

**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*

**Соглашение**

**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:

                                  **Статья 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.

                                  **Статья 2**

**Термины**

        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.

                                  **Статья 3**

**Формы сотрудничества**

        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.

                                  **Статья 4**

**Обмен информацией об экономических преступлениях и**

**нарушениях налогового законодательства**

        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.

                                  **Статья 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.

                                  **Статья 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.

                                  **Статья 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.

                                  **Статья 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.

                                  **Статья 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 экспертами.

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

                                  **Статья 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 письменной форме.

      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, указываются:

      краткое описание фактических обстоятельств;

      квалификация преступления в соответствии с законодательством государства запрашиваемой стороны;

      размер причиненного ущерба.

                                  **Статья 11**

**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.

                                  **Статья 12**

**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.

                                  **Статья 13**

**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.

                                  **Статья 14**

**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.

                                  **Статья 15**

                                 **Расходы**

        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.

                                  **Статья 16**

**Дальнейшие меры по реализации Соглашения**

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

                                  **Статья 17**

**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.

                                  **Статья 18**

**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.

                                  **Статья 19**

**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 силу.

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

  За Правительство                          За Правительство

  Республики Казахстан                      Республики Таджикистан

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан