



Межрайонная ИФНС России №1 Республике Крым

г. Джанкой, ул. Дзержинского, 30

тел. (06564)3-14-24

e-mail для прессы: dogni04@mail.ru

23.09.2015

Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах

В соответствии с п.п.1 - 3 статьи 26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, чьи полномочия должны быть документально подтверждены в соответствии с Кодексом и иными федеральными законами.

Законными представителями налогоплательщика - организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов. Полномочия законного представителя юридического лица (руководитель, а также иное лицо, признанное в соответствии с законом или учредительными документами органом юридического лица) подтверждаются документами, удостоверяющими его служебное положение.

Согласно п. 1 ст. 29 Кодекса уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Положения абзаца второго пункта 3 статьи 29 Кодекса распространяются также и на физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, согласно позиции, изложенной Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации в пункте 4 Постановления Пленума от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Виды доверенностей, приравненных к нотариально удостоверенным приведены в части 2 статьи 185.1 Гражданского кодекса Российской Федерации:

- доверенности военнослужащих и других лиц, находящихся на излечении в госпиталях, санаториях и других военно-лечебных учреждениях, которые удостоверены начальником такого учреждения, его заместителем по медицинской части, а при их отсутствии старшим или дежурным врачом;

- доверенности военнослужащих, а в пунктах дислокации воинских частей, соединений, учреждений и военно-учебных заведений, где нет нотариальных контор и других органов, совершающих нотариальные действия, также доверенности работников, членов их семей и членов семей военнослужащих, которые удостоверены командиром (начальником) этих части, соединения, учреждения или заведения;

- доверенности лиц, находящихся в местах лишения свободы, которые удостоверены начальником соответствующего места лишения свободы;

- доверенности совершеннолетних дееспособных граждан, находящихся в учреждениях социальной защиты населения, которые удостоверены администрацией этого учреждения или руководителем (его заместителем) соответствующего органа социальной защиты населения.

Следовательно представитель индивидуальный предприниматель вправе действовать

- либо на основании нотариально удостоверенной доверенности,
- либо на основании доверенности, выданной в порядке статьи 185.1 ГК РФ.

В доверенности обязательно должны быть указаны

- подпись доверителя
- дата выдачи доверенности
- срок действия доверенности (если срок не указан, то, в силу ч.1 ст. 186 ГК РФ, она действует течении года со дня ее выдачи)

- объем (перечень) полномочий представителя. Данные полномочия должны прямо указывать на возможность совершения представителем именно тех действий, за совершением которых он обращается (например, подписывать и представлять в налоговый орган налоговые декларации, иные формы отчетности, и т.д.).

Необходимо отметить, что субъектом налогового правоотношения является сам налогоплательщик, независимо от того, лично ли он участвует в этом правоотношении либо через законного или уполномоченного представителя, то есть действия (бездействие) его представителя расцениваются как действия (бездействие) самого налогоплательщика.

И.о. начальника МИФНС России №1 по РК

А.Е.Сергеева