

НАЛОГОВО-ПРАВОВОЙ СТАТУС НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АДВОКАТУРЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Хазиев Искандер Айдарович

Помощник председателя президиума коллегии адвокатов
«Башкирская республиканская коллегия адвокатов» (Уфа),
e-mail: hhaziev@gmail.com

Исследуются вопросы, связанные с налогово-правовым статусом некоммерческих организаций адвокатуры в Российской Федерации. Рассмотрены особенности налогообложения некоммерческих организаций адвокатуры с учетом специфики их деятельности. Особое внимание уделяется налоговым льготам, которые предоставляются адвокатским некоммерческим организациям. Делается вывод, что вопрос учета при определении налоговой базы налога на прибыль некоммерческих организаций адвокатуры средств целевого финансирования решается по-разному при общем режиме налогообложения и упрощенной системе налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение, налог на прибыль, некоммерческая организация, адвокатура, режим налогообложения, налоговые льготы

THE TAX AND LEGAL STATUS OF NONPROFIT ADVOCACY ORGANIZATIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Khaziev Iskander

Assistant chairman, Bashkir Republican Bar Association (Ufa),
e-mail: hhaziev@gmail.com

The article examines the issues related to the tax and legal status of nonprofit advocacy organizations in the Russian Federation. The features of taxation of nonprofit advocacy organizations are considered, taking into account the specifics of their activities. Particular attention is paid to tax-exempts that are provided to nonprofit advocacy organizations. It is concluded that the issue of accounting for targeted financing in determining the tax base of the income tax of nonprofit advocacy organizations is solved differently under the general tax regime and under the simplified tax system.

Key words: taxation, income tax, nonprofit organization, advocacy, tax regime, tax-exempt

Налогово-правовое регулирование деятельности некоммерческих организаций адвокатуры имеет свои особенности в силу правового статуса таких некоммерческих организаций. Указанные особенности обусловлены положениями отдельных специальных законов, в частности Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федерального закона от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее – Закон об адвокатуре).

В силу положений Закона об адвокатуре статусом некоммерческих организаций обладают такие формы адвокатских образований, как коллегия адвокатов, адвокатское бюро, юридическая консультация. Также следует отметить, что адвокатские палаты по своей организационно-правовой форме являются некоммерческими организациями. Юридические консультации на практике создаются крайне редко, по-

этому рассмотрим вопросы налогообложения и налогового статуса только коллегии адвокатов и адвокатского бюро.

Согласно ст. 246 Налогового кодекса РФ коллегии адвокатов и адвокатские бюро признаются налогоплательщиками налога на прибыль. Кроме того, коллегии адвокатов и адвокатские бюро выступают налоговыми агентами и несут ответственность за невыполнение или ненадлежащее выполнение обязанности по удержанию и перечислению налогов (ст. 123 НК РФ). Согласно п. 13 ст. 22 Закона об адвокатуре коллегия адвокатов и адвокатское бюро выступают в качестве налоговых агентов адвокатов, которые являются членами соответствующего адвокатского образования как некоммерческой организации, по доходам, полученным адвокатами в связи с осуществлением адвокатской деятельности. Данное положение закона означает, что при поступлении суммы гонорара адвокату коллегия адвокатов и адвокатское бюро обязаны исчислить и удержать налог на доход физических лиц. В п. 14 ст. 22 Закона об адвокатуре указывается на ответственность рассматриваемых адвокатских образований как налоговых агентов.

В целях надлежащего выполнения функции налогового агента адвокатской некоммерческой организацией в соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ, а также для целей правильного ведения адвокатского производства соглашение об оказании юридической помощи, заключаемое между адвокатом и доверителем, подлежит регистрации в реестре соглашений адвокатского образования, в котором адвокат состоит.

По смыслу положений ст. 251 НК РФ и ст. 22, 23 Закона об адвокатуре при определении доходов для целей исчисления налога на прибыль коллегии адвокатов и адвокатских бюро как некоммерческих организаций не учитываются средства, которые безвозмездно поступают в адвокатское образование для целей его содержания и ведения уставной деятельности. Это означает прежде всего, что взносы адвокатов, которые являются членами адвокатского образования, не подлежат учету при исчислении налога на прибыль соответствующей организации, поскольку данные взносы рассматриваются в качестве средств для самостоятельного обеспечения адвокатских образований как саморегулируемых организаций. Это правило применяется также при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль адвокатских палат. Речь идет об отчислениях адвокатов, перечисляемых на содержание и ведение уставной деятельности федеральной адвокатской палаты и адвокатской палаты субъекта РФ, в которой адвокат состоит на основе членства.

Таким образом, отчисления (взносы), перечисляемые адвокатами в некоммерческие организации, согласно подп. 8 п. 2 ст. 251 НК РФ, считаются целевыми поступлениями, направленными на содержание некоммерческой организации.

Иначе разрешен вопрос о поступлении в некоммерческие организации адвокатуры в виде целевого финансирования, например, грантов. Относительно таких поступлений налоговая база налога на прибыль не уменьшается, и некоторые исследователи высказывают предложения о совершенствовании законодательства в целях реализации основополагающего принципа справедливости налогообложения некоммерческих организаций. Так, С. Ю. Богатырев отмечает, что при формировании налоговой базы налога на прибыль необходимо учитывать средства, поступающие как целевое финансирование. Другими словами, налоговая база налога на прибыль некоммерческих организаций должна уменьшаться на размер эндаумента¹.

Вместе с этим в случае применения некоммерческой организацией адвокатуры упрощенной системы налогообложения средства целевого финансирования не учитываются при определении порога доходов. Таким образом, вопрос учета средств целевого финансирования при определении налоговой базы налога на прибыль исследуемых организаций в соответствии с положениями налогового законодательства решается по-разному при общем режиме налогообложения и упрощенной системе налогообложения.

Специфика деятельности коллегии адвокатов, адвокатских бюро и других адвокатских некоммерческих организаций проявляется прежде всего в целях создания

¹ Богатырев С. Ю. Организационные и налоговые аспекты создания имущества некоммерческих организаций как перспективной формы развития бизнеса в России // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2018. № 1. С. 77.

таких организаций. Как отмечает Д. Г. Копылов, «некоммерческие организации принимают на себя часть бремени ответственности за решение проблем, стоящих перед обществом, а государство обязуется оказывать некоммерческим организациям содействие в их деятельности, и такое содействие выражается в том числе в предоставлении организациям, ставящим своей целью осуществление социально полезной деятельности, льгот по уплате налогов и сборов, а также предоставлении гражданам и юридическим лицам, оказывающим поддержку некоммерческим организациям, налоговых и иных льгот»¹.

При определении налогово-правового статуса некоммерческих организаций адвокатуры в Российской Федерации важным является установление льгот по уплате налогов и сборов. Такая поддержка со стороны государства необходима прежде всего потому, что некоммерческие адвокатские организации выполняют социально полезную функцию – осуществляют защиту прав и законных интересов граждан.

В качестве одной из мер налоговой поддержки со стороны государства налоговым законодательством предусмотрено освобождение организаций адвокатуры от налога на имущество (ст. 381 НК РФ). Кроме того, коллегии адвокатов, адвокатские бюро и другие некоммерческие организации адвокатуры освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке ст. 145 НК РФ.

Вопросы налогово-правового статуса некоммерческих организаций адвокатуры в Российской Федерации не перестают быть актуальными ввиду особенностей их сферы деятельности, различия способов и источников ее финансирования и меняющегося законодательства.

Список литературы

Богатырев С. Ю. Организационные и налоговые аспекты создания имущества некоммерческих организаций как перспективной формы развития бизнеса в России // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2018. № 1.

Копылов Д. Г. Некоммерческие организации и органы публичной власти // Закон. 2016. № 11.

References

Bogatyrev S. Yu. Organizatsionnye i nalogovye aspekty sozdaniya imushchestva nekommercheskikh organizatsii kak perspektivnoi formy razvitiya biznesa v Rossii // Imushchestvennye otnosheniya v Rossiiskoi Federatsii. 2018. № 1.

Kopylov D. G. Nekommercheskie organizatsii i organy publichnoi vlasti // Zakon. 2016. № 11.

¹ *Копылов Д. Г.* Некоммерческие организации и органы публичной власти // Закон. 2016. № 11. С. 63.