

Статья 4

Обмен информацией о налоговых преступлениях и правонарушениях

1. Обмен информацией о налоговых преступлениях и правонарушениях предусматривает предоставление сведений:

о сокрытии доходов юридическими и физическими лицами от налогообложения с указанием способов, применяемых при этом нарушителями налогового законодательства;
об открытии счетов в государственных и коммерческих банках юридическими и физическими лицами, а также о движении средств по этим счетам, если есть основания полагать, что на них находятся скрываемые от налогообложения суммы;
о доходах, размерах налогооблагаемой базы и суммах взимаемых налогов с юридических и физических лиц, нарушивших налоговое законодательство, а также о мерах по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений.

2. Информация, предусмотренная пунктом 1 настоящей статьи, предоставляется компетентным органом одной Стороны на основании запроса компетентного органа другой Стороны при условии, что предоставление информации не противоречит законодательству и интересам 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.