

Федеральная
налоговая служба



Федеральная
таможенная служба

« 20 » 11 2017 г. № ММВ-72/9500/1815

Москва

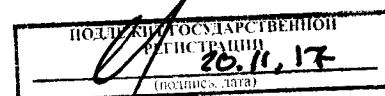
О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности
налоговому органу

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; 2013, № 26, ст. 3207), в целях определения порядка представления таможенными органами Российской Федерации 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 приказываем:

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 05.12.2013, регистрационный номер 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 структурным подразделением центрального аппарата ФТС России, правомочным осуществлять ОРД, в центральный аппарат ФНС России, территориальным таможенным органом – в соответствующий территориальный орган ФНС России.

1.5. Представление результатов ОРД налоговому органу осуществляется на основании постановления о представлении результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу руководителя ФТС России, руководителя территориального таможенного органа (приложение № 1).

1.6. Постановление о представлении результатов оперативно-розыскной деятельности 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, руководителем ФТС России, руководителем территориального таможенного органа выносится постановление о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну, и их носителей (приложение № 2).

1.7.1. Постановление о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну, 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 направляются в налоговый орган в форме справки с изложением информации 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 сотрудником таможенного органа в двух экземплярах, первый из которых направляется в налоговый орган, второй – приобщается к соответствующим оперативным материалам.

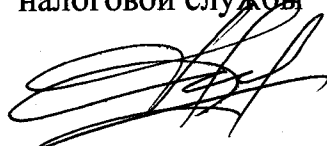
1.8.2. Справка с сопроводительным письмом направляется в налоговый орган вместе с экземпляром постановления о представлении результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу, вынесенного в соответствии с подпунктом 1.5 пункта 1 настоящего приказа, за подписью руководителя структурного подразделения центрального аппарата ФТС России, правомочного осуществлять ОРД, либо руководителя территориального таможенного органа, либо их заместителей.

1.9. Результаты ОРД могут быть представлены таможенным органом 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 ФТС России, территориальным налоговым органом – в соответствующий территориальный таможенный 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 структурное подразделение ФТС России, правомочное осуществлять ОРД, либо в территориальный таможенный 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 руководителя Федеральной таможенной службы А.А.Серышева.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

Руководитель Федеральной
таможенной службы



В.И.Булавин

Приложение № 1

к приказу ФНС России и ФТС России

от «20» 11 2017 г.

№ ММВ-7-2/9500/1815

Рекомендуемый образец

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о представлении результатов оперативно-розыскной
деятельности таможенному органу

«__» _____ 20__ г.

(должность, специальное звание, фамилия, инициалы

руководителя таможенного органа)

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 руководителя таможенного органа о направлении

результатов оперативно-розыскной деятельности)

(должность, специальное звание,

фамилия, инициалы руководителя

таможенного органа)

(подпись)

Приложение № 2
к приказу ФНС России и ФТС России
от «20» 11 2017 г.
№ ММВ-7-2/950@/1815

Рекомендуемый образец

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

(должность, специальное звание, фамилия, инициалы

руководителя таможенного органа, 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 таможенного органа, осуществляющего оперативно-розыскную

деятельность, о рассекречивании сведений, составляющих

государственную тайну, и их носителей, перечень подлежащих

рассекречиванию сведений и их носителей)

(должность, специальное звание,

фамилия, инициалы руководителя таможенного орган,

осуществляющего оперативно-розыскную

деятельность)

(подпись)

Приложение № 3

к приказу ФНС России и ФТС России

от «20» 11 2014 г.

№ ММВ-4-2/950@/1815

Рекомендуемый образец

(наименование территориального таможенного органа/

структурного подразделения центрального аппарата ФТС России)

СПРАВКА

об использовании налоговыми органами поступивших из таможенных органов материалов, содержащих результаты оперативно-розыскной деятельности (ОРД)

(наименование территориального органа ФНС России/структурного подразделения ЦА ФНС России)

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

(наименование организации (Ф.И.О.² 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
выездная/камеральная

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

¹ Далее – «ОРД».

² Отчество указывается при наличии.

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

⁴ Указать нужное.

1.2. Проведена налоговая проверка

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

Мероприятия	Краткое описание проведенного мероприятия (с указанием квартала и года, на который запланировано проведение выездной налоговой проверки ³ ; причин, по которым отсутствуют основания для назначения ВНП; 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 ВНП	
Отсутствуют основания для назначения ВНП	
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 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 – «ВНП».

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

Мероприятия	Краткое описание проведенного мероприятия (с указанием наименования должника, Ф.И.О 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))

¹ Отчество указывается при наличии.

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

Мероприятия	Краткое описание проведенного мероприятия (с указанием основного государственного регистрационного органа, наименования юридического лица, в отношении которого проведена проверка достоверности сведений; результаты, 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)

(Ф.И.О¹.)

¹ Отчество указывается при наличии