

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

«О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Статья 1. Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2001, N 1, ст. 18; N 23, ст. 2289; N 33, ст. 3413; 2002, N 22, ст. 2026; N 30, ст. 3021, 3033; 2003, N 21, ст. 1958; 2004, N 27, ст. 2715; N 34, ст. 3518; N 35, ст. 3607; 2005, N 1, ст. 30, 38; N 24, ст. 2312; N 27, ст. 2710, 2717; N 30, ст. 3104; 2006, N 31, ст. 3436, 3452; N 50, ст. 5279, 5286; 2007, N 1, ст. 20; N 13, ст. 1465; N 21, ст. 2462; N 31, ст. 4013; N 45, ст. 5416; N 49, ст. 6045; N 50, ст. 6237; 2008, N 18, ст. 1942; N 30, ст. 3614; N 49, ст. 5723; 2009, N 18, ст. 2147; N 23, ст. 2772; N 29, ст. 3598, 3639; N 30, ст. 3739; N 39, ст. 4534; N 45, ст. 5271; N 48, ст. 5726, 5731; N 52, ст. 6444; 2010, N 15, ст. 1737; N 31, ст. 4176, 4198; N 32, ст. 4298; 2011, N 1, ст. 7; N 26, ст. 3652; N 30, ст. 4583; N 48, ст. 6729, 6731; N 49, ст. 7014, 7016, 7037; 2012, N 10, ст. 1164; N 19, ст. 2281; N 26, ст. 3447; N 41, ст. 5526; N 49, ст. 6750; N 53, ст. 7604; 2013, N 23, ст. 2866; N 27, ст. 3444; N 30, ст. 4081; N 44, ст. 5645; N 48, ст. 6165; N 52, ст. 6985; 2014, N 26, ст. 3373; N 40, ст. 5316; N 48, ст. 6647, 6657, 6663; 2015, N 1, ст. 15, 18; N 24, ст. 3373, 3377; N 27, ст. 3968; N 41, ст. 5632; N 48, ст. 6686, 6688, 6692; 2016, N 1, ст. 16; N 7, ст. 920; N 27, ст. 4175, 4180, 4184; N 49, ст. 6841, 6843, 6844, 6849; 2017, N 15, ст. 2133; N 40, ст. 5753; N 45, ст. 6578; N 49, ст. 7307, 7314, 7318, 7324, 7326; 2018, N 1, ст. 20; N 9, ст. 1289, 1291; N 18, ст. 2558, 2568, 2583; N 28, ст. 4143; N 30, ст. 4535; N 32, ст. 5087, 5090; N 45, ст. 6836, 6844; N 49, ст. 7496, 7497; N 53, ст. 8416, 8419; 2019, N 18, ст. 2225; N 22, ст. 2664, 2667; N 25, ст. 3167; N 27, ст. 3523; N 30, ст. 4112; N 39, ст. 5371, 5373, 5375, 5377; N 52, ст. 7777; 2020, N 13, ст. 1857; N 14, ст. 2032; N 17, ст. 2699; N 24, ст. 3746; N 46, ст. 7212; N 48, ст. 7625, 7627) следующие изменения:

- 1) В абзаце первом пункта 1 статьи 346.11 слова «организациями и индивидуальными предпринимателями» заменить словами «организациями, индивидуальными предпринимателями и адвокатами»;
- 2) Абзац второй пункта 1 статьи 346.11 изложить в следующей редакции: «Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями, индивидуальными предпринимателями и адвокатами добровольно в порядке, предусмотренном настоящей главой.»;
- 3) Дополнить пункт 3 статьи 346.11 вторым абзацем следующего содержания: «Применение упрощенной системы налогообложения адвокатами предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от адвокатской деятельности).».
- 4) В пункте 1 статьи 346.12 после слов «индивидуальные предприниматели» добавить «, а также адвокаты»;
- 5) Подпункт 10 пункта 3 статьи 346.12 читать в следующей редакции: «10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации;»
- 6) В подпункте 19 пункта 3 статьи 346.12 слова «организации и индивидуальные предприниматели» заменить словами «организации, индивидуальные предприниматели и адвокаты»;
- 7) Дополнить пункт 1 статьи 346.13 абзацем четвертым следующего содержания: «Адвокаты, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом

- налоговый орган по месту жительства адвоката не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.»;
- 8) Дополнить абзац первый пункта 2 статьи 346.13 следующим предложением: «Лицо, получившее статус адвоката, вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты принятия присяги адвоката; в этом случае адвокат признается налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, с момента получения статуса адвоката»;
- 9) Дополнить пункт 8 статьи 346.13 следующим предложением: «Адвокат утрачивает право использования упрощенной системы налогообложения доходов от адвокатской деятельности в момент прекращения статуса адвоката.»;
- 10) Дополнить пункт 1 статьи 346.14 четвертым абзацем следующего содержания: «Объектом налогообложения адвоката признаются:
- Доходы, полученные от осуществления адвокатской деятельности;
 - Доходы, полученные от осуществления адвокатской деятельности, уменьшенные на величину расходов, необходимых для осуществления адвокатской деятельности.»;
- 11) Пункт 1 статьи 346.18 изложить в следующей редакции: «1. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, индивидуального предпринимателя или адвоката, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации, индивидуального предпринимателя и доходы адвоката, полученные от осуществления адвокатской деятельности.»;
- 12) Абзац первый пункта 2 статьи 346.18 изложить в следующей редакции: «2. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, индивидуального предпринимателя и адвоката, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (для адвокатов – доходов, полученных от адвокатской деятельности, уменьшенных на величину расходов, необходимых для осуществления адвокатской деятельности.»;
- 13) В подпункте 2) пункта 1 статьи 346.23 после слов «индивидуальные предприниматели» добавить «и адвокаты».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Адвокатской деятельностью является квалифицированная юридическая помощь, оказываемая на профессиональной основе лицами, получившими статус адвоката.

Действующим законодательством Российской Федерации ведение деятельности по оказанию юридической помощи (юридических услуг) допускается как адвокатами на профессиональной основе, так и индивидуальными предпринимателями или коммерческими организациями (малыми предприятиями).

Необходимость предлагаемых изменений вызвана тем, что действующая система налогообложения РФ устанавливает для различных категорий граждан неравное налоговое бремя в отношении доходов от осуществления адвокатской деятельности и оказания юридических услуг, имеющей одинаковый результат, что влечет нарушение базовых принципов налогообложения – равенства и справедливости. Проект федерального закона подготовлен с целью устранения этого дисбаланса.

Налоговым законодательством РФ в части установления принципов организации работы, ведению бухгалтерского и налогового учета и отчетности, установленной обязанности по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды и размерах таких отчислений адвокаты, в зависимости от избранной формы адвокатского образования, фактически приравнены к иным категориям налогоплательщиков: коллегии адвокатов, адвокатское бюро, консультации – к малым предприятиям; адвокат, учредивший адвокатский кабинет – к индивидуальному предпринимателю.

При этом в части налогообложения доходов от указанного вида деятельности адвокаты и иные перечисленные выше лица, отнесены к различным категориям налогоплательщиков, налоговая ставка таких доходов существенно различается.

Так, налоговая ставка доходов от осуществления адвокатской деятельности составляет 13% (или, по достижению величины 5 млн.руб. - 15%); в то же время налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей от деятельности по оказанию юридических услуг в рамках УСН составляет 6%. При этом в отношении адвокатов и индивидуальных предпринимателей установлена равная обязанность по уплате страховых взносов в социальные фонды в равном размере (п.2 ч.1 ст. 419 НК РФ).

Конституция РФ закрепляет принцип равенства, в том числе в сфере налогообложения (ч.1 ст.19, ст.57 Конституции РФ, Определение Конституционного Суда РФ от 19.05.2009 № 815-О-П).

Реализация принципа равенства означает равенство всех налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) перед законодательством о налогах и сборах. Это позволяет всем налогоплательщикам принимать равное участие в наполнении бюджетной системы, финансовом обеспечении функционирования и развития страны, ее экономической стабильности и процветания через уплату налогов, сборов (ч. 2 ст.6, ст. 57 Конституции РФ, п.1 ст.3 НК РФ).

Принцип равенства в отношении обязанности платить законно установленные налоги и сборы предполагает, что равенство должно достигаться посредством справедливого перераспределения доходов и дифференциации налогов и сборов (п. 5 Постановления Конституционного Суда РФ от 04.04.1996 № 9-П).

В сфере налоговых правоотношений принцип равного налогового бремени, вытекающий из ч.2 ст.8, ст.ст. 19, 57 Конституции РФ, означает, что не допускается установление дополнительных налоговых ограничений в зависимости от формы собственности, организационно-правовой формы предпринимательской деятельности, местонахождения налогоплательщика и иных носящих дискриминационный характер критериев (п.2 ст.3 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 25.11.2008 № 7841/08 по делу № А60-13433/2007-С6).

Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлениях от 13.03.2008 №5-П, от 28.11.2017 № 34-П, от 22.06.2009 № 10-П, Определениях Конституционного Суда РФ от 03.08.2008 № 630-О-П, от 17.07.2014 № 1579-О, № 1578-О, в Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.10.2018 № 310-КГ18-8658, А68-10573/2016 по делу № А68-10573/2016, Обзоре № 1 (2019), в налогообложении равенство понимается прежде всего как равномерность, нейтральность и справедливость налогообложения. Это означает, что одинаковые экономические результаты деятельности налогоплательщиков должны повлечь за собой одинаковое налоговое бремя, и что принцип равенства налогового бремени нарушается в тех случаях, когда определенная категория налогоплательщиков попадает в иные по сравнению с другими налогоплательщиками условия, хотя между ними нет существенных различий, которые оправдывали бы неравное правовое регулирование.

Однако, адвокаты, в отличие от малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, занимающихся аналогичной деятельностью, лишены возможности применять упрощенную систему налогообложения. В такой ситуации адвокаты поставлены заведомо в неравные финансовые и экономические условия относительно иных лиц, занимающихся

оказанием юридических услуг. Таким образом, нарушается указанный выше основополагающий принцип равенства участников экономических и налоговых правоотношений, нарушается принцип равенства налогового бремени, социальной справедливости, что приводит к явному ущемлению прав адвокатов.

При этом не учитывается то обстоятельство, что адвокатская деятельность является деятельностью по осуществлению правосудия в Российской Федерации, участие адвоката является гарантией реализации конституционных прав граждан РФ на защиту по уголовным делам, а также административным производствам. Данные обстоятельства указывают на высокую социальную значимость роли адвокатской деятельности в структуре Государства и социально-правовых отношениях в обществе.

Предлагается законодательно установить возможность для лиц, осуществляющих адвокатскую деятельность и имеющих статус адвоката, в течение времени действия статуса адвоката переходить на упрощенную систему налогообложения.

Применение УСН позволит справедливо и обоснованно подходить к вопросу налогообложения лиц, осуществляющих адвокатскую деятельность. Данный вид налогообложения позволит определять доходы адвокатов, как доходы, полученные исключительно от осуществления профессиональной адвокатской деятельности.

Кроме того, предлагаемые изменения позволят более четко квалифицировать лиц, имеющих статус адвоката, как участников налоговых правоотношений. Фактически вводится новый конкретный вид налогоплательщика – лицо, обладающее статусом адвоката. Данные изменения позволят налоговым органам более четко администрировать все действия, связанные с налоговой отчетностью и налогообложением данной категории граждан.

Предлагаемый законопроект предусматривает заявительный характер перехода на применение УСН. Изменения, вносимые в п.1 ст. 346.13 НК РФ, предусматривают обязанность лица, имеющего статус адвоката, изъявившего желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомить об этом налоговый орган по месту жительства/регистрации лица, имеющего статус адвоката, не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого данное лицо будет иметь право применять упрощенную систему налогообложения

Лицо, получившее статус адвоката, вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты получения статуса адвоката согласно требований законодательства об адвокатуре и адвокатской деятельности в РФ. В этом случае лицо имеющее статус адвоката признается налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, с момента получения статуса адвоката.

Адвокаты, не изъявившие такого желания, остаются на общей системе налогообложения, установленной гл. 23 НК РФ.

Дополнениями в п.1 ст. 346.14 НК РФ предусмотрено право выбора адвокатом объекта налогообложения: доходы, полученные от осуществления адвокатской деятельности либо доходы, полученные от осуществления адвокатской деятельности, уменьшенные на величину расходов, необходимых для осуществления адвокатской деятельности.

Возможность применять лицами, имеющими статус адвоката, налоговую ставку УСН должно привести, в том числе, к увеличению налоговых поступлений в бюджет, устранить существующие дисбаланс в реализации принципа равенства участников правоотношений в сфере оказания юридических услуг в РФ.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА

Действующая редакция	Предлагаемые изменения
<i>Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 26.2. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</i>	
<p>Статья 346.11, пункт 1: Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном настоящей главой.</p>	<p>Статья 346.11, пункт 1: Упрощенная система налогообложения организациями, индивидуальными предпринимателями и адвокатами применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями, индивидуальными предпринимателями и адвокатами добровольно в порядке, предусмотренном настоящей главой.</p>
<p>Статья 346.11, пункт 3: Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 статьи 224 настоящего Кодекса), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса). Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на до-</p>	<p>Статья 346.11 пункт 3 дополняется вторым абзацем: Применение упрощенной системы налогообложения адвокатами предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от адвокатской деятельности)</p>

<p>бавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 настоящего Кодекса.</p>	
<p>Статья 346.12, пункт 1: Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном настоящей главой.</p>	<p>Статья 346.12, пункт 1: Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, а также адвокаты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленной настоящей главой.</p>
<p>Статья 346.12, пункт 3, подпункт 10: - нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;</p>	<p>Статья 346.12, пункт 3, подпункт 10: - нотариусы, занимающиеся частной практикой, коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации;</p>
<p>Статья 346.12, пункт 3, подпункт 19: - организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346.13 настоящего Кодекса;</p>	<p>Статья 346.12 пункт 3, подпункт 19: - организации, индивидуальные предприниматели и адвокаты, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346.13 настоящего Кодекса;</p>
<p>Статья 346.13, пункт 1: Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.</p>	<p>Статья 346.13, пункт 1: дополнить абзацем четвертым: Адвокаты, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту жительства адвоката не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.</p>

<p>В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают в уведомлении также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.</p> <p>Налогоплательщики - организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации", в уведомлении о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2015 года остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября 2014 года не указывают.</p>	
<p>Статья 346.13, пункт 2, первый абзац:</p> <p>Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 настоящего Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.</p>	<p>Статья 346.13, пункт 2, первый абзац:</p> <p>Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 настоящего Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. Лицо, получившее статус адвоката, вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты принятия присяги адвоката; в этом случае адвокат признается налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, с момента получения статуса адвоката.</p>

<p>Статья 346.18, пункт 8: В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.</p>	<p>Статья 346.18, пункт 8: В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности. Адвокат утрачивает право использования упрощенной системы налогообложения доходов от адвокатской деятельности в момент прекращения статуса адвоката.</p>
<p>Статья 346.14 пункт 1: Объектом налогообложения признаются: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов.</p>	<p>Статья 346.14, пункт 1: Объектом налогообложения признаются: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов; доходы, полученные от осуществления адвокатской деятельности; доходы, полученные от осуществления адвокатской деятельности, уменьшенные на величину расходов, необходимых для осуществления адвокатской деятельности.</p>
<p>Статья 346.18, пункт 1: В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.</p>	<p>Статья 346.18, пункт 1: В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, индивидуального предпринимателя или адвоката, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации, индивидуального предпринимателя и доходы адвоката, полученные от осуществления адвокатской деятельности.</p>
<p>Статья 346.18, пункт 2, первый абзац: В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.</p>	<p>Статья 346.18, пункт 2, первый абзац: В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, индивидуального предпринимателя и адвоката, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (для адвокатов – доходов, полученных от адвокатской деятельно-</p>

	сти, уменьшенных на величину расходов, необходимых для осуществления адвокатской деятельности).
Статья 346.23, пункт 1, подпункт 2: - индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2 и 3 настоящей статьи).	Статья 346.23, пункт 1, подпункт 2: - индивидуальные предприниматели и адвокаты - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2 и 3 настоящей статьи).