

# Вестник Адвокатской палаты Тверской области

№4(8) 2007 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

### Редакционный совет

Севастьянов А.Е. -  
председатель редак-  
ционного совета

Башилова Е.Н.,  
Егорова С.Ю.,  
Осипов С.В.,  
Соколова Т.В. -  
члены редакционного  
совета

### Адвокатская палата Тверской области

170042, г. Тверь,  
пер. Никитина, 7.  
Тел./факс  
(4822) 31-20-83.

### E-mail:

patron@tvcom.ru

### Адрес в Интернете:

www.advtver.ru

<i>Кодекс профессиональной этики адвоката</i>	<b>2</b>
<i>Налогообложение адвокатской деятельности</i>	<b>21</b>
<i>1. Налогообложение адвокатов, учредивших адвокатский кабинет</i>	<b>22</b>
<i>2. Налогообложение коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций</i>	<b>30</b>
<i>3. Особенности налогового администрирования и налогообложения адвокатских палат</i>	<b>35</b>
<i>4. Судебная практика по налоговым спорам</i>	<b>35</b>
<i>Разъяснения Совета Адвокатской палаты г. Москвы по вопросам профессиональной этики адвоката</i>	<b>39</b>
<i>Порядок расчета оплаты труда адвоката, участвующего в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия или суда, в зависимости от сложности уголовного дела</i>	<b>41</b>
<i>Жалоба Федеральной палаты адвокатов РФ в Конституционный Суд РФ о нарушении конституционных прав применением ст. 131 УПК РФ</i>	<b>45</b>
<i>Письмо Минфина РФ</i>	<b>49</b>
<i>Изменения в статью 7 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»</i>	<b>50</b>
<i>Единая методика профессиональной подготовки и переподготовки адвокатов, стажеров и помощников адвокатов</i>	<b>51</b>
<i>Информация Российской академии адвокатуры</i>	<b>57</b>
<i>Благодарственное письмо</i>	<b>59</b>
<i>Поздравления. Наши юбиляры</i>	<b>60</b>
<i>Литературный уголок</i>	<b>63</b>
<i>Перечень сносок</i>	<b>64</b>

# Кодекс профессиональной этики адвоката

Принят I Всероссийским съездом адвокатов 31.01.2003 г.  
с изменениями и дополнениями, утвержденными  
II и III Всероссийскими съездами адвокатов  
08.04.2005 и 05.04.2007.

Адвокаты Российской Федерации в соответствии с требованиями, предусмотренными Федеральным законом «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», в целях поддержания профессиональной чести развития традиций российской (присяжной) адвокатуры и, сознавая нравственную ответственность перед обществом, принимают настоящий Кодекс профессиональной этики адвоката.

Существование и деятельность адвокатского сообщества невозможны без соблюдения корпоративной дисциплины и профессиональной этики, заботы адвокатов о своих чести и достоинстве, а также об авторитете адвокатуры.

## Раздел первый

### Принципы и нормы профессионального поведения адвоката

#### Статья 1

Кодекс профессиональной этики адвоката устанавливает обязательные для каждого адвоката правила поведения при осуществлении адвокатской деятельности, основанные на нравственных критериях и традициях адвокатуры, а также на международных стандартах и правилах адвокатской профессии.

Адвокаты вправе в своей деятельности руководствоваться нормами и правилами Общего кодекса правил для адвокатов стран Европейского Сообщества постольку, поскольку эти правила не противоречат законодательству об адвокатской деятельности и адвокатуре и положениям настоящего Кодекса.

### **Статья 2**

1. Настоящий кодекс дополняет правила, установленные законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре.

2. Никакое положение настоящего Кодекса не должно толковаться как предписывающее или допускающее совершение деяний, противоречащих требованиям законодательства об адвокатской деятельности и адвокатуре.

### **Статья 3**

1. Действие настоящего Кодекса распространяется на адвокатов.

2. Адвокаты (руководители адвокатских образований (подразделений) обязаны ознакомить помощников адвокатов, стажеров адвокатов и иных сотрудников с настоящим Кодексом, обеспечить соблюдение ими его норм в части, соответствующей их трудовым обязанностям.

### **Статья 4**

1. Адвокаты при всех обстоятельствах должны сохранять честь и достоинство, присущие их профессии.

2. Необходимость соблюдения правил адвокатской профессии вытекает из факта присвоения статуса адвоката.

3. В тех случаях, когда вопросы профессиональной этики адвоката не урегулированы законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре или настоящим Кодексом, адвокат обязан соблюдать сложившиеся в адвокатуре обычаи и традиции, соответствующие общим принципам нравственности в обществе.

4. Если адвокат не уверен в том, как действовать в сложной этической ситуации, он имеет право обратиться в Совет соответствующей адвокатской палаты субъекта Российской Федерации (далее - Совет) за разъяснением, в котором ему не может быть отказано.

### **Статья 5**

1. Профессиональная независимость адвоката является необходимым условием доверия к нему.

2. Адвокат должен избегать действий, направленных к подрыву доверия.

3. Злоупотребление доверием несовместимо со званием адвоката.

### **Статья 6**

1. Доверия к адвокату не может быть без уверенности в сохранении профессиональной тайны. Профессиональная тайна адвоката обеспечивает иммунитет доверителя, предоставленный последнему Конституцией Российской Федерации.

2. Соблюдение профессиональной тайны является безусловным приоритетом деятельности адвоката. Срок хранения тайны не ограничен во времени.

3. Адвокат не может быть освобожден от обязанности хранить профессиональную тайну никем, кроме доверителя.

4. Без согласия доверителя адвокат вправе использовать сообщенные ему доверителем сведения в объеме, который адвокат считает разумно необходимым для обоснования своей позиции при рассмотрении гражданского спора между ним и доверителем или для своей защиты по возбужденному против него дисциплинарному производству или уголовному делу.

5. Правила сохранения профессиональной тайны распространяются на:

- факт обращения к адвокату, включая имена и названия доверителей;
- все доказательства и документы, собранные адвокатом в ходе подготовки к делу;
- сведения, полученные адвокатом от доверителей;
- информацию о доверителе, ставшую известной адвокату в процессе оказания юридической помощи;
- содержание правовых советов, данных непосредственно доверителю или ему предназначенных;
- все адвокатское производство по делу;
- условия соглашения об оказании юридической помощи, включая денежные расчеты между адвокатом и доверителем;
- любые другие сведения, связанные с оказанием адвокатом юридической помощи.

6. Адвокат не вправе давать свидетельские показания об обстоятельствах, которые стали ему известны в связи с исполнением профессиональных обязанностей.

7. Адвокат не может уступить кому бы то ни было право денежного требования к доверителю по заключенному между ними соглашению.

8. Адвокаты, осуществляющие профессиональную деятельность совместно на основании партнерского договора, при оказании юридической помощи должны руководствоваться правилом о распространении тайны на всех партнеров.

9. В целях сохранения профессиональной тайны адвокат должен вести делопроизводство отдельно от материалов и документов, принадлежащих доверителю. Материалы, входящие в состав адвокатского производства по делу, а также переписка адвоката с доверителем должны быть ясным и недвусмысленным образом обозначены как принадлежащие адвокату или исходящие от него.

10. Правила сохранения профессиональной тайны распространяются на помощников адвоката и стажеров адвоката, а также иных сотрудников адвокатских образований.

**Примечание:** В целях настоящего Кодекса под доверителем понимается:

- лицо, заключившее с адвокатом соглашение об оказании юридической помощи;
- лицо, которому адвокатом оказывается юридическая помощь на основании соглашения об оказании юридической помощи, заключенного иным лицом;

- лицо, которому адвокатом оказывается юридическая помощь бесплатно либо по назначению органа дознания, органа предварительного следствия, прокурора или суда.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05 апреля 2007 г. четвертый абзац Примечания к статье 6 после слов «юридическая помощь» дополнен словами «**бесплатно либо**».)

### **Статья 7**

1. Адвокат принимает поручение на ведение дела и в том случае, когда у него имеются сомнения юридического характера, не исключаящие возможности разумно и добросовестно поддерживать и отстаивать интересы доверителя.

2. Предупреждение судебных споров является составной частью оказываемой адвокатом юридической помощи, поэтому адвокат заботится об устранении всего, что препятствует мировому соглашению.

### **Статья 8**

При осуществлении профессиональной деятельности адвокат:

1) честно, разумно, добросовестно, квалифицированно, принципиально и своевременно исполняет свои обязанности, активно защищает права, свободы и интересы доверителей всеми не запрещенными законодательством средствами, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, законом и настоящим Кодексом;

2) уважает права, честь и достоинство лиц, обратившихся к нему за оказанием юридической помощи, доверителей, коллег и других лиц, придерживается манеры поведения и стиля одежды, соответствующих деловому общению.

### **Статья 9**

1. Адвокат не вправе:

1) действовать вопреки законным интересам доверителя, оказывать ему юридическую помощь, руководствуясь соображениями собственной выгоды, безнравственными интересами или находясь под воздействием давления извне;

2) занимать по делу позицию, противоположную позиции доверителя, и действовать вопреки его воле, за исключением случаев, когда адвокат-защитник убежден в наличии самоговора своего подзащитного;

3) делать публичные заявления о доказанности вины доверителя, если он ее отрицает;

4) разглашать без согласия доверителя сведения, сообщенные им адвокату в связи с оказанием ему юридической помощи;

5) принимать поручения на оказание юридической помощи в количестве, заведомо большем, чем адвокат в состоянии выполнить;

6) навязывать свою помощь лицам и привлекать их в качестве доверителей путем использования личных связей с работниками судебных и правоохранительных органов, обещанием благополучного разрешения дела и другими недостойными способами;

7) допускать в процессе разбирательства дела высказывания, умаляющие честь и достоинство других участников разбирательства, даже в случае их нетактичного поведения;

8) приобретать каким бы то ни было способом в личных интересах имущество и имущественные права, являющиеся предметом спора, в котором адвокат принимает участие как лицо, оказывающее юридическую помощь.

2. Адвокат вправе совмещать адвокатскую деятельность с работой в качестве руководителя адвокатского образования и с работой на выборных должностях в адвокатской палате субъекта Российской Федерации или в Федеральной палате адвокатов.

Исполнение адвокатом возложенных на него полномочий в связи с избранием на должность в адвокатской палате субъекта Российской Федерации или в Федеральной палате адвокатов, а также исполнение адвокатом полномочий руководителя адвокатского образования (подразделения) является его профессиональной обязанностью.

При этом вознаграждение, выплачиваемое адвокату за работу в адвокатской палате субъекта Российской Федерации и в Федеральной палате адвокатов в связи с исполнением указанных полномочий, носит характер компенсационной выплаты со стороны соответствующей палаты за вынужденную невозможность в полной мере осуществлять адвокатскую деятельность.

3. Адвокат также не вправе:

- заниматься иной оплачиваемой деятельностью в форме непосредственного (личного) участия в процессе реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг;

- вне рамок адвокатской деятельности оказывать юридические услуги либо участвовать в организациях, оказывающих юридические услуги;

- принимать поручение на выполнение функций органов управления доверителя - юридического лица по распоряжению имуществом и правами последнего. Возложение указанных функций на работников адвокатских образований также не допускается.

4. Выполнение профессиональных обязанностей по принятым поручениям должно иметь для адвоката приоритетное значение над иной деятельностью.

Осуществление адвокатом иной деятельности не должно порочить честь и достоинство адвоката или наносить ущерб авторитету адвокатуры.

## **Статья 10**

1. Закон и нравственность в профессии адвоката выше воли доверителя. Никакие пожелания, просьбы или указания доверителя, направленные к несоблюдению закона или нарушению правил, предусмотренных настоящим Кодексом, не могут быть исполнены адвокатом.

2. Адвокат не вправе давать лицу, обратившемуся за оказанием юридической помощи, или доверителю обещания положительного результата выполнения поручения, которые могут прямо или косвенно

свидетельствовать о том, что адвокат для достижения этой цели намерен воспользоваться другими средствами, кроме добросовестного выполнения своих обязанностей.

3. Адвокат не должен принимать поручение, если его исполнение будет препятствовать исполнению другого ранее принятого поручения.

4. Адвокат не должен ставить себя в долговую зависимость от доверителя.

5. Адвокат не должен допускать фамильярных отношений с доверителем.

6. При отмене поручения адвокат должен незамедлительно возвратить доверителю все полученные от последнего подлинные документы по делу и доверенность.

7. При исполнении поручения адвокат исходит из презумпции достоверности документов и информации, представленных доверителем, и не проводит их дополнительной проверки.

8. Обязанности адвоката, установленные законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре, при оказании им юридической помощи бесплатно в случаях, предусмотренных этим законодательством или по назначению органа дознания, органа предварительного следствия, прокурора или суда, не отличаются от обязанностей при оказании юридической помощи за гонорар.

9. Если после принятия поручения, кроме поручения на защиту по уголовному делу на предварительном следствии и в суде первой инстанции, выявятся обстоятельства, при которых адвокат был не вправе принимать поручение, он должен расторгнуть соглашение. Принимая решение о невозможности выполнения поручения и расторжении соглашения, адвокат должен по возможности заблаговременно поставить об этом в известность доверителя с тем, чтобы последний мог обратиться к другому адвокату.

### **Статья 11**

1. Адвокат не вправе быть советником, защитником или представителем нескольких сторон в одном деле, чьи интересы противоречат друг другу, а может лишь способствовать примирению сторон.

2. Если в результате конкретных обстоятельств возникнет необходимость оказания юридической помощи лицам с различными интересами, а равно при потенциальной возможности конфликта интересов, адвокаты, оказывающие юридическую помощь совместно на основании партнерского договора, обязаны получить согласие всех сторон конфликтного отношения на продолжение исполнения поручения и обеспечить равные возможности для правовой защиты этих интересов.

### **Статья 12**

Участвуя или присутствуя на судопроизводстве и производстве по делам об административных правонарушениях, адвокат должен соблюдать нормы соответствующего процессуального законодательства, проявлять уважение к суду и другим участникам процесса, следить за

соблюдением закона в отношении доверителя и в случае нарушений прав последнего ходатайствовать об их устранении.

Возражая против действий судей и других участников процесса, адвокат должен делать это в корректной форме и в соответствии с законом.

### **Статья 13**

1. Помимо случаев, предусмотренных законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре, адвокат не вправе принимать поручение на осуществление защиты по одному уголовному делу от двух и более лиц, если:

- 1) интересы одного из них противоречат интересам другого;
- 2) интересы одного хотя и не противоречат интересам другого, но эти лица придерживаются различных позиций по одним и тем же эпизодам дела;
- 3) необходимо осуществлять защиту лиц, достигших и не достигших совершеннолетия.

2. Адвокат, принявший в порядке назначения или по соглашению поручение на осуществление защиты по уголовному делу, не вправе отказаться от защиты, кроме случаев, указанных в законе, и должен выполнять обязанности защитника, включая, при необходимости, подготовку и подачу кассационной жалобы на приговор суда в отношении своего подзащитного.

Адвокат, принявший поручение на защиту в стадии предварительного следствия в порядке назначения или по соглашению, не вправе отказаться без уважительных причин от защиты в суде первой инстанции.

3. Адвокат-защитник не должен без необходимости ухудшать положение других подсудимых. Всякие действия адвоката, направленные против других подсудимых, чьи интересы противоречат интересам подзащитного, оправданы лишь тогда, когда без этого не может быть осуществлена в полной мере защита его доверителя.

4. Адвокат-защитник обязан обжаловать приговор:

- 1) по просьбе подзащитного;
- 2) при наличии оснований к отмене или изменению приговора по благоприятным для подзащитного мотивам;
- 3) как правило, в отношении несовершеннолетнего, если суд не разделил позицию адвоката-защитника и назначил более тяжкое наказание или наказание за более тяжкое преступление, чем просил адвокат.

### **Статья 14**

1. При невозможности по уважительным причинам прибыть в назначенное время для участия в судебном заседании или следственном действии, а также при намерении ходатайствовать о назначении другого времени для их проведения адвокат должен заблаговременно уведомить об этом суд или следователя, а также сообщить об этом другим адвокатам, участвующим в процессе, и согласовать с ними время совершения процессуальных действий.



2. Адвокат вправе беседовать с процессуальным противником своего доверителя, которого представляет другой адвокат, только с согласия или в присутствии последнего.

### **Статья 15**

1. Адвокат строит свои отношения с другими адвокатами на основе взаимного уважения и соблюдения их профессиональных прав.

2. Адвокат должен воздерживаться от:

1) употребления выражений, умаляющих честь, достоинство или деловую репутацию другого адвоката в связи с осуществлением им адвокатской деятельности;

2) использования в беседах с лицами, обратившимися за оказанием юридической помощи, и с доверителями выражений, порочащих другого адвоката, а также критики действий и консультаций адвоката, ранее оказывавшего юридическую помощь этим лицам;

3) обсуждения с лицами, обратившимися за оказанием юридической помощи, и с доверителями обоснованности гонорара, взимаемого другими адвокатами.

3. Адвокат не вправе склонять лицо, пришедшее в адвокатское образование к другому адвокату, к заключению соглашения о предоставлении юридической помощи между собой и этим лицом.

4. Адвокат обязан уведомить Совет о принятии поручения на ведение дела против другого адвоката в связи с профессиональной деятельностью последнего.

Если адвокат принимает поручение на представление доверителя в споре с другим адвокатом, он должен сообщить об этом коллеге и при соблюдении интересов доверителя предложить окончить спор миром.

5. Отношения между адвокатами не должны влиять на защиту интересов участвующих в деле сторон. Адвокат не вправе поступаться интересами доверителя ни во имя товарищеских, ни во имя каких-либо иных отношений.

6. Адвокат обязан выполнять решения органов адвокатской палаты и органов Федеральной палаты адвокатов, принятые в пределах их компетенции.

7. Адвокат обязан участвовать лично или материально в оказании юридической помощи бесплатно в случаях, предусмотренных законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре, или по назначению органа дознания, органа предварительного следствия, прокурора или суда в порядке, определяемом адвокатской палатой субъекта Российской Федерации.

8. Адвокат - руководитель адвокатского образования (подразделения) обязан принимать меры для надлежащего исполнения адвокатами профессиональных обязанностей по участию в оказании юридической помощи бесплатно и помощи по назначению, а также по осуществлению отчислений на общие нужды адвокатской палаты и выполнению иных решений органов адвокатской палаты и Федеральной палаты адвокатов, принятых в пределах их компетенции.

### **Статья 16**

1. Адвокат имеет право на получение вознаграждения (гонорара), причитающегося ему за исполняемую работу, а также на возмещение понесенных им издержек и расходов.

2. Гонорар определяется соглашением сторон и может учитывать объем и сложность работы, продолжительность времени, необходимо-го для ее выполнения, опыт и квалификацию адвоката, сроки, степень срочности выполнения работы и иные обстоятельства.

3. Адвокату следует воздерживаться от включения в соглашение условия, в соответствии с которым выплата вознаграждения ставится в зависимость от результата дела.

Данное правило не распространяется на имущественные споры, по которым вознаграждение может определяться пропорционально к цене иска в случае успешного завершения дела.

4. Адвокату запрещается делить гонорар, в частности, под видом разделения обязанности, с лицами, не являющимися адвокатами.

5. Адвокату запрещается принимать от доверителя какое-либо имущество в обеспечение соглашения о гонораре, за исключением денежных сумм, вносимых в кассу адвокатского образования (подразделения) в качестве авансового платежа.

6. В случае если в процессе оказания юридической помощи адвокаты принимают поручение доверителя по распоряжению принадлежащими доверителю денежными средствами (далее - «средства доверителя»), для адвокатов является обязательным соблюдение следующих правил:

- средства доверителя всегда должны находиться на счете в банке или в какой-либо другой организации (в том числе у профессиональных участников рынка ценных бумаг), позволяющей осуществлять контроль со стороны органов власти за проводимыми операциями, за исключением случаев наличия прямого или опосредованного распоряжения доверителя относительно использования средств каким-либо другим образом;

- в сопровождающих каждую операцию со средствами доверителя документах должно содержаться указание на совершение данной операции адвокатом по поручению доверителя;

- выплаты какому-либо лицу из средств доверителя, осуществляемые от его имени или в его интересах, могут производиться только при наличии соответствующего непосредственного или опосредованного поручения доверителя, выраженного в письменной форме;

- адвокат в порядке адвокатского делопроизводства обязан вести учет финансовых документов относительно выполнения поручений по проведению операций со средствами доверителя, которые должны предоставляться доверителю по его требованию.

### **Статья 17**

1. Информация об адвокате и адвокатском образовании допустима, если она не содержит:

- 1) оценочных характеристик адвоката;
- 2) отзывов других лиц о работе адвоката;
- 3) сравнений с другими адвокатами и критики других адвокатов;
- 4) заявлений, намеков, двусмысленностей, которые могут ввести в заблуждение потенциальных доверителей или вызывать у них безосновательные надежды.

2. Если адвокату (адвокатскому образованию) стало известно о распространении без его ведома рекламы его деятельности, которая не отвечает настоящим требованиям, он обязан сообщить об этом Совету.

### **Статья 18**

1. Нарушение адвокатом требований законодательства об адвокатской деятельности и адвокатуре и настоящего Кодекса, совершенное умышленно или по грубой неосторожности, влечет применение мер дисциплинарной ответственности, предусмотренных законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре и настоящим Кодексом.

2. Не может повлечь применение мер дисциплинарной ответственности действие (бездействие) адвоката, формально содержащее признаки нарушения требований законодательства об адвокатской деятельности и адвокатуре и настоящего Кодекса, предусмотренного пунктом 1 настоящей статьи (далее - нарушение), однако в силу малозначительности не порочащее честь и достоинство адвоката, не умаляющее авторитет адвокатуры и не причинившее существенного вреда доверителю или адвокатской палате.

3. Адвокат, действовавший в соответствии с разъяснениями Совета относительно применения положений настоящего Кодекса, не может быть привлечен к дисциплинарной ответственности.

4. Меры дисциплинарной ответственности применяются только в рамках дисциплинарного производства в соответствии с процедурами, предусмотренными Разделом 2 настоящего Кодекса.

При определении меры дисциплинарной ответственности должны учитываться тяжесть совершенного проступка, обстоятельства, при которых он совершен, форма вины, а также иные обстоятельства, которые Советом признаны существенными и приняты во внимание при вынесении решения.

5. Меры дисциплинарной ответственности могут быть применены к адвокату не позднее шести месяцев со дня обнаружения проступка, не считая времени болезни адвоката, нахождения его в отпуске.

Меры дисциплинарной ответственности могут быть применены к адвокату, если с момента совершения им нарушения прошло не более одного года.

6. Мерами дисциплинарной ответственности могут являться:

- 1) замечание;
- 2) предупреждение;
- 3) прекращение статуса адвоката.

## Раздел второй

### Процедурные основы дисциплинарного производства

#### Статья 19

1. Порядок рассмотрения и разрешения жалоб, представлений, сообщений в отношении адвокатов (в том числе руководителей адвокатских образований, подразделений) устанавливаются данным разделом Кодекса.

2. Поступок адвоката, который порочит его честь и достоинство, умаляет авторитет адвокатуры, неисполнение или ненадлежащее исполнение адвокатом своих профессиональных обязанностей перед доверителем, а также неисполнение решений органов адвокатской палаты должны стать предметом рассмотрения соответствующих квалификационной комиссии и Совета, заседания которых проводятся в соответствии с процедурами дисциплинарного производства, предусмотренными настоящим Кодексом.

При наличии дисциплинарного производства в отношении адвоката его заявление о прекращении статуса или об изменении им членства в адвокатской палате рассматривается по окончании дисциплинарного разбирательства.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05 апреля 2007 пункт 2 статьи 19 дополнен абзацем вторым.)

3. Дисциплинарное производство должно обеспечить своевременное, объективное и справедливое рассмотрение жалоб, представлений, сообщений в отношении адвоката, их разрешение в соответствии с законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре и настоящим Кодексом, а также исполнение принятого решения.

4. При осуществлении дисциплинарного производства принимаются меры для охраны сведений, составляющих тайну личной жизни лиц, обратившихся с жалобой, коммерческую и адвокатскую тайны, а также меры для достижения примирения между адвокатом и заявителем.

5. Дисциплинарное производство осуществляется только квалификационной комиссией и Советом адвокатской палаты, членом которой состоит адвокат на момент возбуждения такого производства.

6. После возбуждения дисциплинарного производства лица, органы и организации, обратившиеся с жалобой, представлением, сообщением, адвокат, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, а также представители перечисленных лиц, органов и организаций являются участниками дисциплинарного производства.

7. Отзыв жалобы, представления, сообщения либо примирение адвоката с заявителем, выраженные в письменной форме, возможны до принятия решения Советом и влекут прекращение дисциплинарного производства. Повторное возбуждение дисциплинарного производства по данному предмету и основанию не допускается.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 5 апреля 2007 пункт 7

статьи 19 после слова «заявителем» дополнен словами «выраженные в письменной форме».)

## **Статья 20**

1. Поводами для возбуждения дисциплинарного производства являются:

1) жалоба, поданная в адвокатскую палату другим адвокатом, доверителем адвоката или его законным представителем, а равно - при отказе адвоката принять поручение без достаточных оснований - жалоба лица, обратившегося за оказанием юридической помощи в порядке статьи 26 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»;

2) представление, внесенное в адвокатскую палату вице-президентом адвокатской палаты либо лицом, его замещающим;

3) представление, внесенное в адвокатскую палату органом государственной власти, уполномоченным в области адвокатуры;

4) сообщение суда (судьи) в адрес адвокатской палаты.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 5 апреля 2007 в подпунктах 1-4 пункта 1 слово «Совет» заменено словами «адвокатская палата»; в подпункте 4 пункта 1 исключены слова «в случаях, предусмотренных федеральным законодательством».)

2. Жалоба, представление, сообщение признаются допустимыми поводами к возбуждению дисциплинарного производства, если они поданы в письменной форме и в них указаны:

1) наименование адвокатской палаты, в которую подается жалоба, вносятся представление, сообщение;

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 в подпункте 1 пункта 2 слова «Совет которой» заменены словом «которую».)

2) фамилия, имя, отчество адвоката, подавшего жалобу на другого адвоката, принадлежность к адвокатской палате и адвокатскому образованию;

3) фамилия, имя, отчество доверителя адвоката, его место жительства или наименование учреждения, организации, если они являются подателями жалобы, их место нахождения, а также фамилия, имя, отчество (наименование) представителя и его адрес, если жалоба подается представителем;

4) наименование и местонахождение органа государственной власти, а также фамилия, имя, отчество должностного лица, направившего представление либо сообщение;

5) фамилия, имя, отчество, а также принадлежность к соответствующему адвокатскому образованию адвоката, в отношении которого ставится вопрос о возбуждении дисциплинарного производства, реквизиты соглашения об оказании юридической помощи (если оно заключалось) и (или) ордера;

6) конкретные действия (бездействие) адвоката, в которых выразилось нарушение им профессиональных обязанностей;

7) обстоятельства, на которых лицо, обратившееся с жалобой, пред-

ставлением, сообщением, основывает свои требования, и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;

8) перечень прилагаемых к жалобе, представлению, сообщению документов.

3. Каждый участник дисциплинарного производства вправе предложить в устной или письменной форме способ разрешения дисциплинарного дела. Лицо, требующее привлечения адвоката к дисциплинарной ответственности, должно указать на конкретные действия (бездействие) адвоката, в которых выразилось нарушение им профессиональных обязанностей.

4. Не могут являться допустимым поводом для возбуждения дисциплинарного производства жалобы, обращения, представления лиц, не указанных в пункте 1 настоящей статьи, а равно жалобы, сообщения и представления указанных в настоящей статье лиц, основанные на действиях (бездействии) адвоката (в том числе руководителя адвокатского образования, подразделения), не связанных с исполнением им профессиональных обязанностей.

5. Не могут являться допустимым поводом для возбуждения дисциплинарного производства жалобы и обращения других адвокатов или органов адвокатских образований, возникшие из отношений по созданию и функционированию этих образований.

6. Анонимные жалобы и сообщения на действия (бездействие) адвокатов не рассматриваются.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 статья 20 дополнена пунктом 6.)

## **Статья 21**

1. Президент адвокатской палаты субъекта Российской Федерации по поступлении документов, предусмотренных пунктом 1 статьи 20 настоящего Кодекса, возбуждает дисциплинарное производство не позднее десяти дней со дня их получения. Участники дисциплинарного производства заблаговременно извещаются о месте и времени рассмотрения дисциплинарного дела квалификационной комиссией, им предоставляется возможность ознакомления со всеми материалами дисциплинарного производства.

2. В случае получения жалоб и обращений, которые не могут быть признаны допустимым поводом для возбуждения дисциплинарного производства, а равно поступивших от лиц, не имеющих права ставить вопрос о его возбуждении, или при обнаружении обстоятельств, исключающих возможность возбуждения дисциплинарного производства, Президент палаты отказывает в его возбуждении, возвращает эти документы заявителю, указывая в письменном ответе мотивы принятого решения, а если заявителем является физическое лицо, разъясняет последнему порядок обжалования принятого решения.

3. Обстоятельствами, исключающими возможность дисциплинарного производства, являются:

1) состоявшееся ранее решение Совета по дисциплинарному про-

изводству с теми же участниками по тому же предмету и основанию;

2) состоявшееся ранее решение Совета о прекращении дисциплинарного производства по основанию, предусмотренному пунктом 1 статьи 25 настоящего Кодекса;

3) истечение сроков применения мер дисциплинарной ответственности.

### **Статья 22**

Дисциплинарное производство включает следующие стадии:

1) разбирательство в квалификационной комиссии адвокатской палаты субъекта Российской Федерации;

2) разбирательство в Совете адвокатской палаты субъекта Российской Федерации.

### **Статья 23**

1. Дисциплинарное дело, поступившее в квалификационную комиссию адвокатской палаты субъекта Российской Федерации, должно быть рассмотрено не позднее двух месяцев, не считая времени отложения дисциплинарного дела по причинам, признанным квалификационной комиссией уважительными.

Разбирательство в квалификационной комиссии адвокатской палаты субъекта Российской Федерации осуществляется устно, на основе принципов состязательности и равенства участников дисциплинарного производства.

Перед началом разбирательства все члены квалификационной комиссии предупреждаются о недопустимости разглашения и об охране ставших известными в ходе разбирательства сведений, составляющих тайну личной жизни участников дисциплинарного производства, а также коммерческую, адвокатскую и иную тайны.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 пункт 1 статьи 23 дополнен первым абзацем.)

2. Квалификационная комиссия должна дать заключение по возбужденному дисциплинарному производству в том заседании, в котором состоялось разбирательство по существу, на основании непосредственного исследования доказательств, представленных участниками производства до начала разбирательства, а также их устных объяснений.

Копии письменных доказательств или документов, которые участники намерены представить в комиссию, должны быть переданы ее секретарю не позднее двух суток до начала заседания. Квалификационная комиссия может принять от участников дисциплинарного производства к рассмотрению дополнительные материалы непосредственно в процессе разбирательства, если они не могли быть представлены заранее. В этом случае комиссия по ходатайству участников дисциплинарного производства может отложить разбирательство для ознакомления с вновь представленными материалами.

3. Неявка кого-либо из участников дисциплинарного производства

не является основанием для отложения разбирательства. В этом случае квалификационная комиссия рассматривает дело по существу по имеющимся материалам и заслушивает тех участников производства, которые явились на заседание комиссии.

4. Разбирательство в комиссии осуществляется в пределах тех требований и по тем основаниям, которые изложены в жалобе, представлении, сообщении. Изменение предмета и (или) основания жалобы, представления, сообщения не допускается.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 в пункте 4 статьи 23 слова «тех оснований» заменены словами «по тем основаниям».)

5. Участники дисциплинарного производства с момента его возбуждения имеют право:

1) знакомиться со всеми материалами дисциплинарного производства, делать выписки из них, снимать с них копии, в том числе с помощью технических средств;

2) участвовать в заседании комиссии лично и (или) через представителя;

3) давать по существу разбирательства устные и письменные объяснения, представлять доказательства;

4) знакомиться с протоколом заседания и заключением комиссии;

5) в случае несогласия с заключением комиссии представить Совету свои объяснения.

6. По просьбе участников дисциплинарного производства комиссия вправе запросить дополнительные сведения и документы, на которые участники ссылаются в подтверждение своих доводов.

7. Адвокат, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, имеет право принимать меры по примирению с лицом, подавшим жалобу, до решения Совета. Адвокат и его представитель дают объяснения комиссии последними.

8. Квалификационная комиссия обязана вынести заключение по существу, если к моменту возбуждения дисциплинарного производства не истекли сроки, предусмотренные статьей 18 настоящего Кодекса.

9. По результатам разбирательства квалификационная комиссия вправе вынести следующие заключения:

1) о наличии в действиях (бездействии) адвоката нарушения норм законодательства об адвокатской деятельности и адвокатуре и (или) настоящего Кодекса, либо о неисполнении или ненадлежащем исполнении им своих обязанностей перед доверителем, либо о неисполнении решений органов адвокатской палаты;

2) о необходимости прекращения дисциплинарного производства вследствие отсутствия в действии (бездействии) адвоката нарушения норм законодательства об адвокатской деятельности и адвокатуре и (или) настоящего Кодекса либо вследствие надлежащего исполнения адвокатом своих обязанностей перед доверителем или адвокатской палатой;



3) о необходимости прекращения дисциплинарного производства вследствие состоявшегося ранее заключения квалификационной комиссии и решения Совета этой или иной адвокатской палаты по производству с теми же участниками по тому же предмету и основанию;

4) о необходимости прекращения дисциплинарного производства вследствие отзыва жалобы, представления, сообщения либо примирения лица, подавшего жалобу, и адвоката;

5) о необходимости прекращения дисциплинарного производства вследствие истечения сроков применения мер дисциплинарной ответственности;

6) о необходимости прекращения дисциплинарного производства вследствие обнаружившегося в ходе разбирательства отсутствия допустимого повода для возбуждения дисциплинарного производства.

10. Разбирательство во всех случаях осуществляется в закрытом заседании квалификационной комиссии. Порядок разбирательства определяется квалификационной комиссией и доводится до сведения участников дисциплинарного производства. Заседание квалификационной комиссии ведет ее председатель (назначенный им заместитель из числа членов комиссии), который обеспечивает порядок в ходе ее заседания. Нарушители порядка могут быть отстранены от заседания комиссии по ее решению. Участники дисциплинарного производства вправе присутствовать при оглашении заключения комиссии.

11. Заседание квалификационной комиссии фиксируется протоколом, в котором отражаются все существенные стороны разбирательства, а также формулировка заключения. Протокол подписывается председателем и секретарем комиссии. В случаях, признаваемых комиссией необходимыми, может вестись звукозапись, прилагаемая к протоколу.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 во втором предложении пункта 11 статьи 23 исключены слова «ведется одним из членов комиссии, назначенным ее председателем или его заместителем, и» и слова «непосредственно после вынесения заключения и перед его оглашением».)

12. По существу разбирательства комиссия принимает заключение путем голосования именными бюллетенями, форма которых утверждается Советом. Формулировки по вопросам для голосования предлагаются председателем комиссии или назначенным им заместителем. Именные бюллетени для голосования членов комиссии приобщаются к протоколу и являются его неотъемлемой частью.

13. По просьбе участников дисциплинарного производства им в десятидневный срок вручается (направляется) заверенная копия заключения комиссии.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 в пункте 13 слово «пятидневный» заменено на слово «десятидневный».)

14. Заключение комиссии должно быть мотивированным и обоснованным и состоять из вводной, описательной, мотивировочной и резо-

лютивной частей.

Во вводной части заключения указываются время и место вынесения заключения, наименование комиссии, его вынесшей, состав комиссии, участники дисциплинарного производства, повод для возбуждения дисциплинарного производства.

Описательная часть заключения должна содержать указание на предмет жалобы или представления (сообщения), объяснения адвоката.

В мотивировочной части заключения должны быть указаны фактические обстоятельства, установленные комиссией, доказательства, на которых основаны ее выводы, и доводы, по которым она отвергает те или иные доказательства, а также правила профессионального поведения адвокатов, предусмотренные законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре, настоящим Кодексом, которыми руководствовалась комиссия при вынесении заключения.

Резолютивная часть заключения должна содержать одну из формулировок, предусмотренных пунктом 9 настоящей статьи.

#### **Статья 24**

1. Дисциплинарное дело, поступившее в Совет палаты с заключением квалификационной комиссии, должно быть рассмотрено не позднее двух месяцев с момента вынесения заключения, не считая времени отложения дисциплинарного дела по причинам, признанным Советом уважительными. Участники дисциплинарного производства извещаются о месте и времени заседания Совета.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 в пункте 1 статьи 24 первое предложение дополнено словами «не считая времени отложения дисциплинарного дела по причинам, признанным Совету уважительными».)

2. Совет рассматривает жалобы, представления и сообщения в порядке, установленном его регламентом, с учетом особенностей, определенных данным разделом настоящего Кодекса.

3. Участники дисциплинарного производства не позднее десяти суток с момента вынесения квалификационной комиссией заключения вправе представить через ее секретаря в Совет письменное заявление, в котором выражены несогласие с этим заключением или его поддержка.

4. Совет при разбирательстве не вправе пересматривать выводы комиссии в части установленных ею фактических обстоятельств, считать установленными не установленные ею фактические обстоятельства, а равно выходить за пределы жалобы, представления, сообщения и заключения комиссии. Представление новых доказательств не допускается.

5. Разбирательство по дисциплинарному производству осуществляется в Совете в закрытом заседании. Неявка кого-либо из участников дисциплинарного производства не препятствует разбирательству и принятию решения. Участникам дисциплинарного производства

предоставляются равные права изложить свои доводы в поддержку или против заключения квалификационной комиссии, а также высказаться по существу предлагаемых в отношении адвоката мер дисциплинарной ответственности.

6. Решение Совета должно быть мотивированным и содержать конкретную ссылку на правила профессионального поведения адвоката, предусмотренные законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре, настоящим Кодексом, в соответствии с которыми квалифицировалось действие (бездействие) адвоката.

7. Совет с учетом конкретных обстоятельств дела должен принять меры к примирению адвоката и лица, подавшего жалобу.

8. Решение по жалобе, представлению, сообщению принимается Советом путем голосования. Резолютивная часть решения оглашается участникам дисциплинарного производства непосредственно по окончании разбирательства в том же заседании. По просьбе участника дисциплинарного производства ему в десятидневный срок выдается (направляется) заверенная копия принятого решения. В случае принятия решения о прекращении статуса адвоката копия решения вручается (направляется) лицу, в отношении которого принято решение о прекращении статуса адвоката, или его представителю независимо от наличия просьбы об этом.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 в третьем предложении пункта 8 статьи 24 слово «пятидневный» заменено на слово «десятидневный».)

## **Статья 25**

1. Совет вправе принять по дисциплинарному производству следующее решение:

1) о наличии в действиях (бездействии) адвоката нарушения норм законодательства об адвокатской деятельности и адвокатуре и (или) настоящего Кодекса, о неисполнении или ненадлежащем исполнении им своих обязанностей перед доверителем или адвокатской палатой и о применении к адвокату мер дисциплинарной ответственности, предусмотренных статьей 18 настоящего Кодекса;

2) о прекращении дисциплинарного производства в отношении адвоката вследствие отсутствия в его действиях (бездействии) нарушения норм законодательства об адвокатской деятельности и адвокатуре и (или) настоящего Кодекса, либо вследствие надлежащего исполнения им своих обязанностей перед доверителем или адвокатской палатой, на основании заключения комиссии или вопреки ему, если фактические обстоятельства комиссией установлены правильно, но ею сделана ошибка в правовой оценке деяния адвоката или толковании закона и настоящего Кодекса;

3) о прекращении дисциплинарного производства вследствие состоявшегося ранее заключения квалификационной комиссии и решения Совета этой или иной адвокатской палаты по производству с теми же участниками, по тому же предмету и основанию;

4) о прекращении дисциплинарного производства вследствие отзыва жалобы, представления, сообщения либо примирения лица, подавшего жалобу, и адвоката;

5) о направлении дисциплинарного производства квалификационной комиссии для нового разбирательства вследствие существенно нарушения процедуры, допущенного ею при разбирательстве;

6) о прекращении дисциплинарного производства вследствие истечения сроков применения мер дисциплинарной ответственности, обнаружившегося в ходе разбирательства Советом или комиссией;

7) о прекращении дисциплинарного производства вследствие малозначительности совершенного адвокатом проступка с указанием адвокату на допущенное нарушение;

8) о необходимости прекращения дисциплинарного производства вследствие обнаружившегося в ходе разбирательства Советом или комиссией отсутствия допустимого повода для возбуждения дисциплинарного производства.

2. Решение Совета адвокатской палаты по дисциплинарному производству может быть обжаловано адвокатом, привлеченным к дисциплинарной ответственности, в трехмесячный срок со дня, когда ему стало известно или он должен был узнать о состоявшемся решении.

(Решением III Всероссийского съезда адвокатов 05.04.2007 пункт 2 статьи 25 утвержден в новой редакции.)

### **Статья 26**

1. Если в течение года со дня наложения дисциплинарного взыскания адвокат не будет подвергнут новому дисциплинарному взысканию, он считается не имеющим дисциплинарного взыскания. Совет вправе до истечения года снять дисциплинарное взыскание по собственной инициативе, по заявлению самого адвоката, по ходатайству адвокатского образования, в котором состоит адвокат.

2. Материалы дисциплинарного производства хранятся в делах Совета в течение трех лет с момента вынесения решения. В течение указанного срока участники дисциплинарного производства вправе знакомиться с этими материалами и делать из них необходимые выписки.

3. По истечении указанного срока материалы дисциплинарного производства могут быть уничтожены по решению Совета.

4. Разглашение материалов дисциплинарного производства не допускается.

### **Статья 27**

Настоящий Кодекс, а также изменения и дополнения к нему вступают в силу с момента принятия Всероссийским съездом адвокатов.

## Налогообложение адвокатской деятельности

*Уважаемые коллеги!*

Памятка «Налогообложение адвокатской деятельности» - совместный проект Адвокатской палаты Московской области и юридической компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры». Издание Памятки призвано содействовать надлежащему исполнению адвокатами и адвокатскими образованиями обязанности по уплате налогов и сборов.

Законодательством о налогах и сборах установлены особые режимы налогообложения для различных субъектов адвокатской деятельности: для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, для коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций. Отдельные требования предъявляются к налогообложению и налоговому администрированию адвокатских палат. Учитывая сложность и противоречивость российского налогового законодательства, грамотный профессиональный подход к применению тех или иных норм очень важен для всего адвокатского сообщества.

Решая проблемы налогообложения, адвокатам нельзя забывать и о профессиональной этике. Ведение адвокатской деятельности в точном соответствии с законом является, на наш взгляд, одним из основных принципов развития адвокатуры, важнейшим признаком юридической практики.

Мы надеемся, что данное издание будет интересно широкому кругу адвокатов и окажет практическую помощь в исполнении конституционной обязанности по уплате налогов и сборов.

Адвокат, принявший решение осуществлять адвокатскую деятельность индивидуально, учреждает адвокатский кабинет<sup>1</sup>, который не является юридическим лицом<sup>2</sup>. Коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты являются юридическими лицами.

Законодательством о налогах и сборах установлен различный режим налогообложения для различных субъектов адвокатской деятельности:

- 1) адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты;
- 2) коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций, а также адвокатских палат.

*Отдельные особенности налогообложения и налогового администрирования установлены для адвокатских палат.*

*1. Пункт 1 статьи 21 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».*

*2. Пункт 3 статьи 21 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».*

## **1. Налогообложение адвокатов, учредивших адвокатский кабинет**

### **1.1. Обязанности в сфере учета и отчетности**

Постановка на учет адвоката осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений, сообщаемых адвокатской палатой субъекта Российской Федерации<sup>3</sup>.

Адвокаты, которые осуществляют адвокатскую деятельность в адвокатском кабинете, приравниваются в отношении порядка ведения учета хозяйственных операций к гражданам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (в целях бухгалтерского учета)<sup>4</sup>. Такие лица ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации<sup>5</sup>.

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обязаны:

- вести книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций;
- по запросу налогового органа предоставлять книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций<sup>6</sup>;
- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего жительства об открытии (закрытии) счетов, предназначенных для осуществления ими профессиональной деятельности<sup>7</sup>.

### **1.2. НДС**

По общему правилу, НДС при оказании услуг адвокатами не взимается. Существовали неясности в отношении адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, так как они относились к индивидуальным предпринимателям.

Согласно статье 11 Налогового кодекса РФ<sup>8</sup> с 1 января 2007 г. адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, не признаются индивидуальными предпринимателями. Таким образом, с 1 января 2007 г. адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, налогоплательщиками НДС не являются и при оказании услуг в рамках своей профессиональной деятельности налог не уплачивают<sup>9</sup>.

В официальном ответе на просьбу Федеральной палаты адвокатов РФ разъяснить порядок применения налога на добавленную стоимость адвокатами и адвокатскими образованиями в связи с изменениями в

Налоговом кодексе РФ, которые вступают в силу с 1 января 2007 года, Минфин России также пояснил, что статьей 143 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются организации и индивидуальные предприниматели. Согласно пункту 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ в редакции, действующей до вступления в силу Федерального закона от 27.07.2006 №137-ФЗ (до 1 января 2007 г.), под индивидуальными предпринимателями в налоговых целях понимаются в том числе адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты. В новой редакции данного пункта, вступившей в силу с 1 января 2007 года, эта категория адвокатов исключается из понятия «индивидуальные предприниматели». Таким образом, с 1 января 2007 года адвокаты не являются плательщиками налога на добавленную стоимость вне зависимости от формы ведения адвокатской деятельности<sup>10</sup>.

### **1.3. НДФЛ**

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, самостоятельно исчисляют и уплачивают налог по суммам доходов, полученных от занятия ими частной практикой<sup>11</sup>.

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<sup>12</sup>.

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета декларацию по НДФЛ в срок не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом<sup>13</sup>. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом<sup>14</sup>.

В случае появления в течение года у данной категории налогоплательщиков доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой, они обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в течение 5 дней по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком<sup>15</sup>.

В случае прекращения деятельности до конца налогового периода адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обязаны в течение 5 дней со дня прекращения такой деятельности представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде<sup>16</sup>.

Налоговым периодом признается календарный год<sup>17</sup>.

Исчисляют суммы авансовых платежей налоговые органы. Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производит-

ся налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, или суммы фактически полученного дохода от занятия адвокатами частной практикой за предыдущий налоговый период с учетом стандартных и профессиональных налоговых вычетов<sup>18</sup>.

Авансовые платежи уплачиваются адвокатом на основании выпиываемых налоговым органом налоговых уведомлений:

1) за январь-июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;

2) за июль-сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей;

3) за октябрь-декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей<sup>19</sup>.

Форма налогового уведомления утверждена Приказом МНС РФ<sup>20</sup>.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода адвокат обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления адвокатом частной практики на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты. Перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации<sup>21</sup>.

В налоговых декларациях указываются все полученные адвокатами в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода<sup>22</sup>.

Не указываются в налоговых декларациях доходы в виде вознаграждений, выплачиваемых за счет средств федерального бюджета или бюджета субъекта Федерации физическим лицам за оказание ими содействия федеральным органам исполнительной власти в выявлении, предупреждении, пресечении и раскрытии террористических актов, выявлении и задержании лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших такие акты, а также за оказание содействия органам федеральной службы безопасности и федеральным органам исполнительной власти, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность<sup>23</sup>.

Налоговая ставка - 13 процентов<sup>24</sup>.

Порядок учета расходов отражен в следующем разделе.

#### **1.4. ЕСН**

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, признаются плательщиками ЕСН<sup>25</sup>.

Налоговый период по данному налогу - календарный год, отчетные периоды - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года<sup>26</sup>.



Расчет сумм авансовых платежей по ЕСН, подлежащих уплате в течение налогового периода адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, производится налоговым органом исходя из налоговой базы за предыдущий налоговый период, указанной в налоговой декларации, и ставок, предусмотренных пунктом 4 статьи 241 НК РФ<sup>27</sup>, т.е. установленных для адвокатов.

Адвокат, учредивший адвокатский кабинет, исчисляет и уплачивает ЕСН в отношении своей профессиональной деятельности по следующим ставкам<sup>28</sup>.

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5
до 280 000 руб.	5,3%	0,6%	1,9%	8,0%
от 280 001 руб. до 600 000 руб.	14 640 руб. + 2,7% с суммы, превышающей 280 000 руб.	2 240 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280 000 руб.	5 320 руб. + 0,4% с суммы, превышающей 280 000 руб.	22 400 руб. + 3,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.
свыше 600 000 руб.	23 460 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	3 840 руб.	6 600 руб.	33 900 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

Если налогоплательщики начинают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность после начала очередного налогового периода, они обязаны в 5-дневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности представить в налоговый орган по месту постановки на учет заявление с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий налоговый период. При этом сумма предполагаемого дохода (сумма предполагаемых расходов, связанных с извлечением доходов) определяется налогоплательщиком самостоятельно<sup>29</sup>. Указанное заявление подается по форме<sup>30</sup>, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации<sup>31</sup>.

Суммы авансовых платежей на текущий налоговый период рассчитываются налоговым органом исходя из суммы предполагаемого дохода с учетом расходов, связанных с его извлечением, и определенных пунктом 4 статьи 241 НК РФ ставок<sup>32</sup>.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения дохода в

налоговом периоде налогоплательщик обязан (а в случае значительного уменьшения дохода - вправе) представить новую декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий налоговый период. В этом случае налоговый орган производит перерасчет авансовых платежей налога на текущий налоговый период по ненаступившим срокам уплаты не позднее пяти дней с момента подачи новой декларации. Полученная в результате такого перерасчета разница подлежит уплате в установленные для очередного авансового платежа сроки либо зачету в счет предстоящих авансовых платежей<sup>33</sup>.

Авансовые платежи уплачиваются адвокатом на основании выписываемых налоговым органом налоговых уведомлений:

- 1) за январь-июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
- 2) за июль-сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей;
- 3) за октябрь-декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей<sup>34</sup>.

Расчет налога по итогам налогового периода проводится адвокатами, действующими через адвокатские кабинеты, самостоятельно<sup>35</sup> исходя из всех полученных в налоговом периоде доходов с учетом расходов, связанных с их извлечением<sup>36</sup>. Сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период, и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с налоговой декларацией, подлежит уплате не позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом, либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном статье 78 НК РФ<sup>37</sup> («Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа»).

Объектом налогообложения признаются доходы от профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением<sup>38</sup>.

Налоговая база для адвокатов определяется как сумма полученных ими доходов за налоговый период, как в денежной, так и в натуральной форме, от профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Состав принимаемых к вычету расходов определяется в порядке, аналогичном порядку определения состава затрат, установленных для налогоплательщиков налога на прибыль соответствующими статьями главы 25 НК РФ<sup>39</sup>.

Статьей 252 НК РФ<sup>40</sup> определены группы расходов, на сумму которых можно уменьшить полученные доходы. Расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы<sup>41</sup>.

Не включаются в состав расходов затраты, перечень которых установлен статьей 270 НК РФ<sup>42</sup>.

Все адвокаты обязаны ежемесячно отчислять средства:

- на общие нужды адвокатской палаты за счет получаемого вознаграждения в порядке и в размерах, которые определяются собранием (конференцией) адвокатов адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации;

- на содержание соответствующего адвокатского кабинета.

Эти отчисления являются для адвокатов обязательными в силу Закона<sup>43</sup>. В соответствии с подпунктом 29 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей.

Таким образом, данные отчисления адвокатов адвокатским образованиям, являющимся некоммерческими организациями, включаются в состав расходов адвокатов при определении ими налоговой базы по единому социальному налогу. Эта позиция подтверждается Письмами Минфина России<sup>44</sup>.

Адвокаты по итогам налогового периода самостоятельно представляют налоговую декларацию по единому социальному налогу в налоговый орган по месту жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом<sup>45</sup>.

От уплаты ЕСН освобождаются адвокаты, являющиеся инвалидами I, II или III группы, в части доходов от их предпринимательской деятельности и иной профессиональной деятельности в размере, не превышающем 100 000 рублей в течение налогового периода<sup>46</sup>.

В случае прекращения либо приостановления статуса адвоката налогоплательщики обязаны в двенадцатидневный срок со дня принятия соответствующего решения уполномоченным органом представить в налоговый орган налоговую декларацию за период с начала налогового периода по день прекращения либо приостановления статуса адвоката включительно<sup>47</sup>.

Уплата налога, исчисленного по представляемой налоговой декларации (с учетом начисленных авансовых платежей по истекшим срокам уплаты за текущий налоговый период), проводится не позднее 15 календарных дней со дня подачи такой декларации<sup>48</sup>.

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, не исчисляют и не уплачивают единый социальный налог в части, зачисляемой в Фонд социального страхования Российской Федерации<sup>49</sup>.

Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков (является адвокатом и лицом, производящим выплаты физическим лицам), он исчисляет и уплачивает ЕСН по каждому основанию<sup>50</sup>.

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, не вправе применять упрощенную систему налогообложения<sup>51</sup>.

### **1.5. Налог на имущество**

Поскольку для адвокатов, осуществляющих свою деятельность в адвокатском кабинете, не предусмотрено особенностей в части обложения налогом на имущество, действует общий порядок налогообложения имущества, предусмотренный для физических лиц.

### **1.6. Обязательное страхование**

Адвокаты являются страхователями по обязательному пенсионному страхованию<sup>52</sup>.

Регистрация страхователей является обязательной и осуществляется в территориальных органах страховщика (Пенсионного фонда РФ). Адвокаты регистрируются по месту их жительства на основании представляемого в срок не позднее 30 дней со дня выдачи удостоверения адвоката заявления о регистрации в качестве страхователя и представляемых одновременно с заявлением копий удостоверения адвоката, документов, удостоверяющих личность страхователя и подтверждающих его регистрацию по месту жительства<sup>53</sup>.

Порядок регистрации страхователей устанавливается страховщиком<sup>54</sup>.

Постановлением Правления Пенсионного фонда РФ<sup>55</sup> утвержден Порядок регистрации в территориальных органах Пенсионного фонда Российской Федерации страхователей, уплачивающих страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированных платежей. Раздел II посвящен порядку регистрации, в том числе адвокатов.

Адвокатам, зарегистрированным в территориальных органах ПФР до внесения соответствующих изменений в учредительные документы адвокатских образований в связи с принятием Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре», после представления ими в территориальный орган ПФР сведений о данных изменениях сохраняется ранее присвоенный регистрационный номер<sup>56</sup>.

Регистрация адвоката осуществляется на основании Заявления о регистрации в качестве страхователя, уплачивающего страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированного платежа, а также представления одновременно с ним заверенных в установленном порядке копий:

- документов, подтверждающих, что адвокат является членом адвокатской палаты (удостоверение);
- документов, удостоверяющих личность страхователя и подтверждающих регистрацию по месту жительства;
- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

В случае отсутствия у адвоката страхового свидетельства обязательного пенсионного страхования регистрация его в территориальном органе ПФР осуществляется одновременно с представлением заявления о выдаче ему указанного свидетельства<sup>57</sup>.

Адвокаты уплачивают страховые взносы на обязательное пенсион-

ное страхование в виде фиксированного платежа<sup>58</sup>. Минимальный размер фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии устанавливается в размере 150 рублей в месяц и является обязательным для уплаты<sup>59</sup>. Для лиц 1966 года рождения и старше сумма страховых взносов составляет 100 рублей<sup>60</sup>.

Страховые взносы в виде фиксированного платежа в минимальном размере уплачиваются не позднее 31 декабря текущего года<sup>61</sup>.

Адвокаты являются страхователями при обязательном медицинском страховании<sup>62</sup>.

Регистрация страхователей- адвокатов при обязательном медицинском страховании осуществляется по месту их жительства (в случае осуществления ими деятельности в другом месте по месту осуществления этой деятельности)<sup>63</sup> на основании представляемого в срок не позднее 30 дней со дня выдачи удостоверения адвоката заявления о регистрации в качестве страхователя и представляемых одновременно с заявлением копий удостоверения адвоката, документов, удостоверяющих личность страхователя и подтверждающих его регистрацию по месту жительства<sup>64</sup>.

Форма заявления утверждена Постановлением Правительства РФ<sup>65</sup>.

Постановлением Правительства РФ от 15.09.2005 №570<sup>66</sup> адвокату также предписано зарегистрироваться в качестве страхователя на основании заявления, которое подается в срок не позднее 30 дней с даты выдачи удостоверения адвоката с приложением копий следующих документов, засвидетельствованных в нотариальном порядке:

- удостоверение адвоката;
- документы, удостоверяющие личность страхователя и подтверждающие его регистрацию по месту жительства.

Территориальный фонд в течение 5 дней с даты внесения учетной записи в журнал регистрации страхователей в территориальном фонде вручает (направляет почтовым отправлением заказным письмо с уведомлением о вручении) страхователю свидетельство о регистрации страхователя в территориальном фонде при обязательном медицинском страховании установленной формы<sup>67</sup>.

В случае изменения места жительства, а также других сведений, указанных при регистрации в территориальном фонде, страхователи -адвокаты уведомляют в письменной форме территориальный фонд в 10-дневный срок с даты внесения таких изменений в Единый государственный реестр налогоплательщиков<sup>68</sup>.

Снятие с учета в территориальном фонде страхователей-адвокатов осуществляется в случае прекращения ими деятельности в этом качестве или изменения места жительства на место жительства в другом субъекте Российской Федерации<sup>69</sup>.

Адвокаты, осуществляющие деятельность в адвокатском кабинете, уплачивают страховые взносы на обязательное медицинское страхование самостоятельно<sup>70</sup>.

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты (как и адвокаты, осу-

ществляющие деятельность через адвокатские образования) не подлежат обязательному социальному страхованию. Однако они вправе добровольно вступать в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, осуществляя за себя уплату страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации в размере 3,5% налоговой базы, определяемой в соответствии с главой 24 части второй Налогового кодекса РФ<sup>71</sup>.

Порядок уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации определяется Правительством Российской Федерации<sup>72</sup>.

### **1.7. Обязанности налогового агента по НДФЛ**

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, несут обязанность налогового агента по НДФЛ в отношении лиц, получивших от адвоката или в результате отношений с ним доходы<sup>73</sup>. В этом случае они обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить суммы налога в бюджетную систему Российской Федерации.

## **2. Налогообложение коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций**

### **2.1. Обязанности в сфере учета и отчетности**

Адвокатские образования обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность<sup>74</sup>.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) предусмотренных нормативными актами приложений к ним;
- г) пояснительной записки<sup>75</sup>.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке должны быть отражены и соответственно обоснованы факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год<sup>76</sup>.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно<sup>77</sup>.

Адвокатские образования обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года<sup>78</sup>.

## **2.2. НДС**

Адвокаты не являются плательщиками НДС независимо от формы адвокатского образования, в котором они осуществляют свою деятельность.

Не освобождаются от обязанности уплачивать НДС адвокатские палаты субъектов Российской Федерации, Федеральная палата адвокатов, а также адвокатские образования, являющиеся юридическими лицами, в части ведения ими деятельности, отличной от профессиональной, например образовательной.

Что касается выставления адвокатским образованиями счетов-фактур, необходимо отметить следующее.

Коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации признаются некоммерческими организациями и являются налогоплательщиками НДС. В то же время адвокатская деятельность осуществляется на основе соглашения между адвокатом и доверителем, которое представляет собой гражданско-правовой договор, заключаемый в простой письменной форме между доверителем и адвокатом (адвокатами), на оказание юридической помощи самому доверителю или назначенному им лицу<sup>79</sup>.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание положения пункта 2 статьи 11 НК РФ, адвокаты (в том числе адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты) индивидуальными предпринимателями и, соответственно, налогоплательщиками НДС не являются. Поэтому при оказании ими адвокатских услуг выставление счета-фактуры не требуется. Данная позиция отражена в Письме Минфина РФ<sup>80</sup>.

## **2.3. ЕСН**

Исчисление и уплата единого социального налога с доходов адвокатов осуществляются коллегией адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями. При этом вычет на сумму начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование адвокатскими образованиями не применяется<sup>81</sup>.

Данные об исчисленных суммах налога с доходов адвокатов за прошедший налоговый период коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации представляют в налоговые органы не позднее 30 марта следующего года по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации<sup>82</sup>.

Для адвокатов в коллегиях адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультациях (как и для адвокатов, осуществляющих деятельность в адвокатском кабинете) ставки установлены пунктом 4 статьи 241 Налогового кодекса РФ.

В случае если адвокатское образование производит выплаты в пользу физических лиц по трудовым, гражданско-правовым догово-

рам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, то в соответствии с пунктом 1 статьи 235 НК РФ данное адвокатское образование является налогоплательщиком ЕНН с сумм выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу таких физических лиц<sup>83</sup>. В данном случае ЕНН уплачивается по ставкам, предусмотренным пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса РФ.

По итогам налогового периода адвокаты, осуществляющие деятельность в адвокатском образовании, являющемся юридическим лицом, самостоятельно представляют налоговую декларацию по единому социальному налогу в налоговый орган по месту жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При представлении налоговой декларации адвокаты обязаны представить в налоговый орган справку от коллегии адвокатов, адвокатского бюро или юридической консультации о суммах уплаченного за них налога за истекший налоговый период<sup>84</sup>.

В состав расходов, уменьшающих налоговую базу по ЕНН, адвокат вправе включить расходы, связанные с выполнением им поручения, которые произведены в рамках соглашения, заключенного с доверителем.

Доходы адвокатов от профессиональной деятельности, включая суммы компенсации расходов, связанных с исполнением поручения доверителя, уменьшаются на сумму таких расходов при представлении документов, подтверждающих понесенные затраты, и при поступлении денежных средств (вознаграждения или компенсации произведенных расходов) от доверителя в кассу или на расчетный счет коллегии адвокатов. Об этом говорится в одном из Писем Минфина РФ<sup>85</sup>.

УФНС по г. Москве в одном из Писем<sup>86</sup> разъяснило следующее.

Вознаграждение, выплачиваемое адвокату доверителем, и (или) компенсация адвокату расходов, связанных с исполнением поручения, подлежат обязательному внесению в кассу соответствующего адвокатского образования либо перечислению на расчетный счет адвокатского образования в порядке и в сроки, которые предусмотрены соглашением.

Так, к расходам адвоката, связанным с исполнением поручений и возмещаемым доверителем, могут относиться:

- расходы по оплате проезда на такси до/от аэропорта при поездке в другую местность по поручению доверителя;
- расходы по оплате проезда на такси до суда или места проведения встречи с доверителем;
- транспортные расходы (авиаперелет бизнес-классом, в том числе при отсутствии билетов эконом-класса на данную дату вылета);
- нотариальные расходы;
- оплата госпошлины и т.п.

Адвокат и доверитель вправе при заключении соглашений на оказание юридической помощи предусмотреть компенсацию расходов, аналогичных командировочным, которые возмещаются адвокату.



На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 238 НК РФ при оплате налогоплательщиком расходов на командировки работников как внутри страны, так и за ее пределы не подлежат налогообложению ЕСН суточные в пределах норм, установленных законодательством РФ, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы, в том числе расходы по найму жилья и проезду.

Таким образом, законодательством предусмотрено право не включать в налоговую базу по ЕСН суммы компенсационных выплат в пределах установленных норм при командировании работников, состоящих в трудовых отношениях с предприятием, учреждением или организацией.

Поскольку положения законодательства о командировочных расходах распространяются на трудовые отношения, а отношения адвокатов в адвокатском бюро основаны на членстве, то нормы командировочных расходов, в том числе суточные, к расходам адвокатов неприменимы.

Следовательно, если доверитель согласно условиям соглашения компенсирует расходы, в том числе аналогичные командировочным, путем внесения денежных средств в кассу и (или) на расчетный счет адвокатского образования, то указанные расходы могут быть приняты к учету в составе затрат адвоката (как расходы, связанные с выполнением поручения доверителя) при условии представления соответствующих подтверждающих расходных документов.

#### **2.4. Налог на прибыль**

Коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты являются плательщиками налога на прибыль.

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину понесенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ<sup>87</sup>.

Налоговая ставка - 24 процента.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, к которым относятся:

- отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты адвокатов в размерах и порядке, которые определяются Всероссийским съездом адвокатов;
- отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации в размерах и порядке, которые определяются ежегодным собранием (конференцией) адвокатов адвокатской палаты этого субъекта Российской Федерации;
- отчисления адвокатов на содержание коллегии адвокатов или адвокатского бюро<sup>88</sup>.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом<sup>89</sup>.

## **2.5 Налог на имущество**

Имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций освобождено от уплаты налога на имущество организаций<sup>90</sup>.

## **2.6. Обязательное страхование**

Адвокатские образования, являясь юридическими лицами, подлежат регистрации в органе Пенсионного фонда России.

Работодатели-организации обязаны зарегистрироваться в 5-дневный срок с момента представления в территориальные органы страховщика федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведений, содержащихся соответственно в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и представляемых в порядке, установленном Правительством РФ<sup>91</sup>.

Страхователи- адвокаты вправе уплачивать страховые взносы самостоятельно либо через соответствующие адвокатские образования, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов<sup>92</sup>.

Страхователи- адвокаты уплачивают страховые взносы на обязательное медицинское страхование через соответствующие адвокатские образования, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов<sup>93</sup>.

Обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора (контракта), заключенного со страхователем<sup>94</sup>. Таким лицом может являться, например, помощник адвоката.

Страхователем является юридическое лицо любой организационно-правовой формы, нанимающее лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона №125-ФЗ<sup>95</sup>.

Регистрация юридических лиц в Фонде социального страхования РФ осуществляется в 5-дневный срок с момента представления в исполнительные органы страховщика федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и представляемых в порядке, установленном Правительством РФ<sup>96</sup>.

## **2.7. Обязанности налогового агента по НДФЛ**

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегами адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями. Данные адвокатские образования именуются в главе 23 Налогового кодекса налоговыми агентами<sup>97</sup>.

### 3. Особенности налогового администрирования и налогообложения адвокатских палат

Адвокатские палаты субъектов Российской Федерации обязаны не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту нахождения адвокатской палаты субъекта Российской Федерации сведения об адвокатах, внесенные в предшествующем месяце в реестр адвокатов субъекта Российской Федерации (в том числе сведения об избранной ими форме адвокатского образования) или исключенные из указанного реестра, а также о принятых за этот месяц решениях о приостановлении (возобновлении) статуса адвокатов<sup>98</sup>.

Адвокатские палаты субъектов Российской Федерации признаются налоговыми агентами в отношении вознаграждений, выплачиваемых ими адвокатам за работу на выборных должностях в совете адвокатской палаты субъекта Российской Федерации за счет средств, предусмотренных сметой расходов на содержание соответствующей адвокатской палаты.

Адвокатская палата, производящая выплаты в пользу физических лиц, является плательщиком единого социального налога с выплат, начисленных в пользу физических лиц.

### 4. Судебная практика по налоговым спорам

Одним из спорных вопросов является вопрос о том, должны ли представлять декларацию по НДС адвокатские образования.

Налоговые органы считают, что должны, и суды соглашаются с этим. Согласно позиции коллегии адвокатов, высказанной в одном из дел<sup>99</sup>, в силу подпункта 14 пункта 3 статьи 149 НК РФ она освобождена от обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость, в связи с чем не обязан представлять и декларацию по данному налогу. Суд первой инстанции указал, что в силу статьи 143 НК РФ коллегия адвокатов является плательщиком налога на добавленную стоимость и, следовательно, обязана в установленный срок представлять в налоговый орган декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Кассационная инстанция согласилась с подобным доводом и в качестве обоснования своей позиции указала, что в силу абзаца второго пункта 1 статьи 80 НК РФ обязанность налогоплательщика представлять налоговую декларацию по тому или иному виду налога обусловлена не наличием у него суммы такого налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога, которыми соответствующее лицо отнесено к числу его плательщиков. В соответствии со статьей 143 НК РФ плательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации, индивидуальные предприниматели. Таким образом, коллегия адвокатов, являясь некоммерческой организацией, признается плательщиком налога на добавленную стоимость. Поскольку каких-либо специальных правил представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость главой 21 Налогового кодекса

Российской Федерации не предусмотрено, все лица, признаваемые плательщиками этого налога, обязаны представлять декларации по этому налогу в порядке, установленном названной главой.

Иная точка зрения изложена в более раннем решении<sup>100</sup>. Арбитражный суд первой инстанции, отказывая налоговому органу в иске о взыскании налоговых санкций, сделал вывод о том, что лица, освобожденные от обязанностей плательщика налога, не должны представлять в налоговый орган налоговую декларацию. Кассационная инстанция признала правомерными выводы суда о том, что освобождение от обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость распространяется на лиц, изначально являвшихся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, при соблюдении ряда условий.

В другом деле<sup>101</sup> налоговая инспекция считала, что при отсутствии операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и операций, освобожденных от налогообложения, налогоплательщики должны представлять декларации за налоговый период, установленный пунктом 2 статьи 163 Налогового кодекса Российской Федерации, поэтому коллегия адвокатов, являясь на основании статьи 143 Кодекса плательщиком налога, должна представить соответствующую декларацию. Налоговой инспекцией принято решение о приостановлении операций по счету коллегии адвокатов в связи с непредставлением налоговых деклараций по НДС за 4-й квартал 2004 года, за 1-й квартал 2005 года, за 2-й квартал 2005 года в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

Суд указал на подпункт 14 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ как на освобождающий от налогообложения операции по оказанию услуг адвокатами, а также на положения Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», согласно которым коллегии адвокатов не вправе заниматься предпринимательской деятельностью. Судом установлено, что налоговая инспекция на момент принятия оспариваемого ненормативного акта не располагала сведениями об осуществлении коллегией адвокатов операций, являющихся в соответствии со статьей 146 Налогового кодекса Российской Федерации объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость. Также суд указал, что, осуществляя деятельность, не подлежащую налогообложению, коллегия адвокатов не представляла налоговые декларации в налоговый орган, руководствуясь разъяснениями Управления Федеральной налоговой службы России по Иркутской области и Усть-Ордынскому Бурятскому автономному округу, изложенными в письмах от 23.09.2003 №24-02.5/450, от 09.02.2004 №24-14. 1/002071, от 29.09.2005 №16-26/018167.

При таких обстоятельствах суд первой инстанции обоснованно пришел к выводу, что налоговая инспекция не имела правовых оснований для применения пункта 2 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации и приостановления операций по счетам коллегии адвока-

тов в банке в случае непредставления налоговой декларации в налоговый орган в течение двух недель по истечении установленного срока представления такой декларации и принятия оспариваемого ненормативного акта.

Другой аспект арбитражной практики, связанный с привлечением адвокатов к ответственности за налоговые правонарушения, - процессуальный. Инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о взыскании с адвоката штрафа<sup>102</sup>. Решением суда первой инстанции в удовлетворении заявленных требований отказано. Исходя из того, что адвокатская деятельность не является предпринимательской, а адвокатский кабинет не является юридическим лицом, представление адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, в налоговый орган информации об открытии (закрытии) счета не требуется. Постановлением апелляционной инстанции решение суда первой инстанции отменено, производство по делу прекращено, исходя из того, что возникший спор не подлежит рассмотрению в арбитражном суде.

Кассационная инстанция, рассматривая дело, указала на пункт 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ и отметила, что для целей Налогового кодекса под индивидуальными предпринимателями понимаются в том числе адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты. Из буквального текста этой нормы видно, что адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, понимаются как индивидуальные предприниматели только для целей настоящего Кодекса, то есть для целей налогообложения, а не в целях придания им того или иного процессуального статуса.

Судом установлено, что форма адвокатского образования адвоката - адвокатский кабинет. Согласно пункту 2 статьи 1 и пункту 3 статьи 21 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» адвокатская деятельность не является предпринимательской, а адвокатский кабинет не является юридическим лицом.

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации и иные федеральные законы не содержат прямого указания на разрешение споров с участием адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, в арбитражных судах. Таким образом, правомерен вывод суда апелляционной инстанции о том, что возникший спор не подлежит рассмотрению в арбитражном суде. Подобный вывод содержится и в другом решении этого же суда<sup>103</sup>.

Другое дело, если стороной в деле является коллегия адвокатов. Так, указанное адвокатское образование обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании частично недействительным решения Инспекции.

Первая инстанция заявленное требование удовлетворила, арбитражный апелляционный суд решение суда оставил без изменения, Федеральный арбитражный суд судебные акты отменил, производство по делу прекратил, ссылаясь на то, что в соответствии с частью 1 статьи 27 АПК РФ арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением пред-

принимательской и иной экономической деятельности. Поскольку статьями 1 и 22 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» предусмотрено, что адвокатская деятельность не является предпринимательской, данное дело арбитражному суду неподведомственно.

Президиум Высшего Арбитражного Суда<sup>104</sup> РФ направил дело на новое рассмотрение исходя из следующего. Пункт 1 статьи 20 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ устанавливает, что коллегия адвокатов является одной из форм адвокатских образований и является некоммерческой организацией. В силу пунктов 13 и 14 статьи 22 названного Закона коллегия адвокатов, согласно законодательству Российской Федерации, является налоговым агентом адвокатов - ее членов - по доходам, полученным ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности, и несет предусмотренную законодательством Российской Федерации ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей налогового агента.

Дело об оспаривании коллегией адвокатов решения инспекции о взыскании единого социального налога за счет денежных средств налогового агента, находящихся на счетах в банках, не связано со спором в сфере адвокатской деятельности, имеет экономический характер и относится к сфере налоговых правоотношений. Поскольку данный спор возник в связи с исполнением коллегией адвокатов обязанностей налогового агента, имеющих экономическое содержание, он подведомствен арбитражному суду.

## **Разъяснения Совета Адвокатской палаты г. Москвы по вопросам профессиональной этики адвоката**

### **О сохранении адвокатской тайны при проведении налоговых проверок**

С учетом возросшей частоты налоговых проверок адвокатских образований, в ходе которых налоговые органы требуют предъявления документов, содержащих сведения, составляющие адвокатскую тайну, Совет считает необходимым разъяснить:

в соответствии со статьей 8 ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее Закон) адвокатской тайной являются любые сведения, связанные с оказанием адвокатом юридической помощи своему доверителю. Кодекс профессиональной этики адвоката (далее Кодекс) утверждает соблюдение профессиональной тайны в качестве безусловного приоритета в деятельности адвоката. Освободить от обязанности хранить профессиональную тайну адвоката может только доверитель.

Проверяя правильность исчисления и уплаты налогов в адвокатских образованиях, должностные лица налоговых органов обязаны действовать в строгом соответствии не только с Налоговым кодексом, но и иными федеральными законами (п. 1 ст. 33 НК РФ). Статья 82 п. 4 НК прямо воспрещает при осуществлении налогового контроля сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну.

Согласно пункту 6 статьи 25 Закона доходом от адвокатской деятельности признается вознаграждение, выплачиваемое адвокату доверителем, и (или) компенсация адвокату расходов, связанных с исполнением поручения, которые подлежат обязательному внесению в кассу соответствующего адвокатского образования либо перечислению на расчетный счет адвокатского образования в порядке и сроки, предусмотренные соглашением.

Следовательно, первичными документами для определения доходов от адвокатской деятельности являются выписки по счетам самого адвокатского образования, банковские и кассовые документы, включая индивидуальные карточки (лицевые счета) доходов и расходов, начисления и уплаты налогов по каждому адвокату, справок с указанием номеров и дат соглашений с доверителями и актов выполненных работ. Документами, подтверждающими профессиональные расходы, которые адвокат осуществляет за счет получаемого вознаграждения, служат: решения собрания (конференции) адвокатов о размере обязательных отчислений на нужды адвокатской палаты; решения высшего органа адвокатского образования о размерах отчислений на его содержание; заверенную выписку из соглашения об оказании юридической помощи о включенных в сумму вознаграждения адвоката профессиональных расходах (на транспорт, проживание в гостинице, оплату труда привлекаемых специалистов и т.п.), а также документы, подтверждающие понесенные расходы.

Требовать представления соглашений об оказании юридической помощи и актов выполненных работ налоговые органы не вправе, ибо профессиональную тайну составляет сам факт обращения к адвокату, включая имена и названия доверителей, не говоря уже о содержании оказанной юридической помощи.

Необходимо отметить случаи, когда налоговые органы обращаются в адвокатские образования, преследуя цель проверить правильность исчисления и уплаты налогов доверителями адвокатов (встречная проверка). Как правило, налоговики уже располагают в подобных ситуациях экземпляром соглашения об оказании юридической помощи, имевшимся у доверителя, и хотят сверить его с экземпляром, который остался у адвоката. Следует иметь в виду, что доверитель может освободить адвоката от обязанности хранить адвокатскую тайну. Поэтому адвокату целесообразно проинформировать доверителя о визите налоговиков и их требованиях. Доверитель может дать согласие на представление налоговым органам как соглашения, так и акта выполненных работ. Такое согласие должно быть дано в письменной форме, с точным указанием объема раскрываемых сведений.

Представление налоговым органам документов, содержащих профессиональную тайну, без согласия доверителя, является нарушением требований Закона и Кодекса, и при поступлении жалобы доверителя влечет привлечение к дисциплинарной ответственности.



**Министерство юстиции Российской Федерации  
Министерство финансов Российской Федерации**

## **Приказ**

*15 октября 2007 г. №199/87н*

**Об утверждении Порядка расчета оплаты труда адвоката,  
участвующего в качестве защитника в уголовном  
судопроизводстве по назначению органов дознания,  
органов предварительного следствия или суда,  
в зависимости от сложности уголовного дела**

На основании пункта 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2007 г. №625 «О внесении изменений в Постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 г. №400 и от 23 июля 2005 г. №445» (Собрание законодательства Российской Федерации. 2007. №40. Ст. 4808) приказываем:

Утвердить прилагаемый Порядок расчета оплаты труда адвоката, участвующего в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия или суда, в зависимости от сложности уголовного дела.

Признать утратившим силу Приказ Министерства юстиции Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2003 г. №257/89н «Об утверждении Порядка расчета оплаты труда адвоката, участвующего в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия, прокурора или суда, в зависимости от сложности уголовного дела» (зарегистрирован в Минюсте России 15 октября 2003 г., регистрационный №5174).

**Министр юстиции Российской Федерации  
В.В. Устинов  
Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации,  
Министр финансов Российской Федерации  
А.Л. Кудрин**

# Приложение к приказу Министерства юстиции Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации

от 15 октября 2007 г. №199/87н

## **Порядок расчета оплаты труда адвоката, участвующего в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия или суда, в зависимости от сложности уголовного дела**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 6 Постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 г. №400 «О размере оплаты труда адвоката, участвующего в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия или суда» (Собрание законодательства Российской Федерации. 2003. №28. Ст. 2925) (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2007 г. №625 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 г. №400 и от 23 июля 2005 г. №445» (Собрание законодательства Российской Федерации. 2007. №40. Ст. 4808)) в целях определения (расчета) размера оплаты труда адвоката, участвующего в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия или суда (далее - адвокат), в зависимости от сложности уголовного дела.

2. В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 г. №400 «О размере оплаты труда адвоката, участвующего в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия или суда» размер оплаты труда адвоката составляет за один день участия не менее 275 рублей и не более 1100 рублей, а за один день участия, являющийся нерабочим праздничным днем или выходным днем, а также в ночное время - не менее 550 рублей и не более 2200 рублей.

3. Время занятости адвоката исчисляется в днях, в которые адвокат был фактически занят выполнением поручения по соответствующему уголовному делу вне зависимости от длительности работы в течение дня по данному уголовному делу, в том числе в течение нерабочего праздничного дня или выходного дня, ночного времени. С учетом сложности уголовного дела дознаватель, следователь или суд устанавливают размер оплаты труда адвоката за один день участия в качестве защитника в уголовном судопроизводстве, руководствуясь следующими критериями, существующими на момент вынесения соответствующего постановления (определения):

1) 1100 рублей, а за один день участия, являющийся нерабочим праздничным днем или выходным днем, а также в ночное время 2 200 рублей - по уголовным делам:

- рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации, а также судом с участием присяжных заседателей;

- отнесенным к подсудности верховного суда республики, краевого или областного суда, суда города федерального значения, суда автономной области, суда автономного округа и окружного (флотского) военного суда (статья 31 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. №52 (ч. I). Ст. 4921; 2002. №22. Ст. 2027; 2002. №30. Ст. 3015; 2003. №27 (ч. I). Ст. 2706; 2003. №27 (ч. II). Ст. 2708; 2003. №50. Ст. 4847; 2007. №18. Ст. 2118; 2007. №24. Ст. 2833; 2007. №31. Ст. 4011);

2) 825 рублей, а за один день участия, являющийся нерабочим праздничным днем или выходным днем, а также в ночное время 1 650 рублей - по уголовным делам:

- в отношении трех или более обвиняемых (подсудимых) лиц;
- в случае предъявления обвинения по трем или более инкриминируемым преступлениям;
- при объеме материалов уголовного дела трех томов;

3) 550 рублей, а за один день участия, являющийся нерабочим праздничным днем или выходным днем, а также в ночное время 1 100 рублей - по уголовным делам:

- рассматриваемым в закрытых или выездных судебных заседаниях;

- в отношении несовершеннолетних;
- в отношении подозреваемых, обвиняемых (подсудимых), не владеющих языком, на котором ведется судопроизводство;

- в отношении подозреваемых, обвиняемых (подсудимых), которые в силу физических или психических недостатков не могут самостоятельно осуществлять свое право на защиту;

4) 275 рублей, а за один день участия, являющийся нерабочим праздничным днем или выходным днем, а также в ночное время 550 рублей - по иным уголовным делам, не предусмотренным подпунктами 1-3 настоящего пункта.

4. Размер оплаты труда адвоката по уголовным делам, указанным в

подпунктах 2-4 пункта 3 настоящего Порядка, может быть увеличен на 275 рублей, а за один день участия, являющийся нерабочим праздничным днем или выходным днем, а также в ночное время - на 550 рублей на основании мотивированного постановления (определения) органа дознания, органа предварительного следствия или суда с учетом степени тяжести вменяемого преступления, количества подозреваемых, обвиняемых (подсудимых), объема материалов дела, необходимости выезда адвоката в процессе ведения дела в другой населенный пункт и совершения преступления отдельными категориями граждан (глава 52 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации).

## **Конституционный Суд Российской Федерации**

**Лицо, обращающееся с жалобой:  
Федеральная палата адвокатов  
Российской Федерации**

**Органы, издавшие обжалуемый акт:  
Государственная Дума Федерального Собрания  
Российской Федерации  
103265, Москва, ул. Охотный ряд, д. 1  
Совет Федерации Федерального Собрания  
Российской Федерации  
103426, Москва, ул. Большая Дмитровка, д. 26  
Президент Российской Федерации  
Москва, Кремль**

### **Жалоба на нарушение конституционных прав применением статьи 131 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации**

Федеральная палата адвокатов Российской Федерации, представляя на основании части 2 пункта 2 статьи 35 Федерального закона от 31 мая 2002 года №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» интересы адвокатов в отношении с федеральными органами государственной власти при решении вопросов, затрагивающих интересы адвокатского сообщества, в том числе вопросов, связанных с выделением средств федерального бюджета на оплату труда адвокатов, участвующих в уголовном судопроизводстве в качестве защитников по назначению органов дознания, органов предварительного следствия, или суда, от имени адвокатов Российской Федерации обращается в Конституционный Суд Российской Федерации с жалобой на необоснованное ограничение прав адвокатов, предусмотренных статьями 19 и 37 Конституции Российской Федерации, в результате применения по уголовным делам статьи 131 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

Законом (пункт 2 части первой статьи 7 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации») на адвоката возложена обязанность участвовать в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия, или суда. Отказаться от такого поручения адвокат не вправе - в том числе и в тех случаях, когда следственные действия либо судебные заседания производятся не по месту постоянного проживания адвоката. Между тем расходы адвоката, связанные с выездом к месту производства следственных действий либо судебного рассмотрения уголовных дел не возмещаются, поскольку статьей 131 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации адвокаты не включены в перечень участников процесса, чьи расходы, связанные с явкой к месту производства процессуальных действий и проживанием, подлежат возмещению. В то же время к подлежащим компенсации судебным издержкам статьей 131 УПК РФ отнесены суммы, выплачиваемые на покрытие расходов, связанных с явкой к месту производства процессуальных действий и проживанием потерпевшему, свидетелю, их законным представителям, эксперту, специалисту, переводчику и понятным.

Отсутствие в законе специального указания на возмещение адвокатам, участвующим в уголовном судопроизводстве в качестве защитников по назначению органов дознания, предварительного следствия и суда, расходов, связанных с явкой к месту производства процессуальных действий и проживанием ставит адвокатов в неравное положение по отношению к другим участникам уголовного судопроизводства, упомянутым в статье 131 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

Оплата труда адвоката, участвующего в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, предварительного следствия, или суда, осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 года №400 и составляет в зависимости от сложности дела за один день участия от 275 руб. до 1100 руб.

Данное Постановление не предусматривает компенсации адвокату расходов, связанных с выездом к месту проведения процессуальных действий и проживанием.

Не устранен этот пробел и Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2007 года №625 «О внесении изменений в Постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 года №400 и от 23 июля 2005 года №445».

Предусмотренное пунктом 4 приказа Министерства юстиции Российской Федерации №199 и Министерства финансов Российской Федерации от 15 октября 2003 года №87н увеличение оплаты труда адвоката на 275 руб. в случае его выезда в процессе ведения дела в другой населенный пункт не может расцениваться как компенсация его командировочных расходов. Это всего лишь увеличение оплаты труда адвоката за более сложные условия деятельности.

Например, в соответствии с Постановлением Совета Адвокатской палаты Хабаровского края и графиком адвокатских образований, обеспечивающим порядок оказания юридической помощи гражданам в соответствии с требованиями ст.ст. 50-51 УПК РФ за адвокатским кабинетом «Бекбузаров А.М.» закреплен район имени Полины Осипенко Хабаровского края. При этом ряд населенных пунктов района - в частности с. Херпучи, с. Октябрьское, г. Удинск, с. Князево, расположены на расстоянии более 200-300 км от районного центра. Добраться до них можно только авиатранспортом, так как другого транспортного сообщения не имеется. Участвуя по назначению следователя в качестве защитника трех несовершеннолетних обвиняемых - Коречного А.Н., Животова С.В. и Васильева Д.О. - по уголовным делам, которые в дальнейшем были направлены в суд, адвокат Бекбузаров А.М. с 19 по 23 февраля 2007 года несколько раз выезжал в с. Херпучи. Расходы на проезд авиатранспортом составили 2972 (две тысячи девятьсот семьдесят два) рубля, на проживание в гостинице - 850 (восемьсот пятьдесят) рублей, командировочные расходы за 5 суток - 1350 (одна тысяча триста пятьдесят) рублей. Таким образом, адвокатский кабинет понес расходы на общую сумму 5172 (пять тысяч сто семьдесят два) рубля, поскольку потраченные на командировку денежные средства не были ему возмещены.

С подобными проблемами столкнулась и адвокат Хабаровской коллегии адвокатов «Дальневосточная» Уншакова М.М. Участвуя по назначению суда в качестве защитника подсудимых Нищета А.Ю., обвиняемого по ч. 1 ст. 318 УК РФ, Киреева С.А., обвиняемого по ч. 3 ст. 158 УК РФ, арестованного Животова С.В., обвиняемого по ч. 3 ст. 158 УК РФ, она выезжала с. имени Полины Осипенко (на автобусе), вылетала на вертолете в с. Херпучи и другие отдаленные населенные пункты Хабаровского края. Всего в июне 2007 года на проезд и проживание по данным делам адвокат Уншакова М.М., исполняя обязанности защитника по назначению, затратила личные средства в сумме 13420 (тринадцать тысяч четыреста двадцать) рублей (без учета суточных).

В соответствии со статьей 19 Конституции Российской Федерации перед законом и судом все равны, а государство обязано обеспечить равенство прав и свобод человека и гражданина независимо от имущественного и должностного положения, места жительства, а также других обстоятельств. Любые формы ограничения прав граждан по признакам социальной принадлежности запрещены.

Очевидно, что статья 131 УПК РФ, предусматривая возможность компенсации расходов, понесенных в связи с необходимостью выезда к месту производства предварительного следствия или судебного заседания по уголовному делу потерпевшими, свидетелями, их законными представителями, экспертами, специалистами, переводчиками и даже понятыми, и не предусматривая возможности возмещения аналогичных расходов защитникам, участвующим в деле по назначению, не соответствует требованиям статьи 19 Конституции Российской Федерации. Поскольку именно адвокаты осуществляют защиту обвиняе-

мых по уголовным делам по назначению органов дознания, предварительного следствия, или суда, постольку указанные положения ст. 131 УПК РФ носит дискриминационный характер по отношению к адвокатам.

В соответствии с частью третьей статьи 37 Конституции Российской Федерации каждый имеет право на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации. Представляется, что отсутствие в законе указания об обязанности возмещения адвокатам расходов, понесенных в связи с необходимостью выезда к месту производства предварительного следствия или судебного заседания по уголовному делу, не соответствует также и положениям статьи 37 Конституции Российской Федерации в этой части.

С учетом изложенного Федеральная палата адвокатов просит признать статью 131 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, поскольку она не предусматривает возможности возмещения адвокатам, участвующим в уголовных делах в качестве защитников по назначению органов дознания, предварительного следствия, или суда расходов, понесенных в связи с необходимостью выезда к месту производства предварительного следствия или судебного заседания по уголовному делу, не соответствующей Конституции Российской Федерации, ее статья 19 (частям первой и второй) и 37 (части третьей).

**Приложение:**

1. Извлечение из текста УПК РФ в 3 экз. по 2 листа каждый.
2. Извлечение из текста Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» в 3 экз. по 3 листа каждый.
3. Постановление Правительства РФ от 04.07.2003 №400 в 3 экз. по 3 листа каждый.
4. Копия совместного приказа Министерства юстиции РФ и Министерства финансов РФ от 06.10.2003 г.
5. Документы, подтверждающие участие адвокатов Бекбузарова А.М. и Уншаковой М.М. в следственных действиях и в судебных заседаниях, состоявшихся вне места их постоянного проживания, вместе с документами о произведенных расходах, всего на 57 листах.
6. Квитанция об уплате госпошлины.

**Президент Е.В. Семеняко**



## Письмо Министерства финансов Российской Федерации

от 08.11.2007 №03-05-06-02/125

### **Арендатор нежилых помещений не является плательщиком земельного налога в отношении участков земли, на которых расположены арендуемые помещения**

Согласно ст. 388 НК РФ плательщиками земельного налога признаются организации, имеющие земельные участки на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. При этом плательщиками данного налога не являются организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

На основании п. 1 ст. 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничение этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими госрегистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Таким образом, основанием для взимания земельного налога является правоустанавливающий документ на земельный участок, то есть зарегистрированное в установленном порядке право собственности, право постоянного (бессрочного) пользования.

Елена Гаврилова, «ЭЖ»  
№48, ноябрь 2007 г.

Российская Федерация  
Федеральные законы

**О внесении изменения в статью 7  
Федерального закона  
«Об адвокатской деятельности  
и адвокатуре в Российской  
Федерации»**

**Принят Государственной Думой 13 ноября 2007 года  
Одобен Советом Федерации 23 ноября 2007 года**

Приостановить действие подпункта 6 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 31 мая 2002 года №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 23, ст. 2102; 2004, №52, ст. 5267; 2007, №31, ст. 4011) до дня вступления в силу федерального закона, регулирующего вопросы обязательного страхования профессиональной ответственности адвокатов.

**Президент Российской Федерации В. Путин**

*Москва, Кремль  
3 декабря 2007 года № 320-ФЗ*

## **Единая методика профессиональной подготовки и переподготовки адвокатов, стажеров и помощников адвокатов**

**Утверждена решением Совета ФПА РФ от 30.11.2007**

### **Юридическая помощь адвокатов должна быть квалифицированной.**

Основанием необходимости профессиональной подготовки и переподготовки адвокатов является гарантированное Конституцией РФ право каждого на получение квалифицированной юридической помощи (ст. 48).

ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» устанавливает, что адвокатской деятельностью является квалифицированная юридическая помощь.

Без обеспечения права на квалифицированную юридическую помощь невозможно достичь всеобщего уважения и соблюдения прав и свобод человека, предусмотренных международными пактами «Об экономических, социальных и культурных правах» и «О гражданских и политических правах» (Нью-Йорк, 19 декабря 1966 г.), невозможно обеспечить необходимые гарантии для защиты человека, обвиняемого в совершении преступления, предусмотренные ст. 7 Всеобщей декларации прав человека (принято на третьей сессии Генеральной Ассамблеи ООН 10 декабря 1948 г.).

Основные принципы, касающиеся роли юристов (принятые восьмым Конгрессом ООН по предупреждению преступности и обращению с правонарушителями, Гавана, 27 августа - 7 сентября 1990 г.) предусматривают, что для обеспечения надлежащей защиты прав и основных свобод человека, пользоваться которыми должны все люди, независимо от того, являются ли эти права экономическими, социальными и культурными или гражданскими и политическими, необходимо, чтобы все люди действительно имели доступ к квалифицированной юридической помощи.

**Федеральной палате адвокатов и адвокатским палатам субъектов РФ принадлежит основополагающая роль в обеспе-**

**чения надлежащего уровня подготовки адвокатов, позволяющего им оказывать квалифицированную юридическую помощь.**

Основные принципы, касающиеся роли юристов, основополагающую роль в обеспечении предоставления квалифицированной юридической помощи всем нуждающимся отводят профессиональным объединениям (палатам) адвокатов и обязывают их обеспечить надлежащую квалификацию и подготовку адвокатов и знание ими профессиональных идеалов и моральных обязанностей, а также прав человека и основных свобод, признанных национальным и международным правом (п. 9).

ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» устанавливает, что для подтверждения способности оказывать квалифицированную юридическую помощь, претенденты, имеющие высшее юридическое образование, должны сдать квалификационный экзамен (ст. 11) в порядке и по вопросам, утверждаемым советом Федеральной палаты адвокатов.

Федеральная палата адвокатов и адвокатские палаты субъектов РФ обязаны обеспечить оказание адвокатами квалифицированной юридической помощи, то есть высокий уровень юридической помощи адвокатов (п. 4 ст. 29, п. 2 ст. 35).

**Постоянное и непрерывное совершенствование знаний и повышение квалификации адвоката является обязательным стандартом адвокатской профессии.**

Непрерывное развитие теории права, изменения законодательства и практики его применения, совершенствование форм и методов адвокатской деятельности обуславливают необходимость адвокатов постоянно и непрерывно совершенствовать знания и повышать квалификацию.

Основные принципы, касающиеся роли юристов, относят непрерывное образование и постоянное совершенствование знаний адвокатами к международно признанным стандартам адвокатской профессии, несоблюдение которых является основанием дисциплинарной ответственности, и обязывают профессиональные объединения (палаты) адвокатов способствовать непрерывному образованию и подготовке юристов (п.п. 24 и 29).

ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» устанавливает, что адвокат обязан постоянно совершенствовать свои знания и повышать свою квалификацию (п. 1 ст. 7).

**Обязанности адвокатских палат субъектов РФ и Совета ФПА по вопросам профессиональной подготовки и переподготовки адвокатов, стажеров и помощников адвокатов.**

ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» устанавливает, что адвокатские палаты субъектов РФ обязаны:

- содействовать повышению профессионального уровня адвокатов, в том числе утверждать программы повышения квалификации адвокатов и обучения стажеров адвокатов, организовывать профессиональное обучение по данным программам (подп. 8 п. 3 ст. 31);

- обеспечить контроль над профессиональной подготовкой лиц, допускаемых к осуществлению адвокатской деятельности (п. 4 ст. 29).

Устав ФПА обязывает АП субъектов РФ устанавливать порядок и систему ежегодного повышения квалификации адвокатов (ст. 25).

ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» устанавливает, что организация профессионального обучения адвокатов и стажеров по программам повышения квалификации и обучения стажеров адвокатов является обязанностью советов адвокатских палат субъектов РФ (подп. 8 п. 3 ст. 31).

Совет Федеральной палаты адвокатов РФ обязан содействовать повышению профессионального уровня адвокатов (подп. 5 п. 3 ст. 37) и принять настоящую Единую методику профессиональной подготовки и переподготовки адвокатов, стажеров и помощников адвокатов.

**1. Настоящая Единая методика** определяет задачи, систему, виды и формы повышения квалификации адвокатов и обучения стажеров, устанавливает единые требования к региональным программам обучения.

**2. Основной задачей обучения адвокатов** является обеспечение постоянного и непрерывного совершенствования знаний и повышения квалификации адвокатов, как требование обязательного стандарта адвокатской профессии.

Основной задачей обучения стажеров адвокатов является обеспечение надлежащей подготовки претендентов на получение статуса адвоката, позволяющей им оказывать квалифицированную юридическую помощь.

**3. Различия в основных задачах обучения адвокатов и стажеров адвокатов**, а также в профессиональном уровне подготовки адвокатов с различным стажем адвокатской деятельности, необходимость эффективной организации учебного процесса обусловили разделение обучающихся на следующие категории:

- 1) адвокаты со стажем адвокатской деятельности до 1 года;
- 2) адвокаты со стажем адвокатской деятельности от 1 до 5 лет;
- 3) адвокаты со стажем адвокатской деятельности более 5 лет;
- 4) адвокаты со значительным стажем адвокатской деятельности, определяемым адвокатскими палатами субъектов РФ, но не менее 20 лет, члены советов адвокатских палат, члены квалификационных комиссий адвокатский палат и руководители адвокатских образований, в которых работают не менее десяти адвокатов;
- 5) стажеры адвокатов.

#### **4. Порядок, система, виды и формы обучения адвокатов.**

4.1. Адвокатские палаты субъектов РФ самостоятельно определяют порядок и систему обязательного ежегодного повышения квалификации адвокатов, утверждают программы повышения квалификации адвокатов и обучения стажеров адвокатов и организуют профессиональное обучение по этим программам как на собственной учебной базе,

так и на основе договоров с кафедрами адвокатуры и/или курсов при вузах, имеющих государственную аккредитацию.

4.2. Для обеспечения исполнения советами адвокатских палат установленной федеральным законом обязанности постоянного обучения адвокатов по программам повышения квалификации адвокатские палаты субъектов РФ при определении размера обязательных отчислений адвокатов на общие нужды адвокатской палаты обязаны учесть связанные с этим расходы и предусмотреть их в сметах на содержание адвокатских палат.

4.3. Адвокаты со стажем адвокатской деятельности до 1 года проходят обязательное обучение, организуемое адвокатской палатой субъекта РФ в объеме не менее 30 часов по программе «Введение в профессию».

4.4. Адвокаты со стажем адвокатской деятельности от 1 до 5 лет проходят обязательное обучение, организуемое адвокатской палатой субъекта РФ, в объеме не менее 20 часов в год по «Общей программе повышения квалификации адвокатов».

Кроме обучения по «Общей программе повышения квалификации адвокатов», советы АП субъектов РФ при учете времени ежегодного обучения адвокатов вправе:

- зачесть присвоение ученых степеней кандидата наук за 2 года и доктора наук за 3 года обязательного обучения по повышению квалификации;

- зачесть (полностью или частично) документально подтвержденное обучение по специальным программам в рамках юридической, экономической или иной специальности, требующейся адвокату для углубленной специализации в пределах адвокатской деятельности.

4.5. Адвокаты со стажем адвокатской деятельности более 5 лет проходят обязательное обучение, организуемое адвокатской палатой субъекта РФ, в объеме не менее 72 часов каждые пять лет по «Общей программе повышения квалификации адвокатов».

Кроме обучения по «Общей программе повышения квалификации адвокатов», советы АП субъектов РФ при учете времени ежегодного обучения адвокатов вправе:

- зачесть виды и формы повышения квалификации адвокатов, предусмотренные для 3-й категории обучающихся;

- зачесть документально подтвержденную годовую подписку на периодическое издание ФПА в эквиваленте до 5 часов, на более чем одно адвокатское периодическое издание, включающее одно издание ФПА - в эквиваленте до 10 часов. Для адвокатов со стажем до 5 лет адвокатской деятельности подписка минимум на два периодических адвокатских издания является обязательной и в зачет времени обучения не входит;

- предусмотреть возможность и условия зачета иных документально подтвержденных видов и форм повышения квалификации адвокатов (участие в семинарах и конференциях, выступление на конференциях и в СМИ по профессиональным вопросам, преподавание на курсах повы-

шения квалификации адвокатов и обучения стажеров, разработка методических пособий по вопросам адвокатской деятельности).

4.6. Адвокаты со значительным стажем адвокатской деятельности, члены советов и квалификационных комиссий адвокатских палат и руководители адвокатских образований, в которых работают не менее десяти адвокатов, проходят обязательное обучение, организуемое адвокатской палатой субъекта РФ, в объеме не менее 72 часов каждые пять лет по «Общей программе повышения квалификации адвокатов».

Кроме обучения по «Общей программе повышения квалификации адвокатов», советы АП субъектов РФ при учете времени ежегодного обучения адвокатов засчитывают им:

- виды и формы повышения квалификации адвокатов, предусмотренные для 3-й и 4-й категорий обучающихся;
- участие в работе «круглых столов», ведение мастер-классов, участие в семинаре по обмену опытом работы, преподавание юридических дисциплин в высших и средних специальных юридических учебных заведениях, обучение стажера адвоката и наставничества в отношении адвоката со стажем до пяти лет.

#### **5. Совет адвокатской палаты субъекта Российской Федерации:**

- контролирует профессиональную подготовку лиц, допускаемых к осуществлению адвокатской деятельности;
- ведет учет времени учебы адвокатов, включенных в реестр адвокатов соответствующего субъекта РФ;
- контролирует повышение квалификации каждым адвокатом в объеме учебного курса и принимает меры к тем адвокатам, которые уклоняются от исполнения обязанности постоянного повышения квалификации;
- выдает адвокатам удостоверение о выполнении соответствующей программы повышения квалификации или о зачете иных видов и форм повышения квалификации в счет обязательного обучения.

**6. Программа «Введение в профессию»** утверждается советом адвокатской палаты субъекта РФ и должна включать следующие вопросы:

- «История адвокатуры, включая историю адвокатуры соответствующего субъекта РФ. Выдающиеся присяжные поверенные и адвокаты России и соответствующего субъекта РФ.
- Законодательство соответствующего субъекта РФ.
- Порядок организации и деятельности адвокатуры. Формы адвокатских образований. Корпоративные правовые акты органов адвокатского самоуправления - Федеральной палаты адвокатов и соответствующей адвокатской палаты субъекта РФ.
- Виды юридической помощи. Условия оказания бесплатной юридической помощи и юридической помощи по назначению. Соглашение об оказании юридической помощи, его существенные условия, ордер, доверенность.

- Профессиональная этика адвоката, дисциплинарная практика, виды ответственности адвоката.
- Адвокатское досье (производство по делу). Правовая позиция по делу.
- Составление юридических (включая процессуальные) документов.
- Допустимость, относимость и достоверность доказательств. Получение и использование доказательств.
- Особенности деятельности адвоката в Конституционном Суде РФ и в Европейском Суде по правам человека. Решение этих судов по вопросам организации и деятельности адвокатуры.
- Изучение изменений в законодательстве и судебной практике».

**7. «Общая программа повышения квалификации адвокатов»** утверждается советом адвокатской палаты субъекта РФ и может включать обучение по следующим направлениям: деятельность адвоката в уголовном, гражданском, арбитражном процессах, специальные знания в деятельности адвоката, юридическая риторика в деятельности адвоката.

**8. Адвокат, не прошедший обязательное обучение**, организуемое адвокатской палатой субъекта РФ, и не представивший документальных подтверждений повышения своей квалификации в иных видах и формах, которые приняты к зачету советом АП, в объеме, установленном пунктом 7 настоящей Единой методикой, вправе подтвердить самостоятельное поддержание своей профессиональной квалификации путем сдачи квалификационного экзамена в порядке и по вопросам, предусмотренном для лиц, претендующих на получение статуса адвоката.

Адвокаты, не выполняющие обязанности постоянно совершенствовать свои знания и повышать свою квалификацию, не выполняющие требований, предусмотренных настоящей Единой методикой и решений органов самоуправления адвокатских палат по вопросам повышения квалификации, подлежат привлечению к дисциплинарной ответственности в соответствии с Кодексом профессиональной этики адвоката.

**9. Порядок, система и условия обучения стажеров** определяются адвокатскими палатами субъектов РФ, которые утверждают программы обучения стажеров адвокатов и обеспечивают контроль над профессиональной подготовкой лиц, допускаемых к осуществлению адвокатской деятельности.

**10. Программа обучения стажеров** утверждается советом адвокатской палаты субъекта РФ и должна включать вопросы квалификационного экзамена на получение статуса адвоката.

Стажер адвоката проходит стажировку в адвокатском образовании в соответствии с условиями трудового договора. Непосредственное руководство стажировкой и обучение стажера адвоката осуществляет руководитель стажировки - адвокат-куратор.



# Российская Академия адвокатуры

105120, Россия, Москва, М. Полужарославский пер., 3/5  
Тел.: (495) 917-22-33; факс: (495) 917-30-76; e-mail: raa@95.ru

## Президентам Адвокатских Палат субъектов Российской Федерации

Уважаемые коллеги!

Федеральная палата адвокатов РФ и Российская Академия адвокатуры организовали и осуществляют профессиональную подготовку адвокатов, обязательность которой вытекает из требований Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации». Созданные в этих целях Высшие курсы повышения квалификации адвокатов организуют в феврале - июне 2008 г. семинары:

Февраль	
<u>5 дней</u> 04 февраля – 08 февраля 25 февраля – 29 февраля	«Деятельность адвоката в уголовном процессе» «Деятельность адвоката в гражданском процессе»
Март	
<u>5 дней</u> 10 марта – 14 марта	«Современные возможности использования специальных знаний в деятельности адвоката»
<u>3 дня</u> 17 марта – 19 марта	Тренинг по юридической методике
Апрель	
<u>5 дней</u> 07 апреля – 11 апреля 21 апреля – 25 апреля	«Деятельность адвоката в арбитражном процессе» «Деятельность адвоката в уголовном процессе»
Май	
<u>5 дней</u> 19 мая – 23 мая	«Деятельность адвоката в гражданском процессе»
Июнь	
<u>5 дней</u> 02 июня – 06 июня 16 июня – 20 июня	«Современные возможности использования специальных знаний в деятельности адвоката» «Деятельность адвоката в уголовном процессе»

В проведении семинаров могут принимать участие:

1-й зам. председателя Верховного Суда В.И. Радченко; д.ю.н., профессор Л.М. Пчелинцева (член Верховного Суда РФ); засл. юрист РФ А.К. Большова (председатель Арбитражного суда в отставке); засл. юрист России А.И. Краснокутская; д.ю.н., проф. П. Лупинская (МГЮА); судья Верховного Суда Б.А. Горохов; Т.В. Гданская (Арбитражный суд г. Москвы, председатель суд. состава гражданской коллегии); проф., засл. юрист Э.Г. Сафронский; д.м.н., проф. В.О. Плаксин (главн. судебн. медицинский эксперт Федеральной службы по надзору в сфе-

ре здравоохранения и соцразвития, МГМУ); д.ю.н., проф. Е.Р. Росинская (дир. Ин-та судебной экспертизы); д.ю.н., д.ф.н., проф. Е.И. Галышина; д.м.н., проф. А.А. Ткаченко (Гос. центр общей и судебной психиатрии им. П.Б. Сербского); д.б.н., проф. А.В. Поляков (зав. лаб. ДНК Медико-генетического научного центра РАМН); д.ю.н., проф. М.О. Буянова; д.ю.н., проф. П.С. Яни (Институт защиты прав собственности); к.ю.н., проф. С.Н. Володина (адвокат МОКА, проректор РАА); к.ю.н. Н.М. Кипнис (МГЮА, АП г. Москвы, МГКА, член квалификационной комиссии); к.ю.н. Т.Н. Секераж (зав. лаб. суд.-психол. экспертиз РЦСЭ); к.т.н. Е.В. Осепчугов; к.ю.н. Н.В. Володина; к.ю.н. эксперт-полиграфолог В.В. Комиссарова; адвокат А.А. Глашев (вице-президент Международного Союза адвокатов); Н.Н. Моница (РЦСЭ).

Заявки на выездные семинары по предлагаемым темам представляют президенты адвокатских палат субъектов Российской Федерации в Федеральную Палату адвокатов РФ.

Стоимость обучения в РАА - 5000 руб., обучение по программе «Деятельность адвоката в арбитражном процессе» - 7000 руб.

Проживание в гостинице и проезд в стоимость обучения не включены.

По всем вопросам деятельности Высших курсов повышения квалификации адвокатов можно обращаться к проректору Академии адвокатуры - Володину Светлане Игоревне по тел. (495) 916-33-01, руководителю курсов Игонину Владимиру Сергеевичу по тел. (495) 916-13-64 и методисту Соболевой Галине Семеновне по тел. (495) 917-38-80.

Заказ на бронирование номеров в гостинице производится заблаговременно (не позднее чем за 1,5 недели до начала занятий) с указанием категории номеров, Ф.И.О. участников полностью по тел. 903-66-74, 737-71-49, 324-90-80.

Регистрация обучающихся производится по тел. 917-38-80 (не позднее чем за неделю до начала занятий).

#### **Реквизиты РАА:**

НОУ «Российская Академия адвокатуры (Институт)»

Юридический адрес: 105120, г. Москва, Малый Полуярославский пер., д. 3/5

ИНН 7709255964

КПП 770901001

Р/с 40703810900030000197 в ОАО Внешторгбанк г. Москвы

Корр. счет 30101810700000000187

БИК 044525187

ОКПО 18284707 «за обучение адвокатов»

Оплата также может производиться в кассу академии.

Форма обучения - очная. Начало занятий в 10.00, окончание в 17.00.

Занятия будут проходить в здании РАА по адресу: Малый Полуярославский пер., д. 3/5, 4-й этаж, каб. 411.

**Ректор РАА профессор, д.ю.н. Г.Б. Мирзоев**

## Благодарственное письмо

### Уважаемый Александр Ефимович!

Настоящим выражаем признательность и благодарность члену адвокатской Палаты Тверской области - адвокату Черевко Игорю Борисовичу, который, являясь учредителем и президентом некоммерческого партнерства «ПАРИТЕТ», в рамках договора о сотрудничестве № 280 от 05.07.06 г. с УФСИН оказывает бесплатную квалифицированную правовую помощь и юридическую поддержку осужденным, отбывающим наказание в ИУ Тверской области.

При этом отмечаем активное участие и практическую помощь в данном полезном деле бывшего сотрудника сотрудника подполковника в/с в отставке - Капошко Николая Петровича, который, как нам известно, является соискателем статуса адвоката.

По состоянию на 30.10.2007 г. для оказания бесплатной правовой помощи адвокат Черевко И.Б. посетил следующие исправительные учреждения:

- ИУ-ОН 55/1 в ходе 5 посещений оказана помощь 187 осужденным. Дано 225 консультаций;
- ИУ-ОН 55/4 в ходе 7 посещений оказана помощь 250 осужденным. Дано 270 консультаций;
- ИУ-ОН 55/6 в ходе 5 посещений оказана помощь 156 осужденным. Дано 180 консультаций;
- ИУ-ОН 55/10 в ходе 3 посещений оказана помощь 79 осужденным. Дано 85 консультаций.

Таким образом, по состоянию на 30 октября 2007 г. была оказана бесплатная правовая помощь 672 осужденным.

Полагаем, что юридическая помощь и поддержка со стороны Черевко И.Б. и Капошко Н.П. соответствует целям государственной программы по оказанию бесплатной юридической помощи населению, содействует решению задач по исправлению и перевоспитанию осужденных, их социальной адаптации.

Учитывая изложенное, полагаем полезным распространить данный положительный опыт на другие регионы Российской Федерации.

**Начальник УФСИН России по Тверской области  
А.М. Савихин**

## Наши юбиляры



### 2007 год

**ШИТОВА Наталья Ивановна** - Бежецкий филиал №1 НО «ТОКА» - 28 ноября 2007 г.

**СОКОЛОВ Георгий Александрович** - филиал №13 г. Твери НО «ТОКА» - 21 декабря 2007 г.

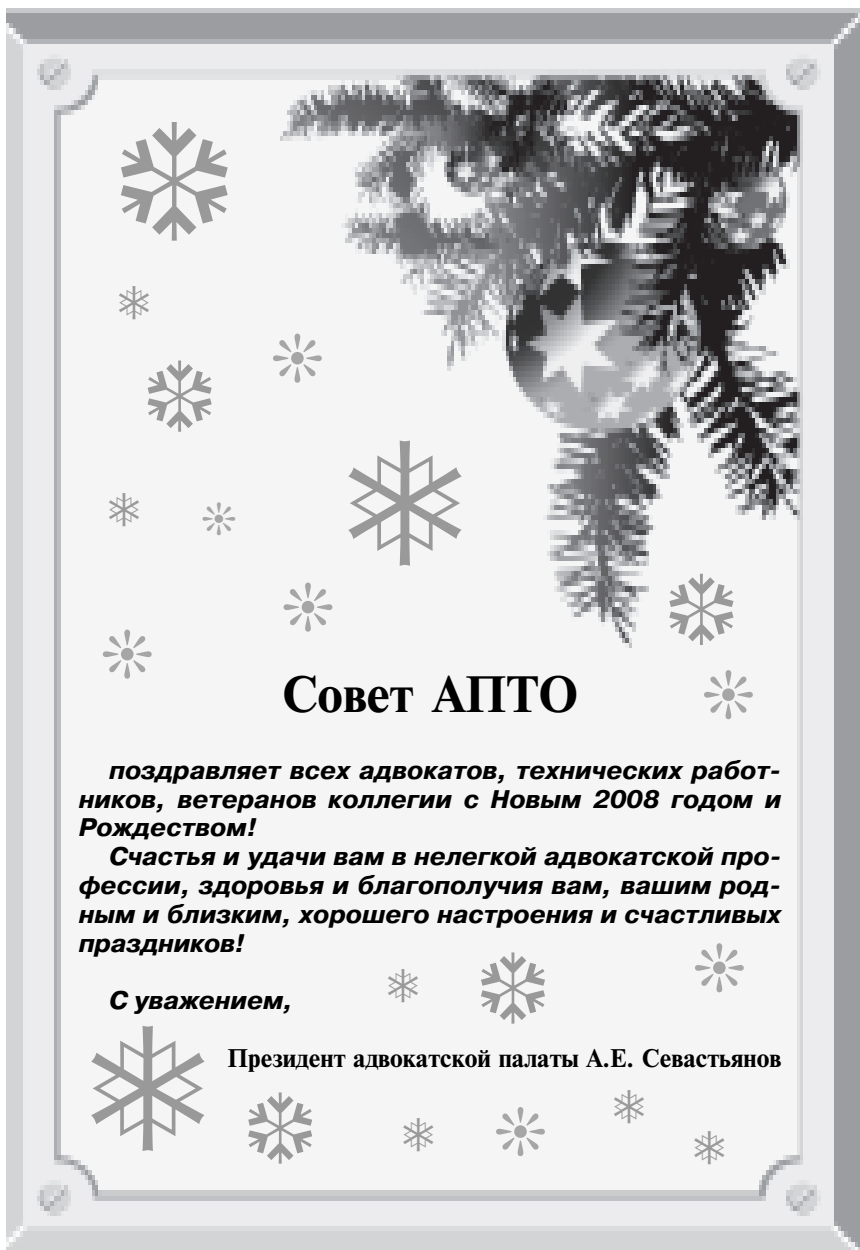
**ЕГОРОВА Ольга Юрьевна** - филиал №3 г. Твери НО «ТОКА» - 27 декабря 2007 г.

### 2008 год

**БЕЛОВА Анастасия Семеновна** - филиал №13 г. Твери НО «ТОКА» - 30 января 2008 г.

---

**Совет Адвокатской палаты Тверской области поздравляет юбиляров.  
Желаем счастья, здоровья, успехов в личной и семейной жизни!**



## Совет АПТО

*поздравляет всех адвокатов, технических работников, ветеранов коллегии с Новым 2008 годом и Рождеством!*

*Счастья и удачи вам в нелегкой адвокатской профессии, здоровья и благополучия вам, вашим родным и близким, хорошего настроения и счастливых праздников!*

**С уважением,**

**Президент адвокатской палаты А.Е. Севастьянов**



*Поздравляем с самым лучшим,  
Древним праздником веселым,  
Самым нежным и певучим,  
Белоснежным годом новым.  
Пусть придут в году грядущем  
К вам удача и успех!  
Пусть он будет самым лучшим,  
Самым радостным для всех!  
Пусть для вас - людей хороших,  
Не боящихся забот,  
Будет он не просто новым,  
А счастливым новый год!*



# Литературный уголок



## Три власти

Три власти поздно вечером  
Посудачили о том,  
Кто из них, из них троих,  
Важней, властнее двух других.

«Важнее я», - сказал закон.  
Я указую всему путь,  
Я воздвигаю те каноны,  
С которых не дано свернуть.

«Важнее я», - сказал судья.  
Я отменить могу закон,  
И будет обессилен он.

А исполнитель усмехнулся,  
От смеха чуть не поперхнулся,  
Расправил плечи, развернулся,  
и молвил:

«Вы, обе власти, без меня  
Не протянете и дня.  
Вы обе власти - просто звук,  
И без меня вам двум каюк.

Ведь начертания закона  
И подтверждения суда -

Всего лишь громкие слова,  
В них силы нет, а у меня!..

Власть - это сила! Она в том,  
Что сильный властвует во всем,  
Законом прикрываясь и судом,  
Как фиговым листом».

Закон и суд всполошились:  
«Какой гордец, да мы его...  
Суд на него, суд на него,  
Адмсуд, межобластной...»

А исполнительная власть,  
Расправив свои плечи всласть,  
Неспешно, молча поднялась  
И восвоеси подалась,  
задумавшись:  
«Ведь вот глупцы, недалёковидны,  
суетливы, мозгами шевелить ле-  
нивы.  
Должны ведь они уже знать,  
Что и решенья тех судов  
Я  
буду исполнять».

Р.Е. Гукасян, профессор

## **Сноски, встречающиеся в материалах выпуска**

<sup>1</sup>Пункт 1 статьи 21 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».

<sup>2</sup>Пункт 3 статьи 21 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».

<sup>3</sup>Пункт 6 статьи 83 НК РФ.

<sup>4</sup>Пункт 2 статьи 4 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>5</sup>Пункт 2 статьи 4 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>6</sup>Подпункт 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ.

<sup>7</sup>Пункт 3 статьи 23 НК РФ.

<sup>8</sup>В редакции Федерального закона от 27.07.2006 №137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования».

<sup>9</sup>Письмо Минфина РФ от 03.10.2006 №03-04-07/09.

<sup>10</sup>Письмо Минфина РФ от 03.11.06 №03-04-07/10.

<sup>11</sup>Пункт 2 статьи 227 НК РФ.

<sup>12</sup>Пункт 3 статьи 227 НК РФ.

<sup>13</sup>Пункт 5 статьи 227, пункт 1 статьи 229 НК РФ.

<sup>14</sup>Пункт 6 статьи 227 НК РФ.

<sup>15</sup>Пункт 7 статьи 227 НК РФ.

<sup>16</sup>Пункт 3 статьи 229 НК РФ.

<sup>17</sup>Статья 216 НК РФ.

<sup>18</sup>Пункт 8 статьи 227 НК РФ.

<sup>19</sup>Пункт 9 статьи 227 НК РФ.

<sup>20</sup>Приказ МНС России от 27.07.2004 №САЭ-3-04/440@ «О форме налогового уведомления на уплату налога на доходы физических лиц».

<sup>21</sup>Пункт 10 статьи 227 НК РФ.

<sup>22</sup>Пункт 4 статьи 229 НК РФ.

<sup>23</sup>Пункт 4 статьи 229, пункт 8.1 статьи 217 НК РФ.

<sup>24</sup>Пункт 1 статьи 224 НК РФ.

<sup>25</sup>Подпункт 2 пункта 1 статьи 235 НК РФ.

<sup>26</sup>Статья 240 НК РФ.

<sup>27</sup>Пункт 1 статьи 244 НК РФ; Письмо УФНС РФ по г. Москве от 12.03.2006 №21-11/81030@ «О налогообложении профессиональной деятельности адвоката, учредившего адвокатский кабинет».

<sup>28</sup>Пункт 4 статьи 241 НК РФ.

<sup>29</sup>Пункт 2 статьи 244 НК РФ.

<sup>30</sup>Приказ Минфина России от 17.03.2005 №42н «Об утверждении формы заявления о предполагаемом доходе, подлежащем обложению единым социальным налогом, для налогоплательщиков, не производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, и рекомендаций по его заполнению».

<sup>31</sup>Пункт 2 статьи 244 НК РФ.



<sup>32</sup>Пункт 2 статьи 244 НК РФ.

<sup>33</sup>Пункт 3 статьи 244 НК РФ.

<sup>34</sup>Пункт 4 статьи 244 НК РФ.

<sup>35</sup>Пункт 5 статьи 244 НК РФ.

<sup>36</sup>Эта позиция изложена в Письме Минфина России от 01.02.2005 №03-05-02-03/6. Письмом ФНС РФ от 20.02.2006 №ГВ-6-05/186@ также разъяснено, что применение к адвокатам, осуществляющим профессиональную деятельность в адвокатском кабинете, порядка самостоятельного расчета налога правомерно.

<sup>37</sup>Пункт 5 статьи 244 НК РФ.

<sup>38</sup>Пункт 2 статьи 236 НК РФ.

<sup>39</sup>Пункт 3 статьи 237 НК РФ.

<sup>40</sup>О порядке применения пункта 1 статьи 252 НК РФ, см.: Определение КС РФ от 04.06.2007 №320-О-П.

<sup>41</sup>Пункт 2 статьи 252 НК РФ.

<sup>42</sup>Пункт 1 статьи 252 НК РФ.

<sup>43</sup>Подпункт 5 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».

<sup>44</sup>Письма Минфина России: от 07.06.2005 №03-05-02-03/25; от 28.07.2005 №03-05-01-05/140.

<sup>45</sup>Пункт 7 статьи 244 НК РФ.

<sup>46</sup>Подпункт 3 пункта 1 статьи 239 НК РФ.

<sup>47</sup>Абзац 2 пункта 8 статьи 244 НК РФ.

<sup>48</sup>Абзац 3 пункта 8 статьи 244 НК РФ.

<sup>49</sup>Пункт 1 статьи 245 НК РФ.

<sup>50</sup>Пункт 2 статьи 235 НК РФ.

<sup>51</sup>Подпункт 10 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ.

<sup>52</sup>Статья 6 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>53</sup>Пункт 1 статьи 11 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>54</sup>Пункт 2 статьи 11 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>55</sup>Постановление Правления ПФ РФ от 02.08.2006 №197п «Об утверждении порядка регистрации в территориальных органах ПФР страхователей, уплачивающих страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированных платежей».

<sup>56</sup>Пункт 5 Порядка, утв. Постановлением Правления ПФ от 02.08.2006 №197п «Об утверждении порядка регистрации в территориальных органах ПФР страхователей, уплачивающих страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированных платежей».

<sup>57</sup>Пункт 6 Порядка, утв. Постановлением Правления ПФ РФ от 02.08.2006 №197п «Об утверждении порядка регистрации в территориальных органах ПФР страхователей, уплачивающих страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированных платежей».

<sup>58</sup>Пункт 1 статьи 28 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>59</sup>Пункт 3 статьи 28 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>60</sup>Постановление Правительства РФ от 26.09.2005 №582 «Об утверждении правил уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере».

<sup>61</sup>Пункт 3 статьи 28 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>62</sup>Статья 2 Закона РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации».

<sup>63</sup>Федеральным законом от 27.07.2006 №137-ФЗ в абзац четвертый статьи 9.1 Закона РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации» внесены изменения: слова «их жительства на основании» заменены словами «их жительства (в случае осуществления ими деятельности в другом месте по месту осуществления этой деятельности) на основании». Данные изменения применяются к правоотношениям, регулируемым законодательством о налогах и сборах, возникшим после 31 декабря 2006 г. (пункт 5 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2006 №137-ФЗ).

<sup>64</sup>Статья 9.1 Закона РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации».

<sup>65</sup>Постановление Правительства РФ от 15.09.2005 №570 «Об утверждении правил регистрации страхователей в территориальном фонде обязательного медицинского страхования при обязательном медицинском страховании и формы свидетельства о регистрации страхователя в территориальном фонде обязательного медицинского страхования при обязательном медицинском страховании».

<sup>66</sup>Пункт 9 Правил регистрации страхователей в территориальном фонде обязательного медицинского страхования при обязательном медицинском страховании, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.09.2005 №570.

<sup>67</sup>Пункт 15 Правил регистрации страхователей в территориальном фонде обязательного медицинского страхования при обязательном медицинском страховании, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.09.2005 №570.

<sup>68</sup>Пункт 20 Правил регистрации страхователей в территориальном фонде обязательного медицинского страхования при обязательном медицинском страховании, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.09.2005 №570.

<sup>69</sup>Пункт 21 Правил регистрации страхователей в территориальном фонде обязательного медицинского страхования при обязательном медицинском страховании, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.09.2005 №570.

<sup>70</sup>Статья 17 Закона РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации».

<sup>71</sup>Абзац 3 статьи 3 Федерального закона от 31.12.2002 №190-ФЗ «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан».

<sup>72</sup>Постановление Правительства РФ от 05.03.2003 №144 «О порядке добровольной уплаты в Фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

<sup>73</sup>Пункт 1 статьи 226 НК РФ.

<sup>74</sup>Пункт 1 статьи 13 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>75</sup>Пункт 2 статьи 13 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>76</sup>Пункт 4 статьи 13 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>77</sup>Пункт 1 статьи 14 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>78</sup>Пункт 2 статьи 15 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>79</sup>Пункт 2 статьи 25 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре».

<sup>80</sup>Письмо Минфина России от 03.11.2006 №03-04-07/10.

<sup>81</sup>Пункт 6 статьи 244 НК РФ.

<sup>82</sup>Абзац 2 пункта 6 статьи 244 НК РФ.

<sup>83</sup>Письмо УФНС РФ по г. Москве от 22.01.2007 №21-11/004567@.

<sup>84</sup>Пункт 7 статьи 244 НК РФ.

<sup>85</sup>Письмо Минфина России от 12.10.2006 №03-05-02-04/156.

<sup>86</sup>Письмо УФНС РФ по г. Москве от 07.07.2006 №21-11/60474@.

<sup>87</sup>Статья 247 НК РФ.

<sup>88</sup>Подпункт 8 пункта 2 статьи 251 НК РФ.

<sup>89</sup>Пункт 4 статьи 289 НК РФ.

<sup>90</sup>Пункт 14 статьи 381 НК РФ.

<sup>91</sup>Пункт 1 статьи 11 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>92</sup>Пункт 5 статьи 28 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>93</sup>Статья 17 Закона РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации».

<sup>94</sup>Пункт 1 статьи 5 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

<sup>95</sup>Статья 3 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

<sup>96</sup>Статья 6 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ (ред. от 29.12.2006) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

<sup>97</sup>Пункт 1 статьи 226 НК РФ.

<sup>98</sup>Пункт 2 статьи 85 НК РФ.

<sup>99</sup>Постановление ФАС Северо-Западного округа от 12.04.2006 №А13-10354/2005-15.

<sup>100</sup>Постановление ФАС Поволжского округа от 21.10.2004 №А12-13676/04-С51.

<sup>101</sup>Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 18.04.2006 №А19-33416/05-18-Ф02-1550/06-С1.

<sup>102</sup>Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.03.2005 №А69-1917/04-12-Ф02-1041/05-С1.

<sup>103</sup>Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.03.2005 №А69-1917/04-12-Ф02-1041/05-С1.

<sup>104</sup>Постановление Президиума ВАС РФ от 11.04.2006 №16167/05.

**Вестник Адвокатской палаты Тверской области  
№4(8) 2007 г.**

Допечатная подготовка:  
ОАО «Тверское княжество»  
170002, г. Тверь, пр-т Чайковского, 9-а

Регистр. номер Т-0945 от 10 октября 1996 г.  
Зарегистрировано Центральным региональным управлением (г. Тверь)

Макет и верстка - Д.И. Ходарев  
Корректоры - Т.А. Калустина, О.А. Цилина  
Ответственный за выпуск - Э.А. Сергеева

Отпечатано:  
ЗАО фирма «Графика-Я»  
150040, г. Ярославль, пр-т Октября, 88, оф. 110

Заказчик:  
Адвокатская палата Тверской области  
170042, г. Тверь, пер. Никитина, д. 7  
Тел. 31-20-83