



**МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)**

Неглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;  
www.nalog.ru

28.07.2019 № 14-0-12/0004

В Диссертационный совет при ФГНИУ  
«Институт законодательства и  
сравнительного правоведения при  
Правительстве Российской Федерации»

117218, Москва, Б. Черемушкинская, 34

На № \_\_\_\_\_

Отзыв на автореферат

**ОТЗЫВ на автореферат  
диссертации С.И. Токарева на тему «Правовой режим тайны в налоговых  
правоотношениях», представленной на соискание ученой степени кандидата  
юридических наук по специальности  
финансовое право, налоговое право, бюджетное право**

Проблема установления режима тайны, отнесения сведений и (или) информации к категории тайны, обеспечение сохранности тайны, определение способов передачи таких сведений кругу лиц для целей выполнения ими возложенных на них служебных обязанностей, а также обмена сведениями, отнесенными к категории тайны, в целях, определенных международными договорами Российской Федерации с иностранными государствами, является довольно актуальной для успешного участия Российской Федерации в интеграционных процессах в мировое сообщество, для обеспечения качественной цифровой трансформации, проводимой в рамках реализации положений программы Цифровой экономики, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.07.2017 № 1632-р. Проблема, избранная С.И. Токаревым для проведения самостоятельного исследования, достаточно интересна для изучения.

Вопрос защиты сведений, образующихся в процессе деятельности органов власти, хозяйствующих субъектов, а также отдельных лиц, осуществляющих профессиональную деятельность на основании отдельных нормативных правовых актов, в условиях повсеместного внедрения электронного документооборота, расширения практики использования цифровых устройств для передачи различных

сведений через телекоммуникационные каналы связи, в том числе сеть «Интернет», а также распространения различных электронных сервисов, создаваемых для получения отдельных услуг, становится довольно острым, так как затрагивает не только такую чувствительную часть сведений, как персональные данные, так и ведет к необходимости развития и внедрения качественно инновационных средств защиты сведений.

В условиях неурегулированности отдельных моментов, связанных с многосторонним использованием сведений, отнесенных к различным видам тайн, повышается риск возникновения негативных последствий, связанных с неумышленным нарушением Конституционных прав человека и гражданина Российской Федерации, положений Кодексов Российской Федерации (Уголовного, Налогового, Административного и т.д.) и наступления не желаемых последствий для нарушителя.

В диссертации С.И.Токарева исследованы основные виды тайн, предложено авторское толкование понятия «правовой режим тайны», предложена иерархия видов тайн, приведены обоснования, достаточные с точки зрения автора, для разработки отдельного нормативного правового акта, регулирующего институт тайны всех видов, изучен международный опыт в части обеспечения правового режима тайны, предложены для законодательного закрепления ряд понятий, которые, по мнению автора, в совокупности обеспечат устранение пробелов в действующем законодательстве и позволят установить более эффективные меры по защите от несанкционированного доступа к сведениям различного рода, относимым к категории «тайны», а также меры ответственности за нарушение правового режима тайны.

Рецензируемая работа включает: введение, две главы, заключение, список источников и приложение, содержащее клятвенное обещание податного инспектора в сохранении тайны.

Во введении С.И. Токарев обосновывает актуальность выбранной темы, теоретическую и практическую значимость, определяет цель, задачи, предмет и объект диссертационной работы, степень научной разработанности темы исследования, приводит методологическую, теоретическую, нормативную и

эмпирическую основы исследования, обосновывает научную новизну диссертационного исследования, описывает апробацию результатов исследования.

Исходя из поставленных целей и задач, в диссертации весь материал разделен на две главы и восемь параграфов. Все главы и параграфы построены в четкой логической последовательности, позволяющей в целом раскрыть тему исследования. Каждый параграф призван решить конкретную задачу, ведущую к достижению поставленных автором целей. В первой главе «Правовой режим сведений ограниченного доступа в налоговых правоотношениях» автор рассматривает особенности режима тайны в налоговых правоотношениях, вместе с тем приводит в качестве сравнения правовой режим, установленный в отношении иных видов тайн: в большей степени банковской и аудиторской, в меньшей – всех остальных. Также С.И. Токарев приводит описание иностранного опыта в части применения правового режима тайны в деятельности органов власти, иных лиц, имеющих доступ к различным категориям тайны по долгу выполнения своих должностных обязанностей.

Во второй главе диссертации «Налоговая тайна как институт налогового права» более тщательно рассматривается правовой режим налоговой тайны как составляющей правоотношений, характеризующих деятельность налоговых органов. Автором приводится исследование в части соблюдения режима налоговой тайны и соотнесение обязанности по обеспечению сохранности налоговой тайны с обязанностью передачи сведений, составляющих налоговую тайну, для обеспечения выполнения условий международных договоров Российской Федерации.

В заключении даны общие выводы по диссертационной работе и предложения автора по доработке действующего законодательства.

Диссертация говорит о том, что её автор хорошо владеет нормативными и методическими материалами, умеет анализировать статистические данные и применять полученную информацию в практических целях. Работа написана грамотным языком с использованием фактических данных, специальной литературы, правильно оформлена, тема раскрыта достаточно полно, даны предложения для практического применения. Особенно подробно изучен институт аудиторской тайны, а также достаточно интересна предложенная классификация

тайн. Наряду с положительными аспектами, изложенными в диссертации, следует отметить и отдельные недостатки.

В отдельных случаях автором использованы сложные для восприятия конструкции предложений, что мешает с первого прочтения понимать изложенную мысль.

Не ясно, чем руководствуется автор, когда указывает, что понятия «налоговая тайна» не закреплено законодательно, хотя статья 102 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) говорит об обратном. Также не ясно, на чем основан довод автора о низком уровне правового регулирования охраны тайны в налоговых правоотношениях.

Автором при описании видов тайн, с которыми сталкивается сотрудник налоговых органов при выполнении своих должностных обязанностей (стр.42), не учтена категория «государственной тайны», доступ к сведениям, отнесенным к указанной категории, присваивается в зависимости от должности и служебной необходимости.

Также автор приводит доводы о необходимости отнесения к налоговой тайне сведений не только о налогоплательщиках, но и плательщиках сборов, налоговых агентах, банках и других, что представляется излишним, так как сведения об указанных категориях лиц уже отнесены к категории налоговой тайны, наряду с остальными, в виду того, что указанные категории также являются налогоплательщиками, следовательно, на сведения, предоставляемые ими в налоговые органы, распространяется режим налоговой тайны.

Автор не исследовал порядок применения приказа ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615@ «Об утверждении формы, формата, согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, порядка заполнения формы, а также порядка его представления в налоговые органы», приложением № 3 к которому является Справочник сведений, составляющих налоговую тайну, признаваемых общедоступными.

При исследовании вопроса об обмене Российской Федерацией финансовой информацией с иностранными государствами автор не использовал положения

При исследовании вопроса об обмене Российской Федерацией финансовой информацией с иностранными государствами автор не использовал положения соответствующих приказов ФНС России, закрепляющих перечень таких государств (например, приказ ФНС России от 30.05.2018 № ММВ-7-17/360@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией».

Недоизученным представляется вывод автора о том, что у ФНС России имеются несколько видов общедоступных сведений, состоящих из свободно распространяемых (публикации в СМИ) и предоставляемых по соглашению лиц, участвующих в соответствующих отношениях (приказы, регламенты, и т.д.). В соответствии с положениями статьи 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» состав сведений, отнесенных к категории общедоступных следует дополнить сведениями, публикуемыми ФНС России в формате открытых данных, а также учесть положения пункта 1 статьи 102 НК РФ.

Вместе с тем, указанные недостатки не оказывают существенного влияния на качество исследования по данной проблеме.

Диссертация Токарева С.И. является самостоятельным исследованием, имеет теоретическую и практическую ценность, соответствует требованиям, предъявленным к диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук. А ее автор - Токарев Сергей Игоревич заслуживает присвоения ученой степени кандидата юридических наук по специальности – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Начальник Управления  
международного сотрудничества  
и валютного контроля ФНС России,  
государственный советник  
Российской Федерации 1 класса  
кандидат юридических наук



*(Handwritten signature)*

Д.В. Вольвач

mns11301@nalog.ru  
+7 495 913 05 34

«28» 02 2019 г.  
Д.В. Вольвача удостоверяю.  
Начальник отдела кадров  
Федерального налогового управления  
Игорь Александрович  
Свиридов  
28.02.2019 г.