

Федеральная палата адвокатов
Российской Федерации

ПАМЯТКА

молодому адвокату

**Памятка молодому адвокату
о некоторых аспектах управления
налогами и налоговыми рисками**

Москва
2023

Автор:

Чванина Инна Владимировна – адвокат АП Челябинской области, лауреат Всероссийского конкурса среди адвокатов «Лучшая памятка», проведенного Федеральной палатой адвокатов Российской Федерации, – 3-е место в номинации «Памятка молодому адвокату».

Памятка молодому адвокату. Памятка молодому адвокату о некоторых аспектах управления налогами и налоговыми рисками / Чванина И.В. – М., 2023. – 24 с.

По сути, это налоговое планирование, т.е. деятельность адвоката в целях недопущения излишней уплаты (переплаты) налогов (получения обоснованной налоговой выгоды); предупреждения налоговых рисков, в том числе для исключения возможности привлечения к налоговой ответственности.

Включает в себя несколько взаимосвязанных блоков (этапов):

- выбор формы адвокатского образования для осуществления адвокатской деятельности;
- формирование оптимального документооборота:
 - по отношениям с доверителем (включая схему работы с доверителем),
 - внутри адвокатского образования;
 - с налоговым органом (в том числе в целях ведения учета и формирования отчетности);
- документальное и обоснованное применение налоговой выгоды* (в виде профессиональных и иных вычетов по НДФЛ, уменьшения налоговой базы, право на возврат/зачет налога).

Деятельность по налоговому планированию не противоречит Конституции РФ (Определение КС РФ от 07.11.2008 № 1049-О-О; от 13.10.2009 № 1332-О-О).

НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА

Под налоговой выгодой понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета (п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»).

Налоговая выгода не может быть самостоятельной целью деятельности налогоплательщика. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой. *(Статья 54.1. НК РФ. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (введена Федеральным законом от 18.07.2017 № 163-ФЗ)*

Налоговый риск – вероятность наступления неблагоприятного результата для налогоплательщика – адвоката. Последствия: доначисления налогов, пени, штрафов, привлечение к ответственности (налоговой, административной, уголовной).

Основные налоговые риски в деятельности адвоката могут возникнуть:

- вследствие выбора схемы построения работы (взаимоотношения с доверителем);
- вследствие неправильного/некорректного оформления первичных учетных документов – ПУД (при взаимоотношениях с доверителем, при взаимоотношениях с адвокатским образованием;

при неправильном/некорректном ведении учета и отчетности и др. – с налоговым органом);

Налоговые риски выявляются в основном налоговым органом при проведении проверок, а также при проведении иных мероприятий налогового контроля (истребовании документов и т.д.).

Адвокат может управлять налоговыми рисками: предотвращать, выявлять и минимизировать/исключать негативные последствия.

Основные принципы управления налогами и налоговыми рисками:

- Адвокат соблюдает требования налогового законодательства во всех аспектах. Все позиции, принятые в налоговой отчетности, должны быть обоснованы с точки зрения законодательства.
- Любая совершаемая адвокатом операция должна иметь деловую (профессиональную) цель. Адвокат не осуществляет операций, имеющих исключительно налоговые цели.
- Адвокат занимает осмотрительную позицию в отношении расчета и начисления налогов. В то же время, в случае необходимости, адвокат твердо отстаивает свои налоговые позиции и защищает свои законные права и интересы в предусмотренном законодательством порядке.

ВЫБОР ФОРМЫ, СХЕМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Адвокатом является лицо, получившее статус адвоката и право осуществлять адвокатскую деятельность.

Адвокатской деятельностью является квалифицированная юридическая помощь, оказываемая на профессиональной основе лицами, получившими статус адвоката.

Адвокат вправе самостоятельно избирать одну из форм адвокатского образования:

- адвокатский кабинет (при стаже адвокатской деятельности не менее 3-х лет);

- коллегия адвокатов;
- адвокатское бюро;
- юридическая консультация.

Адвокатская деятельность не является предпринимательской (п. 1, 2 ст. 1, п. 1 ст. 2 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ (далее – Закон № 63-ФЗ)).

Адвокат вправе совмещать адвокатскую деятельность с иными видами деятельности.

- деятельностью по урегулированию споров;
- научной (см. Разъяснение Комиссии по этике и стандартам ФПА РФ от 25.01.2022, протокол № 7);
- преподавательской (педагогической – см. Разъяснение Комиссии по этике и стандартам ФПА РФ от 17.02.2017, № 05/17);
- экспертной (см. Разъяснение Комиссии по этике и стандартам ФПА РФ от 25.01.2022, протокол № 7);
- иной творческой деятельностью;
- инвестировать средства и распоряжаться своим имуществом, извлекать доход из других источников (если эта деятельность не предполагает использование статуса адвоката (пункт 3 статьи 9 КПЭА)).

ВНИМАНИЕ!

Согласно пункту 4 статьи 9 КПЭА выполнение профессиональных обязанностей по принятым поручениям должно иметь для адвоката приоритетное значение над иной деятельностью.

Как указано в Разъяснении Комиссии по этике и стандартам ФПА РФ от 16.02.2018 № 01/18 по вопросам приоритета участия адвоката в судебных заседаниях и приоритета профессиональной деятель-

ности над иной деятельностью, при участии адвоката в мероприятиях, не связанных с профессиональной деятельностью, адвокат всегда должен отдавать приоритет участию в качестве защитника, представителя в уголовном, административном, гражданском и арбитражном процессе.

Лицо, имеющее статус адвоката и осуществляющее иную деятельность наряду с адвокатской, но не связанную с адвокатской, имеет право на применение, специальных налоговых режимов.

В определении № 305-ЭС22-27144 Верховного Суда РФ от 24.04.2023 по делу № А-40-68033/2022 Верховный Суд подтвердил вывод, что лицу, имеющему статус адвоката, не запрещено получать доходы от иных видов деятельности, не связанных с адвокатской, и применять к ним специальные налоговые режимы, соответствующие таким видам деятельности на общих основаниях.

ВНИМАНИЕ!

Перед принятием решения об осуществлении иной деятельности, наряду с адвокатской, рекомендую адвокату обращаться в Совет адвокатской палаты соответствующего субъекта РФ.

На основании п. 19 ч. 3 ст. 31 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» Совет адвокатской палаты в пределах своей компетенции дает разъяснение по поводу возможных действий адвоката в сложной ситуации, касающейся соблюдения этических норм.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АДВОКАТОВ

Два порядка исчисления и уплаты НДФЛ с доходов адвоката:

- самостоятельный (адвокатский кабинет);
- налоговым агентом (коллегия адвокатов, адвокатское бюро и юридическая консультация).

Адвокаты при осуществлении адвокатской деятельности по оказанию юридической помощи:

- не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость;
- уплачивают налог на имущество физических лиц и налог на землю в общеустановленном порядке (есть некоторые исключения);
- являются плательщиками страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование и страховые взносы на обязательное медицинское страхование);
- не уплачивают страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (есть некоторые исключения);
- не могут применять УСН;
- не могут применять НПД (налог на профессиональный доход или «самозанятый» – п. 12 ч. 2 ст. 6 ФЗ-422 от 27.11.2018);
- не могут использовать АУСН (автоматизированную упрощенную систему налогообложения).

ПАМЯТКА МОЛОДОМУ АДВОКАТУ О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГАМИ И НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Обзор/сравнение применяемых налоговых режимов физическими лицами, осуществляющими деятельность (предпринимательскую, адвокатскую и иную):

НПД (ФЗ № 422-ФЗ)	Индивидуальный предприниматель	Адвокатский кабинет
Налоговая ставка: 4% при работе с ФЛ 6% при работе с ЮЛ	Налоговая ставка зависит от выбранной системы налогообложения: ОСНО –13% ПСН – 6% УСНО (доход-расход –15%) УСНО (доход –6%) или НПД	ОСНО –13%, освобождение от уплаты НДС
Ограничена сумма дохода 2,4 млн руб. в год	При применении ОСНО сумма дохода не ограничена (при превышении 5 млн руб. – ставка 15%) При УСН –150 млн руб. в год	Сумма дохода не ограничена; ставка 15% при превышении порога доходов в 5 млн руб. (п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224, п. 1 ст. 225 НК РФ)
Не нужна ККТ	Не нужна ККТ если ИП не имеет работников	Не нужна ККТ
Не платятся взносы на пенсионные и медицинское страхование	Платятся взносы на пенсионное и медицинское страхование (даже когда деятельность не ведется)	Платятся взносы на пенсионное и медицинское страхование, даже если деятельность не ведется.

ПАМЯТКА МОЛОДОМУ АДВОКАТУ

<p>Период работы не учитывается как трудовой стаж и не влияет на значение пенсии</p>	<p>Период деятельности ИП засчитывается в трудовой стаж при расчете пенсии</p>	<p>Но адвокат, приостановивший статус, взносы не платит, даже если не уведомил об этом налоговый орган. (см. Определение ВС РФ от 22.06.2022 № 39-КАД22-1-К1)</p>
<p>Могут получать бесплатную медицинскую помощь</p>	<p>Могут получать бесплатную медицинскую помощь</p>	<p>Могут получать бесплатную медицинскую помощь.</p>
<p>Регистрация в ФНС (в мобильном приложении, на сайте ФНС, через банк)</p>	<p>Регистрация (возможна онлайн) в ФНС</p>	<p>Не регистрируется в ФНС (информация об адвокате и адв. обр. направляется адв. палатой субъекта в ФНС; планируется направление инфо посредством КИС АР)</p>
<p>Справку о доходе можно распечатать из мобильного приложения</p>	<p>Доход подтверждается налоговой декларацией</p>	<p>Доход подтверждается налоговой декларацией</p>

ПАМЯТКА МОЛОДОМУ АДВОКАТУ О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГАМИ И НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Не ведется учет доходов	Надо вести налоговый учет доходов	Надо вести налоговый учет доходов
В приложении автоматически рассчитывается сумма налога, не нужно сдавать отчеты и декларации	Надо самостоятельно рассчитывать сумму налога и сдавать налоговую декларацию	Надо самостоятельно рассчитывать сумму налога и сдавать налоговую декларацию
Можно совмещать с работой по трудовому договору	Можно совмещать с работой по трудовому договору	Нельзя совмещать с работой по трудовому договору
Есть ограничения по видам деятельности (например, реализация подакцизных товаров; по агентскому договору и др.)	Возможно совмещение нескольких налоговых режимов (кроме НПД: ИП не может совмещать с НПД другие налоговые режимы)	При осуществлении иной деятельности при соблюдении КПЭА возможно применение НПД (например, при сдаче в пользование/аренду жилого помещения – Письмо Минфина от 24.05.19), либо ИП на ОСНО/УСНО
Нельзя привлекать наемных работников	Можно привлекать наемных работников	Можно привлекать наемных работников (бухгалтеров, помощников и т. д.)

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРИ ВЫБОРЕ СХЕМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ДОВЕРИТЕЛЕМ

Опасное налоговое планирование, основанное на злоупотреблении правом либо противозаконное:

- злоупотребление «свободой договора»;
- создание искусственных схем, например, искусственная аллокация прибыли от гонорара (адвоката в юрлицо/ИП с льготным режимом налогообложения (на примерах из дисциплинарной и судебной практики).

По аналогии: вывод прибыли и НДС фирмы на компании или ИП на УСН (Определение ВС РФ от 20.02.2017 № 302-КГ16–20667 по делу № А74–9292/2015; Определение ВС РФ от 31.10.2017 № 302-КГ16–19481 по делу № А21–5397/2015).

Обоснование наличия налогового риска при искусственной аллокации прибыли от гонорара адвоката:

- НК РФ устанавливает ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
- При наличии признаков искусственной аллокации налоговые органы могут основываться на тезисе о злоупотреблении правом (ст. 541 НК РФ).
- В п. 7 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» установлено, что если суд на основании оценки представленных налоговым органом и налогоплательщиком доказательств придет к выводу о том, что налогоплательщик для целей налогообложения учел операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом, суд определяет объем прав и обязанностей налогоплательщика,

ПАМЯТКА МОЛОДОМУ АДВОКАТУ О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГАМИ И НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции.

- Как указывает К. Сасов, такой подход соответствует налоговому принципу экономического основания налога и общесудебной доктрине «существо над формой».

Основные признаки искусственной аллокации дохода адвоката

ФИНАНСЫ	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ/СЕТИ	СОТРУДНИКИ/ ИСПОЛНИТЕЛИ/ ДОВЕРИТЕЛИ (ЗАКАЗЧИКИ)	ДОКУМЕНТО-ОБОРОТ
Использование ООО/ИП – на УСН или ином спецрежиме (юрислуги)	Используется один IP-адрес	Единая бухгалтерия, отдел кадров	Не оформляется ордер, в доверенность от доверителя могут быть включены сотрудники (юристы) ООО/ИП
«Нерыночность» размера вознаграждения (гонорара) адвоката;	Общий интернет-сайт и доменное имя	Между руководителем ООО/ИП и адвокатом могут быть родственные связи	Соглашение на юридическую помощь заключается с ООО/ИП
Адвокат получает гонорар от ООО/ИП, а не от доверителя (лица, которому оказывается ЮП)	Информация о связи размещена в СМИ/Интернете	Доверители (заказчики) совпадают	Не оформляются отчеты адвоката перед доверителем (лицом, кому оказана юридическая помощь) и т. д.

Выплата гонорара в дни зарплаты иным сотрудникам (юристам) ООО/ИП

Выручка ООО/ИП формируется за счет взаимоотношений с адвокатом

ООО/ИП несет расходы за адвоката

«Возврат» адвокату (адв. обр.) выведенной из-под налога у адвоката прибыли от гонорара

Доверители (заказчики) могут не знать адвоката лично

ФОРМИРОВАНИЕ ДОКУМЕНТООБОРОТА: ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА

Соглашение об оказании юридической помощи (ст. 25 ФЗ № 63 ФЗ) непосредственное правовое основание для:

- осуществления адвокатом своей деятельности;
- получения вознаграждения;
- выдачи ордера (подтверждение волеизъявления доверителя).

Соглашение:

- заключается в письменной форме;
- содержит обязательные условия и реквизиты – ст. 25;
- регистрируется в документации адвокатского образования.

Вознаграждение вносится в кассу образования либо перечисляется на р/с. Доверителю выдается квитанция. Делить гонорар с иными лицами адвокату можно только с согласия доверителя (п. 4 ст. 16 КПЭА).

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА ПРИ ОКАЗАНИИ ПОМОЩИ ЮРЛИЦАМ

У доверителя существует риск неучета расходов на юридическую помощь при расчете налога на прибыль организаций.

Цель заключения соглашения с адвокатским образованием/адвокатом: Глава 25 НК РФ при регулировании налогообложения прибыли организаций установила соотносимость доходов и расходов и связь последних именно с деятельностью организации по извлечению прибыли.

«Согласно материалам выездной налоговой проверки, привлеченные по договорам адвокаты оказывали услуги Ф (директору) и Г, фактически, целью расходов на оплату услуг представителей по уголовным делам являлось защита личных интересов Ф. и Г. и, как результат, непривлечение Ф. и Г. к уголовной ответственности. Таким образом, спорные расходы не связаны с деятельностью Общества, поскольку адвокат оказывал услуги в интересах физических лиц, а не Общества. Доказательств того, что адвокат принимал участие в юридически значимых действиях в отношении самого Общества, не представлено; в связи с чем, понесенные АО “Э” расходы не могут быть учтены для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль» (см.: Решение АС Мурманской области от 17.11.2022 по делу № А42 6428/2018. Аналогичная позиция изложена в Определении Верховного Суда РФ от 26.04.2017 № 304 КГ17 3442 по делу № А27 5024/2016.)

Пороки в оформлении первичных документов:

- отсутствие на актах, отчетах печати адвокатского образования (если адвокатское образование имеет печать согласно учр. документам);
- невозможно установить объем юридической помощи и/или их стоимостное выражение в акте, отчете об оказании юридической помощи (в документах не раскрыто существо заявленной хозяйственной операции);

«Из перечисленных документов невозможно определить какие конкретно действия были выполнены исполнителем услуг в рамках исполнения обязательств по договору и выполнялись ли вообще какие-либо действия. При решении вопроса о возможности учета тех или иных расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций необходимо исходить из того, подтверждают ли представленные налогоплательщиком документы произведенные расходы. То есть, условием учета понесенных затрат для целей налогообложения является возможность на основании имеющихся документов сделать однозначный вывод о том, что расходы на приобретение товаров (работ, услуг) фактически понесены и связаны с предпринимательской деятельностью. При этом, во внимание должны приниматься представленные налогоплательщиком доказательства в подтверждение факта и размера этих затрат, а также их направленности. Таким образом, при наличии первичного документа, подтверждающего совершение хозяйственной операции, но в условиях невозможности определения его содержания, что имеет место быть в рассматриваемой ситуации, расходы налогоплательщика не могут быть признаны обоснованными и документально подтвержденными. При таких обстоятельствах налоговый орган лишен возможности проверить связь данных затрат с деятельностью организации». (Указанная позиция основана

на перечисленных нормах НК РФ, а также подкреплена сложившейся судебной практикой, в том числе по делам № А42–6428/2018, № А42–8166/2014, № А42–1790/2018, № А42–3320/2015, № А42–9042/2017.);

- при перевыставлении доверителю расходов адвоката, например, на командировки (перелеты, проживание в гостиницах, и т.д.) доверителю представляются копии подтверждающих документов.

«Адвокатское бюро ... не является источником происхождения оригиналов проездных документов и документов на проживание, соответственно, не вправе заверять копии таких документов. Таким образом, доводы Общества о правомерности отнесения на расходы предприятия сумм на проезд и проживание в гостиницах представителей АБ по копиям данных документов не соответствуют действующему законодательству, регулирующие спорные отношения, учетной политике Общества» (см. Решение по делу № А42 6428/2018).

Пример: пороки в первичных документах также могут выявляться при взыскании судебных расходов

Организация выиграла дело и решила взыскать судебные расходы на адвоката.

Но возникли проблемы, так как услуги адвоката оплачивала не сама организация, а ее гендиректор наличными.

В подтверждение оплаты заявитель представил квитанцию к приходному кассовому ордеру и выписку о внесении денег адвоката на расчетный счет адвокатского кабинета.

9-й ААС и АС МО: отказали во взыскании судебных расходов, посчитали, что организация при предоставлении займа обязательно отражает его в бухгалтерском учете и оформляет документами. Гендиректор не представил ни сам договор займа, ни иных доказательств. Адвокат тоже не предъявила документы, которые бы подтвердили

реальное получение денег, подчеркнули суды: такими доказательствами могли стать расписка, книга учета доходов и расходов, декларация об уплате налога.

Верховный суд в Определении № 305-ЭС22-25657 от 24.04.2023 посчитал, что при передаче денег адвокату между директором и организацией фактически был заключен заём, поэтому такие расходы нужно компенсировать. Адвокат участвовала в судебных заседаниях от организации. В квитанции к ПКО указано соглашение с адвокатом, а плательщиком ген. директор организации, который вправе представлять ее без доверенности.

Аналогичная позиция в деле № 305-ЭС14-7285

Несмотря на позицию СКЭС, необходимо быть готовыми заранее к данной ситуации:

- оплачивать вознаграждение адвокату организацией;
- **внимательно** отнестись к следующему варианту: если это невозможно по объективным причинам, то заключить соглашение с третьим лицом или договор займа.

ВНИМАНИЕ!

такая практика неустойчива, есть противоположная: см.: Кассационное определение ВС РФ № 9-КАД22-10-К1 от 07.02.2023.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ И ОБОСНОВАННОЕ ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ В ВИДЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ И ИНЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НДС

Чтобы избежать спора с налоговым органом, для включения расходов в состав профессионального налогового вычета требуется одновременное выполнение нескольких условий:

- расходы должны быть фактически произведены;

- расходы должны быть документально подтверждены;
- расходы должны быть связаны с осуществлением адвокатской деятельности.

ВАЖНО! Налоговое законодательство не использует понятия «экономическая целесообразность», поэтому расходы не могут оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата (Определения КС РФ от 04.06.2007 № 320-О-П и № 366-О-П).

РАСХОДЫ АДВОКАТА, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВКЛЮЧЕНИЮ В СОСТАВ ЗАТРАТ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Пунктом 7 статьи 25 Федерального закона № 63-ФЗ предусмотрено, что адвокат осуществляет профессиональные расходы на:

общие нужды адвокатской палаты в размерах и порядке, которые определяются собранием (конференцией) адвокатов;

- содержание соответствующего адвокатского образования;
- страхование профессиональной ответственности;
- иные расходы, связанные с осуществлением адвокатской деятельности (см. Письма Минфина России от 04.12.2020 № 03–04–05/106356, от 27.12.2018 № 03–04–05/95365; Решение ФНС России от 12.02.2020 № КЧ-3–9/1051@);
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование (Письмо Минфина РФ от 20.09.2019 № 03–04–05/72521).

ВНИМАНИЕ!

Помимо фиксированных страховых взносов на ОПС и ОМС адвокат должен заплатить пенсионные взносы в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за год. При этом, чтобы посчи-

ПАМЯТКА МОЛОДОМУ АДВОКАТУ

тать сумму доходов для дополнительных пенсионных взносов, адвокаты могут применить профессиональный вычет по НДФЛ (см. Письмо ФНС России от 03.11.2021 № БС 411/15518@).

Пример применения профессионального налогового вычета

В ноябре 2022 г. адвокат получил вознаграждение 100 000 руб. и понес расходы (оплатил аренду помещения, взнос в палату и т.д.) в размере 20 000 руб.:

	Расчет без применения вычета	Расчет с учетом вычета
Гонорар (вознаграждение)	100 000 руб.	100 000 руб.
Расход на оплату аренды/членский взнос и т. д.	20 000 руб.	20 000 руб.
Налогооблагаемая база	10 000 руб.	$100\,000 - 20\,000 = 80\,000$ руб.
НДФЛ –13%	$100\,000 * 13\% = 13\,000$ руб.	$80\,000 * 13\% = 10\,400$ руб.
Гонорар «на руки»	$100\,000 - 13\,000 = 87\,000$ руб.	$80\,000 - 10\,400 = 69\,600$ руб.
Гонорар после несения расходов	$87\,000 - 20\,000 = 67\,000$ руб.	
ИТОГО:		
Налог	13 000 руб.	10 400 руб.
Получено «на руки»	67 000 руб.	69 600 руб.

Пример. При определении налогооблагаемой базы необходимо учесть затраты на ГСМ (бензин) в составе профессионального налогового вычета и избежать спора с налоговым органом.

План действий:

- обосновать, что расходы относятся к адвокатской деятельности. Это можно сделать с помощью путевого листа, в котором зафиксировать маршрут ТС;
- подтвердить объем израсходованного топлива, для чего надо определить норму расхода топлива (по данным технической документации на ТС (запрос изготовителю/официальному дилеру); либо рассчитать по формуле Минтранса или сделать самостоятельные замеры и зафиксировать актом (возможен спор с налоговым органом, так как «индивидуальный» расход редко принимается налоговым органом без спора));
- на основании путевого листа, в котором должны быть отражены данные одометра, вычислить пробег в километрах;
- пробег умножить на норму расхода топлива = израсходованный объем.

Подтвердить стоимость и факт оплаты топлива на основании чеков с АЗС (документы):

- путевой лист;
- документ, подтверждающий норму расхода;
- чеки на оплату топлива.

Альтернативный вариант: учитывать в общих расходах на содержание адвокатского образования.

ИСКУССТВЕННОЕ СОЗДАНИЕ ЗАТРАТ / МАНИПУЛИРОВАНИЕ СТОИМОСТЬЮ/ЦЕНОЙ

- придание личным расходам характера «деловых», связанных с адвокатской деятельностью (командировка в личных целях и т.д.);
- искусственное (фиктивное) создание затрат;
- завышение стоимости/цены услуг, приобретаемого имущества (например, арендных платежей за офис – Постановление АС ПО от 27.03.2017 по делу № А72–8974/2016).

При подготовке Памятки были использованы материалы СПС «КонсультантПлюс», сайта Федеральной палаты адвокатов РФ (<https://fparf.ru/>), предоставленные Группой компаний «Налоговое право» (<https://www.cnfp.ru/>), блог кандидата юридических наук А.В. Брызгалина (<https://www.nalogbriz.ru/>), а также материалы, предоставленные доцентом СПбГУ, кандидатом юридических наук М.В. Кустовой.

Федеральная палата адвокатов
Российской Федерации

ПАМЯТКА

молодому адвокату

**Памятка молодому адвокату
о некоторых аспектах управления
налогами и налоговыми рисками**

