатскую деятельность, является получение свидетельства о праве на занятие адвокатской деятельностью.

Взятие на учет в контролирующих органах самозанятых лиц осуществляется независимо от наличия обязанности по оплате того или иного налога или сбора (ст. 63 Налогового кодекса Украины).

Подтверждением регистрации в контролирующем органе физического лица, который осуществляет независимую профессиональную деятельность, является справка о взятии на учет плательщика налогов по форме № 4-ОПП. В справке обязательно указывается вид профессиональной деятельности – «Адвокат».

Необходимо обратить внимание, что именно данная справка о взятии на учет дает право адвокату, который осуществляет независимую профессиональную деятельность, при определении объекта налогообложения учитывать расходы, связанные с адвокатской деятельностью (п. 178.3 ст. 178 Налогового кодекса Украины). Кроме того, указанная справка позволяет налоговым агентам, которые выплачивают доходы, не получать налог на доходы физических лиц во время выплаты дохода адвоката (п. 178.5 ст. 178 Налогового кодекса Украины) [2].

Однако, несмотря на очевидные положения закона, предусматривающие определенный порядок постановки на учет в органах Государственной фискальной службы, неоднократные разъяснения Национальной ассоциации адвокатов Украины и контролирующих органов, у адвокатов возникают вопросы и дискуссии на тему о том, может ли адвокат осуществлять адвокатскую деятельность в качестве физического лица-предпринимателя (ФЛП) и, соответственно, выбрать упрощенную систему налогообложения?

При кажущейся определенности ответа этот вопрос возникает, прежде всего, потому, что кардинальным образом отличается порядок налогообложения ФЛП и адвокатской деятельности, системы налогообложения и, в конечном итоге, ставки налога.

П. 291.3 ст. 291 Налогового кодекса Украины предусмотрено, что юридическое или физическое лицо-предприниматель может выбрать упрощенную систему налогообложения, соответственно сократить объем собственной работы, связанной с предоставлением отчетности в контролирующие органы, и минимизировать оплачиваемые налоги и сборы [2].

Однако понятие адвокатской деятельности и предпринимательства четко разграничиваются законодательством.

Так, в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 1 Закона Украины «Об адвокатуре и адвокатской деятельности» *адвокатская деятельность* – это независимая профессиональная деятельность адвоката в связи с осуществлением защиты, представительства и предоставления других видов правовой (юридической) помощи [1].

Согласно ст. 19 Закона Украины «Об адвокатуре и адвокатской деятельности», предусмотрены такие виды адвокатской деятельности: предоставление правовой информации, консультаций и разъяснений по правовым вопросам, юридическое сопровождение деятельности юридических и физических лиц, составление заявлений, жалоб, процессуальных и других документов правового характера, защита в уголовных делах, представительство юридических и физических лиц в судах, и т.д. [1].

В соответствии с ч. 1 ст. 42 Хозяйственного кодекса Украины *предпринимательская деятельность* – это самостоятельная, инициативная, систематическая, на собственный риск хозяйственная деятельность, которая осуществляется субъектами хозяйствования (предпринимателями) с целью достижения хозяйственных и социальных результатов и получения прибыли [3].

Исходя из вышесказанного, речь идет о двух разных видах деятельности, с разными методами и результатами. Соответственно, доходы, полученные от адвокатской деятельности и предпринимательской деятельности, имеют разные базы налогообложения и основания для оплаты Единого социального взноса (ЕСВ).

Можно сделать следующий вывод: физическое лицо, которое осуществляет независимую адвокатскую деятельность, не может быть предпринимателем в рамках такой деятельности. Адвокатская деятельность не является предпринимательской. Однако адвокат, будучи зарегистрированным, как лицо, осуществляющие независимую профессиональную деятельность, может одновременно регистрироваться, как физическая лицо предприниматель и осуществлять иную деятельность, в том числе, в сфере права под кодом КВЭД 69.10, которая корреспондируется с некоторыми видами адвокатской деятельности.

ФЛП, осуществляя предпринимательскую деятельность в сфере права, может предоставлять различные услуги по правовым вопросам, в том числе, консультирование, юридическое сопровождение деятельности юридических и физических лиц, составление заявлений, иных документов, осуществление договорной и претензионной работы.

Однако необходимо обратить внимание, что в соответствии с Законом Украины от 02.06.2016 г. были внесены изменения в Конституцию

Украины: добавлена ст. 131² [4], в соответствии с которой, установлено исключительное право на представительство другого лица в суде и защиту от уголовного обвинения. Соответственно, этот вид деятельности может осуществляться исключительно адвокатом на основании договора об оказании правовой помощи.

Таким образом, уплаченный адвокатом как ФОП единый налог (если он избрал упрощенную систему налогообложения) распространяется на тот вид деятельности, который указан в его регистрационных документах в соответствии с видами деятельности, предусмотренных Классификацией видов экономической деятельности, однако не касается адвокатской деятельности, осуществляемой им индивидуально в качестве самозанятого лица.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Украины: Закон Украины № 2755-VI от 02.12.2010 р. [Электронный ресурс] // ВВР. – 2011. – № № 13-17. – ст. 112 – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Об адвокатуре и адвокатской деятельности: Закон Украины от 05.07.2012 № 5076-VI // [Электронный ресурс] // ВВР. – 2012. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5076-17>
3. Хозяйственный кодекс Украины // Ведомости Верховной Рады Украины. – 2003. – № 18. – Ст. 144.
4. Закон Украины «О внесении изменений в Конституцию Украины (относительно правосудия)» [Электронный ресурс] // ВВР. – 2016. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/1401-19>

Ключевые слова: адвокатская деятельность, индивидуальная адвокатская деятельность, налогообложение, самозанятое лицо.

Ключові слова: адвокатська діяльність, індивідуальна адвокатська діяльність, оподаткування, самозайнята особа.

Key words: advocacy, individual advocacy, taxation, self employed person.

ЧЕКМАРЬОВА ЛАРИСА ЮРІЇВНА

Національний університет «Одеська юридична академія»,
асистент кафедри організації судових,
правоохоронних органів та адвокатури

МОДЕЛІ СТРАХУВАННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АДВОКАТА: ПОНЯТТЯ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ

Специфічними особливостями класифікації моделей страхування професійної відповідальності адвоката є цілісність вивчення процесу, що дозволяє побачити не тільки складові цього виду страхування, але й зв'язки між ними та можливість вивчення процесу запровадження окремих моделей в законодавстві до їх реалізації.