

Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Молдова Республикасының Үкіметі арасындағы Экономикалық қылмыстарға және салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күрес саласындағы ынтымақтастық пен ақпарат алмасу туралы келісімді бекіту туралы

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 25 ақпандағы N 223 қаулысы

Қазақстан Республикасының Үкіметі қаулы етеді:

1. 2003 жылғы 17 қыркүйекте Кишинэу қаласында жасалған Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Молдова Республикасының Үкіметі арасындағы Экономикалық қылмыстарға және салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күрес саласындағы ынтымақтастық пен ақпарат алмасу туралы келісім бекітілсін.

2. Осы қаулы қол қойылған күнінен бастап күшіне енеді.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы н ы ң

Премьер-Министрі

Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Молдова Республикасы Үкіметінің арасындағы Экономикалық қылмыстарға және салық заңдарын бұзушылықтарға қарсы күрес саласындағы ынтымақтастық пен ақпарат алмасу туралы

КЕЛІСІМ

Бұдан әрі Тараптар деп аталатын Қазақстан Республикасы Үкіметі мен Молдова Республикасының Үкіметі,

1999 жылғы 4 маусымдағы "Салық заңнамасын сақтау және осы саладағы бұзушылықтарға қарсы күрес мәселелері жөніндегі ынтымақтастық пен өзара көмек көрсету туралы" қатысушы-мемлекеттермен және Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығы арасындағы Келісімге негізделе отырып,

өз мемлекеттерінің ұлттық заңдары мен халықаралық міндеттемелерін басшылыққа ала отырып,

экономикалық қылмыстар және салық заңдарын бұзушылықтардың алдын алуға, оларды анықтауға және жолын кесуге, өз мемлекеттерінің экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз етуге байланысты міндеттемелерді тиімді шешудегі өзара мүдделікке сүйене отырып,

осы мақсаттарда барлық құқықтық және басқа да мүмкіндіктерді пайдалануға зор маңыз бере отырып,

төмендегілер туралы келісті:

1-бап

Келісімнің тақырыбы

1. Тараптардың құзыретті органдарының экономикалық қылмыстарға және салық заңдарын бұзушылықтарға қарсы күресті тиімді ұйымдастыру ынтымақтастығы - осы Келісімнің тақырыбы болып табылады.

2. Осы Келісім қатысушылары Қазақстан Республикасы мен Молдова Республикасы болып табылатын азаматтық және қылмыстық істер бойынша құқықтық көмек көрсету туралы халықаралық шарттардан туындайтын, Тараптардың құқықтары мен міндеттемелеріне әсерін тигізбейді.

2-бап

Терминдер

Осы Келісімнің мақсаттары үшін келесі терминдер мыналарды білдіреді:

а) "құзыретті орган"

Қазақстан Республикасы Үкіметі үшін - Қазақстан Республикасы Қаржы полициясы агенттігі,

Молдова Республикасы Үкіметі үшін - Молдова Республикасының экономикалық қылмыстарға және сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес орталығы, Бас мемлекеттік салық инспекциясы;

Тараптардың құзыретті органдарының ресми атауы өзгерген жағдайда, ол туралы бір-біріне дереу жазбаша түрде хабарлайды.

в) "салық заңнамасының бұзылуы" - оларға қарсы күрес жүргізу Тараптардың құзыретті органдарына жүктелген салық заңдары саласындағы қылмыс және (немесе) бұзушылықтар.

с) экономикалық қылмыстар - экономика саласындағы қылмыстар.

3-бап

Ынтымақтастық нысандары

Тараптар осы келісімнің шеңберінде мынадай ынтымақтастық нысандарын қолданады:

заңды және жеке тұлғалардың экономикалық қылмыстары және салық заңдарын бұзуы туралы ақпарат алмасу;

салық заңдарын бұзушылықтың алдын алуға, ашуға және жолын кесуге бағытталған шараларды өткізу мәселелері бойынша өзара іс-қимыл;

заңды және жеке тұлғалардың салық салуға байланысты құжаттарының куәландырылған көшірмесін тиісті үлгіде ұсыну;

ұлттық салық жүйесі туралы, салық заңдарының өзгерістері мен толықтырулары

туралы ақпарат, сондай-ақ салық заңдылығының орындалуын қамтамасыз ету мақсатында салық заңдарын бұзушылыққа қарсы күресті ұйымдастыру жөніндегі әдістемелік ұсыныс алмасу;

салық заңдарын бұзушылыққа қарсы күресте қолданатын ақпараттық жүйелерді құру және олардың жұмыс істеуін қамтамасыз ету жөнінде тәжірибемен алмасу; жұмысшы топтарын құруды қоса алғанда ынтымақтастық барысында туындайтын мәселелер жөнінде қызметті үйлестіруді жүзеге асыру, өкілдер алмасу және кадрлар оқыту;

салық заңдарын бұзушылыққа қарсы күрес проблемалары жөнінде ғылыми-тәжірибиелік конференциялар мен семинарлар өткізу.

Осы Келісімнің ынтымақтастық шеңберінде Тараптардың құзыретті органдары ұлттық заңдарды және өз мемлекетінің халықаралық міндеттерін жүзеге асырады.

Тараптардың құзыретті органдары осы Келісімді орындауға байланысты мәселелер бойынша бір-бірімен тікелей өзара іс-қимыл жасайды.

4-бап

Экономикалық қылмыстар және салық заңдарын бұзушылықтар туралы ақпаратпен алмасу

1. Экономикалық қылмыстар және салық заңдарын бұзушылық туралы ақпарат алмасу мәселелері бойынша жүзеге асырылады:

салық заңдарын бұзушылар қолданған тәсілдерді көрсете отырып, заңды және жеке тұлғалардың салық төлеуден табыстарын жасыруы;

заңды және жеке тұлғалардың мемлекеттік және коммерциялық банктерде есепшот ашуы, сондай-ақ егер оларда салықтан жасырған сомалар бар деп есептейтін негіз бар болса осы есепшот арқылы қаражат айналымы;

салық салу базасының мөлшерін айқындау және салық заңдарын бұзған заңды және жеке тұлғалардан алынған салық сомасы, сондай-ақ салық заңдарын бұзушылықтың алдын алуға, ашуға және жолын кесуге байланысты.

2. Осы баптың 1-тармағында көзделген ақпарат, ақпарат ұсыну сұрау салынушы Тараптың ұлттық заңы мен мемлекеттік мүддесіне қайшы келмейтін жағдайда, бір Тараптың құзыретті органына екінші Тараптың құзыретті органының сұрау салуы негізінде беріледі.

Егер Тараптардың бірінің құзыретті органы қолында бар ақпаратты екінші Тараптың құзыретті органы үшін қажетті деп санаса, ол бұл ақпаратты жеке бастамасы бойынша беруі мүмкін.

5-бап

Іс-шаралар өткізу

Экономикалық қылмыстардан және салық заңдарын бұзушылықтан сақтандыру, оларды анықтау және жолын кесу жөніндегі іс-шараларды өткізу кезінде осындай заң бұзушылық жасаған немесе жасауы мүмкін деп күдіктеген адамдарға қатысты Тараптардың құзыретті органдарының өзара іс-қимылы бірлесіп жоспарлауды, осы іс-шараларды өткізудің барысы мен нәтижелері туралы ақпарат алмасуды қамтиды.

6-бап

Құжаттардың көшірмесін ұсыну

Тараптардың құзыретті органдары бір-біріне сұрау салу арқылы заңды және жеке тұлғаларға салық салуға қатысты құжаттардың (есеп шоттар, фактуралар, жүк құжаттар, шарттар, келісім-шарттар, сертификаттар, анықтамалар және басқалары), сондай-ақ салық заңдарының бұзылуына қатысы бар мәселелер бойынша құжаттардың көшірмелерін ұсынады.

Құжаттардың көшірмелері өкілетті тұлғаның қолымен және сұрау салушы құзыретті органының мөрімен куәландырылады.

7-бап

Құқықтық сипаттағы материалдармен алмасу

Тараптардың құзыретті органдары ұлттық салық жүйесі, экономикалық қылмысқа тергеу жүргізудің құқықтық негіздері және салық заңдары саласында әкімшілік тәртіп бұзушылық жөніндегі істер бойынша өндіріс туралы ақпарат алмасуды жүзеге асырады, жаңа нормативтік құқықтық кесімдер қабылданғаннан немесе қолданылып жүрген нормативтік құқықтық кесімдерге өзгерістер енгізілгеннен кейін бір айдан кешіктірмей салық заңдарындағы өзгерістер туралы бір-бірін хабардар етеді.

8-бап

Ақпараттық қамтамасыз ету мәселелері бойынша ынтымақтастық

Тараптардың құзыретті органдары экономика саласындағы қылмыстарға және салық заңдарын бұзушылықтарға қарсы күресті ұйымдастыру кезінде ақпараттық жүйелерді құру мен олардың жұмыс істеуіне қатысты мәселелер бойынша тәжірибе, әдістемелер және ғылыми материалдармен алмасуды жүзеге асырады.

9-бап

Кадрлар даярлауда тәжірибе алмасу және көмек көрсету

Тараптардың құзыретті органдары өздерінің оқу орындарының базаларында кадрларды оқыту мен қайта даярлауда, экономикалық қылмыстарға және салық заңдарын бұзушылыққа қарсы күрестің көкейкесті мәселелері бойынша бірлескен ғылыми зерттеулерді, ғылыми-тәжірибелік конференциялар мен семинарлар өткізуде ынтымақтасады, сондай-ақ сарапшылармен алмасады.

Осы баптың шеңберінде ынтымақтастықты іске асырудың нақты нысандары, атап айтқанда оны қаржыландыру Тараптардың құзыретті органдары арасында жасалатын тиісті келісімдермен айқындалады.

10-бап

Сұрау салудың нысаны мен мазмұны

1. Ақпарат алуға сұрау салу жазбаша немесе мәтін берудің техникалық құралдарын пайдалану арқылы берілуі тиіс.

Кейінге қалдыруды көтермейтін жағдайларда телефон байланысы арқылы ауызша қабылдануы мүмкін, алайда ол кідіріссіз (24 сағат ішінде) жазбаша түрде расталуы тиіс.

Мәтінді беруде техникалық құралдарды пайдаланған кезде, сондай-ақ алынған сұрау салудың растығына немесе мазмұнына қатысты күмән туындаған жағдайда сұрау салушы құзыретті орган жазбаша нысанда расталуын сұрай алады.

2. Ақпарат алуға арналған сұрау салуда:
сұрау салушы құзыретті органның атауы;
сұрау салынған құзыретті органның атауы;
сұрау салудың қысқаша мазмұны және оның негіздемесі;
нақты жағдайлардың қысқаша сипаттамасы;
сұрау салынған Тарап мемлекетінің заңдарына сәйкес қылмыстың саралануы;
келтірілген залалдың мөлшері;
сұраудың орындалуы үшін қажетті басқа да мәліметтер болуға тиіс.

11-бап

Сұрау салудың орындалуы

1. Сұрау салу орындалуы үшін кідіріссіз қабылданады. Сұрау салынған құзыретті орган егер бұл сұрау салуды орындау үшін қажет болса, нақтылау тәртібімен қосымша ақпарат сұрай алады.

2. Сұрау салуды орындау мүмкін болмаған жағдайда құзыретті орган сұрау салушы құзыретті органға кідіріссіз хабарлайды.

Сұрау салынған құзыретті орган, егер бұл мемлекеттің егемендігіне немесе қауіпсіздігіне нұқсан келтіретін болса, не оның заңдарына қайшы келсе, сұрау салуды орындаудан бас тартуға құқылы.

Сұрау салуды орындаудан бас тарту себептері туралы сұрау салушы құзыретті орган 10 күн ішінде хабардар етіледі.

12-бап

Сұрау салуды орындау кезіндегі өзара іс-қимыл

Сұрау салынған құзыретті орган сұрау салушы құзыретті органның уәкілетті өкілдеріне, егер бұл оның мемлекетінің заңдарына қайшы келмесе, өз мемлекетінің аумағында сұраудың орындалуына қатысуға рұқсат етуі мүмкін.

13-бап

Тілдер

Ақпаратты алуға деген сұрау салу және оған берілетін жауап орыс тілінде әзірленеді.

Сұрау салу басқа тілде орындалған жағдайда оған орыс тіліндегі куәландырылған аудармасы қоса беріледі.

14-бап

Ақпараттарды пайдалану

Тараптардың құзыретті органдары экономика саласындағы қылмыстарды және салық заңдарын бұзушылықтан сақтандыруға, оларды анықтауға және жолын кесуге байланысты мәселелер жөніндегі ақпараттардың құпиялығына кепілдік береді.

Осы Келісімнің шеңберінде алынған ақпарат осы ақпаратты берген құзыретті органның жазбаша келісімсіз үшінші тарапқа бермейді.

15-бап

Шығыстар

Тараптардың құзыретті органдары өз мемлекеттерінің аумағында осы Келісімді орындауға байланысты шығыстарды дербес көтереді. Қосымша шығындарды талап ететін сұрау салу алынған жағдайда оларды қаржыландыру туралы мәселені өзара уағдаластық бойынша, Тараптардың ұлттың заңнамаларына сәйкес Тараптардың құзыретті органдары қарайды.

Кезектен тыс кездесулер өткізген жағдайда оның бастамасышы болып табылатын құзыретті орган барлық шығыстарды өзіне алады.

16-бап

Өзгерістер мен толықтырулар енгізу

Осы Келісімге Тараптардың өзара келісімі бойынша жеке хаттамалармен ресімделетін және осы Келісімнің ажырама бөлігі болып табылатын өзгерістері мен толықтырулары енгізілуі мүмкін.

Хаттамалар осы Келісімнің 18 бабында көзделген тәртіп бойынша күшіне енеді.

17-бап

Келісімді іске асыру үшін одан арғы шаралар

Тараптардың құзыретті органдары, қажет болған жағдайда, осы Келісімнің орындалуына байланысты мәселелер бойынша консультациялар өткізеді.

18-бап

Келісімнің күшіне енуі және оның қолданысын тоқтату

1. Осы Келісім әр тараптан, оның күшіне енуіне қажетті ішкі мемлекеттік процедураларының орындалғаны туралы дипломатиялық арналардан соңғы жазбаша хабарлама алынған күннен бастап күшіне енеді.

2. Осы Келісім белгіленген мерзімге дейін келісілген.

3. Осы Келісім қолданысын тоқтату ниеті туралы екінші Тараптың жазбаша хабарламасын дипломатиялық арналар бойынша Тараптардың бірі алған күннен бастап алты ай өткеннен кейін күшін жояды.

Кишинэу қаласында, 2003 жылғы 17 қыркүйекте, екі түпнұсқа данада, әрқайсысы қазақ, молдован және орыс тілдерінде және де барлық мәтіндердің күші бірдей.

Осы Келісімнің ережелерін түсіндіруде келіспеушіліктер туындаған жағдайда Тараптар орыс тіліндегі мәтінді ұстанатын болады.

Қазақстан Республикасының
Үкіметі үшін

Молдова Республикасы

Үкіметі үшін