РАЗДЕЛ XII. ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

Муравьева А.М.

Налоговая тайна как правовая гарантия реализации прав человека

МГУ им. М.В. Ломоносова
факультет Высшая школа государственного аудита
(Россия, Москва)

doi: 10.18411/lj-01-2019-91

idsp: ljjournal-01-2019-91

Аннотация

В статье проведен сравнительно – правовой анализ конституционных основ института налоговой тайны в Российской Федерации и международных правовых актов, рассмотрены виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

Ключевые слова: налоговая тайна, налог, тайна, права человека, налоговая публичность, конституционные права, защита, декларация прав человека, международное право.

Abstract

The article presents a comparative legal analysis of the constitutional foundations of the Institute of tax secrecy in the Russian Federation and international legal acts, the types of responsibility for violation of tax legislation.

Keywords: tax secret, tax, mystery, human rights, tax publicity, constitutional rights, protection, Declaration of human rights, international law.

Институт налоговой тайны в российском праве получил свое отражение относительно недавно, при введении первой части Налогового кодекса Российской Федерации в 1998 г. Основной его целью является сохранить сведения об экономической деятельности налогоплательщика, то есть, его налоговозначимую информацию. Данный термин Ю. А. Крохина определяет следующим образом: «это особый тип информации, предназначенный исключительно для целей налогообложения, содержащий сведения об экономической деятельности налогоплательщика и его личные данные».

Правовой режим информации, составляющей налоговую тайну, закреплён в статье 102 НК РФ. Структура нормы включает в себя два элемента: органы, имеющие доступ к тайне, и информация таковой не являющаяся.

Под действие статьи не подпадают: сведения о частной жизни; информация о религиозных и политических убеждениях лица; коммерческая тайна (производственная тайна).

Рассмотрим подробнее каждый из элементов, а также то каким образом данные, подпадающие под действие норм о налоговой тайне, корреспондируются с Всеобщей декларацией о правах человека и Европейской конвенцией по правам человека.

1. Частная жизнь – это личные и семейные тайны налогоплательщика. Эти данные могут стать известными контролирующим органам в ходе проверок, а также при подаче этой информации в соответствующие государственные органы. Такого рода информация находится под охранной и подпадает под статью 12 Всеобщей декларации о правах человека, декларирующую запрет на «произвольное вмешательство в его личную и семейную жизнь», а также статью 8 Европейской конвенции по правам человека о «праве на уважение частной и семейной жизни»

2. К религиозным и политическим убеждениям лица в конкретном случае относят данные, например, о пожертвованиях в церкви, отчислениях определенным партиям. Эти данные защищаются статьей 18 Всеобщей декларации о правах человека о свободе мысли, совести и религии. Согласно Декларации каждый имеет право исповедовать любую религию, менять свои убеждения; делать это единолично или сообща. Аналогичное содержание имеет статья 9 Европейской конвенции по правам человека, где помимо общей нормы содержатся ограничения, касающиеся соблюдения национального и международного законодательства, общественной безопасности, здоровья и нравственности, а также прав и свобод других людей.
3. Информация, являющаяся коммерческой и производственной тайной – это собственность ФЛ или ЮЛ, она включает в себя: технологию производства и его секреты. Именно за счет этих сведений предприятие на рынке конкурентоспособно, а их разглашение может привести к значительным убыткам. Как известно, частная собственность неразрывно связана с развитием рыночной экономикой, поэтому, в Европейской конвенции по правам человека статья о защите частной собственности находится на первом месте. В содержании употребляется такой термин как «уважение» своей собственности, что еще раз подтверждает вышесказанное. Для государства частная собственность тоже имеет неумолимое значение, поскольку именно с нее уплачиваются налоги, сборы и штрафы. Во Всеобщей декларации о правах человека это статья 17, где говорится о праве на владение имуществом и запрете на его произвольное отчуждение.

Перейдем к последствиям за нарушение норм Всеобщей декларации о правах человека и Европейской конвенции по правам человека, а также к ответственности за нарушение норм налоговой тайны в российском законодательстве в частности.

Всеобщая декларация прав человека запрещает толкование документа в целях уничтожения прав и свобод, а Европейская конвенция по правам человека, в случаях нарушений своих положений, призывает обращаться в Европейский суд по правам человека.

Российское законодательство говорит о том, что нарушить режим налоговой тайны можно путем разглашения, использования или утраты конфиденциальной информации.

За нарушение порядка сохранения налоговой тайны может быть предусмотрена дисциплинарная, гражданско – правовая, административная или уголовная ответственность.

Дисциплинарная ответственность проявляется в формах: замечание, выговор, предупреждение о несоответствии занимаемой должности, и как самый строгий вид ответственности – увольнение.

Имущественная ответственность проявляется в компенсации морального вреда в связи с распространением сведений, порочащих деловую репутацию лица.

За нарушение норм административного права самые строгие меры ответственности вменяются за предоставление недостоверных данных или несвоевременное их предоставление обойдется должностным лицам от 5 000 рублей до 10 000 рублей.

Уголовное законодательство содержит конкретную норму, касающуюся именно налоговой тайны. Статья 183 УК РФ предусматривает как незаконное разглашение так и незаконное получение конфиденциальной информации, касающуюся коммерческой, банковской и налоговой тайны. Самый строгий состав предусматривает штраф до 1 500 000 рублей, тяжкие последствия наказываются принудительными работами до 5 лет или лишением свободы до 7 лет.

Таким образом, институт налоговой тайны является гарантией международных прав, а также конституционных прав в отдельно взятом государстве. Этот принцип является общим для налогового права в целом. Он определяет объем полномочий налоговых органов, закладывается в основу конкретных действий и решений контролирующего органа.

- 1 Всеобщая декларация прав человека от 10.12.1948: принята Генеральной Ассамблеей ООН// Рос. Газ. – 1995. – 10 декабря
 - 2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 октября 1994 г // Рос. газ. –1994. – 8 декабря.
 - 3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. №195-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 20 декабря 2001 г.:одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 декабря 2001 г// Рос. газ. –2001. – 31 декабря.
 - 4 Конвенция о защите прав человека и основных свобод от 04.11.1950: Заключена в г. Риме// Собр. зак. РФ – 2001. – 08 января.
 - 5 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 №146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г.:одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 г. // Рос. газ. –1998. – 6 августа.
 - 6 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996г. №63-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 24 мая 1996 г.:одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июня 1996 г. // Рос. газ. –1996. – 18 июня.
 - 7 Костенко М. Ю. Конституционные основы налоговой тайны// Российское предпринимательство. - 2000.- №3. – С. 80 – 87.
 - 8 Крохина Ю. А. Правовой режим защиты налоговой информации и вопросы его оптимизации // Налоги и финансы. -2015.- N 3.- С. 40 - 44.
 - 9 Крохина Ю. А. Принципы определения налоговой тайны в законодательстве России и зарубежных стран// Финансовое право. - 2015.- №8. – С. – 26-30.
 - 10 Фатьянов А. А. Налоговая тайна как одно из правовых средств защиты экономических прав субъектов предпринимательской деятельности// Информационное общество. -2004.- №6. – С. 46-48.
-