

## ЭКОНОМИКА

*Чугунова Ольга Анатольевна*

канд. экон. наук, доцент

*Дозоров Павел Павлович*

студент

ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и  
государственной службы при Президенте Российской Федерации»  
г. Балаково, Саратовская область

### НАЛОГОВАЯ ТАЙНА

*Аннотация:* в статье рассматриваются вопросы, связанные с налоговой тайной, выделены основные вопросы, относящиеся к налоговой тайне и ответственность за ее разглашение.

*Ключевые слова:* налоговая тайна, налоговый Кодекс Российской Федерации, налоговый инспектор, убытки, реальный ущерб, коммерческая тайна.

При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение и распространение информации о налогоплательщике.

В соответствии со статьей 102 Налогового Кодекса Российской Федерации налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике за исключением сведений:

- разглашенных сведений самим налогоплательщиком, либо с его согласия;
- об идентификационном номере налогоплательщика. Общедоступной считается также информация, которая содержится в Едином государственном реестре юридических лиц. Налоговые органы должны предоставлять сведения из ЕГРЮЛ всем желающим;
- 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, одну из сторон которых занимает Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми, таможенными или правоохранительными органами (в части сведений, предоставляемых этими органами);

– предоставляемых 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.

Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, которые предусмотрены федеральными законами.

К разглашению налоговой тайны относят, использование или передача иному лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностным лицам вышеуказанных органов, также привлеченных эксперта и специалиста при исполнении ими своих обязанностей.

Федеральным законом от 29.07.2004 г. №98-ФЗ «О коммерческой тайне» определено её понятие. Коммерческая тайна – это конфиденциальная информация, которая позволяет её обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить другую коммерческую выгоду.

Информация, составляющая коммерческую тайну, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны, может быть научно-технический, финансово-экономический, в том числе «ноу-хау», и может иметь действительную или потенциальную коммерческую ценность.

Можно условно выделить виды информации, которые налоговые органы не имеют права разглашать:

**Актуальные направления научных исследований: от теории к практике**

– сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации: содержание договоров организации; себестоимость выпускаемой продукции; бюджет организации; данные о доходах организации и объемах продаж; сведения о банковских операциях, о кредитах, долговых обязательствах; содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности (что относится к коммерческой тайне в силу п. 4 ст. 10 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

– сведения о структуре организации: организационная структура организации и функции подразделения; информация о персонале, адреса, домашние и мобильные телефоны руководства и сотрудников организации, в том числе размер оплаты труда;

– сведения об отношениях организации с клиентами и партнерами: состав поставщиков, партнеров, потребителей; списки представителей и посредников организации;

Нужно отметить, что это приблизительный перечень данных, в каждом случае состав коммерческой тайны должен быть определен индивидуально, исходя из особенностей бизнеса. Но не стоит забывать о сведениях, которые не могут быть засекречены ни при каких обстоятельствах, к примеру, содержание учредительных документов, данные о составе и численности сотрудников и т.д.

Нарушение налоговой тайны может принести немалый вред налогоплательщику. Решая вопрос о том, является ли предоставление информации разглашением секретных сведений, суды учитывают, кому данная информация была предназначена.

В Гражданском Кодексе Российской Федерации говорится о наказании за разглашение служебной тайны, к ней относится и налоговая тайна. Вред, причиненный организации незаконными действиями государственных органов, подлежит возмещению за счет казны (ст. 1069 ГК РФ). Гражданский Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях также устанавливает ответственность лица, имевшего доступ к конфиденциальной информа-

ции, и ее рассекретившего, – штраф в размере от 4 тыс. руб. до 5 тыс. руб. (ст. 13.14 КоАП РФ).

В соответствии со ст. 103 Налогового Кодекса Российской Федерации при проведении налогового контроля не допускается причинение неправомерного вреда лицам, их представителям либо имуществу, находящемуся в их владении, пользовании или распоряжении.

Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая неполученный доход. В Налоговом Кодексе Российской Федерации не содержится толкования понятия «убытки», под убытками понимаются расходы, которое лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы.

Реальный ущерб – это расходы, которые организация понесла для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение имущества. Затраты, которые понесла организация по вине государственных органов, должны быть возвращены в полном объеме из федерального бюджета. За причинение убытков проверяемым лицам, их представителям в результате совершения неправомерных действий налоговые органы и их должностные лица несут ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Последнее время организации активно начали использовать данное им право на возмещение упущенных возможностей, но процент выигранных дел невелик. Отказывая организациям, судьи, аргументируют это тем, что организация не смогла доказать:

- факт того, что выгода была действительно упущена;
- что действия проверяющих были действительно неправомерны;
- наличие причинно-следственной связи между незаконными поступками проверяющих и неполученными доходами.

Кроме того, убытки могут быть возмещены только в случае, если определен их размер.

Например, если действия налоговых инспекторов повлекли простой оборудования, налогоплательщику придется в суде:

– доказать, что в результате такого простоя он не получил доходы, которые он мог бы получить;

– рассчитать размер неполученных доходов (т.е. доходов, которые он мог бы получить, если бы оборудование работало);

– доказать, что простой произошел именно в результате действия налоговых инспекторов, а не по каким-либо другим причинам.

А самое главное, судью должны прийти к выводу, что действия проверяющих были действительно незаконны.

### ***Список литературы***

1. ГК РФ об административных правонарушениях (ст. 1069).
2. Налоговый Кодекс Р.Ф., Часть 1 (ст. 103).
3. Федеральный закон от 29.07.2004 г. №98-ФЗ «О коммерческой тайне».
4. О налоговой тайне (Смирнова Е.Е.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/56542/>.