

Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Түркіменстан Үкіметі арасында Салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күрес саласындағы ынтымақтастық пен ақпарат алмасу туралы келісім жасасу туралы

Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысы 2001 жылғы 5 шілде N 920

Қазақстан Республикасының Үкіметі қаулы етеді:

1. Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Түркіменстан Үкіметі арасында Салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күрес саласындағы ынтымақтастық пен ақпарат алмасу туралы келісімнің жобасы мақұлданын.

2. Қазақстан Республикасының Сыртқы істер министрлігі Келісімнің

жобасына қағидаттық сипаты жоқ өзгерістер мен толықтырулар енгізуге рұқсат ете отырып, көрсетілген Келісімді жасасу туралы түркімен тарапымен келіссөздер жүргізсін.

3. Осы қаулы қол қойылған күнінен бастап күшіне енеді.

Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрі

Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Түркіменстан Үкіметі
арасында Салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күрес саласындағы
ынтымақтастық пен ақпарат алмасу туралы
Келісім

Бұдан әрі Тараптар деп аталатын Қазақстан Республикасының Үкіметі мен
Түркіменстан Үкіметі,
өз мемлекеттерінің ұлттық заңнамалары мен халықаралық міндеттемелерін
басшылыққа ала отырып,

салық заңнамасын бұзушылықтардың алдын алуға, анықтауға және жолын

кесуге, өз мемлекеттерінің экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз етуге
байланысты міндеттерді тиімді шешудегі өзара мүдделестікке сүйене отырып,
осы мақсатта барлық құқықтық және өзге де мүмкіндіктерді пайдалануға
зор маңыз бере отырып,

мына төмендегілер туралы келісті:

1-бап Келісімнің мәні

Тараптар құзыретті органдарының салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күресті тиімді ұйымдастыру мақсатындағы ынтымақтастығы осы Келісімнің мәні болып табылады.

Осы Келісім Қазақстан Республикасы мен Түркіменстан мүше болып табылатын азаматтық және қылмыстық істер жөніндегі 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 Тарабы үшін - Қазақстан Республикасының Қаржы полициясы агенттігі,

- Түркіменстан Тарабы үшін - Түркіменстан мемлекеттік Бас Салық қызметі.

Тараптар құзыретті органдарының ресми атауы өзгерген жағдайда, ол туралы бір-біріне дереу хабарлайды.

б) "салық заңнамасы" - салықтардың түрлері, алымдар және өзгеде міндетті төлемдер мен оларды осы Тараптар мемлекеттерінің аумағында төлетудің тәртібін белгілейтін және салықтық міндеттемелердің туындауымен, өзгеруімен және тоқтатылуымен байланысты қатынастарды реттейтін құқықтық нормалардың жиынтығы.

в) "салық заңнамасын бұзушылық" - салық төлеушінің мемлекеттік бюджет алдындағы міндеттемелерін орындамау немесе тиісті дәрежеде орындамауы түрінде көрініс беретін Тараптардың ұлттық заңнамасына сәйкес заңдық жауапкершілік белгіленген құқыққа қарсы әрекет немесе әрекетсіздік.

3-бап

Ынтымақтастық нысандары

Тараптар осы Келісімнің шеңберінде мынадай ынтымақтастық нысандарын қолданады :

- заңды және жеке тұлғалардың салық заңнамасын бұзушылықтары туралы ақпарат алмасу ;

- салық заңнамасын бұзушылықтардың алдын алуға, анықтауға және жолын кесуге бағытталған іс-шараларды жүргізу мәселелері бойынша өзара іс-қимыл;

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

- ұлттық салық жүйесі туралы, салық заңнамасының өзгерістері мен толықтырулары туралы ақпарат, салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күресті ұйымдастыру жөніндегі әдістемелік ұсынымдармен алмасу;

- салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күрес жүргізуде қолданылатын ақпараттық жүйелерді құру және қызмет етуін қамтамасыз ету жөнінде тәжірибе алмасу ;

- ынтымақтастық барысында туындайтын мәселелер жөнінде жұмыс топтарын құруды, өкілдер алмасуды және кадрлар оқытуды қоса алғанда, қызметті үйлестіруді жүзеге асыру ;

- салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күрес проблемалары жөнінде ғылыми-практикалық конференциялар мен семинарлар өткізу.

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

4-бап

Салық заңнамасын бұзушылықтар туралы ақпарат алмасу

1. Салық заңнамасын бұзушылықтар туралы ақпарат алмасу мына мәселелер бойынша жүзеге асырылады :

- салық заңнамасын бұзушылар қолданған тәсілдерді көрсете отырып, заңды және жеке тұлғалардың салық салудан табыстарын төмендетіп көрсетуі (жасыруы);

- заңды және жеке тұлғалардың мемлекеттік және коммерциялық банкілерде есепшот ашуы, сондай-ақ егер оларда салық салудан жасырған сомалар бар деп

есептейтін негіз бар болса осы есепшот арқылы қаражат айналымы;

- салық салу базасының мөлшерін және салық заңнамасын бұзған заңды және жеке тұлғалардан өндіріп алынатын салық сомасын айқындау, сондай-ақ салық заңнамасын бұзушылықтардың алдын алуға, анықтауға және жолын кесуге байланысты өзге де мәселелер бойынша .

2. Осы баптың 1-тармағында көзделген ақпарат, ақпарат ұсыну сұрау салынушы Тараптың ұлттық заңнамасы 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

Салық заңнамасын бұзушылықтардың алдын алу, оларды анықтау және жолын кесу жөніндегі іс-шараларды өткізу кезінде осындай заң бұзушылықтар жасаған немесе оларды жасағанына күдікті адамдарға қатысты Тараптардың құзыретті органдарының өзара іс-қимыл жасауы өз құзыреті шегінде бірігіп жоспарлауды, күш пен құралдарды пайдалануды, осы іс-шаралардың барысы және өткізу 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 (есепшоттар, фактуралар, жүкқұжаттар, шарттар, келісім-шарттар, сертификаттар, анықтамалар және басқалары), сондай-ақ салық заңнамасының бұзылуына қатысы бар мәселелер бойынша құжаттардың көшірмелерін ұсынады .

Құжаттардың көшірмелері уәкілетті тұлғаның қолымен және сұрау салынған құзыретті органның мөрімен куәландырылады.

7-бап

Құқықтық сипаттағы материалдармен алмасу

Тараптардың құзыретті органдары ұлттық салық жүйесі, салық заңнамасы саласындағы қылмыстарды тергеудің немесе тексеру жүргізудің және әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы істер жөніндегі өндірістің құқықтық негіздері туралы ақпарат алмасуды жүзеге асырады, салық заңнамасындағы өзгерістер туралы бір-бірін хабардар е т е д і .

8-бап

Ақпараттық қамтамасыз ету мәселелері бойынша ынтымақтастық

Тараптардың құзыретті органдары салық заңнамасын 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, салық заңнамасын бұзушылықтарға қарсы күрестің көкейкесті мәселелері бойынша бірлескен ғылыми зерттеулерді, ғылыми-практикалық 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 түрде немесе мәтін берудің

техникалық құралдарын пайдалану арқылы берілуі тиіс.

Кейінге қалдыруды көтермейтін жағдайларда телефон байланысы арқылы ауызша сұрау салу қабылдануы мүмкін, алайда ол тез арада жазбаша нысанда 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 мән жайдың қысқаша сипаттамасы;
- сұрау салудың орындалуы үшін қажетті басқа да мәліметтер болуға тиіс.

3. Ақпарат алуға арналған сұрау салу және оған жауап Тараптар мемлекеттерінің мемлекеттік тілінде, және де орыс тілінде жасалады.

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

11-бап

Жәрдем беру туралы сұрау салуды орындаудың тәртібі

Тараптардың құзыретті органдары бір-біріне ұлттық заңнамасына сәйкес және өз құзыреті шегінде жәрдем береді.

Сұрау салушы Тарап өзінің өтініші бойынша жәрдем беру туралы сұрау салуды орындау үшін жүзеге асырылатын іс-қимылдардың уақыты мен жүргізілетін орны туралы хабардар етілуі мүмкін, ал оның өкілдері қосымша келісілген жағдайда оларды жүргізуге қатыса алады.

Егер жәрдем беру туралы сұрау салу сұрау салынған Тараппен орындалуы мүмкін болмаған жағдайда, ол сұрау салу түскеннен бастап бір ай мерзімі ішінде сұрау салушы Тарапқа жәрдем беруден бас тартудың себебін көрсете отырып жазбаша түрде хабарлайды.

Егер жәрдем беру туралы сұрау салуды орындау сұрау салынған Тараптың ұлттық заңнамасына және әкімшілік практикасына қайшы келетін болса жәрдем беру туралы сұрау салуды орындаудан бас тартылуы мүмкін.

Сұрау салынған Тарап өзінің мемлекетінің аумағында жәрдем беру туралы сұрау салуды орындауға байланысты барлық шығыстарды көтереді.

12-бап

Ақпаратты пайдалану

Нақты салық төлеушілерге байланысты ақпарат құпия болып есептеледі және сұрау салынған салық қызметінің талаптарына сәйкес қорғау режимімен қамтамасыз етіледі.

Алынған ақпаратты Тараптар тек қана осы Келісімде көзделген мақсаттарға, оның ішінде әкімшілік және сот талқылауларында пайдалана алады. Ақпаратты өзге мақсаттарға сұрау салынған Тараптың келісімімен ғана пайдалануға болады.

13-бап

Шығыстар

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

Тараптардың құзыретті органдары, егер олардың арасында өзгеше келісім болмаса, сұрау салуды орындау кезінде керек болуы мүмкін аудармашылардың қызметіне ақы

төлеу жөніндегі шығыстарды бір-біріне қайтаратын болады.

14-бап

Даулар мен келіспеушіліктер

Осы Келісімнің ережелерін түсіндіру немесе қолдану кезінде даулар мен келіспеушіліктер туындаған жағдайда, Тараптар оларды консультациялар және келіссөздер жүргізу арқылы шешетін болады.

15-бап

Өзгерістер мен толықтырулар енгізу

Тараптардың өзара келісімі бойынша осы Келісімге өзгерістер мен толықтырулар енгізілуі мүмкін, олар осы Келісімнің ажырамас бөлігі болып табылатын жеке хаттамалармен ресімделеді.

16-бап

Келісімнің күшіне енуі және қолданысын тоқтату

Осы Келісім толық күшіне енуі үшін қажетті мемлекетішілік рәсімдердің

Тараптармен орындалғандығы туралы соңғы жазбаша хабарлама алынған күнінен бастап күшіне енеді және бір Тарап екінші Тараптың оның қолданысын тоқтату ниеті туралы алты жазбаша хабарын алғаннан алты ай мерзім өткенше күшінде қала береді.

Астана қаласында, 200__ жылғы "___" _____, екі түпнұсқа данада, әрқайсысы қазақ, түркімен және орыс тілдерінде жасалды және де барлық мәтіндердің күші бірдей.

Осы Келісімнің ережелерін түсіндіру мақсатында Тараптар орыс тіліндегі мәтінді пайдаланатын болады.

Қазақстан Республикасының
Үкіметі үшін

Түркіменстан
Үкіметі үшін

Мамандар:

Багарова Ж.А.

Қасымбеков Б.А.