

П Р И К А З

« _____ » _____ 2020г.

№ _____

Москва

О порядке представления органами федеральной службы безопасности результатов оперативно-розыскной деятельности налоговым органам

В соответствии с частями третьей и четвертой статьи 11 Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 33, ст. 3349; 2016, № 28, ст. 4558), в целях определения порядка представления органами федеральной службы безопасности результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу для использования при реализации полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, по обеспечению представления интересов государства в делах о банкротстве, а также при реализации полномочий в сфере государственной регистрации юридических лиц п р и к а з ы в а е м:

1. Установить, что:

1.1. В налоговый орган могут направляться результаты оперативно-розыскной деятельности (далее – ОРД), полученные в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий, при отсутствии угрозы причинения вреда интересам оперативно-служебной деятельности раскрытием такой информации.

1.2. Положения настоящего приказа не распространяются на результаты ОРД, направленные в соответствии с Инструкцией о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд, утвержденной приказом МВД России, Минобороны России, ФСБ России, ФСО России, ФТС России, СВР России, ФСИН России, ФСКН России, Следственного комитета Российской Федерации от 27 сентября 2013 г. № 776/703/509/507/1820/42/535/398/68 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05 декабря 2013, регистрационный № 30544).

1.3. Процедура представления результатов ОРД налоговому органу осуществляется в соответствии с правилами, установленными подпунктами 1.1, 1.4 - 1.8 пункта 1 настоящего приказа, и включает в себя:

1.3.1. Рассмотрение вопроса о необходимости рассекречивания сведений, составляющих государственную тайну, содержащихся в представляемых результатах ОРД, и их носителей.

1.3.2. Оформление необходимых документов и фактическую передачу результатов ОРД.

1.4. Результаты ОРД представляются подразделением ФСБ России, подразделением Службы ФСБ России, осуществляющим ОРД, в центральный аппарат ФНС России, территориальным органом безопасности, органом безопасности в войсках, пограничным органом – в соответствующий территориальный орган ФНС России.

1.5. Представление результатов ОРД налоговому органу осуществляется на основании постановления о представлении результатов ОРД налоговому органу Директора ФСБ России, его заместителя, курирующего подразделение ФСБ России, осуществляющее ОРД, руководителя Службы ФСБ России, его заместителя, руководителя, начальника подразделения ФСБ России, подразделения Службы ФСБ России, осуществляющего ОРД, их заместителей, начальника территориального органа безопасности, начальника органа безопасности в войсках, начальника пограничного органа, их заместителей, ответственных за организацию ОРД (рекомендуемый образец приведен в приложении № 1).

1.6. Постановление о представлении результатов ОРД налоговому органу составляется в двух экземплярах, первый из которых направляется в соответствующий налоговый орган, второй - приобщается к соответствующим оперативным материалам.

1.7. При необходимости рассекречивания сведений, содержащихся в материалах, отражающих результаты ОРД, Директором ФСБ России, его заместителем, курирующим подразделение ФСБ России, осуществляющее ОРД, руководителем Службы ФСБ России, его заместителем, руководителем, начальником подразделения ФСБ России, подразделения Службы ФСБ России, осуществляющего ОРД, их заместителями, начальником территориального органа безопасности, начальником органа безопасности в войсках, начальником пограничного органа, их заместителями, ответственными за организацию ОРД, выносится постановление о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну, и их носителей (рекомендуемый образец приведен в приложении № 2).

1.7.1. Постановление о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну, и их носителей составляется в одном экземпляре, который приобщается к соответствующим оперативным материалам.

1.7.2. В иных случаях результаты ОРД, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, представляются в соответствии с установленным порядком ведения секретного делопроизводства.

1.8. Результаты ОРД оформляются в виде справки, в которой излагается информация без раскрытия способов, тактики и методики ее получения, а также видов оперативно-розыскных мероприятий, в ходе которых она была получена.

1.8.1. Справка составляется в двух экземплярах, первый экземпляр направляется в налоговый орган, второй – приобщается к соответствующим оперативным материалам.

1.8.2. Справка направляется в налоговый орган с сопроводительным письмом вместе с постановлением о представлении результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу, вынесенным в соответствии с подпунктом 1.5 пункта 1 настоящего приказа, за подписью руководителя, начальника подразделения ФСБ России, подразделения Службы ФСБ России, осуществляющего ОРД, начальника территориального органа безопасности, начальника органа безопасности в войсках, начальника пограничного органа, либо их заместителей.

1.9. Результаты ОРД могут быть представлены органом безопасности также по мотивированному запросу налогового органа при наличии у последнего данных, свидетельствующих о возможных нарушениях законодательства о налогах и сборах, законодательства Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) и законодательства Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, влекущих уголовную ответственность. Запрос направляется ФНС России в соответствующее подразделение ФСБ России, подразделение Службы ФСБ России, территориальным налоговым органом – в территориальный орган безопасности, орган безопасности в войсках, пограничный орган. Представление результатов ОРД налоговому органу осуществляется с соблюдением требований, установленных подпунктами 1.1 и 1.3 пункта 1 настоящего приказа, в десятидневный срок с момента получения соответствующего запроса.

1.10. Налоговый орган по истечении соответствующего полугодия не позднее 20 января и 20 июля направляет в подразделение ФСБ России, подразделение Службы ФСБ России, осуществляющее ОРД, либо в территориальный орган безопасности, орган безопасности в войсках, пограничный орган, направившие результаты ОРД, информацию о ходе и результатах их использования до даты окончательной реализации при осуществлении полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, по обеспечению представления интересов государства в делах о банкротстве, а также при реализации полномочий в сфере государственной регистрации юридических лиц в соответствии с рекомендуемым образцом (приложение № 3).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Д.В. Егорова и заместителя директора Федеральной службы безопасности _____.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В. Мишустин

Директор Федеральной службы
безопасности Российской Федерации

А.В. Бортников

СОГЛАСОВАНО

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации

_____ И.В.Трунин

« ___ » _____ 20__ г.

СОГЛАСОВАНО

Заместитель руководителя
Федеральной налоговой службы

_____ Д.В.Егоров

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение № 1
к приказу ФНС России и ФСБ России
от «__» _____ 20__ г.
№ _____

Рекомендуемый образец

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
о представлении результатов оперативно-розыскной
деятельности налоговому органу

«__» _____ 20__ г.

(должность, фамилия, инициалы)

должностного лица органа федеральной службы безопасности)

УСТАНОВИЛ:

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий получены сведения, которые могут быть использованы для реализации полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, по обеспечению представления интересов государства в делах о банкротстве, при реализации полномочий в сфере государственной регистрации юридических лиц (нужное подчеркнуть).

Принимая во внимание изложенное и руководствуясь статьей 11 Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»,

ПОСТАНОВИЛ:

(решение должностного лица органа федеральной службы безопасности о направлении

результатов оперативно-розыскной деятельности)

(должность, фамилия, инициалы должностного лица

органа федеральной службы безопасности)

(подпись)

Приложение № 2
к приказу ФНС России и ФСБ России
от «__» _____ 20__ г.
№ _____

Рекомендуемый образец

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну,
и их носителей
«__» _____ 20__ г.

(должность, фамилия, инициалы должностного лица органа

федеральной службы безопасности, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность)

УСТАНОВИЛ:

(когда, где и какое оперативно-розыскное мероприятие

проводилось и какие получены результаты, для каких целей

проводилось оперативно-розыскное мероприятие, когда и кем оно

санкционировалось, наличие судебного решения о его проведении,

основания рассекречивания сведений, составляющих государственную

тайну, и их носителей)

Принимая во внимание изложенное и руководствуясь статьей 12
Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной
деятельности»,

ПОСТАНОВИЛ:

(решение руководителя органа федеральной службы безопасности, осуществляющего

оперативно-розыскную деятельность, о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну,

и их носителей, перечень подлежащих рассекречиванию сведений и их носителей)

(должность, фамилия, инициалы

должностного лица органа федеральной службы безопасности,

осуществляющего оперативно-розыскную деятельность)

(подпись)

Приложение № 3
к приказу ФНС России и ФСБ России
от «___» _____ 20__ г.
№ _____

Рекомендуемый образец

(наименование территориального органа безопасности/

подразделения ФСБ России)

СПРАВКА

об использовании налоговыми органами поступивших из органов федеральной службы безопасности материалов, содержащих результаты оперативно-розыскной деятельности

(наименование территориального органа ФНС России/структурного подразделения центрального аппарата ФНС России)

в соответствии с подпунктом 1.10 пункта 1 приказа ФНС России и ФСБ России от _____ № _____ сообщает о ходе использования за период с _____ 20__ года по _____ 20__ года результатов оперативно-розыскной деятельности¹, полученных в отношении _____

(наименование организации (ФИО² физического лица) –

налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

(письмо от _____ 20__ года № _____)³.

1. При осуществлении полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах налоговыми органами проведены следующие мероприятия с использованием результатов ОРД:

1.1. _____⁴ налоговая проверка за налоговый период,
(выездная/камеральная)

указанный в материалах ОРД, проведена ранее без использования данных материалов.

¹ Далее – «ОРД».

² Отчество указывается при наличии.

³ Указываются реквизиты сопроводительного письма ФСБ России (его территориального органа), которым в ФНС России (территориальный налоговый орган) были направлены результаты ОРД.

⁴ Указать нужное.

1.2. Проведены налоговые проверки:

Вид налоговой проверки	Проверяемый период	По каким налогам (сборам, страховым взносам) проведена	Реквизиты решения, принятого по результатам проверки (дата, номер, наименование) ¹	Сумма недоимки, отраженная в решении (руб.)	Взыскано (уплачено) по решению (руб.)
1	2	3	4	5	6

(иные результаты проведенной проверки (уменьшено убытков, обжаловано решение налогового органа²).

1.3. Иные мероприятия:

Мероприятие	Краткое описание проведенного мероприятия (с указанием квартала и года, на который запланировано проведение выездной налоговой проверки ³ , причин, по которым отсутствуют основания для назначения ВМП, лица, в отношении которого возбуждено уголовное дело (при наличии), даты возбуждения уголовного дела, статьи Уголовного кодекса Российской Федерации, по которой возбуждено уголовное дело, основания отказа в возбуждении уголовного дела)
Запланировано проведение ВМП	
Отсутствуют основания для назначения ВМП	
Направлены материалы в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации для возбуждения уголовного дела:	
- количество возбужденных уголовных дел	
- количество отказов в возбуждении уголовного дела _____	
Направлены материалы в органы предварительного следствия в системе МВД России для возбуждения уголовного дела:	
- количество возбужденных уголовных дел	
- количество отказов в возбуждении уголовного дела	

(иная (дополнительная) информация об использовании результатов ОРД (при наличии))

¹ Если на дату составления настоящей Справки решение не вступило в силу, в графе 4 указать: «проверка не завершена», графы 5 – 6 не заполняются. Реквизиты каждого решения отражаются отдельной строкой.

² В случае обжалования решения налогового органа необходимо указать сумму недоимки, подлежащую уплате по результатам обжалования.

³ Далее – «ВМП».

2. При осуществлении полномочий по обеспечению представления интересов государства в делах о банкротстве налоговыми органами проведены следующие мероприятия с использованием результатов ОРД:

Мероприятие	Краткое описание проведенного мероприятия (с указанием наименования должника, ФИО ¹ лиц, привлекаемых к ответственности, сумм ущерба, даты возбуждения уголовного дела, статьи Уголовного кодекса Российской Федерации, по которой возбуждено уголовное дело, основания отказа в возбуждении уголовного дела)
Привлечены к субсидиарной ответственности контролирующие должника лица на сумму _____ (руб.)	
Применены меры взыскания к должнику в порядке подпункта 2 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму _____ (руб.)	
Предъявлено гражданских исков в рамках уголовного дела на сумму _____ (руб.)	
Предъявлено исков о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, в судах общей юрисдикции, арбитражных судах на сумму _____ (руб.)	
Проведено исследований (экспертиз) финансово-хозяйственной деятельности должника на наличие признаков преднамеренного (фиктивного) банкротства	
Направлены материалы в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации для возбуждения уголовного дела:	
- количество возбужденных уголовных дел	
- количество отказов в возбуждении уголовного дела	
Направлены материалы в органы предварительного следствия в системе МВД России для возбуждения уголовного дела:	
- количество возбужденных уголовных дел	
- количество отказов в возбуждении уголовного дела	

(иная (дополнительная) информация об использовании результатов ОРД (при наличии))

3. При осуществлении полномочий в сфере государственной регистрации юридических лиц налоговыми органами проведены следующие мероприятия с использованием результатов ОРД:

¹ Отчество указывается при наличии.

Мероприятие	Краткое описание проведенного мероприятия (с указанием основного государственного регистрационного номера, наименования юридического лица, в отношении которого проведена проверка достоверности сведений, результатов проведенной проверки, даты возбуждения уголовного дела, статьи Уголовного кодекса Российской Федерации, по которой возбуждено уголовное дело, основания отказа в возбуждении уголовного дела)
Проведена проверка достоверности сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц	
Направлены материалы в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации для возбуждения уголовного дела:	
- количество возбужденных уголовных дел _____	
- количество отказов в возбуждении уголовного дела _____	
Направлены материалы в органы предварительного следствия в системе МВД России для возбуждения уголовного дела:	
- количество возбужденных уголовных дел _____	
- количество отказов в возбуждении уголовного дела _____	

(иная (дополнительная) информация об использовании результатов ОРД (при наличии))

Руководитель (заместитель руководителя)/
начальник (заместитель начальника)

(наименование налогового органа/

структурного подразделения центрального
аппарата ФНС России)

(подпись)

(ФИО¹)

¹ Отчество указывается при наличии.