

Налоговая тайна

Подготовила: студентка 3 курса
Гр.Ю-10-3 Куликова Дарья

Понятие налоговой тайны

Налоговую тайну, в соответствии с п.1 ст. 102 НК РФ, составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- 4) 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).

Содержание налоговой тайны

Согласно ст. 102 НК РФ налоговую тайну составляют любые сведения о налогоплательщике.

Сведения могут быть любыми по форме - это может быть любая письменная (электронная) информация о налогоплательщике, ставшая известной должностному лицу налогового органа при исполнении им законных полномочий:

- документ,
- магнитный диск,
- видеозапись,
- фото-кино съемка (ст. 92 НК РФ).

По своему содержанию сведения так же могут быть любыми, то есть включать в себя не только сведения, непосредственно связанные с вопросами налогообложения, но и иную информацию, правовая охрана которой предусмотрена различными нормативно-правовыми актами (например, личная, семейная, коммерческая тайны).

- Основным признаком сведений, составляющих налоговую тайну, отличающим ее от других видов тайн, является то, что сведения о налогоплательщике должны быть получены налоговым органом при исполнении своих полномочий.
- Получение налоговым органом информации о налогоплательщике осуществляется в рамках правоотношений, возникающих в силу НК РФ, в этих правоотношениях налоговому органу, действующему от имени государства, принадлежит властное полномочие истребовать необходимую информацию (ст.31 НК), а налогоплательщику – обязанность ее предоставить (ст.23 НК РФ)



Сведения составляющие налоговую тайну, могут быть:

- предоставлены налоговому органу самим налогоплательщиком в процессе исполнения им обязанностей и осуществления прав, предусмотренных НК РФ;
- получены налоговым органом при осуществлении налогового контроля;
- предоставлены налоговым органам органами федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям, другими государственными и муниципальными органами, организациями и физическими лицами в соответствии с законом или по собственной инициативе.

Анализ законодательства о налогах и сборах позволяет выделить пять основных источников. В частности, такая информация может быть:

- предоставлена налоговому органу, таможенному органу, органу государственного внебюджетного фонда самим налогоплательщиком;
- сообщена налоговому органу налоговыми агентами, органами, осуществляющими регистрацию, и банками;
- собрана налоговым органом, таможенным органом, органом государственного внебюджетного фонда в процессе совершения действий по осуществлению налогового контроля;
- получена таможенными органами и органами федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям в процессе проведения оперативно-розыскных мероприятий, дознания и следствия;
- передана налоговым органам и органам федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям другими контролирующими и правоохранительными органами в порядке информационного обмена, в том числе в рамках международного сотрудничества.

В режиме налоговой тайны защищается информация о налогоплательщиках и плательщиках сборов, предоставляемая:

- самими налогоплательщиками;
- налоговыми агентами;
- органами регистрации;
- банками ;
- налоговым органам;
- таможенным органам;
- органам государственных внебюджетных фондов;
- органам федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Ответственность за несоблюдение режима налоговой тайны

Одной из важнейших составляющих режима правовой защиты информации является ответственность за нарушение налоговой тайны.

Существует 3 вида ответственности за несоблюдение режима налоговой тайны:

- Уголовная ответственность (ст. 183 УК РФ);
- Имущественная ответственность (ст.35, 103 НК РФ и ст.13 ФЗ «О налоговых органах», ст. 1069 ГК РФ);
- Дисциплинарная ответственность (Ст.12 ФЗ «О налоговых органах»).



Значение института налоговой тайны

1. Правовое значение налоговой тайны состоит в том, что она обеспечивает защиту прав и законных интересов налогоплательщиков в отношении информации, отнесенной законодательством к налоговой тайне.
2. Данный правовой институт тесно пересекается с институтом банковской тайны, что влечет за собой как определенные плюсы для налогоплательщика – так как финансовые учреждения не спешат расставаться с принадлежащей им информацией, так и определенные минусы – законные основания у налоговых органов для истребования определенной доли информации у банков все-таки есть.

Спасибо за
внимание!!!

