



# ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

«Об изменениях в порядок представления налоговой отчетности уполномоченными  
представителями в электронном виде»

Главный государственный налоговый инспектор отдела  
оказания государственных услуг  
УФНС России по Удмуртской Республике

**Адамов Алексей Александрович**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**  
**от 31 июля 2023 года № 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**

3. Уполномоченный представитель налогоплательщика-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 налогоплательщика-организации, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации (далее по тексту - Кодекс).  
(в ред. Федеральных законов от 16.11.2011 №321-ФЗ, от 31.07.2023 №389-ФЗ)

Уполномоченный представитель налогоплательщика - 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 настоящего пункта.

(в ред. Федеральных законов от 23.11.2020 №374-ФЗ, от 31.07.2023 №389-ФЗ)

Уполномоченный представитель, указанный в пункте 5.1 статьи 23 Кодекса, осуществляет свои полномочия на основании доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя.  
(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

Уполномоченные представители обязаны представлять отчетность только при использовании МЧД доверенности в отношении следующих налогоплательщиков:

- налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов), среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
- вновь созданных (в том числе при реорганизации) организаций, численность работников которых превышает 100 человек;
- налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов), для которых такая обязанность предусмотрена частью второй Кодекса применительно к конкретному налогу (страховым взносам).

Если иное не предусмотрено абзацем третьим пункта 3 статьи 29 Кодекса, документы, подтверждающие полномочия уполномоченных представителей, должны быть представлены в налоговый орган лицом лично или через представителя либо направлены в налоговый орган в электронной форме в виде электронных документов или электронных образов документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов), подписанных усиленной квалифицированной подписью доверителя.  
(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Форматы документа, подтверждающего полномочия уполномоченного представителя, и заявления об отзыве доверенности, созданной в форме электронного документа, и порядок их направления в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)



Формат электронной доверенности и порядок ее направления  
утверждены Приказом ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@

**Спасибо за внимание**