

УДК 34.096

Малякова Александра Александровна,
студент
3 курс, Институт права
ФГБОУ ВО « Самарский государственный экономический
университет»
Россия, г. Самара
Научный руководитель:
Цельникер Григорий Феликсович
доцент кафедры публичного права, к.ю.н
ФГБОУ ВО « Самарский государственный экономический
университет»
Россия, г. Самара

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОЙ ТАЙНЫ

***Аннотация:** в статье рассматриваются сведения, составляющие налоговую тайну. Приводится анализ соотношения налоговой тайны с другими видами конфиденциальной информации экономического характера. Выявлены черты налоговой тайны и других видов конфиденциальной информации. Сделан вывод о соотношении налоговой тайны с иными сведениями конфиденциального характера.*

***Ключевые слова:** налоговая тайна, банковская тайна, коммерческая тайна, служебная тайна.*

Malyakova Alexandra Alexandrovna ,

**Student 3 course,
Institute of law Of the "Samara state University of Economics»
Russia, Samara
Scientific adviser
Celniker Gregory F.
associate Professor of public law, candidate of law. B.
Of the "Samara state University of Economics»
Russia, Samara**

SOME QUESTIONS OF TAX SECRET

Annotation: *the article discusses information constituting a tax secret. An analysis of the relationship of tax secrets with other types of confidential information of an economic nature. Identified features of tax secrets and other types of confidential information. The conclusion is made about the ratio of tax secrets with other confidential information.*

Keywords: *tax secret, bank secret, trade secret, official secret.*

К налоговой тайне относятся любые сведения, связанные с налогообложением налогоплательщика, а также информация иного характера, которая в ходе выполнения должностных обязанностей стала известна сотрудникам налоговых, правоохранительных, следственных, таможенных органов и работникам внебюджетных фондов.

Налоговую тайну составляют лишь те сведения, которые были получены в ходе законных действий государственных органов и при исполнении их сотрудниками должностных обязанностей.

Налоговой тайной не являются сведения, размещенные в открытых источниках.

В налоговом кодексе нет перечня сведений, составляющих налоговую тайну. Тем не менее, к таким сведениям можно отнести: информацию, отраженную в первичных документах налогоплательщика. Это могут быть [1]:

- кассовые документы, платежные поручения, товарные накладные, акты оказанных услуг и т.п.;
- финансовая отчетность и документация, не опубликованная в открытом доступе;
- информация о налоговых и страховых отчислениях во внебюджетные фонды;
- сведения личного характера и информация, относящаяся к коммерческой тайне организации;
- сведения, имеющие отношения к научно-техническим разработкам, патентам, и т.п.

Важно отметить, что каждый налогоплательщик имеет право потребовать соблюдения режима конфиденциальности только касательно сведений, имеющих отношение непосредственно к нему. Однако информация о других лицах, ставшая известной налоговым или другим органам, также должна находиться под охраной, но как профессиональная тайна. На практике может возникнуть ситуация, когда разглашение налоговой тайны в соответствии с требованием федеральных законов приведет к непреднамеренному раскрытию профессиональной.

Анализ соотношения налоговой тайны с другими видами конфиденциальной информации экономического характера особенно актуален в связи с тем, что та или иная информация экономического характера в различных ситуациях может подпадать под действие и,

соответственно, защиту одновременно и режима налоговой, и коммерческой и других видов тайн.

Налоговая тайна и коммерческая тайна

Согласно п. 1 ст. 3 Федерального закона «О коммерческой тайне» под коммерческой тайной российский законодатель предлагает понимать такой режим конфиденциальности информации, т.е. совокупности сведений производственного, технического, экономического, организационного и другого характера, при котором ее обладателю предоставляется легальная возможность увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду.

На возможность не просто «пересечения», а достаточно значительного по содержанию и объему совпадения сведений, составляющих одновременно коммерческую тайну, а также секрет производства, охраняемый путем введения в отношении него режима коммерческой тайны, и налоговую тайну налогоплательщика, плательщика страховых взносов, обязанность по сохранению конфиденциальности и прямой запрет на распространение которых возложена на лиц, указанных в абз. 1 п. 2 ст. 102 НК РФ, предписывает абз. 2 указанной статьи.

Налоговая тайна и банковская тайна

Анализ действующего российского законодательства позволяет сделать вывод о наличии двух легальных определений банковской тайны, содержащихся: во-первых, в ч. 1 ст. 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (сведения об операциях, о счетах и вкладах клиентов и корреспондентов, а также об иные сведения последних, которыми располагают кредитная организация, Банк России, организация, осуществляющая функции по обязательному страхованию вкладов); во-вторых, в ч. 1 ст. 857 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК

РФ), в соответствии с которой банк гарантирует клиенту тайну банковского счета и банковского вклада, операций по счету и сведений о последнем. С точки зрения правовой доктрины приоритетной в данной ситуации является специальная норма, в качестве которой выступает правило, содержащее определение банковской тайны, закрепленное в ч. 1 ст. 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» [2].

В соответствии с предписаниями, содержащимися в п. 2.1 ст. 31, 60, 76, 80 НК РФ налоговые органы вправе контролировать исполнение кредитными организациями возложенных на них обязанностей, связанных с осуществлением налогового контроля, в части предоставления последними первым определенным объемом сведений, составляющих банковскую тайну. Следовательно, сведения о налогоплательщике и плательщике страховых взносов, образующие в своей совокупности конфиденциальную информацию, подпадающую под действие режима банковской тайны, при их предоставлении кредитными организациями налоговым органам во исполнение требований законодательства о налоговом контроле, подпадают также и под действие режима налоговой тайны. В данной ситуации между указанными режимами возникает конкуренция, проявляющаяся в разграничении ответственности за сохранность информации между субъектами, обязанными не разглашать ее.

Исследуя вопрос о конкуренции режимов налоговой и банковской тайн нельзя не признать то обстоятельство, что на сегодняшний день отечественный законодатель, следуя за складывающимся положительным зарубежным опытом, действуя «в ущерб» банковской тайны, отдает приоритет режиму налоговой тайны, ставя на первое место фискальные и иные интересы общества и государства [3].

Налоговая тайна и служебная тайна

Анализ научной и специальной литературы, посвященной исследованию проблемы соотношения налоговой и служебной тайн, позволяет сделать вывод об отсутствии единства мнений среди отечественных ученых и практиков по данному вопросу.

Так, целый ряд авторов в своих работах обосновывает необходимость признания и охраны в режиме налоговой тайны сведений о налогоплательщике и плательщике страховых взносов, относящихся к служебной тайне и оказавшихся в распоряжении налоговых органов.

По мнению же другой группы исследователей, налоговая тайна наряду с иными видами конфиденциальной информации ограниченного доступа, есть не что иное, как один из видов служебной тайны.

Определенный научный интерес представляет позиция сторонников так называемой третьей группы, утверждающих, что правоотношения, возникающие по поводу налоговой и служебной тайн, различаются между собой по целому ряду оснований (по объекту, по субъектному составу, по юридическому содержанию), в связи с чем предлагающих выделять два достаточно самостоятельных правовых режима конфиденциальной информации ограниченного доступа налоговых органов.

Представитель четвертой группы мнений И.А. Белишко, обосновывая комплексный характер правового института налоговой тайны, настаивает на подпадании определенной конфиденциальной информации одновременно и под режим и налоговой тайны, и под режим служебной тайны [4].

Таким образом, стоит согласиться с мнением, что налоговая тайна наряду с иными видами конфиденциальной информации ограниченного доступа, есть не что иное, как один из видов служебной тайны, отличающийся от других спецификой предмета правового регулирования (в сфере налогового контроля).

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая тайна имеет свои особенности в соотношении с другими видами конфиденциальной информации ограниченного доступа. Под видами конфиденциальной информации ограниченного доступа можно понимать такую информацию, которая составляет служебную, коммерческую, банковскую и иные виды тайны. Цель налоговой тайны - обеспечение и защита прав и законных интересов субъектов экономической деятельности.

Нельзя не отметить, что имеются и свои недочеты, в частности связанные с кругом субъектов, имеющих доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну. Необходимо создание единого «специального режима» доступа для всех получателей конфиденциальной информации, а также расширение списка сведений, не являющихся налоговой тайной.

Список использованной литературы

1. Мясников А.О. Как защитить налоговую тайну - М., 2017 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lawmix.ru/bux/81967> (дата обращения: 06.01.2019).
2. Налоги и налогообложение. Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. - СПб. 2016. – 441 с. ***46**
3. Костенко М.Ю. Налоговая тайна. Научно практическое пособие - М., 2013. – 160 с. * **72**
4. Кучеров И.И., Трошин В.А. Налоговая тайна: правовой режим защиты информации - М., Норма, 2015. – 328 с. * **167**