

О подписании Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Таджикистан о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с экономическими преступлениями и нарушениями налогового законодательства

Утративший силу

Постановление Правительства Республики Казахстан от 20 октября 2000 года N 1574. Утратило силу постановлением Правительства РК от 29 апреля 2006 года N 344

Постановление Правительства Республики Казахстан от 20 октября 2000 года N 1574 утратило силу постановлением Правительства РК от 29 апреля 2006 года N 344

Правительство Республики Казахстан постановляет:

1. Одобрить проект Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Таджикистан о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с экономическими преступлениями и нарушениями налогового законодательства.

2. Уполномочить Ахметова Даниала Кенжетаевича - Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан подписать от имени Правительства Республики Казахстан Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Таджикистан о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с экономическими преступлениями и нарушениями налогового законодательства.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня подписания.

Премьер - Министр

Республики Казахстан

С о г л а ш е н и е
между Правительством Республики Казахстан и
Правительством Республики Таджикистан о
сотрудничестве и обмене информацией в области
борьбы с экономическими преступлениями и
нарушениями налогового законодательства

Правительство Республики Казахстан и Правительство Республики Таджикистан, именуемые в дальнейшем Стороны, руководствуясь национальными законодательствами и международными обязательствами своих государств, исходя из взаимной заинтересованности в эффективном решении задач, связанных с предупреждением, выявлением и пресечением экономических преступлений и нарушений налогового законодательства, обеспечением экономической безопасности своих государств, придавая важное значение использованию в этих целях всех правовых и других возможностей, согласились о нижеследующем:

С т а т ь я 1 **Предмет Соглашения**

Предметом настоящего Соглашения является сотрудничество компетентных органов Сторон с целью организации эффективной борьбы с экономическими преступлениями и нарушениями налогового законодательства.

Настоящее Соглашение не затрагивает прав и обязательств Сторон, вытекающих из международных договоров об оказании правовой помощи по гражданским и уголовным делам, участниками которых являются Республика Казахстан и Республика Таджикистан.

С т а т ь я 2 **Т е р м и н ы**

Основные понятия, используемые в настоящем Соглашении:

1) "компетентный орган":

для Казахстанской Стороны - Комитет налоговой полиции Министерства государственных доходов Республики Казахстан;

для Республики Таджикистан - Орган, компетентный осуществлять деятельность, связанную с борьбой с экономической преступностью и нарушениями налогового законодательства.

В случае изменения официального наименования компетентных органов Стороны незамедлительно уведомят об этом друг друга в письменной форме.

2) "нарушения налогового законодательства" - это противоправное, виновное деяние (действие или бездействие), выразившееся в ненадлежащем исполнении участником налоговых отношений обязанностей, установленных нормами налогового законодательства;

3) экономические преступления - преступления в сфере экономики.

С т а т ь я 3 **Ф о р м ы с о т р у д н и ч е с т в а**

Стороны в рамках настоящего Соглашения используют следующие формы сотрудничества :

обмен информацией об экономических преступлениях и нарушениях налогового законодательства юридическими и физическими лицами;

взаимодействие по вопросам проведения мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и пресечение нарушений налогового законодательства ;

представление соответствующим образом заверенных копий документов, связанных с налогообложением юридических и физических лиц;

обмен информацией о национальных налоговых системах, об изменениях и дополнениях законодательства в сфере экономики и налогообложения, а также методическими рекомендациями по организации борьбы с нарушениями законодательства в сфере экономики и налогообложения;

обмен опытом по созданию и обеспечению функционирования информационных систем, используемых в борьбе с нарушениями налогового законодательства ;

координация деятельности по вопросам, возникающим в процессе сотрудничества, включая создание рабочих групп, обмен представителями и обучение кадров ;

проведение научно-практических конференций и семинаров по проблемам борьбы с нарушениями налогового законодательства.

Компетентные органы Сторон осуществляют сотрудничество в рамках настоящего Соглашения, руководствуясь национальными законодательствами и международными обязательствами своих государств.

По вопросам, связанным с выполнением настоящего Соглашения, компетентные органы Сторон взаимодействуют друг с другом непосредственно.

С т а т ь я 4 **О б м е н и н ф о р м а ц и е й о б э к о н о м и ч е с к и х п р е с т у п л е н и я х и н а р у ш е н и я х н а л о г о в о г о з а к о н о д а т е л ь с т в а**

1. Обмен информацией об экономических преступлениях и нарушениях налогового законодательства осуществляется по вопросам:
сокрытия доходов юридическими и физическими лицами от

налогообложения с указанием способов, применяемых при этом нарушителями
налогового законодательства;

определения размеров налогооблагаемой базы и сумм взимаемых налогов с юридических и физических лиц, нарушивших налоговое законодательство, а также по иным вопросам, связанным с предупреждением, выявлением и пресечением нарушений налогового законодательства.

2. Информация, предусмотренная в пункте 1 настоящей статьи, представляется компетентным органом одной Стороны на основании запроса компетентного органа другой Стороны или по собственной инициативе при условии, что представление информации не противоречит национальному законодательству и интересам государства запрашиваемой Стороны.

С т а т ь я 5 **Проведение мероприятий**

Взаимодействие компетентных органов Сторон при проведении мероприятий по предупреждению, выявлению и пресечению экономических преступлений и нарушений налогового законодательства в отношении лиц, совершивших такие нарушения или подозреваемых в их совершении, включает совместное планирование, использование сил и средств, обмен информацией о ходе и результатах проведения этих мероприятий.

С т а т ь я 6 **Представление копий документов**

Компетентные органы Сторон представляют друг другу по запросу копии документов, касающихся преступлений в сфере экономики и налогообложения юридических и физических лиц (счета, фактуры, накладные, договоры, контракты, сертификаты, справки и другие), а также документов по вопросам, имеющим отношение к нарушениям налогового законодательства.

Копии заверяются подписью уполномоченного лица и печатью запрашиваемого компетентного органа.

С т а т ь я 7 **Обмен материалами правового характера**

Компетентные органы Сторон осуществляют обмен информацией о национальных налоговых системах, правовых основах проведения расследований экономических преступлений и производства по делам об

административных правонарушениях в области налогового законодательства, информируют друг друга об изменениях налогового законодательства не позднее одного месяца после принятия новых нормативных правовых актов или внесения изменений в действующие нормативные правовые акты.

С т а т ь я 8

Сотрудничество по вопросам информационного обеспечения

Компетентные органы Сторон осуществляют обмен опытом, методиками и научными материалами по вопросам создания и функционирования информационных систем при организации борьбы с преступлениями в сфере экономики и нарушениями налогового законодательства.

С т а т ь я 9

Обмен опытом и оказание помощи в подготовке кадров

Компетентные органы Сторон сотрудничают в области обучения и переподготовки кадров на базе учебных заведений своих государств, проведения совместных научных исследований, научно-практических конференций и семинаров по актуальным вопросам борьбы с преступлениями в сфере экономики и нарушениями налогового законодательства, а также обмениваются э к с п е р т а м и .

Конкретные формы реализации сотрудничества в рамках настоящей статьи и, в частности, его финансирование, определяются соответствующими соглашениями, заключаемыми между компетентными органами Сторон.

С т а т ь я 10

Форма и содержание запроса

1. Запрос на получение информации должен передаваться в письменной форме или посредством использования технических средств передачи текста.

В случаях, не терпящих отлагательства, может быть принят запрос, переданный посредством телефонной связи, однако он должен быть в течение 24 часов подтвержден в письменной форме.

При использовании технических средств передачи текста, а также при возникновении сомнений в отношении подлинности или содержания полученного запроса компетентный орган может запросить подтверждение в п и с ь м е н н о й ф о р м е .

2. Запрос на получение информации должен содержать:

- наименование запрашивающего компетентного органа;
- наименование запрашиваемого компетентного органа;
- краткое изложение существа запроса и его обоснование;
- другие сведения, необходимые для его исполнения.

В запросе на получение информации по уголовным делам, кроме того, у к а з ы в а ю т с я :

краткое описание фактических обстоятельств;
 квалификация преступления в соответствии с законодательством государства
 з а п р а ш и в а е м о й с т о р о н ы ;
 размер причиненного ущерба.

С т а т ь я 1 1 **Исполнение запроса**

Запрос принимается к исполнению незамедлительно. Запрашиваемый компетентный орган может в порядке уточнения запросить дополнительную информацию, если это необходимо для исполнения запроса.

При невозможности исполнить запрос запрашиваемый компетентный орган незамедлительно уведомляет об этом запрашивающий компетентный орган.

В исполнении запроса отказывается, если это может нанести ущерб суверенитету или безопасности государства, либо противоречит законодательству государства запрашиваемого компетентного органа.

О причинах отказа исполнения запроса запрашивающий компетентный орган уведомляется письменно в течение 10 дней.

С т а т ь я 1 2 **Взаимодействие при исполнении запроса**

Запрашиваемый компетентный орган может разрешить уполномоченным представителям запрашивающего компетентного органа принять участие в исполнении запроса на территории своего государства, если это не противоречит законодательству его государства.

С т а т ь я 1 3 **Язык запроса**

Запрос на получение информации и ответ на него составляются как на государственном языке Сторон, так и на русском языке.

В случае исполнения запроса на государственном языке Сторон к нему

прилагается заверенный перевод на русском языке.

С т а т ь я 1 4 **Использование информации**

Компетентные органы Сторон гарантируют конфиденциальность информации по вопросам, связанным с предупреждением, выявлением и пресечением преступлений в сфере экономики и нарушений налогового законодательства.

Информация, полученная в рамках настоящего Соглашения, не может быть передана третьей стороне без письменного согласия компетентного органа, предоставившего эту информацию.

С т а т ь я 1 5 **Р а с х о д ы**

Компетентные органы Сторон несут расходы, связанные с исполнением настоящего Соглашения на территории своего государства в соответствии с национальным законодательством. В случае получения запросов, требующих дополнительных расходов, вопрос об их финансировании будет рассматриваться в особом порядке компетентными органами Сторон по взаимной договоренности.

С т а т ь я 1 6 **Дальнейшие меры по реализации Соглашения**

Представители компетентных органов Сторон при необходимости проводят консультации по вопросам, связанным с выполнением настоящего Соглашения.

С т а т ь я 1 7 **Споры и разногласия**

Стороны будут решать все спорные вопросы, которые могут возникнуть в связи с толкованием или применением положений настоящего Соглашения путем консультаций и переговоров.

С т а т ь я 1 8 **Внесение изменений и дополнений**

В настоящее Соглашение могут вноситься изменения и дополнения по взаимному согласию Сторон, которые будут оформляться отдельными протоколами, являющимися неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

С т а т ь я 1 9

Вступление в силу и прекращение действия Соглашения

Настоящее Соглашение вступает в силу с даты получения последнего уведомления о выполнении Сторонами внутригосударственных процедур, необходимых для вступления его в силу и действует до истечения шести месяцев со дня получения одной из Сторон по дипломатическим каналам письменного уведомления другой Стороны о намерении прекратить действие настоящего Соглашения.

Совершено в " " 2000 года в двух подлинных экземплярах, каждый на казахском, таджикском и русском языках, причем все тексты имеют одинаковую с и л у .

В случае возникновения разногласий при толковании положений настоящего Соглашения Стороны будут руководствоваться текстом на русском языке.

За Правительство
Республики Казахстан

За Правительство
Республики Таджикистан