

УДК/UDC 340

## К вопросу о правовой охране налоговой тайны

Продан Максим Сергеевич

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: maksymprodan@yandex.ru

### Аннотация

В научной работе раскрывается сущность и смысловое значение такого понятия, как «налоговая тайна». Дается наиболее содержательное толкование понятия «конфиденциальная информация», которое рассматривается в качестве объекта налогового права и налоговых правоотношений. Анализируются положения Налогового кодекса Российской Федерации и Федерального закона «О персональных данных». Уделяется внимание проблемным аспектам процедуры корректного обеспечения налоговой тайны. В качестве основной проблемы рассматривается отсутствие четкого представления о том, какую информацию можно считать конфиденциальной и относить к налоговой тайне, а какую нельзя. Автор приходит к выводу о том, что обеспечение защиты конфиденциальной информации осуществляется различными отраслями права, что влечет за собой дополнительную защиту налогоплательщика и стабильность налоговых правоотношений.

**Ключевые слова:** налоговая тайна, конфиденциальная информация, налогоплательщик, защита прав, распространение.

## On the issue of legal protection of tax secrets

Prodan Maksim Sergeevich

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: maksymprodan@yandex.ru

### Abstract

The scientific work reveals the essence and semantic meaning of such a concept as "tax secret". The most objective and meaningful interpretation of the concept of "confidential information" is given, which is considered as an object of tax law and tax legal relations. The provisions of the Tax Code of the Russian Federation and the Federal Law "On Personal Data" are analyzed. Attention is paid to the problematic aspects of the procedure for the correct provision of tax secrecy. 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. The author comes to the conclusion that the protection of confidential information is carried out by various branches of law, which entails additional protection of the taxpayer and the stability of tax legal relations.

**Key words:** Tax secret, confidential information, taxpayer, protection of rights, distribution.

К одному из основных принципов налогового законодательства необходимо относить свободу информации. Так, в процессе уплаты того или иного налога налогоплательщик обладает правом сводного получения соответствующей информации. Данное правило находит свое правовое отражение в ч. 2 ст. 24 и ч.4 ст. 29 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - НК РФ) [1]. При этом законодатель предусматривает определенный перечень той информации, которая согласно налоговому праву является свободной и общедоступной. К таковой необходимо относить:

- 1) информацию, которая касается действующих на момент обращения налогоплательщика налогов и сборов;
- 2) информацию относительно правового статуса налогоплательщика, а именно принадлежащих ему прав и обязанностей;
- 3) информацию о компетентности того или иного налогового органа и его должностных лиц.

С точки зрения современной правовой доктрины под таким понятием, как «тайна», вне зависимости от ее вида, следует понимать ту информацию, которая признается законодателем конфиденциальной [2]. Суще-

ствуует большое количество различных разновидностей тайн: коммерческая, служебная, государственная, военная или же банковская. Однако в каждом случае один из субъектов правоотношения принимает решение о том, что информация становится конфиденциальной и ее разглашение за рамками данного правоотношения запрещено.

Если же говорить о налоговой тайне, то основной целью ее введения является обеспечение защиты прав и законных интересов как конкретно взятого лица, так и общества в целом. Соответственно, тайной ту или иную информацию признает сам законодатель посредством использования федерального законодательства [3].

Легальное определение налоговой тайны появилось в отечественном законодательстве с принятием действующий редакции НК РФ. При этом следует отметить тот факт, что законодатель не стал давать определение понятия, а пошел от обратного и признал любую информацию конфиденциальной, за исключением той, которая предусмотрена законом. Положения ст. 102 НК РФ имеют важное значение, т. к. они являются гарантией защиты прав и законных интересов налогоплательщика. Защита прав и интересов обеспечивается возложением на налоговые органы обязанности не нарушать режим ограниченного доступа к конфиденциальной информации.

Несмотря на некоторое несовершенство правового регулирования данной сферы, после принятия данного положения были зафиксированы положительные тенденции в сфере развития и совершенствования финансово-правовой защиты прав как отдельно взятых граждан, так и общества в целом. Корень проблемы заключается в том, что в законе нет четкого определения той информации, которая может относиться к конфиденциальной [4]. Так, по мнению М. А. Ефремовой, к налоговой тайне следует относить ту информацию, которая либо связана с личностью налогоплательщика, либо является информацией иного характера, о которой налоговым органам стало известно ввиду осуществления ими своей служебной деятельности [5]. Поэтому нельзя говорить о том, что современное налоговое право содержит четкое определение того, что от-

носится к налоговой тайне, а что нет. Это связано с тем, что так называемая иная информация может включать весьма широкий спектр данных.

Необходимо обратиться к Федеральному закону от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных», где зафиксирован определенный перечень информации, которую можно относить к общедоступной [6]. В данном случае речь идет:

- 1) об инициалах лица,
- 2) о дате и месте рождения лица,
- 3) о роде профессиональной деятельности,
- 4) о личном номере телефона.

Если же рассматривать общедоступную информацию, которая относится к различного рода организациям, то под таковой следует понимать:

- 1) наименование юридического лица,
- 2) фактический адрес юридического лица,
- 3) форму собственности юридического лица,
- 4) инициалы руководителя организации,
- 5) структуру организации.

Следует обратить внимание на тот факт, что институт налоговой тайны является комплексным явлением. Соответственно, правовая защита налоговой тайны как объекта права осуществляется посредством использования норм, предусмотренных не только налоговым, но и административным правом. В исключительных случаях защита налоговой тайны предусматривается и в уголовном законодательстве.

На практике распространены случаи, когда та или иная конфиденциальная информация требуется третьим лицам. В качестве таких третьих лиц могут выступать только органы, осуществляющие предварительное следствие, судебные органы, а также контрагенты налогоплательщиков и поручители [7]. Данного рода информацию можно получить посредством отправления в налоговый орган специального запроса. При этом необходимо соблюсти определенные условия:

1. Запрос оформляется в письменном виде на бланках установленного образца с указанием всех необходимых реквизитов.
2. Запрос 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.

К наиболее актуальному вопросу следует отнести незаконное завладение и распространение конфиденциальной информации, а именно личных данных того или иного лица. Подобные действия содержат признаки состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством. Так, в ст. 183 Уголовного кодекса Российской Федерации предусматривается уголовная ответственность за незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну [8]. Тем не менее сюда относятся и такие противоправные действия, как:

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

Таким образом, ответственность, предусмотренная за совершение перечисленных выше деяний, входит в структуру механизма правовой защиты налоговой тайны, представленной в виде объекта права.

Тема исследования является весьма актуальной, т. к. законодатель заинтересован в обеспечении наиболее эффективной правовой защиты налоговой тайны. Стоит отметить, что налоговая тайна является не просто совокупностью той или иной информации, она служит специальным средством, посредством которого обеспечиваются гарантии защиты прав

и законных интересов налогоплательщика. При этом обеспечение защиты конфиденциальной информации осуществляется различными отраслями права, что влечет за собой дополнительную защиту налогоплательщика и стабильность налоговых правоотношений. Хотелось бы заострить внимание на том обстоятельстве, что отечественные налоговые органы не относят к налоговой тайне те сведения, которые касаются задолженности того или иного юридического лица. По нашему мнению, данного рода информацию необходимо отнести к налоговой тайне, как это сделано в зарубежных странах. Это обусловлено тем, что информация о задолженности раскрывает экономические показатели организации, чем может дискредитировать ее на рынке. Таким образом, на наш взгляд, в настоящее налоговое законодательство следует внести соответствующие изменения, которые будут касаться включения подобных сведений в налоговую тайну.

### 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. Шеховцева Е. В. Налоговая тайна: правовой режим охраны // Ленинградский юридический журнал. 2013. № 1 (31). С. 38–42.
3. Ефремова М. А. Уголовно-правовая охрана информационной безопасности: монография. М.: Юрлитинформ. 2018. 312 с.
4. О персональных данных: Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2006. № 31 (часть I). Ст. 3451.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
6. Саакян М. А., Архиреева А. С. Налоговая тайна и особенности ее реализации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2019. № 2. С. 117–120.
7. Крутова Я. А., Очаковский В. А., Корытина Т. Е. Налоговая тайна и ее обеспечение // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2018. № 3 (41). С. 122–126.
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 17.06.1996, №25, ст. 2954.

### 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. Shekhovtseva E. V. Tax secret: legal protection regime // Leningrad legal journal. 2013. No. 1 (31). Pp. 38-42.
3. Efremova M. A. Criminal legal protection of information security: monograph. М.: Jurlitinform. 2018. 312 p.
4. 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.
5. The Criminal Code of the Russian Federation dated June 13, 1996 No. 63-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1996. No. 25. Art. 2954.
6. Sahakyan M. A., Archireeva A. S. Tax secret and features of its implementation // Humanities, socio-economic and social sciences. 2019. No. 2. Pp. 117-120.
7. Krutova Ya. A., Ochakovsky V. A., Korytina T. E. Tax secrecy and its support // Bulletin of the Krasnodar University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2018. No. 3 (41). Pp. 122-126.
8. The Criminal Code of the Russian Federation of 13.06.1996 No. 63-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation, 17.06.1996, No. 25. Art. 2954.