**Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Азербайджанской Республики о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства**
**(Алматы, 10 июня 1997 года)**

Правительство Республики Казахстан и Правительство Азербайджанской Республики именуемые в дальнейшем Стороны, исходя из важности международного сотрудничества и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства, решения задач, связанных с предупреждением, выявлением и пресечением налоговых правонарушений и преступлений;

желая с этой целью оказать друг другу содействие согласились о нижеследующем:

**Статья 1**

**Предмет соглашения**

Предметом настоящего Соглашения является сотрудничество компетентных органов Сторон с целью организации эффективной борьбы по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

Положения настоящего Соглашение не затрагивают обязательства, принятые Сторонами в соответствии с другими международными договорами.

**Статья 2**

**Компетентные органы**

Для целей настоящего Соглашения компетентными органами Сторон являются:

с Казахстанской Стороны - Министерство Финансов Республики Казахстан;

с Азербайджанской Стороны - Министерство Финансов Азербайджанской Республики и Главная Государственная Налоговая Инспекция Азербайджанской Республики.

В случае изменения официального наименования компетентных органов Сторон они незамедлительно уведомляют об этом друг друга в письменной форме по дипломатическим каналам.

**Статья 3**

**Формы сотрудничества**

В рамках настоящего Соглашения Стороны используют следующие формы сотрудничества:

обмен информацией о нарушениях налогового законодательства налогоплательщиками;

взаимодействие в проведении мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и пресечение нарушений налогового законодательства;

обмен информацией о национальных налоговых системах, об изменениях и дополнениях в налоговом законодательстве а также методическими рекомендациями по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений налогового законодательства;

обмен опытом и оказание взаимной помощи в создании и функционировании информационных систем Сторон;

координация деятельности по вопросам, возникающим в процессе сотрудничества, включая создание рабочих групп, обмен экспертами;

содействие в сфере подготовки и переподготовки кадров;

проведение научно-практических конференций, семинаров и другие формы сотрудничества, требующих совместных действий.

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

**Статья 4**

**Обмен информацией о налоговых правонарушениях и преступлениях**

Компетентные органы Сторон обмениваются информацией относительно:

уклонения от налогообложения налогоплательщиков с указанием использованных при этом способов;

регистрации предприятий (филиалов, представительств), включая сведения об их местонахождении, подчиненности, форме собственности и другие реквизиты;

открытия налогоплательщиками счетов в государственных и коммерческих банках, а также наличия и движения средств по этим счетам, в случаях выявления налоговых правонарушений;

всех видов доходов и объектов налогообложения, сумм уплаченных налогов либо другой информации, связанной с налогообложением.

Информация предоставляется запрашиваемым компетентным органом Стороны на основании запроса компетентного органа запрашивающей Стороны при условии, что предоставление такой информации не противоречит национальному законодательству запрашиваемой Стороны.

Если компетентный орган одной из сторон считает, что информация, которой он располагает, представляет интерес для компетентного органа другой Стороны, то он может предоставить эту информацию по собственной инициативе.

**Статья 5**

**Проведение мероприятий**

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

Компетентные органы Сторон представляют друг другу по запросу копии соответствующих документов, касающихся налогообложения. Копии заверяются подписью уполномоченного лица и печатью запрашиваемого компетентного органа.

**Статья 6**

**Обмен материалами правового и информационного характера**

Компетентные органы Сторон осуществляют на регулярной основе обмен информацией о национальных налоговых системах, правовых основах расследования преступлений и производства по делам об административных правонарушениях в области налогового законодательства, своевременно информируют друг друга об изменениях в налоговом законодательстве и о принятии новых нормативных актов или внесения изменений в действующие нормативные акты;

проводят обмен опытом, методическими и научными материалами о создании, обеспечении и Функционировании информационных систем по вопросам соблюдения налогового законодательства, безвозмездно предоставляют друг другу, содержащуюся в их архивах и банках данных, информацию в соответствии с настоящим Соглашением.

**Статья 7**

**Форма и содержание запроса о содействии**

Запрос о содействии в получении информации передается в письменной форме посредством телетайпной, факсимильной, компьютерной и других видов связи.

В случаях не терпящих отлагательства, может быть принят устный запрос, переданный посредством телефонной связи, который незамедлительно подтверждается в письменной форме.

Запрос о содействии должен отражать следующие сведения:

наименование запрашивающего компетентного органа; наименование запрашиваемого компетентного органа; реквизиты налогоплательщика, в отношении которого делается запрос; краткое изложение сути запроса со ссылками на налоговое законодательство с указанием рассматриваемого периода и конкретных видов налогов и другие сведения, необходимые для его исполнения; По уголовным делам, кроме того, указываются: описание фактических обстоятельств совершенного преступления; квалификация совершенного преступления; размер причиненного ущерба.

**Статья 8**

**Исполнение запроса о содействии**

Запрос принимается к исполнению незамедлительно. При невозможности исполнения запроса запрашиваемый компетентный орган письменно уведомляет об этом запрашивающий компетентный орган в течение одного месяца со дня получения соответствующего запроса с указанием причин отказа.

Запрос не принимается к исполнению, если это может нанести ущерб суверенитету или безопасности государства либо противоречит законодательству государства запрашиваемого компетентного органа.

Запрашиваемый компетентный орган вправе затребовать дополнительную информацию, необходимую для исполнения запроса о содействии.

Запрашиваемый компетентный орган несет все расходы (в том числе дополнительные) связанные с исполнением им запроса о содействии на территории своего государства.

Запрос на получение информации и ответ на него составляется на языке, согласованном компетентными органами Сторон.

**Статья 9**

**Взаимодействие при исполнении запроса**

Компетентные органы Сторон оказывают друг другу содействие в соответствии с их национальным законодательством и в пределах своей компетенции. Запрашивающий компетентный орган может быть по его просьбе оповещен о времени и месте проведения действий, осуществляемых во исполнение запроса о содействии.

Запрашиваемый компетентный орган предоставляет нормативные акты, заверенные копии документов и другие материалы необходимые для выполнения запроса о содействии.

Оригиналы документов и других материалов могут быть предоставлены на согласованный срок в случае, когда заверенных копий для расследования недостаточно.

Стороны будут стремиться к достижению взаимного согласия при урегулировании спорных вопросов, возникающих при толковании и применении положений настоящего Соглашения.

Стороны будут при необходимости проводить консультации для оценки хода реализации настоящего Соглашения и целесообразности внесения в него изменений. Сроки таких консультаций определяются дополнительно Сторонами. В целях реализации положений настоящего Соглашения Стороны могут заключать дополнительные Соглашения по отдельным вопросам.

Положения настоящего соглашения не затрагивают обязательства принятые Сторонами в соответствии с другими международными договорами.

**Статья 10**

**Использование информации**

Компетентные органы Сторон гарантируют конфиденциальность информации, касающейся вопросов связанных с выявлением, предупреждением и пресечением налоговых правонарушений и преступлений.

Полученная информация может быть использована компетентными органами Сторон только в целях, предусмотренных настоящим Соглашением, в том числе для административного или судебного разбирательства.

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

**Статья 11**

**Вступление в силу и прекращение действия Соглашения**

Настоящее Соглашение вступает в силу с даты получения последнего письменного уведомления о выполнении Сторонами внутригосударственных процедур, предусмотренных их национальными законодательствами.

Настоящее Соглашение прекращает свое действие по истечении шести месяцев со дня письменного уведомления одной из Сторон о своем намерении прекратить его действие.

Совершено в городе Алматы 10 июня 1997 года в двух экземплярах, каждый на казахском, азербайджанском и русском языках, причем все тексты имеют одинаковую силу.

При возникновении разногласий Сторон по тексту настоящего Соглашения на казахском и азербайджанском языках, за основу принимается текст на русском языке.

|  |  |
| --- | --- |
| **За Правительство**  | **За Правительство**  |
| **Республики Казахстан**  | **Азербайджанской Республики**  |