

Обязательная жизнь



ВЕСТНИК

АДВОКАТСКОЙ ПАЛАТЫ
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ



3 / 2006

ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ЖУРНАЛ



ВЕСТНИК АДВОКАТСКОЙ ПАЛАТЫ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

3/2006

СОДЕРЖАНИЕ:

Стр.

Резолюция №2 IX очередного съезда Федерального союза адвокатов России ...	4
Резолюция №3 IX очередного съезда Федерального союза адвокатов России ...	6
Резолюция №4 IX очередного съезда Федерального союза адвокатов России ...	8
Резолюция IX очередного съезда Федерального союза адвокатов России	9
Письмо Президента ФПА	14
Информационное письмо Президента ФПА	16
План работы Федерального Союза	19
Налоговый кодекс	21
Письмо ФНС от 20.09.05. Деятельность адвокатских образований	24
Письмо МНС от 28.05.04 № 33-0-11/357@ "О применении контрольно-кассовой техники адвокатами и нотариусами"	26
Юрконсультации. Налогообложение	28
Письмо МНС от 30.04.03 о контроле уплаты страховых взносов	29
Письмо МНС "О порядке контроля за исчислением и уплатой ЕСН"	32
Приказ Минфина от 12.12.05 "О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету"	40
Бух.записи по отражению основных хоз.операций адвокатских образований ..	44
Ответы на вопросы по налогообложению	48
Письмо ФНС от 1.12.05 №04-2-03/186@ "Опредоставлении социального и имущественного налогового вычета"	56
Письмо ФНС от 1.12.05 №04-2-03/187@ "О порядке предоставления имущественного налогового вычета"	57
Письмо ФК от 9.12.05 № 42-7.1-01/5.2-360 "Об административировании платежей уплачиваемых за услуги адвоката"	58
Информационное письмо Ануфриевой О.Н.	59
Процентная ставка рефинансирования	61
Письмо Банка России от 07.06.06	62
Письмо Управления ФРС	63
Минимальный размер оплаты труда	64
Судебно-физиологическая экспертиза	66

Резолюция №2
IX очередного съезда
Федерального союза адвокатов России

08 июня 2006г.

г. Москва

Рассмотрев вопрос об оказании бесплатной юридической помощи гражданам, Съезд отмечает, что в условиях происходящих в стране положительных перемен в экономике и демократических преобразований в жизни общества, наблюдается рост преступности, проявление коррупции, в том числе и среди работников правоохранительных органов, необходимость оказания юридической помощи гражданам, в особенности - бесплатной юридической помощи малоимущей части населения, является первостепенной задачей адвокатуры.

Проблема защиты прав, свобод и законных интересов всех граждан, независимо от материального положения, составляет смысл и содержание всей деятельности адвокатуры.

Естественно, что особое внимание должно быть обращено на оказание юридической помощи лицам, нуждающимся в ней и не имеющим средств для ее оплаты.

На протяжении многих лет бесплатная юридическая помощь гражданам, в том числе по уголовным делам, порой весьма сложным и занимающим значительное время, постоянно оказывалась. Затраты времени и труда по этим делам компенсировались адвокатам за счет существовавших в то время коллегий адвокатов, имевших предназначенные для этого специальные фонды. Такие фонды у большинства адвокатских образований в настоящее время отсутствуют: ввиду малочисленности адвокатских образований, наличия значительного числа адвокатских кабинетов, высоких ставок арендной платы, оплаты коммунальных услуг и средств связи, необходимости приобретения оборудования и прочих технических расходов.

Тем не менее, бесплатная юридическая помощь лицам, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленного законом в субъектах Российской Федерации, оказывалась и продолжает оказываться в соответствии с требованиями ст.26 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».

Поскольку адвокатские образования действуют сейчас практически во всех более или менее крупных населенных пунктах юридическая помощь стала территориально доступной всем гражданам. Однако, в связи с почти полным отсутствием в адвокатуре необходимых фондов для компенсации адвокатского труда, проблема оплаты затраченного адвокатами труда требует участия государства. Средства, выделяемые на эти цели из Федерального бюджета явно недостаточны.

В то же время, меры, предпринимаемые Минюстом России по созданию государственных юридических бюро по оказанию бесплатной юридической помощи, по мнению делегатов Съезда, являются несостоятельными.

В этом смысле, показательным является пример Московской области. При населении, превышающим четыре миллиона человек, государственное юридическое бюро в составе пятнадцати юристов, естественно, не может решить проблему бесплатной юридической помощи малоимущим гражданам. Включение в состав государственных бюро лиц, не имеющих достаточной квалификации, в том числе студентов юридических ВУЗов, противоречит требованиям ст.48 Конституции РФ о праве граждан на получение квалифицированной юридической помощи.

С правовой точки зрения, создание таких бюро не соответствует концептуальным основам образования и деятельности адвокатуры, как важного института гражданского общества. Попытки с помощью лиц, адвокатами не являющимися, решить важную государственную проблему юридической помощи неимущим не только несостоятельны, но и противоречат закону.

При неудовлетворительном, как уже отмечалось, финансировании оплаты труда адвокатов, оказывающих бесплатную юридическую помощь, из государственных средств, выделение значительных сумм из государственного бюджета на создание и функционирование государственных юридических бюро явно неоправданно.

Усилия адвокатской общественности в сфере оказания бесплатной юридической помощи в последнее время приносят положительные плоды. В частности, заслуживает одобрения появление в Московской области и некоторых других субъектах Российской Федерации законов о компенсации труда адвокатов, оказывающих бесплатную юридическую помощь малоимущим гражданам.

В некоторых регионах (Калмыкия, Якутия) в составе Адвокатских палат успешно функционирует юридические консультации, основанные в соответствии со ст.24 Закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».

С точки зрения делегатов Съезда, именно в этом направлении следует в дальнейшем развивать усилия по оказанию бесплатной юридической помощи гражданам, отказавшись от несостоятельной идеи создания государственных юридических бюро.

Съезд, доводя мнение адвокатской общественности по данному вопросу до сведения Правительства Российской Федерации и Министерства юстиции Российской Федерации, рассчитывает на поддержку изложенных в настоящей Резолюции доводов.

Верно.

Председательствующий - Президент ФСАР

А.П.Галоганов

Резолюция №3
IX очередного съезда
Федерального союза адвокатов России

08 июня 2006г.

г. Москва

Рассмотрев проект предлагаемых депутатами Государственной Думы В.В.Гребенниковым, М.В.Емельяновым, А.В. Митрофановым, А.В.Островским, С.Н.Решульским изменений в Федеральный закон «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», Съезд, в принципе одобряет необходимость дальнейшего совершенствования закона. В то же время Съезд обращает внимание на неприемлемость некоторых предлагаемых поправок к закону, как нарушающих концептуальные основы организации и деятельности адвокатуры.

Это касается, в частности, статьи 3-й Федерального закона, которая устанавливает не только принципы законности и корпоративности в деятельности адвокатуры, но и принципы ее самоуправления и независимости. Предлагаемые поправки противоречат этим основополагающим принципам.

«Основные положения о роли адвокатов», которые были приняты VIII Конгрессом ООН в 1990 году, обязывают государство «обеспечить надлежащую роль адвокатов, которая должна уважаться и гарантироваться Правительствами при разработке национального законодательства и его применении».

В этой связи являются неприемлемыми положения авторов поправки об «осуществлении правоприменительных функций в сфере адвокатуры». Предлагаемая поправка означает правоприменительную деятельность властных государственных структур. Между тем, подобная деятельность в сфере адвокатуры может осуществляться только органами адвокатского самоуправления.

Неприемлемо предлагаемое положение о том, чтобы поводами для возбуждения дисциплинарного производства в отношении адвокатов были «жалобы и обращения физических лиц и организаций», то есть широкого круга лиц, не являющихся доверителями адвокатов. Существующий порядок, ограничивающий круг возможных жалобщиков, является справедливым: нельзя признавать допустимым поводом к рассмотрению в дисциплинарном порядке жалоб лиц, недовольных активной деятельностью адвоката противной стороны если речь идет о процессуальной деятельности адвоката, его неправомерные действия могут быть отмечены только судом.

Возражение вызывает поправка о запрете адвокатам заниматься любой оплачиваемой деятельностью, кроме адвокатской.

Принятие этой поправки означало бы запрет на такие виды творческой деятельности, как участие в работе печатных органов, радио, телевидения и других средствах массовой информации.

Неприемлемым является предложение ввести запрет на занятия для адвокатов предпринимательской деятельностью.

Адвокат действительно не вправе занимать исполнительно-распорядительные

оплачиваемые должности в предпринимательских структурах. Но статья 2 ГК РФ определяет предпринимательскую деятельность как «самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом» лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

В статье же 34 Конституции РФ говорится, что каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. При этом статья 55 Конституции указывает, что права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены Федеральным законом только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Адвокат, как и любой гражданин Российской Федерации, имеет право на имущество, его использование в целях прироста, инвестирования в экономику, получения прибыли при условии соответствующей регистрации в качестве предпринимателя в установленном законом порядке.

Эти права адвоката - не вступают в противоречие с требованиями ст.55 Конституции РФ.

Съезд, однако, считает необходимым установить, что предпринимательской может быть только дополнительная к адвокатской деятельности и не может заменять основную профессиональную деятельность адвокатов по защите прав, свобод и интересов физических и юридических лиц.

Съезд имеет замечания и по организационным вопросам, содержащимся в поправках. Так, предложение о предоставлении территориальным органам Росрегистрации права перепроверять документы, на основании которых были приняты решения квалификационной комиссией, вообще не мотивировано, и практически, приведет к затяжке регистрации адвоката и выдаче ему удостоверения.

Нельзя согласиться с предложением о сокращении сроков рассмотрения представлений органов Росрегистрации с трех месяцев до одного. Соблюдение месячного срока, в силу ряда причин, практически нереально.

Съезд оценивает в целом упомянутые предложения о внесении поправок в Федеральный закон «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», как стремление государственных структур к такому усилению властных полномочий в сфере адвокатуры, которое неизбежно повлечет неоправданное нарушение принципов самоуправления и независимости адвокатуры, и, как следствие, - вторжение в охраняемые законом права и свободы граждан.

Верно.

Председательствующий - Президент ФСАР

А.П.Галоганов

Резолюция №4

IX очередного съезда Федерального союза адвокатов России

08 июня 2006г.

г. Москва

Съезд Федерального союза адвокатов России, рассмотрев ситуацию, связанную с исполнением ФЗ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 19 июня, 12 августа, 28,29,30 декабря 2004г., 18 апреля, 29 июня, 21 июля, 12 октября, 27, 31 декабря 2005г., 2, 15 февраля, 3 июня 2006г), по основаниям которого, органы местного самоуправления в отдельных регионах пытаются изъять из пользования адвокатских образований арендуемые ими помещения с целью реализации их на объявленных торгах, считает такие попытки неправомерными и наносящими ущерб конституционным правам граждан на получение квалифицированной юридической помощи, в том числе праву на доступ к бесплатной юридической помощи малоимущим гражданам.

Сознавая свою ответственность за обеспечение конституционных прав граждан на получение квалифицированной юридической помощи, Съезд заявляет: адвокатура постоянно обеспечивает доступность квалифицированной юридической помощи на всей территории России всем слоям населения, в том числе неимущим.

Десятилетиями юридическая помощь малоимущим гражданам оказывалась в условиях отсутствия финансирования со стороны государства. Однако, государство оказывало адвокатуре содействие в предоставлении помещений на условиях аренды.

Реализация возникших ныне намерений отнять эти помещения или выставить их на торги, что исключит возможность их приобретения адвокатскими образованиями, ввиду отсутствия у них необходимых средств, не соответствует правам граждан на получение квалифицированной юридической помощи и существенно затруднит малоимущим доступ к ее получению.

Проводимая в стране реформа местного самоуправления не может иметь своим последствием ущемление конституционных прав граждан, предусмотренных ст.ст.18 и 48 Конституции РФ. Статья 3 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», обязывает органы государственной власти обеспечивать выделение адвокатским образованиям служебных помещений и средств связи. Поскольку вопросы адвокатуры статьей 72-ой Конституции РФ относятся к совместному ведению Российской Федерации и ее субъектов, Съезд считает, что реализация указанных намерений некоторых местных органов власти, ущемляющих конституционные права граждан, является также злоупотреблением местными органами власти их правами по реализации функций, предусмотренных данной статьей Конституции РФ.

Учитывая изложенное, Съезд Федерального союза адвокатов России просит Президента Российской Федерации, Федеральное Собрание и Правительство Российской Федерации обеспечить сохранение надлежащих условий для реализации гражданами России их конституционного права на получение квалифицированной юридической помощи, не допуская лишения адвокатских образований, оказывающих бесплатную юридическую помощь, занимаемых ими помещений.

Верно.

Председательствующий - Президент ФСАР

А.П.Галоганов

**Резолюция
IX очередного съезда
Федерального союза адвокатов России**

08 июня 2006г.

г. Москва

Заслушав и обсудив доклад о деятельности Федерального союза адвокатов России за отчетный период, съезд отмечает, что Союз адвокатов провел определенную работу по содействию профессиональной деятельности адвокатов по защите прав, свобод и интересов граждан, а также защите прав адвокатов.

Деятельность Союза содействовала укреплению единства адвокатского сообщества, повышению профессионального мастерства адвокатов, повышению авторитета адвокатского сообщества.

Объединяя в своих рядах многотысячный отряд адвокатов России, использующих свои познания и опыт в интересах граждан, исполнительные органы Федерального союза адвокатов России, выполняя уставные требования, строили свою работу в направлении повышения качества и эффективности юридической помощи. Отмечается необходимым и в будущем сохранить эти направления в деятельности Союза как приоритетные.

На предыдущем Съезде 16.09.2004г. были приняты решения о необходимости использования адвокатской общественностью всех мер для защиты прав адвокатов и реагирования на конкретные случаи нарушения этих прав, поскольку такого рода нарушения прямо затрагивают свободы и права граждан, обращающихся за юридической помощью. Следует отметить, что эти решения Съезда были в основном выполнены.

Заседания Президиума правления Союза посвящались не только организационным вопросам, но таким важным проблемам, как поправки к Закону об адвокатской деятельности, соблюдению профессиональной адвокатской тайны, защите профессиональных прав адвокатов.

Правление Федерального союза адвокатов России поддерживало постоянную связь с Международным Союзом (Содружеством) адвокатов, Гильдией российских адвокатов и другими общественными организациями адвокатов.

В повышении правовой культуры и правосознания граждан, Федеральный союз адвокатов России взаимодействует с недавно созданной Ассоциацией юристов России. Совместная деятельность двух столь представительных общественных организаций должна способствовать ускорению процесса формирования правового государства, демократизации и укреплению правовых основ экономики страны.

Все это дает основание признать работу, проделанную Федеральным Союзом адвокатов России, удовлетворительной.

Съезд отмечает, что на фоне происходящих в стране позитивных перемен в

экономике и демократических преобразований в жизни общества не могут не вызвать глубокой озабоченности адвокатского сообщества такие явления, как рост преступности в стране, проявление коррупции, в том числе и в среде правоохранительных органов, факты нарушения законности в судопроизводстве, существование одной трети населения за чертой бедности.

В этих условиях проблема защиты прав, свобод и законных интересов граждан, составляющая смысл и содержание всех аспектов деятельности адвокатуры, имеет первостепенное значение. Оказание юридической помощи гражданам должно служить интересам всех слоев населения и поэтому особое внимание адвокатского сообщества должно быть обращено на защиту прав лиц, нуждающихся в юридической помощи, но не имеющих средств для ее оплаты. Действующий Закон «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» специально регламентирует условия и порядок оказания бесплатной юридической помощи. Адвокатские образования действуют практически во всех более или менее крупных населенных пунктах, что делает юридическую помощь территориально доступной всем гражданам. Оказание ее бесплатно - одна из традиций российской адвокатуры, важный вид повседневной работы адвокатов.

Бесплатная для граждан юридическая помощь, в том числе по уголовным делам, порой весьма сложным и занимающим значительное время, до 2002г., компенсировалась адвокатам за счет средств, существовавших в то время коллегий адвокатов, которые имели предназначенные для этого специальные фонды. Такие фонды у большинства адвокатских образований в настоящее время отсутствуют - ввиду малочисленности этих образований, высоких ставок арендной платы, коммунальных услуг и средств связи, необходимостью приобретения оборудования и других хозяйственных расходов. Участие же государства в компенсации бесплатной юридической помощи, оказываемой адвокатами, оставляет желать лучшего. Из федерального бюджета достаточных средств на эти цели не выделяется.

Недавняя инициатива Минюста России о создании в порядке эксперимента государственных бюро, призванных оказывать бесплатную юридическую помощь потребовала значительных средств. Однако, пятнадцати юристам, состоящим в штате, например, госюрбюро Московской области, вряд ли по силам решить проблему оказания бесплатной юридической помощи гражданам региона, численность которого около четырех миллионов человек. К тому же, включение в состав этих бюро лиц, не обладающих достаточной профессиональной квалификацией, в том числе студентов юридических ВУЗов, вообще вступает в противоречие с требованиями ст.48 Конституции РФ о праве граждан на получение квалифицированной юридической помощи. Попытки таким способом решить важную государственную проблему юридической помощи неимущим следует считать несостоятельными.

В то же время, меры, предпринимаемые адвокатскими образованиями по оказанию бесплатной юридической помощи, поддержанные законодательно-исполнительной властью субъектов Российской Федерации, приносят положительные результаты. Этому в немалой степени способствует появление в субъектах Российской Федерации

законодательных актов о компенсации труда адвокатов при оказании ими бесплатной юридической помощи малоимущим гражданам. В этой связи представляется заслуживающим одобрения включение в план работы Союза проведение таких научно-практических конференций как «Предоставление бесплатной юридической помощи в России. Законодательство и практика» и «Социальная защищенность населения России, государственные гарантии и защита прав граждан в суде».

В соответствии с Уставом Федерального Союза адвокатов России, одной из целей Союза является обеспечение правовой защищенности адвокатов.

Не подменяя органы адвокатского самоуправления, Союз в то же время должен присущими ему средствами способствовать защите адвокатов, подвергающихся неправомерному преследованию в связи с их профессиональной деятельностью - допросов адвокатов по поводу ведения конкретных дел, обысков в помещениях и на рабочих местах адвокатов, хотя постановлением Конституционного Суда РФ запрещено проведение следственных и оперативно-розыскных действий без судебного решения.

Вызывает озабоченность законодательная неурегулированность вопросов ответственности должностных лиц за уклонение от дачи ответов на запросы адвокатов, связанные с исполнением конкретных профессиональных поручений.

Съезд выражает отрицательное отношение к внесенным депутатами Митрофановым и другими, поправок к Закону «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации». В частности, вызывают возражение некоторые положения, поправки к п.1 ст.2 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации». Запрещая «любую, кроме адвокатской оплачиваемой деятельности», эти поправки исключают для адвокатов возможность работать в печати и других средствах массовой информации. Неправомерен предлагающийся запрет занятия предпринимательской деятельностью. Этот запрет противоречит праву адвокатов, как и любых граждан России, иметь собственность и, следовательно, действовать в направлении ее сохранения и прироста. Этот запрет должен касаться только оплачиваемой исполнительно-распорядительной деятельности в частных предприятиях и организациях.

Федеральному Союзу адвокатов России необходимо активизировать предусмотренную Уставом Союза работу по выступлению с инициативами по различным вопросам профессиональной и общественной жизни, а также привлечение адвокатов к пропаганде правовых знаний среди населения, выступления с лекциями для граждан, проведение диспутов, факультативных занятий с учащейся молодежью и т.п.

Федеральный Союз адвокатов России должен больше внимания уделять издательской деятельности, публикации наиболее полезных и актуальных работ, способствующих повышению общего уровня адвокатов и совершенствованию их профессионального мастерства.

Съезд не может не проявить озабоченности наличием в адвокатской среде нарушений Закона, правил профессиональной этики, постановлений процессуального

закона по конкретным делам.

Приветствуя образование Общественной Палаты Российской Федерации, Съезд обращает внимание на необходимость активного участия адвокатов в работе Общественной Палаты Российской Федерации. Кроме того, представляется необходимым принимать активное участие адвокатов в формировании Общественных Палат в субъектах Российской Федерации. Адвокатская общественность должна привлекаться также к формированию законодательных органов субъектов России.

Съезд считает необходимым создать оргкомитет по образованию в рамках Федерального Союза молодежной организации адвокатов.

Указанные меры, направленные на мобилизацию адвокатской общественности, должны способствовать, в конечном счете, дальнейшему развитию института адвокатуры в нашей стране, формированию общественного мнения по проблемам защиты прав граждан. Все это созвучно тем целям, которые обозначил в своем ежегодном послании Федеральному Собранию РФ Президент Российской Федерации В.В. Путин: «Наши цели абсолютно ясны - это - зрелая демократия и развитое гражданское общество».

У делегатов Съезда не вызывает сомнения, что Российская адвокатура, насчитывающая более шестидесяти тысяч квалифицированных юристов, способна, используя свой высокий интеллектуальный потенциал, содействовать реализации этих целей и задач.

Съезд Федерального союза адвокатов России

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Признать работу Федерального союза адвокатов России удовлетворительной.
2. Строить дальнейшую работу Союза в соответствии с уставными целями и задачами, которые определил IX съезд ФСАР.
3. Считать важной задачей Федерального союза адвокатов России дальнейшее содействие укреплению единства адвокатского сообщества, повышения профессионального мастерства адвокатов и авторитета адвокатского сообщества в стране.
4. Продолжать взаимодействие со всеми общественными объединениями адвокатов России, Международным Союзом (Содружеством) адвокатов, Гильдией российских адвокатов, Ассоциацией юристов России и другими общественными объединениями.
5. Своевременно и принципиально реагировать на случаи нарушения законности и ущемления прав граждан в судопроизводстве.
6. Считать первостепенной задачей адвокатов России оказание юридической

помощи гражданам, нуждающимся в ней, но не имеющим средств для ее оплаты, как этого требует Федеральный закон «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации». Вести обязательный учет этой работы в соответствии с указаниями Федеральной палаты адвокатов России.

7. Поручить редакционной комиссии Съезда (Гофштейн М.А., Залманов В.Я., Игонин В.С., Шапошников М.Н.) доработать резолюции «Об отношении Федерального Союза адвокатов России к эксперименту по созданию государственных бюро и об отношении к предлагаемым поправкам к Федеральному закону «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации». И довести до сведения Правительства Российской Федерации отдельные резолюции Съезда, мнение адвокатской общественности России о нецелесообразности и бесперспективности продолжения в 2007 году эксперимента по созданию государственных юридических бюро по оказанию бесплатной юридической помощи, как нарушающего концептуальные основы организации и деятельности адвокатуры в России.

8. Совместно с органами адвокатского самоуправления принимать эффективные меры к защите адвокатов, подвергающихся неправомерному преследованию, в связи с их профессиональной деятельностью.

9. Улучшить методическую работу по совершенствованию профессионального мастерства адвокатов, уделяя внимание издательской деятельности и публикации полезных и актуальных работ, посвященных адвокатуре.

10. Активизировать работу Союза по выступлению с инициативами по различным вопросам общественной жизни и привлечению адвокатов к пропаганде правовых знаний среди населения.

11. Принять участие в формировании Общественных Палат и в выборах в органы законодательного собрания в субъектах Российской Федерации, делегируя в их состав наиболее достойных представителей адвокатского сообщества.

12. В рамках Федерального Союза адвокатов России сформировать оргкомитет по образованию организации молодых адвокатов РФ. Поручить эту работу Мальфанову С.А. (Адвокатская палата Орловской области).

13. Регулярно анализировать работу по социальному и пенсионному обеспечению адвокатов.

14. Создать в рамках Союза инициативную группу по физической культуре и спорту.

15. Опубликовать принятые Съездом резолюции в средствах массовой информации и направить их в соответствующие органы.

Верно:

Президент Федерального Союза
адвокатов России

А.П. Галоганов

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ ПАЛАТА
АДВОКАТОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек, 43

тел.: (095) 787-28-35, т./ф.: 787-28-36

e-mail: advpalata@mail.ru

<http://www.advpalata.ru>

13 июля 2006 г. № 352 | 07/06

Президенту Адвокатской
палаты

Кировской области

Копыриной М.Н.

Уважаемая Марина Николаевна!

Как известно, Государственной Думой приняты к рассмотрению поправки к Федеральному закону «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», внесенные группой депутатов.

Поводом для внесения изменений в адвокатский закон послужил тот факт, что в связи с организацией новой структуры - Федеральной Регистрационной службы и передачей ей полномочий по взаимодействию с адвокатурой возникла необходимость в соответствующих технических поправках.

Однако авторы законопроекта не ограничились только поправками такого характера, а предлагают целый ряд существенных изменений в действующем Законе.

Смысл и содержание этих новаций (не таких уж новых для адвокатского сообщества, поскольку в них в значительной степени воспроизводится старая идея Минюста) заключаются в том, что они направлены на ограничение полномочий органов адвокатского самоуправления, на усиление «контрольно-надзорных функций» государства в отношении адвокатов и адвокатских палат как регионального, так и федерального уровней.

Рабочей группой Совета ФПА совместно с учеными юристами - членами Научно-консультативного совета ФПА было подготовлено заключение по законопроекту, которое позднее, 6 июня 2006 года, было рассмотрено Советом и одобрено в качестве общей позиции адвокатского сообщества. Совет ФПА, в частности, отметил, что предложенные поправки не соответствуют концепции действующего закона, так как противоречат закрепленным в ст. 3 Федерального закона принципам независимости, корпоративности и самоуправления адвокатуры. Одновременно Совет признал, что действующий Закон, с учетом практики его применения, нуждается в дальнейшем совершенствовании в части усиления гарантий доступности квалифицированной юридической помощи, улучшения системы финансирования работы адвокатов по оказанию бесплатной юридической помощи, а также повышения значимости процессуального статуса адвоката и его социальной защищенности.

Заключение было направлено в профильные комитеты Госдумы РФ, в Правительство РФ, Государственное правовое управление Президента РФ, Общественную палату. С представителями последней достигнута договоренность о проведении общественной экспертизы по законопроекту.

На заседаниях Комитета по конституционному законодательству и государственному строительству Госдумы в конце июня - начале июля 2006 года представители ФПА довели до сведения парламентариев позицию адвокатского сообщества в отношении законопроекта.

Состоявшиеся дискуссии и подготовленное Комитетом заключение по поправкам свидетельствуют о том, что наша позиция в значительной степени принята во внимание.

Предлагаемые поправки на данном этапе вызвали достаточно критическую оценку в Государственном правовом управлении Президента РФ.

5 июля состоялось пленарное заседание Госдумы, на котором законопроект был одобрен в первом чтении. Для дальнейшей работы над поправками создана рабочая группа с участием представителей Общественной палаты, Федеральной палаты адвокатов и общественных адвокатских объединений. Такова ситуация с поправками к Федеральному закону «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» на настоящий момент.

В заключение хотелось бы отметить следующее. На последнем заседании Совета ФПА 6 июня с. г. вполне обосновано, на мой взгляд, высказывалось мнение, что попытки усиления «контрольно-надзорных функций» государства являются определенной реакцией на издержки и недостатки, которые имеются в нашем профессиональном сообществе. Надо признать, что мы до сих пор не смогли в необходимой степени реализовать принципы самоуправления и корпоративности. Убежден, что нам предстоит в кратчайший срок разработать и принять меры, направленные на усиление координирующей и регулирующей функции ФПА и региональных палат в жизни адвокатуры, на укрепление процессуальной и финансовой дисциплины адвокатов, повышение ответственности за нарушение профессиональных и этических стандартов нашей деятельности. Все эти вопросы должны стать предметом обсуждения адвокатов и органов адвокатского самоуправления, а также будут рассматриваться в ближайшее время на конференции в Самаре 24-26 августа, расширенном заседании Совета ФПА в первой декаде сентября и ежегодной Общероссийской конференции в октябре-ноябре 2006 года.

Уверен, что при максимально ответственном и конструктивном подходе к решению отмеченных проблем мы сумеем отстоять независимость адвокатуры, защитить основополагающие принципы адвокатской профессии и обеспечить совершенствование нашего адвокатского закона в интересах защиты прав и свобод российских граждан.

Мы все вместе несем ответственность за настоящее и будущее российской адвокатуры.

С уважением,
Президент

Е.В.Семеняко

*Президентам Адвокатских палат субъектов
Российской Федерации*

Руководителям адвокатских изданий

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

Уважаемые коллеги!

2 марта 2006 года Совет ФПА РФ на своем заседании в г. Москве обсудил актуальные вопросы деятельности Федеральной палаты адвокатов, связанные с подготовкой заключений на законопроекты, международной адвокатской деятельностью, взаимодействием с Высшим Арбитражным Судом РФ и иные вопросы.

Совет одобрил деятельность Федеральной палаты адвокатов по подготовке заключений на поступившие из Государственной Думы и Правительства России законопроекты.

Признано обоснованным заключение ФПА РФ о неприемлемости внесения в статью 25 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» поправки, предложенной Законодательным Собранием Пензенской области.

Инициаторы поправки предлагали пересмотреть порядок компенсации расходов адвокату, оказывающему юридическую помощь гражданам Российской Федерации бесплатно в порядке, установленном ст. 26 вышеназванного Федерального закона, оставив такую компенсацию для адвокатов только в труднодоступных и малонаселенных местах.

Федеральная палата адвокатов также не согласилась с авторами законопроекта о внесении изменений в ст. 9 и 10 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» об установлении особого порядка присвоения статуса адвоката претендентам, имеющим ученую степень по юридической специальности, — без сдачи квалификационного экзамена.

Устанавливая определенные критерии и предъявляя квалификационные требования ко всем без исключения претендентам, адвокатское сообщество исходит из того, что наличие ученой степени еще не свидетельствует о том, что претендент обладает достаточной готовностью и способностью к адвокатской деятельности и необходимыми знаниями правовых, этических, корпоративных требований, предъявляемых к адвокату.

Рассмотрев поступивший законопроект о внесении поправки в ч. 2 ст. 49 УПК РФ о допуске в качестве защитников на предварительном следствии «выбранных обвиняемым лично или по его поручению ...иных лиц» вместо адвоката, Федеральная палата адвокатов высказалась против расширения круга лиц, которые, по мнению авторов законопроекта, могли бы быть привлечены в качестве защитников на первоначальных стадиях уголовного судопроизводства без участия в деле адвоката.

Мнение Федеральной палаты адвокатов о неприемлемости вышеназванных законопроектов было учтено Комитетом по конституционному законодательству и

государственному строительству Государственной Думы Федерального Собрания РФ при их отклонении.

Совет признал полезной встречу президента Федеральной палаты адвокатов Е.В. Семеняко с председателем Высшего Арбитражного Суда РФ А.А. Ивановым, в ходе которой достигнута договоренность об участии представителя Федеральной палаты адвокатов в заседаниях Пленума и Президиума ВАС РФ. Кроме того, Федеральная палата адвокатов будет регулярно получать из ВАС РФ информацию по вопросам арбитражной практики.

На заседании Совета ФПА обсуждены первые итоги эксперимента по реализации государственной политики в области оказания бесплатной юридической помощи малоимущим гражданам, проводимого в соответствии с постановлением Правительства РФ от 22.08.2005 г. № 534.

Совет констатировал, что поступившие в Федеральную палату адвокатов сведения за январь 2006 г. свидетельствуют о низкой активности привлечения адвокатов к оказанию юридической помощи малоимущим гражданам в рамках эксперимента. В отдельных субъектах Российской Федерации руководители государственных юридических бюро еще не определились в смете расходов с выделением денежных средств на оплату труда адвокатов.

Совет Федеральной палаты адвокатов еще раз обратил внимание президентов адвокатских палат тех субъектов, в которых проводится эксперимент на сбор соответствующей информации по оказанию адвокатами юридической помощи гражданам бесплатно и своевременное представление ее в Федеральную палату адвокатов.

Рассматривая информационное обеспечение адвокатов как одно из важных направлений деятельности Совета ФПА РФ, члены Совета ФПА заслушали информацию главного редактора журнала «Российский адвокат» Р.А. Звягельского.

Отметив успешный опыт работы печатных органов ФПА РФ журнала «Российский адвокат» и информационного сборника «Вестник Федеральной палаты адвокатов Российской Федерации», Совет ФПА рекомендовал адвокатским палатам, адвокатским образованиям и адвокатам принимать участие в подготовке журнальных публикаций и оказывать финансовую поддержку печатным изданиям ФПА РФ путем подписки на журналы.

Заслушав информацию о семинаре главных редакторов региональных адвокатских изданий, который был проведен накануне, Совет поддержал их инициативу о создании Ассоциации адвокатской прессы. С этой целью сформирован оргкомитет по учреждению Ассоциации, в который вошли главные редакторы адвокатских изданий - участники семинара. По мнению Совета, главной задачей Ассоциации должно стать создание общего информационного поля, в котором адвокаты всей страны могли бы обсуждать судебную практику, обобщать опыт работы адвокатов, адвокатских образований, адвокатских палат, работать над выработкой совместного мнения по вопросам совершенствования законодательства.

Решением Совета утвержден проект формы квитанции по приему наличных денежных средств, вносимых доверителями в кассу адвокатского образования. На

сегодняшний день адвокатские образования (включая адвокатские кабинеты) при осуществлении наличных расчетов с доверителями - физическими лицами освобождены от обязанности использовать контрольно-кассовую технику при условии выдачи соответствующих бланков строгой отчетности.

До сих пор адвокаты пользовались формой квитанции, утвержденной для Федеральной службы лесного хозяйства РФ (письмо МФ РФ от 20.04.95 г. № 16-00-30-35) на основании письма Министерства юстиции РФ от 23.01.96г. № 09-17-29-96.

Необходимость утверждения собственной формы бланка строгой отчетности возникла в связи с тем, что все ранее утвержденные формы бланков действуют только до 1 января 2007 года (постановление Правительства РФ от 31.03.2005 г. № 171).

По предложению совещания представителей адвокатских палат Уральского федерального округа Советом ФПА РФ внесено изменение в пункт 2.2. Положения о порядке сдачи квалификационного экзамена на присвоение статуса адвоката, в соответствии с которым устное собеседование проводится по экзаменационным билетам, в каждый из которых включается не менее 4 вопросов из перечня, утвержденного советом Федеральной палаты адвокатов.

Кроме того, в пункт 2.3. этого же Положения внесено дополнение, согласно которому претендент, имеющий ученую степень по юридической специальности (кандидат или доктор юридических наук), освобождается от проверки знаний в ходе квалификационного экзамена по научной специальности его диссертационного исследования.

По инициативе Федеральной палаты адвокатов разработана компьютерная программа тестирования претендентов на приобретение статуса адвоката, которая по решению Совета проходит опытную эксплуатацию в нескольких адвокатских палатах, после чего будет предложена для использования всем адвокатским палатам.

В целях осуществления профессиональных контактов с зарубежными коллегами Советом ФПА РФ утверждены Рекомендации по осуществлению адвокатами и адвокатскими образованиями РФ международной адвокатской деятельности в странах - членах Европейского Союза, которые направляются в Ваш адрес.

В связи с организационно-штатными изменениями в аппарате Федеральной палаты адвокатов Совет освободил Ю.С. Самкова от обязанностей секретаря Совета и по предложению президента палаты утвердил секретарем Совета Н.В. Рябухину.

В порядке информации сообщаем, что проведение очередного заседания Совета ФПА РФ планируется в первой декаде июня 2006 года.

Президент
Федеральной палаты адвокатов
Российской Федерации
Е.В. Семеняко

«Вестник Адвокатской палаты Санкт-Петербурга» 2/ 2006 г.

**ПЛАН РАБОТЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО СОЮЗА АДВОКАТОВ РОССИИ
на 2006-2007 г.г.**

№№ п/п	Мероприятие	Ответственные исполнители	Сроки проведения	Место проведения
1.	Проведение заседаний Президиума ФСАР	Галоганов А.П.	Не менее 2-х раз в год	
2.	Выезд членов Президиума ФСАР на собрания (конференции) адвокатов	Боровков Ю.М. Сорокин Ю.Г.	По приглашению	
3.	Совместно с адвокатскими общественными объединениями и образованиями провести круглый стол по обсуждению проекта ФЗ РФ №299752-4 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»	Семеняко Е.В. Галоганов А.П. Мирзоев Г.Б. Резник Г.М. Гофштейн М.А.	Август 2006г.	Москва
4.	Провести научно-Практическую конференцию на тему: «Защита профессиональных прав адвокатов и проблемы ответственности должностных лиц, нарушающих нормы законодательства»	Галоганов А.П. Боровков Ю.М. Шапошников М.Н.	Февраль 2007г.	Кемерово
5.	Совместно с ФПА РФ, ГРА и ПАСО провести Конференцию адвокатов России по обсуждению актуальных вопросов развития российской адвокатуры.	Галоганов А.П. Бутовченко Т.Д. Семеняко Е.В. Мирзоев Г.Б.	Август 2006	Самара
6.	Провести научно-практическую конференцию на тему: «Социальная защищенность населения России, государственные гарантии и защита прав граждан в суде»	Галоганов А.П. Трунов И.Л. Кучерена А.Г.	Декабрь 2006г.	Москва
7.	Провести научно-практическую конференцию на тему «Предоставление бесплатной юридической помощи в России. Законодательство и практика»	Боровков Ю.М. Волков В.М. Бутовченко Т.Д.	Ноябрь 2006г.	Самара Саранск

План работы

8.	Провести научно-практическую конференцию на тему: «Виды ответственности адвоката за некачественно оказанную юридическую помощь».	Боровков Ю.М. Дмитриевская Л.М.	Октябрь 2006г.	Казань
9.	Провести научно-практическую конференцию на тему: «Адвокатская тайна и проблемы независимости адвоката»	Галоганов А.П. Боровков Ю.М.	III квартал 2007г.	Речной круиз
10.	Провести конкурс профессионального мастерства по следующим номинациям: - за успешный дебют в адвокатуре; - за успехи, достигнутые при осуществлении защиты по уголовным делам; - за успехи в представительстве по гражданским (арбитражным) делам	Денисова А.Н. Чинокаев Р.З.	Декабрь 2006г.	Санкт - Петербург
11.	Провести Конкурс на лучшие судебные речи адвокатов России с последующим изданием речей лауреатов отдельным сборником.	Галоганов А.П. Купшарев В.Г. Рогачев Н.Д. Денисова А.Н. Матыцына Н.С. Смирнов В.Н. Резник Г.М. Теунаев Р.И.	II квартал 2007г.	По регионам
12.	В рамках Устава ФСАР совместно с Высшими курсами повышения квалификации при ФПА РФ изучить практику подготовки новых кадров адвокатуры и разработать единую программу стажировки.	Семеняко Е.В. Галоганов А.П. Володина СИ. Карпова СВ.	Октябрь-ноябрь 2006г.	
13.	В рамках проекта «Спорт, как составная часть профессиональной и социальной деятельности адвокатов»: - провести открытое первенство адвокатов по теннису; - провести соревнования между региональными адвокатскими образованиями по хоккею с шайбой, по результатам которых создать сборную команду и войти в состав участников дивизиона «Любитель» Непрофессиональной хоккейной лиги; - провести шахматный чемпионат адвокатов России;	Галоганов А.П. Набоков В.В. (АП Московской области) Овчинников О.А. Сорокин Ю.Г. Яртых И.С. Кирилова Н.С.	Сентябрь 2007 г. В течение 2006-2007г. 2006-2007г. по регионам; Финальные игры в III кв. 2007г	Сочи г. Элиста

**НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ
(извлечения)****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 налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

14) оказание услуг адвокатами, а также оказание услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами 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 на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	4	5	6
До 280 000 рублей	5,3%	0,8%	1,9%	8,0 %
От 280 001 рубля до 600 000 рублей	14 840 руб. + 2,7 % с суммы, превышающей 280 000 руб.	2 240 руб. + 0,5 % с суммы, превышающей 280 000 руб.	5 320 руб. + 0,4% с суммы, превышающей 280 000 руб.	22 400 руб. + 3,6 % с суммы, превышающей 280 000 руб.

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 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:

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 26.2. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**Статья 346.12. Налогоплательщики**

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

10)... адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

ГЛАВА 30. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**Статья 381. Налоговые льготы**

Освобождаются от налогообложения:

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

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 20 сентября 2005 г. № 04-2-03/130

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ АДВОКАТСКИХ ОБРАЗОВАНИЙ

Федеральная налоговая служба, рассмотрев письмо по отдельным вопросам, связанным с деятельностью адвокатских образований, сообщает.

Статьей 20 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 63-ФЗ) установлено, что формами адвокатских образований являются: адвокатский кабинет, коллегия адвокатов, адвокатское бюро и юридическая консультация. При этом указанные адвокатские образования, за исключением адвокатского кабинета, признаются юридическими лицами.

Вместе с тем адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, также вправе открывать счета в банках в соответствии с законодательством, иметь печать, штампы и бланки с адресом и наименованием адвокатского кабинета.

Статьей 25 Федерального закона № 63-ФЗ предусмотрено, что адвокатская деятельность осуществляется на основе соглашения между адвокатом и доверителем, которое представляет собой гражданско-правовой договор, заключаемый в простой письменной форме между доверителем и адвокатом (адвокатами), на оказание юридической помощи самому доверителю или назначенному им лицу. Соглашения об оказании юридической помощи в адвокатском кабинете заключаются между адвокатом и доверителем и регистрируются в документации адвокатского кабинета.

Существенным условием соглашения, заключаемого между адвокатом и доверителем, является установление порядка выплаты доверителем вознаграждения адвокату и компенсации адвокату расходов, связанных с исполнением поручения доверителя. При этом согласно пункту 6 статьи 25 Федерального закона № 63-ФЗ 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.

Вместе с тем адвокатские образования, в том числе и адвокатские кабинеты, при осуществлении адвокатской деятельности не подпадают под сферу действия 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», поскольку сферой применения контрольно-кассовой техники являются наличные денежные расчеты в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Кроме того, следует отметить, что Минфином России, который уполномочен утверждать формы бланков строгой отчетности, не утверждались в качестве бланков строгой отчетности для адвокатских образований какие-либо квитанции по приему наличных денег от граждан. До настоящего времени не имеется и каких-либо указаний или разъяснений Минфина России о возможности применения адвокатскими образованиями такой формы бланка строгой отчетности, как квитанция к приходному кассовому ордеру с указанием назначения вносимых средств. Следовательно, денежные расчеты за оказание юридической помощи в адвокатских образованиях должны осуществляться через кредитные учреждения посредством безналичных расчетов.

Кроме того, обращаем внимание на то, что организации, заключающие с адвокатами соглашения об оказании юридической помощи в качестве доверителей, не вправе осуществлять наличные денежные расчеты.

И.Ф.ГОЛИКОВ

Вестник Адвокатской палаты г. Москвы №4-5, 2006 г., стр.33

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 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 предусмотренного 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 РФ 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 подученного 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 правового статуса адвоката и особенностей его 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.

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

ЮРИДИЧЕСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

М. Спицын, к.э.н

Для учета движения денежных средств адвокатов ежемесячно на каждого адвоката заводится лицевой счет, в котором указаны фамилии клиентов, номера регистрационных карточек, по которым заключены соглашения, а также информация о полученных средствах. В конце каждого месяца адвокат списывает суммы по регистрационной карточке, которые отражаются в лицевом счете. В лицевом счете адвоката указываются следующие данные.

№	ФИО, наименование организации	№ до- говора	№ приходного документа	Дата поступ- ления	Сумма	Списано	Остаток	Возврат

На каждое первое число текущего месяца бухгалтерия выводит остаток неотработанного гонорара на лицевом счете, который переносится на лицевой счет следующего месяца.

«Финансовая газета», № 22, 2002

Вестник Адвокатской палаты г. Москвы, №4-5, 2006 г., стр.48

**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 законодательства 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 зарегистрироваться 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 зарегистрироваться 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 производственный 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;

- 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 № БГ-15-05/65, № МЗ-16-25/1043.

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

Вестник Адвокатской палаты г. Москвы №4-5, 2006 г., стр.49

**Министерство
Российской Федерации
по налогам и сборам
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

Управления МНС России
по субъектам
Российской Федерации
Межрегиональные инспекции
МНС России по крупнейшим
налогоплательщикам
(по электронной почте)

**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 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 адвоката деятельность осуществляется на основе соглашения между адвокатом 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 выплат доверителем вознаграждения за оказываемую юридическую помощь.

Пунктом 6 статьи 25 Федерального закона № 63-ФЗ установлено, что вознаграждение, выплачиваемое адвокату доверителем, и (или) компенсации 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 исчисления единого, социального налога за отчетный (налоговый) период учитываются суммы вознаграждений за оказываемую юридическую помощь и (или) компенсации расходов, связанных с исполнением поручений доверителей, 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 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.

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 предусмотрена их компенсация.

Учитывая, что расходы по отчислению на страхование профессиональной имущественной ответственности за «нарушение» условий заключенного с доверителем соглашения об оказании юридической помощи, 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 доход суммы единого социального налога, в том числе в виде начисленных авансовых платежей, подлежащих уплате в течение текущего налогового периода, уплаченных 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 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 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 применение 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 Приказом 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 коллегия адвокатов вправе создавать филиалы на всей территории Российской Федерации, а также на территории иностранного государства, если это предусмотрено законодательством данного иностранного государства.

В соответствии с пунктом 2 статьи 23 Федерального закона № 63-ФЗ к 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 отдельный 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.

Согласно абзацу второму пункта 2 статьи 4 Федерального закона 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» адвокаты, осуществляющие 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 расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденным совместным Приказом Министерства финансов Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам 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 декларацию 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 в 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, производящими выплаты в пользу физических лиц, регламентирован нормами пунктов 1, 3 статьи 236 НК РФ и пунктов 1,2,4,5 статьи 237 НК РФ (объект налогообложения 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

Вестник Адвокатской палаты г. Москвы № 4-5, 2006 г., стр.53

12 декабря 2005 г.

№147

Зарегистрировано в Минюсте РФ
16 января 2006 г.
Регистрационный № 7361

**«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ
УЧЕТУ «УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»
ПБУ 6/01»**

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270) приказываю:

1. Внести прилагаемые изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 апреля 2001 г., регистрационный номер 2689; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 20, 14 мая 2001 г.; «Российская газета», № 91-92, 16 мая 2001 г.). 2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу начиная с бухгалтерской отчетности 2006 г.

Министр А. Л. КУДРИН

Зарегистрировано в Минюсте РФ

16 января 2006 г.

Регистрационный № 7361

*Приложение
к приказу Минфина РФ
от 12 декабря 2005 г. № 147н*

**Изменения в Положении по бухгалтерскому учету
«Учет основных средств» ПБУ 6/01**

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 апреля 2001 г., регистрационный номер 2689):

- 1) пункт 2 исключить;
- 2) пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в подпунктах «б» и «в» настоящего пункта.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.»;

3) пункт 5 дополнить абзацами следующего содержания: «Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во

временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением»;

4) в абзаце втором пункта 6 слова «имеющих разный срок полезного использования» заменить словами «сроки полезного использования которых существенно отличаются»;

5) в пункте 8:

- абзац третий дополнить словами «, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования»;

- абзац шестой исключить;

- абзац седьмой дополнить словами «и таможенные сборы»;

- абзац восьмой после слова «налоги» дополнить словами «, государственная пошлина»;

- в абзаце десятом исключить второе предложение;

6) пункт 10 после слова «учету» дополнить словами «в качестве вложений во внеоборотные активы»;

7) пункт 12 изложить в следующей редакции:

«12. Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 9, 10 и 11, определяется применительно к порядку, приведенному в пункте 8 настоящего Положения»;

8) в пункте 15:

- в абзаце первом исключить слова «путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам»;

- в абзаце пятом предложение второе изложить в следующей редакции:

«Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).»;

9) пункт 16 после слова «учету» дополнить словами «в качестве вложений во внеоборотные активы»;

10) в пункте 17:

- после абзаца первого дополнить абзацем следующего содержания:

«По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о

мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется»;

- абзац второй изложить в следующей редакции:

«По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 настоящего Положения.»;

- после абзаца второго дополнить абзацем следующего содержания:

«По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке»;

- в абзаце третьем слова «(земельные участки и объекты природопользования)» заменить словами «(земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)»;

11) последний абзац пункта 18 исключить;

12) в абзаце третьем пункта 19 слова «ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации» заменить словами «не выше 3, установленного организацией»;

13) в пункте 27 слова «могут увеличивать» заменить словом «увеличивают»;

14) пункт 28 исключить;

15) в пункте 29:

- в абзаце первом слова «постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации» заменить словами «не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем»;

- абзац второй изложить в следующей редакции: «Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях»;

16) пункт 32 после абзаца восьмого дополнить абзацем следующего содержания:

«об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности».

Вестник Адвокатской палаты г. Москвы №4-5, 2006 г., стр.63

Бухгалтерские записи по отражению основных хозяйственных операций адвокатских образований, являющихся юридическими лицами

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
Поступление и расход средств адвокатов		
<i>Целевое финансирование</i>		
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 счёт 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		
<i>Целевое финансирование</i>		
Отражены удержания из вознаграждений адвоката «А» на содержание адвокатского образования	76-5-А	86
<i>Учет расходов за счёт целевых поступлений, целевого финансирования</i>		
<i>Вариант учёта 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 подотчётные 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 учёта расходов с использованием счета 86</i>		
Начисление заработной платы	86	70
Начисление единого социального налога	86	69
Признаны в качестве расходов подотчётные суммы	86	71

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
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
<i>Приобретение основных средств для нужд адвокатского образования</i>		
<i>а) за счёт доходов от предпринимательской деятельности (платных услуг) для использования в такой деятельности</i>		
Оплачено за приобретаемые основные средства	60-2	51
Акцептован счёт поставщика	08	60-1
Отражён НДС по приобретённому объекту	19	60-1
НДС принят к зачёту (возмещению), если деятельность, для которой приобретён объект, облагается НДС	68	19
НДС учтён в стоимости объекта, если деятельность не облагается НДС	08	19
Зачислено в состав основных средств	01	08
Зачтен аванс выданный	60-1	60-2
<i>б) за счёт целевых поступлений для использования в основной уставной непредпринимательской деятельности</i>		
Оплачено за приобретаемые основные средства	60-2	51
Акцептован счёт поставщика	08	60-1
Отражён НДС по приобретённому объекту	19	60-1
НДС отнесён на увеличение стоимости приобретаемого объекта	08	19
Зачислено в состав основных средств	01	08
Зачтен аванс выданный	60-1	60-2
Отражён источник финансирования	20-2, 86	83-4

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
Вариант отражения расхода источника финансирования	86	86
Начисление износа по основным средствам		
Начислен износ за балансом (по окончании года)		010
Списание основных средств		
<i>а) если основные средства были приобретены за счёт доходов от предпринимательской деятельности (платных услуг) и использовались в такой деятельности</i>		
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
<i>б) если основные средства были приобретены за счёт целевых поступлений после 01.01.2000 и использовались в основной некоммерческой деятельности</i>		
Списана первоначальная стоимость основных средств	83	01
Годные детали, оставшиеся от демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91-1
Списан начисленный износ	010	
<i>в) если основные средства были приобретены за счёт целевых поступлений до 01.01.2000 и по ним (основным средствам) начислялась амортизация</i>		
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

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
Годные детали, оставшиеся от демонтажа (по рыночной стоимости)	10	91-1
Продажа основных средств		
<i>а) если основные средства были приобретены за счёт доходов от предпринимательской деятельности (платных услуг) и использовались в такой деятельности</i>		
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
<i>б) если основные средства были приобретены за счёт целевых поступлений после 01.01.2000 и использовались в основной некоммерческой деятельности</i>		
Начислена задолженность покупателя	76	91-1
Начислен налог на добавленную стоимость	91-3	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 ¹	(86)	(83)

¹Эта бухгалтерская запись является спорной.

Содержание операции	По новому плану счетов	
	Дебет	Кредит
Списан начисленный износ	010	
<i>в) если основные средства были приобретены за счёт целевых поступлений до 01.01.2000 и по ним (основным средствам) начислялась амортизация</i>		
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
<i>Учёт кассовых операций</i>		
Получение наличных денег из банка	50	51
Сдача наличных денег в банк	51	50
Выдана из кассы заработная плата персоналу	70	50
Выдано под отчёт или возмещён перерасход согласно утверждённому авансовому отчёту	71	50
Возвращён в кассу неиспользованный остаток подотчётных сумм	50	71

Вестник Адвокатской палаты г. Москвы №4-5, 2006 г., стр.68

Ответы на вопросы по налогообложению

Вопрос: 1. Учитываются ли при определении налоговой базы по налогу на прибыль средства, безвозмездно полученные коллегией адвокатов от других юридических лиц?

2. Подлежат ли исключению из налоговой базы по НДФЛ (адвокатов - членов коллегии адвокатов) суммы отчислений на содержание адвокатского объединения и отчислений на общие нужды адвокатской палаты?

Обязательность таких отчислений адвоката на содержание коллегии и палаты установлена пп. 5 п. 1 ст. 7 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

ПИСЬМО от 1 июня 2005 г. № 03-03-01-04/4-69

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел запрос по отдельным вопросам применения налогового законодательства и сообщает следующее.

1. В соответствии с п. 8 ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 Кодекса, являются внереализационными доходами и учитываются налогоплательщиками при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Пунктом 2 ст. 251 Кодекса предусмотрено, что при определении налоговой базы не учитываются, в частности, 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.

К указанным целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся в том числе осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и отчисления в публично-правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства, паевые вклады, а также пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

К указанным целевым поступлениям относятся также 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.

Кроме того, целевыми поступлениями в целях ст. 251 Кодекса признаются также средства и имущество, закрытый перечень которых приведен в п. 2 ст. 251 Кодекса.

Из приведенных положений Кодекса следует, что коллегия адвокатов, являясь в соответствии со ст. 22 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» основанной на членстве адвокатов некоммерческой организацией, вправе не учитывать при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций поступления от юридических лиц только в том случае, если такие поступления по существу соответствуют перечисленным в п. 2 ст. 251 Кодекса видам поступлений либо могут быть квалифицированы как пожертвования в соответствии со ст. 582 Гражданского кодекса РФ.

При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Во всех остальных случаях поступления в пользу коллегии адвокатов учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в качестве безвозмездно полученного имущества в составе внереализационных доходов.

2. В соответствии с п. 1 ст. 221 гл. 23 Кодекса адвокаты имеют право на получение профессионального налогового вычета 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».

Таким образом, если в соответствии с гл. 25 Кодекса указанные в рассматриваемом письме расходы адвокатов на содержание адвокатского объединения принимаются к вычету при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, они также принимаются к вычету при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

Согласно пп. 29 п. 1 ст. 264 Кодекса взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей, относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией.

В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» адвокат обязан отчислять за счет получаемого вознаграждения средства на общие нужды адвокатской палаты в размерах и порядке, которые определяются собранием (конференцией) адвокатов адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации, а

также на содержание соответствующих адвокатских образований: адвокатского кабинета, коллегии адвокатов, адвокатского бюро. Таким образом, отчисления адвокатов указанным адвокатским образованиям, являющимся некоммерческими организациями согласно Федеральному закону от 31.05.2002 № 63-ФЗ, являются обязательными, законодательно предусмотренными платежами.

Резюмируя вышеизложенное, полагаем, что в рассматриваемой ситуации следует руководствоваться пп. 29 п. 1 ст. 264 Кодекса и исходить из того, что в целях налогообложения прибыли обязательные отчисления некоммерческим организациям учитываются в составе расходов налогоплательщиков.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. И. ИВАНЕЕВ

Вопрос: Адвокатское бюро просит в порядке, предусмотренном ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), разъяснить следующие вопросы, возникающие в работе организации.

Существует ли обязанность у адвоката, осуществляющего свою деятельность в адвокатском бюро и имеющего ИНН, присвоенный ему ранее (до получения статуса адвоката), вставать на налоговый учет по месту жительства самостоятельно? Какова ответственность у адвоката, осуществляющего свою деятельность в адвокатском бюро, за непостановку на налоговый учет по месту жительства?

Возникает ли обязанность у адвокатского бюро, оказывающего услуги своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности, составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж (п. 5 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ)?

В связи с использованием услуг частных нотариусов возникают следующие вопросы:

обязаны ли частные нотариусы представлять бюро счета-фактуры (п. 5 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ), как субъекты обложения налогом на добавленную стоимость (абз. 4 п. 2 ст. 11, абз. 3 ст. 143 НК РФ), реализация услуг которых не подлежит налогообложению (освобождена от налогообложения) в соответствии с пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ (в случае применения ими общей системы налогообложения);

возникает ли обязанность у бюро предоставлять в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 230 НК РФ, сведения о доходах частных нотариусов, полученных от организации (учитывая положения абз. 4 п. 2 ст. 11, абз. 4 п. 2 ст. 230 НК РФ и тот факт, что частные нотариусы не подлежат регистрации в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в качестве индивидуальных предпринимателей)?

Согласно п. 6 ст. 244 НК РФ исчисление и уплата единого социального налога с доходов адвокатов осуществляются бюро в порядке, предусмотренном ст. 243 НК РФ.

Означает ли эта формулировка обязанность подачи расчета по авансовым платежам за адвокатов? Если да, то составляется ли такой расчет за каждого адвоката в отдельности?

В целях применения права адвоката на профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ) к какой категории относятся адвокаты: к налогоплательщикам, поименованным в п. 1 ст. 221 НК (то есть, согласно пп. 2 п. 1 ст. 227, лицам, занимающимся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой), или же к налогоплательщикам, поименованным в п. 2 ст. 221 (то есть получающим доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера)?

Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ налог на доходы физических лиц с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается, в частности, адвокатскими бюро, именуемыми в гл. 23 НК РФ налоговыми агентами. Согласно п. 2 той же статьи исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (за исключением доходов, в отношении которых применяются положения ст.ст. 214.1, 227 и 228 НК РФ). В абз. 11 п. 2 ст. 11 НК РФ дано определение: источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход. Однако вознаграждение адвокату выплачивается доверителем и лишь подлежит обязательному внесению в кассу либо перечислению на расчетный счет адвокатского образования (п. 6 ст. 25 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»). Таким образом, источником выплаты доходов адвокату является доверитель, а не адвокатское образование, который и должен являться налоговым агентом в соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ (либо адвокат производит исчисление и уплату налога самостоятельно в порядке, предусмотренном пп. 1 п. 1 ст. 228 НК РФ). Правомерна ли такая трактовка положений НК РФ?

6. Каков порядок амортизации амортизируемого имущества (компьютера), приобретенного за счет средств целевых поступлений, но используемого некоммерческой организацией для осуществления как некоммерческой, так и коммерческой деятельности?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

ПИСЬМО от 13 мая 2005 г. № 03-05-01-04/128

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

1. В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» адвокатом является лицо, получившее в установленном указанным Федеральным законом порядке статус адвоката и право осуществлять адвокатскую деятельность.

Федеральным законом от 23.12.2003 № 185-ФЗ «О внесении изменений в

законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (вступил в действие с 01.01.2004) внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - Кодекс) в части постановки на учет адвокатов.

Согласно п. 6 ст. 83 Кодекса постановка на учет адвоката осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений, сообщаемых советом адвокатской палаты субъекта Российской Федерации в соответствии со ст. 85 Кодекса.

Советы адвокатских палат субъектов Российской Федерации обязаны не позднее 3-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту нахождения адвокатской палаты субъекта РФ сведения об адвокатах, являющихся членами адвокатской палаты субъекта РФ, об избранной ими форме адвокатского образования, а также о принятых решениях о приостановлении (возобновлении) или прекращении статуса адвоката (п. 2 ст. 85 Кодекса).

Вышеуказанные сведения предусмотрены разд. IV ч. I Перечня сведений, включаемых в Единый государственный реестр налогоплательщиков. Указанный Перечень приведен в Приложении к Правилам ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № ПО.

Кодексом не предусмотрена обязанность адвокатов подавать заявление о постановке на учет в налоговых органах.

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Кодексом установлена ответственность (ст. 106 Кодекса). В соответствии с п. 2 ст. 109 Кодекса при отсутствии вины лица в совершении налогового правонарушения это лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Адвокат не может быть привлечен к ответственности за неисполнение адвокатской палатой, членом которой он является, возложенной на нее обязанности сообщить в налоговый орган сведения об этом адвокате.

2-3. Согласно п. 3 ст. 169 Кодекса при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, в том числе не подлежащих налогообложению в соответствии со ст. 149 Кодекса, налогоплательщик обязан составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. При этом п. 4 ст. 169 Кодекса установлены операции, при осуществлении которых счета-фактуры не составляются. Услуги адвокатских бюро и нотариусов в данном пункте не поименованы.

Таким образом, адвокатские бюро и нотариусы при осуществлении операций как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению этим налогом, обязаны выставлять счета-фактуры, вести книги покупок и книги продаж. При этом следует отметить, что на основании п. 7 ст. 168 Кодекса в случае осуществления адвокатами, учредившими адвокатские бюро, и нотариусами наличных денежных расчетов за услуги, оказываемые непосредственно населению, обязанность по выставлению счетов-фактур считается выполненной, если

покупателям услуг выданы кассовые чеки.

При рассмотрении вопроса о подаче сведений в налоговый орган о доходах частных нотариусов, полученных ими от организаций, следует иметь в виду следующее.

В соответствии с п. 1 ст. 24 Кодекса налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Согласно п. 1 ст. 226 Кодекса российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 данной статьи, обязаны исчислить, удержать и уплатить в бюджет исчисленную сумму налога. Пунктом 2 указанной статьи предусмотрено, что исчисление сумм и уплата налога, в соответствии со ст. 226 Кодекса, производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. ст. 214.1, 227 и 228 Кодекса.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 227 Кодекса частные нотариусы, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, исходя из сумм полученных ими доходов.

Таким образом, поскольку положениями гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса на организации, которые производят оплату услуг, оказываемых им частными нотариусами, не возложены обязанности исчисления, удержания и перечисления в бюджет налога с таких сумм, они не признаются налоговыми агентами.

Учитывая, что требования ст. 230 Кодекса, касающиеся ведения учета доходов и представления в налоговые органы необходимых сведений о выплаченных физическим лицам доходах и суммах удержанных налогов, установлены для налоговых агентов, к организациям, не являющимся налоговыми агентами, они применяться не могут.

4. В соответствии с п. 6 ст. 244 Кодекса исчисление и уплата налога с доходов адвокатов осуществляются коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями в порядке, предусмотренном ст. 243 Кодекса, без применения налогового вычета.

Пунктом 3 ст. 243 Кодекса, в частности, предусматривается, что данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей налогоплательщик отражает в расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме, утвержденной Минфином России.

Таким образом, адвокатское бюро представляет расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу в целом с доходов адвокатов, полученных ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности.

5. В соответствии со ст. 11 Кодекса для целей налогообложения в качестве индивидуальных предпринимателей рассматриваются адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты. Адвокаты, учредившие адвокатское бюро, для целей налогообложения Кодексом не отнесены к таковым и, следовательно, не рассматриваются в качестве индивидуальных предпринимателей.

Налогообложение налогом на доходы физических лиц доходов адвокатов, работающих в адвокатских бюро, осуществляется с учетом особенностей, установленных ст. 226 Кодекса. То есть налог на доходы физических лиц с доходов

адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается адвокатским бюро. При этом адвокатское бюро является налоговым агентом.

При исчислении налоговой базы в соответствии с п. 2 ст. 210 Кодекса профессиональные налоговые вычеты адвокатам, осуществляющим адвокатскую деятельность в адвокатском бюро, предоставляются в соответствии с п. 2 ст. 221 Кодекса.

6. Статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» установлены обязательные реквизиты, которые должны содержаться в первичных учетных документах для принятия к учету.

По вопросу начисления амортизации по объектам основных средств некоммерческих организаций независимо от того, в каких целях они используются, следует руководствоваться п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А.И.ИВАНЕЕВ

«Московский налоговый курьер», № 11, 2004

Вопрос: Некоммерческая организация сделала своим сотрудникам подарки. Облагается ли данная операция НДС?

Ответ:

УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

ПИСЬМО от 15 марта 2004 г. № 24-11/17796

В соответствии с положениями ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

Согласно п.1 ст.39 Кодекса реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях,

предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Таким образом, передача права собственности на товары на безвозмездной основе признается для целей налогообложения реализацией товаров (работ, услуг) и соответственно подлежит обложению налогом на добавленную стоимость на общих основаниях.

Вместе с тем Методическими рекомендациями по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными Приказом МНС России от 20.12.2000 № БГ-3-03/447, разъяснено, что не учитываются при определении налоговой базы денежные средства в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие в качестве финансовой помощи от других организаций и (или) физических лиц, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) и использованные указанными получателями по назначению.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в частности, относятся осуществленные в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и отчисления в публично-правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства (коллегии адвокатов, нотариальные палаты и иные аналогичные объединения), отчисления в фонд коллегии адвокатов, паевые вклады, а также денежные средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью.

При этом согласно Разъяснениям Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 6.09.2001 № 03-1-09/2874/13-Я625 передача на безвозмездной основе физическим лицам подарков, призов при отражении их некоммерческими организациями в качестве расходов целевых Поступлений не может быть признана объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

Заместитель руководителя Управления
советник налоговой службы РФ
А.А.ГЛИНКИН

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 1 декабря 2005 г. № 04-2-03/186@

**О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СОЦИАЛЬНОГО И ИМУЩЕСТВЕННОГО
НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА**

Федеральная налоговая служба по вопросу предоставления социального налогового вычета по расходам на обучение, а также имущественного налогового вычета по расходам на приобретение квартиры сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекса) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, в размере не более 38000 рублей.

При этом указанный вычет, исходя из положений пункта 2 статьи 219 Кодекса, предоставляется на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации по окончании этого налогового периода.

Поэтому вопрос о предоставлении такого вычета по расходам, понесенным в 2005 году, может быть решен исключительно при подаче документов в налоговый орган по месту жительства по окончании этого календарного года. При этом размер предоставляемого вычета не может превышать сумм, полученных физическим лицом за этот налоговый период доходов, с которых был удержан налог на доходы физических лиц.

В отличие от имущественного налогового вычета по расходам на приобретение жилья (абзац 21 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса) остаток неиспользованного полностью социального налогового вычета на последующие налоговые периоды не переносится.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 220 Кодекса упомянутый имущественный налоговый вычет может предоставляться до окончания налогового периода при обращении налогоплательщика к работодателю при условии подтверждения права на вычет налоговым органом. При этом результаты использования этого вычета таким способом не затрагивают права налогоплательщика на получение иных налоговых вычетов и не могут влиять на расчет их размеров.

И.Ф.ГОЛИКОВ

Вестник Адвокатской палаты г. Москвы, № 4-5, 2006 г., стр.84

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 1 декабря 2005 г. № 04-2-03/187@

О ПОРЯДКЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО
НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

Федеральная налоговая служба по вопросу предоставления имущественного налогового вычета сообщает следующее.

В соответствии с положениями подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекса) при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной им на приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них.

Указанный вычет предоставляется двумя способами:

- путем возврата излишне уплаченного налога за предыдущие налоговые периоды на основании заявления налогоплательщика, подаваемого вместе с налоговой декларацией в налоговый орган по месту жительства;

- путем уменьшения налоговой базы до окончания текущего налогового периода при обращении к работодателю и подтверждении права на вычет налоговым органом.

При этом если в одном налоговом периоде этот вычет не был полностью использован, его остаток может переноситься на последующие периоды.

С учетом положений пункта 8 статьи 78 Кодекса возврат излишне уплаченного налога на основании заявления о предоставлении указанного вычета производится не более чем за три предыдущих налоговых периода. Однако срок подачи такого заявления никак не связан с датой понесения расходов, дающих право на такой вычет. Единственно важным является то обстоятельство, что расходы должны быть осуществлены до истечения первого налогового периода, за который подается декларация.

Учитывая изложенное, подать заявление и декларацию на получение имущественного налогового вычета по расходам на приобретение квартиры после получения акта о передаче налогоплательщику квартиры или оформления на нее свидетельства о праве собственности он вправе за любые три подряд налоговых периода, начиная с 2003 года (например, если необходимые документы будут оформлены в 2007 году, то подать заявление можно за 2004 - 2006 годы).

И.Ф.ГОЛИКОВ

Вестник Адвокатской палаты г. Москвы № 4-5, 2006 г., стр.85

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

ПИСЬМО

от 9 декабря 2005 г. № 42-7.1-01/5.2-360

ОБ АДМИНИСТРИРОВАНИИ ПЛАТЕЖЕЙ,
УПЛАЧИВАЕМЫХ ЗА УСЛУГИ АДВОКАТА

Федеральное казначейство в связи с многочисленными запросами территориальных органов Федерального казначейства по вопросу администрирования платежей, уплачиваемых за услуги адвоката, сообщает следующее.

Согласно статье 132 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации суд вправе вынести решение о взыскании с осужденного средств в возмещение расходов федерального бюджета по оплате затрат, услуг участников уголовного судопроизводства.

В соответствии с Федеральным законом от 23.12.2004 № 174-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и Бюджетный кодекс Российской Федерации» органы Федеральной службы исполнения наказаний (далее - ФСИН) являются администраторами поступлений в бюджетную систему Российской Федерации от взыскания с осужденного средств в возмещение расходов федерального бюджета по оплате затрат, услуг участников уголовного судопроизводства и исполняют указанные решения судов. При заполнении платежных документов в коде бюджетной классификации (КБК) обязательно указывается значение кода администратора (1-3 знаки КБК), в соответствии с Приказом Минфина России от 10.12.2004 № 114н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». В случае невыполнения указанного требования территориальные органы Федерального казначейства относят платежи к невыясненным поступлениям в соответствии с Порядком учета поступлений Федеральным казначейством в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 16.12.2004 № 116н (далее - Порядок).

В связи с имеющейся информацией о неправильном указании в платежных документах КБК, по которому отражаются платежи в федеральный бюджет, удержанные с осужденных в возмещение расходов федерального бюджета по оплате затрат, услуг участников уголовного судопроизводства, Федеральное казначейство разъясняет, что указанные поступления отражаются по КБК 320 1 13 03010 01 0000 130 «Прочие доходы федерального бюджета за оказание платных услуг или компенсации затрат государства». При этом в случае некорректного перечисления платежей в бюджетную систему Российской Федерации Порядком предусмотрена процедура уточнения, в соответствии с которой администратор оформляет уведомление об уточнении и принадлежности платежа по установленной Порядком форме.

И.о. руководителя Федерального казначейства
Р. Е. АРТЮХИН

ИНФОРМАЦИЯ

члена Совета ФПА РФ заместителя председателя Комиссии
ФПА РФ по взаимодействию с органами государственного
управления по вопросам налогообложения и финансирования
оплаты труда адвокатов О.Н. Ануфриевой на заседании
Совета ФПА РФ 2 марта 2006 года

1. Касательно вопроса о бюджетной классификации

С помощью наших бывших коллег - нынешних депутатов удалось реализовать в жизнь первую из задач, поставленных Вторым Всероссийским съездом адвокатов в Резолюции № 3, основной идеей которой является закрепление за Федеральной палатой адвокатов статуса бюджетополучателя по средствам, выделяемым государством на обеспечение граждан квалифицированной юридической помощью. Дело в том, что раньше при конституционном закреплении соответствующего обязательства государства в бюджетной классификации не существовало самостоятельного вида расходов, а соответствующие средства на обеспечение граждан квалифицированной юридической помощью были затеряны среди «ведомственных» средств. С 26 декабря 2005 года вступил в силу Федеральный закон № 176-ФЗ от 22 декабря 2005 года «О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и Бюджетный кодекс Российской Федерации», одной из норм которого введен новый код расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации «071 - Средства на обеспечение граждан квалифицированной юридической помощью по назначению органов дознания, органов предварительного следствия, прокурора и суда в уголовном судопроизводстве». Несмотря на то, что порядок оплаты труда адвоката по назначению пока изменений не претерпел, теперь мы можем оперировать реальными, а не виртуальными цифрами.

Однако, следует констатировать тот факт, что на сегодняшний день адвокатура не готова к решению основной задачи по наделению ФПА статусом бюджетополучателя. Для этого, в первую очередь, необходимо создать и наладить эффективно и оперативно работающую прозрачную систему учета всего объема помощи, оказываемой адвокатами по всей России. Налаживание такой системы имеет огромное значение, поскольку за каждый рубль бюджетных средств ФПА предстоит отчитываться перед государством.

2. Касательно вопроса о правилах бухгалтерского учета

В настоящее время совместно с Министерством финансов РФ ведется работа по подготовке методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в адвокатских образованиях. Данные рекомендации будут содержать рекомендации по отражению операций по основной уставной непредпринимательской деятельности образований.

В указанные рекомендации планируется включить такие основные вопросы как примерный рабочий план счетов, порядок отражения операций по основным хозяйственным операциям, порядок учета имущества и обязательств, порядок отражения внутрихозяйственных расчетов (для образований, имеющих структурные подразделения) и т.п. Также данные рекомендации будут включать в себя адаптированную к адвокатской деятельности форму книги доходов и расходов для адвокатов, осуществляющих деятельность в адвокатских кабинетах.

3. Касательно бланков строгой отчетности для адвокатских образований

Решением Совета утвержден проект формы квитанции по приему наличных денежных средств, вносимых доверителями в кассу адвокатского образования. На сегодняшний день адвокатские образования (включая адвокатские кабинеты) при осуществлении наличных расчетов с доверителями - физическими лицами освобождены от обязанности использовать контрольно-кассовую технику при условии выдачи соответствующих бланков строгой отчетности.

До сих пор адвокатура пользовалась формой квитанции, утвержденной для Федеральной службы лесного хозяйства РФ (письмо МФ РФ от 20.04.95 № 16-00-30-35) на основании письма Министерства юстиции РФ от 23.01.96 № 09-17-29-96. Несмотря на это, существуют противоречивые письма налоговых органов, во многих из которых выражено мнение, что адвокатура не имеет права пользоваться данной формой квитанции (письмо МНС РФ от 24.08.2004 № 33-0-09/524). Однако другая часть писем налоговых органов, а также одно из последних писем Минфина РФ признают право адвокатских образований использовать данную форму квитанции (письмо МНС РФ от 17.12.2004 № 22-3-21/1934, письмо МФ РФ от 17.11.2005 № 08-04-14/8184)

Необходимость утверждения собственной формы бланка строгой отчетности возникла в связи с тем, что все ранее утвержденные формы бланков действуют только до 1 января 2007 года. (Постановление Правительства РФ от 31.03.2005 г. № 171).

«Вестник Адвокатской палаты Санкт-Петербурга» 2/ 2006

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
установил следующую процентную ставку рефинансирования
(учетная ставка)

Срок, с которого установлена ставка	Размер ставки рефинансирования (% годовых)	Документ, в котором сообщена ставка
с 26 июня 2006 г.	11,5	Телеграмма ЦБ РФ от 23.06.2006 N 1696-У
с 26 декабря 2005 г.	12	Телеграмма ЦБ РФ от 23.12.2005 N 1643-У
с 15 июня 2004 г.	13	Телеграмма ЦБ РФ от 11.06.2004 N 1443-У
с 15 января 2004 г.	14	Телеграмма ЦБ РФ от 14.01.2004 N 1372-У
с 21 июня 2003 г.	16	Телеграмма ЦБ РФ от 20.06.2003 N 1296-У
с 17 февраля 2003 г.	18	Телеграмма ЦБ РФ от 14.02.2003 N 1250-У
с 7 августа 2002 г.	21	Телеграмма ЦБ РФ от 06.08.2002 N 1185-У
с 9 апреля 2002 г.	23	Телеграмма ЦБ РФ от 08.04.2002 N 1133-У
с 4 ноября 2000 г.	25	Телеграмма ЦБ РФ от 03.11.2000 N 855-У
с 10 июля 2000 г.	28	Телеграмма ЦБ РФ от 07.07.2000 N 818-У
с 21 марта 2000 г.	33	Телеграмма ЦБ РФ от 20.03.2000 N 757-У
с 7 марта 2000 г.	38	Телеграмма ЦБ РФ от 06.03.2000 N 753-У
с 24 января 2000 г.	45	Телеграмма ЦБ РФ от 21.01.2000 N 734-У
с 10 июня 1999 г.	55	Телеграмма ЦБ РФ от 09.06.1999 N 574-У
с 24 июля 1998 г.	60	Телеграмма ЦБ РФ от 24.07.1998 N 298-У
с 29 июня 1998 г.	80	Телеграмма ЦБ РФ от 26.06.1998 N 268-У
с 5 июня 1998 г.	60	Телеграмма ЦБ РФ от 04.06.1998 N 252-У
с 27 мая 1998 г.	150	Телеграмма ЦБ РФ от 27.05.1998 N 241-У
с 19 мая 1998 г.	50	Телеграмма ЦБ РФ от 18.05.1998 N 234-У
с 16 марта 1998 г.	30	Телеграмма ЦБ РФ от 13.03.1998 N 185-У
со 2 марта 1998 г.	36	Телеграмма ЦБ РФ от 27.02.1998 N 181-У
с 17 февраля 1998 г.	39	Телеграмма ЦБ РФ от 16.02.1998 N 170-У
со 2 февраля 1998 г.	42	Телеграмма ЦБ РФ от 30.01.1998 N 154-У
с 11 ноября 1997 г.	28	Телеграмма ЦБ РФ от 10.11.1997 N 13-У
с 6 октября 1997 г.	21	Телеграмма ЦБ РФ от 01.10.1997 N 83-97
с 16 июня 1997 г.	24	Телеграмма ЦБ РФ от 13.06.1997 N 55-97
с 28 апреля 1997 г.	36	Телеграмма ЦБ РФ от 24.04.1997 N 38-97
с 10 февраля 1997 г.	42	Телеграмма ЦБ РФ от 07.02.1997 N 9-97
со 2 декабря 1996 г.	48	Телеграмма ЦБ РФ от 29.11.1996 N 142-96
с 21 октября 1996 г.	60	Телеграмма ЦБ РФ от 18.10.1996 N 129-96
с 19 августа 1996 г.	80	Телеграмма ЦБ РФ от 16.08.1996 N 109-96
с 24 июля 1996 г.	110	Телеграмма ЦБ РФ от 23.07.1996 N 107-96
с 10 февраля 1996 г.	120	Телеграмма ЦБ РФ от 09.02.1996 N 18-96
с 1 декабря 1995 г.	160	Телеграмма ЦБ РФ от 29.11.1995 N 131-95
с 24 октября 1995 г.	170	Телеграмма ЦБ РФ от 23.10.1995 N 111-95
с 19 июня 1995 г.	180	Телеграмма ЦБ РФ от 16.06.1995 N 75-95
с 16 мая 1995 г.	195	Телеграмма ЦБ РФ от 15.05.1995 N 64-95
с 6 января 1995 г.	200	Телеграмма ЦБ РФ от 05.01.1995 N 3-95
с 17 ноября 1994 г.	180	Телеграмма ЦБ РФ от 16.11.1994 N 199-94
с 12 октября 1994 г.	170	Телеграмма ЦБ РФ от 11.10.1994 N 192-94
с 23 августа 1994 г.	130	Телеграмма ЦБ РФ от 22.08.1994 N 165-94
с 1 августа 1994 г.	150	Телеграмма ЦБ РФ от 29.07.1994 N 156-94
с 30 июня 1994 г.	155	Телеграмма ЦБ РФ от 29.06.1994 N 144-94
с 22 июня 1994 г.	170	Телеграмма ЦБ РФ от 21.06.1994 N 137-94
со 2 июня 1994 г.	185	Телеграмма ЦБ РФ от 01.06.1994 N 128-94
с 17 мая 1994 г.	200	Телеграмма ЦБ РФ от 16.05.1994 N 121-94
с 29 апреля 1994 г.	205	Телеграмма ЦБ РФ от 28.04.1994 N 115-94
с 15 октября 1993 г.	210	Телеграмма ЦБ РФ от 14.10.1993 N 213-93
с 23 сентября 1993 г.	180	Телеграмма ЦБ РФ от 22.09.1993 N 200-93
с 15 июля 1993 г.	170	Телеграмма ЦБ РФ от 14.07.1993 N 123-93
с 29 июня 1993 г.	140	Телеграмма ЦБ РФ от 28.06.1993 N 111-93
с 22 июня 1993 г.	120	Телеграмма ЦБ РФ от 21.06.1993 N 106-93
со 2 июня 1993 г.	110	Телеграмма ЦБ РФ от 01.06.1993 N 91-93
с 30 марта 1993 г.	100	Телеграмма ЦБ РФ от 29.03.1993 N 52-93
с 23 мая 1992 г.	80	Телеграмма ЦБ РФ от 22.05.1992 N 01-156
с 10 апреля 1992 г.	50	Телеграмма ЦБ РФ от 10.04.1992 N 84-92
с 1 января 1992 г.	20	Телеграмма ЦБ РФ от 29.12.1991 N 216-91

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
ПО КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

610000, г. Киров, ул. Дрелевского), 27
от 27.06.2006 № 03-1-05/5172

Президенту адвокатской палаты
Кировской области

М.Н.КОПЫРИНОЙ

610005, г. Киров,
Октябрьский проспект, 32

Для руководства в практической работе сообщаем, что решением Совета Директоров Центрального банка Российской Федерации, начиная с 26 июня 2006 года, ставка рефинансирования (учетная ставка) Банка России устанавливается в размере 11,5 процентов годовых.

Заместитель начальника

В.Н.Шаронова

**МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ФЕДЕРАЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИОННАЯ СЛУЖБА

**УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ РЕГИСТРАЦИОННОЙ СЛУЖБЫ
ПО КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Ленина, д. 108, г. Киров (обл.), 610002
(8332) 67-06-48, факс 67-84-77
E-mail: upr@just.kirov.ru

23.08.06 №16/7209

Президенту Адвокатской Палаты
Кировской области
М. Н. Копыриной

Уважаемая Марина Николаевна!

В порядке информации доводим до Вашего сведения, что функции по направлению в установленном порядке запросов об оказании правовой помощи по гражданским, семейным и уголовным делам в соответствии с международными договорами и законодательством Российской Федерации возложены на Главные управления Министерства юстиции Российской Федерации по федеральным округам.

Обязанности по приему и проверке правильности оформления российских документов, исходящих из судебных органов (поручения о вручении документов на территории иностранного государства, о производстве отдельных процессуальных действий, ходатайства суда о признании и исполнении решения российского суда на территории иностранного государства), запросов органов, осуществляющих регистрацию актов гражданского состояния (поручения об истребовании копий актовых записей, повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния), об оказании международной правовой помощи по гражданским, семейным и уголовным делам на территории Кировской области осуществляются отделом законодательства субъектов Российской Федерации и ведения федерального регистра в Кировской области Главного управления Минюста России по Приволжскому федеральному округу (ул. Набережная Грина, д.3, каб. 22, г. Киров, 610000, начальник отдела Тукмачева Светлана Валерьевна, тел. 35-81-55, 35-07-10).

Запросы об оказании правовой помощи об истребовании копий наследственных дел и материалов по ним с территории иностранных государств, оформляемые нотариусами Кировской области, направляются через Управление Федеральной регистрационной службы по Кировской области.

Просим указанную информацию довести до адвокатов Кировской области.

С уважением,
заместитель руководителя Управления-
заместитель главного государственного регистратора Е. А. Мамаева

МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР ОПЛАТЫ ТРУДА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. Минимальный размер оплаты труда, применяемый исключительно для регулирования оплаты труда, а также для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности

Срок, с которого установлен минимальный размер оплаты труда	Сумма минимального размера оплаты труда (руб., в месяц)	Нормативный акт, установивший минимальный размер оплаты труда
с 1 мая 2006 г.	1100	ст. 1 Федерального закона от 29.12.2004 N 198-ФЗ
с 1 сентября 2005 г.	800	ст. 1 Федерального закона от 29.12.2004 N 198-ФЗ
с 1 января 2005 г.	720	ст. 1 Федерального закона от 29.12.2004 N 198-ФЗ
с 1 октября 2003 г.	600	ст. 1 Федерального закона от 01.10.2003 N 127-ФЗ
с 1 мая 2002 г.	450 <*>	ст. 1 Федерального закона от 29.04.2002 N 42-ФЗ
с 1 июля 2001 г.	300 <*>	ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ
с 1 января 2001 г.	200 <*>	ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ
с 1 июля 2000 г.	132 <*>	ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ

<*> До вступления в силу Федерального закона от 26.11.2002 N 152-ФЗ, вносившего изменения в ст. 3 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ, применялся также для определения размеров выплат в возмещение вреда, причиненного увечьем, профессиональным заболеванием или иным повреждением здоровья, связанными с исполнением трудовых обязанностей.

2. Базовая сумма, применяемая для исчисления налогов, сборов, штрафов и иных платежей, размер которых в соответствии с законодательством Российской Федерации определяется в зависимости от минимального размера оплаты труда, а также платежей по гражданско-правовым обязательствам, установленных в зависимости от минимального размера оплаты труда

Срок, с которого установлен размер базовой суммы	Размер базовой суммы (руб., в месяц)	Нормативный акт, установивший размер базовой суммы
с 1 января 2001 г.	100	ст. 5 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ
с 1 июля 2000 г.	83,49	ст. 5 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ

До 1 июля 2000 года

Срок, с которого установлен минимальный размер оплаты труда	Сумма минимального размера оплаты труда (руб., в месяц)	Нормативный акт, установивший минимальный размер оплаты труда
с 1 января 1998 г.	83.49 <*>	
с 1 января 1997 г.	83490	ст. 1 Федерального закона от 09.01.1997 N 6-ФЗ
с 1 апреля 1996 г.	75900	ст. 1 Федерального закона от 22.04.1996 N 40-ФЗ
с 1 января 1996 г.	63250	ст. 1 Федерального закона от 01.11.1995 N 159-ФЗ
с 1 декабря 1995 г.	60500	ст. 1 Федерального закона от 01.11.1995 N 159-ФЗ
с 1 ноября 1995 г.	57750	ст. 1 Федерального закона от 01.11.1995 N 159-ФЗ
с 1 августа 1995 г.	55000	ст. 1 Федерального закона от 27.07.1995 N 116-ФЗ
с 1 мая 1995 г.	43700	ст. 1 Федерального закона от 20.04.1995 N 43-ФЗ
с 1 апреля 1995 г.	34400	ст. 1 Федерального закона от 20.04.1995 N 43-ФЗ
с 1 июля 1994 г.	20500	ст. 1 Федерального закона от 30.06.1994 N 8-ФЗ
с 1 декабря 1993 г.	14620	п. 1 Указа Президента РФ от 05.12.1993 N 2115
с 1 июля 1993 г.	7740	ст. 1 Закона РФ от 14.07.1993 N 5432-1
с 1 апреля 1993 г.	4275	ст. 1 Закона РФ от 30.03.1993 N 4693-1
с 1 января 1993 г.	2250	ст. 1 Закона РФ от 13.11.1992 N 3891-1
с 1 апреля 1992 г.	900	ст. 1 Закона РФ от 21.04.1992 N 2704-1
с 1 января 1992 г.	342	ст. 1 Закона РСФСР от 06.12.1991 N 1991-1
с 1 декабря 1991 г.	200	п. 1 Постановления Правительства РСФСР от 15.11.1991 N 5
с 1 октября 1991 г.	180	ст. 1 Закона РСФСР от 19.04.1991 N 1028-1

<*> В соответствии с Указом Президента РФ от 04.08.1997 N 822 и изданным во исполнение его Постановлением Правительства РФ от 18.09.1997 N 1182 с 1 января 1998 года была произведена деноминация рубля и замена обращающихся рублей на новые по соотношению 1000 рублей в деньгах старого образца на 1 рубль в новых деньгах. Сумма минимального размера оплаты труда указана в пересчете на новый масштаб цен.

**ИНСТИТУТ ПОЛИГРАФ
ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

Тел./факс: (095) 747-2011
www/polygraph-institute/org

**СУДЕБНАЯ ПСИХОФИЗИОЛОГИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА
С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПОЛИГРАФА**

В современной следственно-судебной практике сформировалась и успешно применяется судебная психофизиологическая экспертиза с использованием полиграфа (детектора лжи). Данный вид экспертизы назначается при наличии неустранимых противоречий в показаниях участников процесса (свидетелей, потерпевших, обвиняемых, подозреваемых) или в случае противоречия между показаниями и другими доказательствами по делу.

Судебные психофизиологические экспертизы с использованием полиграфа проводятся в рамках уголовного и гражданского процессов, а также по делам об административных правонарушениях. В рамках этих дел проводятся также СПФИ (специальные психофизиологические исследования), когда заключение (справка) специалиста используется в соответствии со ст.80 УПК РФ, ст.71 ГПК РФ, и ст.27.7 КоАП.

В настоящее время судебная практика выработала основные требования, предъявляемые к судебным психофизиологическим экспертизам. Основные требования содержатся в Федеральном Законе «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Так ст.8 данного закона предъявляет ряд требований к процедуре ее проведения: научно обоснованность применяемых методик, применение средств объективного контроля. Первое предполагает использование методов исключительно описанных в научной литературе и апробированных в реальной исследовательской практике. Использование методов, не обладающих этими качествами недопустимо. Применяемые в судебных психофизиологических экспертизах с использованием полиграфа методики, основаны на мировом опыте, адаптированном к отечественной практике исследований в области СПФИ. При применении МВСИ (Методики выявления скрываемой информации - непрямого метода), в случае отсутствия у подэкспертного скрываемой информации на поставленный эксперту вопрос, достоверность достигает 100%. Это позволяет эксперту делать однозначные и категоричные выводы. При производстве судебной психофизиологической экспертизы полиграфолог оценивает психофизиологические реакции подэкспертного на те или иные визуальные или вербальные стимулы, после чего выносит суждение об их субъективной значимости, которая свидетельствует о наличии в памяти человека следов какого-либо события или его отдельных составляющих. Выявление таких следов может служить основанием для решения вопроса о сокрытии подэкспертным информации о

расследуемом событии.

Согласно ст. 204 УПК РФ к заключению эксперта должны быть приобщены и являются его составной частью: распечатки графиков физиологических реакций (полиграммы); видеозапись проведенного исследования. В заключении описывается методика проведения экспертизы и полученные реакции на вопросы. Видеозапись должна вестись таким образом, чтобы в кадр попадали подэкспертный и экран компьютера (полиграфа). Согласно ст. 8 вышеуказанного закона осуществление видеозаписи является обязательным условием и позволяет другому эксперту проверить корректность проводимой процедуры.

Постановка вопроса при назначении судебной психофизиологической экспертизы с использованием полиграфа о причастности или не причастности того или иного лица к преступлению является некорректной, так как понятие причастности охватывает широкий спектр вовлеченности лица в то или иное деяние. Нельзя ставить вопросы о правдивости показаний (оценка показаний) или о совершении лицом преступления - это определяет суд. Вопрос не должен содержать в себе формулировку состава преступления. Фактически вопрос строится исходя из необходимости определения наличия следов события в памяти и выявления факта сокрытия их подэкспертным. Корректным считается вопрос, который построен на действии от глаголов: видел ли, знал ли, слышал ли и т.д. Из материалов дела вычленяется ключевое обстоятельство (видел процесс преступления или его фрагмент, слышал какое-либо устное заявление другого лица, знал ли подэкспертный о том или ином обстоятельстве до какого-либо события и т.д.), которое непосредственно будет определять роль подэкспертного и его отношение к расследуемому событию.

При отказе участника процесса (подозреваемый или обвиняемый) от участия в проведении судебной психофизиологической экспертизы следует действовать по методу доказывания «от обратного». Экспертизу назначают другим участникам процесса - потерпевшим или свидетелям, которые, как правило, не отказываются от прохождения данной экспертизы и дают согласие на ее проведение, в соответствии со ст. 195 УПК РФ.

Противопоказанием при назначении данной экспертизы являются: наличие психического заболевания, а также алкогольной или наркотической зависимости. Поэтому при наличии достаточных данных указывающих на наличие этих обстоятельств целесообразно предварительно назначить подэкспертному судебно-психиатрическую или судебно-медицинскую экспертизу.

Вопросы назначения, проведения и процессуальных последствий судебной психофизиологической экспертизы в гражданском и уголовном процессах существенно отличаются. Это связано с законодательным закреплением обязанности доказывания. В уголовном процессе, в случае отказа от участия в проведении психофизиологической экспертизы, для подэкспертного процессуальные последствия не возникают. Что соответственно создает трудности в доказывании стороне обвинения, особенно когда отсутствует возможность проведения психофизиологической экспертизы свидетелям и потерпевшим.

В отличие от уголовного процесса, гражданский процесс в большей степени характеризуется состязательностью. В гражданском процессе возражения против

назначения судом экспертизы или согласие процессуального значения не имеют, так как назначении экспертизы получение согласия законодательно не требуется. При этом отказ от прохождения экспертизы не связывается с возможностью принудительного направления на экспертизу. Более того, согласно ч.3 ст.79 ГПК РФ, при уклонении стороны от участия в экспертизе, непредставлении экспертам необходимых материалов и документов для исследования и в иных случаях, если по обстоятельствам дела и без участия этой стороны экспертизу провести невозможно, суд в зависимости от того, какая сторона уклоняется от экспертизы, а также какое для нее она имеет значение, вправе признать факт, для выяснения которого экспертиза была назначена, установленным или опровергнутым. То есть возникают прямые процессуальные последствия для уклоняющейся стороны (истец, ответчик). В случаях, когда у суда имеются достаточные данные полагать, что отказ от прохождения экспертизы вызван намерением воспрепятствовать установлению нежелательного для стороны факта, судья вправе применить процессуальные санкции, предусмотренные ч.3 ст.79 ГПК РФ. Принудить сторону к участию в проведении психофизиологической экспертизы в качестве испытуемого нельзя, но можно возложить на нее бремя процессуальных последствий за противодействие правильному рассмотрению дела.

В настоящее время в Российской Федерации существуют следующие государственные требования к экспертам - полиграфологам:

1) Государственные требования к минимуму содержания и уровню требований к специалистам для получения дополнительной квалификации «Судебный эксперт по проведению психофизиологического исследования с использованием полиграфа», утвержденные Министерством образования РФ 05.03.2004 г. Регистр. № ГТППК 34/36;

2) Государственные требования к минимуму содержания и уровню требований к специалистам для получения дополнительной квалификации «Специалист по проведению инструментальных психофизиологических опросов», утвержденные Министерством образования РФ 04.07.2001 г., N ГТППК 02/39.

Перечень государственных экспертных учреждений, где проводится психофизиологическая экспертиза с применением полиграфа:

- Институт криминалистики ФСБ РФ (т.290-02-00);
- ЭКЦ ГУВД г. Москвы (т.200-82-10);

ГУ Мордовская лаборатория судебной экспертизы Министерства юстиции РФ г. Саранск (8-(342)-35-71-36;

ГУ Тамбовская лаборатория судебной экспертизы Министерства юстиции РФ г. Тамбов 8-(0752)-72-13-45.

Москва 2005