

# П у б л и к а ц и я 947

## П р е д с т а в и - т е л ь с т в о п е р е д Н а л о г о в ы м у п р а в л е н и е м С Ш А (IRS) и Д о в е р е н н о с т ь

Volume 1 of 2



Получите формы и другую информацию быстрее и проще на

- [IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)
- [IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/Korean) (한국어)
- [IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/Spanish) (Español)
- [IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/Russian) (Русский)
- [IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/Chinese) (中文)
- [IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/Vietnamese) (Tiếng Việt)



Publication 947 (RU) (Rev. 02-2018) Catalog Number 92907S  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](https://www.irs.gov)

Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](https://www.irs.gov)

This page is intentionally left blank

# Оглавление

<b>Contents</b>	<b>Regular Print Page</b>	<b>Large Print Page</b>
Будущие нововведения	1	3
Новости	2	7
Напоминания	2	8
Введение	2	11
Что такое представительство перед IRS?	3	16
Кто имеет право представительствовать в IRS?	3	18
Представительство за пределами США	5	31
Разрешение на подчинение юрисдикции суда для определенной цели	5	31

Кто не может представительствовать перед IRS?	6	34
Утрата соответствия нормам	6	35
Как стать зарегистрированным лицом?	7	40
Каковы правила представительства?	7	41
•Обязанности и ограничения	7	43
•Некомпетентность и недостойное поведение	8	49
•Выговор, лишение прав и отстранение от должности	9	53
Что такое доверенность?	9	55
Когда нужна доверенность?	10	60

•Требуемая форма	10	61
•Подготовка формы — Полезные подсказки	11	73
•Куда подавать доверенность	12	78
•Сохранение/Отзыв ранее выданной доверенности (доверенностей)	12	81
•Отзыв доверенности/Отзыв представителя	12	82
Когда доверенность не требуется?	13	85
Как я могу заполнить Форму 2848?	13	88
Что происходит с доверенностью после подачи?	14	94
•Обработка и загрузка	14	95
•Работа с представителем	15	97

Как получить помощь по вопросам о алогах	15	100
---	----	-----

# Новости

**Промежуточные поставщики услуг (Intermediate Service Provider).** В строке 5а Формы 2848 (Доверенность и декларация представителя) была добавлена кнопка флажок, позволяющая налогоплательщикам авторизовывать своего уполномоченного представителя для доступа к данным IRS налогоплательщика через промежуточного поставщика услуг. Для получения дополнительной информации см. *Полномочия для доступа к электронной документации IRS через промежуточных поставщиков услуг* в инструкциях к Форме 2848.

**Представители товарищества.** Для налоговых лет товарищества, начинающихся после 31 декабря 2017 г., в «Законе о двухпартийном бюджете 2015 г.» упразднена роль «Партнер по налоговым вопросам» и заменена на «Представитель товарищества». Для получения

дополнительной информации см.

*Представитель товарищества* в инструкциях к  
Форме 2848.

**Обозначения представителей.** Обозначение пове-  
ренного студента или CPA  
(лицензированный бухгал-тер) было  
изменено на квалифицированный студент.

**Оповещение об аутентификации.** Когда  
предста-витель с доверенностью звонит в  
IRS от вашего име-ни, он должен пройти  
процедуру аутентификации до того, как IRS  
будет говорить с ним о вашей налоговой  
информации.

## **Напоминания**

**Внедрение приоритетного обслуживания®  
(PPS).** Внедрение приоритетного  
обслуживания® - это об-щественная  
бесплатная горячая линия, которая  
оказывает профессиональную поддержку  
практикую-щим специалистам по  
вопросам, связанным со счета-ми.



Бесплатный номер для этой услуги  
1-866-860-4259.

**Ежегодная программа сезона подачи налоговых деклараций (AFSP) и Справочник по составителям федеральных налоговых деклараций.** Ежегодная программа сезона подачи налоговых деклараций - это добровольная программа, которая предоставляет ограниченные права на практическую деятельность лицам, составляющим декларацию, которые не являются юристами, лицензированными бухгалтерами или зарегистрированными агентами. IRS выпускает годовой отчет о выполнении программы сезона подачи налоговых деклараций для составителей налоговых деклараций, которые получают определенное количество часов непрерывного образования в рамках подготовки к определенному налоговому году. Участники программы подачи налоговых деклараций не имеют неограниченных прав на практику (кроме

случаев, когда эти люди также являются адвокатами, лицензированными бухгалтерами или за- регистрированными агентами). Их права ограничиваются представлением клиентов, чьи декларации они подготовили и подписали, но только перед налоговыми агентами, представителями службы поддержки клиентов и аналогичными сотрудниками IRS, включая Службу консультативной поддержки для налогоплательщиков. Они не могут представлять клиентов, декларации которых они не готовили и не подписывали, а также не могут представлять клиентов перед функциями сбора или подачи апелляций. См.

[IRS.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program) (Английский) 1:1 для получения дополнительной информации о AFSP перейдите на страницу [IRS.Treasury.gov/rpo](https://www.irs.treasury.gov/rpo) (Английский), где есть базы данных с возможностью поиска в Интернете составителей налоговых деклараций с PTIN,

которые имеют профессиональные полномочия, признанные IRS, или подтверждение об окончании Ежегодной программы сезона подачи деклараций (AFSP).

## **Введение**

В этой публикации обсуждается, кто может представлять интересы налогоплательщика в IRS, и какие формы или документы используются для уполномочивания человека как представителя налогоплательщика. Обычно адвокаты, лицензированные бухгалтеры и зарегистрированные агенты могут представлять налогоплательщиков перед IRS. Зарегистрированные специалисты по пенсионному плану и зарегистрированные актуарии могут представлять интересы в отношении определенных разделов Налогового кодекса, изложенных в Циркуляре 230. При особых и ограниченных обстоятельствах

другие лица, в том числе незарегистрированные составители деклараций, члены семьи, сотрудники и студенты могут представлять налогоплательщиков в IRS. Подробнее о представительстве налогоплательщиков см. подраздел [Кто имеет право представлять налогоплательщиков перед IRS](#) далее.

**Определения.** Многие из терминов, используемых в этой публикации, например «зарегистрированный агент» и «практикующий специалист» определены в [Глоссарии](#) ближе к концу этой публикации.

**Комментарии и предложения.** Мы приветствуем ваши комментарии к этой публикации и ваши предложения для будущих изданий.

Вы можете отправлять нам комментарии через [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) (Английский). Или вы можете написать по адресу:

Internal Revenue Service

Tax Forms and Publications  
1111 Constitution Ave. NW, IR-6526  
Washington, DC 20224

Хотя мы не можем отвечать индивидуально на каждый полученный комментарий, мы очень ценим обратную связь и будем рассматривать ваши комментарии при внесении изменений в наши налоговые формы, инструкции и публикации.

**Заказ форм и публикаций.** Посетите [IRS.gov/FormsPubs \(Английский\)](https://www.irs.gov/forms-pubs) чтобы загрузить формы и публикации. Или же вы можете перейти на [IRS.gov/ OrderForms](https://www.irs.gov/orderforms) чтобы заказать формы и инструкции текущего и предыдущего года. Ваш заказ должен быть доставлен в течение 10 рабочих дней.

**Вопросы о налогообложении.** Если у вас есть вопрос о налогообложении, на который нет ответа в этой публикации, посетите IRS.gov и раздел *Как получить налоговую помощь* в конце этой публикации.

## **Полезные пункты**

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикации.

☐ **1** Ваши права в качестве налогоплательщика

☐ **Циркуляр №230** Нормативные акты, регулирующие представительство перед IRS

### **Формы и Инструкции**

☐ **2848** Доверенность и назначение представителя

☐ **8821** Разрешение на получение налоговой информации

## **Представительство перед IRS**

Термины, которые вам, возможно, нужно знать (смотрите Глоссарий):

Годовой отчет о выполнении программы  
сезона подачи налоговых деклараций

Представитель по доверенности

Номер централизованного файла  
авторизации (CAF)

Система CAF Комиссар

Доверенность продолжительного  
действия Зарегистрированный агент

Федеральный налоговый вопрос  
Попечитель

Генеральная доверенность  
Государственный служащий или  
сотрудник Ограниченная доверенность

Отдел по вопросам профессиональной  
ответственности

Практикующий специалист

Признанный представитель

Незарегистрированный специалист по  
налоговым декларациям

Отдел по вопросам профессиональной ответственности обычно несет ответственность за вопросы, связанные с поведением практикующего специалиста, и исключительно этот отдел несет ответственность за дисциплину, включая дисциплинарные процедуры и санкции. Отдел подготовки к возврату отвечает за вопросы, связанные с выдачей номеров PTIN, рассматривает заявки на зачисление и проводит проверку компетентности и непрерывное образование для определенных групп.

## **Что такое представительство перед IRS?**

Циркуляр 230 охватывает все вопросы, относящиеся к любому из нижеследующих.

- Коммуникация с IRS от имени налогоплательщика относительно прав, привилегий или обязательств налогоплательщика в соответствии с



законами и постановлениями,  
находящимися в ведении IRS.

- Представление налогоплательщика на конференциях, слушаниях или встречах с IRS.
- Подготовка, заполнение или подача документов или консультирование по вопросам подготовки, подачи или заполнению документов, включая налоговые декларации, в IRS от имени налогоплательщика.
- Предоставление клиенту письменной налоговой консультации по одному или нескольким вопросам, связанным с федеральным налогом.

Любое физическое лицо может за соответствующую компенсационную выплату подготовить или помочь с подготовкой налоговой декларации или востребования о налоговом возврате, явиться в качестве свидетеля

налогоплательщика в IRS или предоставить информацию по запросу IRS или любого из его должностных лиц или сотрудников.

## **Кто имеет право представительствовать в IRS?**

Следующие лица подпадают под действие правил, содержащихся в Циркуляре 230. Однако любое физическое лицо, имеющее общее право представительствовать (зарегистрированный представитель), должно быть назначено представителем налогоплательщика и подать письменную декларацию в IRS, в которой указано, что он или она уполномочен(а) и имеет право представлять конкретного налогоплательщика. Для этого можно использовать Форму 2848.

**Оценщики.** Любое физическое лицо, которое проводит оценочные работы, подтверждающие оценку активов в связи с одним или несколькими федеральными

налоговыми вопросами, подчиняется правилам, содержащимся в Циркуляре 230. Оценщики не имеют права представительства, но могут выступать в качестве свидетелей от имени налогоплательщиков.

**Адвокаты.** Любой адвокат, который в настоящее время не отстранен или не лишен права заниматься представительством перед IRS, и который является лицом с незапятнанной репутацией и членом адвокатуры (bar) в любом штате, владении, территории, сообществе или округе Колумбия, может представлять перед IRS.

**Лицензированные бухгалтеры (CPA).** Любой лицензированный бухгалтер, который в настоящее время не отстранен или не лишен права заниматься практикой в IRS, и который должным образом квалифицирован для практики в качестве лицензированного бухгалтера в любом

штате, владении, территории, содружестве или округе Колумбия, может представлять перед IRS.

**Зарегистрированные агенты.** Любой зарегистрированный агент с активным статусом, который в настоящее время не отстранен или не лишен права представлять перед IRS, может представлять перед IRS.

**Зарегистрированные специалисты по пенсионному плану.** Любой зарегистрированный специалист по пенсионному плану с активным статусом, который в настоящее время не отстранен или не лишен права представлять перед IRS, может представлять перед IRS. Представительство зарегистрированных специалистов по пенсионным планам ограничено определенными разделами Налогового кодекса, которые относятся к их специализации, в основном

теми разделами, которые регулируют пенсионные планы сотрудников.

**Зарегистрированные актуарии.** Любое лицо, зарегистрированное в качестве актуария Объединенным советом по набору актуариев, которые в настоящее время не отстранены или не лишены права представлять перед IRS, может представлять перед IRS. Представительство зачисленных актуариев ограничено определенными разделами Налогового кодекса, которые относятся к их специализации, в основном теми разделами, которые регулируют пенсионные планы сотрудников.

**Студенты-интерны в программе пунктов помощи налогоплательщикам с низким доходом.** При определенных обстоятельствах студент, работающий под руководством практикующего специалиста высшего учебного заведения или аналогичной программы,

предоставляющей налоговые услуги для налогоплательщиков с низким доходом, может запросить разрешение на представление налогоплательщика перед IRS. Для получения дополнительной информации см. подраздел *Разрешение на подчинение юрис- дикции суда для определенной цели* далее.

### **Незарегистрированные специалисты по подготовке налоговой декларации.**

Незарегистрированный специалист по подготовке налоговой декларации– это физическое лицо, не являющееся адвокатом, лицензированным бухгалтером, зарегистрированным агентом, зарегистрированным специалистом по пенсионному плану или зарегистрированным актуарием, которое готовит и подписывает декларацию налогоплательщика в качестве оплачиваемого составителя, или которое готовит налоговую декларацию, но

под- пись которого не требуется (согласно инструкциям к возврату или правилам).

Незарегистрированные специалисты по подготов- ке налоговой декларации могут представлять налого- плательщиков только перед налоговыми агентами, представителями по работе с клиентами или анало- гичными должностными лицами и сотрудниками IRS (включая Служба консультативной поддержки для налогоплательщиков) и только во время проверки на- логовых деклараций, которые они подготовили и под- писали до 31 декабря 2015 года. Незарегистрирован- ные специалисты по подготовке налоговой декларации не могут представлять налогоплательщи- ков перед уполномоченными по апелляциям, налого- выми инспекторами, юристами или аналогичными уполномоченными или сотрудниками IRS или Мини- стерства финансов. Незарегистрированные специа-

листы по подготовке налоговой декларации не могут выполнять заключительные соглашения, продлевать установленный законом период для начисления налогов или сбора налогов, оформлять отказы или подписывать какие-либо документы от имени налогоплательщика.

Если незарегистрированный специалист по подготовке налоговой декларации не соответствует требованиям ограниченного представительства, вы можете разрешить незарегистрированному составителю декларации проверить и/или запросить вашу налоговую информацию, заполнив Форму 8821. Заполнение Формы 8821 не дает права незарегистрированному специалисту по подготовке налоговой декларации представлять вас в IRS. Для получения дополнительной информации см. Форму 8821 и отдельные инструкции к ней.

**Годовой отчет о выполнении программы сезонной подачи налоговых деклараций.**



Только незаре- гистрированные составители налоговой декларации с действующим PTIN и имеющие подтверждение о за- полнении **как** для налогового года (2015 или после- дующий), в отношении которого проводится провер- ка, **так** и года, в котором проводится проверка, могут представлять при следующих условиях: незареги- стрированные составители налоговой декларации с необходимыми записями о заполнении могут пред- ставлять налогоплательщиков только перед налого- выми агентами, представителями службы поддержки клиентов или аналогичными должностными лицами и сотрудниками IRS (включая Службу консультативной поддержки для налогоплательщиков) и только во вре- мя проверки налогового года или периода, охваты- ваемого подготовленными и подписанными налоговы- ми декларациями.

Незарегистрированные составители

деклараций не могут представлять налогоплательщиков, независимо от обстоятельств, требующих представительства, перед сотрудниками по апелляциям, налоговыми инспекторами, юристами или аналогичными сотрудниками или сотрудниками IRS или Министерства финансов. Незарегистрированные специалисты по подготовке налоговой декларации не могут выполнять заключительные соглашения, продлевать установленный законом период для начисления налогов или сбора налогов, оформлять отказы или подписывать какие-либо документы от имени налогоплательщика.

Если незарегистрированный специалист по подготовке налоговой декларации не соответствует требованиям ограниченного представительства, вы можете разрешить незарегистрированному составителю декларации проверить и/или запросить вашу

налоговую информацию, заполнив Форму 8821. Заполнение Формы 8821 не дает права незарегистрированному составителю налоговой декларации представлять вас перед сотрудниками IRS. Для получения дополнительной информации см. Форму 8821 и отдельные инструкции к ней.

***В представительстве отказано.*** Любое лицо, занимающееся ограниченным представительством перед IRS и замешанное в недостойном поведении, подлежит дисциплинарному взысканию. Недостойное поведение включает, помимо прочего, перечень пунктов в подразделе [«Некомпетентность и недостойное поведение»](#), приведенный ниже в разделе [«Каковы правила представительства»](#).

**Другие лица, которые могут выступать в качестве представителей.** В связи с их особыми отношениями с налогоплательщиком, следующие лица могут представлять указанных

налогоплательщиков перед IRS при условии, что они представят удовлетворительную идентификацию и, за исключением случая физического лица, описанного в пункте (1) ниже, доказательств полномочий представлять налогоплательщика.

1. **Физическое лицо.** Физическое лицо может представлять себя перед IRS и не должно подавать письменную декларацию о квалификации и полномочиях.
2. **Член семьи.** Человек может представлять своих ближайших родственников. Ближайшая семья включает супруга, ребенка, родителя, брата или сестру человека.
3. **Должностное лицо.** Подлинное должностное лицо корпорации (включая материнскую, дочернюю или другую

аффилированную корпорацию), ассоциацию или организованной группы может представлять корпорацию, ассоциацию или организованную группу.

Должностное лицо государственного органа, агентства или иного органа, имеющего полномочия, при выполнении своих официальных обязанностей может представлять государственный орган, агентство или иной орган, имеющий полномочия, перед IRS.

4. **Партнер.** Генеральный партнер может представлять товарищество перед IRS.
5. **Сотрудник.** Штатный сотрудник, работающий полный рабочий день, может представлять своего работодателя. Определением работодателя включает, но не ограничивается этим, физическое

лицо, товарищество, корпорация (включая материнскую, дочернюю или другую аффилированную корпорацию), ассоциация, траст, внешнее управление, опекунство, наследственный фонд, организованная группа, государственный орган, агентство или орган, имеющий полномочия.

6. ***Доверенное лицо.*** Доверительный управляющий (попечитель, исполнитель, личный представитель, администратор, получатель или опекун) выступает в роли налогоплательщика и действует как налогоплательщик, а не как представитель. См. *Попечитель* в разделе [Когда не требуется доверенность](#) далее.

## **Представительство за пределами США**

Любое физическое лицо может представлять физическое или юридическое лицо, находящееся за пределами Соединенных Штатов, перед персоналом IRS, если такое представительство также происходит за пределами Соединенных Штатов. См. Раздел 10.7 (с)(1) (vii) Циркуляра 230.

## **Разрешение на подчинение юрисдикции суда для определенной цели**

Комиссар IRS или его представитель может уполномочить лицо, которое не имеет права представлять перед IRS, представлять другое лицо по конкретному вопросу. Предполагаемый представитель должен запросить это разрешение в письменной форме в Отделе по вопросам профессиональной ответственности.

Однако оно предоставляется только при наличии крайне веских обстоятельств. Если это раз- решено, Комиссар или представитель направит пись- мо с подробным описанием условий, связанных с представительством и конкретными налоговыми во- просами, на которые предоставляется разрешение.

Письмо для разрешения не следует путать с пись- мом из центра IRS, уведомляющим лицо о том, что ему или ей был присвоен номер централизованного файла авторизации (CAF). Выдача номера CAF не оз- начает, что человек признан или уполномочен пред- ставительствовать в IRS. Это только подтверждает, что централизованный файл разрешений был создан для лица под этим номером.

**Студенты в LITC и STCP.** Студенты, работающие в Программе пунктов помощи налогоплательщикам с низким доходом (LITC) или в программе студенческой



налоговой консультации (STCP), должны получить разрешение представлять налогоплательщиков в IRS в силу своего статуса студента права, бизнеса или бухгалтерского учета. Запросы на разрешение должны быть отправлены в Службу консультативной поддержки для налогоплательщиков. Если разрешение выдано, будет отправлено письмо, разрешающее особые полномочия студента и подробное описание любых условий, связанных с полномочиями. Студенты, получающие разрешительное письмо, обычно могут представлять налогоплательщиков перед любым отделом или офисом IRS при соблюдении любых условий, указанных в разрешительном письме, и должны находиться под прямым наблюдением лица, имеющего право представлять в IRS. Если вы хотите, чтобы вас представлял студент, ознакомьтесь с письмом о разрешении и, если у вас есть

вопросы об условиях разрешения, поговорите об этом с самим студентом, его куратором, или со Службой консультативной поддержки для налогоплательщиков.

## **Кто не может представительствовать перед IRS?**

Как правило, лица, не отвечающие критериям участия или потерявшие привилегию в результате определенных действий, не могут представительствовать перед IRS. Если физическое лицо теряет право представительствовать, IRS не признает доверенность, в которой лицо указывается в качестве представителя.

**Корпорации, ассоциации, товарищества и другие лица, не являющиеся физическими лицами.** Эти организации (или лица) не имеют права представлять в IRS.

## **Утрата соответствия нормам**

Как правило, лица теряют право представительства в IRS следующими способами.

- Несоответствие требованиям для продления регистрации (например, непрерывное профессиональное образование).
- Запрос для зарегистрированного налогового агента на перевод в неактивный пенсионный статус.
- Отстранение или лишение права заниматься адвокатской практикой или признание непригодным для практики Отделом по вопросам профессиональной ответственности за нарушение правил, содержащихся в Циркуляре 230, или стандартов, указанных в Налоговой процедуре 81-38.

- Утрата штатной лицензии на занятие адвокатской или бухгалтерской деятельностью, независимо от основания для отзыва лицензии.

### **Несоблюдение требований.**

Зарегистрированные лица и лица, имеющие подтверждение об окончании Ежегодной программы сезона подачи деклараций (AFSP), которые не соответствуют требованиям для получения права на продление, получают уведомление от IRS. В уведомлении будет объяснена причина неприемлемости и предоставлена возможность срочно предоставить информацию для повторного рассмотрения.

***Неактивный состав.*** Зарегистрированное лицо будет помещено в состав неактивных зарегистрированных лиц на период трех лет, если он или она:

- Несвоевременно ответит на уведомление о несоблюдении требований продления,
- Несвоевременно подаст заявку на продление,
- Не удовлетворяет требованиям для продления.

Зарегистрированное лицо должно подать заявку на продление в течение 3 лет, **и** удовлетворить все требования для продления после перевода в неактивный статус. В противном случае по завершении следующего цикла продления он будет удален из списка, а статус регистрации будет аннулирован.

### **Неактивный пенсионный статус.**

Зарегистрированные лица, которые просят о переводе в неактивный пенсионный статус, не будут иметь права представлять в IRS. Они должны продолжать соблюдать все требования к

продлению. Их можно восстановить до статуса активной регистрации, подав заявку на продление **и** предоставив доказательства того, что они прошли необходимые часы непрерывного профессионального образования для цикла зачисления.

**Отстранение и лишение права заниматься адвокатской деятельностью.** Все лица, представляющие перед IRS, подлежат дисциплинарному взысканию и могут быть подвергнуты выговору, отстранению от должности, лишению права заниматься адвокатской деятельностью или денежному штрафу за нарушение любого положения Циркуляра 230. Это включает в себя участие в действиях, демонстрирующих некомпетентность или недостойное поведение. Для получения дополнительной информации см. подраздел [«Некомпетентность и недостойное поведение»](#)

ние», в разделе «Каковы правила представительства» далее.

Специалисты, которые отстранены или лишены права заниматься адвокатской деятельностью в ходе дисциплинарного разбирательства, не могут представлять налогоплательщиков перед IRS в период отстранения/лишения права заниматься адвокатской деятельностью. Практикующий специалист может подать заявление о восстановлении в Отдел по вопросам профессиональной ответственности раньше указанного срока отстранения от должности или после пяти лет лишения свободы. См. раздел Что такое представительство перед IRS выше.

Если практикующий специалист добивается восстановления в должности, он или она не может представлять перед IRS до тех пор, пока Отдел по вопросам профессиональной ответственности не даст разрешение на восстановление в

должности. Отдел по вопросам профессиональной ответственности может восстановить практикующего специалиста:

- если в будущем поведение практикующего специалиста вряд ли будет нарушением правил, и
- если бы предоставление восстановления не противоречило общественным интересам,
- при соблюдении других условий и на разумный срок.

## **Как стать зарегистрированным лицом?**

- Веб-сайт IRS [IRS IRS.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent) (Английский) предоставляет полную информацию об этапах, которые необходимо предпринять,



чтобы стать зарегистрированным агентом.

- Полные правила получения Годового отчета о выполнении программы сезона подачи налоговых деклараций см. на странице [IRS.gov/Tax-Professionals/ General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion) (Английский).

## **Каковы правила представительства?**

Правила, регулирующие представительство в IRS, опубликованы в Своде федеральных правил, а именно: 31 C.F.R. Подчасть А, Часть 10 и выпущены в цифровом виде как Циркуляр Министерства финансов № 230 (Циркуляр 230). С правилами можно ознакомиться по адресу [IRS.gov/Tax-Professionals/ Circular-230-Tax-Professionals](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Circular-230-Tax-Professionals) (Английский).

Адвокат, лицензированный бухгалтер,

зарегистрированный агент, зарегистрированный агент пенсионного плана или зарегистрированный актуарий, уполномоченный вести практику в IRS (далее именуемый практикую- щий специалист), и оценщик обязаны выполнять определенные действия, и им запрещено совершать другие действия. Кроме того, практикующий специа- лист не может вести себя недостойно. (обсуждено ни- же). Любой практикующий специалист, который не соблюдает правила практики или ведет себя неком- петентно или недостойно, подлежит дисциплинарно- му взысканию. Кроме того, незарегистрированные составители налоговых деклараций должны соблю- дать правила представительства и поведения, чтобы воспользоваться привилегией ограниченной практи- ки перед IRS. Применяются два конкретных набора правил, оба из которых содержатся в Циркуляре 230:

1. Обязанности и ограничения, связанные с практикой (Подчасть В Цир. 230), и
2. Поведение, свидетельствующее о некомпетентности или дурной репутации (Подчасть С, 10.51 Цир. 230).

## **Обязанности и ограничения**

Лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, должны незамедлительно предоставлять записи или информацию, запрашиваемую по надлежащему и законному запросу от должностных лиц или сотрудников IRS, за исключением случаев, когда практикующий специалист в действительности и на разумных основаниях полагает, что информация является конфиденциальной. Обмен информацией по поводу налоговых консультаций между уполномоченным на федеральном уровне налоговым

специалистом (см. Налоговый кодекс (IRC) секция 7525) и налогоплательщиком, как правило, являются конфиденциальными в той же степени, что и общение между налогоплательщиком и адвокатом, если бы оно было конфиденциальным, если совет касается:

- Некриминальных налоговых вопросов перед IRS или
- Некриминальных налоговых разбирательств, возбужденных государством или против него в федеральном суде США.

***Сообщения о корпоративных налоговых убе- жищах.*** Эта защита при обмене информацией о на- логовых консультациях не распространяется на лю- бые письменные коммуникации между уполномоченным на федеральном уровне налоговым специалистом и любым лицом, включая директора, акционера, должностное лицо, служащего, агента или

представителя корпорации, если коммуникация включает содействие прямого или косвенного участия корпорации в любом налоговом убежище.

**Обязанность консультировать.** Лицо, подпадающее под действие Циркуляра 230, которое знает, что его или ее клиент не соблюдал законы о доходах или допустил ошибку или упущение в любом отчете, документе, аффидевите или другом требуемом документе, несет ответственность за то, чтобы незамедлительно уведомить клиента о несоблюдении, ошибке или упущении, а также о последствиях несоблюдения, ошибки или упущения.

**Общая комплексная проверка.** Лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, должны проявлять должную осмотрительность при выполнении следующих обязанностей.

- Подготовка или помощь в подготовке, утверждении и подаче деклараций, документов, affidavits и других документов, касающихся вопросов IRS.
- Определение правильности устных или письменных заявлений, сделанных им или ею в Министерстве финансов.
- Определение правильности устных или письменных заявлений, сделанных им или ею клиентам в отношении любого вопроса, находящегося в ведении IRS.

**Опора на других.** Презумпция того, что была проявлена должная осмотрительность, будет применяться в ситуациях, когда полагались на результаты работы другого лица, если при привлечении, надзоре, обучении и оценке этого лица использовалась разумная осторожность с

должным учетом характера отношений между индивидуумом, подпадающим под действие Циркуляра 230, и этим лицом.

**Задержки.** Лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, не должны необоснованно откладывать рассмотрение любого вопроса в IRS.

## **Помощь от лишенных права заниматься адвокатской деятельностью или отстраненных лиц и от бывших сотрудников IRS.**

Лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, не должны сознательно, прямо или косвенно, делать следующее.

- Принимать помощь или помогать любому лицу, лишенному права заниматься или отстраненному от практики в IRS, если помощь

связана с вопроса- ми,  
рассматриваемыми в IRS.

- Принимать помощь от любого бывшего государ- ственного служащего в случае нарушения поло- жений Циркуляра 230 или любого федерального закона.

**Исполнение обязанностей нотариуса.** Лица, под- падающие под действие Циркуляра 230, не могут при- нимать признания, давать присяги, удостоверить до- кументы или выполнять какие-либо официальные действия в качестве нотариуса в отношении любого вопроса, находящегося в ведении IRS, и для которого он или она наняты в качестве советника, адвоката или агента, или в чем он или она может быть ка- ким-либо образом заинтересованы.

**Подпись чеков налогового возврата.**

Физические лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, не могут подписывать какой—либо чек (включая



направ- ление или принятие платежа любым способом, элек- тронным или иным, на счет, принадлежащий или контролируемый специалистом, а также любой фир- мой или иной организацией, с которой специалист связан), выданный клиенту государством в качестве федерального налогового обязательства.

## **Некомпетентность и недостойное поведение**

Лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, мо- гут быть лишены права заниматься адвокатской дея- тельностью или отстранены от практики перед IRS, а также подвергнуты порицанию за некомпетентность или недостойное поведение. Денежный штраф может быть также наложен, в дополнение к любой другой дисциплине, как на отдельных лиц, так и на их фир- мы. В нижеследующем списке приведены примеры поведения, считающегося недостойным. Примеры

приведены в разделе Циркуляра 230, Раздел 10.51(a).

- Быть осужденным за любое уголовное преступление в соответствии с налоговым законодательством или за любое преступление, связанное с нечестностью или злоупотреблением доверием.
- Сознательное предоставление ложной или вводящей в заблуждение информации в связи с федеральными налоговыми вопросами или участие в такой деятельности.
- Вымогательство работы запрещенными средствами, как обсуждалось в разделе 10.30 Циркуляра 230.
- Умышленное непредставление федеральной налоговой

декларации, уклонение или попытка уклониться от уплаты любого федерального налога или платежа, а также участие в таких действиях.

- Незаконное присвоение или ненадлежащее и своевременное перечисление денежных средств, полученных от клиентов для уплаты налогов или других обязательств, причитающихся Соединенным Штатам.
- Попытка прямо или косвенно повлиять на официальные действия сотрудников IRS с помощью угроз, ложных обвинений, давления или принуждения, а также путем предложения подарков, услуг или каких-либо специальных стимулов.
- Быть лишенным права заниматься адвокатской деятельностью или отстраненным от практики в

качестве адвоката, лицензированного бухгалтера, общественного бухгалтера или актуария Округом Колумбия или любым штатом США, владением, территорией, содружеством, любым федеральным судом, любым федеральным агентством, органом или советом.

- Сознательное содействие и пособничество другому лицу в практике перед IRS в период отстранения, лишения права заниматься адвокатской деятельностью или дисквалификации этого другого лица.
- Использование оскорбительных выражений, выдвигание заведомо ложных обвинений или заявлений, распространение или публикация злонамеренных или клеветнических материалов, а также

участие в любом пренебрежительном поведении в процессе практики перед IRS.

- Дача ложных показаний сознательно, безответственно или вследствие вопиющей некомпетентности; или участие в схеме предоставления некомпетентных мнений по вопросам, возникающим в соответствии с федеральным налоговым законодательством.

## **Выговор, лишение прав и отстранение от должности**

Министр финансов или представитель, после уведомления и возможности для разбирательства, может подвергнуть выговору, отстранить или лишить права заниматься адвокатской деятельностью лицо, подпадающее под действие Циркуляра 230, от практики перед IRS, если это лицо признано как некомпетент-

ное или пользующееся дурной репутацией, не соблюдает положения раздела В; или с намерением обмануть, умышленно и сознательно вводит в заблуждение или угрожает клиенту или потенциальному клиенту.

Выговор – это публичное взыскание. Лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, включают любого адвоката, лицензированного бухгалтера, зарегистрированного агента, зарегистрированного агента пенсионного плана или зарегистрированного актуария, занимающегося представительством налогоплательщиков или консультированием, а также любого владельца Годовой учетной записи Программы сезона подачи заявок, представляющего налогоплательщиков, и любого оценщика, занимающегося оценкой стоимости активов для целей федерального налогообложения.

# Авторизация представителя

Вы можете либо представлять себя, либо уполномочить физическое лицо представлять вас перед IRS. Если вы решили, чтобы кто-то представлял вас, ваш представитель должен быть лицом, имеющим право представлять ваши интересы перед IRS. См. [Кто может представлять интересы перед IRS](#), ранее.

## Что такое доверенность?

Доверенность — это ваше письменное разрешение физическому лицу получать вашу конфиденциальную налоговую информацию от IRS и совершать определенные действия от вашего имени. Если действие доверенности не ограничено, человек, как правило, может выполнять все действия, которые можете выполнить вы, за исключением подписи чека. Полномочия, предоставленные зарегистрированным агентствам пенсионного

плана, зарегистрированным актуариям и незарегистрированным составителям деклараций, хранящим записи о завершении работы, ограничены. Для получения информации об ограничениях, касающихся лиц, имеющих подтверждение об окончании Ежегодной программы сезона подачи деклараций (AFSP), см. Налоговую процедуру 2014-42 и другие разделы [на сайте IRS.gov/Tax-Professionals/ Return-Preparer-Office-RPO-At-a-Glance \(Английский\)](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Return-Preparer-Office-RPO-At-a-Glance).

**Исполняемые действия.** Адвокаты, лицензированные бухгалтеры и зарегистрированные агенты могут выполнять следующие действия:

1. Представлять вас перед любым офисом или сотрудником IRS.
2. Подписывать оферту или отказ от ограничения на исчисление или взыскание недоимки налога, а также отказ от уведомления о



неудовлетворении востребования  
налогового зачете или возврата.

3. Подписывать согласие на продление  
установлен- ного законом срока  
исчисления или взимания на- лога.
4. Подписывать заключительное  
соглашение.

### **Подписывая вашу декларацию.**

Представитель, указанный в доверенности,  
имеет право подписывать вашу налоговую  
декларацию, если только:

1. Подпись разрешена в соответствии с  
Налоговым кодексом и  
соответствующими нормативными  
ак- тами (см. Раздел 1.6012-1(а)(5)  
правил)
2. А также если вы специально  
разрешаете это в своей  
доверенности.

Например, регламент разрешает представителю под- писать вашу декларацию, если вы не можете под- писать ее из-за:

- Болезни или травмы.
- Постоянного отсутствия в Соединенных Штатах (включая Пуэрто-Рико) в течение не менее 60 дней до даты, требуемой законом для подачи де- кларации.
- Другого веского основания, если IRS запраши- вает и предоставляет конкретное разрешение.

Когда декларация подписывается представителем, к нему должна прилагаться доверенность (или копия), уполномочивающая представителя подписать декла- рацию. Для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 2848.

**Ограничения на замещение или делегирование.** Признанный представитель может заменить или делегировать полномочия по доверенности другому признанному представителю только в том случае, если это действие специально зафиксировано вами в доверенности.

После замены налогоплательщиком представителя, доверенным лицом признается только вновь признанный представитель. Если было сделано делегирование полномочий, то IRS признает как первоначального, так и делегированного представителя представителем вашей компании.

**Раскрытие декларации третьим лицам.** Ваш представитель не может дать согласие, которое позволит IRS раскрыть налоговую декларацию или информацию о ней третьей стороне, если вы специально не делегируете эти полномочия своему представителю на строке 5а Формы 2848.

## **Недееспособность или некомпетентность.**

Доверенность обычно прекращается, если вы становитесь недееспособным или некомпетентным.

Однако доверенность может быть продлена в случае вашей недееспособности или некомпетентности, если вы разрешите это в строке 5а «Другие действия разрешены» Формы 2848, и если ваша долгосрочная доверенность, не относящаяся к IRS, соответствует всем требованиям для принятия IRS. См. [О доверенностях, не относящихся к IRS](#) далее.

## **Когда нужна доверенность?**

Подайте доверенность, если вы хотите уполномочить физическое лицо получать вашу конфиденциальную налоговую информацию и представлять вас перед IRS, независимо от того, выполняет ли представитель какие-либо другие действия,

упомянутые ранее в раз- деле [Что такое доверенность](#) .

Доверенность чаще всего требуется, когда вы хо- тите уполномочить другое лицо выполнить хотя бы одно из следующих действий от вашего имени.

1. Представление вас на встрече с IRS.
2. Подготовка и подача письменного ответа на запрос IRS.

## **Требуемая форма**

Используйте Форму 2848 IRS для назначения при- знанного представителя, который будет действовать от вашего имени перед IRS. Лица, имеющие право представлять вас перед IRS, перечислены в разделе *Части II, Декларация представителя*, Формы 2848. Ваш представитель должен заполнить эту часть фор- мы.

**Доверенности, не относящиеся к IRS.** IRS примет доверенность, не относящуюся к

IRS, но заполненная Форма 2848 должна быть приложена для того, чтобы доверенность была внесена в Централизованный файл авторизации (CAF). Для получения дополнительной информации см. подраздел [Обработка доверенности, не относящейся к IRS](#) далее.

Если вы хотите использовать документ, отличный от Формы 2848 для авторизации представительства, он должен содержать следующую информацию.

- Ваше имя и почтовый адрес.
- Ваш номер социального страхования (или ваш индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN)) и/или идентификационный номер работодателя.
- Номер плана вашего сотрудника, если это применимо.

- Имя и почтовый адрес вашего представителя(ей).
- Виды соответствующих налогов.
- Номер федеральной налоговой формы.
- Конкретный год(ы) или соответствующий пе- риод(ы).
- В случае налога на наследство — дату смерти по- койного.
- Четкое выражение вашего намерения относитель- но объема полномочий, предоставленных вашему представителю(представителям).
- Ваша подпись и дата.

Вы также должны приложить к доверенности, не от- носящейся к IRS, подписанное и датированное за- явление, сделанное вашим представителем. Это за- явление, которое называется Декларация

Представителя, содержится в Части II  
Формы 2848. Заявление должно гласить:

1. В настоящее время я не отстранен или не лишен права заниматься адвокатской деятельностью перед IRS или где-либо еще в рамках моей профессии каким-либо другим органом, имеющим соответствующие полномочия.
2. Я подчиняюсь правилам, содержащимся в Циркуляре 230 (31 С. F. R., Подзаголовок А, Часть 10) с поправками, регулирующими практику работы IRS.
3. Я уполномочен представлять интересы налогоплательщика(налогоплательщиков), указанных в доверенности.
4. Я являюсь (назовите должность, в которой осуществляется представительство, как указано в



списке имеющих право  
представителей в Части II Формы  
2848.)

***Требуемая информация отсутствует.*** IRS не примет вашу доверенность, не относящуюся к IRS, если она не содержит всю указанную выше информацию. Вы можете подписать и отправить заполненную Форму 2848 или новую доверенность не от IRS, которая содержит всю информацию. Если вы не можете подписать приемлемый заменяющий документ, ваш представитель по доверенности может усовершенствовать (сделать приемлемой для IRS) вашу доверенность, не относящуюся к IRS, с помощью процедуры, описанной ниже.

***Процедура улучшения доверенности, не относящейся к IRS.*** При соблюдении следующих условий представитель по доверенности, указанный в вашей

доверенности, не относящейся к IRS, может подписать Форму 2848 от вашего имени.

1. Первоначальная доверенность, не относящаяся к IRS, предоставляет полномочия на ведение федеральных налоговых вопросов (например, общие полномочия на совершение любых действий).
2. Представитель прикрепляет к Форме 2848 заявление (подписанное под страхом наказания за лжесвидетельство), в котором указано, что подлинная доверенность не относящаяся к IRS, действительна в соответствии с законодательством регулирующей юрисдикции.

**Пример.** Джон Элм, налогоплательщик, подписывает долгосрочную доверенность не относящуюся к IRS, и называющую его соседа и лицензированного бухгалтера Эда Ларча, своим представителем по до-

веренности. Доверенность дает Эду право совершать любые действия от имени Джона. Однако в ней не перечислены конкретные сведения, связанные с налогами, такие как типы налогов или номера налоговых форм.

Вскоре после того, как Джон подписывает доверенность, его объявляют недееспособным. Позже возникает вопрос о федеральном налоге в отношении декларации за предыдущий год, поданной Джоном. Эд пытается представить Джона перед IRS, но его обращение отклоняется, потому что предыдущая доверенность не содержит требуемой информации.

Если Эд прилагает заявление (подписанное под страхом наказания за лжесвидетельство) о том, что доверенность действительна в соответствии с законодательством соответствующей юрисдикции, он может подписать заполненную Форму 2848 и предста- вить

ее от имени Джона. Если Эд может представлять чьи-то интересы перед IRS (см. [Кто мо- жет представлять интересы перед IRS](#), выше), он мо- жет назвать себя представителем в Форме 2848. В противном случае, он должен назначить другого человека, который может представлять чьи-то интересы перед IRS.

***Обработка доверенности, не относящейся к IRS.*** IRS имеет централизованную компьютерную си- стему баз данных, называемую системой CAF. Эта си- стема содержит информацию о полномочиях предста- вителей налогоплательщиков. Как правило, когда вы представляете доверенность в IRS, она обрабаты- вается для включения в систему CAF. Ввод вашей до- веренности в систему CAF позволяет сотрудникам IRS, у которых нет копии вашей доверенности, прове- рить полномочия вашего представителя, получив до- ступ к CAF. Она также позволяет IRS

автоматически отправлять копии уведомлений и других сообщений IRS вашему представителю, если вы укажете, что ваш представитель должен получать эти сообщения.

Вы можете ввести свою доверенность, не относящуюся к IRS, в систему CAF, прикрепив ее к заполненной Форме 2848, и представить ее в IRS. Ваша подпись не требуется, однако ваш представитель по доверенности должен подписать *Декларацию представителя* (см. Часть II Формы 2848).

This page is intentionally left blank