

Особенности  
налогообложения  
нотариусов,  
занимающихся частной  
практикой



**LOGO**

1

Особенности налогового-правового статуса нотариусов, занимающихся частной практикой

---

2

Постановка на учет нотариусов, занимающихся частной практикой

---

3

Особенности исчисления и уплаты НДФЛ нотариусами, занимающимися частной практикой

---

4

Правовое регулирование уплаты страховых взносов нотариусами, занимающимися частной практикой

---

5\*

Изменения в сроках уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также сдачи отчетности в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции

- ❖ **Цель лекции:** сформировать у слушателей систему навыков и знаний в сфере правового регулирования налогообложения нотариусов, занимающихся частной практикой.
  - **Задачи лекции:** определить особенности налогово-правового статуса нотариусов, занимающихся частной практикой; рассмотреть правила постановки на учет нотариусов, занимающихся частной практикой; выявить особенности исчисления и уплаты НДФЛ нотариусами, занимающимися частной практикой; проанализировать правовое регулирование уплаты страховых взносов нотариусами, занимающимися частной практикой.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
3. Основы законодательства Российской Федерации о нотариате (утв. ВС РФ 11 февраля 1993 г. № 4462-1) (с изм. и доп.).
4. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с изм. и доп.).

5. Приказ ФНС России от 17 сентября 2007 г. № ММ-3-09/536@ «Об утверждении форм сведений, предусмотренных статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 19 октября 2007 г. № 10369) (с изм. и доп.).
6. Приказ ФНС России от 22 октября 2012 г. № ММВ-7-6/777@ «Об утверждении форматов представления сведений в соответствии с пунктами 1, 2, 3 (в части представления сведений о фактах рождения и смерти физических лиц), 6 и абзацем первым пункта 9 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 21 декабря 2012 г. № 26256) (с изм. и доп.).

- ◆ **Вопрос 1. Особенности налогово-правового статуса нотариусов, занимающихся частной практикой**

**Правовое регулирование налогообложения нотариусов осуществляется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ). В налоговых правоотношениях нотариусы выступают как налогоплательщики, самостоятельно уплачивая налоги, а также как налоговые агенты.**

налогоплательщики

Налоговые агенты

специальные субъекты, которые участвуют в исполнении плательщиками сборов обязанности по уплате государственной пошлины

лица, на которого возложены дополнительные обязанности или предоставлены дополнительные права (гарантии) в связи с особенностью их рода деятельности.

**Нотариусы в налоговых правоотношениях выступают как**



1

НДФЛ

2

Страховые  
взносы

3

Иные налоги при  
наличии  
соответствующей  
налоговой базы  
(транспортный  
налог, земельный  
налог, налог на  
имущество физ.  
лиц).

- ❖ В обязанности нотариусов, занимающихся частной практикой, согласно п. 6 ст. 85 НК РФ, входит информирование налоговых органов:
- ❖ - о выдаче свидетельств о праве на наследство;
- ❖ - о нотариальном удостоверении договоров дарения с сообщением сведений о степени родства между дарителем и одаряемым.
- ❖ Указанная информация должна быть направлена налоговым органам не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения.
- ❖ За неисполнение или ненадлежащее исполнение указанной обязанности нотариус несет ответственность по ст. 129.1 НК РФ.

◆ **Вопрос 2. Постановка на учет нотариусов,  
занимающихся частной практикой**

Постановка на учет нотариуса, занимающегося частной практикой, осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в статье 85 НК РФ (п. 6 ст. 83 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 85 НК РФ органы юстиции, наделяющие нотариусов полномочиями, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о физических лицах, назначенных на должность нотариуса, занимающегося частной практикой, или освобожденных от нее, в течение пяти дней со дня издания соответствующего приказа. Форма и формат представления таких сведений установлены приказами ФНС России.

# LOGO

- ❖ При постановке на учет в налоговом органе нотариуса, занимающегося частной практикой, первым расчетным периодом для таких лиц является период времени со дня постановки на учет в налоговом органе до конца календарного года, в котором осуществлена постановка на учет в налоговом органе таких лиц.
- ❖ При снятии с учета в налоговом органе нотариуса, занимающегося частной практикой, последним расчетным периодом для таких лиц является период времени с начала календарного года до дня снятия с учета в налоговом органе таких лиц.
- ❖ Если постановка на учет и снятие с учета в налоговом органе нотариуса, занимающегося частной практикой, осуществлены в течение календарного года, расчетным периодом для таких лиц является период времени со дня постановки на учет в налоговом органе до дня снятия с учета в налоговом органе таких лиц.

- ◆ **Вопрос 3. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ нотариусами, занимающимися частной практикой**

# НДФЛ

Особенности  
исчисления и  
уплаты налога  
нотариусами как  
налогоплательщик  
ами установлены  
ст. 227 НК РФ

Особенности  
исчисления и  
уплаты налога  
нотариусами  
как налогового  
агента  
установлены  
ст. 226 НК РФ

Нотариусы самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 НК РФ. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода, а также сумм авансовых платежей по налогу, фактически уплаченных в соответствующий бюджет.

- ❖ Нотариусы по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев исчисляют сумму авансовых платежей исходя из ставки налога, фактически полученных доходов, профессиональных и стандартных налоговых вычетов, а также с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей.
- ❖ Авансовые платежи по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего соответственно за первым кварталом, полугодием, девятью месяцами налогового периода.

- ❖ Исходя из специфики нотариальной деятельности, в состав профессиональных налоговых вычетов нотариуса, занимающегося частной практикой, следует включать, в частности, следующие расходы:
  - обязательные членские взносы;
  - платежи по страхованию нотариальной деятельности;
  - платежи по повышению профессиональной подготовки;
  - оплату труда лица, исполняющего обязанности нотариуса;
  - материальные затраты.

# LOGO

- ❖ Нотариусы признаются налоговыми агентами в следующих случаях:
  - если являются арендатором муниципального имущества;
  - как работодатель по отношению к физическим лицам, которые наняты на работу;
  - как работодатель по отношению к иностранным гражданам, получившим патент (с 1 января 2015 г.).
- ❖ Согласно положениям ст. 226 НК РФ нотариусы, занимающиеся частной практикой, от которых или в результате отношений с которыми физическое лицо - налогоплательщик НДФЛ получило доходы, признаются налоговыми агентами в отношении таких доходов и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 НК РФ.
- ❖ Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с НК РФ производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со ст. 214.7 НК РФ), а в случаях и порядке, предусмотренных ст. 227.1 НК РФ, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

❖ **Вопрос 4. Правовое регулирование уплаты страховых взносов нотариусами, занимающимися частной практикой**

Плательщиками  
страховых взносов

как плательщики,  
не производящие  
выплат и иных  
вознаграждений  
физическим  
лицам.

как лица,  
производящие  
такие выплаты,  
если они  
нанимают  
работников

Для нотариусов, заключивших трудовые договоры с работниками, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, производимые этим работникам по трудовым договорам (п. 2 ст. 420 НК РФ).

База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а именно к таким плательщикам следует в данном случае отнести нотариусов, согласно п. 2 ст. 421 НК РФ 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 статье 422 НК РФ.

**Вопрос 5 \* . Изменения в сроках уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также сдачи отчетности в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции**

- ❖ Продлены сроки представления налоговой отчетности:
- ❖ до 15 мая 2020 года - расчетов по страховым взносам за первый квартал 2020 года.
- ❖ Продлены сроки подачи пояснений:
- ❖ на 20 рабочих дней – установленный НК РФ срок представления налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов, налоговыми агентами документов (информации), пояснений по требованию о представлении документов (информации) пояснений, обязанность по представлению которых предусмотрена законодательством о налогах и сборах, при получении таких требований с 1 марта до 31 мая 2020 г. включительно;
- ❖ на 20 рабочих дней – установленный Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» срок представления страхователями документов (информации), пояснений и иных сведений по требованию о представлении документов (информации), пояснений, обязанность по представлению которых предусмотрена Федеральным законом, при получении таких требований с 1 марта до 31 мая 2020 г. включительно;

- ❖ С 6 апреля срок подачи налоговым органам и ФСС документов и пояснений продлили на 20 рабочих дней.
- ❖ До 31 мая 2020 года включительно приостановлено вынесение решений о выездных налоговых проверках, в том числе, повторных, а также проведения уже назначенных проверок.
- ❖ До 31 мая 2020 года налоговыми органами не будут блокироваться расчетные счета в банке, если декларация или расчет по страховым взносам представлены несвоевременно.
- ❖ Также до начала июня сняты запреты на открытие банковских или лицевых счетов при наличии решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика
- ❖ Не будут налагаться штрафы по статье 126 НК РФ в случае несвоевременного представления документов или иных сведений с 1 марта по 31 мая 2020 года включительно.

Спасибо за внимание !



**LOGO**