ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕВЯТОГО СОЗЫВА

ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА от 12.10.2026 № 2

ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

12 октября 20 26 г.

74. О проекте федерального закона № 1298964-8 "О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346[36] части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (в части юридико-технического уточнения отдельных формулировок норм законодательства о налогах и сборах) - внесен депутатом Государственной Думы А.А.Кузнецовым

Принято решение:

1. Назначить Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам ответственным по указанному проекту федерального закона.

2. Включить указанный проект федерального закона в проект примерной программы законопроектной работы Государственной Думы в период осенней сессии (ноябрь) 2026 года в части программы законопроектной работы комитета.

3. Направить указанный проект федерального закона и материалы к нему в комитеты и комиссии Государственной Думы, во фракции в Государственной Думе, Президенту Российской Федерации, в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Счетную палату Российской Федерации, Общественную палату Российской Федерации, законодательные органы субъектов Российской Федерации и высшим должностным лицам субъектов Российской Федерации, комиссию Государственного Совета Российской Федерации по направлению "Государственное и муниципальное управление" для подготовки отзывов, предложений и замечаний, а также в Правовое управление Аппарата Государственной Думы для подготовки заключения.

4. Установить срок представления в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам отзывов, предложений и замечаний, а также заключения Правового управления Аппарата Государственной Думы к указанному проекту федерального закона до 11 ноября 2026 года.

5. Установить срок подготовки указанного проекта федерального закона к рассмотрению Государственной Думой в первом чтении – ноябрь 2026 года.

Председатель Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации В.В.Володин

Аппарат Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации
ОТДЕЛ ОФОРМЛЕНИЯ И ВЫПУСКА НОРМАТИВНЫХ АКТОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВОСЬМОГО СОЗЫВА

Д Е П У Т А Т
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

Государственная Дума ФС РФ
Дата 24.07.2026 18:43
№ 1298964-8; 1.1.

24 июля 2026 г. № 5/Н

Председателю
Государственной Думы
В.В.ВОЛОДИНУ

Уважаемый Вячеслав Викторович!

На основании частей 1 и 2 статьи 104 Конституции Российской Федерации вношу на рассмотрение Государственной Думы в качестве реализации права законодательной инициативы проект федерального закона "О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346^{36} части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее – законопроект или проект федерального закона, а в отдельном случае – федеральный закон).

Законопроект не приведет к появлению налоговых расходов (выпадающих доходов) федерального бюджета и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также не потребует выделения дополнительных бюджетных ассигнований из федерального бюджета и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Законопроект вносится по вопросу, являющемуся предметом ведения Российской Федерации (статья 71 (пункты "а", "в" и "з") Конституции Российской Федерации) и совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (статья 72 (пункт "и" части 1).

Вх.№ 1.1-5611
27 ИЮЛ 2026

Приложение: 1. Текст проекта федерального закона на 7 л. в 1 экз.

2. Пояснительная записка к проекту федерального закона на 39 л. в 1 экз.

3. Перечень законов Российской Федерации и законов РСФСР, федеральных конституционных законов, федеральных законов и иных нормативных правовых актов РСФСР и Российской Федерации, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием данного федерального закона на 1 л. в 1 экз.

4. Финансово-экономическое обоснование к проекту федерального закона на 1 л. в 1 экз.

5. Копии текста проекта федерального закона и материалов к нему, а также сопроводительного письма о внесении проекта федерального закона на магнитном носителе – 1 шт. в 1 экз.

С уважением,

А.А.Кузнецов

Исп.: Грецкий Игорь Александрович
Тел.: 8 (495) 692-17-32

Вносится депутатом
Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации
восьмого созыва
А.А.Кузнецовым

Проект № 1298964-8

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346^{36} части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 28, ст. 3487; № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2003, № 22, ст. 2066; № 27, ст. 2700; 2004, № 31, ст. 3231; 2006, № 31, ст. 3436; 2008, № 48, ст. 5519; 2009, № 30, ст. 3739; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6247; 2011, № 27, ст. 3873; № 47, ст. 6611; № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; 2015, № 18, ст. 2616; 2016, № 18, ст. 2486, ст. 2506; № 27, ст. 4176; 2017, № 49, ст. 7307, ст. 7315; 2018, № 31, ст. 4821; 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 46, ст. 7212; № 48, ст. 7627; 2021, № 1, ст. 9; 2022, № 13, ст. 1955; № 27, ст. 4626; № 29, ст. 5230; 2023, № 32, ст. 6121; № 52, ст. 9523; 2024, № 33, ст. 4955; 2025, № 48, ст. 7236) следующие изменения:

1) подпункт 2 пункта 3 статьи 25^{17} дополнить словами "Российской Федерации";

2) статьи 26 и 27 изложить в следующей редакции:

"Статья 26. **Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах**

1. Налогоплательщик – физическое лицо и налогоплательщик – индивидуальный предприниматель, обладающие полной дееспособностью, вправе участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично и (или) через представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Представителем в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, может быть обладающее полной дееспособностью лицо с надлежащим образом оформленными и подтвержденными в соответствии с настоящим Кодексом и иными законами полномочиями на представительство в указанных правоотношениях, за исключением лиц, указанных в пункте 3 настоящей статьи.

3. Не могут быть представителями налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, судьи, помощники судей и иные государственные гражданские служащие аппарата суда, следователи, прокуроры и иные лица, участие которых в качестве представителей в указанных правоотношениях запрещено федеральным законом, за исключением случаев участия их в указанных правоотношениях в качестве законных представителей налогоплательщика.

4. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов.

Статья 27. **Законные представители налогоплательщиков**

1. Законными представителями налогоплательщиков – физических лиц признаются лица, выступающие в качестве их представителей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Родственные связи или соответствующие полномочия лиц, являющихся законными представителями налогоплательщиков – физических лиц, подтверждаются документами, предусмотренными законом.

Законные представители налогоплательщиков – физических лиц могут поручить участие в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, другому лицу, избранному ими в качестве представителя, отвечающему требованиям, установленным пунктом 2 статьи 26 настоящего Кодекса, за исключением случаев, если в соответствии с настоящим Кодексом участие законных представителей налогоплательщиков – физических лиц в указанных правоотношениях является или признано обязательным.

2. Законными представителями налогоплательщиков – российских организаций признаются их органы или лица, уполномоченные представлять указанные российские организации на основании закона, иного нормативного правового акта и (или) их учредительных документов. Полномочия законных представителей налогоплательщиков – российских организаций

подтверждаются документами, удостоверяющими их статус и факт наделения полномочиями либо служебное положение.

Законными представителями налогоплательщиков – иностранных организаций признаются их органы или лица, уполномоченные представлять указанные иностранные организации на основании документов, подтверждающих право таких лиц на указанное представительство в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого эти иностранные организации зарегистрированы. Полномочия законных представителей налогоплательщиков – иностранных организаций подтверждаются документами, удостоверяющими их статус и факт наделения полномочиями.";

3) в статье 28 слова "законных представителей организации" заменить словами "законных представителей налогоплательщиков-организаций", слова "этой организации" заменить словами "этих организаций";

4) в статье 29:

а) пункт 2 признать утратившим силу;

б) в пункте 3:

абзац первый и второй изложить в следующей редакции:

"3. Уполномоченный представитель налогоплательщика – физического лица или налогоплательщика – индивидуального предпринимателя осуществляет свои полномочия на основании оформленной, нотариально удостоверенной и выданной доверенности, оформленной и выданной доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии

с гражданским законодательством Российской Федерации, или оформленной и выданной доверенности в форме электронного документа, подписанного электронной подписью доверителя, если иное не предусмотрено абзацем третьим настоящего пункта, а в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации или федеральным законом, – иного документа.

Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании оформленной и выданной в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, письменной доверенности или доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, а в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации или федеральным законом, – иного документа.";

абзац третий после слова "основании" дополнить словами "оформленной и выданной";

дополнить абзацем следующего содержания:

"Полномочия уполномоченного представителя также могут быть выражены в устном ходатайстве налогоплательщика, в отношении которого ведется производство по делу о налоговом правонарушении, заявленном должностному лицу налогового органа, осуществляющему производство по делу о налоговом правонарушении, на что указывается в протоколе рассмотрения материалов налоговой проверки, либо письменном ходатайстве

налогоплательщика, в отношении которого ведется производство по делу о налоговом правонарушении, переданном указанному должностному лицу.";

в) пункт 6 после слова "доверенности," дополнить словами "оформленной и", дополнить словами "а в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации или федеральным законом, – иного документа";

5) абзац первый пункта 7 статьи 50 дополнить словами "Российской Федерации";

6) пункт 7 статьи 73 после слова "законодательства" дополнить словами "Российской Федерации";

7) абзац четвертый пункта 12 статьи 76 после слов "гражданским законодательством" дополнить словами "Российской Федерации".

Статья 2

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2002, № 22, ст. 2026; 2006, № 31, ст. 3436; 2012, № 49, ст. 6751; 2013, № 44, ст. 5640; 2016, № 49, ст. 6844, ст. 6848; 2017, № 49, ст. 7307; 2019, № 23, ст. 2908; 2020, № 29, ст. 4514; 2021, № 27, ст. 5133; 2022, № 29, ст. 5290; № 48, ст. 8310; 2023, № 8, ст. 1200; 2024, № 33, ст. 4955; 2025, № 30, ст. 4376; № 31, ст. 4652; № 48, ст. 7236) следующие изменения:

1) абзац первый пункта 2 статьи 266 после слова "законодательством" дополнить словами "Российской Федерации";

2) в пункте 2 статьи 346^{36} в первом предложении слово "соглашений," заменить словом "соглашений", во втором предложении слово "выдаваемой" заменить словами "оформленной и выданной", слово "гражданским" исключить.

Президент
Российской Федерации

А.А.Кузнецов

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона "О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346^{36} части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Проект федерального закона "О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346^{36} части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее – законопроект, а в отдельных случаях – Федеральный закон) разработан в целях устранения некоторых пробелов в налогово-правовом регулировании вопросов представительства в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах (далее – налоговые правоотношения), а также обеспечения юридической точности, определенности, согласованности с иными налоговыми нормами, нормами другого законодательства Российской Федерации и пунктуационной точности формулировок налоговых норм, посвященных указанным вопросам, и других налоговых норм, имеющих формулировки, аналогичные содержащимся в последних.

В этой связи предметом правового регулирования законопроекта являются общественные (налогово-правовые) отношения, возникающие в связи применением налоговых норм о представительстве в налоговых правоотношениях, учитывающих неурегулированные им вопросы представительства в данных отношениях, а также в применении названных и других налоговых норм, имеющих формулировки, аналогичные содержащимся в последних, в юридически точных, определенных, согласованных с иными налоговыми нормами и нормами другого

законодательства Российской Федерации, а также пунктуационно точных редакциях.

Достижение указанных целей возможно только образом, предлагаемом в законопроекте (путем внесения изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (далее – часть первая НК РФ) и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (далее – часть вторая НК РФ), поскольку общественные отношения, складывающиеся в связи с представительством в налоговых правоотношениях, регулируются частями первой и второй НК РФ.

Необходимость разработки законопроекта возникла по итогам анализа налоговых норм о представительстве в налоговых правоотношениях, на предмет их юридической пробельности, точности, определенности, в том числе их сравнения с иными налоговыми нормами, имеющими формулировки, аналогичные содержащимся в последних, а также грамматической точности. В связи с этим законопроект взаимосвязан с одновременно внесенными с ним в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации восьмого созыва проектами федеральных законов "О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 1127 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации" и "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях".

Во-первых. Статья 26 части первой НК РФ посвящена регулированию права на представительство в налоговых правоотношениях.

Определяя составляющие регулирования этого права – лиц, через которых налогоплательщик может участвовать в налоговых правоотношениях, возможность совместного участия в этих правоотношениях налогоплательщика и его представителя, порядок подтверждения полномочий представителя налогоплательщика, а также распространение правил о представительстве в налоговых правоотношениях, предусмотренных главой 4 части первой НК РФ, на иных, помимо налогоплательщиков, участников налоговых правоотношений, – статья 26 части первой НК РФ, однако, не определяет требования к налогоплательщику, который может участвовать в налоговых правоотношениях, лицу, который может быть представителем в названных правоотношениях, а также не содержит указания на право налогоплательщика участвовать в них лично.

Между тем требования к лицам, которые могут участвовать или быть представителями в иных правоотношениях, определены в схожих нормах другого законодательства Российской Федерации, общими для которых являются требования об обладании такими лицами соответствующей дееспособностью, а применительно к лицам, которые могут быть представителями в этих правоотношениях, – также требование о том, что их полномочия на представительство в тех или иных правоотношениях должны быть надлежащим образом оформлены и подтверждены согласно соответствующему законодательству Российской Федерации (часть 2 статьи 43, часть 6 статьи 59 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации от 24 июля 2002 года № 95-ФЗ (далее – АПК РФ), пункт 1 статьи 36

Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее – Федеральный закон № 127-ФЗ), части первая и вторая статьи 37, часть первая статьи 49 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации от 14 ноября 2002 года № 138-ФЗ (далее – ГПК РФ), пункт 2 части 1 статьи 40, часть 4 статьи 51, часть 1 статьи 56 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (далее – Федеральный закон № 229-ФЗ), первое предложение части 1 статьи 54, часть 1 статьи 55 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации от 8 марта 2015 года № 21-ФЗ (далее – КАС РФ).

Указания же на право участия в иных правоотношениях соответствующего участника лично также содержатся в схожих нормах другого законодательства Российской Федерации (первое предложение части 1 статьи 59 АПК РФ, абзац пятый пункта 6 статьи 213^{25}, статья 223^{9} Федерального закона № 127-ФЗ, первое предложение части первой статьи 48 ГПК РФ, первое предложение части 1 статьи 53 Федерального закона № 229-ФЗ, первое предложение части 1 статьи 54 КАС РФ). При этом в нормах указанного законодательства Российской Федерации (второе предложение части 1 статьи 59 АПК РФ, абзац пятый пункта 6 статьи 213^{25}, статья 223^{9} Федерального закона № 127-ФЗ, второе предложение части первой статьи 48 ГПК РФ, второе предложение части 1 статьи 53 Федерального закона № 229-ФЗ, второе предложение части 1 статьи 54 КАС РФ), в отличие от статьи 26 части первой НК РФ, конкретизированы и конкретные участники этих правоотношений применительно к положениям об их праве на одновременное личное участие

и участие в них через представителя, а также цель, для которой участник соответствующих правоотношений может иметь представителя (абзац пятый пункта 6 статьи 213^{25}, статья 223^{9} Федерального закона № 127-ФЗ, второе предложение части первой статьи 48 ГПК РФ, второе предложение части 1 статьи 54 КАС РФ).

В связи с этим представляется целесообразным восполнить обозначенные правовые пробелы в статье 26 части первой НК РФ, а также устранить ряд содержащихся в ней юридико-технических дефектов:

в пункте 1:

уточнить виды обозначенных в нем налогоплательщиков, которые обладают правом участвовать в налоговых правоотношениях через законного или уполномоченного представителя, – налогоплательщик – физическое лицо и налогоплательщик – ИП;

дополнить требованием к налогоплательщику, который может участвовать в налоговых правоотношениях, – обладание им полной дееспособностью, уточнить, что такой налогоплательщик вправе (а не "может") участвовать в этих правоотношениях, а также дополнить указанием на его права участвовать в этих правоотношениях лично, лично "и (или)" через представителя, а не только через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено частью первой НК РФ (указания на виды возможных представителей налогоплательщиков при этом предлагается исключить), использовав тем самым в этой части правовую конъюнкцию и правовую дизъюнкцию, что делает избыточным действующую редакцию пункта 2 статьи 26 части первой НК РФ,

фиксирующую право налогоплательщика участвовать в налоговых правоотношениях одновременно лично и через представителей или через представителей и лично;

пункт 2 изложить в новой редакции, предусматривающей фиксацию требований к лицу, который может быть представителем в налоговых правоотношениях, – обладание им полной дееспособностью и надлежащим образом оформленными и подтвержденными в соответствии с частью первой НК РФ и иными законами полномочиями на представительство в указанных правоотношениях, указав при этом на лиц, которые не могут быть представителями в названных правоотношениях, которых предлагается определить в новой редакции пункта 3 статьи 26 части первой НК РФ (должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, судьи, помощники судей и иные государственные гражданские служащие аппарата суда, следователи, прокуроры и иные лица, участие которых в качестве представителей в налоговых правоотношениях, запрещено федеральным законом[1], за исключением случаев участия их в налоговых правоотношениях в качестве законных представителей налогоплательщика), исключив соответственно содержащееся в пункте 2 статьи 29 части первой НК РФ указание на часть из них.

---

[1] Дополнение перечня таких лиц, указанных в пункте 2 статьи 29 части первой НК РФ, помощниками судей и иными государственными гражданскими служащими аппарата суда, а также иными лицами, участие которых в качестве представителей в налоговых правоотношениях запрещено федеральным законом, обусловлено целью приведения его к единообразию со схожим по правовому смыслу перечнем лиц, указанным в схожих нормах другого законодательства Российской Федерации, – части 1 статьи 60 АПК РФ, статье 51 ГПК РФ, части 2 статьи 56 Федерального закона № 229-ФЗ и части 2 статьи 55 КАС РФ.

Кроме того, в ходе анализа статьи 26 части первой НК РФ в ее пункте 1, определяющем лиц, через которых налогоплательщик может участвовать в налоговых правоотношениях, была выявлена пунктуационная ошибка. В соответствии с указанной налоговой нормой "Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом".

Как видно, в данном нормативном правовом положении после причастного оборота "регулируемых законодательством о налогах и сборах" пропущен знак препинания в виде запятой, что не соответствует пунктуационным правилам русского языка и нарушает, в конечном итоге, грамматическую стройность предложения. Обозначенная ошибка наличествует в пункте 1 статьи 26 части первой НК РФ уже 27 лет – с 1 января 1999 года – даты введения в действие части первой НК РФ (статья 1 Федерального закона от 31 июля 1998 года № 147-ФЗ "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"). В связи с этим она требует безусловного исправления (постановки запятой) исходя из требований к языку нормативных правовых актов, основными из которых являются соблюдение правил русской орфографии и пунктуации, без чего невозможно добиться точности, ясности, определенности языка нормативного правового акта[2].

[2] Вавилова А.А. Значение орфографии и пунктуации в тексте нормативного правового акта : Русский язык и современное российское право // Юрислингвистика. 8 : Русский язык и современное российское право. Межвузовский сборник научных статей. Кемерово, Барнаул : Изд-во Алт. ун-та, 2007. С. 81.

Нарушение этих правил неизбежно делает текст неточным, непонятным для носителя языка и потому является недопустимым[3].

Нельзя не заметить и то, что в первом предложении пункта 2 статьи 346^{36} части второй НК РФ, посвященном определению лица, которому налогоплательщик вправе поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением специального налогового режима, применяемого при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции" и отвечают условиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 346^{35} части второй НК РФ, при выполнении соглашений о разделе продукции, 23 года (с 10 июня 2003 года – даты вступления в силу Федерального закона от 6 июня 2003 года № 65-ФЗ "О внесении дополнения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, внесении изменений и дополнений в некоторые другие законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации", дополнившего часть вторую НК РФ статьей 346^{36}) наличествует противоположная пунктуационная ошибка – после слов "при выполнении соглашений," излишне поставлен знак препинания в виде запятой – которая также требует безусловного исправления – исключения запятой после слова "соглашений".

---

[3] Вавилова А.А. Указ. соч. Там же.

Совершенно справедливо отмечается в профессиональной литературе, что "неверная постановка даже одной запятой может исказить смысл высказывания, что вызовет неизбежные коллизии в правоприменительной практике"[4].

Во-вторых. В соответствии со статьей 27 части первой НК РФ:

– законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов, если иное не предусмотрено пунктом 1 статьи 27 части первой НК РФ (абзац первый пункта 1);

– законными представителями налогоплательщика – иностранной организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании документов, подтверждающих право таких лиц на указанное представительство в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого эта иностранная организация зарегистрирована (абзац второй пункта 1);

– законными представителями налогоплательщика – физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (пункт 2).

Анализ названной статьи части первой НК РФ на предмет юридической пробельности, точности и определенности, а также ее соотносимости с иными налоговыми нормами и со схожими нормами другого законодательства

---

[4] Методические рекомендации по лингвистической экспертизе законопроектов. М. : Издание Государственной Думы, 2013. С. 27.

Российской Федерации привел к выводу, что она требует следующих законодательных дополнений и уточнений.

Как следует из приведенных нормативных положений пункта 1 статьи 27 части первой НК РФ к законным представителям налогоплательщиков-организаций и налогоплательщиков – иностранных организаций отнесены лица, уполномоченные представлять указанные организации и иностранные организации на основании соответствующих документов. В то же время в схожих нормам другого законодательства Российской Федерации (абзац первый части 4 статьи 59 АПК РФ, абзац второй части второй статьи 48 ГПК РФ, часть 2 статьи 53 Федерального закона № 229-ФЗ, часть 5 статьи 54 КАС РФ) в первоочередном порядке употреблены термины "органы", "единоличный орган управления" организаций, которые основаны на статье 53 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (далее – часть первая ГК РФ), посвященной статусу органов юридического лица. Необходимо отметить, что названные термины не являются юридическими синонимами термина "лица, уполномоченные представлять организацию", что следует из статьи 53 части первой ГК РФ.

Помимо этого, к числу документов, в соответствии с которыми лицо может быть уполномочено представлять налогоплательщика-организацию в налоговых правоотношениях и тем самым будет считаться его законным представителем, относятся закон или учредительные документы налогоплательщика-организации. Вместе с тем, согласно схожим нормам

другого законодательства Российской Федерации – абзацу первому части 4 статьи 59, части 1 статьи 61 АПК РФ, абзацу второму части третьей статьи 53 ГПК РФ, части 2 статьи 53 Федерального закона № 229-ФЗ и части 3 статьи 57 КАС РФ, к числу документов, в соответствии с которыми руководитель, органы и иные лица организаций будут считаться действующими от имени организаций в пределах предоставленных им этими документами полномочий, отнесены (помимо федерального закона и учредительных документов организаций) иные нормативные правовые (правовые) акты.

В связи с этим, считая целесообразным определенную (с учетом стилистики норм) терминологическую унификацию видов законных представителей организаций и унификацию перечня документов, в соответствии с которыми орган или лицо может быть уполномочено представлять организацию в соответствующих правоотношениях и тем самым будет считаться его законным представителем, в названных схожих по своему правовому смыслу нормах обозначенных федеральных законов, предлагается указать в нормативных правовых положениях, содержащихся в действующей редакции пункта 1 статьи 27 части первой НК РФ:

– в абзацах первом и втором в числе обозначенных ими законных представителей налогоплательщиков-организаций и налогоплательщиков – иностранных организаций в качестве их альтернативы органы этих организаций и иностранных организаций;

– в абзаце первом в числе названных им документов как альтернативу им – иные нормативные правовые акты. Кроме того, соответствующее лицо

может быть признано законным представителем налогоплательщика-организации одновременно как законом или иным нормативным правовым актом, так и учредительными документами организации, в связи с чем представляется юридически некорректным употребление в действующей редакции названной налоговой нормы лишь союза "или" (без союза "и") между словами "законом" и "учредительными документами", подразумевающего, что соответствующее лицо может быть признано законным представителем организации только в соответствии с каким-либо одним документом – либо законом, либо учредительными документами организации.

Далее. Нормы статьи 27 части первой НК РФ, в отличие от схожих по предмету правового регулирования норм другого законодательства Российской Федерации, не содержат положений, определяющих порядки подтверждения полномочий законных представителей налогоплательщиков. Например, согласно частям 1 и 2 статьи 61 АПК РФ, полномочия руководителей организаций подтверждаются представляемыми ими арбитражному суду документами, удостоверяющими их статус и факт наделения их полномочиями, полномочия законных представителей подтверждаются представленными арбитражному суду документами, удостоверяющими их статус и полномочия. Схожие по правовому смыслу нормы содержатся и в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (часть 3 статьи 25.3, второе предложение части 2 статьи 25.4), Федеральном законе № 127-ФЗ (пункты 2 и 3 статьи 36), ГПК РФ (абзац второй части третьей, часть четвертая и абзац первый части пятой статьи 53),

Федеральном законе № 229-ФЗ (части 1, 3 статьи 54, часть 1 статьи 55), КАС РФ (часть 3 статьи 55, части 1–4 статьи 57).

Таким образом, в целях приведения к единообразию норм законодательства Российской Федерации, регулирующего однородные вопросы, предлагается указать в статье 27 части первой НК РФ, что:

– полномочия законных представителей налогоплательщиков – российских организаций подтверждаются документами, удостоверяющими их статус и факт наделения полномочиями либо служебное положение (отдельное указание на "служебное положение" необходимо в связи с тем, что этот термин относится к законным представителям российских организаций – государственных органов и органов местного самоуправления, которыми являются руководители этих органов, действующие от их имени как российских организаций – юридических лиц);

– полномочия законных представителей налогоплательщиков – иностранных организаций подтверждаются документами, удостоверяющими их статус и факт наделения полномочиями;

– родственные связи или соответствующие полномочия лиц, являющихся законными представителями налогоплательщиков – физических лиц, подтверждаются документами, предусмотренными законом.

Следующим дефектом, который обращает на себя внимание, исходя из чего требуется законодательное дополнение статьи 27 части первой НК РФ, является то обстоятельство, что, по сравнению со схожими нормами другого законодательства Российской Федерации (часть 2 статьи 59 АПК РФ,

абзац третий части третьей статьи 52 ГПК РФ, часть 2 статьи 55 Федерального закона № 229-ФЗ, части 2 и 3 статьи 54 КАС РФ), ее пункт 2, посвященный определению законных представителей налогоплательщиков – физических лиц, не содержит положения, регулирующего вопрос о возможности передачи законными представителями таких налогоплательщиков полномочий по участию в налоговых правоотношениях другому лицу.

В связи с этим в целях восполнения указанного правового пробела и предотвращения тем самым юридических споров по названному вопросу представляется целесообразным дополнить пункт 2 статьи 27 части первой НК РФ названным правом законных представителей налогоплательщиков – физических лиц. При этом предлагается установить в этой налоговой норме, что законные представители указанных в ней налогоплательщиков смогут реализовать это право только в том случае, если в соответствии с нормами части первой НК РФ участие законных представителей этих налогоплательщиков в налоговых правоотношениях не является (абзац первый пункта 3 статьи 94, подпункт 5 пункта 3 статьи 101 части первой НК РФ) или не признано должностным лицом налогового органа (абзац четвертый пункта 2 статьи 101 части первой НК РФ) обязательным.

Кроме обозначенных юридических недостатков статья 27 части первой НК РФ содержит дефекты лингвистические (а именно – морфологические) и юридико-технические.

В названной налоговой норме употреблены в единственном числе как общий для указанных в ней видов налогоплательщиков термин "Законный

представитель налогоплательщика", так и термины, обозначающие виды налогоплательщиков (лиц, которых в налоговых правоотношениях представляют законные представители), – "налогоплательщик-организация", "налогоплательщик – иностранная организация", "налогоплательщик – физическое лицо" и, соответственно, связанные с ними по тексту слова.

В то же время в схожих нормам другого законодательства Российской Федерации в большинстве случаев (в том числе первоначально) соответствующие термины использованы во множественном числе – "граждан", "организаций" "законные представители" (часть 2, абзац первый части 4 статьи 59, часть 1 статьи 60, части 1 и 2 статьи 61 АПК РФ, пункты 1–3 статьи 36 Федерального закона № 127-ФЗ, части 1 и 3 статьи 54, наименование и часть 1 статьи 55, часть 1 статьи 57 Федерального закона № 229-ФЗ, статьи 51, 52, абзац второй части третьей, часть четвертая статьи 53 ГПК РФ, части 2 и 3 статьи 54, части 1 и 3 статьи 57 КАС РФ и другие).

Относительно юридико-технических недостатков стоит заметить, что поскольку пункт 1 статьи 27 части первой НК РФ в абзацах первом и втором содержит термины "налогоплательщик-организация" и "налогоплательщик – иностранная организация", означающие, что в контексте этой нормы законодатель разделяет эти организации и, таким образом, в ее абзаце первом имеет в виду налогоплательщиков – российских организаций, соответствующее указание на национальную принадлежность этих организаций должно содержаться в абзаце первом пункта 1 статьи 27 части первой НК РФ. Это обусловлено тем, что для целей части первой НК РФ и иных актов

законодательства о налогах и сборах законодатель установил, в частности, согласно абзацу второму пункта 2 статьи 11 части первой НК РФ, понятие "организации", которое разделил на "российские организации" (которые должны впредь по тексту части первой НК РФ именоваться так) и "иностранные организации".

В связи с этим в целях приведения к морфологическому единообразию норм законодательства Российской Федерации, имеющих одинаковое правовое регулирование, а также обеспечения юридической точности налоговых норм предлагается в статье 27 части первой НК РФ употребить термины "Законный представитель налогоплательщика", "налогоплательщик – российская организация", "налогоплательщик – иностранная организация", "налогоплательщик – физическое лицо" и связанные с ними по тексту слова во множественном числе, произведя соответствующие замены, и исключение слов.

То же самое предлагается сделать в наименовании и содержании статьи 28 части первой НК РФ, посвященной юридическому статусу действий (бездействия) законных представителей организации, применительно к отдельному виду налогоплательщиков – организациям и связанным с ними словам, уточнив статус этих организаций в налоговых правоотношениях – налогоплательщики.

В конечном итоге, исходя из правовой логики построения предлагаемой новой редакции стать 26 части первой НК РФ в части первоначального определения права на представительство в налоговых правоотношениях

налогоплательщиков – физических лиц и налогоплательщиков – ИП (новая редакция пункта 1), верным видится осуществить, с учетом обозначенных предложений, перестановку пунктов 1 и 2 статьи 27 части первой НК РФ.

Кроме того, в абзаце первом пункта 3 статьи 29 части первой НК РФ в целях исключения повторяемости слов и обеспечения стилистической стройности правовых конструкций предлагается употребленные во втором случае слова "налогоплательщика-организации" заменить словом "доверителя", которое использовано применительно к определению документов, на основании которых уполномоченный представитель налогоплательщика – ИП (физического лица, не являющегося ИП) осуществляет свои полномочия представителя в налоговых правоотношениях (абзац второй пункта 3 статьи 29 части первой НК РФ), а в абзаце втором пункта 3 статьи 29 части первой НК РФ предлагается вместо формулировки "налогоплательщика – индивидуального предпринимателя (физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)" употребить формулировку "налогоплательщика – физического лица или налогоплательщика – индивидуального предпринимателя", исходя из абзацев третьего и четвертого пункта 2 статьи 11 части первой НК РФ, использующего термины "физические лица" и "индивидуальные предприниматели" отдельно друг от друга, а также стилистики построения большинства иных налоговых норм, в которых одновременно использованы эти виды налогоплательщиков (абзац второй пункта 4 статьи 79, абзац шестой пункта 3 статьи 84, абзац шестой пункта 2

статьи 86 части первой НК РФ, подпункт 2 пункта 1 статьи 212 части второй НК РФ и другие).

В-третьих. Статья 29 части первой НК РФ определяет лиц, которые могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика в налоговых правоотношениях, и порядок подтверждения ими своих полномочий на представительство соответствующих налогоплательщиков в этих правоотношениях.

Анализ названной статьи части первой НК РФ на предмет юридической пробельности, точности и определенности, а также ее соотносимости с иными налоговыми нормами и со схожими нормами другого законодательства Российской Федерации привел к выводу, что она требует следующих законодательных дополнений и уточнений.

В соответствии с абзацами первым – третьим пункта 3 и пунктом 6 статьи 29 части первой НК РФ:

– 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 частью первой НК РФ (абзац первый пункта 3);

– уполномоченный представитель налогоплательщика – индивидуального предпринимателя (далее – ИП) (физического лица, не являющегося ИП)

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 части первой НК РФ (абзац второй пункта 3);

– уполномоченный представитель, указанный в пункте 5^1 статьи 23 части первой НК РФ, осуществляет свои полномочия на основании доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя (абзац третий пункта 3);

– лицо, являющееся ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков, вправе делегировать предоставленные ему частью первой НК РФ полномочия по представлению интересов участников этой группы третьим лицам на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации (пункт 6).

Как видно, в названных нормах указаны только по одному действию – выдача (абзац первый пункта 3, пункт 6) или удостоверение (абзац второй пункта 3) из последовательного логического порядка трех действий по совершению письменной доверенности (оформление, удостоверение, выдача) или не указаны никакие их этих действия по совершению доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством (абзац второй пункта 3), а также

доверенностей в форме электронных документов, подписанных электронной подписью доверителя (абзац второй пункта 3) или усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя (абзац третий пункта 3). Однако поскольку соответствующая доверенность не только выдается (конечное действие по ее совершению), но, прежде всего, оформляется, а применительно к случаю, указанному в абзаце втором пункта 3 статьи 29 части первой НК РФ, не только оформляется и удостоверяется, но, в конечном итоге, выдается, и к соответствующим случаям, указанным в абзацах втором и третьем пункта 3 этой статьи, должна оформляться и выдаваться, предлагается дополнить названные налоговые нормы соответствующими указаниями на то, что выдаче письменной доверенности предшествует ее оформление, ее удостоверению – оформление, после ее удостоверения – следует выдача, а доверенности, приравненные к нотариально удостоверенным в соответствии с гражданским законодательством, и доверенности в форме электронных документов, подписанных электронной подписью доверителя или усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя, – оформляются и выдаются, что обеспечит отражение в этих нормах последовательный логический порядок совершения доверенности в обозначенных ими случаях, – оформление и выдача (а не только выдача); оформление и выдача; оформление, удостоверение и выдача (а не только удостоверение).

Аналогичное указание на "оформление" доверенности предлагается сделать и во втором предложении пункта 2 статьи 346^{36}, посвященном

определению документа, на основании которого оператор может осуществлять в соответствии с частью первой НК РФ предоставленные ему налогоплательщиками или плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, применяемого при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции" и отвечают условиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 346^{35} части второй НК РФ, при выполнении соглашений о разделе продукции, полномочия их представителей.

Также представляется корректным произвести грамматическую трансформацию (замену настоящего на прошедшее время страдательного причастия) слова "выдаваемой", употребленное в абзаце первом пункта 3 статьи 29 части первой НК РФ и во втором предложении пункта 2 статьи 346^{36} части второй НК РФ, на слово "выданной", поскольку именно в настоящем времени использовано это страдательное причастие или соответствующий глагол в большинстве иных налоговых норм (второе предложение абзаца двадцать восьмого пункта 2 статьи 11, абзац седьмой пункта 2 статьи 11^2, пункт 6 статьи 29 и другие нормы части первой НК РФ, второе предложение абзаца четвертого подпункта 1 пункта 2 статьи 149, абзац четвертый подпункта 2 статьи 150, абзац одиннадцатый подпункта 1^2 пункта 2 статьи 164 и другие нормы части второй НК РФ).

Кроме того, применительно к порядку подтверждения полномочий уполномоченных представителей налогоплательщиков-организаций

и налогоплательщиков – ИП (физических лиц, не являющихся ИП), а также лиц, являющихся ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков, предлагается дополнить абзацы первый и второй пункта 3, пункт 6 статьи 29 части первой НК РФ положением, предусматривающим, что полномочия указанных уполномоченных представителей могут быть подтверждены иным документом (а не только доверенностью) в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации или федеральным законом. Целесообразность внесения такого дополнения обуславливается аналогичными положениями, содержащимися в схожих нормах другого законодательства Российской Федерации (второе предложение части 4 статьи 61 АПК РФ, часть 5 статьи 54 Федерального закона № 229-ФЗ, первое предложение части 5 статьи 57 КАС РФ), и основывающимися на нормах законодательства Российской Федерации о порядке применения международных договоров Российской Федерации к соответствующим правоотношениям (статья 7 части первой ГК РФ, часть 3 статьи 3, абзац первый части 1, часть 4 статьи 13 АПК РФ, часть вторая статьи 1, первое предложение части первой, часть четвертая статьи 11 ГПК РФ, часть 4 статьи 3 Федерального закона № 229-ФЗ, часть 2 статьи 2, части 1 и 4 статьи 15 КАС РФ), а также на гражданском законодательстве Российской Федерации, нормы о представительстве которого являются основополагающими для всех правоотношений, а именно – пункте 4 статьи 185 части первой ГК РФ, предусматривающем, что правила части первой ГК РФ о доверенности применяются также в случаях, когда полномочия

представителя содержатся в договоре, в том числе в договоре между представителем и представляемым, между представляемым и третьим лицом, либо в решении собрания, если иное не установлено законом или не противоречит существу отношений.

В конечном итоге, исходя из правовой логики построения предлагаемой новой редакции стать 26 части первой НК РФ в части первоначального определения права на представительство в налоговых правоотношениях налогоплательщиков – физических лиц и налогоплательщиков – ИП (новая редакция пункта 1), верным видится осуществить, с учетом обозначенных предложений, перестановку абзацев первого и второго пункта 3 статьи 29 части первой НК РФ.

Также стоит отметить, что анализ статей 26, 27 и 29 и иных налоговых норм части первой НК РФ показал, что полномочия представителей налогоплательщиков должны быть подтверждены в соответствии с частью первой НК РФ и иными федеральными законами только документально. В то же время схожие нормы другого законодательства Российской Федерации (третье предложение части 4 статьи 61 АПК РФ, часть шестая статьи 53 ГПК РФ, часть 4 статьи 54 Федерального закона № 229-ФЗ, второе предложение части 5 статьи 57 КАС РФ) допускают выражение (определение) полномочий представителя путем устного заявления представляемого (доверителя), сделанного в судебном заседании, которое подлежит занесению в протокол судебного заседания, или письменного заявления представляемого (доверителя), представленного им в суд или поданного им судебному приставу-исполнителю.

Обозначенная ситуация свидетельствует о наличии правового пробела в статье 29 части первой НК РФ, в связи с чем может возникнуть ситуация, когда соответствующему должностному лицу государственного органа необходимо будет прибегать к аналогии закона, возможность применения которой в налоговых правоотношениях из-за неимения нормы о ней в части первой НК РФ является дискуссионной, однако в целом возможной, во всяком случае применительно к разрешению отдельных процедурных вопросов.

Таким образом, в целях восполнения указанного правового пробела и исключения тем самым юридических споров по названному вопросу представляется целесообразным дополнить пункт 3 статьи 29 части первой НК РФ положением, предусматривающим процессуальное право налогоплательщика, в отношении которого ведется производство по делу о налоговом правонарушении, заявить должностному лицу налогового органа, осуществляющему производство по делу о налоговом правонарушении, устное или письменное ходатайство о наделении другого лица полномочиями осуществлять его представительство при производстве по делу о налоговом правонарушении, а также порядок юридической фиксации указанного устного ходатайства налогоплательщика, в отношении которого ведется производство по делу о налоговом правонарушении (указание в протоколе рассмотрения материалов налоговой проверки).

В-четвертых. В ходе анализа налоговых норм о представительстве в налоговых правоотношениях (глава 4 части первой НК РФ) был выявлен также ряд следующих юридико-технических дефектов данных норм.

В пункте 2 статьи 27 части первой НК РФ указано, что законодательство Российской Федерации, в соответствии с которым лица, выступающие в качестве представителей налогоплательщика – физического лица, признаются его законными представителями, является гражданское. Однако необходимо заметить, что в части первой статьи 52 ГПК РФ законодатель не уточнил отрасль законодательства Российской Федерации, в соответствии с которым иные лица (помимо родителей, усыновителей, опекунов, попечителей) могут являться законными представителями недееспособных или не обладающих полной дееспособностью граждан в суде при производстве по гражданским делам. Не сделал этого законодатель и применительно к первому предложению части 2 статьи 54 КАС РФ, указывая на иных лиц, которые могут являться законными представителями недееспособных граждан в суде при производстве по административным делам.

Представляется, что указанное является правильным, поскольку лица, которые могут быть законными представителями физических лиц в тех или иных правоотношениях, определены не только в гражданском законодательстве Российской Федерации:

– органы опеки и попечительства являются законными представителями в отношении:

детей, оставшихся без попечения родителей, до передачи их в семью на воспитание (усыновление (удочерение), под опеку или попечительство, в приемную семью либо в случаях, предусмотренных законами субъектов Российской Федерации, в патронатную семью), а при отсутствии такой

возможности – временно, на период до их устройства на воспитание в семью, в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, всех типов (пункт 2 статьи 123 Семейного кодекса Российской Федерации от 29 декабря 1995 года № 223-ФЗ (далее – СК РФ);

граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, либо граждан, находящихся под опекой или попечительством (пункт 1 части 1 статьи 7 Федерального закона от 24 апреля 2008 года № 48-ФЗ "Об опеке и попечительстве";

несовершеннолетних и недееспособных граждан, находящиеся под опекой или попечительством, если действия опекунов или попечителей по представлению законных интересов подопечных противоречат законодательству Российской Федерации и (или) законодательству субъектов Российской Федерации или интересам подопечных либо если опекуны или попечители не осуществляют защиту законных интересов подопечных (пункт 8 части 1 статьи 8 Федерального закона от 24 апреля 2008 года № 48-ФЗ "Об опеке и попечительстве");

– медицинская организация, оказывающая психиатрическую помощь в стационарных условиях (если обязанности опекуна или попечителя в соответствии с законодательством об опеке и попечительстве возложены на данную медицинскую организацию), является законным представителем в отношении пациентов, находящихся в данных медицинских организациях (абзац восьмой статьи 39 Закона Российской Федерации от 2 июля 1992 года

№ 3185-I "О психиатрической помощи и гарантиях прав граждан при ее оказании").

В связи с этим представлять перечисленных физических лиц в налоговых правоотношениях будут обозначенные их законные представители, нормы о которых содержатся в другом законодательстве Российской Федерации – семейном и о психиатрической помощи.

Таким образом, представляется обоснованным исключить указание в пункте 2 статьи 27 части первой НК РФ на отрасль законодательства Российской Федерации – гражданское, в соответствии с которым лица, выступающие в качестве представителей налогоплательщика – физического лица признаются таковыми.

Аналогичное изменение целесообразно внести и во второе предложение пункта 2 статьи 346^{36} части второй НК РФ, поскольку нотариально удостоверенная доверенность на представительство в налоговых правоотношениях выдается не только в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, но и Основами законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 года № 4462-I (статья 59).

Напротив, в абзаце первом пункта 3 статьи 29 части первой НК РФ, посвященном определению документов, на основании которых уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия представителя в налоговых правоотношениях, предлагается уточнить отрасль законодательства Российской Федерации – гражданское,

в порядке установленном которым уполномоченному представителю налогоплательщика-организации этим налогоплательщиком выдается письменная доверенность или доверенность в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью этого налогоплательщика, поскольку это происходит в соответствии именно с его нормами (пункты 1, 5 и 6 статьи 185, пункт 4 статьи 185^1, пункт 1 статьи 186, статья 187 части первой ГК РФ)[5].

Кроме того, в абзаце втором пункте 3 статьи 29 части первой НК РФ целесообразно уточнить национальную принадлежность указанного в нем гражданского законодательства, в соответствии с которым доверенность, на основании которой уполномоченный представитель налогоплательщика – ИП (физического лица, не являющегося ИП) осуществляет свои полномочия, признается приравненной к нотариально удостоверенной доверенности. Такое уточнение предлагается осуществить путем дополнения слов "гражданским законодательством" словами "Российской Федерации", поскольку в большинстве иных налоговых нормах частей первой (в том числе в норме, в которой этот термин употребляется впервые, – второе предложение абзаца четвертого пункта 2 статьи 10) и второй (подпункт 3^7 пункта 1, подпункт 1 пункта 2 статьи 251, абзац первый пункта 1 статьи 280, абзац третий пункта 1 статьи 301, второе предложение пункта 2 статьи 346^{36}) НК РФ

[5] В подтверждение этому стоит заметить, что Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации использовал в абзаце первом пункта 4 своего постановления от 30 июля 2013 года № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" именно уточненную формулировку применительно к этой налоговой норме – "гражданским законодательством".

используется именно полная формулировка, указывающая на национальную принадлежность гражданского законодательства, – "гражданское законодательство Российской Федерации". Аналогичное дополнение предлагается внести в подпункт 2 пункта 3 статьи 25^{17}, абзац первый пункта 7 статьи 50, пункт 7 статьи 73, абзац четвертый пункта 12 статьи 76 части первой НК РФ, а также в абзац первый пункта 2 статьи 266 части второй НК РФ.

Исходя из приведенных аргументов, законопроектом предлагается внести следующие изменения в части первую и вторую НК РФ:

1) в подпункте 2 пункта 3 статьи 25^{17} уточнить национальную принадлежность указанного в нем гражданского законодательства, в соответствии с которым соглашение о защите и поощрении капиталовложений признается недействительным, что является основанием для утраты организацией статуса налогоплательщика – участника соглашения о защите и поощрении капиталовложений с даты получения такого статуса. Такое уточнение предлагается осуществить путем дополнения слов "гражданским законодательством" словами "Российской Федерации" *(пункт 1 статьи 1 законопроекта)*. Аналогичное дополнение предлагается внести в предлагаемую новую редакцию абзаца первого пункта 3 статьи 29, абзац первый пункта 7 статьи 50, пункт 7 статьи 73, абзац четвертый пункта 12 статьи 76 части первой НК РФ, а также в абзац первый пункта 2 статьи 266 части второй НК РФ *(абзац третий подпункта "б" пункта 4, пункты 5–7 статьи 1 и пункт 1 статьи 2 законопроекта)*;

2) в статье 26:

– в пункте 1, посвященном определению лиц, через которых налогоплательщик может участвовать в налоговых правоотношениях *(абзац третий пункта 2 статьи 1 законопроекта)*:

уточнить виды налогоплательщиков, которые обладают правом участвовать в налоговых правоотношениях через законного или уполномоченного представителя, – налогоплательщик – физическое лицо и налогоплательщик – ИП;

дополнить указанием на то, что налогоплательщик может участвовать в налоговых правоотношениях, если он обладает полной дееспособностью, уточнить, что такой налогоплательщик вправе *(а не "может")* участвовать в этих правоотношениях, а также дополнить указанием на его права участвовать в этих правоотношениях лично, лично и через представителя, а не только через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено частью первой НК РФ. При этом указания на виды возможных представителей налогоплательщиков предлагается исключить;

после слова "сборах" поставить запятую, а в первом предложении пункта 2 статьи 346^{36}, посвященном определению лица, которому налогоплательщик вправе поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением специального налогового режима, применяемого при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции" и отвечают условиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 346^{35} части второй НК РФ,

при выполнении соглашений о разделе продукции, исключить запятую после слова "соглашений" *(пункт 2 статьи 2 законопроекта)*;

– пункт 2 изложить в новой редакции, определяющей требования, предъявляемые к лицу, которое может быть представителем в налоговых правоотношениях, – полная дееспособность и надлежащим образом оформленные и подтвержденные в соответствии с частью первой НК РФ и иными законами полномочия на представительство в указанных правоотношениях, сделав одновременно с этим ссылку на то, что представителем налогоплательщика в налоговых правоотношениях не могут быть лица, указанные в предлагаемом новой редакции пункта 3 статьи 26 части первой НК РФ (должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, судьи, помощники судей и иные государственные гражданские служащие аппарата суда *(предлагаемая новая категория)*, следователи, прокуроры и иные лица, участие которых в качестве представителей в налоговых правоотношениях запрещено федеральным законом *(предлагаемая новая категория)*, за исключением случаев участия их в налоговых правоотношениях в качестве законных представителей налогоплательщика), и признав утратившим силу соответственно содержащий указание на часть из них пункт 2 статьи 29 части первой НК РФ *(абзацы четвертый и пятый пункта 2, подпункт "а" пункта 4 статьи 1 законопроекта)*;

3) в статье 27, посвященной определению законных представителей налогоплательщиков:

а) наименование перевести из единственного числа – "Законный представитель налогоплательщика" – во множественное число – "Законные представители налогоплательщиков" *(абзац седьмой пункта 2 статьи 1 законопроекта)*. То же самое предлагается сделать и применительно к использованным в:

– ее содержании видам налогоплательщиков:

с "налогоплательщик-организация" на "налогоплательщиков – российских организаций" (с уточнением национальной принадлежности таких организаций), а также связанным с ним словам – со слов "указанная организация" на слова "указанные российские организации" и с местоимения "ее" на местоимение "их" *(абзац восьмой пункта 2 статьи 1 законопроекта)*;

с "налогоплательщик – иностранная организация" на "налогоплательщиков – иностранных организаций", а также связанным с ним словам – со слов "указанная организация" на слова "указанные иностранные организации" и со слов "эта иностранная организация зарегистрирована" на слова "эти иностранные организации зарегистрированы" *(абзац девятый пункта 2 статьи 1 законопроекта)*;

с "налогоплательщик – физическое лицо" на "налогоплательщиков – физических лиц" и связанному с ним местоимением "его" – заменить на местоимение "их" *(абзацы десятый и одиннадцатый пункта 2 статьи 1 законопроекта)*;

– наименовании и содержании статьи 28, посвященной юридическому статусу действий (бездействия) законных представителей организации,

отдельным видам налогоплательщиков – налогоплательщиков-организаций, уточнив при этом, что такие организации являются налогоплательщиками: слова "законных представителей организации" заменить на слова "законных представителей налогоплательщиков-организаций" и связанные с ними слова "этой организации" заменить на слова "этих организаций" *(пункт 3 статьи 1 законопроекта)*;

б) пункт 1 изложить в новой редакции (перенос пункта 2 с отдельными исключением и дополнениями), определяющей законных представителей налогоплательщика – физического лица:

– исключить указание на отрасль законодательства Российской Федерации – гражданское, в соответствии с которым лица, выступающие в качестве представителей налогоплательщика – физического лица признаются таковыми *(абзац восьмой пункта 2 статьи 1 законопроекта)*. Аналогичное изменение предлагается внести во второе предложение пункта 2 статьи 346^{36} части второй НК РФ *(пункт 2 статьи 2 законопроекта)*. Напротив, в новой редакции абзаца второго пункта 3 статьи 29, посвященной определению документов, на основании которых уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия представителя в налоговых правоотношениях, предлагается уточнить отрасль законодательства Российской Федерации – гражданское, в порядке установленном которым уполномоченному представителю налогоплательщика-организации этим налогоплательщиком выдается письменная доверенность или доверенность в форме электронного документа, подписанного усиленной

квалифицированной электронной подписью этого налогоплательщика *(абзац четвертый подпункта "б" пункта 4 статьи 1 законопроекта)*;

– дополнить указаниями на то, что:

родственные связи или соответствующие полномочия лиц, являющихся законными представителями налогоплательщиков – физических лиц, подтверждаются документами, предусмотренными законом *(абзац восьмой пункта 2 статьи 1 законопроекта)*;

законные представители налогоплательщиков – физических лиц могут поручить участие в налоговых правоотношениях другому лицу, избранному ими в качестве представителя, отвечающему требованиям, установленным пунктом 2 статьи 26 части первой НК РФ, за исключением случаев, если в соответствии с частью первой НК РФ участие законных представителей налогоплательщиков – физических лиц в указанных правоотношениях является или признано обязательным *(абзац девятый пункта 2 статьи 1 законопроекта)*;

в) пункт 2 изложить в новой редакции (перенос пункта 1 с отдельными дополнениями), определяющей законных представителей налогоплательщика-организации и налогоплательщика – иностранной организации, сделав дополнения соответственно в абзаце первом и втором, предусматривающие, что:

– законными представителями налогоплательщика – российской организации или налогоплательщика – иностранной организации могут быть не только лица, уполномоченные представлять указанную российскую

организацию соответственно на основании закона или ее учредительных документов, либо на основании документов, подтверждающих право таких лиц на представительство иностранной организации в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого эта иностранная организация зарегистрирована, но и "их органы" *(абзацы десятый и одиннадцатый пункта 2 статьи 1 законопроекта)*;

– лица, уполномоченные представлять налогоплательщика – российскую организацию, будут признаваться законными представителями налогоплательщика – российской организации, если они уполномочены на это на основании не только закона, но и иного нормативного правового акта, а также и (или) *(а не "или")* ее учредительными документами. При этом предлагается установить в этой норме, что полномочия законных представителей налогоплательщиков – российских организаций подтверждаются документами, удостоверяющими их статус и факт наделения полномочиями либо служебное положение *(абзац десятый пункта 2 статьи 1 законопроекта)*;

– полномочия законных представителей налогоплательщиков – иностранных организаций подтверждаются документами, удостоверяющими их статус и факт наделения полномочиями *(абзац одиннадцатый пункта 2 статьи 1 законопроекта)*;

4) абзацы первый, второй и третий пункта 3, пункт 6 статьи 29 и второе предложение пункта 2 статьи 346^{36}, содержащие указания на отдельные действия по совершению доверенности, – выдача (абзац первый пункта 3,

пункт 6 статьи 29) и удостоверение (абзац второй пункта 3 статьи 29, второе предложение пункта 2 статьи 346^{36}) и не содержащие указания на такие действия (абзацы второй и третий пункта 3 статьи 29), дополнить указаниями *(в том числе применительно к предлагаемой новой редакции абзаца второго пункта 3 статьи 29)* на первоначальное действие (из последовательного логического порядка трех действий – оформление, удостоверение, выдача) по ее совершению – "оформление" в соответствующем числе и падеже с союзом "и" и с грамматической трансформацией слова "выдаваемой" на слово "выданной" *(абзац четвертый подпункта "б", подпункт "в" пункта 4 статьи 1 и пункт 2 статьи 2 законопроекта)*, а также на первоначальное и конечное ("выдача") действия *(в том числе применительно к предлагаемой новой редакции абзаца первого пункта 3 статьи 29)* в соответствующем числе и падеже с дополнение союза "и" между ними *(абзацы третий и пятый подпункта "б" пункта 4 статьи 1 законопроекта)*.

Кроме того, в пункте 3 статьи 29 предлагается:

– в новой редакции абзаца первого (перенос абзаца второго с отдельными уточнениями и дополнениями) слова "налогоплательщика – индивидуального предпринимателя (физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)" заменить словами "налогоплательщика – физического лица или налогоплательщика – индивидуального предпринимателя" *(абзац третий подпункта "б" пункта 4 статьи 1 законопроекта)*;

– в новой редакции абзаца второго (перенос абзаца первого с отдельными уточнениями и дополнениями) заменить слово "налогоплательщика-

организации", доверенность в форме электронного документа которого (в случае ее оформления и выдачи ее уполномоченному представителю) должна быть подписана его усиленной квалифицированной электронной подписью, на слово "доверителя" *(абзац четвертый подпункта "б" пункта 4 статьи 1 законопроекта)*;

– новые редакции абзаца первого и второго дополнить указаниями на то, что уполномоченный представитель налогоплательщика – физического лица, или налогоплательщика – ИП, уполномоченный представитель налогоплательщика-организации может осуществлять свои полномочия не только на основании соответственно нотариально удостоверенной доверенности, доверенности, приравненной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации к нотариально удостоверенной, или доверенности в форме электронного документа, подписанного электронной подписью доверителя, если иное не предусмотрено абзацем третьим пункта 3 статьи 29 НК РФ, либо письменной доверенности или доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью налогоплательщика-организации, если иное не предусмотрено частью первой НК РФ, но и в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации или федеральным законом, – иного документа *(абзацы третий и четвертый подпункта "б" пункта 4 статьи 1 законопроекта)*. Соответствующее указание предлагается сделать и в пункте 6 названной статьи части первой НК РФ *(подпункт "в" пункта 4 статьи 1 законопроекта)*;

– дополнить новым абзацем, предусматривающим, что полномочия уполномоченного представителя соответствующего налогоплательщика также могут быть выражены в устном ходатайстве последнего, в отношении которого ведется производство по делу о налоговом правонарушении, заявленном должностному лицу налогового органа, осуществляющему производство по делу о налоговом правонарушении, на что указывается в протоколе рассмотрения материалов налоговой проверки, либо письменном ходатайстве соответствующего налогоплательщика, в отношении которого ведется производство по делу о налоговом правонарушении, переданном указанному должностному лицу *(абзацы шестой и седьмой подпункта "б" пункта 4 статьи 1 законопроекта)*.

В случае принятия Федерального закона предлагается, чтобы он вступил в силу в общем порядке, предусмотренном абзацем первым пункта 1 статьи 5 части первой НК РФ, – не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Принятие Федерального закона позволит субъектам регулируемых законопроектом общественных (налогово-правовых) отношений применять обозначенные нормы частей первой и второй НК РФ в юридически полных, точных, определенных, согласованных с иными налоговыми нормами и нормами другого законодательства Российской Федерации, а также пунктуационно точных редакциях, что исключит трудности в правоприменительной практике.

Положения законопроекта соответствуют положениям Договора о Евразийском экономическом союзе (подписан в городе Астане 29 мая 2014 года), а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

А.А.Кузнецов

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ

к проекту федерального закона "О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346^{36} части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Принятие Федерального закона "О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346^{36} части второй Налогового кодекса Российской Федерации" не приведет к появлению налоговых расходов (выпадающих доходов) федерального бюджета и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также не потребует выделения дополнительных бюджетных ассигнований из федерального бюджета и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

А.А.Кузнецов

ПЕРЕЧЕНЬ

законов Российской Федерации и законов РСФСР, федеральных конституционных законов, федеральных законов и иных нормативных правовых актов РСФСР и Российской Федерации, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346^{36} части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Принятие Федерального закона "О внесении изменений в часть первую и статьи 266 и 346^{36} части второй Налогового кодекса Российской Федерации" не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других актов федерального законодательства или иных нормативных правовых актов.

А.А.Кузнецов