МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 ноября 2014 г. N 03-04-06/60432

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке уплаты налога на доходы физических лиц и заполнения налоговым агентом [формы 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21580B08646AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532AA7D2C6B3CWFh3O) по налогу на доходы физических лиц в связи с осуществлением адвокатской деятельности и в соответствии со [статьей 34.2](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21583BF874BAA1C8E1B5A697ED2B355E6510532AA7D2D6837WFh1O) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Согласно [пункту 1 статьи 226](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21582B78147AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532A87825W6hDO) Кодекса налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

В то же время в соответствии со [статьей 2](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21581BE8A4DA41C8E1B5A697ED2B355E6510532WAhEO) Федерального закона от 31 мая 2002 г. N 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации" адвокат вправе совмещать адвокатскую деятельность с работой в качестве руководителя адвокатского образования, а также с работой на выборных должностях в адвокатской палате субъекта Российской Федерации, Федеральной палате адвокатов Российской Федерации, общероссийских и международных общественныхобъединениях адвокатов.

При этом Федеральная палата адвокатов и адвокатские палаты субъектов Российской Федерации исполняют функции налоговых агентов в отношении работающих в них адвокатов на общих основаниях, предусмотренных для российских организаций в [пункте 1 статьи 226](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21582B78147AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532A87825W6hDO) Кодекса.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 230](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21582B78147AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532A27D29W6hCO) Кодекса налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которыеутверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

[Форма](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21580B08646AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532AA7D2C6B3CWFh3O) сведений о доходах физических лиц (2-НДФЛ) и [рекомендации](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21580B08646AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532AA7D2C6B3BWFh5O) по ее заполнению утверждены приказом ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@. При ее заполнении следует, в частности, руководствоваться кодами доходов, приведенными в [Справочнике](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21580B08646AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532AA7D2C683BWFhBO) кодов доходов, также утвержденном указанным приказом ФНС России.

В отношении доходов, получаемых адвокатами в рамках гражданско-правовых договоров на оказание юридической помощи, рекомендуется использовать код [2010](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21580B08646AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532AA7D2C6836WFh5O) "Выплаты по договорам гражданско-правового характера" по Справочнику кодов доходов.

Что касается вознаграждения за работу в качестве руководителя адвокатского образования, а также работу на выборных должностях в адвокатской палате субъекта Российской Федерации, Федеральной палате адвокатов Российской Федерации, общероссийских и международных общественных объединениях адвокатов, то в этом случае при заполнении справки по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21580B08646AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532AA7D2C6B3CWFh3O) целесообразно указывать код [4800](consultantplus://offline/ref=A17DA829CCB76F68898468CB19B293B21580B08646AB1C8E1B5A697ED2B355E6510532AA7D2C6F3CWFh7O) "иные доходы" по Справочнику кодов доходов, так как такая работа осуществляется вне рамок гражданско-правовых договоров на оказание юридических услуг в качестве представителя доверителя.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

Р.А.СААКЯН

ред. от 27.11.2014, актуальна на 08.10.2017