



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

**П Р И К А З**

« 29 » мая 2017 г.

№ 317/ММВ-7-2/481@

Москва

Г О порядке представления результатов оперативно-  
розыскной деятельности налоговому органу Г

В соответствии с частями третьей и четвертой статьи 11 Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»<sup>1</sup> 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 деятельности<sup>2</sup>, 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

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

<sup>2</sup> 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. № 776/703/509/507/1820/42/535/398/68<sup>1</sup>.

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<sup>2</sup> (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

<sup>1</sup> Зарегистрирован в Минюсте России 5 декабря 2013 года, регистрационный № 30544.

<sup>2</sup> 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 делопроизводства<sup>1</sup>.

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,

---

<sup>1</sup> 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. № 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. № 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 деятельности<sup>1</sup>,  
полученных в отношении

\_\_\_\_\_

(наименование организации (Ф.И.О.<sup>2</sup> физического лица) - налогоплательщика,

\_\_\_\_\_

плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

(письмо от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_\_)<sup>3</sup>.

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. \_\_\_\_\_<sup>4</sup> налоговая проверка за налоговый

\_\_\_\_\_

выездная/камеральная

<sup>1</sup> Далее – «ОРД».

<sup>2</sup> Отчество указывается при наличии.

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

<sup>4</sup> 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) <sup>1</sup>	Сумма недоимки, отраженная в решении (руб.)	Взыскано (уплачено) по решению (руб.)
1	2	3	4	5	6

(иные результаты проведенной проверки (умножено убытков, обжаловано решение налогового органа<sup>2</sup>).

### 1.3. Иные мероприятия

Мероприятия	Краткое описание проведенного мероприятия (с указанием квартала и года, на который запланировано проведение выездной налоговой проверки <sup>3</sup> ; причин, по которым отсутствуют основания для назначения ВНП; 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 ВНП	
Отсутствуют основания для назначения ВНП	
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))

<sup>1</sup> 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.

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

<sup>3</sup> Далее – «ВНП».



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. <sup>1</sup> лиц, привлекаемых к ответственности, суммы 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 контролирурующие 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
-------------	---

<sup>1</sup> 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.<sup>1</sup>)

<sup>1</sup> Отчество указывается при наличии.