

Какие налоги платит адвокат в 2025 году

Адвокатская деятельность в России регулируется Федеральным законом РФ от 31.05.2002 № 63-ФЗ. В статье 20 закона перечислены все формы адвокатских образований: коллегия адвокатов, адвокатский кабинет, бюро, юридическая консультация. Адвокат вправе самостоятельно выбрать вид образования и место осуществления деятельности.

Если адвокат принял решение вести частную деятельность, он создает адвокатский кабинет, который не признается юридическим лицом (ст. 21 закона № 63-ФЗ).

Адвокат — налоговый резидент РФ имеет право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с адвокатской деятельностью.

К расходам, которые могут быть учтены в составе профессионального налогового вычета, можно отнести, в частности, расходы на (пп. 5 п. 1 ст. 7, п. 7 ст. 25 Закона № 63-ФЗ, Письма Минфина России от 04.12.2020 № 03-04-05/106356, от 27.12.2018 № 03-04-05/95365, Информация ФНС России «Адвокат имеет право на вычет, если его расходы связаны с профессиональной деятельностью»):

- 1) общие нужды адвокатской палаты;
- 2) содержание соответствующего адвокатского образования;
- 3) страхование профессиональной ответственности;
- 4) проезд и проживание за пределами региона, в котором находится адвокатский кабинет, при наличии подтверждения их цели и соответствующих оправдательных документов;
- 5) иные расходы, относящиеся к профессиональной деятельности адвоката.

Необходимо учесть, что расходы для целей налогообложения должны быть экономически оправданны, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Учтите, что учесть документально не подтвержденные расходы нельзя, поскольку профессиональный налоговый вычет в размере 20 процентов доходов не вправе применить лица, занимающиеся частной практикой (п. п. 1, 2 ст. 221 НК РФ, п. 17 Обзора правовых позиций Конституционного Суда РФ, Письмо Минфина России от 25.01.2018 № 03-04-05/4446).

Профвычеты предоставляются адвокатам, учредившим адвокатский кабинет, при подаче налоговой декларации по форме 3-НДФЛ по окончании налогового периода (ст. 221 НК РФ). При этом в законодательстве РФ отсутствует обязанность представлять вместе с декларацией документы, подтверждающие расходы.

С 2025 года в зависимости от размера доходов установлены пять ставок:

- 13% — для доходов до 2,4 млн руб. в год (менее 200 тыс. руб. в месяц);
- 15% — от 2,4 млн до 5 млн руб. в год;

- 18% — от 5 млн до 20 млн руб. в год;
- 20% — от 20 млн до 50 млн руб. в год;
- 22% — свыше 50 млн руб. в год.

При этом повышенные ставки применяются не ко всему доходу, а только к сумме превышения предельного значения.

Исчисление сумм налога производится налоговым агентом на дату фактического получения дохода, нарастающим итогом с начала налогового периода и применительно ко всем доходам.

Адвокат адвокатского кабинета начисление подоходного налога производит ежеквартально, исходя из ставки налога, фактически полученных доходов, налоговых вычетов и исчисленных сумм авансовых платежей (п. 7 ст. 227 НК РФ). Авансовые платежи подлежат уплате по итогам I квартала, полугодия, девяти месяцев не позднее 28-го числа первого месяца, следующего соответственно за I кварталом, полугодием, девятью месяцами налогового периода. Если последний день срока приходится на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

При этом, поскольку уплата (перечисление) авансов по НДФЛ предусмотрена до представления формы 3-НДФЛ, адвокату следует представить в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей по НДФЛ, уведомление об исчисленных суммах авансовых платежей по НДФЛ в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика или на бумажном носителе (абз. 1, 2 п. 9 ст. 58, п. 3 ст. 80 НК РФ).

Форма уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, а также формат его представления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2022 №ЕД-7-8/1047@.

Общая сумма НДФЛ по итогам года исчисляется адвокатом с учетом фактически уплаченных сумм авансовых платежей и уплачивается по месту жительства адвоката в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата (перечисление) НДФЛ, авансовых платежей по налогу осуществляется в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено п. 1 ст. 58 НК РФ (п. 1 ст. 58 НК РФ).

Также адвокаты платят обязательные взносы на собственное пенсионное и медицинское страхование (пп. 2 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 430 НК РФ). Платить страховые взносы адвокат должен с момента присвоения статуса адвоката до момента его прекращения. Дату присвоения и прекращения статуса определяют по региональному реестру адвокатов, который ведут территориальные органы юстиции (п. 1 ст. 14 Закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ).

Статья 430 Налогового кодекса Российской Федерации дополнена информацией о размерах фиксированных взносов на ОПС и ОМС в 2025 – 2027 годы.

Адвокаты будут уплачивать страховые взносы в следующих размерах (п. 1.2 ст. 430 НК РФ):

2025 год – 53 658 рублей (из этой суммы на пенсионное страхование идет 42984,00, на ОМС – 10674,00)

2026 год – 57 390 рублей.

2027 год – 61 154 рублей.

Адвокаты, являющиеся получателями пенсии за выслугу лет или пенсии по инвалидности в соответствии с Законом № 4468-1, в общем случае уплачивают страховые взносы на ОМС в размере 19,8922 процента от указанного совокупного фиксированного размера страховых взносов (п. 1.4 ст. 430 НК РФ, ч. 2 ст. 2 Федерального закона от 04.08.2023 № 427-ФЗ).

Срок уплаты фиксированных платежей не позднее 29 декабря 2025 года.

Дополнительные страховые платежи предусмотрены с годового дохода свыше 300 000 руб. Их необходимо перечислить на счет ФНС в размере 1 % суммы превышения. При этом размер страховых взносов на ОПС с дохода, превышающего 300 000 руб. за расчетный период, не может быть более 300 888 руб. за расчетный период 2025 года.

Страховые взносы на ОПС, исчисленные с суммы дохода, превышающей 300 000 руб. за расчетный период, уплачиваются адвокатами не позднее 1 июля года, следующего за истекшим годом (п. 1 ст. 423, п. 2 ст. 432 НК РФ).

В случаях приостановлении статуса адвокат должен представить в ИФНС заявление и подтверждающие документы (письмо ФНС РФ от 01.09.2020 № БС-4-11/14026, Письмо Минфина России от 18.08.2021 № 03-15-05/66351).