

# **АДВОКАТСКАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **РЕШЕНИЕ СОВЕТА №8/23-3 от 19 апреля 2021 г.**

### **РАЗЪЯСНЕНИЕ СОВЕТА об оформлении полномочий адвоката ордером при оказании юридической помощи в налоговых органах**

В связи с поступающими запросами относительно надлежащего оформления и подтверждения полномочий адвокатов при оказании юридической помощи по вопросам, относящимся к компетенции налоговых органов, Совет разъясняет следующее.

1. В соответствии с п.2 ст.2 ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» перечень видов юридической помощи, относящихся к адвокатской деятельности, является открытым.

Согласно п.1 ст.6 ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» полномочия адвоката, участвующего в качестве представителя доверителя в конституционном, гражданском и административном судопроизводстве, а также в качестве представителя или защитника доверителя в уголовном судопроизводстве и производстве по делам об административных правонарушениях, регламентируются соответствующим процессуальным законодательством.

В соответствии с п.2 ст.6 ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» в случаях, предусмотренных федеральным законом, адвокат должен иметь ордер на исполнение поручения, выдаваемый соответствующим адвокатским образованием. Форма ордера утверждается федеральным органом юстиции. В иных случаях адвокат представляет доверителя на основании доверенности. Никто не вправе требовать от адвоката и его доверителя предъявления соглашения об оказании юридической помощи для вступления адвоката в дело.

Следовательно, законодатель прямо запрещает использовать в качестве процессуального подтверждения полномочий адвоката конфиденциальное соглашение об оказании юридической помощи, заключённое с доверителем, и удовлетворение адвокатом соответствующих неправомерных требований может являться основанием для привлечения к дисциплинарной ответственности за разглашение адвокатской тайны.

2. Согласно ст.26 НК РФ налогоплательщик вправе участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или иного уполномоченного представителя, личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает его права иметь представителя, полномочия представителя должны быть документально подтверждены. Оформление полномочий представителя соответствующей доверенностью определено п.3 ст.29 НК РФ.

Оформления ордера для подтверждения полномочий адвоката как представителя налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, НК РФ не требует.

3. Вместе с тем, оказание юридической помощи в правоотношениях с налоговыми органами не ограничивается прямым представительством от имени налогоплательщика по доверенности, при котором права и обязанности возникают непосредственно у представляемого.

Налоговый контроль предусматривает институты вызова и допроса свидетелей (ст.90 НК РФ), истребование объяснений в порядке пп.4) п.1 ст.31 НК РФ, выемку документов и предметов (ст.94 НК РФ).

Оказание адвокатом юридической помощи при осуществлении указанных видов налогового контроля в форме консультирования и/или сопровождения не является представительством в смысле Гл.10 ГК РФ, Гл.4 НК РФ.

4. С учётом требований ст.99 НК РФ процессуальный статус адвоката, принимающего участие в конкретном мероприятии налогового контроля, должен быть определён и однозначно зафиксирован.

Участие адвоката в качестве представителя налогоплательщика (уполномоченного соответствующей доверенностью) следует отграничивать от участия в качестве адвоката лица, в отношении которого непосредственно осуществляется мероприятие налогового контроля (истребование объяснений, допрос, выемка), для чего необходимо отдельное уполномочие.

Следует также учитывать специфику оказания адвокатом юридической помощи опрашиваемому (допрашиваемому) лицу. По смыслу правового регулирования данных отношений адвокат не может подменять опрашиваемое (допрашиваемое) лицо, являющееся непосредственным источником интересующих налоговый орган сведений. Участие адвоката в допросе (опросе) в налоговом органе на основании уполномочия, порождающего права и обязанности непосредственно у представляемого лица, противоречит существу осуществляемого налоговым органом мероприятия и не соответствует нормам п.2 ст.90 НК РФ.

5. В соответствии с п.3 ст.15 ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» в общем случае удостоверение адвоката является единственным документом, подтверждающим статус адвоката. При этом действующее законодательство об адвокатской деятельности и адвокатуре не исключает выдачи адвокатским образованием ордера в случаях, когда отсутствует прямая норма об обязательности его оформления.

Исходя из вышеизложенного, и учитывая сложившуюся практику представительства по вопросам, относящимся к компетенции налоговых органов, Совет АПМО разъясняет, что для оказания юридической помощи доверителю при допросе (опросе) в налоговом органе адвокатам следует подтверждать свои полномочия не доверенностью, а ордером соответствующего адвокатского образования.

Президент



*А.П. Галоганов*

А.П.Галоганов