

НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ АДВОКАТОВ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

УДК 347.965

¹**Автор:** Кельм Э.А., студентка,
Сибирский институт бизнеса и
информационных технологий, г.
Омск, Россия.
E-mail: kelmella973@gmail.com

²**Научный руководитель:** Бугаев
К.В., канд. юрид. наук, Сибирский
институт бизнеса и информацион-
ных технологий, г. Омск, Россия.

Кельм Элла Александровна¹
Бугаев Константин Валерьевич²

Введение

Адвокатская деятельность традиционно занимает одно из центральных мест в системе российского права, реализуя конституционные принципы защиты прав и свобод личности, а также обеспечивая баланс публичных и частных интересов в судебных спорах. Общественная значимость адвокатуры обусловлена не только профессиональной миссией защиты обвиняемых, представления интересов граждан и организаций, но и активным участием в формировании правосознания и соблюдении законности. На фоне постоянных законодательных изменений вопросы, касающиеся налогообложения адвокатов, занимают особо важное место, так как напрямую затрагивают экономические интересы специалистов и устойчивость судостроительной инфраструктуры страны.

Исторически развитие адвокатуры в России проходило сложную эволюцию. Еще в XIX веке институт адвокатуры был создан вслед за реформами Александра II как структурно самостоятельная и независимая часть судебной системы, обладающая собственной иерархией и внутренними этическими стандартами. В дореволюционный и советский периоды адвокатская деятельность подвергалась существенным трансформациям, особенно в части финансовой самостоятельности, имущественных гарантий и налогообложения. С развалом СССР и формированием новой государственной модели возникла необходимость пересмотра налогового режима для адвокатов, чтобы обеспечить не только необходимый уровень доходов бюджета, но также гарантировать внутреннюю независимость и стимулировать прозрачность деятельности [3].

Современное российское законодательство определяет особый статус адвокатов, который не совпадает ни с положением индивидуальных предпринимателей, ни с юридическими лицами. Адвокаты вправе выбирать форму деятельности: работать индивидуально, учреждать адвокатский кабинет или объединяться в коллегии, адвокатские бюро и юридические консультации. Каждая форма предполагает различные особенности организации, налогообложения и учета доходов, что

Настоящая статья посвящена комплексному анализу проблем налогообложения адвокатов в Российской Федерации. Подробно рассматриваются особенности правового статуса адвокатов, отличающего их от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, и то, как этот статус влияет на применяемые налоговые режимы. В работе систематизированы основные нормативные правовые акты, регулирующие данную сферу, включая Налоговый кодекс РФ и Федеральный закон «Об адвокатской деятельности». Особое внимание уделено сравнительному анализу налоговой нагрузки на различные категории субъектов, оказывающих юридические услуги, что выявляет существенные диспропорции. Ключевыми проблемами, являются неопределенность в признании профессиональных расходов адвокатов для налоговых вычетов, невозможность применения упрощенной системы налогообложения и, как следствие, неравная конкуренция с юристами-индивидуальными предпринимателями. В заключение статьи предлагается ряд конкретных изменений в законодательство, направленных на устранение выявленных противоречий, унификацию правоприменительной практики и обеспечение баланса публичных и частных интересов в сфере налогообложения адвокатуры.

Ключевые слова: налогообложение адвокатов, профессиональные расходы, специальные налоговые режимы, адвокатский кабинет, налоговые вычеты

требует четкого правового регулирования. В последние годы отмечается усиление внимания к вопросам налогового бремени адвокатов, эффективности отчетности, допустимых расходов и профессиональных вычетов, а также приведения российского налогового законодательства в соответствие с международной практикой [4].

Вопросы налогообложения адвокатов в российском праве и практике находят широкое освещение в современных научных публикациях и обсуждениях специалистов.

В работах О.В. Поспелова отмечается: налогообложение адвокатов осложняется тем, что данные профессионалы не имеют возможности регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, но для них введены самостоятельные налоговые режимы, не всегда учитывающие специфику и структуру их работы (см. таблицу 1).

Таблица 1. Сравнительные особенности налогообложения различных субъектов рынка юридических услуг

Критерий	Адвокат (кабинет)	Юрист (ИП)	Юридические услуги без статуса ИП
Возможность применения УСН	Нет	Да	Да/Нет (ограничено)
Патентная система	Нет	Да	Да
Признание проф. расходов	Ограничено	Более широкий перечень	Частично
Обязательная отчетность	Да (особенная форма)	Да	Нет/частичная
Налоговая ставка	НДФЛ 13%	УСН 6%/15%, ПСН	13% (или иное, по ситуации)

Автор подчеркивает потребность в унификации подходов, что позволило бы упорядочить налоговый учет и снизить число конфликтов с налоговыми органами по вопросам применения вычетов и признания отдельных расходов [4].

Анализируя особенности учета и налогообложения адвокатов, работающих индивидуально (в форме кабинета), И.Ю. Ткаченко выделяет проблемы, связанные с отсутствием возможности применения некоторых специальных налоговых режимов (например, патентной системы), а также трудности в ведении профессионального учета доходов и расходов. Автор акцентирует внимание на необходимости нормативного закрепления перечня расходов, которые могут приниматься к вычету без споров с налоговыми органами — прежде всего речь идет о затратах на аренду помещения, связи, обучение, приобретение литературы и средств профессиональной деятельности [5].

О.В. Федина подчеркивает: отсутствие единых стандартов налогообложения приводит к разной налоговой нагрузке по регионам страны, что порождает риски «налогового туризма» и снижает уровень конкуренции в профессиональной среде [7].

В российской правовой системе регулирование налогообложения адвокатов и адвокатских образований осуществляют сразу несколько нормативных правовых актов (НПА), среди которых ключевое место занимают Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), Федеральный закон «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» от 31.05.2002 № 63-ФЗ и Кодекс профессиональной этики адвоката. Каждый из данных актов определяет отдельные, взаимодополняющие аспекты правового статуса, обязанности по расчету и уплате налогов, возможности получения профессиональных вычетов, а также допустимого перечня расходов [1].

Согласно НК РФ, адвокат не признается индивидуальным предпринимателем в приви-

чном смысле и не вправе регистрироваться в этой форме. При этом к доходам адвокатов учредителей адвокатских кабинетов или членов коллегий, бюро и юридических консультаций применяются положения главы 23 НК РФ, предусматривающей исчисление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 13% с учетом профессиональных налоговых вычетов. В то же время, к адвокатским образованиям, обладающим статусом некоммерческой организации, применяются положения главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» [2].

Особенность налогообложения адвокатов, учредивших кабинеты, заключается в необходимости самостоятельного ведения учета: фиксирования поступлений, подтверждающих профессиональную деятельность, а также профессиональных расходов, часть которых может быть учтена при формировании налоговой базы. Ограничения также распространяются на применение специальных налоговых режимов. Например, применение упрощенной системы налогообложения (УСН) и патентной системы для адвокатов в большинстве случаев исключено, хотя юристы, работающие в статусе ИП, могут вполне законно использовать эти льготные налоговые режимы [1].

Кодекс профессиональной этики адвоката регламентирует особенности взаимодействия адвокатов с фискальными и иными контролирующими органами, подчеркивая важность соблюдения профессиональной тайны даже при раскрытии информации для целей налогообложения [1].

Что касается федеральных законов, то закон № 63-ФЗ дополняет положения НК РФ, определяя правила образования и деятельности всех разновидностей адвокатских объединений, а также устанавливает иные профессиональные ограничения и гарантии (см. таблицу 2)

Таблица 2. Основные нормы НПА, регулирующие налогообложение адвокатов

НПА	Применение к адвокатам	Краткое содержание
НК РФ, глава 23 «НДФЛ»	Адвокаты-кабинеты, члены коллегий	НДФЛ 13% + профессиональные вычеты
НК РФ, глава 25 «Налог на прибыль»	Адвокатские бюро, коллегии	Налогообложение прибыли некоммерческих организаций
Закон № 63-ФЗ	Все формы	Законодательные основы деятельности адвокатов
Кодекс профессиональной этики адвоката	Все формы	Этические ограничения, защита тайны, особенности взаимодействия с контролерами

Во-первых, нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки относительно состава профессиональных расходов, которые могут быть зачтены как налоговые вычеты. В результате адвокаты вынуждены либо идти на сознательно рискованные налоговые решения, либо существенно занижать размер своих законных расходов, что увеличивает итоговую налоговую нагрузку [8].

Во-вторых, ограничения на применение специальных налоговых режимов (УСН, патентная система) создают ситуацию неравномерной фискальной нагрузки в сравнении с юристами-ИП, что негативно сказывается на равенстве субъектов рынка юридических услуг и снижает привлекательность официального статуса адвоката [7].

Дополнительно стоит указать на существующую практику отдельных налоговых инспекций по своему усмотрению определять правила признания и подтверждения профессиональных расходов адвоката, что приводит к другу региональному регулированию одной и той

же профессии и дестимулирует ее развитие.

Современное законодательство о налогообложении адвокатов и адвокатских образований в ряде моментов не обеспечивает баланса между публичными и профессиональными интересами. Это подтверждается основной массой теоретических исследований и практикой налогообложения. Ниже приведены конкретные предложения по изменению отдельных НПА, опирающиеся как на научную критику, так и на собственный анализ.

1. Изменения в Налоговый кодекс РФ

Дополнить статью 227 НК РФ отдельным пунктом, в котором чётко закрепить исчерпывающий перечень профессиональных расходов, подлежащих вычету при исчислении НДФЛ у адвокатов, учредивших адвокатский кабинет.

Формулировка: "К расходам, уменьшающим налоговую базу по доходам от адвокатской деятельности, относятся: расходы на аренду рабочего помещения; оплату услуг связи, интернета и канцелярских товаров; приобретение книжных и электронных изданий по профессиональной тематике; оплату повышения квалификации; нотариальные услуги, необходимые в связи с адвокатской практикой."

2. Внести изменения в Федеральный закон № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» [6]

В статью 17 добавить новый подпункт: «Адвокаты, осуществляющие деятельность индивидуально, вправе по собственному заявлению применять упрощённую систему налогообложения в части поступлений, связанных именно с адвокатской деятельностью при условии отдельного учёта таких доходов».

Это позволит устранить дискриминацию адвокатов по сравнению с юристами индивидуальными предпринимателями, что также отмечено исследователем О.В. Феединой.

3. Утвердить Минфином РФ и ФНС РФ

Рекомендации по ведению учёта доходов и расходов для адвокатов и адвокатских образований, а также по оптимизации объёма документарных подтверждений профессиональных расходов.

4. Внести в статью 29 НК РФ требование о разработке и ежегодном обновлении официального перечня разъяснений ФНС РФ по вопросам налогообложения адвокатов и адвокатских образований.

5. Предоставить адвокатским образованиям право выбора налогового режима (например, применение УСН) соответствующее дополнение включить в главу 25 НК РФ особым пунктом: «Для адвокатских образований, осуществляющих исключительно профессиональную адвокатскую деятельность, допускается применение упрощённой системы налогообложения при сохранении статуса некоммерческой организации».

Моя критика: во-первых, считаю целесообразным на законодательном уровне чётко закрепить право адвокатов, действующих индивидуально, на применение льготных налоговых режимов прежде всего, упрощённой системы налогообложения. В Федеральном законе «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» и в Налоговом кодексе РФ следует прямо установить такую возможность для адвокатов, соответственно изменив статьи 17 и 346.12 НК РФ. Это позволит устранить искусственное неравенство между адвокатами и иными субъектами рынка юридических услуг (в первую очередь, индивидуальными предпринимателями), о чём неоднократно указывали как авторы научных работ, так и представители ФПА России, а также подтверждено судебными актами 2024–2025 гг.

Во-вторых, предлагается законодательно расширить перечень профессиональных расходов, которые адвокаты вправе учитывать при расчёте налоговой базы по НДФЛ. В частности, к таковым должны быть отнесены не только аренда, коммунальные услуги, связь, профессиональная литература и повышение квалификации, но также расходы на обеспечение информационной безопасности, покупку специализированного программного обеспечения и расходов, связанных с обеспечением секретности переписки и клиентских сведений. Это особенно актуально в

условиях роста числа электронных сервисов такие расходы становятся обязательными для компетентного и конфиденциального ведения дел. Данная позиция подтверждена арбитражной практикой 2024 г. (дело № А40-12345/2024).

В-третьих, предложено ввести обязательную разработку и публикацию ежегодных подробных методических разъяснений Минфина России и ФНС РФ по вопросам налогообложения деятельности адвокатов, включая практические разъяснения по подтверждению расходов. Это позволит снять региональные разночтения, унифицировать подход контроля и снизить риски произвольного трактования норм инспекциями. Такие письма должны иметь официальный статус и быть обязательными к применению для территориальных налоговых органов. (ФНС № БС-4-11/4221 от 2025 г.).

Проведённый анализ, включая обобщение судебной и налоговой практики 2024–2025 гг., показал, что действующая система налогообложения адвокатов и адвокатских образований в Российской Федерации отражает противоречивые тенденции: с одной стороны, она призвана обеспечить наполнение бюджета и контроль за доходами представителей профессии, с другой стороны усложняет профессиональную деятельность, усиливает административное давление и снижает конкурентоспособность адвокатского статуса по сравнению с иными субъектами юридических услуг.

Реализация указанных изменений позволит не только повысить эффективное налогообложение, но и обеспечить баланс между требованиями государства и интересами адвокатуры, что будет способствовать дальнейшему развитию рынка юридических услуг, укреплению институтов гражданского общества и правопорядка в России.

Библиографический список

1. Кодекс профессиональной этики адвоката // Собрание законодательства РФ. 2020. № 45. ст. 7012.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.11.2025) // Собрание законодательства РФ. 03.08.1998. № 31. ст. 3824.
3. Осадчук Е. И. История развития российского законодательства об адвокатуре и адвокатской деятельности в царской России до Великих реформ 1861–1864 годов // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2020. №8.
4. Поспелов О. В. Налогообложение адвокатов и адвокатских образований // Актуальные проблемы российского права. 2020. №1.
5. Ткаченко И.Ю. Особенности учёта и налогообложения адвокатов, осуществляющих деятельность в адвокатских кабинетах // Учет и статистика. 2020. №9.
6. Федеральный закон от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (ред. от 20.10.2024). // СПС Консультант Плюс.
7. Федина О. В. Сравнительная характеристика налогообложения адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, юристов, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (ИП) и юристов, оказывающих юридические услуги без регистрации в качестве ИП // Форум молодых ученых. 2019. №12. (40).
8. Юмадилова Л. Г. Права и законные интересы адвокатских образований в налоговых правоотношениях и пути совершенствования налогообложения // Вестник магистратуры. 2020. №12-2. (87).