

**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