

Порядок и размер уплаты страховых взносов адвокатами

Адвокаты уплачивают **за себя** страховые взносы в фиксированном размере по месту своего жительства без представления расчетов. В случае заключения трудового договора с помощником или стажером адвокат либо адвокатское образование должны с их вознаграждения исчислить и уплатить страховые взносы, в том числе на травматизм, а также представить отчетность.

Объектом обложения страховыми взносами для адвокатов признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, а также в установленном случае доход, полученный плательщиком страховых взносов (*п. 3 ст. 420 НК РФ*).

Адвокаты уплачивают страховые взносы в следующих размерах (*п. 1 ст. 430 НК РФ*):

1) на ОПС:

- если доход адвоката за расчетный период **не превышает 300 000 руб.**, - в фиксированном размере **34 445 руб.** за расчетный период 2022 г.;
- если доход адвоката за расчетный период **превышает 300 000 руб.**, то взносы уплачиваются в указанном **фиксированном размере плюс 1%** суммы дохода, превышающего 300 000 руб. за расчетный период;

2) на ОМС - в фиксированном размере **8 766 руб.** за расчетный период 2022 г.

При этом в целях определения размера страховых взносов на ОПС за себя адвокатом, уплачивающим НДФЛ, величина дохода от его профессиональной деятельности подлежит уменьшению на сумму профессиональных налоговых вычетов в форме фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления деятельности (*п. 1 ст. 221 НК РФ, Письмо Минфина России от 02.10.2017 N 03-15-05/63948*).

При этом сумма взносов на ОПС не может превышать фиксированный максимум - восьмикратный фиксированный размер страховых взносов на ОПС.

Адвокаты самостоятельно исчисляют и уплачивают за себя суммы страховых взносов. При этом форма адвокатского образования значения не имеет (*п. 1 ст. 432 НК РФ, п. 4 Письма ФНС России от 07.03.2017 N БС-4-11/4091@*). При этом, доход, получаемый адвокатом за работу на выборной должности в качестве вице-президента адвокатской палаты, признается доходом, получаемым адвокатом от адвокатской деятельности, и подлежит обложению страховыми взносами (*Письмо ФНС России от 04.10.2019 N БС-4-11/20292@*).

Суммы страховых взносов на ОПС и ОМС исчисляются отдельно. Фиксированные суммы страховых взносов уплачиваются не позднее 31 декабря текущего календарного года. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода, превышающей 300 000 руб. за расчетный период, уплачиваются адвокатами не позднее 1 июля года, следующего за истекшим годом (*п. 1 ст. 423, п. 2 ст. 432 НК РФ*).

В НК РФ не указывается, куда уплачиваются взносы указанными лицами.

В целях проведения налогового контроля адвокаты подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту жительства на основании сведений, сообщаемых адвокатской палатой субъекта РФ (*п. п. 1, 6 ст. 83 НК РФ*).

В связи с этим адвокаты осуществляют уплату страховых взносов в ИФНС России по месту своего жительства.

Уплата страховых взносов адвокатом осуществляется с момента присвоения ему статуса адвоката и до момента прекращения статуса адвоката.

Однако за некоторые периоды адвокаты не исчисляют и не уплачивают страховые взносы, например за периоды военной службы по призыву, за периоды, в которых приостановлен статус адвоката, при условии представления в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов.

При этом решение о присвоении статуса адвоката принимает квалификационная комиссия адвокатской палаты субъекта РФ после сдачи лицом, претендующим на приобретение статуса адвоката, квалификационного экзамена.

Такое решение вступает в силу со дня принятия лицом, претендующим на получение статуса адвоката, присяги адвоката. Решение о приостановлении, возобновлении или прекращении статуса адвоката принимает совет адвокатской палаты субъекта РФ, в региональный реестр которого внесены сведения об этом адвокате.

Таким образом, период начала (окончания) деятельности адвокатов, а также период приостановления (возобновления) статуса адвоката необходимо исчислять с момента вступления в силу решения квалификационной комиссии адвокатской палаты субъекта РФ или вынесения соответствующего решения советом адвокатской палаты субъекта РФ (*пп. 2 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 430 НК РФ, п. 3 ст. 9, п. 1 ст. 12, п. п. 4, 5 ст. 16, п. 1 ст. 17 Закона N 63-ФЗ, Письма ФНС России от 23.01.2020 N БС-4-11/965@, Федеральной палаты адвокатов от 22.07.2020 N 118-07/20-АП*).

Ранее Минфин России разъяснял, что обязанность по уплате страховых взносов на ОПС и ОМС у физического лица - адвоката сохраняется до момента снятия его с учета в налоговом органе в качестве адвоката (*Письма Минфина России от 30.12.2019 N 03-15-05/103489, от 03.12.2018 N 03-15-05/87233*).

Обязанность по представлению расчетов по страховым взносам возложена на лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (*пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ*).

Таким образом, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, коллегии, бюро или осуществляющие деятельность в юридических консультациях и не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, не обязаны представлять в налоговые органы расчеты по страховым взносам. Также не предусмотрена обязанность по представлению расчета самими адвокатскими образованиями в части вознаграждения адвокатов, так как они не исчисляют и не уплачивают страховые взносы за них (*п. 2 ст. 420 НК РФ, Письмо Минфина России от 10.09.2018 N 03-15-05/64489*).

Для адвоката или адвокатского образования, заключившего трудовой договор с помощником или стажером, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, производимые названным лицам по трудовым договорам (*п. 2 ст. 420 НК РФ*).

База для начисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения страховыми взносами, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в *ст. 422 НК РФ (п. 2 ст. 421 НК РФ)*.

Для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов на ОПС и предельная величина базы для исчисления страховых взносов на ВНиМ. С сумм, превышающих предельную величину базы, страховые взносы не взимаются (*п. 3 ст. 421 НК РФ*).

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов нарастающим итогом установлена (Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 N 1951):

- на ВНиМ в 2022 г. - 1 032 000 руб.;
- на ОПС в 2022 г. - 1 565 000 руб.

Тарифы для уплаты страховых взносов адвокатом или адвокатским образованием, осуществляющими выплаты стажерам или помощникам по трудовым договорам, установлены в следующих размерах (*п. 2 ст. 425 НК РФ*):

- 1) на обязательное пенсионное страхование:
 - в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 22%;

- свыше установленной предельной величины базы - 10%;
- 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы - 2,9% (за исключением временно пребывающих в РФ иностранных граждан и лиц без гражданства);
- 3) на обязательное медицинское страхование - 5,1%.

Необходимо вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (п. 4 ст. 431 НК РФ).

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ). Если последний день срока приходится на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается адвокатами-работодателями отдельно в отношении страховых взносов на ОПС, страховых взносов на ВНиМ, страховых взносов на ОМС (п. 6 ст. 431 НК РФ).

Адвокат или адвокатское образование должны представлять расчет по страховым взносам в налоговый орган по своему месту жительства (месту нахождения) не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@ (п. 7 ст. 431 НК РФ).

При этом физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора, заключенного с адвокатом либо адвокатским образованием, подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

По итогам каждого месяца необходимо исчислить ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам на травматизм исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала года до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, а также скидки (надбавки) к страховому тарифу за вычетом сумм ранее исчисленных ежемесячных обязательных платежей (ст. 3, п. п. 1, 9 ст. 22.1 Закона N 125-ФЗ).

Страховые тарифы, дифференцированные в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска установлены Федеральным законом от

22.12.2005 N 179-ФЗ, а также на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 гг. - *Федеральным законом от 21.12.2021 N 413-ФЗ.*

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате, уменьшается на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения (*п. 7 ст. 22.1 Закона N 125-ФЗ*).

Ежемесячный обязательный платеж необходимо уплатить не позднее 15-го числа следующего календарного месяца. Если указанный срок уплаты приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (*п. 4 ст. 22 Закона N 125-ФЗ*).

Адвокат или адвокатское образование также должны ежеквартально представлять в территориальный орган ФСС РФ по месту регистрации расчет по форме 4 - ФСС. Расчет в бумажной форме должен представляться не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в форме электронного документа - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (*п. 1 ст. 24 Закона N 125-ФЗ*).

Документ:

[Вопрос: Каков порядок уплаты страховых взносов адвокатами? \(Консультация эксперта, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)

[Вопрос: Какую отчетность должны представлять в налоговые органы адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты? \(Консультация эксперта, УФНС России по Республике Мордовия, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)