



**Лана Львовна
АРЗУМАНОВА,**

профессор кафедры
финансового права
Университета имени
О.Е. Кутафина (МГЮА),
доктор юридических наук,
доцент

llarzumanova@msal.ru
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, 9

Система налогообложения профессиональной деятельности медиатора

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы налогообложения медиаторской деятельности в контексте системы налогов и сборов. Следует отметить, что поднимаемая тема звучала неоднократно в рамках судебных актов, выносимых на уровне Конституционного Суда РФ, однако не получила должного освещения. Сегодня в практике возникает ситуация, когда фактически медиаторская деятельность не приносит доходов, однако законодательством предусмотрена обязанность уплачивать страховые взносы. Автором предпринята попытка дать свое видение ситуации и предложить варианты ее решения.
Ключевые слова: медиация, медиатор, налог, сбор, налогообложение медиации, система налогового права

DOI: 10.17803/2311-5998.2025.130.6.124-129

Lana L. ARZUMANOVA,

Professor of the Department of Financial Law
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),
Dr. Sci. (Law), Associate Professor
llarzumanova@yandex.ru
9, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, Moscow, Russia, 125993

The System of Taxation of the Mediator's Professional Activity

Abstract. The article discusses the issues of taxation of mediation activities in the context of the system of taxes and fees. It should be noted that the topic raised has been repeatedly raised in judicial acts at the level of the Constitutional Court of the Russian Federation, but has not received adequate coverage. Today, in practice, there is a situation where mediation does not actually generate income, but legislation provides for the obligation to pay insurance premiums. The author has attempted to give his own vision of the situation and propose solutions to it.

Keywords: mediation, mediator, tax, fee, taxation of mediation, tax law system

Предисловие

Сегодня много говорят об альтернативных судебному разбирательству способах разрешения конфликтов¹. При этом в России давно создана правовая основа,

¹ См., например: Федоренко Н. В., Моргунова А. В. Актуальные вопросы развития альтернативных судебному способам разрешения конфликтов в России и мире // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2021. № 2 (129). С. 86—89; Арзуманова Л. Л. Альтернативный способ урегулирования нало-

которая позволяет дать ход такому процессу, как примирительные процедуры. В частности, в процессуальном законодательстве прямо закреплена возможность инициирования различных вариантов мирного выхода из спорной ситуации, среди которых переговоры, посредничество, медиация, судебное примирение и иные способы (гл. 15 АПК РФ², гл. 14.1 ГПК РФ³, ст. 137 КАС РФ⁴).

Одновременно действует профессиональный акт в сфере медиации⁵ (далее — Закон № 193-ФЗ), который определяет процедуру как механизм разрешения споров при участии медиатора исходя из принципов добровольности сторон для достижения общего решения. Медиация — один из способов ведения переговоров⁶.

Переговорщики-медиаторы, наделенные правом проведения официальной процедуры, являются нейтральными лицами, которых стороны привлекают для оказания посреднических услуг при разрешении конфликта и выработке участниками процедуры решения по существу⁷.

В свою очередь, посредничество в медиации имеет разный статус. На правовом уровне действуют ст. 15 и 16 Закона № 193-ФЗ, которые делят медиаторское сообщество на профессиональное и непрофессиональное. Так, ст. 15 Закона закрепляет общие требования к непрофессиональному посредничеству: возрастной порог — 18 лет, дееспособность лица и отсутствие судимости.

Законодательно установлено, что деятельность медиатора профессионально осуществляют лица, соответствующие требованиям ст. 16 Закона. К ним относятся лица 25-летнего возраста, имеющие высшее образование и получившие ДПО по медиации. Полномочиями профессионально осуществлять медиацию наделены судьи в отставке⁸.

гового спора // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2017 № 8. С. 66—75 ; *Иванова А. В.* О возможности применения альтернативных способов разрешения конфликтов в уголовном судопроизводстве России // Вестник Оренбургского государственного университета. 2012. № 3 (139). С. 58—59 ; *Конова Ф. Р.* Медиабельность гражданско-правовых споров: соотношение с подведомственностью // Устойчивое развитие России: правовое измерение : сборник докладов X Московского юридического форума : в 3 ч. М., 2023. С. 59—62.

² СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

³ СЗ РФ. 2002. № 46. Ст. 4532.

⁴ СЗ РФ. 2015. № 10. Ст. 1391.

⁵ Федеральный закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)». П. 2 ст. 2 // СЗ РФ. 2010. № 31. Ст. 4162.

⁶ Медиация в публичных финансах: мягкие навыки юриста : учебное пособие / под ред. Е. Ю. Грачевой, Л. Л. Арзумановой. М. : Норма ; Инфра-М, 2024. С. 8—14 ; *Чумиков А. Н.* Переговоры — фасилитация — медиация : учебное пособие для студентов вузов. М. : Аспект Пресс, 2014.

⁷ Медиация : учебник / под ред. А. Д. Карпенко. М. : Статут, 2016. С. 41, 136 ; *Николюкин С. В.* Правовые технологии посредничества (медиации) в Российской Федерации : научно-практическое пособие. М. : Юстицинформ, 2013. С. 28, 36.

⁸ Медиация: история, современное состояние, проблемы и перспективы развития : монография / М. А. Панфилов, И. Н. Минеева, Н. В. Никишова [и др.]. М. : Инфра-М, 2022. С. 8.



В практической плоскости были реализованы некоторые изменения на уровне популяризации рассматриваемой процедуры на уровне судебного сообщества, компаний и сферы кредитования. Например, в рамках процедур медиации по конфликтам, в отношении которых возбуждено исковое производство, к проведению процедуры привлекаются профессиональные медиаторы. Аналогичное требование предъявляется в случае нотариального удостоверения медиативного соглашения для придания ему силы исполнительного листа⁹.

Таким образом, созданные правовые условия и практические подходы сместили фокус внимания на профессионализацию медиаторской деятельности.

В свою очередь, в силу ч. 3 ст. 16 Закона № 193-ФЗ деятельность медиатора не является предпринимательской деятельностью. Здесь применена аналогия с адвокатской, нотариальной, медицинской и образовательной сферами деятельности. Как представляется, законодатель в этой части подчеркивал особую значимость осуществляемой деятельности, имеющей социальный эффект для всего общества, ориентированной на развитие партнерств в деловом сообществе и выработку делового этикета (ч. 1 ст. 1 Закона № 193-ФЗ).

При этом медиаторам разрешается осуществлять любую иную не запрещенную законом деятельность. С учетом популяризации профессионального посредничества в нашей стране, гуманизации системы судопроизводства, а также ориентира на снижение судебной нагрузки все большее количество переговорщиков приобретают статус профессионального медиатора. Не секрет, что переходный период, ознаменованный пилотированием медиации в разных направлениях разрешения конфликтов¹⁰, по сути, становлением медиации при разрешении судебных споров, вызывает и потребность медиаторов заниматься не только данным видом деятельности, но и продолжать развиваться в своей базовой профессии. Это порождает большое количество вопросов к налогообложению профессиональной деятельности медиаторов, в частности связанных с невозможностью зачастую совмещать выбранные ранее режимы налогообложения.

Именно тема налогообложения в настоящее время является краеугольным камнем на пути легализации профессионального статуса медиатора, она включает в себя постановку на налоговый учет в качестве медиатора и последующее исполнение налоговой обязанности, подачу налоговой декларации, уплату страховых взносов и налогов.

⁹ Основы законодательства Российской Федерации о нотариате от 11.02.1993. № 4462-1. Абз. 2 ст. 59.1 // Российская газета. 13.03.1993.

¹⁰ См., например: Медиация в правовой культуре: диалог государства и общества : монография / В. Ю. Сморгунова, М. О. Мухудадаев, Е. Ю. Калинина, Д. А. Садакова. СПб. : РГПУ имени Герцена, 2021. С. 44—60 ; Сморгунова В. Ю. Медиация в образовательной сфере : монография. СПб. : Изд-во РГПУ имени А. И. Герцена, 2018.

Реалии налоговой политики медиаторской деятельности

Основной закон страны обязывает каждого платить налоги и сборы¹¹. Плательщиками считаются юридические и физические лица, которые по закону обязаны платить налоги и страховые взносы (абз. 1 ст. 19 НК РФ¹²).

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица — резиденты РФ или физические лица — нерезиденты РФ, получившие доходы от источников из России (п. 1 ст. 207 НК РФ)¹³.

Для определения налоговой базы важным элементом налогообложения признается объект налогообложения, которым считается полученный доход.

С полученных медиатором денежных средств в рамках процедуры медиации рассчитывается и перечисляется сумма налога на доходы физических лиц согласно требованиям ст. 224 НК РФ в процентном отношении.

Преимуществом применения общего режима налогообложения в виде НДФЛ стали перспективы использования налоговых вычетов, предусмотренных гл. 23 Кодекса.

Однако сложности возникают в связи с тем, что в силу ч. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ медиаторы признаются плательщиками страховых взносов наравне с другими лицами, профессионально осуществляющими отдельные виды деятельности¹⁴.

Как отмечалось выше, зачастую профессиональные медиаторы — это лица, которые совмещают несколько видов деятельности, например, состоят в трудовых отношениях, являются индивидуальными предпринимателями, адвокатами и т.п. Следовательно, появляется налоговая обязанность по уплате страховых взносов с момента постановки медиатора на налоговый учет.

Данный вопрос становился предметом неоднократного обсуждения, в частности на уровне Конституционного Суда РФ, который в своем определении от 27.12.2023 № 3570-О¹⁵ отказал в принятии к рассмотрению жалобы профессионального медиатора, признав законным факт уплаты страховых взносов даже при условии отсутствия как такого дохода от осуществляемой деятельности.

По мнению заявителя, пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ противоречит положениям Основного закона страны, поскольку дает право взыскивать страховые взносы с лица на налоговом учете в двух статусах — самозанятого и медиатора.

¹¹ Конституции Российской Федерации. Ст. 57 // Российская газета. 1993. № 237.

¹² СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

¹³ СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

¹⁴ Таким образом, медиатор обязан оплатить фиксированные платежи на обязательное пенсионное и медицинское страхование с момента своей регистрации в качестве медиатора и до момента исключения, независимо от получаемого им дохода (URL: https://ats.msk.ru/details/novosti_syda/Takim-obrazom-mediator-obyazan-oplatit-fiksirovannyye/#:~:text=В%20соответствии%20с%20подпунктом%202,01.01.2023%20-%20в%20совокупном%20фиксированном (дата обращения: 01.03.2025)).

¹⁵ Определение Конституционного Суда РФ от 27.12.2023 № 3570-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Булычевой Марии Алексеевны на нарушение ее конституционных прав подпунктом 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации».



Мотивировка отказного определения следовала следующей логике: ст. 57 Конституции РФ устанавливает обязанность каждого платить законным образом закрепленные в НК РФ налоги и сборы. Это означает, что закрепленный на законодательном уровне алгоритм регулирования системы налогов и сборов направлен на обеспечение их полноты и своевременности уплаты.

В определении отмечалось, что законодатель относит к числу плательщиков страховых взносов медиаторов (пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ). В рассматриваемом случае медиатор одновременно относился к двум категориям плательщиков. При этом по каждому из статусов за ним установлена обязанность уплаты налогов и страховых взносов.

Суд, отказывая в принятии жалобы, отметил, что объектом обложения страховыми взносами для некоторых плательщиков признается реализация отдельного вида деятельности независимо от получаемого дохода.

Безусловно, уплата страховых взносов не может быть поставлена в зависимость от полученных средств в виде дохода. Необходимо признать тот факт, что профессиональное посредничество в виде медиации не дает лицам, ее осуществляющим, достаточного уровня дохода, в некоторых случаях медиация проводится в формате *pro bono* (например, в судах), что ограничивает возможности медиаторов производить отчисления страховых взносов и ложится на них дополнительным бременем.

Упрощение системы налогообложения как залог осуществления легальной медиаторской деятельности

С учетом изложенного видится возможность пересмотра существующего порядка налогообложения. В частности, предлагается следующий алгоритм для выбора надлежащей системы налогообложения медиаторов:

- 1) постановка медиаторов в обязательном порядке на налоговый учет, что позволит выявить количество вставших на учет посредников;
- 2) установление в отношении медиаторов пилотного режима налогообложения по аналогии с системой самозанятых, что позволит им перейти на НПД.

Результатом такого подхода могут стать: легализация медиаторской деятельности; увеличение числа лиц, осуществляющих медиацию на профессиональной основе; пополнение бюджета за счет уплаты налога; уплата страховых взносов по желанию плательщика.

Как представляется, такие меры будут способствовать упрощению постановки на налоговый учет и последующему исполнению налоговой обязанности.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Арзуманова Л. Л. Альтернативный способ урегулирования налогового спора // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). — 2017. — № 8. — С. 66—75.
2. Иванова А. В. О возможности применения альтернативных способов разрешения конфликтов в уголовном судопроизводстве России // Вестник Оренбургского государственного университета. — 2012. — № 3 (139). — С. 58—59.
3. Конова Ф. Р. Медиабельность гражданско-правовых споров: соотношение с подведомственностью // Устойчивое развитие России: правовое измерение : сборник докладов X Московского юридического форума : в 3 ч. — М., 2023. — С. 59—62.
4. Медиация в правовой культуре: диалог государства и общества : монография / В. Ю. Сморгунова, М. О. Мухадаев, Е. Ю. Калинина, Д. А. Садакова. — СПб. : РГПУ имени Герцена, 2021. — 208 с.
5. Медиация в публичных финансах: мягкие навыки юриста : учебное пособие / под ред. Е. Ю. Грачевой, Л. Л. Арзумановой. — М. : Норма ; Инфра-М, 2024. — 72 с.
6. Медиация: история, современное состояние, проблемы и перспективы развития : монография / М. А. Панфилов, И. Н. Минеева, Н. В. Никишова [и др.]. — М. : Инфра-М, 2022. — 131 с.
7. Медиация : учебник / под ред. А. Д. Карпенко — М. : Статут, 2016. — 470 с.
8. Николюкин С. В. Правовые технологии посредничества (медиации) в Российской Федерации : научно-практическое пособие. — М. : Юстицинформ, 2013. — 240 с.
9. Сморгунова В. Ю. Медиация в образовательной сфере : монография. — СПб. : Изд-во РГПУ имени А. И. Герцена, 2018. — 184 с.
10. Федоренко Н. В., Моргунова А. В. Актуальные вопросы развития альтернативных судебному способов разрешения конфликтов в России и мире // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. — 2021. — № 2 (129). — С. 86—89.
11. Чумиков А. Н. Переговоры — фасилитация — медиация : учебное пособие для студентов вузов. — М. : Аспект Пресс, 2014. — 160 с.

