



**МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)**

Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381  
Телефон: (495) 913-00-09; Teleфакс: (495) 913-00-05;  
www.nalog.gov.ru

29.08.2024 № 8-10-03/0173@

На № \_\_\_\_\_

О доверенностях и порядке их заверения  
в рамках налоговых правоотношений в части  
возврата (зачета) государственной пошлины

УФНС России по субъектам  
Российской Федерации

МИ ФНС России по крупнейшим  
налогоплательщикам

МИ ФНС России по управлению  
долгом

Управление по работе с задолженностью ФНС России (далее - Управление) в целях обеспечения единого подхода к вопросу возврата (зачета) государственной пошлины на основании пакета документов, представленных представителем плательщика, разъясняет следующее.

Основания и порядок возврата (зачета) государственной пошлины установлены статьей 333.40 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

При этом указанная статья не содержит специальных правил относительно порядка представительства плательщика по вопросу возврата (зачета) государственной пошлины, в том числе относительно формы доверенности представителя плательщика, представляющего заявление о возврате (зачете).

Согласно общим правилам о представительстве в налоговых правоотношениях, которые распространяются в том числе на плательщиков государственной пошлины (пункт 4 статьи 26 НК РФ, статья 13 НК РФ), плательщики могут представлять свои интересы в налоговых органах через законного (статья 27 НК РФ) или уполномоченного (статья 29 НК РФ) представителя, полномочия которых должны быть документально подтверждены.

В соответствии с пунктом 1 статьи 27 НК РФ *законными представителями плательщика-организации* признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов, если иное не предусмотрено названным пунктом.

В силу пункта 2 статьи 27 НК РФ *законными представителями плательщика - физического лица* признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

На основании пункта 1 статьи 29 НК РФ *уполномоченным представителем плательщика* признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное плательщиком или при согласии плательщика представителем плательщика представлять интересы плательщика в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Пунктом 2 статьи 29 НК РФ предусмотрено, что не могут быть уполномоченными представителями плательщика должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, судьи, следователи и прокуроры.

В соответствии с пунктом 3 статьи 29 НК РФ *уполномоченный представитель плательщика-организации* осуществляет свои полномочия на основании выдаваемой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, письменной доверенности или доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью плательщика- организации, если иное не предусмотрено НК РФ.

*Уполномоченный представитель плательщика – индивидуального предпринимателя (физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)* осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности, доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством, или доверенности в форме электронного документа, подписанного электронной подписью доверителя, если иное не предусмотрено абзацем третьим пункта 3 статьи 29 НК РФ.

***Таким образом, нотариально удостоверенная доверенность или доверенность, приравненная к нотариально удостоверенной, требуется только в случае представления интересов плательщика - индивидуального предпринимателя или физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.***

Согласно пункту 4 статьи 185.1 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это в соответствии с законом и учредительными документами.

Правовой статус копии документа придает его заверение (подпункт 70 пункта 3.2.1 ГОСТ Р 7.0.8-2013).

Копия доверенности, удостоверенной нотариусом, также должна быть заверена.

*Копия доверенности может быть заверена нотариально или другими лицами, например, представляемым лицом или самим представителем посредством проставления отметки о заверении в свободной форме. В качестве такой отметки может быть указано «Верно», «Копия верна», инициалы, фамилия и подпись должность лица, заверившего копию (руководитель организации или лицо, уполномоченное им на заверение копий), а также дата заверения копии.*

Управление поручает УФНС России по субъектам Российской Федерации, МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, МИ ФНС России по управлению долгом разместить вышеуказанный порядок представительства плательщиков по вопросу возврата (зачета) государственной пошлины и заверения доверенностей в качестве рекомендуемого в общедоступных местах.

Начальник Управления  
по работе с задолженностью

Васильева Елена Валерьевна  
8 (499)913-06-10, вн. 28-50



Н.В. Шалыгина