

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 47780

от "15 августа" 2017г.

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

П Р И К А З

« 29 » мая 2017 г.

№ 317/ММВ-7-2/481@

Москва

КОПИЯ ВЕРНА

Начальник административного отдела Управления документационного обеспечения руководства Министерства внутренних дел Российской Федерации, Департамента делопроизводства

О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу

С.Е. Ефремов

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 –

ПРИКАЗЫВАЕМ:

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,

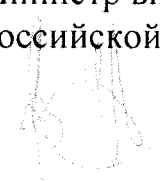
¹ Приказ МВД России от 11 марта 2012 г. № 015 «О мерах по обеспечению режима секретности в органах внутренних дел Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 15 мая 2012 года, регистрационный № 24160) с учетом изменений, внесенных приказами МВД России от 31 октября 2014 г. № 958/дсп «О внесении 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.

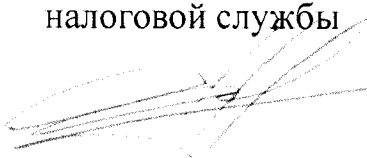
1.10. Налоговый орган по истечении соответствующего полугодия не позднее 20 января и 20 июля направляет в структурное подразделение центрального аппарата МВД России, правомочное осуществлять ОРД, либо в территориальный орган МВД России, направившие результаты ОРД, информацию о ходе и результатах их использования 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

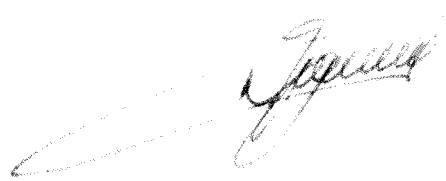
 В. Колокольцев

Руководитель
налоговой службы

 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)⁵).

1.3. Иные мероприятия

Мероприятия	Краткое описание проведенного мероприятия (с указанием квартала и года, на который запланировано проведение выездной налоговой проверки ² ; 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.

⁵ 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.

	(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)
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.