

Статья 4

Обмен информацией о нарушениях налогового законодательства

1. Обмен информацией о нарушениях налогового законодательства осуществляется по вопросам: сокрытия доходов от налогообложения юридическими и физическими лицами, с указанием используемых ими для этого способов;

открытия счетов в государственных и коммерческих банках юридическими и физическими лицами, если есть основания полагать, что на них находятся скрываемые от налогообложения суммы;

определения размера налогооблагаемой базы и сумм налогов, взимаемых с юридических и физических лиц, нарушивших налоговое законодательство;

по иным вопросам, связанным с предупреждением, выявлением и пресечением нарушений налогового законодательства.

2. Информация, указанная в пункте 1 настоящей статьи, предоставляется компетентным органом одной Стороны на основании запроса компетентного органа другой Стороны при условии, что ее предоставление не противоречит законодательству и интересам государства запрашиваемой Стороны.

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