

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
№ 317

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
№ ММВ-7-2/481@

ПРИКАЗ
от 29 мая 2017 года

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" 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 деятельности, 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. N 776/703/509/507/1820/42/535/398/68.

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 деятельность (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 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 делопроизводства <1>.

<1> Приказ МВД России от 11 марта 2012 г. N 015 "О мерах по обеспечению режима секретности в органах внутренних дел Российской Федерации" (зарегистрирован в Минюсте России 15 мая 2012 года, регистрационный N 24160) с учетом изменений, внесенных приказами МВД России от 31 октября 2014 г. N 958дсп "О внесении изменений в Инструкцию по обеспечению режима секретности в органах внутренних дел Российской Федерации, утвержденную приказом МВД России от 11 марта 2012 г. N 015" (зарегистрирован в Минюсте России 1 декабря 2014 года, регистрационный N 34998), от 3 декабря 2015 г. N 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. N 015" (зарегистрирован в Минюсте России 24 декабря 2015 года, регистрационный N 40218), от 12 сентября 2016 г. N 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. N 015" (зарегистрирован в Минюсте России 11 октября 2016 года, регистрационный N 43991).

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, 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
Федеральной налоговой службы
М.МИШУСТИН

Согласовано
Заместитель Министра финансов
Российской Федерации
И.ТРУНИН

Приложение N 1
к приказу МВД России и ФНС России
от 29.05.2017 N 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. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности",

ПОСТАНОВИЛ:

(решение руководителя о направлении результатов

оперативно-розыскной деятельности)

(должность, специальное звание,

инициалы, фамилия руководителя)

(подпись)

Приложение N 2
к приказу МВД России и ФНС России
от 29.05.2017 N 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. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной
деятельности",

ПОСТАНОВИЛ:

(должность, специальное звание,

инициалы, фамилия)

(подпись)

Приложение N 3
к приказу МВД России и ФНС России
от 29.05.2017 N 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 N 317/ММВ-7-2/481@
сообщает о ходе использования за период
с _____ 20__ года по _____ 20__
года результатов оперативно-розыскной деятельности <1>,
полученных в отношении

<1> Далее - "ОРД".

(наименование организации (Ф.И.О. <2> физического лица) -

налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов,
налогового агента)
(письмо от _____ 20__ года N ____) <3>.

<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.

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.

<4> Указать нужное.

1.2. Проведена налоговая проверка

Вид налоговой проверки	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

<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.

(иные результаты проведенной проверки (уменьшено убытков, обжаловано решение налогового органа <2>)

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

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 _____	

<3> Далее - "ВМП".

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

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 _____	

<1> Отчество указывается при наличии.

(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 (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.