

Статья 4. Обмен информацией по вопросам соблюдения

налогового законодательства

Обмен информацией о нарушениях налогового законодательства предусматривает предоставление сведений относительно:

регистрации налогоплательщиков;

открытия налогоплательщиками счетов в государственных и коммерческих банках, а также наличия на них и движения по ним денежных средств в соответствии с требованиями законодательства государств Сторон о банках и банковской деятельности, если есть основания полагать, что на них находятся скрывающиеся от налогообложения суммы;

доходов налогоплательщиков, полученных на территории государства данной Стороны, уплаченных сумм налогов;

иной информации, связанной с налогообложением, в пределах компетенции Сторон. Статья 5. Форма и содержание запроса

Запрос о получении информации может передаваться в письменной форме или посредством телетайпной, факсимильной или компьютерной связи с приложением необходимых для его рассмотрения документов. В случае возникновения чрезвычайной ситуации запрос о получении информации может быть сделан в устной форме с последующим подтверждением его в письменной форме.

При использовании телетайпной, факсимильной или компьютерной связи, а также при возникновении сомнений в отношении подлинности или содержания устного запроса запрашиваемый налоговый орган может запросить подтверждение в письменной форме.

Запрос о получении информации должен содержать следующие сведения:

наименование запрашивающего налогового органа;

наименование запрашиваемого налогового органа;

реквизиты налогоплательщика, в отношении которого делается запрос;

краткое изложение сути запроса со ссылками на налоговое законодательство и указанием рассматриваемого периода и конкретных видов налогов, а также иные сведения, необходимые для его исполнения.

Запрос о получении информации и ответ на него должны быть изложены на русском и/или английском и/или _____ языках.

Запрашиваемый налоговый орган вправе затребовать дополнительную информацию, необходимую для исполнения запроса о получении информации.