

Налоговая тайна: содержание и ответственность за



Понятие налоговой тайны

В соответствии со статьей 102 НК РФ:

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов.

Форма представления сведений не имеет значения. Информация, имеющая отношение к налоговой тайне, может поступить как на любых электронных носителях, так и в печатном варианте. Это могут быть документы, фотографии

Налоговую тайну составляют лишь те сведения, которые были получены в ходе законных действий государственных органов и при исполнении их сотрудниками должностных обязанностей. Налоговой тайной не являются сведения, размещенные в открытых

источниках



Какая информация не входит в содержание налоговой тайны

1. Общедоступная информация

Защита персональных данных физических лиц, относящихся к налоговой тайне, регулируется Федеральным законом от 27.07.2006 N 152-ФЗ «О персональных данных». Закон определяет, какие личные данные относятся к открытой информации:

- ФИО – фамилия, имя, отчество;
- дата и место рождения;
- номера личных телефонов (мобильных и «домашних»);
- сведения о профессии (место работы, должность и т.п.).

К общедоступным сведениям о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях принято относить:

- наименование компании;
- форму собственности и ведения бизнеса (ООО, ЗАО, ОАО, полное или смешанное товарищество);
- адрес ведения деятельности ИП, юридический и фактический адреса организаций;
- ФИО ИП и руководителя компании, а также ФИО членов совета юридического лица;
- структуру органов управления ЮЛ.

Какая информация не входит в содержание налоговой тайны

2. Сведения об ИНН

ИНН налогоплательщика также является общедоступной информацией.

Идентификационный номер налогоплательщика можно узнать, используя информационные сервисы налоговой службы.

3. Данные о нарушениях налогового законодательства

Данная информация имеет большое значение при выборе контрагента для осуществления сделок.

Узнать о налоговых долгах организации можно по запросу в налоговую инспекцию. Также проверить возможную задолженность контрагента по уплате налогов и сборов можно на сайте ИФНС, используя ИНН налогоплательщика.

Какая информация не входит в содержание налоговой тайны

4. Данные о результатах налоговых проверок Результаты налоговых проверок, а также информация о доходах и имущественном положении кандидата, а также его супруги (супруга) должна быть представлена членам избирательной комиссии, сформированной для проведения федеральных или региональных выборов. И хотя данная информация по своим признакам не относится к налоговой тайне, однако члены избирательной комиссии не имеют права

Какая информация не входит в содержание налоговой тайны

5. Сведения о налоговом режиме налогоплательщика

Информация о выбранном режиме налогообложения также является открытой и не подлежит соблюдению конфиденциальности. Организация или ИП может быть на общем или специальном режиме налогообложения. К ним относят УСН, ЕНВД, ЕСХН, налоговый режим при выполнении соглашения о разделе продукции.

Какая информация не входит в содержание налоговой тайны

6. Сведения, предоставляемые налогоплательщиком в органы МСУ для расчета местных налогов и сборов. 1 мая 2016 года Федеральный закон №134-ФЗ внес значительные изменения по налоговой тайне в НК РФ. Существенно расширился список сведений, не относящихся к данному понятию. Отчасти это связано с необходимостью избегания противоречий с законодательными актами, требующими от отдельных категорий ЮЛ обязательного размещения в средствах массовой информации данных бухгалтерской отчетности.

Таким образом, с 1 июня 2016 года к налоговой тайне больше не относят:

- сведения о доходах и расходах за прошлый календарный год в соответствии с бухгалтерской отчетностью;
- данные о среднесписочной численности работников за предыдущий отчетный период;
- информацию по недоимкам, пеням и штрафам;
- сведения по суммам уплаченных налогов и сборов за прошедший календарный год.

Данная информация находится на информационном портале ФНС.

Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органами, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

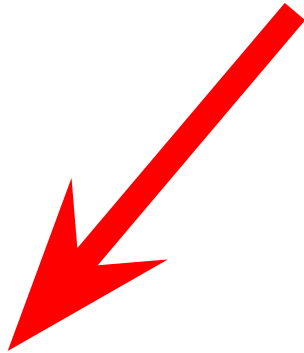
К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу информации, составляющей коммерческую тайну (секрет производства) налогоплательщика, плательщика страховых взносов и ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа внутренних дел, следственного органа, органа государственного внебюджетного фонда или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

Поступившие в налоговые органы, органы внутренних дел, следственные органы, органы государственных внебюджетных фондов или таможенные органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, имеют должностные лица, определяемые соответственно федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области внутренних дел, федеральным государственным органом, осуществляющим полномочия в сфере уголовного судопроизводства, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Утрата документов, содержащих составляющие налоговую тайну сведения, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Кто может запрашивать сведения, составляющие налоговую тайну



Государственные органы и их сотрудники в рамках своей работы (судебные дела, проверки, следственные мероприятия).



Контрагенты налогоплательщика (поставщики, покупатели, кредитные учреждения, поручители, организации-займодавцы и т.д.)

Разглашение налоговой тайны

Сотрудники налоговых органов, внебюджетных фондов (Пенсионный фонд РФ, ФСС и ФФОМС, а также ряд экономических фондов), правоохранительных и следственных органов, таможенных органов, а также привлекаемые для работы экспертные организации и специалисты обязаны соблюдать налоговую тайну. Кроме того, в обязанность вышеуказанных учреждений входит создание и соблюдение особого режима сбора, обработки, хранения и защиты информации, составляющей налоговую тайну.

В государственных органах должен быть утвержден список должностных лиц, имеющих право на доступ к сведениям этой категории.

Ответственность за разглашение сведений, составляющих налоговую тайну

Уголовная ответственность наступает в соответствии со ст. 183 Уголовного кодекса РФ.

Часть 1 статьи 183 определяет ответственность за незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну.

Подкуп – получение информации или попытка получения за денежное, материальное или иное вознаграждение сотруднику организации или должностному лицу государственного органа.

Похищение – незаконное завладение информацией путем грабежа, кражи, обманным способом или в результате разбойного нападения.

Угроза – присвоение информации с помощью шантажа или угрозы физическим насилием, нанесением урона имуществу, представляющему материальную ценность для лица, владеющего необходимыми сведениями.

Также к преступлениям можно отнести завладение информацией с помощью прослушивающих устройств, компьютерных программ, позволяющих копировать контент с персонального компьютера и т.п.

Виды наказаний:

- штраф в размере годового дохода обвиняемого или в размере до 500 000 рублей;
- исправительные работы по основному месту работы на срок до 1 года;
- принудительные работы на срок до 2 лет с удержанием из заработка, полученного в местах отбывания наказания, в пользу государства (но не более 20%);
- лишение свободы на срок до 2 лет.

Ответственность за разглашение сведений, составляющих налоговую тайну

Часть 2 статьи 183 устанавливает ответственность за распространение информации, относящейся к налоговой тайне, без согласия налогоплательщика. При этом сведения могут быть проданы, бесплатно переданы заинтересованному лицу или в обмен на материальные ценности, информацию, услуги.

Разглашение информации может исходить как от сотрудника организации, имеющего доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, так и должностных лиц государственных органов, владеющих информацией в силу своих рабочих обязанностей.

Предусмотрены следующие наказания:

- штраф в размере заработка (дохода) привлеченного к ответственности лица за 2 года или до 1 000 000 рублей;
- исправительные работы на срок до 2 лет, если преступление определено как небольшое или средней тяжести;
- принудительные работы сроком до 3 лет;
- лишение свободы на срок до 3 лет.

Кроме того, если судебное наказание ограничено штрафом, с обвиняемым должен быть расторгнут трудовой договор и введен запрет на работу в определенных должностях либо на осуществление видов деятельности, перечень которых определяется в судебном порядке. Срок действия запрета

Ответственность за разглашение сведений, составляющих налоговую тайну

Часть 3 предусматривает ответственность за нарушения, указанные в частях 1 и 2 статьи 183 УК, но характеризующиеся более тяжкими последствиями и наличием злого умысла в действиях осужденного. К тяжким последствиям здесь относят причинение крупного ущерба вследствие утраты информации ее владельцем. Это могут быть как реальные финансовые или имущественные потери, так и упущенные возможности по получению дохода. Также к этой части статьи 183 относят преступления лиц, действовавших с корыстной заинтересованностью, собирая или распространяя информацию ради материальной выгоды.

Мера наказаний:

- штраф в размере заработка (дохода) виновного лица за 3 года или до 1 500 000 рублей, а также аналогично части 2 статьи 183 осужденный лишается права занимать определенные должности или осуществлять некоторые виды деятельности. Срок запрета также составляет до 3 лет;
- принудительные работы сроком до 5 лет;
- лишение свободы на срок до 5 лет. Исправительных работ в качестве наказания здесь не предусмотрено, так как обычно их применяют при совершении преступлений небольшой степени тяжести.

Ответственность за разглашение сведений, составляющих налоговую тайну

Часть 4 определяет ответственность за тяжкие преступления при особо отягчающих обстоятельствах.

К таковым может относиться, например, повторное совершение правонарушения, совершение преступления с особой жесткостью, с применением физического насилия, с использованием оружия, химических, ядовитых веществ и т.п.

В зависимости от степени тяжести последствий для владельца информации в качестве наказания могут быть предусмотрены:

- принудительные работы сроком до 5 лет – может быть альтернативой лишению свободы, только если преступление совершено впервые;
- лишение свободы сроком до 7 лет.



В ряде случаев утечка информации, составляющей налоговую тайну, из налоговых, таможенных органов или органов внутренних дел может быть связана с ненадлежащим исполнением сотрудником указанных государственных учреждений своих обязанностей. Если в конечном итоге потеря документов привела к причинению крупного ущерба, такие действия должностного лица расцениваются как халатность, и за них предусмотрена ответственность по статье **293 Уголовного кодекса**.

Потери и убытки, полученные налогоплательщиком в результате халатности должностных лиц, незаконных действий сотрудников госорганов или их бездействий, возмещаются в полном объеме из федерального бюджета. На это указывают **статья 1069 Гражданского кодекса, статьи 35 и 103 Налогового кодекса и статья 13 Федерального закона «О налоговых органах**.

Некоторые юристы считают, что при разглашении сведений, составляющих налоговую тайну и имеющих отношение к личной жизни налогоплательщика, может произойти причинение морального вреда, которое также необходимо компенсировать (**на основании статей 151, 1099-1101 Гражданского кодекса**). Но на сегодняшний день не сложилось достаточной судебной практики по

Даже если преднамеренные или непреднамеренные действия (бездействия) должностных лиц налоговых органов не привели к причинению крупного ущерба и тяжкого вреда, тем не менее в отношении виновных лиц предусматривается дисциплинарная ответственность согласно Федеральному закону от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации». **В качестве наказания может быть вынесение замечания или выговора, решение об увольнении.**

Если нарушения, совершенные сотрудниками государственных органов, расценены как незначительные, виновные лица могут быть **привлечены к административной ответственности, что подразумевает уплату штрафа в размере от 4000 до 5000 рублей.**

Не является правонарушением предоставление сведений по требованию суда или запросу правоохранительных органов в ходе проведения следственных мероприятий.