**СОГЛАШЕНИЕ**

**между Государственным налоговым комитетом**

**Республики Узбекистан и Службой государственных**

**доходов Латвийской Республики о совместном**

**административном сотрудничестве и обмене**

**информацией в налоговой сфере**

**Ташкент, 6 октября 2008 г.**

**Вступило в силу с 6 октября 2008 г.**

**в соответствии со статьей 15**

Статья 1. Основные понятия

Статья 2. Предмет Соглашения

Статья 3. Формы сотрудничества

Статья 4. Обмен информацией в налоговой сфере

Статья 5. Присутствие представителей Сторон

на территории другой Стороны

Статья 6. Совместные налоговые проверки

Статья 7. Обмен материалами информационно-

правового характера

Статья 8. Форма и содержание запроса

Статья 9. Обстоятельства, препятствующие

исполнению запроса

Статья 10. Взаимодействие при исполнении запроса

Статья 11. Конфиденциальность и ограничение

по обмену и использованию информации

Статья 12. Расходы

Статья 13. Изменения и дополнения

Статья 14. Решение спорных вопросов

Статья 15. Вступление в силу и прекращение

действия Соглашения

Приложение. Совместные налоговые проверки

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан и Служба государственных доходов Латвийской Республики, далее именуемые Сторонами,

руководствуясь положениями Конвенции между Правительством Республики Узбекистан и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и на капитал от 3 июля 1998 года (далее - Конвенция), а также национальным законодательством Сторон,

исходя из взаимной заинтересованности в эффективном решении задач, связанных с предупреждением, выявлением и пресечением, налоговых правонарушений,

придавая важное значение использованию в этих целях всех правовых и других возможностей,

согласились о нижеследующем:

**Статья 1. Основные понятия**

Для целей настоящего Соглашения используемые термины означают:

**налоговое законодательство** - совокупность юридических норм, устанавливающих виды налогов и сборов, порядок их взимания на территориях государств Сторон и регулирующих отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых прав и обязательств;

**нарушение налогового законодательства** - противоправное деяние, выражающееся в неисполнении либо ненадлежащем исполнении налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах, за которое национальным законодательством государств Сторон установлена ответственность;

**запрос о содействии** - запрос компетентного органа об оказании содействия в вопросах соблюдения налогового законодательства и правонарушений в этой сфере.

**Статья 2. Предмет Соглашения**

Предметом настоящего Соглашения является сотрудничество и обмен информацией в налоговой сфере между Сторонами.

Стороны осуществляют сотрудничество в рамках настоящего Соглашения, руководствуясь национальным законодательством и международными обязательствами государств Сторон.

**Статья 3. Формы сотрудничества**

В рамках настоящего Соглашения Стороны используют следующие формы сотрудничества:

а) сотрудничество по обмену информацией в налоговой сфере;

б) обмен информацией о национальных налоговых системах, об изменениях и дополнениях налогового законодательства, а также методическими рекомендациями по пресечению налоговых правонарушений;

в) взаимодействие по вопросам проведения мероприятий, направленных на выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений;

г) осуществление координации деятельности и оказание необходимой помощи по вопросам, возникающим в процессе сотрудничества, обмен опытом по созданию и функционированию информационных систем, проведение научно-практических конференций и семинаров по проблемам пресечения налоговых правонарушений.

По вопросам, связанным с выполнением настоящего Соглашения, Стороны взаимодействуют непосредственно друг с другом.

**Статья 4. Обмен информацией в налоговой сфере**

1. Обмен информацией производится по следующим направлениям:

а) обмен информацией по запросу;

б) спонтанный обмен информацией;

в) автоматический обмен информацией.

2. Обмен информацией по запросу будут производить Стороны, прилагая все усилия для скорейшего представления информации:

а) обмен информацией по запросу предусматривает предоставление соответствующим образом заверенных копий документов, связанных с налогообложением физических и юридических лиц на территории государств Сторон;

б) обмен информацией по запросу предусматривает предоставление сведений:

- об открытии и закрытии счетов в государственных и коммерческих банках юридическими и физическими лицами государств Сторон, а также движении средств по этим счетам и другой необходимой информации;

- о доходах и размерах налогооблагаемой суммы и суммах взимаемых налогов с юридических и физических лиц государств Сторон, нарушивших налоговое законодательство, а также о мерах по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых правонарушений;

- об импортных и экспортных операциях юридических и физических лиц государств Сторон;

- а также любых других сведений, необходимых для реализации Конвенции и предотвращения налоговых правонарушений.

3. Спонтанный обмен информацией, полученный в обычном процессе ведения дел, касательно физических, юридических лиц государств Сторон, а также каких-либо других организаций производится между Сторонами путем предоставления другой Стороне, без каких-либо необходимых запросов и в соответствии со статьей 27 Конвенции.

Если предоставленная информация может повлиять на изменения в налогообложении одной Стороны, другая Сторона соответственно информируется об этом.

4. В соответствии со статьей 27 Конвенции автоматический обмен производится между Сторонами в возможной степени, на основании информации, доступной ей согласно национальному законодательству. Информация автоматически предоставляется другой Стороне без каких-либо необходимых запросов, касательно физических, юридических лиц и каких-либо других организаций государств Сторон.

Информация должна предоставляться как можно скорее до конца каждого календарного года.

Если информация не может быть предоставлена автоматически, она предоставляется спонтанно согласно пункту 3 настоящей статьи.

**Статья 5. Присутствие представителей Сторон**

**на территории другой Стороны**

По просьбе одной из Сторон другая Сторона может позволить представителям присутствовать на территории другой Стороны.

Запрос о присутствии представителей Стороны должен предоставляться в письменной форме другой Стороне и составляет часть запроса об информации.

Запрос должен разъяснять необходимость присутствия представителей Сторон, содержать краткое описание дела. Какое-либо решение относительно такого предложения выносится Сторонами или должностными лицами. Все решения, касающиеся проведения запросов, должны выноситься Сторонами с применением национального законодательства государств Сторон. Стороны принимают решение, относительно запроса как можно скорее, в течение трех месяцев после получения запроса. Стороны могут отклонить запрос с указанием причин такого решения.

Сторона предоставляет соответствующую информацию, полученную при исполнении запроса другой Стороны.

Стороны по обоюдному согласию могут разработать методы процедур по присутствию представителей Сторон.

**Статья 6. Совместные налоговые проверки**

Согласно положениям статьи 27 Конвенции Стороны могут согласовать проведение совместных налоговых проверок с целью проверки иностранных сделок, включая перемещение прибыли и другие схемы по избежанию или укрытию налогов, а также во избежание двойного налогообложения, в частности, посредством надлежащего распределения прибыли между связанными компаниями.

"**Совместные налоговые проверки**" означают проведение совместных проверок между Сторонами, которые производятся одновременно и независимо на территории государств Сторон, по налоговым вопросам налогоплательщика(ов), в которых они обоюдно заинтересованы, в целях обмена какой-либо значимой информацией, получаемой таким образом.

Отбор дел и процедур проверок, по которым Стороны выразили свое согласие, подробно определены в Приложении, которое является неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

**Статья 7. Обмен материалами**

**информационно-правового характера**

Стороны осуществляют обмен информацией о национальных налоговых системах, правовых основах производства по делам о правонарушениях в области налогового законодательства, а также изменениях и дополнениях, внесенных в действующее национальное законодательство государств Сторон.

**Статья 8. Форма и содержание запроса**

1. Запрос на получение информации должен передаваться в письменной форме, в отдельных случаях, в целях оперативного обмена информацией, возможно получение сведений посредством использования факсимильной связи или электронной почтой со сканированной подписью.

В случаях, не требующих отлагательства, может быть принят устный запрос, переданный посредством телефонной связи, однако он должен быть незамедлительно подтвержден в письменной форме.

При использовании факсимильной или электронной связи, а также при возникновении сомнений в отношении подлинности или содержания устного запроса Сторона может запросить подтверждение в письменной форме.

2. Запрос на получение информации должен содержать следующие значения:

а) проверяемый налогоплательщик в Республике Узбекистан;

б) проверяемый налогоплательщик в Латвийской Республике;

в) налоги и период проверки;

г) изложение существенности и обоснования запроса;

д) описание фактических обстоятельств;

е) другие сведения, необходимые для его исполнения.

Сторона вправе запросить дополнительную информацию, необходимую для исполнения запроса.

Запрос на получение информации и ответ на него составляются на русском или английском языке.

**Статья 9. Обстоятельства, препятствующие**

**исполнению запроса**

1. В исполнении запроса отказывается, если это может нанести ущерб суверенитету или безопасности либо противоречит национальному законодательству государств Сторон.

2. В случае невозможности исполнения запроса Сторона письменно уведомляет об этом другую Сторону.

**Статья 10. Взаимодействие при исполнении запроса**

Стороны оказывают друг другу содействие при исполнении запроса в пределах своей компетенции в соответствии с национальным законодательством государств Сторон и настоящим Соглашением.

Представители Сторон в случае необходимости будут проводить встречи для обсуждения вопросов, связанных с выполнением запроса.

**Статья 11. Конфиденциальность и ограничение**

**по обмену и использованию информации**

В отношении секретности и ограничений по обмену и использованию информации применяются положения Конвенции.

Стороны гарантируют конфиденциальность информации, связанной с предупреждением, выявлением и пресечением налоговых правонарушений.

Информация, полученная Сторонами в рамках настоящего Соглашения, не может быть передана третьей стороне без письменного согласия Стороны, предоставившей данную информацию.

**Статья 12. Расходы**

Необходимые расходы, связанные с оказанием содействия Стороной, оплачиваются другой Стороной, если Стороны не договорились об ином. Непредвиденные расходы оплачиваются Сторонами согласно предварительной договоренности.

**Статья 13. Изменения и дополнения**

В данное Соглашение могут вноситься изменения и дополнения по взаимному согласию Сторон и оформляться отдельными протоколами, которые будут являться неотъемлемой частью настоящего Соглашения и вступят в силу в соответствии с положениями статьи 15.

**Статья 14. Решение спорных вопросов**

В случае возникновения разногласий в применении и толковании положений настоящего Соглашения Стороны будут решать их по взаимному согласию путем консультаций и переговоров.

**Статья 15. Вступление в силу и прекращение**

**действия Соглашения**

Настоящее Соглашение вступает в силу со дня его подписания и заключается на неопределенный срок.

Настоящее Соглашение прекращает свое действие по истечении шести (6) месяцев с даты получения Стороной письменного уведомления другой Стороны о намерении прекратить действие настоящего Соглашения.

Совершено в городе Ташкенте 6 октября 2008 г. в двух экземплярах, каждый на русском языке.

(Подписи)

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

**СОВМЕСТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ**

I. Процедура отбора

II. Критерии отбора

III. Планирование проверки

IV. Проведение проверки

V. Прекращение проведения совместной проверки

VI. Завершение проверки

**I. Процедура отбора**

1. Стороны независимо определяют налогоплательщиков для совместной проверки.

2. Сторона информирует другую Сторону о своем выборе потенциальных дел, используя критерии отбора, изложенные в части II, согласно которой предусматривается, насколько это возможно, выбор данных дел, и предоставит информацию, ведущую к его предложению, вместе с другой соответствующей информацией, а также об ограничениях, применяемых к делам в соответствии со своим национальным законодательством, предложенным для совместной проверки.

3. Стороны независимо определяют, желают ли они принимать участие в определенной совместной проверке. Ни одна Сторона не обязана сотрудничать при проверке, предложенной другой Стороной.

4. Если Сторона принимает предложение другой Стороны о проведении совместной проверки, она подтверждает в письменной форме выбор дела с указанием соответствующих налогоплательщика(ов), налогов и налоговых периодов. Сторона определяет назначенного представителя, у которого будет функциональная ответственность относительно проведения проверки.

После получения подтверждения Сторона также определяет, в письменной форме, назначенного представителя. В тех случаях, когда существует взаимная договоренность о проведении совместной проверки, Сторона формально запрашивает другую Сторону об обмене определенной информацией касательно Конвенции.

5. Назначенные представители Сторон определяют сферы и периоды, подлежащие проверке в определенном отобранном деле, расписание проверок и используемые методы. Представители начинают обмен определенной информацией в соответствии с формальными письменными запросами.

6. Запрашиваемая информация в рамках настоящего Соглашения должна быть доступной согласно Конвенции и соответствующим налоговым законодательством государств Сторон.

7. Сторона может, посредством заявления, адресованного другой Стороне, указать, что согласно ее национальному законодательству она будет информировать заинтересованного налогоплательщика о преднамеренной передаче информации согласно статье 27 Конвенции.

**II. Критерии отбора**

Любое дело, отобранное для совместной проверки, включает налогоплательщика или налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в государствах Сторон. Факторы, рассматриваемые при определении и отборе, в основном, включают, но не ограничиваются следующим:

установление уклонения от уплаты налогов и/или избежания;

установление существенного несоблюдения налогового законодательства в государствах Сторон;

установление манипуляции трансфертных цен для потенциального ущерба для государств Сторон;

установление других форм международного налогового планирования, которые при успешном пересчете могут стать причиной дополнительных налоговых поступлений в государстве Сторон;

установление того, что экономическая деятельность налогоплательщика или соответствующих налогоплательщиков в течение какого-либо периода времени значительно хуже, чем ожидалось, например:

экономическая деятельность не дает надлежащую прибыль при сравнении с продажами, общими активами и т. д.;

случаи, когда налогоплательщик последовательно показывает убытки, особенно долгосрочные убытки;

случаи, когда налогоплательщик, независимо от прибыльности, выплатил недостаточно или не выплатил никаких налогов за соответствующий период;

существование сделок с "налоговым убежищем".

**III. Планирование проверки**

Перед началом проверки, ответственный персонал Сторон координирует с другой Стороной планы проверок в государстве Сторон, значимые вопросы и установленные сроки.

**IV. Проведение проверки**

Проверки проводятся отдельно, в соответствии с национальным законодательством, должностными лицами Сторон с использованием действующих положений об обмене информацией.

Совместные налоговые проверки потребуют сотрудничества персонала, находящегося в государстве Сторон, который совместно, но независимо проводит проверку налогоплательщика или налогоплательщиков в пределах своей юрисдикции. Первичная ответственность за координирование проверки и обмен информацией по выбранному налогоплательщику несет Сторона, согласованная Сторонами. Обмен информацией должен осуществляться в соответствии с положениями Конвенции и настоящего Соглашения.

**V. Прекращение проведения совместной проверки**

Если одна из Сторон принимает решение о необходимости прекращения совместной проверки, она уведомляет об этом другую Сторону в письменной форме.

**VI. Завершение проверки**

Проверка завершается после согласования и консультаций между Сторонами в соответствии с применимыми процедурами Сторон. Нерешенные вопросы двойного налогообложения оговариваются в соответствии со статьей 26 Конвенции.

"Сборник международных договоров Республики Узбекистан"

2008 г., N 3-4, стр. 72