

**TAXPAYERS ARE OBLIGED TO  
PROVIDE TAX AUTHORITIES  
WITH DOCUMENTS CONFIRMING  
POWERS OF REPRESENTATIVES**

Starting from July 1, 2016 taxpayers engaging e-document management with the Federal Tax Service (FTS) must provide tax authorities with the documents proving their representatives' powers within a strictly defined term.

The new obligation will affect those taxpayers who are obliged to file the tax declaration in electronic form (Art. 5.1 (23) of the Russian Tax Code). This includes, in particular, companies with average number of employees exceeding 100 people and VAT taxpayers (Art. 80(3), 174 of the Russian Tax Code).

If a specially authorized representative is acting on behalf of the taxpayer and also intends to submit documents to the tax service electronically, the taxpayer is obliged to provide the tax authorities with documents proving the representative's powers in advance. Usually such documents include Powers of Attorney granting the respective rights to the representatives.

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ  
ОБЯЗАЛИ ПРЕДСТАВЛЯТЬ В  
НАЛОГОВЫЙ ОРГАН  
ДОКУМЕНТЫ,  
ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ  
ПОЛНОМОЧИЯ  
ПРЕДСТАВИТЕЛЯ**

С 1 июля 2016 года налогоплательщики, пользующиеся услугой электронного документооборота с Федеральной налоговой службой (ФНС), обязаны в строго определенный срок представлять в налоговый орган документы, подтверждающие полномочия представителей.

Новая обязанность касается налогоплательщиков, которые подают налоговые декларации в соответствии с Налоговым Кодексом РФ в электронной форме (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Это, в частности, компании со среднесписочной численностью работников более 100 человек, а также плательщики НДС (п. 3 ст. 80, ст. 174 НК РФ).

В случае, если от имени налогоплательщика действует отдельно уполномоченный представитель, который также намерен осуществлять документооборот с налоговым органом в электронной форме, он обязан заблаговременно предоставить в ФНС документы, подтверждающие полномочия представителя. Обычно это доверенность, содержащая соответствующие права представителя.

The legislation specifies a strict deadline for performance of this duty: the Power of Attorney must be presented to the tax authorities within 3 working days “as from the day when the representative was granted the respective powers” (Art. 23(5.1), Art. 6.1 (6) of the Russian Tax Code).

The documents (in particular, Power of Attorney) can either be presented by the taxpayer personally (through a representative) or in an electronic form.

Since failure to provide the required documents on time may lead materially adverse effects (including fines), we currently recommend that taxpayers submit the said documents as soon as possible after issuing a Power of Attorney.

Закон строго оговаривает срок выполнения этой обязанности: доверенность должна быть представлена в налоговый орган в течение трех рабочих дней «со дня предоставления уполномоченному представителю соответствующих полномочий» (п. 5.1 ст. 23, п. 6 ст. 6.1 НК РФ).

Такие документы (в частности, доверенность) должны быть представлены в налоговый орган лично (через представителя), либо в электронной форме.

Поскольку непредставление или несвоевременное представление указанных документов в налоговый орган может стать основанием для неблагоприятных последствий (в том числе штрафов), на данном этапе мы рекомендуем налогоплательщикам в целях минимизации рисков направлять такие документы в кратчайшие сроки после выдачи доверенности.

*Данный информационный обзор предназначен исключительно для целей информирования наших клиентов о последних законодательных изменениях, которые могут повлиять на сферу их деятельности или имеют значение для ведения бизнеса. Обращаем Ваше внимание, что данный обзор не является юридической консультацией и не должен расцениваться в качестве таковой. Для целей принятия бизнес-решений и осуществления практических действий на основе данной информации рекомендуется получение отдельного юридического заключения, подготовленного с учетом анализа всех значимых фактических обстоятельств конкретного случая. При возникновении вопросов Вы можете связаться по электронной почте с Артемом Сиротой: [artem.sirota@sirotapartners.com](mailto:artem.sirota@sirotapartners.com)*

*This legal alert is issued to inform our clients on recent legislative changes, which may affect their activities or otherwise be of special interest to them. Please be informed that the contents of this publication do not constitute legal advice and should not be relied upon as such. Specific legal advice about your specific circumstances should always be sought separately before taking any action based on this publication. Should you have any questions, please contact Artem Sirota: [artem.sirota@sirotapartners.com](mailto:artem.sirota@sirotapartners.com)*