

## **Необходимость заверения доверенности от индивидуального предпринимателя на сдачу налоговой отчетности нотариусом**

Часть 3 статьи 23 ГК РФ не признает предпринимателя юридическим лицом, а только предусматривает, в случае отсутствия в законе и иных правовых актах специальных норм, регулирующих деятельность предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица, основания для применения правил Гражданского кодекса Российской Федерации, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями.

В силу п.1 ст.29 НК РФ 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.

Исходя из п.3 ст.29 НК РФ, уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, если иное не предусмотрено НК РФ.

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.

Минфин России в Письме от 15.11.2012 N 03-02-08/99 разъяснил, что положение абз.2 п.3 ст.29 НК РФ применяется и в отношении уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя, а это означает, что, по мнению Минфина России, доверенность, выдаваемая индивидуальным предпринимателем на представление интересов в налоговых правоотношениях, должна быть выдана не в простой письменной форме, а обязательно должна быть нотариально удостоверена.

Согласно разъяснениям пункта 4 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении Арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» 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 (абзац второй пункта 3 статьи 29 Кодекса). Данные положения распространяются также и на физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями.

Таким образом, доверенность от индивидуального предпринимателя на сдачу налоговой отчетности должна быть заверена в нотариальном порядке.