



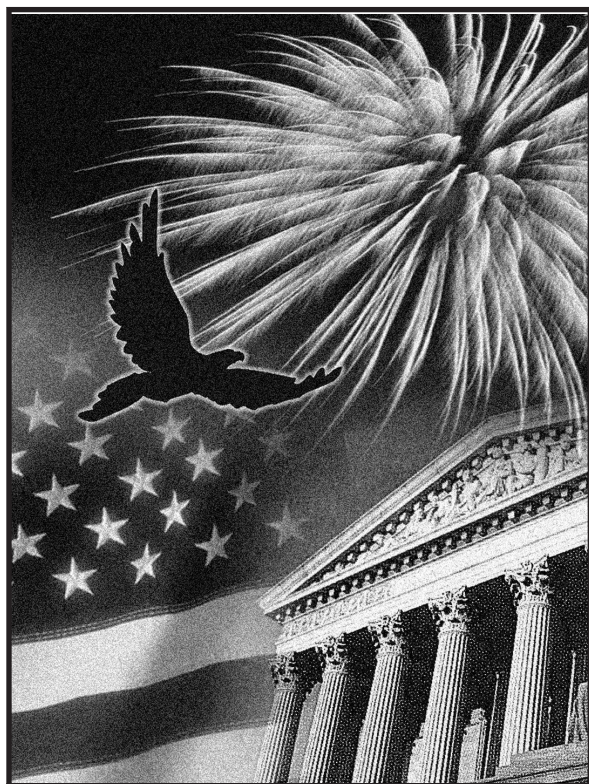
Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Публикация **947**

(Rev. Февраль 2018)

Cat. No. 49287R

Представи- тельство перед Налоговым управлением США (IRS) и Доверенность



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)

Оглавление

Будущие нововведения	1
Новости	2
Напоминания	2
Введение	2
Что такое представительство перед IRS?	3
Кто имеет право представлять в IRS?	3
Представительство за пределами США	5
Разрешение на подчинение юрисдикции суда для определенной цели	5
Кто не может представлять перед IRS?	6
Утрата соответствия нормам	6
Как стать зарегистрированным лицом?	7
Каковы правила представительства?	7
Обязанности и ограничения	7
Некомпетентность и недостойное поведение	8
Выговор, лишение прав и отстранение от должности	9
Что такое доверенность?	9
Когда нужна доверенность?	10
Требуемая форма	10
Подготовка формы — Полезные подсказки	11
Куда подавать доверенность	12
Сохранение/Отзыв ранее выданной доверенности (доверенностей)	12
Отзыв доверенности/Отзыв представителя	12
Когда доверенность не требуется?	13
Как я могу заполнить Форму 2848?	13
Что происходит с доверенностью после подачи?	14
Обработка и загрузка	14
Работа с представителем	15
Как получить помощь по вопросам о налогах	15

Будущие нововведения

Актуальную информацию о новостях, касающихся Пуб. 947, таких, как изменения в законодательстве, вступившие в силу после ее публикации, см. на [IRS.gov/Pub947](https://www.irs.gov/pub947).

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 поверенного студента или CPA (лицензированный бухгалтер) было изменено на квалифицированный студент.

Оповещение об аутентификации. Когда представитель с доверенностью звонит в IRS от вашего имени, 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 общенациональная бесплатная горячая линия, которая оказывает профессиональную поддержку практикующим специалистам по вопросам, связанным со счетами. 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 зарегистрированными 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.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](https://www.irs.gov/FormsPubs) (Английский) 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](https://www.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 представлять в IRS?

Следующие лица подпадают под действие правил, содержащихся в Циркуляре 230. Однако любое физическое лицо, имеющее общее право представлять (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, содружестве 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 информа-

ции см. подраздел [Разрешение на подчинение юрисдикции 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 подпись которого не требуется (согласно инструкциям к возврату или правилам).

Незарегистрированные специалисты по подготовке налоговой декларации могут представлять налогоплательщиков только перед налоговыми агентами, представителями по работе с клиентами или аналогичными должностными лицами и сотрудниками IRS (включая Службу консультативной поддержки для налогоплательщиков) и только во время проверки налоговых деклараций, которые они подготовили и подписали до 31 декабря 2015 года. Незарегистрированные специалисты по подготовке налоговой декларации не могут представлять налогоплательщиков перед уполномоченными по апелляциям, налоговыми инспекторами, юристами или аналогичными уполномоченными 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 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 сезона подачи налоговых деклараций. Только незарегистрированные составители налоговой декларации с действующим PTIN и имеющие подтверждение о выполнении **как** для налогового года (2015 или последующий), в отношении которого проводится проверка, **так** и года, в котором проводится проверка, могут представлять при следующих условиях: незарегистрированные составители налоговой декларации с необходимыми записями о заполнении могут представлять налогоплательщиков только перед налоговыми агентами, представителями службы поддержки клиентов или аналогичными должностными лицами и сотрудниками IRS (включая Службу консультативной

поддержки для налогоплательщиков) и только во время проверки налогового года или периода, охватываемого подготовленными и подписанными налоговыми 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 представляют удовлетворительную идентификацию и, за исключением случая физического лица, описанного в пункте (1) ниже, доказательства 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), ассоциации 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, опекунов, 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 разрешено, Комиссар или представитель направит письмо с подробным описанием условий, связанных с представительством и конкретными налоговыми вопросами, на которые предоставляется разрешение.

Письмо для разрешения не следует путать с письмом из центра IRS, уведомляющим лицо о том, что ему или ей был присвоен номер централизованного файла авторизации (CAF). Выдача номера CAF не означает, что человек признан или уполномочен представлять 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 представлять перед IRS?

Как правило, лица, не отвечающие критериям участия или потерявшие привилегию в результате определенных действий, не могут представлять перед IRS. Если физическое лицо теряет право представлять, 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 представлять 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»](#), 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 представительство 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* \(Английский\)](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent) 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 *IRS.gov/Tax-Professionals/General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion* \(Английский\)](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion).

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 *IRS.gov/Tax-Professionals/Circular-230-Tax-Professionals* \(Английский\)](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Circular-230-Tax-Professionals). Адвокат, лицензированный бухгалтер, зарегистрированный агент, зарегистрированный агент пенсионного плана или зарегистрированный актуарий, уполномоченный вести практику в IRS (далее именуемый практикующий специалист), и оценщик обязаны выполнять определенные действия, и им запрещено совершать другие действия. Кроме того, практикующий специалист не может вести себя недостойно. (обсуждено ниже). Любой практикующий специалист, который не соблюдает правила практики или ведет себя некомпетентно или недостойно, подлежит дисциплинарному взысканию. Кроме того, незарегистрированные составители налоговых деклараций должны соблюдать правила представительства и поведения, чтобы воспользоваться привилегией ограниченной практики 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 убежищах. Эта защита при обмене информацией о налоговых консультациях не распространяется на любые 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, affidavit 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 быстрое 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 вопросами, рассматриваемыми в IRS.
- Принимать помощь от любого бывшего государственного служащего в случае нарушения положений Циркуляра 230 или любого федерального закона.

Исполнение обязанностей нотариуса. Лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, не могут принимать признания, давать присяги, удостоверить документы 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 каким-либо образом заинтересованы.

Подпись чеков налогового возврата. Физические лица, подпадающие под действие Циркуляра 230, не могут подписывать какой-либо чек (включая направление или принятие платежа любым способом, электронным или иным, на счет, принадлежащий или контролируемый специалистом, а также любой фирмой 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, могут быть лишены права заниматься адвокатской деятельностью 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 фирмы. 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, выдвижение 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 некомпетентное 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 агентам 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 \(Английский\)](#).

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 установленного законом срока исчисления или взимания налога.
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 актами (см. Раздел 1.6012-1(a)(5) правил)
2. А также если вы специально разрешаете это в своей доверенности.

Например, регламент разрешает представителю подписать вашу декларацию, если вы не можете подписать 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 декларации.
- Другого веского основания, если IRS запрашивает и предоставляет конкретное разрешение.

Когда декларация подписывается представителем, к нему должна прилагаться доверенность (или копия), уполномочивающая представителя подписать декларацию. 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 разделе [Что такое доверенность](#).

Доверенность чаще всего требуется, когда вы хотите 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 признанного 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 формы.

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 период(ы).
- В случае налога на наследство — дату смерти покойного.

- Четкое выражение вашего намерения относительно объема полномочий, предоставленных вашему представителю(представителям).
- Ваша подпись и дата.

Вы также должны приложить к доверенности, не относящейся к IRS, подписанное и датированное заявление, сделанное вашим представителем. Это заявление, 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 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 доверенности. 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 представить ее от имени Джона. Если Эд может представлять чьи-то интересы перед IRS (см. [Кто может представлять интересы перед IRS](#), выше), он может 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 систему баз данных, называемую системой CAF. Эта система содержит информацию о полномочиях представителей налогоплательщиков. Как правило, когда вы представляете доверенность в IRS, она обрабатывается для включения в систему CAF. Ввод вашей доверенности в систему CAF позволяет сотрудникам IRS, у которых нет копии вашей доверенности, проверить полномочия вашего представителя, получив доступ 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).

Подготовка формы — Полезные подсказки

Подготовка Формы 2848 проиллюстрирована примером под разделом [Как Заполнить Форму 2848](#) далее. Однако, следующее также поможет вам в подготовке формы.

Строчные подсказки. Следующие подсказки являются сводками некоторых пошаговых инструкций для Формы 2848.

Строка 1—Информация о налогоплательщике. Если речь идет о совместной декларации, муж и жена должны подать отдельную Форму 2848, если они оба

хотят быть представлены, даже если представитель является одним и тем же лицом. Если только один из супругов хочет быть представленным в этом деле, этот супруг подает Форму 2848. Что касается налогоплательщиков-физических лиц, не достигших 18-летнего возраста и не имеющих права подписи, от их имени может подписаться родитель или назначенный судом опекун (с судебными документами). Другие физические лица могут подписаться за налогоплательщика, если у них есть Форма 2848, подписанная родителем или назначенным судом опекуном, разрешающая им подписываться от имени физического лица-налогоплательщика.

Строка 2—Представитель(и). В качестве представителей могут быть названы только отдельные лица. Если вашему представителю не присвоен номер CAF, введите «None (Отсутствует)» в этой строке, и IRS выдаст номер вашему представителю. Если адрес или номер телефона представителя изменились с тех пор, как был выдан номер CAF, вам следует поставить галочку. Введите номер факса вашего представителя, если он имеется.

Если вы хотите назвать более четырех представителей, приложите дополнительную Форму(ы) 2848. IRS разошлет копии уведомлений и сообщений максимум двум вашим представителям. Однако вы **должны** проставить галочки в строке 2 Формы 2848, если вы хотите, чтобы IRS регулярно отправляло копии уведомлений и сообщений вашим представителям. Если вы не поставите галочки, ваши представители не будут регулярно получать копии уведомлений и сообщений.

Строка 3—Уполномоченные действия (Налоговые вопросы). Вы можете перечислить текущий год/период и любые налоговые годы или периоды, которые уже закончились на момент подписания доверенности. Вы также можете перечислить будущие налоговые годы или периоды. **Однако IRS не будет регистрировать в системе CAF будущие налоговые годы или периоды, перечисленные выше, которые превышают 3 года с 31 декабря того года, в котором IRS получило доверенность.** Не используйте общие ссылки, такие как «All years (Все годы)», «All periods (Все периоды)», или «All taxes (Все налоги)». IRS вернет вам любую доверенность с общей ссылкой.

Строка 4—Специфическое использование, не записанное в Централизованный файл авторизации (CAF). Некоторые вопросы не могут быть записаны в систему CAF. Примеры таких вопросов включают, но не ограничиваются следующими. (Более подробный список есть в инструкциях к Форме 2848.)

- Запросы на частное письмо или техническую консультацию.
- Заявки на получение идентификационного номера работодателя (EIN).
- Требования, поданные по Форме 843 «Требование возврата и просьба о снижения налогов.»

- Ликвидация компании.
- Запросы на изменение метода учета.
- Запросы на изменение отчетного периода.
- Заявления о признании исключения в соответствии с разделами 501(с)(3), 501(a) или 521 (Формы 1023, 1024 или 1028).
- Запрос на определение квалифицированного статуса плана выплат работникам (Формы 5300, 5307 или 5310).
- Ходатайство о присуждении премии за первоначальную информацию по разделу 7623.
- Добровольные представления в рамках Системы разрешения соответствия планов сотрудников (EPCRS).
- Запросы в соответствии с Законом о свободе информации.

Если налоговый вопрос описанный в строке 3 Формы 2848 касается именно одного из этих вопросов, поставьте галочку в строке 4. Если галочка поставлена, представитель должен отправить доверенность по почте или факсу в IRS, занимающееся этим вопросом. В противном случае представитель должен приносить копию доверенности на каждую встречу с IRS.

Куда подавать доверенность

Как правило, вы можете отправить Форму 2848 по почте или факсу напрямую в IRS. Чтобы определить, куда вы должны отправить Форму 2848, см. раздел *Куда подавать документы* в инструкциях к Форме 2848.

Если Форма 2848 предназначена для конкретного использования, отправьте ее по почте или факсу в офис, занимающийся этим вопросом. Для получения дополнительной информации о конкретном использовании см. *Строку 4. Специфическое использование, не записано в CAF* в инструкциях к Форме 2848.

Копии по факсу. IRS примет копию доверенности, предоставленной по факсу. Если вы решите послать доверенность по факсу, убедитесь, что соответствующий офис IRS оборудован для приема такого рода отправок.



Ваш представитель может подать Форму 2848 в электронном виде через веб-сайт IRS. Для получения дополнительной информации ваш представитель может обратиться по адресу [IRS.gov/eServices](https://www.irs.gov/eServices). Если вы заполняете Форму 2848 для авторизации электронной подписи, не подавайте Форму 2848 в IRS. Вместо этого передайте его вашему представителю, который сохранит документ.

Обновление доверенности. Представьте любое обновление или изменение существующей доверенности в письменной форме. Требуется ваша подпись (или подпись лица (лиц), уполномоченного(ых) подписываться от вашего имени). Сделайте это, отправив обновленную Форму 2848 или доверенность, не отно-

сящуюся к IRS, в офис(ы) IRS, куда вы ранее отправили оригинал(ы), включая сервисный центр, где был или будет подана соответствующая декларация.

Признанный представитель может заменить или делегировать полномочия, если вы специально уполномочите своего представителя заменить или делегировать представительство в первоначальной доверенности. Чтобы произвести замену или делегирование полномочий, представитель должен подать следующие документы в офис(ы) IRS, где была подана доверенность.

1. Письменное уведомление о замене или делегировании, подписанное признанным представителем.
2. Письменное заявление представителя, сделанное новым представителем.
3. Копия доверенности, которая конкретно разрешает замену или делегирование.

Сохранение/Отзыв ранее выданной доверенности (доверенностей)

Вновь поданная доверенность по тому же вопросу аннулирует ранее поданную доверенность. Однако новая доверенность не отменяет предыдущую доверенность, если в ней конкретно указано, что она не отменяет предыдущую доверенность и к новой доверенности прилагается одно из следующих положений.

- Копия не отозванной ранее доверенности, или
- Заявление, подписанное налогоплательщиком, с указанием фамилии и адреса каждого представителя, уполномоченного на основании ранее отозванной доверенности.

Примечание. Подача Формы 2848 не отменяет действующую Форму 8821.

Отзыв доверенности/Отзыв представителя

Отзыв, сделанный налогоплательщиком. Если вы хотите отозвать ранее оформленную доверенность и не хотите назначать нового представителя, вы должны написать "REVOKE (ОТОЗВАТЬ)" в верхней части первой страницы Формы 2848 с текущей подписью и датой непосредственно под этой аннотацией. Затем вы должны отправить по почте или факсу копию доверенности с аннотацией об отзыве в IRS, используя таблицу *Куда подавать* в инструкциях к Форме 2848 или, если доверенность предназначена для конкретного вопроса, — в офис IRS, занимающийся этим вопросом.

Если у вас нет копии доверенности, которую вы хотите отозвать, вы должны отправить в IRS заявление об отзыве, в котором указывается, какие полномочия по доверенности были отозваны, перечисляются вопросы и годы/периоды, а также перечисляются имя и адрес каждого признанного представителя, чьи полномочия были отозваны. Вы должны подписать это

заявление и поставить дату. Если вы полностью отменяете полномочия, напишите «remove all years/periods (удалить все годы/периоды)» вместо перечисления конкретных вопросов и лет/периодов.

Отзыв, сделанный представителем. Если ваш представитель хочет отказаться от представительства, он должен написать “WITHDRAW (ОТЗЫВ)” в верхней части первой страницы Формы 2848 с текущей подписью и датой непосредственно под аннотацией. В этом случае он или она должны предоставить копию доверенности с аннотацией отзыва в IRS в порядке, описанном в подразделе [Отзыв, сделанный налогоплательщиком](#) выше. Если ваш представитель не имеет копии доверенности и он или она хотят ее отозвать, он или она должны отправить в IRS заявление об отзыве, которое указывает на полномочия, изымаемую доверенность, перечисляются вопросы, годы/периоды, наименования, TIN и адрес (если известно) налогоплательщика. Представитель должен подписать и датировать это заявление.

Доверенность, имеющаяся у студента, будет регистрироваться в системе CAF в течение 130 дней с даты получения. Если вы разрешаете студенту представлять вас по истечении этого срока, вам нужно будет представить другую обновленную Форму 2848.

Когда доверенность не требуется?

Доверенность не требуется, когда третья сторона не имеет дела с IRS в качестве вашего представителя. Следующие ситуации не требуют доверенности.

- Представление информации в IRS.
- Разрешение на раскрытие информации из налоговой декларации с использованием Формы 8821, *Налоговые данные для авторизации*, или иного письменного или устного согласия на раскрытие информации.
- Разрешение IRS обсуждать информацию о декларации с третьей стороной с помощью галочки, поставленной в налоговой декларации или другом документе.
- Разрешение представителю товарищества (PR) совершать действия для товарищества в рамках режима централизованного аудита товарищества за налоговые годы, начинающиеся после 31 декабря 2017 года; однако см. предупреждение ниже о более ранних годах.
- Разрешение партнеру по налоговым вопросам (TMP) совершать действия для товарищества в течение налоговых лет товарищества, заканчивающихся до 1 января 2018 года.
- Разрешение, данное IRS налогоплательщиком, обсуждать информацию о декларации с доверенным лицом.



Для налоговых лет товарищества, начинающихся после 31 декабря 2017 года, Двухпартийный Закон о бюджете 2015 года,

который отменил процедуры аудита и судебного разбирательства товарищества TEFRA и правила, применимые к выборам крупных товариществ, и заменил их новым централизованным режимом аудита товарищества, устранил роль “партнера по налоговым вопросам” и заменил ее “представителем товарищества.” В соответствии с разделом 301.9100-22T норматива Министерства финансов, некоторые товарищества могут принять решение о применении нового режима к декларациям партнеров за налоговые годы, начинающиеся после 2 ноября 2015 года и до 1 января 2018 года.

Как я могу заполнить Форму 2848?

В следующем примере показано, как заполнить Форму 2848.

Пример. Стэн и Мэри Доу были уведомлены, что их совместные налоговые декларации (Формы 1040) за 2014, 2015 и 2016 годы находятся на рассмотрении. Они решили назначить Джима Смита, зарегистрированного агента, чтобы представлять их в этом вопросе и любых будущих вопросах, касающихся этих деклараций. Джим, который годами готовил декларации в одном и том же месте, уже имеет присвоенный ему номер Файла централизованной авторизации (CAF). Мэри не хочет, чтобы Джим подписывал какие-либо документы от ее имени, а Стэн хочет, чтобы Джим делал это. Стэн и Мэри также разрешают Джиму использовать промежуточного поставщика услуг для доступа к их имеющейся у IRS документации. Они хотят получить копии всех уведомлений и письменных сообщений, отправленных Джиму. Стэн и Мэри дают доверенность впервые. Каждый из них должен заполнить Форму 2848 следующим образом.

Строка 1—Информация о налогоплательщике. Стэн и Мэри должны заполнить Форму 2848 по отдельности. В своей отдельной Форме 2848 в соответствующих строках Стэн должен указать свое имя, адрес и номер счета социального обеспечения. Мэри должна внести те же данные о себе в своей отдельной Форме 2848.

Строка 2—Представитель(-и). Стэн и Мэри, каждый в своей Форме 2848, должны указать имя и текущий адрес выбранного представителя Джима Смита. Стэн и Мэри хотят, чтобы Джим Смит получал уведомления и осуществлял коммуникацию по вопросам, указанным в строке 3. В связи с этим, Стэн и Мэри, каждый в своей Форме 2848, должны поставить галочку в первой колонке строки 2. Они также должны указать номер централизованного файла авторизации (CAF), Индивидуальный номер составителя налоговой декларации (PTIN), номера телефона и факса г-на Смита. Адрес, номера телефона и факса г-на Смита не менялись с момента выдачи Номера уполномоченного представителя IRS, поэтому Стэн и Мэри не должны ставить галочки во второй колонке.

Строка 3—Уполномоченные действия (Налоговые вопросы). Стэн и Мэри, каждый в своей Форме 2848, должны указать «income tax (подходный налог)» в графе описания вопроса, «1040 -» в графе номера формы и «2014, 2015 и 2016 -» в графе налоговых лет.

Строка 4—Специфическое использование, не записанное в Централизованный файл авторизации (CAF). Стэн и Мэри не должны делать никаких записей на данной строке в своих Формах 2848, поскольку они не хотят ограничивать действие доверенности конкретной сферой применения, не зарегистрированной в Централизованном файле авторизации. См. раздел [Подготовка формы — Полезные советы](#) выше.

Строка 5—Дополнительные разрешенные действия и ограничения. Мэри хочет подписать соглашение, в котором отражены изменения в совместных со Стэном обязательствах по уплате подоходного налога, поэтому она должна написать следующее: «Taxpayer must sign any agreement form (Налогоплательщик должен подписать любое соглашение о форме)» в строке 5b своей Формы 2848. Стэн не хочет ограничивать полномочия Джима Смита в данном случае, поэтому он должен оставить строку 5b своей Формы 2848 пустой. Если Мэри или Стэн хотят установить какие-либо ограничения, они должны, каждый в своей Форме 2848, перечислить такие ограничения в строке 5b. Кроме того, Мэри и Стэн должны отметить клетку «Access my IRS records via an Intermediate Service Provider (Доступ к моей имеющейся у IRS документации через промежуточного поставщика услуг)» в строке 5a, чтобы Джим Смит смог получить доступ к их имеющейся у IRS документации посредством промежуточного поставщика услуг.

Строка 6—Сохранение/Отзыв ранее выданной доверенности (-ей). Стэн и Мэри впервые составляют доверенность, поэтому они не должны вносить записи на этой строке. Однако если ранее они уже составляли доверенности, то при заполнении данной строки они отзовут любую действующую доверенность по этому же налоговому вопросу(-ам). Если они отметят клетку в строке 6 и приложат копию выбранной предыдущей доверенности, то она останется в силе.

Если затем Мэри решит, что она может заниматься вопросами проверки самостоятельно, она может отозвать свою доверенность, даже если Стэн не отзовет свою. (См. раздел [Отзыв доверенности/Отзыв Представителя](#) выше для ознакомления с конкретными правилами.)

Строка 7—Подпись налогоплательщика. Стэн и Мэри должны подписать свои Формы 2848 и проставить в них дату. IRS не примет форму без подписи налогоплательщика.

Часть II—Декларация представителя. Джим Смит должен заполнить свою часть Формы 2848. Если он не подпишет свою часть, IRS не примет форму.

Что происходит с доверенностью после подачи?

Доверенность признается после ее получения IRS, проверки на предмет содержания всей необходимой информации и утверждения. Однако пока доверенность не будет зарегистрирована в Централизованном файле авторизации, IRS может не знать о полномочиях лица, которого налогоплательщик выбрал в качестве своего представителя. В связи с этим в период регистрации доверенности IRS может запросить у налогоплательщика или его представителя предоставлять копию доверенности при каждой встрече с IRS.

Обработка и загрузка

Обработка и загрузка доверенности зависит от того, насколько правильно она заполнена.

Неполный документ. Если Форма 2848 неполная, IRS предпримет попытку выяснить недостающую информацию в письме или телефонном звонке налогоплательщику или его представителю. Например, если в документе нет подписи или даты, IRS свяжется с налогоплательщиком. Если отсутствует информация о представителе налогоплательщика, но указаны достаточные данные для связи (например, адрес и/или номер телефона), IRS предпримет попытку связаться с представителем налогоплательщика.

В противном случае доверенность будет признана недействительной до получения недостающей информации. Лицо(-а), указанные в качестве представителя(-ей), не будут признаны IRS имеющими право на деятельность от имени налогоплательщика до полного заполнения документа и утверждения его IRS.

Полный документ. Если доверенность полная и действительна, IRS начнет процедуру по утверждению представителя. В большинстве случаев в эту процедуру входит обработка документа в Централизованном файле авторизации. Внесение данных в Централизованный файл авторизации позволяет IRS направить копии документов, отправляемых налогоплательщику по почте, его представителю и признать полномочия представителя в том объеме, в котором его наделил налогоплательщик.

Документы, не обрабатываемые в Централизованном файле авторизации. Специфические полномочия представителя не обрабатываются в Централизованном файле авторизации (см. [Подготовка формы — Полезные советы](#) выше). Например, доверенность, подписанная на одноразовое действие или наделяющая представителя специфическими полномочиями, не обрабатывается в Централизованном файле авторизации. Подобные документы остаются в числе файлов, имеющих отношение к данному

вопросу. В таком случае налогоплательщик должен отметить клетку в строке 4 Формы 2848. В таких случаях представитель должен приносить копию доверенности на каждую встречу с IRS.

Работа с представителем

После подачи доверенности, имеющей силу, IRS утвердит представителя налогоплательщика. Однако если выяснится, что представитель безосновательно откладывает или срывает незамедлительную встречу с IRS в связи с непредоставлением непривилегированной информации после многократных запросов, то IRS свяжется напрямую с налогоплательщиком. Например, в большинстве случаев признания доверенности IRS связывается с представителем для назначения встречи и предоставления ему списка необходимых документов. Однако если представитель не выходит на связь, не отвечает на повторные запросы и не предоставляет необходимые документы (отличные от документов, признанных привилегированными), то IRS свяжется напрямую с налогоплательщиком.

Если какой-либо представитель совершает действия, описанные выше, дело может быть передано в Отдел по вопросам профессиональной ответственности для вынесения решения о возможном дисциплинарном взыскании.

Уведомления и иная корреспонденция. Если налогоплательщик хочет наделить своего представителя правом получать копии всех уведомлений и сообщений, присылаемых налогоплательщику IRS, он должен отметить соответствующую клетку под именем и адресом представителя. **Копии уведомлений и сообщений, присылаемых налогоплательщику IRS, могут получать не более двух представителей.** Налогоплательщик не должен отмечать данную клетку, если он не хочет, чтобы его представитель(-и) получал(-и) копии уведомлений и сообщений.

Примечание. Представители не будут получать формы, публикации и иные подобные материалы в составе корреспонденции.

Как получить помощь по вопросам о налогах

Если у вас есть вопросы о налогах, вам требуется помощь с подачей налоговой декларации, или вы хотите загрузить бесплатные публикации, формы или инструкции, зайдите на сайт IRS.gov, где вы найдете необходимые источники.

Подготовка и подача налоговой декларации. При наличии соответствующего права налогоплательщик может использовать бесплатные способы подготовки

и подачи налоговой декларации на сайте IRS.gov или по месту жительства.

В рамках Программы оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения (VITA) предоставляется бесплатная помощь по вопросам о налогах лицам с доходом не более 54 000 долларов США, лицам с ограниченными возможностями и налогоплательщикам, не говорящим на английском языке, которым требуется помощь при подготовке налоговой декларации. В рамках программы консультаций по вопросам налогообложения для пожилых (TCE) предоставляется бесплатная помощь по вопросам налогов всем налогоплательщикам, в частности лицам в возрасте от 60 лет. Волонтеры, работающие в TCE, готовы ответить на вопросы о выплате пенсии и выходе на пенсию.

На сайте IRS.gov находится следующий перечень способов подготовки и подачи налоговой декларации.

- **Система бесплатной подачи Free File:** Перейдите по ссылке: [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile). Здесь вы можете проверить наличие права на использование фирменного программного обеспечения для подготовки и *электронной подачи* федеральную налоговую декларацию бесплатно.
- **Программа оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения (VITA).** Перейдите по ссылке: [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA), скачайте бесплатное приложение IRS2Go или позвоните по телефону: 1-800-906-9887, чтобы найти ближайшее отделение VITA.
- **Программа консультаций по вопросам налогообложения для пожилых (TCE).** Перейдите по ссылке: [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE), скачайте бесплатное приложение IRS2Go или позвоните по телефону: 1-888-227-7669, чтобы найти ближайшее отделение TCE.



Ответы на вопросы о налогах. Вы можете получить ответы на вопросы о налогах на сайте IRS.gov в любое время и из любой точки.

- Перейдите по ссылке [IRS.gov/Help](https://www.irs.gov/Help) или [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp), где вы сможете получить ответы на некоторые из самых часто задаваемых вопросов о налогах с помощью целого ряда инструментов.
- Перейдите по ссылке [IRS.gov/ITA](https://www.irs.gov/ITA) (Английский) и воспользуйтесь Интерактивным помощником по вопросам о налогах, с помощью которого вы сможете найти ответы на вопросы по различным налоговым темам. Вы можете распечатать весь опросник и итоговый ответ для отчетности.
- Перейдите по ссылке [IRS.gov/Pub17](https://www.irs.gov/Pub17), чтобы скачать Публикацию № 17 «Ваш федеральный подоходный налог (для физических лиц)», в которой содержатся подробные сведения о возможностях снижения суммы налогов, изменениях в системе налогообложения за 2017 год и целый ряд интерактивных ссылок на источники, где можно найти ответы на вопросы о налогах. Документ можно

просмотреть в формате HTML, PDF или скачать на мобильное устройство в виде электронной книги.

- Информация о налоговом законодательстве также содержится в программном обеспечении для подачи налоговой декларации в электронном формате.

Получение налоговых форм и публикаций. Перейдите по ссылке [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/forms) (Английский), чтобы просмотреть, загрузить или распечатать все налоговые формы и публикации, которые могут понадобиться налогоплательщикам. Наиболее часто запрашиваемые публикации о налогах и инструкциях (в том числе инструкции к Форме 1040) можно скачать и просмотреть с мобильного устройства в качестве электронной книги бесплатно. Или можно заказать формы по ссылке: [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms). Заказанные документы будут высланы по почте в течение 10 рабочих дней.

Онлайн налоговый счет (только для физических лиц). Перейдите по ссылке [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account), чтобы безопасно посмотреть информацию личного федерального налогового счета.

- Здесь находится информация о сумме задолженности, оплата онлайн и соглашение об оплате онлайн.
- Отчеты об уплате налогов доступны онлайн.
- Просмотрите историю оплаты за последние 18 месяцев.
- Перейдите по ссылке: [IRS.gov/SecureAccess](https://www.irs.gov/SecureAccess), чтобы пройти требуемый процесс идентификации.

Получение выплат путем прямых переводов. Самый быстрый способ получить возврат налога - прямой перевод на счет и *электронная подача декларации*. При прямом переводе возврат налога безопасно перечисляется электронно напрямую на банковский счет налогоплательщика. 8 из 10 налогоплательщиков получают возврат налогов прямым переводом на счет. IRS отправляет более 90% выплат за срок менее 21 дня.

Отложенный возврат по некоторым налоговым зачетам. В связи с изменениями в законодательстве IRS может провести выплаты по возвратам налогов, на которые были поданы заявки в связи с налоговым зачетом за заработанный доход (EIC) или дополнительным налоговым зачетом, выплачиваемым за ребенка (ACTC), не ранее середины февраля 2018 года. Данное положение распространяется на всю выплату, а не только на часть, связанную с указанными налоговыми зачетами.

Получение выписки или копии возврата налогов. Самый быстрый способ получить налоговую выписку - по ссылке: [IRS.gov/Transcripts](https://www.irs.gov/Transcripts). Для заказа выписки необходимо выбрать «Get Transcript Online (Запросить

онлайн)» или «Get Transcript by Mail (Запрос по почте)». Также можно:

- Заказать выписку по телефону: 1-800-908-9946.
- Получить Форму 4506-T или Форму 4506T-EZ по почте (формы доступны на сайте [IRS.gov](https://www.irs.gov)).

Онлайн-инструменты для подготовки налоговой декларации. Перейдите по ссылке [IRS.gov/Tools](https://www.irs.gov/Tools), чтобы найти следующие инструменты.

- [Помощник по вопросам о Налоговом зачете за заработанный доход \(IRS.gov/EIC\)](https://www.irs.gov/EIC) поможет определить наличие права на получение налогового зачета за заработанный доход (EIC).
- [Онлайн-приложение для получения идентификационного номера работодателя \(IRS.gov/EIN\)](https://www.irs.gov/EIN) поможет получить идентификационный номер работодателя (EIN).
- [Средство расчета удержанного налога от IRS \(IRS.gov/W4App\)](https://www.irs.gov/W4App) поможет рассчитать сумму, которую должны удержать из заработной платы в качестве федерального подоходного налога.
- [Инструмент для Проверки аккаунта для получения налогового зачета в связи с первой покупкой жилья \(Английский\) \(IRS.gov/HomeBuyer \(Английский\)\)](https://www.irs.gov/HomeBuyer) поможет найти всю необходимую информацию о полученных выплатах и проверить состояние счета.
- [Инструмент для расчета вычета за налог на продажи \(Английский\) \(IRS.gov/SalesTax \(Английский\)\)](https://www.irs.gov/SalesTax) поможет рассчитать сумму, которую вы можете востребовать как постатейный вычет в Приложении А (Форма 1040), если вы не вычитаете подоходный налог штата и местный подоходный налог, и при отсутствии квитанций об уплате налога на продажи.

Кража персональных данных в связи с налоговой деятельностью.

- IRS не выходит на связь с налогоплательщиками по электронной почте или по телефону для запроса персональных или финансовых данных. Для подобных целей IRS также не использует текстовые сообщения и социальные сети.
- Перейдите по ссылке [IRS.gov/IDProtection](https://www.irs.gov/IDProtection), чтобы найти все необходимые сведения и информативные видео.
- Если налогоплательщик потерял свой номер счета социального обеспечения, или его украли, или он подозревает, что стал жертвой кражи персональных данных в связи с налоговой деятельностью, налогоплательщику необходимо перейти по ссылке [IRS.gov/ID](https://www.irs.gov/ID), чтобы узнать, какие действия предпринять.

Проверка статуса возврата налога.

- Перейдите по ссылке [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds).

- В связи с изменениями в законодательстве, IRS может провести выплаты по возвратам налогов, на которые были поданы заявки в связи с налоговым зачетом за заработанный доход (EIC) или дополнительным налоговым зачетом, выплачиваемым за ребенка (ACTC), не ранее середины февраля 2018 года. Данное положение распространяется на всю выплату, а не только на часть, связанную с указанными налоговыми зачетами.
- Для проверки статуса возврата налога скачайте на мобильное устройство официальное приложение IRS2Go.
- Позвоните на автоматическую горячую линию по вопросам возврата налогов: 1-800-829-1954.

Оплата налогов. IRS использует новейшие технологии шифрования, чтобы налогоплательщики могли проводить безопасные электронные платежи. Электронный платеж можно осуществить онлайн, по телефону и в приложении IRS2Go с мобильного устройства. Электронная оплата проводится быстрее и проще, чем оплата чеком или почтовым денежным переводом. Перейдите по ссылке [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments), чтобы оплатить налоги с помощью любой из следующих функций.

- **Сервис прямой оплаты IRS Direct Pay:** Оплата индивидуального налогового счета или расчетного налога напрямую с текущего или сберегательного счета бесплатно.
- **Дебетовая или кредитная карта:** Для оплаты онлайн, по телефону или с мобильного устройства необходимо выбрать одобренную платежную систему.
- **Электронная система удержания налогов:** Доступна только при подаче декларации за федеральные налоги с помощью программного обеспечения для расчета налогов или для услуг налогового специалиста.
- **Электронная федеральная система уплаты налогов:** Лучший способ для компаний. Необходима регистрация.
- **Чек или почтовый денежный перевод:** Необходимо отправить оплату по адресу, указанному в уведомлении или инструкциях.
- **Наличный расчет:** Уплатить налоги можно с помощью наличного расчета в любом магазине, участвующего в программе.

Что делать, если сейчас нет возможности уплатить налоги? Перейдите по ссылке [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments), где представлена более подробная информация о возможных вариантах.

- Необходимо подать заявку на [соглашение об оплате онлайн \(IRS.gov/OPA\)](https://www.irs.gov/OPA) для выполнения налоговых обязательств с помощью ежемесячных взносов, если на данный момент нет возможности уплатить налоги в полном объеме. По завершении

онлайн-процедуры налогоплательщик незамедлительно получит уведомление о результате заявки.

- Можно использовать [Предварительное одобренное о заключении компромиссного предложения \(IRS.gov/OIC\)](https://www.irs.gov/OIC), чтобы определить наличие возможности погасить налоговую задолженность уплатой суммы меньше полной.

Проверка статуса налоговой декларации с поправками. Перейдите по ссылке [IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR), чтобы отследить статус Формы 1040-X для внесения поправок в налоговую декларацию. Обратите внимание: для отображения налоговой декларации с поправками в системе может потребоваться до 3 недель с даты ее подачи; обработка может занять до 16 недель.

Уведомления и письма от IRS. Перейдите по ссылке [IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices), где можно найти дополнительную информацию о том, какие действия необходимо предпринять после получения уведомления или письма от IRS.

Обращение в местный офис IRS. Помните: ответы на многие вопросы можно найти на сайте IRS.gov, не обращаясь в Центр поддержки налогоплательщиков (TAC) IRS. Перейдите по ссылке [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp), где находится перечень наиболее часто задаваемых вопросов. Если все еще необходима помощь по вопросам, которые невозможно решить онлайн или по телефону, предоставляются консультации в Центрах поддержки налогоплательщиков IRS. Сейчас для получения консультации в любом из TAC обязательна запись, благодаря чему сокращается время ожидания посещения. Перед тем, как обратиться в TAC, перейдите по ссылке [IRS.gov/TACLocator \(Английский\)](https://www.irs.gov/TACLocator), чтобы найти ближайшее отделение, проверить часы работы, перечень предоставляемых услуг и время, доступное для записи. Также в приложении IRS2Go под вкладкой «Stay Connected» («Оставайтесь на связи») можно выбрать функцию «Contact Us» («Свяжитесь с нами») и перейти в раздел «Local Offices» («Ближайшие отделения»).

Видео от IRS. На портале Видео от IRS ([IRSVideos.gov \(Английский\)](https://www.irs.gov/IRSVideos)) представлены видео- и аудиозаписи с информацией для физических лиц, предприятий малого бизнеса и специалистов по вопросам, связанных с налогами.

Информация о налогах на других языках. Для налогоплательщиков, владеющих английским языком как иностранным, доступны следующие источники. Налогоплательщики могут ознакомиться с информацией сайта IRS.gov на следующих языках.

- [Испанский \(IRS.gov/Spanish\)](https://www.irs.gov/Spanish).
- [Китайский \(IRS.gov/Chinese\)](https://www.irs.gov/Chinese).
- [Вьетнамский \(IRS.gov/Vietnamese\)](https://www.irs.gov/Vietnamese).
- [Корейский \(IRS.gov/Korean\)](https://www.irs.gov/Korean).
- [Русский \(IRS.gov/Russian\)](https://www.irs.gov/Russian).

Центр поддержки налогоплательщиков IRS предоставляет услуги устного перевода по телефону на более 170 языков бесплатно.

Помощь от Службы консультативной поддержки налогоплательщиков

Что такое Служба консультативной поддержки налогоплательщиков?

Служба консультативной поддержки налогоплательщиков (TAS) — **это независимая** организация в рамках IRS, в которой налогоплательщики могут получить помощь и защиту своих прав. Основная задача организации — обеспечить справедливое отношение к налогоплательщикам и разъяснить им их права, согласно [Биллю о правах налогоплательщика \(Английский\)](#).

Чем может помочь Служба консультативной поддержки налогоплательщиков?

В Службе консультативной поддержки налогоплательщиков помогут решить проблемы, с которыми не удалось разобраться в IRS. Услуги предоставляются бесплатно. Если налогоплательщик имеет право на помощь от организации, его приписывают к одному из юристов, который будет работать над поставленным вопросом и приложит все усилия для его разрешения. В Службе консультативной поддержки налогоплательщиков смогут помочь, если:

- Проблема вызывает финансовые трудности у налогоплательщика, его семьи или компании;
- Налогоплательщик (или его компания) столкнулся с угрозой взыскания; или
- Налогоплательщик неоднократно запрашивал поддержку у IRS, однако не добился ответа совсем или к обещанному сроку.

Как обратиться в Службу консультативной поддержки налогоплательщиков?

Отделения организации есть [в каждом штате, в федеральном округе Колумбия и в Пуэрто-Рико](#). Номер местного офиса Службы можно найти в местном

справочнике или по ссылке: [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](https://www.irs.gov/ taxpayeradvocate/Contact-Us) (Английский). Также можно обратиться в организацию по телефону: 1-877-777-4778.

Где узнать о правах налогоплательщика?

В Билле о правах налогоплательщика перечислены 10 базовых прав, которыми наделены налогоплательщики в процессе взаимодействия с IRS. С помощью Пакета налоговых документов, который можно получить по ссылке [TaxpayerAdvocate.IRS.gov](https://www.irs.gov/ taxpayeradvocate/Contact-Us) (Английский), налогоплательщик может узнать [о своих правах \(Английский\)](#) и их реализации. Это **ваши** права. Их нужно знать. Ими нужно пользоваться.

Как еще могут помочь в Службе консультативной поддержки налогоплательщиков?

В обязанности Службы консультативной поддержки налогоплательщиков также входит решение крупномасштабных проблем, которые оказывают влияние на многих налогоплательщиков. О таких проблемах можно сообщить, перейдя по ссылке: [IRS.gov/SAMS](https://www.irs.gov/SAMS).

Пункты помощи налогоплательщикам с низким доходом (LITC)

Пункты помощи налогоплательщикам с низким доходом являются независимыми от IRS организациями. Пункты помощи налогоплательщикам с низким доходом представляют лиц, доход которых — ниже определенного уровня, и которым требуется решить проблемы, возникшие при работе с IRS, например, аудиторские проверки, подача апелляций и вопросы о сборах налогов. Кроме того, в таких пунктах налогоплательщик может получить справку о своих правах и обязанностях на разных языках (специально для лиц, которые владеют английским языком как иностранным). Услуги предоставляются бесплатно или на небольшую плату. Список пунктов можно найти по ссылке: [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITCmap](https://www.irs.gov/ taxpayeradvocate/Contact-Us) (Английский) или в Публикации IRS № 4134, [Список пунктов помощи налогоплательщикам с низким доходом \(Английский\)](#).

Глоссарий

Ежегодная программа сезона подачи деклараций (AFSP): Ежегодная программа сезона подачи налоговых деклараций — это добровольная программа, в рамках которой предоставляются ограниченные права на представительство лицам, составляющим налоговые декларации, которые не являются юристами, лицензированными бухгалтерами или зарегистрированными агентами. Дополнительные сведения см. в разделе [Ежегодная программа сезона подачи налоговых деклараций \(AFSP\) и Справочник составителей федеральных налоговых деклараций](#), представленном выше, или по ссылке: [IRS.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program \(Английский\)](#) за получением более подробной информации.

Годовой отчет о выполнении программы сезона подачи налоговых деклараций: IRS публикует ежегодный 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. См. разделы [Ежегодная программа сезона подачи налоговых деклараций \(AFSP\) и Справочник составителей федеральных налоговых деклараций](#) за получением более подробной информации.

Представитель по доверенности: Посредник, которого лицо наделяет правом выполнять некоторые действия или виды действий от своего имени, согласно доверенности.

Номер централизованного файла авторизации (CAF): IRS выдает Номер централизованного файла авторизации каждому представителю, чья доверенность зарегистрирована в Системе централизованного файла авторизации, и каждому уполномоченному лицу, чья налоговая информация зарегистрирована в

Системе централизованного файла авторизации.

Система централизованного файла авторизации (CAF): Компьютерная файловая система, в которой хранится информация о полномочиях лиц, назначенных для представления интересов по условиям доверенности или путем регистрации их налоговой информации в системе. Благодаря этой системе сотрудники IRS получают быстрый доступ к информации о полномочиях представителей.

Лицо, подпадающее под действие Циркуляра 230: Как правило, полномочиями на исполнение действий в рамках взаимодействия с IRS наделяются адвокаты, лицензированные бухгалтеры, зарегистрированные агенты, зарегистрированные агенты по пенсионным планам, лица, имеющие подтверждение об окончании Ежегодной программы сезона подачи деклараций (AFSP), оценщики или зарегистрированные актуарии. Иные лица могут получить право на исполнение действий в рамках взаимодействия с IRS на ограниченный период или в ограниченном объеме; при этом такие лица не являются практикующими специалистами.

Комиссар: Комиссар IRS.

Доверенность продолжительного действия: Доверенность с неограниченным сроком действия, которая имеет силу после признания недееспособности или неправодееспособности доверителя (налогоплательщика).

Зарегистрированный агент: Любое лицо, имеющее лицензию, выданную согласно Циркуляру 230 Министерства финансов США, для выполнения действий в рамках взаимодействия с IRS.

Вопрос в связи с федеральными налогами: Любой вопрос, касающийся применения или трактовки (1) положений законов о налогообложении, в соответствии с

определением, представленным в разделе 6110(i)(1)(B) Налогового кодекса США; (2) любых положений законодательства, устанавливающего обязанности лиц, согласно внутренним законам и нормативным актам о налогообложении, включая, но не ограничиваясь, обязанность лиц платить налоги или подавать налоговые декларации; или (3) любых других законов или нормативных актов, установленных IRS.

Попечитель: Доверительный управляющий, исполнитель, администратор, получатель или опекун, который выступает в роли налогоплательщика и действует как налогоплательщик, а не как представитель.

Общая доверенность: Доверенность, согласно которой представитель по доверенности получает полномочия выполнять любые действия, которые может выполнять налогоплательщик.

Государственный служащий или сотрудник: Лицо, которое является служащим или сотрудником исполнительной, законодательной или судебной власти штата или правительства Соединенных Штатов Америки; служащий или сотрудник округа Колумбия; член Конгресса.

Ограниченная доверенность: Доверенность, согласно которой представитель по доверенности получает право выполнять только ограниченный объем действий.

Отдел по вопросам профессиональной ответственности: Отдел по вопросам профессиональной ответственности, как правило, специализируется на вопросах, связанных с поведением практикующего специалиста, и несет исключительную ответственность за дисциплину, включая дисциплинарные процедуры и санкции. Отдел подготовки налоговых возвратов отвечает за вопросы, связанные с выдачей идентификационных номеров специалистов по заполнению налоговых деклараций,

рассматривает заявки на регистрацию и проводит проверку компетентности и непрерывное образование для определенных групп.

Практикующий специалист:

Практикующий специалист — лицо, являющееся адвокатом, лицензированным бухгалтером, зарегистрированным агентом, зарегистрированным актуарием, зарегистрированным агентом по пенсионным планам или участником Ежегодной программы сезона подачи деклараций.

Признанный представитель: Лицо, утвержденное для представления налогоплательщика перед IRS.

Незарегистрированный специалист по налоговым декларациям:

Лицо, не являющееся поверенным, лицензированным бухгалтером, налоговым агентом, зарегистрированным агентом по пенсионному плану или зарегистрированным актуарием, которое готовит и подписывает декларацию налогоплательщика в качестве составителя или которое готовит налоговую декларацию, но не должно (согласно инструкциям к возврату или правилам) ее подписывать. Некоторые незарегистрированные специалисты по подготовке деклараций могут иметь отчет о завершении ежегодной программы сезона подачи деклараций. Начиная с 31 декабря

2015 года, полномочия на представление налогоплательщиков для подготовки и подписи деклараций имеют только лица, имеющие подтверждение об окончании Ежегодной программы сезона подачи деклараций (AFSP).



Авторизация представителя [9](#)
Адвокаты [4](#), [19](#)
Ассоциации [6](#)
Вопрос в связи с федеральными налогами [19](#)
Глоссарий [3](#)
Годовой отчет о выполнении программы сезона подачи налоговых деклараций [19](#)
Государственный служащий или работник по найму [19](#)
Для определенной цели [5](#)
Доверенности, не относящиеся к Налоговому управлению США [10](#)
Доверенность [9](#), [10](#), [12–14](#)
 Обработка и загрузка [14](#)
 Представитель [15](#)
Доверенность продолжительного действия [19](#)
Ежегодная программа сезона подачи декларации (AFSP) [19](#)
Зарегистрированные актуарии [4](#), [19](#)
Зарегистрированные специалисты по пенсионному плану [4](#)
Зарегистрированный агент [4](#), [7](#), [19](#)
Зарегистрированный агент [4](#), [7](#), [19](#)
Защищенная коммуникация:
 Налоговые убежища [7](#)
Исключение [6](#)
Копии по факсу [12](#)
Корпорации [6](#)
Кража персональных данных [16](#)
Куда подавать документы [12](#)

Лицензированные бухгалтеры (CPA) [4](#), [19](#)
Лишение прав [9](#)
Неактивный пенсионный статус [6](#)
Неактивный состав [6](#)
Недееспособность или некомпетентность [9](#)
Недостойное поведение [8](#)
Незарегистрированные лица [5](#)
 Должностное лицо [5](#)
 Партнер [5](#)
 Попечитель [5](#)
 Сотрудник [5](#)
 Физическое лицо [5](#)
 Член семьи [5](#)
Незарегистрированный специалист по налоговым декларациям [4](#), [20](#)
Номер CAF [5](#)
Номер системы централизованного файла авторизации (CAF) [19](#)
Обозначения представителей [2](#)
Обработка доверенности, не относящейся к IRS [11](#)
Общая доверенность [19](#)
Ограниченная доверенность [19](#)
Отдел по вопросам профессиональной ответственности [3](#), [19](#)
Отстранение от должности [6](#), [9](#)
Оценщики [3](#)
Письмо для разрешения [5](#)
Поддержка (Смотрите Помощь по вопросам о налогах)
Подпись чеков налогоплательщиков [8](#)
Помощь по вопросам о налогах [15](#)

Попечитель [19](#)
Правила представительства [7](#)
 Комплексная проверка [7](#)
 Обязанности [7](#)
 консультировать. [7](#)
Практикующий специалист [20](#)
Представители товарищества [2](#)
Представитель по доверенности [19](#)
Представительство за пределами США [5](#)
Представительство перед IRS [3](#), [6](#)
Прекращение действия [9](#)
Признанный представитель [20](#)
Промежуточные поставщики услуг [2](#)
Публикации (Смотрите Помощь по вопросам о налогах)
Список терминов [19](#)
Студенты [6](#)
Студенты-интерны из службы консультирования по вопросам налогообложения для малоимущих [4](#)
Товарищества [6](#)
Уполномоченный [19](#)
Утрата соответствия нормам [6](#)
 Несоблюдение требований [6](#)
Форма 2848 [10](#), [11](#), [13](#)
Централизованный файл авторизации (Смотрите Централизованный файл авторизации (CAF))
Централизованный файл авторизации (CAF) [19](#)
Циркуляр 230 об уполномоченных лицах [19](#)
