

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 10 декабря 2020 г. N БС-4-11/20427

О НАПРАВЛЕНИИ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](#) Министерства финансов Российской Федерации от 04.12.2020 N 03-04-05/106356 по вопросу налогообложения доходов адвокатов, учредивших адвокатский кабинет, направленный в адрес ФНС России в ответ на запрос от 23.03.2020 N БС-4-11/4923@.

Доведите указанное [письмо](#) до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 4 декабря 2020 г. N 03-04-05/106356

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения доходов адвокатов, учредивших адвокатский кабинет, и сообщает следующее.

На основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 227](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) исчисление и уплату налога на доходы физических лиц производят, в частности, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой - по суммам доходов,

полученных от такой деятельности.

Согласно [пункту 1 статьи 221](#) Кодекса при исчислении налоговой базы в соответствии с [пунктом 3 статьи 210](#) Кодекса налогоплательщики, указанные в [пункте 1 статьи 227](#) Кодекса, имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному [главой 25](#) "Налог на прибыль организаций" Кодекса.

[Пунктом 7 статьи 25](#) Федерального закона от 31.05.2002 N 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 63-ФЗ) предусмотрено, что адвокат осуществляет профессиональные расходы на:

- 1) общие нужды адвокатской палаты в размерах и порядке, которые определяются собранием (конференцией) адвокатов;
- 2) содержание соответствующего адвокатского образования;
- 3) страхование профессиональной ответственности;
- 4) иные расходы, связанные с осуществлением адвокатской деятельности.

Исходя из изложенного, при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц доходы, полученные от адвокатской деятельности, могут быть уменьшены на сумму профессиональных расходов, установленных [пунктом 7 статьи 25](#) Федерального закона N 63-ФЗ.

Согласно [пункту 6 статьи 21](#) Федерального закона N 63-ФЗ адвокат вправе использовать для размещения адвокатского кабинета жилые помещения, принадлежащие ему либо членам его семьи на праве собственности, с согласия последних.

На основании [пункта 7 статьи 21](#) Федерального закона N 63-ФЗ для размещения адвокатского кабинета также могут использоваться жилые помещения, занимаемые адвокатом и членами его семьи по договору найма, с согласия наймодателя и всех совершеннолетних лиц, проживающих совместно с адвокатом.

В этой связи, по мнению Департамента, в составе профессионального

налогового вычета могут учитываться расходы на уплату платежей за жилое помещение, частично используемое адвокатом под адвокатский кабинет.

При этом, учитывая, что соответствующие расходы должны быть документально подтверждены и непосредственно связаны с извлечением соответствующих доходов, они могут учитываться в составе профессионального налогового вычета в той части, которая непосредственно относится к адвокатской деятельности.

Заместитель директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ
