

УДК/UDC 336.22

Налоговая тайна и способы ее соблюдения

Тищенко Владислав Сергеевич

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: Tishchenkov_00@mail.ru

Аннотация

В статье анализируется сущность и смысл такого правового явления, как налоговая тайна. Раскрывается основное положение понятия конфиденциальной информации и рассматривается ответственность за нарушения режима налоговой тайны. Также анализируется Федеральный закон «О персональных данных». В качестве основной проблемы рассматривается отсутствие четкого представления о том, какую информацию можно считать конфиденциальной и относить к налоговой тайне, а какую нельзя. Кроме того, негативные последствия может иметь и распространение информации, потерявшей статус налоговой тайны. Делается вывод, что в зависимости от вида информации налоговая тайна может выступать как дополнительная мера правовой защиты интересов налогоплательщика, как заменяющая мера правовой защиты или же как один из способов защиты конфиденциальной информации в России.

Ключевые слова: налоговая тайна, конфиденциальная информация, налогоплательщик, защита прав, налоговый орган.

Tax secrecy and how to comply with it

Tishchenko Vladislav Sergeevich

student of the Faculty of law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: Tishchenkov_00@mail.ru

Abstract

The article analyses the essence and meaning of such a legal phenomenon as tax secrets. The main provision of the concept of confidential information is revealed and liability for violations of the tax secret regime is considered. The Federal Law "On Personal Data" is also analysed. The main problem is the lack of a clear idea of what information can be considered confidential and classified as a tax secret, and what cannot. In addition, the dissemination of information that has lost the status of tax secrets can have negative consequences. It is concluded that, depending on the type of information, tax secrets can act as an additional measure of legal protection of the taxpayer's interests, as a substitute measure of legal protection, or as one of the ways to protect confidential information in Russia.

Key words: tax secret, confidential information, taxpayer, protection of rights, tax authority.

В российском законодательстве отсутствует общее понятие тайны. Что касается экономической информации, то на ее защиту направлено несколько разнообразных видов тайн, такие как служебные, государственные, банковские, нотариальные и налоговые. При этом запрет на распространение информации за рамки определенного правоотношения и признание ее конфиденциальной выносятся одним из субъектов этих правоотношений.

Свобода информации относится к основным принципам налогового законодательства. Налогоплательщик в процессе уплаты налога обладает правом получать информацию, данное право он реализует свободно, и никто не в праве ему препятствовать. Оно находит свое правовое отражение в ч. 2 ст. 24 и ч. 4 ст. 29 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) [1]. Российское законодательство подразделяет информацию на общедоступную и ограниченно доступную. Чтобы понять, что является налоговой тайной, необходимо выяснить, что относится к информации, обладающей общим доступом:

- 1) информация, которая касается действующих на момент обращения налогоплательщика налогов и сборов;

- 2) информация относительно правового статуса налогоплательщика, а именно принадлежащих ему прав и обязанностей;
- 3) информация о компетентности того или иного налогового органа и его должностных лиц.

В современной правовой доктрине под тайной понимается «информация, признаваемая федеральным законодательством конфиденциальной в целях защиты прав и интересов лица, общества и государства, соответствующая установленным законом условиям охраноспособности» [2].

С принятием налогового кодекса в отечественном законодательстве появилось понятие налоговой тайны. Перечень сведений, относящихся к налоговой тайне, не является исчерпывающим, т. к. законодатель не стал формировать определенного термина, а лишь признал любую информацию конфиденциальной, за исключением той, что предусмотрена законом. Важным этапом в гарантии защиты прав и законных интересов послужило положение ст. 102 НК РФ. На налоговый орган возлагается обязанность по защите прав и интересов в виде запрета на распространение конфиденциальной информации, обладающей ограниченным доступом.

Основная проблема содержится в отсутствии четкого понимания того, что можно считать налоговой тайной, а что нет. К налоговой тайне относят ту информацию, которая либо стала известна налоговому органу ввиду осуществления им своих служебных полномочий, либо связана с личностью налогоплательщика. Спорным вопросом остается «иная информация», т. к. она может охватывать достаточно большой перечень.

Анализируя Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных», необходимо упомянуть перечень информации, которую можно отнести к общедоступной [3]:

- 1) инициалы лица;
- 2) дата и место рождения лица;
- 3) род его профессиональной деятельности;
- 4) личный номер телефона.

Если же рассматривать перечень общедоступной информации в рамках различных организаций, его будут составлять:

- 1) наименование юридического лица;
- 2) фактический адрес юридического лица;
- 3) форма собственности юридического лица;
- 4) инициалы руководителя организации, а также ее структура.

По мнению М. А. Саакян, А. С. Архиреевой, «информацию, которую образует налоговая тайна, можно отнести к профессиональной тайне должностных лиц таможенных, налоговых органов, органов внутренних дел, органов государственных внебюджетных фондов» [4].

Важным моментом в понимании налоговой тайны как института следует считать его комплексность как явления, а также сложноструктурированность. Защита такого правового объекта, как налоговая тайна, осуществляется нормами не только налогового права, но и административного, а в некоторых особо важных случаях даже и нормами уголовного права.

Так, например, ст. 183 Уголовного кодекса Российской Федерации предусматривает достаточно серьезные санкции за разглашение налоговой тайны: начиная от штрафа и заканчивая лишением свободы до 7 лет [5]. К перечню квалифицирующих признаков деяния как противоправного можно добавить также:

- 1) умышленное искажение полученных конфиденциальных сведений при их разглашении;
- 2) противоправный оборот конфиденциальной информации;
- 3) передачу конфиденциальной информации в целях ее последующего незаконного копирования;
- 4) получение несанкционированного доступа к информации, которая относится к налоговой тайне.

Спорным моментом в данной норме считается установление штрафа за разглашение сведений, наделенных статусом налоговой тайны и повлекших крупный ущерб, в размере максимально возможной суммы штрафа в виде 1,5 рублей. Спорность этого момента заключается в со-

размерности, поскольку ущерб может быть на порядок выше максимума штрафа. При этом, например, в Великобритании за деяния такого рода штраф не ограничен, что понимается как возможность соразмерного взыскания штрафа в зависимости от ущерба деяния [6].

На практике нередки случаи, когда та или иная конфиденциальная информация требуется третьим лицам. Круг лиц, имеющих право на эту информацию, считается ограниченным, к ним относятся только государственные органы в пределах их деятельности и контрагенты налогоплательщика.

Информацию такого рода можно получить посредством отправления в налоговый орган специального запроса и соблюдения ряда условий. Такими условиями являются следующие:

1. Запрос оформляется в письменном виде на бланках установленного образца. Необходимо в обязательном порядке указать реквизиты.
2. Запрос в обязательном порядке должен содержать основание получения конфиденциальной информации. Речь идет о ссылке на закон, который предусматривает возможность получения данного рода информации.
3. Запрос необходимо зарегистрировать и подтвердить подписью соответствующего должностного лица.

Не менее дискуссионным остается вопрос о возможности налоговой службы информировать работодателя о задолженностях сотрудников. Налоговая служба может передавать третьим лицам информацию о задолженности с указанием размера недоимки, пеней и штрафа по имущественным налогам. Двоякость этой ситуации заключается в том, что де-юре лицо, не исполняющее свои обязательства, не может считать тайной сам факт неисполнения этих обязательств, но де-факто это может иметь негативное влияние как на его трудовую деятельность, так и на его социальный статус - в виде предвзятого отношения. Также информацию о задолженностях могут беспрепятственно получать кредитные агентства, что может лечь в основу их мотивации при отказе в предоставле-

нии кредита. Таким образом, подобные обстоятельства могут негативно повлиять на финансовое состояние налогоплательщика налогов, сделав его более шатким, и в дальнейшем закрепить за данным лицом постоянный статус налогоплательщика налогов.

С 1 июня 2016 г. определенный перечень информации потерял статус налоговой тайны. Теперь информация о налогах и страховых взносах, о налоговых нарушениях и штрафах за них, о среднесписочной численности работников, о применяемых специальных режимах, а также о данных бухгалтерской отчетности стала общедоступной [7]. С принятием этих изменений налоговый орган также получил право публиковать в открытом доступе на официальном сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации сведения об организациях, что получило название «список должников». На практике с этим возникло множество споров, начиная с исков к налоговой за недостоверность и порочность сведений и заканчивая требованиями о компенсации упущенной выгоды в связи с потерей контрагентов [8].

Данное изменение было направлено на повышение прозрачности бизнеса. Оценивая эти сведения с правовой точки зрения, невозможно представить, что они способны нанести вред организации, постоянно исполняющей свои налоговые обязанности. Но вот для недобросовестных компаний они могут стать решающим моментом в их деятельности. Подобная мера государственной защиты добросовестных налогоплательщиков становится большим вкладом в дальнейшее развитие плодотворных экономических отношений.

В заключение стоит отметить, что правовое положение налоговой тайны все еще требует законодательного урегулирования. Данная тема не теряет своей актуальности, т. к. в связи с развитием технологий объем информации только возрастает, а значит, и правовое регулирование не должно отставать. Налоговая тайна является не просто совокупностью той или иной информации, а специальным средством, с помощью которого обеспечиваются гарантии защиты прав и законных интересов налогоплательщика. В связи с этим защиту конфиденциальной информации

осуществляют различные отрасли права, что способствует дополнительной защите налогоплательщика и поддержанию стабильности налоговых правоотношений.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
2. Крутова Я. А. Очаковский В. А. Кoryтина Т. Е. Налоговая тайна и ее обеспечение // Вестник Краснодарского университета МВД России 2018. №3 (41). С. 122–126.
3. О персональных данных: Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2006. № 31 (часть I). Ст. 3451.
4. Саакян М. А., Архиреева А. С. Налоговая тайна и особенности ее реализации. Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2019. № 2. С. 117–120.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
6. Финансовое право: учебник для бакалавров / Под ред. И. А. Цинделиани. 3-е изд. М.: Проспект, 2017. 656 с.
7. О внесении изменений в статью 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 01.05.2016 № 134-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2016. № 18. Ст. 2510.
8. Ефремова М. А. Уголовно-правовая охрана информационной безопасности: монография. М.: Юрлитинформ. 2018. 312 с.

References

1. Tax Code of the Russian Federation (part one): Federal Law of July 31, 1998. No. 146-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1998. No. 31. Art. 3824.
2. Krutova Ya. A. Ochakovsky V. A. Korytina T. E. Tax secrecy and its provision // Bulletin of the Krasnodar University of the Ministry of Internal Affairs of Russia 2018. No. 3 (41). Pp. 122-126.
3. On personal data: Federal Law of July 27, 2006 No. 152-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2006. No. 31. (part I). Art. 3451.
4. Sahakyan M. A., Archireeva A. S. Tax secret and peculiarities of its implementation. Humanities, socio-economic and social sciences. 2019.No. 2. Pp. 117-120.

5. The Criminal Code of the Russian Federation of June 13, 1996 No. 63-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1996. No. 25 Art. 2954.

6. Financial law: textbook for bachelors / ed. I. A. Tsindeliani.. 3rd ed. - Moscow: Prospect, 2017. 656 p.

7. On amendments to article 102 of part one of the Tax Code of the Russian Federation: Federal Law of May 1, 2016 No. 134-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2016. No. 18. Art. 2510.

8. Efremova M. A. Criminal legal protection of information security // monograph. M.: Jurlitinform. 2018. 312 p.