



04070, Київ, вул. Борисоглібська, буд. 3, 2-й поверх,  
тел: +38 (044) 392-73-71  
email: info@unba.org.ua, веб-сайт: www.unba.org.ua

2nd floor, 3 Borysoglibska str., Kyiv 04070, Ukraine  
phone: +38 (044) 392-73-71  
email: info@unba.org.ua, web-site: www.unba.org.ua

## РІШЕННЯ № 100

### Про сплату адвокатами єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

«02» червня 2018 року

смт. Затока, Одеська обл.

Рада адвокатів України, розглянувши доповідь Заступника Голови Ради адвокатів України Гвоздія В.А. щодо невирішеності питання сплати адвокатами єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, врахувавши пропозиції, зауваження та доповнення членів Ради адвокатів України, з огляду на раніше ухвалені Радою адвокатів України рішення з цього питання, вкотре звертає увагу на наступне.

1. Законом України від 06 грудня 2016 року № 1774-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» внесено зміни до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» № 2464-VI від 08 липня 2010 року, які набули чинності з 01 січня 2017 року, зокрема щодо нарахування та сплати єдиного внеску фізичними особами-підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, та особами, які провадять незалежну професійну діяльність.

Так, відповідно до пункту 5 частини 1 статті 4 Закону № 2464-VI платниками єдиного внеску є особи, які провадять незалежну професійну діяльність, у тому числі адвокатську.

У статті 7 означеного Закону № 2464-VI (абз. 1, 2 п. 2 ч. 1) зазначено, що для осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, єдиний внесок нараховується на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску на місяць.

У разі якщо таким платником не отримано дохід (прибуток) у звітному році або окремому місяці звітного року, такий платник зобов'язаний визначити базу нарахування, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.

**Отже, обов'язок сплати ЄСВ не виникає у адвоката, який не здійснює адвокатську діяльність, а відповідно і не отримує доходу, у випадку:**

- **припинення адвокатської діяльності, якщо адвокат не має наміру надалі здійснювати адвокатську діяльність** (у порядку, передбаченому статтею 32 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність»);
- **зняття з обліку платника податків в якості самозайнятої особи та платника єдиного соціального внеску** (у порядку, передбаченому ПКУ, Наказом Мінфіну «Про порядок обліку платників податків і зборів» № 1588 від 09.12.2011 р. (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462) з наступними змінами, Наказом Мінфіну «Про порядок обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» № 1162 від 24.11.2014 р., з наступними змінами).

Однак, оскільки право на заняття адвокатською діяльністю припиняється шляхом анулювання свідоцтва про право на заняття адвокатською діяльністю, то норми щодо зняття з обліку платника податків в якості самозайнятої особи та платника єдиного соціального внеску лише шляхом припинення незалежної професійної діяльності порушують професійні права адвокатів України, зокрема, статті 32 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність», якою передбачено право адвоката на зупинення права на заняття адвокатською діяльністю із внесенням відповідних відомостей до Єдиного реєстру адвокатів України та, відповідно, поновлення такого права (при цьому не відбувається анулювання свідоцтва про право на заняття адвокатською діяльністю та адвокат не позбавляється статусу адвоката).

2. Відповідно до частини 4 статті 4 Закону № 2464-VI з 01 січня 2017 року фізичні особи-підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, та фізичні особи-підприємці, які перебувають на загальній системі оподаткування, звільняються від сплати за себе єдиного внеску, якщо вони є пенсіонерами за віком або інвалідами та отримують відповідно до закону пенсію або соціальну допомогу.

Виходячи із змісту частини 4 статті 4 Закону № 2464-VI дані пільги **не застосовуються до осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, у тому числі адвокатську.** Відповідну позицію зазначає ДФС України у своєму Листі від 30.12.2016 р. № 41658/7/99-99-13-02-01-17., однак такі норми є дискримінаційними по відношенню до самозайнятих осіб, які не є фізичними особами-підприємцями.

Рада адвокатів України, звертає увагу на попередньо ухвалені рішення та численні звернення з цього приводу до Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики, а також Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини, однак питання залишається гострим та невирішеним.

З огляду на викладене, врахувавши пропозиції, зауваження та доповнення членів Ради адвокатів України, керуючись статтею 55 Закону

України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність», Положенням про Раду адвокатів України, Рада адвокатів України **вирішила**:

1. Повторно звернутися до Міністерства фінансів України з приводу внесення змін до абзацу 1 пп. 2 п. 11.18. Розділу XI Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462) з наступними змінами, а також п. 1 розділу V Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 24.11.2014 № 1162, з наступними змінами, в частині зняття з обліку адвокатів, які вирішили зупинити адвокатську діяльність або змінити форму здійснення адвокатської діяльності (у формі адвокатського бюро чи адвокатського об'єднання).
2. Звернутися до Міністерства фінансів з приводу дискримінаційності частини 4 статті 4 Закону № 2464-VI.
3. Звернутися до Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики з проханням ініціювати внесення змін до частини 4 статті 4 Закону № 2464-VI щодо осіб, які провадять незалежну професійну діяльність (адвокатів).
4. Звернутися до Уповноваженого Верховної Ради України з проханням ініціювати внесення змін до частини 4 статті 4 Закону № 2464-VI щодо осіб, які провадять незалежну професійну діяльність (адвокатів).
5. В.о. Секретаря Ради адвокатів України про прийняте рішення повідомити на офіційному веб-сайті Національної асоціації адвокатів України.

**Голова Ради адвокатів України**

**[підпис]**

**Л.П. Ізовітова**

**В.о. Секретаря Ради адвокатів України**

**[підпис]**

**І.В. Колесников**