



НАЛОГОВАЯ ТАЙНА

Презентация подготовила студентка 16-ЮБО-2
Мызенко София

Налоговый кодекс впервые предусмотрел понятие налоговой тайны – в ст. 102. В ней дается определение: **налоговая тайна** – вся информация, касающаяся налогоплательщика, которая стала известна о нем ряду государственных органов вследствие выполнения ими своих профессиональных функций:

- налоговым;
- таможенным;
- следственным;
- правоохранительным;
- внебюджетным фондам.

Предметом налоговой тайны являются любые сведения о налогоплательщике. По содержанию к предмету налоговой тайны может относиться не только информация, связанная непосредственно с исполнением налогоплательщиком налоговой обязанности; под режим налоговой тайны попадает вся персональная информация о налогоплательщике, информация, составляющая коммерческую тайну, секреты производства и т. п.

Квалифицирующим признаком в определении предмета налоговой тайны является то, что он формируется за счет сведений, полученных налоговым органом при исполнении им своих полномочий.

Для соблюдения налоговой тайны не имеет значения, кто именно выступает в статусе налогоплательщика – рядовой гражданин, организация, индивидуальный предприниматель. Также не важна форма (письменная, электронная), в которой сведения поступили в соответствующие органы, то есть на каком носителе они зафиксированы.

За пределы, охраняемые правовым режимом налоговой тайны, выводятся:

- 1) общедоступные сведения о налогоплательщике, в том числе ставшие таковыми с его согласия. К общедоступной информации относятся общеизвестные сведения и иная информация, доступ к которой не ограничен;
- 2) сведения об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН);
- 3) сведения о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- 4) сведения, предоставляемых налоговым, таможенным или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами, о взаимном сотрудничестве между налоговыми, таможенными или правоохранительными органами;

5) сведения, предоставляемые избирательным комиссиям о размере и источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности;

6) сведения, предоставляемые в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах, предусмотренную Федеральным законом «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

7) сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, а также об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков.

Они не перечисляются в тексте Налогового кодекса, но можно сделать вывод о том, что налоговую тайну составляют:

- сведения из «первички» – документации, на основании которой формируются отчеты для ИНФС (кассовые ордера, акты, накладные, платежки и др.);
- налоговые декларации;
- перечисление активов, фондов, других материальных ресурсов;
- вся финансовая документация, к которой нет открытого доступа;
- данные, касающиеся отчислений в соцфонды;
- личная информация;
- патенты, ноу-хау, разработки организации;
- сведения уровня коммерческой тайны.

Это не налоговая тайна

Перечень «засекреченных» сведений не является закрытым, тогда как данные, не относимые к налоговой тайне, четко перечислены в НК РФ. В отличие от сведений, составляющих тайну, остальные данные называются «общедоступными». Это значит, что конфиденциальность для них необязательна.

Для *граждан – физических лиц*, чьи персональные данные защищаются законом наравне с налоговой тайной, общедоступными считаются:

- ФИО;
- число и место рождения;
- номера телефонов;
- сведения о профессиональной занятости.

Это не налоговая тайна

Относительно *юридических лиц* не относятся к налоговой тайне такие сведения:

- название организации как в полном, так и в сокращенном виде;
- форма собственности юрлица (АО, ООО и др.);
- адрес фирмы (фактическое местопребывание или юридический);
- имена руководства.

Это не налоговая тайна

Как для физических лиц – *индивидуальных предпринимателей*, так и для *компаний* не будут являться налоговой тайной:

- номер ИНН (его легко узнать по фамилии человека или названию фирмы, а они не относятся к тайне);
- сведения об имевших место налоговых нарушениях (эта информация содержится открыто в ЕГРЮЛ и ЕГРИП);
- результаты проверок налоговыми органами (запрещено распространение налоговой информации только о кандидатах в выборные органы);
- налоговый режим, используемый налогоплательщиком (общий или один из специальных);
- данные о платежах в госструктуры (они помещаются в открытую Государственную информационную систему);
- информация, переданная вышестоящим инстанциям из местных властей или иностранным органам в рамках международного сотрудничества.

Правовой режим налоговой тайны предполагает запрет на ее разглашение органами, которые в соответствии с законом имеют доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну: налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органами, таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами и т. д.

Сведения, составляющие налоговую тайну, могут быть обнародованы или переданы иным государственным органам только в порядке, установленном самим Налоговым кодексом или иным федеральным законом.

Обязанности и полномочия

Налоговый орган обязан предоставлять информацию, только если правильно соблюдены все условия:

- запрос на фирменном бланке уполномоченной организации, зарегистрированный как официальная документация;
- обязательная подпись руководителя запрашивающей организации (в электронной форме допускается ЭЦП);
- в тексте запроса должен указываться нормативный акт, который позволяет требовать секретные сведения;
- нужно обосновать цель получения данных налоговой тайны и написать реквизиты документации, на основании которой они требуются (такие как судебные решения, уголовные дела и т.д.).

Составить такой запрос имеют право:

- государственные органы и уполномоченные ими сотрудники;
- следственные органы;
- суд;
- контрагенты с целью проверки благонадежности потенциального партнера (они могут получить отнюдь не любую информацию).

СОБЛЮДЕНИЕ РЕЖИМА НАЛОГОВОЙ ТАЙНЫ

Режим налоговой тайны обеспечивается, во-первых, особым порядком хранения такой информации и доступа к ней, а, во-вторых, установлением юридической ответственности за нарушение режима налоговой тайны.

Утрата документов, которые содержат сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений влечет юридическую ответственность (уголовную, административную, дисциплинарную, материальную), предусмотренную федеральными законами.

Уголовная ответственность установлена за незаконные получение и разглашение сведений, составляющих налоговую тайну (ст. 183 Уголовного кодекса РФ).

Административная ответственность предусмотрена за разглашение информации с ограниченным доступом (ст. 13.14 Кодекса РФ об административной ответственности).

В соответствии с Законом РФ «О налоговых органах» за невыполнение или ненадлежащее выполнение должностными лицами налоговых органов своих обязанностей (в том числе обязанности соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение) они привлекаются:

- к дисциплинарной ответственности (ст. 57, 58 Федерального закона «О государственной гражданской службе Российской Федерации»);
- к материальной ответственности (раздел XI Трудового кодекса РФ).