

СОГЛАШЕНИЕ
О СОТРУДНИЧЕСТВЕ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СОДРУЖЕСТВА
НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ В БОРЬБЕ С НАЛОГОВЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

Государства - участники Содружества Независимых Государств в лице правительств, далее - Стороны,
выражая озабоченность масштабами налоговых преступлений, представляющих угрозу экономической безопасности,
исходя из взаимной заинтересованности в повышении эффективности сотрудничества в борьбе с налоговыми преступлениями,
руководствуясь общепризнанными принципами и нормами международного права,
согласились о нижеследующем:

Статья 1

Для целей настоящего Соглашения термин «налоговое преступление» означает виновно совершенное общественно опасное деяние (действие или бездействие) в сфере налогообложения, запрещенное уголовным законодательством Сторон.

Статья 2

Стороны в соответствии с настоящим Соглашением, национальным законодательством и международными обязательствами осуществляют сотрудничество в предупреждении, выявлении, пресечении и раскрытии налоговых преступлений по следующим основным направлениям:

- а) анализ состояния преступности в сфере налогообложения;
- б) совершенствование правовой базы сотрудничества Сторон в борьбе с налоговыми преступлениями, гармонизация национального законодательства в этой области с учетом положений международных договоров;
- в) разработка совместных программ по борьбе с налоговыми преступлениями;
- г) осуществление согласованных мер для выполнения положений международных договоров, направленных на борьбу с налоговыми преступлениями.

Статья 3

1. Стороны осуществляют сотрудничество через свои компетентные органы.
2. Перечень компетентных органов определяется каждой Стороной и передается депозитарию при сдаче на хранение уведомления о выполнении внутригосударственных процедур, необходимых для вступления настоящего Соглашения в силу.

Об изменениях в перечне компетентных органов каждая из Сторон в месячный срок письменно уведомляет депозитарий.

3. Территориальные подразделения компетентных органов Сторон в целях выполнения настоящего Соглашения могут устанавливать непосредственные контакты в порядке, определяемом компетентными органами Сторон.

Статья 4

1. Сотрудничество Сторон осуществляется в следующих формах:

- а) обмен оперативной и криминалистической информацией, в том числе сведениями о готовящихся и совершенных налоговых преступлениях и причастных к ним физических или юридических лицах, способах и методах уклонения от уплаты налогов и сборов;
- б) исполнение запросов о проведении оперативно-розыскных мероприятий;
- в) планирование и осуществление скоординированных оперативно-розыскных и профилактических мероприятий;
- г) проведение по запросам проверок заявлений и сообщений о налоговых преступлениях;
- д) направление, по согласованию компетентных органов Сторон, представителей для координации действий при проведении совместных оперативно-розыскных и профилактических мероприятий;
- е) оказание содействия сотрудникам компетентных органов Сторон во время их пребывания в служебных командировках;
- ж) обмен опытом работы, проведение совместных научных исследований, совещаний, конференций и семинаров;
- з) оказание содействия в подготовке, переподготовке и повышении квалификации кадров;
- и) обмен законодательными и иными нормативными правовыми актами, результатами научных исследований и методическими рекомендациями.

2. Стороны могут осуществлять сотрудничество в иных взаимоприемлемых формах.

Статья 5

Стороны в целях эффективной борьбы с налоговыми преступлениями могут осуществлять обмен информацией:

- о нарушениях национального законодательства о налогах и сборах юридическими и (или) физическими лицами и мерах ответственности за эти нарушения;
- о сокрытии доходов от налогообложения, а также используемых формах и методах такого сокрытия;
- об условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности юридическими лицами и физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- иной информацией, предоставление которой не противоречит национальному законодательству Сторон.

Статья 6

1. Сотрудничество компетентных органов Сторон осуществляется посредством исполнения запросов об оказании содействия (далее - запрос).

Информация может быть предоставлена другой Стороне без запроса, если имеются основания полагать, что она представляет интерес для этой Стороны.

2. Запрос направляется в письменной форме. В безотлагательных случаях запрос может передаваться устно с последующим обязательным письменным подтверждением в срок, не позднее трех суток. При этом могут быть использованы технические средства передачи текста.

3. В запросе указываются:

а) наименования компетентных органов запрашивающей и запрашиваемой Сторон;

б) краткое содержание материала, по которому направляется запрос;

в) цель и обоснование запроса;

г) при необходимости описание особого порядка исполнения запроса и обоснование этой необходимости;

д) иные сведения, которые могут быть полезны для исполнения запроса.

Компетентный орган запрашиваемой Стороны вправе запросить дополнительные сведения, необходимые для надлежащего исполнения запроса.

4. Запрос, направленный или подтвержденный в письменной форме на официальном бланке компетентного органа запрашивающей Стороны, должен быть подписан руководителем или лицом, его замещающим, и удостоверен гербовой печатью данного органа.

5. Если компетентный орган запрашивающей Стороны устанавливает, что необходимость в исполнении запроса отпала, то данный орган незамедлительно уведомляет об этом компетентный орган запрашиваемой Стороны.

Статья 7

1. В оказании содействия может быть полностью или частично отказано, если компетентный орган запрашиваемой Стороны полагает, что исполнение запроса может нанести ущерб суверенитету, безопасности либо противоречит национальному законодательству или международным обязательствам его государства, а также может повлечь нарушение прав и законных интересов граждан.

2. Прежде чем отказать в исполнении запроса об оказании содействия, компетентный орган запрашиваемой Стороны рассматривает возможность оказания содействия с соблюдением определенных условий, которые представляются необходимыми. Если компетентный орган запрашиваемой Стороны рассматривает возможность оказания содействия на иных условиях, то запрос исполняется с учетом этих условий.

3. В случае принятия решения о полном или частичном отказе в исполнении запроса об оказании содействия либо отсрочке его исполнения компетентный орган запрашиваемой Стороны незамедлительно уведомляет об этом компетентный орган запрашивающей Стороны с указанием причин такого решения.

Статья 8

1. Если исполнение запроса об оказании содействия не входит в компетенцию органа, получившего запрос, то данный орган незамедлительно передает его соответствующему компетентному органу запрашиваемой Стороны и уведомляет об этом компетентный орган запрашивающей Стороны.

2. Компетентный орган запрашиваемой Стороны принимает все необходимые меры для обеспечения полного и качественного исполнения запроса.

Запрос исполняется, как правило, в срок, не превышающий 30 суток с даты его поступления, при этом, по возможности, учитываются пожелания запрашивающего компетентного органа об исполнении запроса в указанный им срок.

Компетентный орган запрашивающей Стороны незамедлительно уведомляется об обстоятельствах, препятствующих или задерживающих исполнение запроса.

3. При исполнении запроса применяется национальное законодательство запрашиваемой Стороны.

4. Компетентный орган запрашиваемой Стороны по просьбе компетентного органа запрашивающей Стороны может предоставить возможность присутствия его представителей при исполнении запроса.

5. Компетентный орган каждой из Сторон обеспечивает конфиденциальность сведений, полученных от компетентного органа другой Стороны, в том числе факта получения и содержания запроса, если компетентный орган запрашивающей Стороны считает нежелательным разглашение их содержания.

В случае невозможности соблюдения конфиденциальности при исполнении запроса компетентный орган запрашиваемой Стороны информирует об этом компетентный орган запрашивающей Стороны для принятия решения о возможности исполнения запроса на таких условиях.

Статья 9

1. Результаты, полученные в ходе проведения мероприятий по исполнению запроса, не могут быть использованы компетентным органом запрашивающей Стороны в целях иных, чем те, которые указаны в запросе.

2. Компетентный орган запрашивающей Стороны может использовать результаты исполнения запроса в иных целях только с письменного согласия компетентного органа запрашиваемой Стороны. В таких случаях компетентный орган запрашивающей Стороны соблюдает ограничения использования результатов запроса, установленные компетентным органом запрашиваемой Стороны.

Статья 10

Для передачи третьей стороне сведений, полученных компетентным органом одной Стороны на основании настоящего Соглашения, требуется предварительное

письменное согласие предоставившего эти сведения компетентного органа другой Стороны.

Статья 11

Компетентные органы Сторон самостоятельно несут расходы, которые будут возникать в ходе выполнения настоящего Соглашения, если в каждом конкретном случае не будет согласован иной порядок.

Статья 12

Компетентные органы Сторон при осуществлении сотрудничества используют в качестве рабочего русский язык.

Статья 13

Спорные вопросы, возникающие при применении и толковании настоящего Соглашения, решаются путем консультаций и переговоров заинтересованных Сторон.

Статья 14

Положения настоящего Соглашения не затрагивают прав и обязательств Сторон, вытекающих из заключенных ими других международных договоров.

Статья 15

Настоящее Соглашение вступает в силу с даты сдачи на хранение депозитарию третьего уведомления о выполнении подписавшими его Сторонами внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу.

Для Сторон, выполнивших внутригосударственные процедуры позднее, настоящее Соглашение вступает в силу с даты сдачи соответствующих документов депозитарию.

Статья 16

В настоящее Соглашение по взаимному согласию Сторон могут быть внесены изменения и дополнения, которые оформляются протоколом, являющимся неотъемлемой частью настоящего Соглашения и вступающим в силу в порядке, предусмотренном статьей 15 настоящего Соглашения.

Статья 17

Настоящее Соглашение открыто для присоединения любого государства - участника Содружества Независимых Государств путем передачи депозитарию документов о таком присоединении.

Для государств, не входящих в Содружество Независимых Государств, разделяющих положения настоящего Соглашения, присоединение считается вступившим в силу, если ни одна из Сторон не направит возражение в течение трех месяцев после направления депозитарием соответствующего уведомления.

Статья 18

Настоящее Соглашение заключается на пять лет. По истечении этого периода оно автоматически продлевается на последующие пятилетние периоды.

Статья 19

Каждая из Сторон вправе выйти из настоящего Соглашения, направив об этом письменное уведомление депозитарию не менее чем за три месяца до даты выхода, урегулировав финансовые и иные обязательства, возникшие за время действия Соглашения.

Совершено в городе Тбилиси 3 июня 2005 года в одном подлинном экземпляре на русском языке. Подлинный экземпляр хранится в Исполнительном комитете Содружества Независимых Государств, который направит каждому государству, подписавшему настоящее Соглашение, его заверенную копию.

За Правительство
Азербайджанской Республики
Подпись
(с особым мнением)

За Правительство
Республики Молдова
Подпись
с оговоркой

За Правительство
Республики Армения
Подпись

За Правительство
Российской Федерации
Подпись

За Правительство
Республики Беларусь
Подпись

За Правительство
Республики Таджикистан

За Правительство
Грузии

За Правительство
Туркменистана

За Правительство
Республики Казахстан

За Правительство
Республики Узбекистан

Подпись -----

За Правительство
Кыргызской Республики
Подпись

За Правительство
Украины
Подпись
с оговоркой

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

Азербайджанской Республики
к Соглашению о сотрудничестве государств – участников Содружества Независимых
Государств в борьбе с налоговыми преступлениями от 3 июня 2005 года

Азербайджанская Республика будет принимать решения по совместным оперативно-
розыскным мероприятиям и специальным операциям в соответствии со своим
национальным законодательством и по каждому случаю отдельно.

Премьер-министр
Азербайджанской Республики

А.Раси-заде

ОГОВОРКА

Республики Молдова
к п. 7.14 повестки дня заседания Совета глав правительств СНГ «О Соглашении о
сотрудничестве государств – участников Содружества Независимых Государств в
борьбе с налоговыми преступлениями»

Республика Молдова подписывает данное решение со следующей оговоркой:
Ст. 4, пункт в) «планирование и осуществление совместных оперативно-розыскных
мероприятий и специальных операций, создание, при необходимости, совместных
оперативно-розыскных групп осуществляется на территории Республики Молдова в
соответствии с законодательством Республики Молдова».

Премьер-министр Республики Молдова

В.Тарлев

ОГОВОРКА

Республики Украина
к пункту 7.14 повестки дня заседания Совета глав правительств СНГ «О Соглашении
о сотрудничестве государств – участников Содружества Независимых Государств в
борьбе с налоговыми преступлениями» 3 июня 2005 года

- «1. За исключением положений, предусматривающих гармонизацию законодательств
государств – участников СНГ.
2. Оперативно-розыскные мероприятия и специальные операции на территории
Украины будут проводиться в соответствии с Законом Украины «Об оперативно-

розыскной деятельности» и другими актами национального законодательства Украины.»

Премьер-министр Украины

Ю.Тимошенко