

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 47780

от "15" августа 2017.

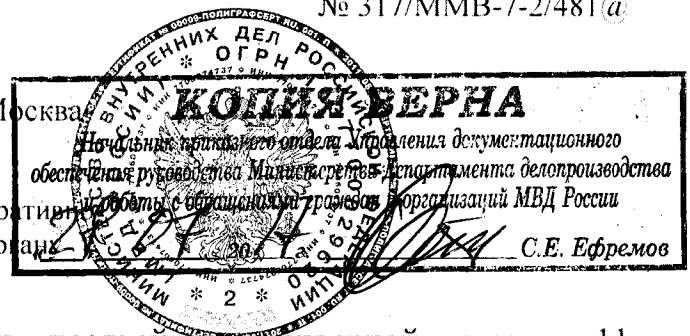
**МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

П Р И К А З

« 29 » мая 2017 г.

№ 317/ММВ-7-2/481@

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»¹ в целях определения порядка представления органами внутренних дел 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 –

П Р И К А З Ы В А Е М:

1. Установить, что:

1.1. В налоговый орган могут направляться результаты оперативно-розыскной деятельности², 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

¹ Собрание законодательства Российской Федерации. 1995, № 33, ст. 3349; 2013, № 26, ст. 3207.

² Далее – «ОРД».

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. № 776/703/509/507/1820/42/535/398/68¹.

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 МВД России, правомочным осуществлять ОРД, в ФНС России, территориальным органом МВД России – 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 структурного подразделения центрального аппарата МВД России, правомочного осуществлять ОРД, или руководителя территориального органа МВД России, его заместителя, ответственного за деятельность подразделений, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность² (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 материалам дела оперативного учета либо номенклатурному делу.

1.7. При необходимости рассекречивания сведений, содержащихся в материалах, отражающих результаты ОРД, руководителем структурного

¹ Зарегистрирован в Минюсте России 5 декабря 2013 года, регистрационный № 30544.

² Подпункты 2.1, 2.2 пункта 2 приказа МВД России от 19 июня 2012 г. № 608 «О некоторых вопросах организации оперативно-розыскной деятельности в системе МВД России» (зарегистрирован в Минюсте России 25 июля 2012 года, регистрационный № 25005) с учетом изменений, внесенных приказами МВД России от 4 августа 2016 г. № 452 «О внесении изменений в приказ МВД России от 19 июня 2012 г. № 608 «О некоторых вопросах организации оперативно-розыскной деятельности в системе МВД России» (зарегистрирован в Минюсте России 23 августа 2016 года, регистрационный № 43355), от 29 сентября 2016 г. № 599 «О внесении изменений в приказ МВД России от 19 июня 2012 г. № 608 «О некоторых вопросах организации оперативно-розыскной деятельности в системе МВД России» (зарегистрирован в Минюсте России 20 октября 2016 г. № 44100).

подразделения центрального аппарата МВД России, правомочного осуществлять ОРД, или руководителем территориального органа МВД России, его заместителем, ответственным за деятельность подразделений, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, выносится постановление о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну, и их носителей (приложение № 2).

1.7.1. Постановление о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну, и их носителей составляется в одном экземпляре, который приобщается к материалам дела оперативного учета либо номенклатурному делу.

1.7.2. В иных случаях результаты ОРД, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, представляются в соответствии с установленным порядком ведения секретного делопроизводства¹.

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 структурного подразделения центрального аппарата МВД России, правомочного осуществлять ОРД, либо сотрудником оперативного подразделения территориального органа МВД России в двух экземплярах, первый из которых направляется в налоговый орган, второй приобщается к материалам дела оперативного учета либо номенклатурному делу.

1.8.2. Справка с сопроводительным письмом направляются в налоговый орган за подписью руководителя структурного подразделения центрального аппарата МВД России, правомочного осуществлять ОРД, или руководителя территориального органа МВД России, его заместителя, ответственного за деятельность подразделений, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность.

1.9. Результаты ОРД могут быть представлены по мотивированному запросу налогового органа при наличии данных, свидетельствующих о возможных нарушениях законодательства о налогах и сборах,

¹ Приказ МВД России от 11 марта 2012 г. № 015 «О мерах по обеспечению режима секретности в органах внутренних дел Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 15 мая 2012 года, регистрационный № 24160) с учетом изменений, внесенных приказами МВД России от 31 октября 2014 г. № 958/дсп «О внесении изменений в Инструкцию по обеспечению режима секретности в органах внутренних дел Российской Федерации, утвержденную приказом МВД России от 11 марта 2012 г. № 015» (зарегистрирован в Минюсте России 1 декабря 2014 года, регистрационный № 34998), от 3 декабря 2015 г. № 069 «О внесении изменений в Инструкцию по обеспечению режима секретности в органах внутренних дел Российской Федерации, утвержденную приказом МВД России от 11 марта 2012 г. № 015» (зарегистрирован в Минюсте России 24 декабря 2015 года, регистрационный № 40218), от 12 сентября 2016 г. № 035 «О внесении изменений в Инструкцию по обеспечению режима секретности в органах внутренних дел Российской Федерации, утвержденную приказом МВД России от 11 марта 2012 г. № 015» (зарегистрирован в Минюсте России 11 октября 2016 года, регистрационный № 43991).

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 МВД России, территориальным налоговым органом – в соответствующий территориальный орган МВД России. Представление результатов ОРД налоговому органу осуществляется с соблюдением требований, установленных подпунктами 1.1 и 1.3 пункта 1 настоящего приказа, в десятидневный срок со дня получения соответствующего запроса.

1.10. Налоговый орган по истечении соответствующего полугодия не позднее 20 января и 20 июля направляет в структурное подразделение центрального аппарата МВД России, правомочное осуществлять ОРД, либо в территориальный орган МВД России, 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 выполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра внутренних дел Российской Федерации М.Г. Ваничкина и заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Д.В. Егорова.

Министр внутренних дел
Российской Федерации


В. Колокольцев

Руководитель
налоговой службы
Федеральной


М. Мишустин

СОГЛАСОВАНО
Заместитель Министра финансов
Российской Федерации


И. Трунин

Приложение № 1
к приказу МВД России и ФНС России
от 29.05.2017 № 317/ММВ-7-2/481@

Рекомендуемый образец

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о представлении результатов оперативно-розыскной
деятельности налоговому органу

«__» _____ 20__ г.

(должность, специальное звание)

(инициалы, фамилия руководителя)

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 о направлении

результатов оперативно-розыскной деятельности)

(должность, специальное звание)

(инициалы, фамилия руководителя)

(подпись)

Приложение № 2
к приказу МВД России и ФНС России
от 29.05.2017 № 317/ММВ-7-2/481@

Рекомендуемый образец

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
о рассекречивании сведений, составляющих государственную
тайну, и их носителей

«__» _____ 20__ г.

(должность, специальное звание, инициалы, фамилия руководителя)

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:

(должность, специальное звание,

инициалы, фамилия)

(подпись)

Приложение № 3
к приказу МВД России и ФНС России
от 29.05.2017 № 317/ММВ-7-2/481@

Рекомендуемый образец

(наименование территориального органа внутренних дел/

структурного подразделения центрального аппарата МВД России)

СПРАВКА

об использовании налоговыми органами поступивших из органов
внутренних дел 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 МВД России
и ФНС России от 29.05.2017 № 317/ММВ-7-2/481@ 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

¹ Далее – «ОРД».

² Отчество указывается при наличии.

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

⁴ Указать нужное.

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

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 органа)²).

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 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 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:

| 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 пп. 2 п. 2 ст. 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:

| Мероприятия | Краткое описание проведенного мероприятия |
|-------------|---|
|-------------|---|

¹ Отчество указывается при наличии.

| | |
|---|---|
| | <i>(с указанием основного государственного регистрационного номера, 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)</i> |
| 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.О.¹)

¹ Отчество указывается при наличии.