

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 18.12.2023 № ЕА-4-26/15789@

Федеральная налоговая служба в связи со вступлением в силу с 01.03.2024 приказа ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-26/648@ <1> сообщает, что с указанной даты доверенности в форме электронного документа оформляются по формату, утвержденному приказом ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-26/648@ (далее - формат 5.02), который, в отличие от формата, утвержденного приказом ФНС России от 30.04.2021 N ЕД-7-26/445@ <2> (далее - формат 5.01), предоставляет возможность создания электронной доверенности с возможностью последующего передоверия, а также предоставления полномочий нескольким уполномоченным представителям.

<1> Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-26/648@ "Об утверждении формата доверенности, подтверждающей полномочия уполномоченного представителя налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме и порядка ее направления по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 07.12.2023, регистрационный N 76316).

<2> Приказ ФНС России от 30.04.2021 N ЕД-7-26/445@ "Об утверждении формата доверенности, подтверждающей полномочия представителя налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме и порядка ее направления по телекоммуникационным каналам связи", с 01.03.2024 признается утратившим силу в соответствии с приказом ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-26/648@.

Вместе с тем, в целях обеспечения постепенного перехода налогоплательщиков к оформлению электронных доверенностей по формату 5.02, ФНС России сообщает о продлении применения электронных доверенностей, оформленных по формату 5.01 (прилагается), которые будут приниматься налоговыми органами еще в течение года (в период с 01.03.2024 по 28.02.2025).

При этом необходимо учитывать, что по электронной доверенности, созданной по формату 5.01, полномочия не могут быть переданы в рамках передоверия путем оформления электронной доверенности по формату 5.02, поскольку приказом ФНС России от 30.04.2021 N ЕД-7-26/445@ не предусматривалось проставление признака возможности передоверия.

Электронная доверенность направляется доверителем либо представителем в налоговый орган, в котором доверитель состоит на учете по месту нахождения организации, по месту жительства (месту пребывания - при отсутствии места жительства на территории Российской Федерации) физического лица, месту нахождения обособленных подразделений, объектов налогообложения или иным основаниям, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации (код которого указывается в поле "Код налогового органа, в который представляется доверенность, созданная в электронной форме") как по формату 5.01, так и по формату 5.02.

В случае если электронная доверенность оформляется в отношении одного налогового органа, то в поле "Код налогового органа, в который представляется доверенность, созданная в электронной форме" указывается код этого налогового органа. Этот же код налогового органа указывается в поле "Код налогового органа, в отношении которого действует доверенность".

При оформлении электронной доверенности в отношении нескольких налоговых органов в поле "Код налогового органа, в который представляется доверенность, созданная в электронной форме" указывается код налогового органа, в котором доверитель состоит на учете по месту нахождения (для российских организаций, обособленных подразделений иностранных организаций), по месту жительства (месту пребывания - при отсутствии места жительства на территории Российской Федерации) (для физических лиц). При этом в поле "Код налогового органа, в отношении которого действует доверенность" указываются коды налоговых органов, в отношении которых действует электронная доверенность.

Если электронная доверенность оформляется в отношении всех налоговых органов Российской Федерации в поле "Код налогового органа, в который представляется доверенность, созданная в электронной форме" указывается код налогового органа, в котором доверитель состоит на учете по месту нахождения (для российских организаций, обособленных подразделений иностранных организаций), по месту жительства (месту пребывания - при отсутствии места жительства на территории Российской Федерации) (для физических лиц), а поле "Код налогового органа, в отношении которого действует доверенность", не заполняется.

Вместе с тем сообщается, что в пункт 3 статьи 29 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) внесены изменения <3>, вступающие в силу с 01.03.2024, в соответствии с которыми уполномоченный представитель, указанный в пункте 5.1 статьи 23 Кодекса, осуществляет свои полномочия на основании электронной доверенности (пункт 14 статьи 1 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ).

<3> Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

При этом, поскольку применение электронной доверенности не является основанием для прекращения ранее выданных доверенностей, направление документов в налоговые органы на основании доверенностей, представленных в налоговые органы до 29.02.2024 на бумажном носителе, подтверждающих полномочия уполномоченных представителей, в том числе относящихся к указанной выше категории, возможно до прекращения действия таких доверенностей в соответствии с перечнем причин, установленным статьей 188 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, в силу указанных изменений Кодекса доверенности, оформленные после 01.03.2024 на бумажном носителе (в том числе в порядке передоверия) налогоплательщиками, на уполномоченных представителей которых возлагается вышеуказанная обязанность, должны будут приниматься налоговыми органами в соответствии с приказом от 23.04.2010 N ММВ-7-6/200@ "Об утверждении информационного ресурса "Доверенность" только в случаях, если положениями

Гражданского кодекса Российской Федерации (с учетом положений Кодекса) для таких лиц предусмотрена необходимость оформления документов, подтверждающих полномочия уполномоченного представителя, на бумажном носителе.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ