

Налоговая тайна



Федеральный закон №149 от 27.07.2006 г. “Об информации, информационных технологиях и о защите информации”

Информация - сведения (сообщения, данные) независимо от формы их представления

Обладатель информации - лицо, самостоятельно создавшее информацию либо получившее на основании закона или договора право разрешать или ограничивать доступ к информации, определяемой по каким-либо признакам.

Предоставление информации - действия, направленные на получение информации определенным кругом лиц или передачу информации определенному кругу лиц

Распространение информации - действия, направленные на получение информации неопределенным кругом лиц или передачу информации неопределенному кругу лиц





Разглашение информации – передача третьим лицам в виде бумажных, электронных документов, изображений, фотографий, общедоступное размещение информации, в том числе в сети Интернет, использование информации в своих интересах или интересах третьих лиц, выпуск комментариев и материалов на основе полученной информации.

Разглашение

В результате действий сотрудника

Например, сотрудник отправил документы с конфиденциальной информацией с рабочей почты на свой личный адрес электронной почты или адрес человека, который не является сотрудником организации

В результате бездействий сотрудника

Например, сотрудник, ответственный за работу с конфиденциальной информацией, не проверил, имеет ли новый работник доступ к такой информации, и не закрыл для него доступ

Конфиденциальная информация

Конфиденциальной считается информация ограниченного доступа, признанная такой в соответствии с законодательством, разглашение (утечка) которой могут нанести ущерб охраняемым интересам личности, предприятия (организации), общества или государства.



Сокращения: У – учреждения, П – предприятия, Г – государство

Налоговая тайна

1. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом ... сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:
 - разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
 - об ИНН;
 - о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
 - предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам);
 - предоставляемые избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности.

Налоговый кодекс Российской Федерации, Статья 102



Налоговая тайна

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

3. Налоговая тайна не подлежит разглашению..., за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

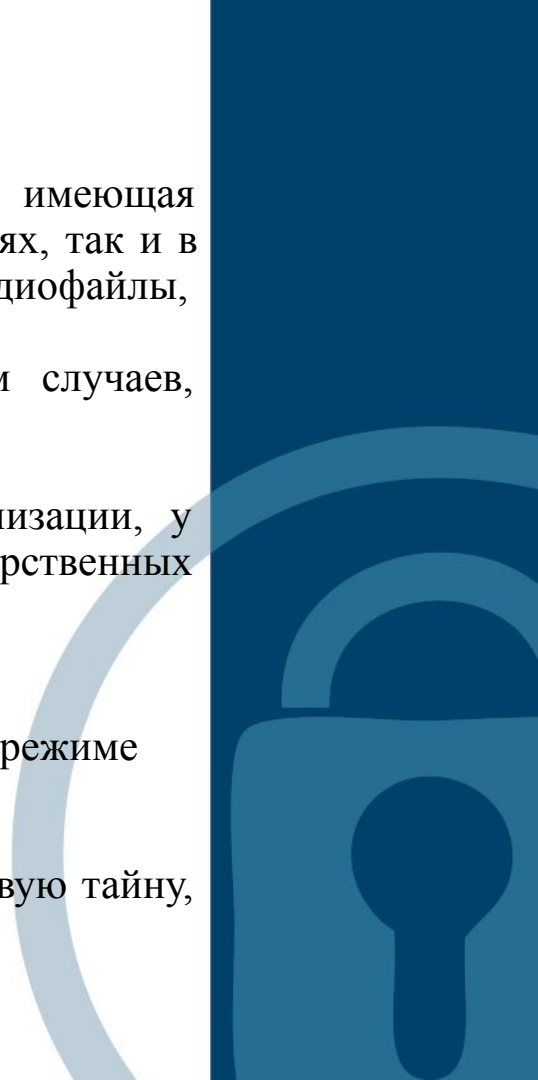
4. Разглашение налоговой тайны может допустить сотрудник организации, у которого есть доступ к таким сведениям, или должностные лица государственных органов.

Разглашение налоговой тайны происходит в двух случаях:

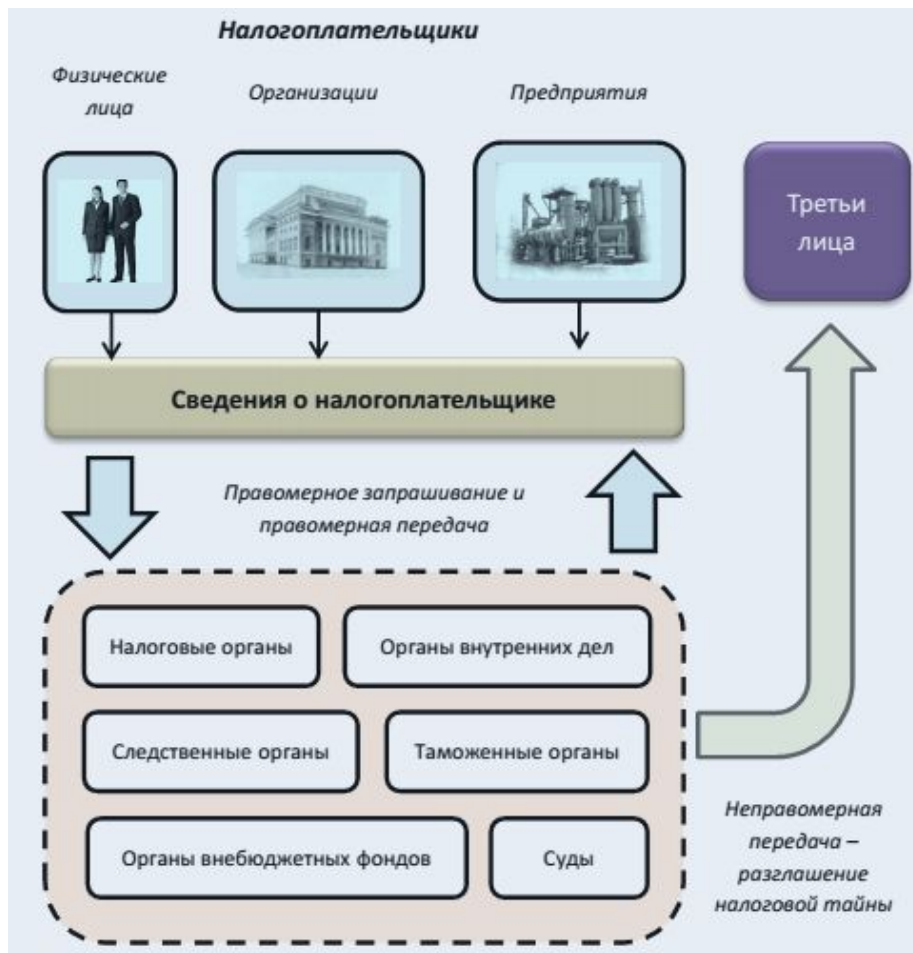
когда сотрудник госорганов распространил тайные сведения;

когда сотрудник потерял носитель с содержанием данных, охраняемых в режиме налоговой тайны.

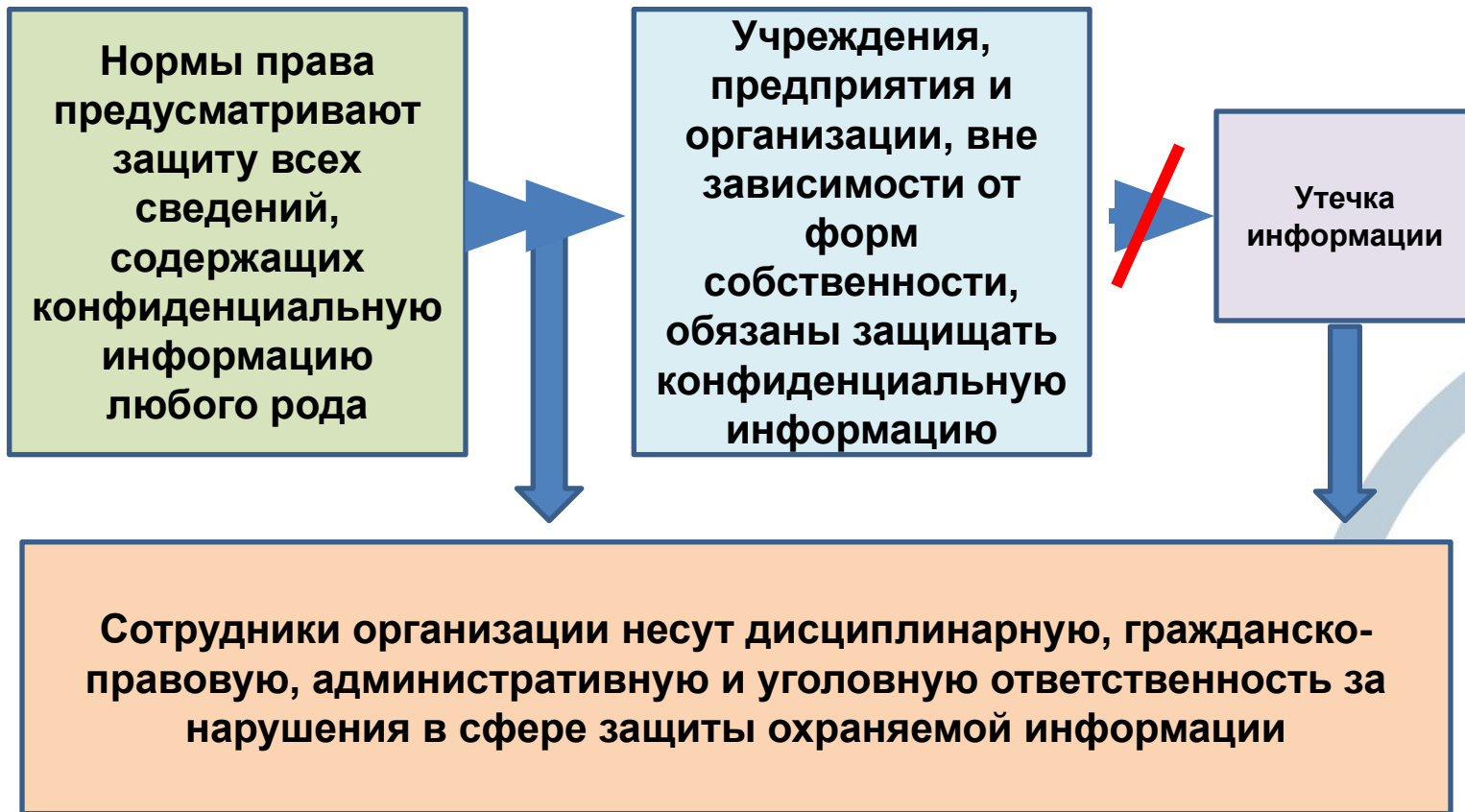
5. Поступившие в налоговые органы... сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.



Обращение сведений, составляющих налоговую тайну



Обязанности субъектов конфиденциальной информации



Основные пути «утечки» информации

- **Электронная почта и флешка - враг номер один ...**

Наиболее распространенным путем "увода" информации остаются электронная почта и флешки, что подтверждается значительной долей судебных споров о разглашении информации



Запрещается:

подключение неучтенных носителей к техническим средствам налогового органа и использование личных «почтовых ящиков» для передачи информации



- **Сделал «селфи» - разгласил информацию...**

Запрещено несанкционированное фотографирование на аудио запись и видео съемка на объекте информатизации и разглашение информации, ставшей известной работнику при исполнении должностных обязанностей



- **Выброшенные документы – почти преступление...**

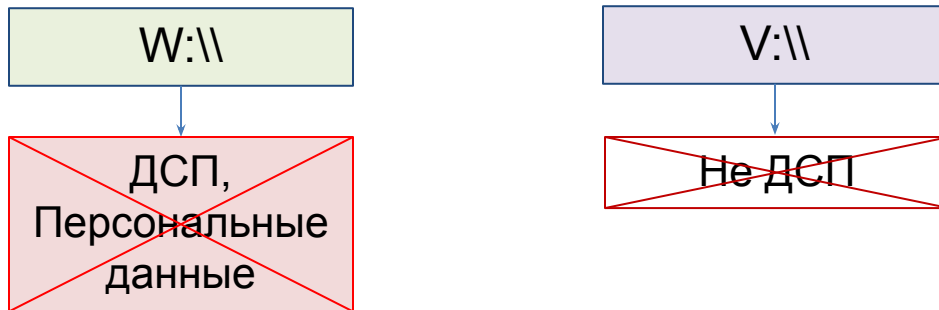
Запрещено использование в качестве «черновиков» бумажных носителей информации, содержащих служебную или конфиденциальную информацию – соответствующие носители информации подлежат обязательному физическому уничтожению.



Основные пути «утечки» информации

- **Тайна, которую знают двое, уже не тайна...**

Разграничение доступа к ресурсам обеспечивает сохранность важной информации



Запрещается использование любых общедоступных активов Инспекции не по назначению и в личных целях сотрудниками отделов Инспекции: хранение личных документов (фотографий, музыки, программных средств, не относящихся к работе).

- **Соцсети – не для рабочего времени...**

Запрещается:

посещение соцсетей в личных целях, развлекательных сайтов, самовольное изменение настроек ПК, ноутбуков и т.п., а также самовольная установка программного обеспечения.



Запрещается сотрудникам, работающим с налоговой тайной:



1. Использовать сведения, составляющие налоговую тайну, в публикациях, открытых документах, докладах и интервью, рекламных материалах, и любых других информационных сообщениях массового распространения
2. Сообщать кому-либо (в том числе коллегам и родственникам) конфиденциальную информацию, не санкционированно передавать документы, даже если это связано со служебной деятельностью
3. Вести переговоры, содержащие конфиденциальную информацию, по незащищенным линиям связи, в присутствии посторонних
4. Обсуждать конфиденциальные вопросы в местах общего пользования (в том числе в любых видах транспорта)
5. Знакомиться с документами, выяснять сведения о других сотрудниках, знакомых, известных лицах без письменного разрешения
6. Переписывать сведения из документов, составляющих налоговую тайну, в календари, ежедневники, блокноты
7. Выносить из здания любые (в том числе и открытые) документы служебного пользования без письменного разрешения начальника Инспекции
8. Разглашать сведения о характере обработки сведений, составляющих налоговую тайну, и о личных идентифицирующих паролях.



Ответственность за нарушения в сфере защиты информации

За разглашение налоговой тайны предусматривается:

- административная ответственность
- материальная ответственность
- уголовная ответственность



К преступлениям в отношении налоговой тайны относят:

- подкуп — получение информации за материальное вознаграждение;
- похищение — завладение данными путем грабежа, кражи и т.д.;
- угроза — присвоение информации с помощью шантажа или угрозы физическим насилием и т.д. в отношении владельца налоговой тайны.

Ответственность за нарушения в сфере защиты информации

Кодекс РФ об административных правонарушениях

Статья 13.14. Разглашение информации с ограниченным доступом

Разглашение информации, доступ к которой ограничен федеральным законом (за исключением случаев, если разглашение такой информации влечет уголовную ответственность), лицом, получившим доступ к такой информации в связи с исполнением служебных или профессиональных обязанностей, влечет наложение административного **штрафа**:

- на граждан в размере **от 500 до 1000 рублей**;
- на должностных лиц - **от 4000 тысяч до 5000 рублей**.

Трудовой кодекс Российской Федерации

Статья 81. пункт 6. Расторжение трудового договора по инициативе работодателя

в) разглашения охраняемой законом тайны (государственной, коммерческой, служебной и иной), ставшей известной работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей, в том числе разглашения персональных данных другого работника;



Уголовный Кодекс Российской Федерации

Статья 183. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну

Часть 1 – преступления незначительной степени тяжести. Это **незаконное получение и разглашение сведений, которое не причинило налогоплательщику значительного вреда.**

- **штраф в размере до 500 000 рублей;**
- исправительные работы на срок до 1 года;
- принудительные работы на срок до 2 лет;
- **лишение свободы на срок до 2 лет.**

Часть 2 **распространение без согласия налогоплательщика сведений, отнесенных к налоговой тайне.** При этом не важно, получил виновный материальную выгоду или передал сведения бесплатно:

- **штраф до 1 млн рублей;**
- исправительные работы на срок до 2 лет;
- принудительные работы сроком до 3 лет;
- **лишение свободы на срок до 3 лет.**

Важно: если виновный в разглашении наказан штрафом, с ним расторгают трудовой договор и вводят запрет на работу в определенных должностях сроком до трех лет.



Уголовный Кодекс Российской Федерации

Статья 183. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну

Часть 3 определяет наказание за те же преступления, что первые две, но характеризующиеся более **тяжкими последствиями и наличием злого умысла**.

Тяжкими последствиями считается причинение крупного ущерба потерпевшему из-за утраты информации: реальные финансовые или имущественные потери, упущенные возможности по получению дохода.

- **штраф в размере до 1,5 млн рублей** и лишение права занимать определенные должности или осуществлять некоторые виды деятельности;
- принудительные работы на срок до 5 лет;
- **лишение свободы на срок до 5 лет**.

Часть 4 - за **тяжкие преступления при отягчающих обстоятельствах**. К ним относят нарушения, совершенные повторно, преступления с применением физического насилия. Наказание в данном случае зависит от последствий для владельца налоговой тайны.

- принудительные работы сроком до 5 лет;
- **лишение свободы на срок до 7 лет**.



Уголовный Кодекс Российской Федерации

Помимо наказания непосредственно за разглашение налоговой тайны, сотрудники госорганов могут быть привлечены к ответственности за халатность, которая привела к утечке.

Статья 293. Халатность

Халатность, то есть **неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе** либо обязанностей по должности, если это повлекло причинение крупного ущерба или существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства:

- **штраф в размере до 120000 рублей**
- Обязательные работы до 360 часов,
- исправительные работы до 1 года,
- **арест до 3 месяцев.**

Часть 1 - **причинение особо крупного ущерба:**

- **штраф до 500000 рублей**
- обязательные работы на срок до 480 часов,
- исправительные работы на срок до 2 лет
- **арест на срок до 6 месяцев.**

Часть 2 – повлекшее по неосторожности **причинение тяжкого вреда здоровью или смерть человека**

- **Принудительные работы до 5 лет**
- **Лишение свободы до 5 лет**

Часть 3- повлекшее по неосторожности **смерть двух или более лиц,**

- **Принудительные работы до 5 лет**
- **Лишение свободы до 7 лет**



Уголовный Кодекс Российской Федерации

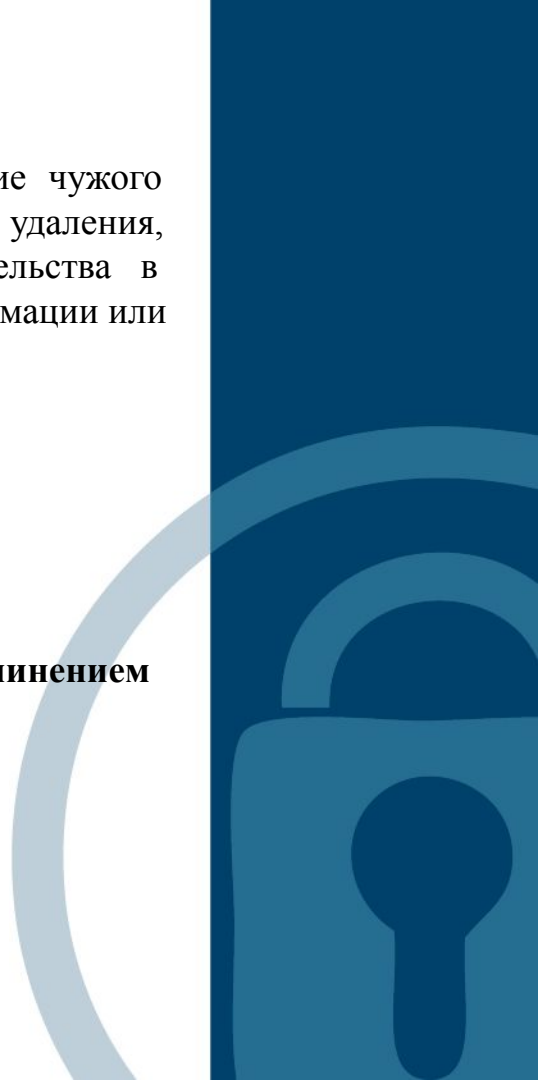
Статья 159.6. Мошенничество в сфере компьютерной информации

Часть 1. Мошенничество в сфере компьютерной информации, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем ввода, удаления, блокирования, модификации компьютерной информации либо иного вмешательства в функционирование средств хранения, обработки или передачи компьютерной информации или информационно-телекоммуникационных сетей:

- **штраф в размере до 120 000 рублей**
- обязательные работы до 360 часов,
- исправительные работы до 1 года,
- ограничение свободы до 2 лет,
- **принудительные работы до 2 лет**

Часть 2 - группой лиц по предварительному сговору, а равно с причинением значительного ущерба гражданину:

- **штраф в размере до 300 000 рублей**
- обязательные работы до 480 часов,
- исправительные работы до 2 лет,
- принудительные работы до 5 лет
- **лишение свободы до 5 лет**



Уголовный Кодекс Российской Федерации

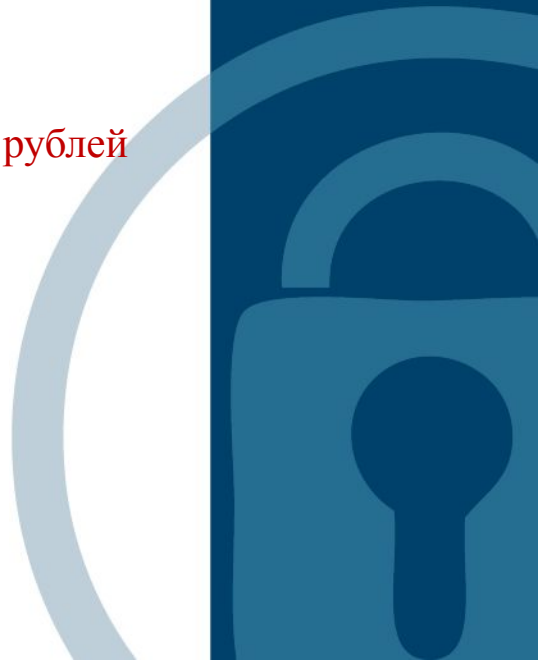
Статья 159.6. Мошенничество в сфере компьютерной информации

Часть 3 - с использованием своего служебного положения в крупном размере

- **штраф в размере до 500 000 рублей**
- **принудительные работы до 5 лет**
- **лишение свободы на срок до 6 лет**

Часть 4 - организованной группой, либо в особо крупном размере

- **лишение свободы на срок до 10 лет со штрафом в размере до 1000 000 рублей**



Уголовный Кодекс Российской Федерации

Статья 272. Неправомерный доступ к компьютерной информации

1. Неправомерный доступ к охраняемой законом компьютерной информации, если это деяние повлекло уничтожение, блокирование, модификацию, либо копирование компьютерной информации:

- **штраф в размере до 200 000 рублей**
- исправительные работы до 1 года,
- ограничение свободы до 2 лет,
- принудительные работы до 2 лет,
- **лишение свободы до 2 лет.**

Часть 2 - крупный ущерб или совершенное из корыстной заинтересованности,

- **штраф до 300 000 рублей**
- исправительные работы до 2 лет,
- ограничение свободы до 4 лет,
- принудительные работы до 4 лет,
- **лишение свободы на до 4 лет.**

Часть 3 - группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, либо лицом с использованием служебного положения

- **штраф в размере до 500 000 рублей**
- ограничение свободы до 4 лет,
- Принудительные работы до 5 лет,
- **лишение свободы до 5 лет.**

Часть 4 - если повлекли тяжкие последствия или создали угрозу их наступления - **лишение свободы до 7 лет.**



Судебная практика

Приговор суда по ч. 2 ст. 183 УК РФ № 1-181/2017 | Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну

Герасимова М.В., являясь действующим сотрудником МИ ФНС № 2 по городу Санкт-Петербургу, 29.02.2016г., выполняя личную просьбу лица, не имеющего допуска к налоговой тайне, о предоставлении ему информации в отношении организаций ООО «СТРОЙСОЮЗ» и ООО «СТРОЙСОЮЗ СВ», посредством телефонной связи обратилась к Сотруднику 1, неосведомленной о противоправном характере действий Герасимовой М.В. с просьбой о предоставлении ей информации в отношении указанных организаций.

Сотрудник 1, воспринимая просьбу Герасимовой М.В. как обращение в рабочих целях, используя имеющийся доступ к налоговым сведениям получила запрошенную Герасимовой М.В. информацию, отправила на мобильный телефон, используемый Герасимовой М.В., 6 текстовых сообщений, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну в отношении руководителей организаций ООО «СТРОЙСОЮЗ» и ООО «СТРОЙСОЮЗ СВ».

Герасимова М.В. разгласила посредством передачи через программу для обмена сообщениями, установленную на ее мобильный телефон, сведения, полученные от Сотрудника 1 - информацию, относящуюся к данным о налогоплательщиках, которая в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации составляют налоговую тайну.

Признать Герасимову М.В. виновной в совершении преступления, предусмотренного ч. 2 ст. [183 УК РФ](#) и назначить ей наказание в виде штрафа в размере 100000 (сто тысяч) рублей с лишением права занимать должности на государственной службе и в органах местного самоуправления, связанные с организационно-распорядительными и административно-хозяйственными полномочиями сроком на 1 (один) год.



Судебная практика

Приговор по ч. 1 и ч.2 ст. 183 УК РФ № 1-181/2017 | Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну

Вступил в законную силу приговор Мещанского районного суда столицы по уголовному делу в отношении 42-летнего налогового инспектора отдела камеральных проверок ИФНС РФ № 1 по Москве Алексея Ледовских.

Он признан виновным в совершении преступлений, которые были предусмотрены ч. 1 и ч. 2 ст. 183 Уголовного кодекса России (незаконный сбор сведений, составляющих налоговую тайну).

Суд решил, что налоговый инспектор с апреля по май 2011 года, нарушая установленный законом порядок оборота информации в сфере налоговой деятельности, незаконным способом собрал информацию, составляющую налоговую тайну, в отношении 306 компаний, которые состояли на учете в налоговой инспекции. Данные фирмы заявили вычеты по НДС за первый квартал 2011 г. в размере 10 млн руб. Данные сведения налоговый инспектор перекопировал на флеш-накопитель и передал неустановленным лицам, разместившим их в Интернете.

Судья согласился с предложенной государственным обвинителем квалификацией и назначил налоговому инспектору **наказание в виде штрафа в размере 150 тыс. руб.**

Также Ледовских лишен права занимать должности на госслужбе в ФНС сроком на 1 год.

Судебная практика

Приговор по ч. 3 ст. 183 УК РФ № 1-181/2017 | Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну

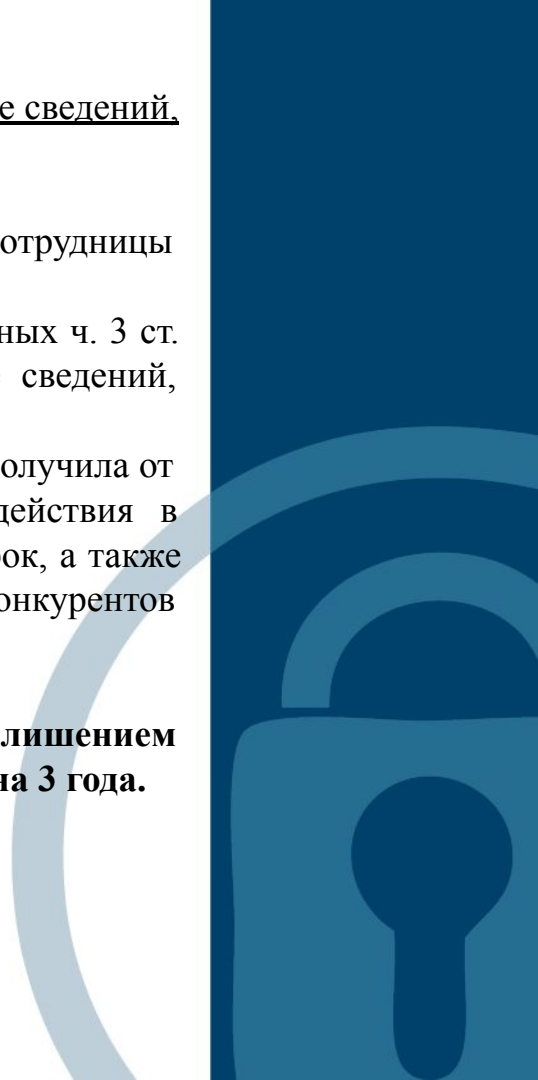
Кировский районный суд г. Уфы вынес приговор в отношении 26-летней сотрудницы межрайонной инспекции ФНС России № 40 по Республике Башкортостан.

Инспектор признана виновной в совершении ряда преступлений, предусмотренных ч. 3 ст. 290 (получение взятки), а также ч. 3 ст. 183 УК РФ (незаконное разглашение сведений, составляющих коммерческую и банковскую тайну).

Суд установил, что в период с ноября 2017 по июль 2018 сотрудница налоговой получила от предпринимателя взятки на общую сумму 65 тысяч рублей за оказание содействия в исключении ряда юридических лиц из проектов плана выездных налоговых проверок, а также за незаконное предоставление выписок по банковским счетам контрагентов и конкурентов взяткодателя.

Подсудимая вину в совершении преступлений признала частично.

Суд назначил ей наказание в виде штрафа в размере 550 тысяч рублей с лишением права занимать должности государственной и муниципальной службы сроком на 3 года.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

