КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ
«МОСКОВСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ №4»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1.Общие сведения

Коллегия адвокатов «Московская Коллегия адвокатов №4»
ИНН 7704276625 КПП 770401001 ОГРН 1107799000540
Юридический адрес: 129034,Москва, ул.Пречистенка, д.40/2,корп.1
Дата регистрации: 11 января 2010 года
Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
Основной вид деятельности: оказание адвокатской помощи

2. Положения учетной политики организации

2.1 Доходы коллегии формируются за счет обязательных отчислений от сумм вознаграждения адвокатов и направляются на его содержание. Размер обязательных отчислений устанавливается согласно смете доходов и расходов в размере фактически произведенных и документально подтвержденных затрат коллегии. Указанные отчисления направляются из общей суммы поступлений за адвокатскую помощь в течение календарного месяца.

Ведется раздельный учет доходов и расходов по разным видам деятельности.

Ведется отдельный учет целевых средств на содержание Бюро. Для этого использовать счет 86 «Целевое финансирование» Плана счетов.

По всем средствам целевого назначения составляется смета доходов и расходов. Остаток целевых средств на 31 декабря года переносится на следующий год.

К расходам на содержание Бюро относятся:

- расходы на аренду и содержание офиса;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на приобретение и содержание оргтехники, мебели;
- расходы на информационные услуги, услуги связи, прочие услуги сторонних организаций, связанные с расходами на содержание бюро;
- расходы на обеспечение санитарно-гигиенических и прочих условий труда сотрудников бюро;
- расходы на оплату отпусков и командировочные расходы;
- расходы на оплату услуг кредитных учреждений;
- представительские расходы;
- расходы на уплату налогов и иных обязательных платежей;
- потери и списания;
- прочие расходы.

Все расходы осуществляются за счет целевых средств – обязательных отчислений адвокатов на содержание коллегии.

Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы Бюро учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода (месяц) дебетовый остаток счета 26 подлежит списанию в дебет счета 86 .

В случае расходования целевых средств не по назначению, суммы затрат относятся к прочим доходам и включаются в базу по налогу на прибыль.

Расходы будущих периодов списывать ежемесячно равными долями.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания коллегии (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

По объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом с периодичностью начисления 1 раз в месяц в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты признания его в бухгалтерском учете и прекращается с даты его списания с учета. Амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе основного средства в данном месяце.

Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

Коллегия не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

2.3 Учет запасов

В своем учете коллегия не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, прочие канцтовары, периодика, расходные материалы для оргтехники и прочие. Затраты на такие активы списываются в учете в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете включает их стоимость без дополнительных затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Эти расходы учитываются отдельно.

При этом если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то входной налог со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат НКО, связанных с приобретением, к вычету не принимается, а невозмещаемый НДС - включается в стоимость приобретенного имущества (п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При передаче запасов для использования в деятельности коллегии их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по себестоимости каждой единицы.

В целях учета и контроля малоценных средств после ввода в эксплуатацию вести учет на специальном забалансовом счете по каждому объекту отдельно.

2.4. Учет адвокатской деятельности и вознаграждений, поступивших адвокатам за оказываемую ими юридическую помощь.

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 сроки, которые предусмотрены соглашением (п. 6 ст. 25 Закона N 63-ФЗ).

Оформление кассовых операций в адвокатских образованиях при приеме в кассу адвокатского образования вознаграждения, выплачиваемого адвокату, и (или) компенсации расходов, связанных с исполнением поручения, производится по приходным кассовым ордерам с указанием назначения вносимых средств и с выдачей квитанции к приходному кассовому ордеру, подтверждающей прием наличных денег.

Согласно ч. 1 ст. 8 ФЗ № 63-ФЗ адвокатской тайной являются любые сведения, связанные с оказанием адвокатом юридической помощи своему доверителю.

Согласно ч. 13 ст. 22 ФЗ № 63-ФЗ коллегия адвокатов является налоговым агентом адвокатов, являющихся ее членами, по доходам, полученным ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности, а также их представителем по расчетам с доверителями и третьими лицами и другим вопросам, предусмотренным учредительными документами коллегии адвокатов. Для учета движения сумм поступившего от доверителя вознаграждения адвокатом (налоговым агентом) ведется лицевой счет.

Учитывая специфику адвокатской деятельности, предусматривающую получение адвокатом вознаграждения от доверителя за оказываемую юридическую помощь как в виде аванса, так и виде полной оплаты за юридическую помощь в соответствии с договором (соглашением), для учета всех поступлений используется счет 76, субсчет 76.86. Зачисление поступивших от доверителей денежных средств и целевых денежных средств для целей бухгалтерского и налогового учета, осуществляется кассовым методом.

Согласно пункту 3 статьи 210 НК РФ при исчислении НДФЛ с доходов, в отношении которых предусмотрена прогрессивная шкала, налоговая база определяется

как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму полагающихся налогоплательщику стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных в статьях 218—221 НК РФ.

Налоговая база по НДФЛ в отношении доходов каждого адвоката рассчитывается исходя из суммы отработанных им гонораров, зафиксированной в его лицевом счете, за минусом отчислений, перечисленных в пункте 7 статьи 25 Закона № 63-ФЗ. Такие отчисления являются для адвокатов обязательным условием осуществления профессиональной деятельности и включают, в частности:

— расходы на общие нужды адвокатской палаты в размерах и порядке, которые определяются собранием (конференцией) адвокатов;
— затраты на содержание адвокатского образования в рамках утвержденной сметы расходов адвокатского образования;
— расходы на страхование профессиональной ответственности;
- страховые взносы на ОПС и ОМС;
— иные затраты, связанные с осуществлением адвокатской деятельности.

К расходам на содержание адвокатского образования могут быть отнесены арендная плата за помещение, в котором располагается адвокатское образование, коммунальные платежи, оплата услуг связи, затраты на приобретение мебели, компьютеров, оргтехники, специальной литературы, канцелярских товаров, числящихся на балансе адвокатского образования, а также расходы по информационному обеспечению, оплате труда наемных работников., страховые взносы, услуги сторонних организаций.

К иным расходам, уменьшающим налоговую базу по НДФЛ, относятся затраты адвоката, связанные с исполнением поручения доверителя на основании соглашения. Но только при условии обязательной компенсации доверителем адвокату таких расходов путем внесения денежных средств в кассу адвокатского образования либо перечисления на его расчетный счет в порядке и сроки, установленные соглашением, а также при условии включения указанной компенсации в доходы адвоката. Расходы, которые несет непосредственно адвокат при осуществлении деятельности (командировочные, транспортные, почтовые, на услуги связи и т. п.), могут учитываться при определении налогооблагаемой базы только при соблюдении следующего комплекса условий:

- непосредственное отношение к процессу оказания юридической помощи;

- фактическое осуществление;

- обоснованность (экономическая оправданность);

- документальное подтверждение.

Т.о., при формировании налоговой базы данные денежные средства включаются в доход адвоката и одновременно в полном объеме включаются в состав расходов, связанных с выполнением конкретного поручения доверителя. При учете компенсации в целях налогообложения налоговая база адвоката по этим расчетам с доверителем равна нулю. Адвокаты при выполнении поручения доверителей несут расходы в наличной форме, а также в безналичной форме за счет средств, поступивших на расчетный счет.

В соответствии с пунктом 4 статьи 226 НК РФ адвокатское образование как налоговый агент обязано удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов конкретного адвоката при фактической выплате денежных средств. Удержание производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых адвокату.

3. Показатели деятельности организации в 2025 году.

В 2025 году организация осуществляла свою деятельность за счет обязательных отчислений адвокатов на содержании коллегии. Направлено на содержание коллегии адвокатов в 2025 г. 4 879 тыс. руб. Все расходы производились согласно утвержденной смете доходов и расходов, перерасхода по статьям сметы нет. Остаток средств по смете направлен на финансирование затрат по содержанию коллегии адвокатов в 2026 году.

В организации в 2025 году имущество не приобреталось. Основных средств, нематериальных активов на балансе организации нет. Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом отсутствует. Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет.

Организация является налоговым агентом в отношении доходов адвокатов и уплачивает за них НДФЛ в бюджет.

Организация не вела в 2025 году предпринимательской деятельности.

Руководитель коллегии Ю.С.Широченко