

ՀԱՄԱՁԱՅՆԱԳԻՐ

Հայաստանի Հանրապետության Կառավարության և Ռուսաստանյան Դաշնության Կառավարության միջև հարկային օրենսդրության խախտումների դեմ պայքարի ոլորտում համագործակցության և տեղեկությունների փոխանակման մասին

Հայաստանի Հանրապետության Կառավարությունը և Ռուսաստանյան Դաշնության Կառավարությունը, այսուհետև՝ Կողմեր, ղեկավարվելով իրենց պետությունների գործող օրենսդրությամբ և միջազգային պարտավորություններով,

ելնելով հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների բացահայտման, նախազգուշացման և խափանման հետ կապված խնդիրների արդյունավետ լուծման գործում փոխադարձ շահագրգռվածությունից,

կարևոր նշանակություն տալով այդ նպատակներով բոլոր իրավական և այլ հնարավորությունների օգտագործմանը, համաձայնեցին ներքոհիշյալի մասին.

Հոդված 1

Համաձայնագրի առարկան

1. Սույն Համաձայնագրի առարկան հանդիսանում է Կողմերի իրավասու մարմինների տնօրինությանը վերաբերող հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների բացահայտման, նախազգուշացման և խափանման ուղղությամբ արդյունավետ պայքարի կազմակերպման նպատակով Կողմերի իրավասու մարմինների համագործակցությունը:

2. Սույն Համաձայնագիրը չի շոշափում քաղաքացիական և քրեական գործերով իրավական օգնություն ցույց տալու մասին միջազգային պայմանագրերից բխող Կողմերի իրավունքներն ու պարտավորությունները:

Հոդված 2

Իրավասու մարմինները

1. Սույն Համաձայնագրի նպատակների համար Կողմերի իրավասու մարմիններն են.

Հայկական կողմից՝ Հայաստանի Հանրապետության հարկային տեսչությունը,

Ռուսաստանյան կողմից՝ Ռուսաստանյան Դաշնության հարկային ոստիկանության դաշնային ծառայությունը:

2. Իրավասու մարմինների պաշտոնական անվանումը փոխվելու դեպքում Կողմերը անհապաղ ծանուցում են միմյանց այդ մասին:

Հոդված 3

Համագործակցության ձևերը

Սույն Համաձայնագրի շրջանակներում Կողմերը օգտագործում են համագործակցության հետևյալ ձևերը.

իրավաբանական և (կամ) ֆիզիկական անձանց կողմից կատարված հարկային հանցագործությունների ու իրավախախտումների վերաբերյալ տեղեկատվության փոխանակում,

հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների բացահայտմանը, նախազգուշացմանը և խափանմանն ուղղված միջոցառումների անցկացման հարցերով փոխգործողություն,

իրավաբանական և ֆիզիկական անձանց հարկման հետ կապված փաստաթղթերի համապատասխան ձևով վավերացված պատճենների ներկայացում,

ազգային հարկային համակարգերի, հարկային օրենսդրության փոփոխությունների և լրացումների, ինչպես նաև հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների դեմ պայքարի կազմակերպման հարցերով մեթոդական հանձնարարականների մասին տեղեկությունների փոխանակում,

հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների դեմ պայքարում օգտագործվող տեղեկատվական համակարգերի ստեղծման և շահագործման հարցերով փորձի փոխանակում,

համագործակցության ընթացքում ծագող հարցերով անհրաժեշտ օգնության մատուցում և գործունեության կոորդինացման իրականացում, ներառյալ՝ աշխատանքային խմբերի ստեղծում, ներկայացուցիչների փոխանակում և կադրերի ուսուցում, ինչպես նաև հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների դեմ պայքարի պրոբլեմների շուրջ գիտա-գործնական կոնֆերանսների և սեմինարների անցկացում:

Սույն Համաձայնագրի կատարման հետ կապված հարցերով Կողմերի իրավասու մարմինները հաղորդակցվում են անմիջականորեն:

Հոդված 4

Հարկային հանգագործությունների և իրավախախտումների մասին տեղեկությունների փոխանակումը

1. Հարկային հանգագործությունների և իրավախախտումների մասին տեղեկությունների փոխանակումը նախատեսում է հետևյալ տեղեկությունների տրամադրում.

իրավաբանական և (կամ) ֆիզիկական անձանց եկամուտները հարկումից թաքցնելու մասին, նշելով այն եղանակները, որ ընդսմին կիրառում են հարկային օրենսդրությունը խախտողները,

իրավաբանական և (կամ) ֆիզիկական անձանց կողմից պետական և առևտրային բանկերում հաշիվներ բացելու, ինչպես նաև այդ հաշիվներով միջոցների տեղաշարժի մասին, եթե հիմքեր կան ենթադրելու, որ այդ հաշիվներում գտնվում են հարկումից թաքցվող գումարներ,

իրավաբանական և (կամ) ֆիզիկական անձանցից զանձվող հարկերի գումարների և հարկման բազայի չափերի, եկամուտների մասին, ինչպես նաև հարկային հանգագործությունների և իրավախախտումների բացահայտման, նախազգուշացման և խափանման նպատակով իրականացվող միջոցառումների մասին:

2. Սույն հոդվածի առաջին կետով նախատեսված տեղեկությունը մի Կողմի իրավասու մարմնի կողմից մյուս Կողմի իրավասու մարմնին արված հարցման հիման վրա ներկայացվում է այն պայմանով, որ տեղեկության տրամադրումը չի հակասում հարցվող կողմի պետության շահերին և օրենսդրությանը:

Եթե Կողմերից մեկի իրավասու մարմինը համարում է, որ իր տնօրինության տակ գտնվող տեղեկությունը հետաքրքրություն է ներկայացնում մյուս Կողմի իրավասու մարմնի համար, ապա նա կարող է այդ տեղեկությունը ներկայացնել սեփական նախաձեռնությամբ:

4

Հոդված 5
Միջոցառումների անցկացումը

Կողմերի իրավասու մարմինների փոխգործողությունը հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների բացահայտման, նախազգուշացման և խափանման միջոցառումներ անցկացնելիս՝ նման հանցագործություններ և իրավախախտումներ կատարած կամ դրանց կատարման մեջ կասկածվող անձանց նկատմամբ, ներառում է համատեղ պլանավորում, ուժերի և միջոցների օգտագործում, տեղեկությունների փոխանակում այդ միջոցառումների ընթացքի և արդյունքների մասին:

Հոդված 6
Փաստաթղթերի պատճենների տրամադրումը

Կողմերի իրավասու մարմինները ըստ հարցման միմյանց ներկայացնում են իրավաբանական և ֆիզիկական անձանց հարկմանը վերաբերող փաստաթղթերի (հաշիվներ, ապրանքագրեր, բեռնագրեր, պայմանագրեր, կոնտրակտներ, սերտիֆիկատներ, տեղեկանքներ և այլն), ինչպես նաև հարկային հանցագործություններին և իրավախախտումներին առնչվող հարցերի վերաբերյալ փաստաթղթերի պատճեններ: Պատճենները վավերացվում են լիազոր անձի ստորագրությամբ և կնիքով՝ օրենքով սահմանված կարգով:

Հոդված 7
Իրավական բնույթի նյութերի փոխանակումը

Կողմերի իրավասու մարմինները կանոնավոր կերպով իրականացնում են տեղեկությունների փոխանակում ազգային հարկային համակարգերի, հարկային օրենսդրության ոլորտում հանցագործությունների հետաքննությունների անցկացման և վարչական իրավախախտումների գործերի վարույթի իրավական հիմքերի մասին, ժամանակին տեղեկացնում են միմյանց հարկային օրենսդրության փոփոխությունների, ընդունված նոր իրավական նորմատիվ ակտերի, ինչպես նաև գործող իրավական նորմատիվ ակտերում մտցվող փոփոխությունների մասին:

Հոդված 8
Համագործակցությունը տեղեկատվական
ապահովման հարցերում

Կողմերի իրավասու մարմինները հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների դեմ պայքար կազմակերպելիս իրականացնում են տեղեկատվական համակարգերի ստեղծման և շահագործման հարցերով փորձի, մեթոդիկաների, ծրագրային ապահովման միջոցների և գիտական նյութերի փոխանակում:

Հոդված 9
Համագործակցությունը և փորձի փոխանակումը կադրերի
պատրաստման ոլորտում

Կողմերի իրավասու մարմինները համագործակցում են իրենց ուսումնական հաստատությունների բազայի վրա կադրերի ուսուցման և վերապատրաստման, հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների դեմ պայքարի հրատապ հարցերով համատեղ գիտական հետազոտությունների, գիտա-գործնական կոնֆերանսների և սեմինարների անցկացման բնագավառում:

Սույն հոդվածի շրջանակներում համագործակցության իրացման կոնկրետ ձևերը և մասնավորապես դրա ֆինանսավորումը որոշվում են Կողմերի իրավասու մարմինների միջև կնքվող համապատասխան համաձայնագրերով:

Հոդված 10
Հարցման ձևն ու բովանդակությունը

1. Տեղեկություն ստանալու հարցումը պետք է փոխանցվի գրավոր կամ հեռախոսային, ֆաքսիմիլային կամ համակարգչային կապի օգտագործման միջոցով:

Հետաձգում չհանդուրժող դեպքերում կարող է ընդունվել հեռախոսակապի միջոցով փոխանցվող բանավոր հարցում, սակայն այն պետք է անմիջապես գրավոր ձևով հաստատվի:

Հեռախոսային, ֆաքսիմիլային կամ համակարգչային կապի օգտագործելիս, ինչպես նաև բանավոր հարցման իսկության կամ բովանդակության առումով կասկածներ առաջանալիս հարցվող իրավասու մարմինը կարող է պահանջել գրավոր հաստատում:

2. Տեղեկություն ստանալու հարցումը պետք է պարունակի.
 հարցում կատարող իրավասու մարմնի անվանումը,
 հարցվող իրավասու մարմնի անվանումը,
 հարցման էության շարադրանքը և դրա հիմնավորումը,
 ինչպես նաև այն իրականացնելու համար անհրաժեշտ այլ
 տեղեկություններ:

Քրեական գործերով տեղեկություն ստանալու հարցման մեջ
 թվարկվածից բացի նշվում են.

փաստացի հանգամանքների նկարագրումը,
 հանցագործության որակավորումը,
 հասցված վնասի չափը:

Հոդված 11

Հարցման կատարումը

1. Հարցումը կատարման է ընդունվում անհապաղ: Հարցվող
 իրավասու մարմինը կարող է ճշգրտման կարգով լրացուցիչ
 տեղեկություն պահանջել, եթե դա անհրաժեշտ է հարցումը կատարելու
 համար:

2. Հարցումը կատարելու անհնարինության դեպքում հարցվող
 իրավասու մարմինը անհապաղ ծանուցում է այդ մասին հարցում անող
 իրավասու մարմնին:

Հարցման կատարումից հրաժարվում են, եթե դա կարող է վնաս
 հասցնել պետության ինքնիշխանությանը կամ անվտանգությանը կամ էլ
 հակասում է հարցվող իրավասու մարմնի պետության օրենսդրությանը:

Հարցումը կատարելուց հրաժարվելու պատճառների մասին
 ծանուցվում է հարցում անող իրավասու մարմնին:

Հոդված 12

Փոխգործողությունը հարցումը կատարելիս

Հարցվող իրավասու մարմինը հարցում անող իրավասու մարմնի
 լիազոր ներկայացուցիչներին կարող է թույլատրել իր պետության
 տարածքում մասնակցել հարցումը կատարելու գործին, ապահովելով
 նրանց աշխատանքի համար անհրաժեշտ պայմաններ, եթե դա չի
 հակասում իր պետության օրենսդրությանը:

Հոդված 13

Լեզուները

Տեղեկություն ստանալու հարցումը և դրա պատասխանը կազմվում են կողմերի իրավասու մարմինների միջև համաձայնեցված լեզվով:

Հոդված 14

Տեղեկության օգտագործումը

Սի Կողմի իրավասու մարմինը մյուս Կողմի իրավասու մարմնի խնդրանքով երաշխավորում է հարկային հանցագործությունների և իրավախախտումների բացահայտման, նախագուշացման և խափանման հետ կապված հարցերի տեղեկության գաղտնիությունը:

Սույն Համաձայնագրի շրջանակներում ստացված տեղեկությունը չի կարող փոխանցվել երրորդ կողմին առանց այդ տեղեկությունը տրամադրող իրավասու մարմնի գրավոր համաձայնության:

Հոդված 15

Ծախսերը

Կողմերի իրավասու մարմինները կրում են իրենց պետության տարածքում սույն Համաձայնագրի կատարման հետ կապված ծախսերը: Լրացուցիչ ծախսեր պահանջող հարցումներ ստանալու դեպքում Կողմերի իրավասու մարմինները դրանց ֆինանսավորման հարցը քննարկում են փոխադարձ պայմանավորվածությամբ:

Կողմերի իրավասու մարմինները միմյանց կհատուցեն թարգմանիչների ծառայությունների ծախսերը, որոնք կարող են պահանջվել հարցումը կատարելիս, եթե այլ բան չի համաձայնեցված նրանց միջև:

Համաձայնեցված հանդիպումների ժամանակ, եթե չկա այլ գրավոր պայմանավորվածություն, ընդունող իրավասու մարմինը ապահովում և վճարում է իր պետության տարածքում մյուս իրավասու մարմնի պատվիրակության ընդունման հետ կապված ծախսերը, իսկ ուղարկող իրավասու մարմինը կրում է ճանապարհածախսը:

Հոդված 16

Համաձայնագրի կատարման հետագա միջոցները

Կողմերի իրավասու մարմինների ներկայացուցիչները անհրաժեշտության դեպքում հանդիպում են անցկացնում սույն համաձայնագրի կատարման հետ կապված հարցերի քննարկման համար:

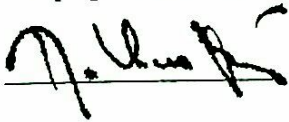
Հոդված 17

Համաձայնագրի ուժի մեջ մտնելն ու
գործողությունը դադարեցնելը

Սույն Համաձայնագիրը ուժի մեջ է մտնում անհրաժեշտ ներպետական արարողակարգի կատարման մասին կողմերի վերջին գրավոր ծանուցման օրվանից և դադարեցնում է իր գործողությունը այն օրվանից վեց ամիս լրանալուց հետո, երբ Կողմերից մեկը մյուս Կողմին գրավոր կհայտնի նրա գործողությունը դադարեցնելու իր մտադրության մասին:

Կնքված է ք. Մոսկվայում « 25 » ապրիլի 1996 թ. երկու օրինակից, յուրաքանչյուրը հայերեն և ռուսերեն լեզուներով, ընդ որում երկու տեքստերն էլ հավասարազոր են:

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
Կառավարության կողմից



ՌՈՒՍԱՍՏԱՆՅԱՆ ԴԱՇՆՈՒԹՅԱՆ
Կառավարության կողմից

