

Сот әділдігінің конституциялық принциптерін іске асыру нысандары әртүрлі. Кейбір конституциялық нормалар - сот әділдігінің қағидаттары үнемі, үздіксіз жүзеге асырылады. Мысалы, сот жүйесінің бірлігі принципі. Басқа конституциялық принциптер, мысалы, тараптардың бәсекелестігі мен теңдігі принципі тиісті құқықтық қатынастар субъектілерінің күнделікті қызметін талап етеді. Бұл нормалар сатылы түрде жүзеге асырылады. Келесі кезеңдер бөлінеді: а) сот әділдігінің конституциялық принциптерін іске асыруға дайындық кезеңі; б) осы норманы тікелей қолдану кезеңі. Сот әділдігі қағидаттарын бекітетін конституциялық нормалардың көпшілігі құқықтық қатынастар (Конституциялық, қылмыстық іс жүргізу, азаматтық іс жүргізу және әкімшілік іс жүргізу) шеңберінде іске асырылады.

Конституциялық құқық нормаларында бекітілген Сот әділдігі қағидаттары бүкіл сот жүйесінде іске асырылады. Осы қағидаттарды іске асырудың төрт деңгейін ажыратуға болады: сот жүйесінің барлық буындарында іске асыру; сот жүйесінің жоғары буындарында (Конституциялық Сотта, Жоғарғы сотта) іске асыру; сот жүйесінің орта деңгейінде (облыстық және оларға теңестірілген басқа да соттарда) іске асыру; аудандық соттардың қызметінде іске асыру.

Сот әділдігі қағидаттары негізінде сот ісін жүргізу-бұл іске қатысушы адамдардың өз құқықтары мен заңды мүдделерін қорғауға тең мүмкіндіктерін қамтамасыз ететін демократиялық сот әділдігінің маңызды қағидаты. Сот әділдігі қағидаттарын іске асыру адам мен азаматтың әділ сот талқылауына құқықтарының іске асырылуына кепілдік беруі тиіс.

Әдебиеттер тізімі:

1 Копабаев О.К. Конституционно-правовые основы организации государственной власти в Республике Казахстан в соответствии с принципом ее разделения на ветви. – Алматы: Жеті Жарғы, 2013. - 274 с.

2 Қазақстан Республикасының Конституциясы. Конституция 1995 жылы 30 тамызда республикалық референдумда қабылданды.

3 Аргимбаев Г. Презумпция невиновности в уголовном процессе // Вестник КазНУ. Серия юридическая. - 2013. -№1 (65). – С.97-102

4 Салимов С.И. Свидетельский иммунитет как самостоятельный институт уголовно-процессуального права // Право и государство: теория и практика. -2021. -№1 (193). -С.164-166

5 Василевич С.Г. Принцип недопустимости повторного применения мер ответственности за одно правонарушение // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. -2016. -№1, -С.14-19

6 Скуратова А.Ю. Актуальные проблемы реализации принципа ne bis in idem в международном уголовном праве // Право и управление. XXI век. - 2024; -№ 20 (2). -С.29-44.

7 Аубакирова А.А. Допустимость доказательств в уголовном процессе Республики Казахстан //Вестник ЮУрГУ. Серия «Право». -2014. -№3 (14). -С.18-21.

Мушманова Р.М.

студентка гр. МП-41р21 юридического факультета Карагандинского университета им.

Е.А. Букетова

(Научный руководитель: Нурбекова Г.Т. старший преподаватель, м.ю.н. кафедры конституционного и международного права Карагандинского университета им. Е.А.

Букетова)

**ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ ПО НАЛОГОВЫМ ВОПРОСАМ В РАМКАХ ОЭСР:
СТАНДАРТЫ, ИНСТРУМЕНТЫ И МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО**

На текущем этапе развития налогообложения на международном уровне приняты разнообразные международные стандарты и соглашения, направленные на повышение эффективности налогового контроля и совершенствование национальных законодательств. Организация экономического сотрудничества и развития (далее ОЭСР) предпринимает различные меры по созданию международных стандартов, таких как:

- Модельная конвенция ОЭСР (Model Tax Convention on Income and on Capital 30 July 1963) является основой для разработки двусторонних налоговых соглашений между государствами. Основная цель конвенции — это предотвращение двойного налогообложения, а также упрощение процедур налогообложения в международных отношениях, чтобы избежать налоговых барьеров и стимулировать международные экономические связи [1].

В этой Модельной конвенции ОЭСР статья 27 устанавливает обмен информацией между компетентными органами стран, подписавших налоговое соглашение. Она направлена на улучшение сотрудничества между государствами для предотвращения уклонения от уплаты налогов и обеспечения правильного применения налогового законодательства. Она также обязует государства обмениваться информацией, которая может быть полезной для применения положений налогового соглашения. Например, информацию о доходах, операциях и других финансовых данных, которые могут быть использованы для выявления случаев уклонения от уплаты налогов или для уточнения налогообложения между двумя странами [1].

- Автоматический обмен информацией АЕОИ (Automatic Exchange of Financial Account Information) — это международный стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах между налоговыми органами разных стран. Он был разработан ОЭСР и одобрен странами G20 (Группа двадцати; англ. The Group of Twenty) для борьбы с уклонением от уплаты налогов путем предоставления налоговым органам доступа к информации о зарубежных финансовых счетах налогоплательщиков [2].

Важно отметить, что это не обязательный для применения документ, а скорее рекомендация для стран, которые могут адаптировать его положения в рамках двусторонних налоговых соглашений.

- CRS (Common Reporting Standard, далее «CRS»), или более полно «Единый стандарт отчетности», является международной инициативой ОЭСР, направленной на повышение налоговой прозрачности, которую поддержали более 100 юрисдикций во всем мире [3].

В этой связи следует отметить, что документы, разрабатываемые ОЭСР, заключаются в том, что они носят рекомендательный характер и их применение эффективно для того, чтобы побудить не сотрудничающие юрисдикции заключить международные конвенции, предусматривающие раскрытие информации.

Также, в мировой практике по вопросам налогообложения существуют такие нормативно-правовые акты, как:

- FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act, далее «FATCA»), или, точнее Закон о соблюдении налогового законодательства по иностранным счетам. Был принят Конгрессом в 2010 году в рамках Законопроекта о налоговых скидках и рабочих местах 2010 года (Hiring Incentives to Restore Employment Act, HIRE Act) для борьбы с несоблюдением требований законодательства налогоплательщиками США, использующими зарубежные счета [4].

Хотя FATCA — это закон США, его применение затрагивает страны по всему миру, поскольку США наложили обязательства на иностранные финансовые учреждения и правительства для обмена налоговой информацией о гражданах США. Через заключение межправительственных соглашений и адаптацию национальных законов FATCA действует в большом числе стран.

Международное соблюдение через межправительственные соглашения (IGA):

FATCA не требует, чтобы другие страны принимали его в качестве своего национального законодательства, однако США заключили множество двусторонних соглашений о соблюдении (Intergovernmental Agreements, IGA) с другими государствами.

Эти соглашения дают иностранным финансовым учреждениям и правительствам определенные льготы в соблюдении FATCA, а также могут позволить избежать прямых нарушений законодательства каждой страны.

Существует два основных типа соглашений IGA:

Тип 1 — требует, чтобы финансовые учреждения предоставляли информацию о своих клиентах непосредственно в налоговые органы США. Это соглашение подписано многими странами.

Тип 2 — предусматривает, что финансовые учреждения предоставляют информацию о счетах граждан США в налоговые органы своей страны, которые затем передают эти данные в IRS (Internal Revenue Service, Налоговая служба США). Это позволяет избежать потенциальных юридических проблем с передачей данных иностранным властям.

Таким образом, многие страны, подписавшие IGA с США, обязаны внедрить соответствующие меры по соблюдению FATCA в своей юрисдикции, что фактически делает их частью глобальной сети обмена налоговой информацией.

Следующий вариант, это реализация через национальное законодательство:

В странах, подписавших IGA, национальные законы были адаптированы для выполнения требований FATCA. Финансовые учреждения этих стран обязаны собирать и передавать информацию о счетах американских налогоплательщиков в соответствии с местным законодательством.

Например, в странах Евросоюза, Канаде, Австралии, Великобритании, Швейцарии и других странах были внесены изменения в национальное законодательство для выполнения обязательств FATCA.

В частности, в Европейском союзе для регулирования обмена информацией между налоговыми органами используется Директива 2011/16/ЕС от 15 февраля 2011 года (COUNCIL DIRECTIVE on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799/EEC), касается административного сотрудничества в области налогообложения [5].

Эти нормативные акты регулируют обмен информацией в сфере налогообложения, а также устанавливают права и обязанности налоговых органов при обработке и защите личных данных в этом контексте.

- Общий регламент по защите данных - GDPR (General Data Protection Regulation) является одним из самых значимых нормативных актов в области конфиденциальности данных, принятых в Европейском союзе. Главная цель GDPR в данном случае - обеспечить защиту личных данных в процессе обмена информацией между налоговыми органами, но конкретные механизмы обмена информацией и требования налоговых органов находятся в других нормативных актах [6].

Данные стандарты и нормативно-правовые акты обязывают налоговые органы обмениваться информацией с налоговыми органами иностранных государств. В то же время они также создают вызовы, касающиеся защиты персональных данных налогоплательщиков и требуют тщательного анализа их влияния на права граждан. Более того, национальные законодательства различных государств предлагают различные уровни защиты данных и применяют разнообразные подходы к обмену информацией. Изучение этих механизмов имеет ключевое значение для понимания лучших практик и выявления потенциальных проблемных областей.

Из чего следует обратить внимание на важный момент, как основополагающее право на конфиденциальность данных, установленных в международных актах и национальных законодательствах. Это право гарантирует каждому человеку защиту персональных данных, включая информацию о его личности, финансовом положении, здоровье, политических взглядах и других аспектах жизни. Нарушения этого права могут привести к серьезным последствиям, включая утрату доверия к финансовым институтам и государственным органам, связанные с утечкой данных или их неправомерным использованием.

Поэтому исследование вопросов защиты конфиденциальности и безопасного обмена информацией в области налогообложения является не просто актуальным, но и абсолютно необходимым для сотрудничества налоговых систем разных стран и гарантирования прав человека. Это требует комплексного подхода, включающего совершенствование законодательства, применение эффективных технологий защиты данных (например, шифрование, двухфазная аутентификация, технологии блокчейн). Это также поможет совершенствованию законодательства в области обмена налоговой информацией, что в конечном итоге будет способствовать повышению доверия к финансовой системе и защите прав граждан.

По мнению Е.В. Деминой, анализ имеющихся документов, разработанных— ОЭСР, позволяет сделать вывод о том, что обмен налоговой информацией в целях налогообложения можно рассматривать:

- как административный метод борьбы с уклонением от уплаты налогов и противодействие вредоносной налоговой практике;
- как инструмент избежания двойного налогообложения [7].

Е.В. Демина совершенно справедливо отмечает, что под вредоносной налоговой практикой понимается отсутствие механизмов обмена налоговой информацией, которые аналогичны механизмам, установленные модельными соглашениями ОЭСР.

ОЭСР установила следующие стандарты по обмену налоговой информацией:

- АЕОI, Стандарт автоматического обмена информацией, требует от стран обмениваться финансовыми данными о гражданах, открывающих счета в иностранных банках, с целью борьбы с налоговыми правонарушениями [2].

- CRS (Common Reporting Standard) был разработан ОЭСР с целью расширения международного обмена налоговой информацией и борьбы с уклонением от уплаты налогов. Этот стандарт был принят 2014 году и ориентирован на создание глобальной сети обмена информацией о финансовых счетах между странами [3].

- Конвенция о взаимной административной помощи (принятая в Страсбурге, 25 января 1988 года). Статья 5 (Обмен сведениями по запросу), Статья 6 (Автоматический обмен сведениями) и Статья 7 (Спонтанный обмен информацией) раскрывают сведения, которые подлежат обмену в рамках применения настоящей Конвенции [8].

- BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). Проект направлен на предотвращение уклонения от налогов и искусственного перераспределения прибыли с целью минимизации налогов. Он охватывает 15 действий, которые должны помочь странами устранить лазейки в международном налогообложении.

Данные инициативы ОЭСР обеспечивают эффективный механизм для обмена данными между странами, позволяя более эффективно бороться с налоговыми правонарушениями и улучшая глобальную финансовую прозрачность. ОЭСР, являясь ведущей международной организацией, добилось значительного прогресса в борьбе с международным уклонением от уплаты налогов после того, как в 2009 году G20 объявила об отмене банковской тайны. В рамках ОЭСР и G20 проводятся мероприятия по Глобальному форуму разных стран, согласно которым были внедрены надежные стандарты и достигшие беспрецедентного уровня прозрачности в налоговых вопросах.

Как считает, Петрова Г.В.: «Преимущественно антикризисная финансово-экономическая направленность Саммитов G-20 с самого начала определялась «привязкой» задач саммитов к решению проблем стабильности мировой финансовой системы и глобальных системно значимых финансовых институтов под эгидой Совета Финансовой Стабильности (СФС) ООН, который был преобразован из Форума финансовой стабильности» [9].

Необходимо заметить, что вопрос по отмене банковской тайны является насущным вопросом, так как в национальных банковских законодательствах установлен режим банковской тайны и соответственно возникает вопрос не является ли это нарушением норм банковского законодательства.

В рамках Глобального форума открытости и обмена налоговой информацией 16 июля 2018 года была проведена очередная сессия. По итогам было опубликовано 7 докладов, содержащих экспертные оценки соответствия таких стран, как Индонезия, Япония, Филиппины, Казахстан, Сан-Марино и Гернси по международным стандартам налоговой прозрачности и обмена информацией по требованию [10].

Можно констатировать, что на данной сессии была проведена емкая работа на соответствие международным стандартам налоговой прозрачности.

В 2024 году в финансовом треке ОЭСР продолжает активно работать над важными вопросами, связанными с смешанным финансированием для устойчивого развития, финансовыми рынками, налоговой прозрачностью и эффективным налоговым администрированием. Эти усилия играют ключевую роль в глобальном финансовом управлении, обеспечивая взаимодействие между различными странами и регионами. Работа ОЭСР помогает информировать диалог G20 по стратегическим макроэкономическим вопросам, поддерживает более стабильную и эффективную глобальную финансовую систему, а также способствует синхронизации всех финансовых потоков с Целями Устойчивого Развития (ЦУР).

Это показывает, насколько деятельность ОЭСР значима как механизм взаимодействия между разными странами и регионами.

Как отмечает Е.В. Демина, важным документом в противодействии недобросовестной налоговой конкуренции, выступает План борьбы с размыванием налоговой базы и вывода прибыли (Base Erosion and Profits Shifting — BEPS, далее — План противодействия BEPS), где выдвинуты предложения о пересмотре Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налога по доходам и капиталу (Модельная конвенция ОЭСР) и заключения с большим количеством элементов соглашения.

Также следующим важным аспектом в области международного налогообложения являются широко распространенные нормы Совета Европы (СЕ) и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым вопросам, заключенные в Страсбурге в 1988 г. (далее — Конвенция), на базе которой до конца 2015 г. Между изменениями «Группы двадцати» предполагается развернуть автоматический обмен информацией в налоговых целях [8].

Нельзя не согласиться с Е.В. Деминой, что основными поставщиками информации ОЭСР считаются финансовые институты: банки, брокеров, страховщиков, коллективные инвестиционные фонды [7].

Следует отметить, что ОЭСР занимается широким спектром вопросов, включая экономическое развитие, социальное благосостояние, торговлю и финансы. И к основным финансовым институтам ОЭСР относятся:

- Комитет по финансам и инвестициям (CFA)
- Финансовая и экономическая политика (FEC)
- Группа по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма (FATF)
- Проект BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)
- Международная организация по рынкам ценных бумаг (IOSCO)
- ОЭСР и Организация финансовых рынков [11].

ОЭСР играет важную роль в регулировании международных финансов, внедрении стандартов, направленных на совершенствование финансовой системы и содействие экономической стабильности. В сотрудничестве с другими международными финансовыми институтами, ОЭСР обеспечивает стандарты прозрачности, подотчетности и эффективности мировой финансовой системы, способствуя укреплению доверия и стабильности на мировых рынках.

Соблюдение норм закона FATCA

Новый стандарт предусматривает передачу данных в формате XML и базируется на основе стандарта, разработанного США для целей реализации Закона о налогообложении иностранных счетов (Закон о налогообложении иностранных счетов, далее — FATCA).[12]

Республика Казахстан является участником множества международных соглашений и актов, регулирующих обмен информацией в налоговых вопросах. Эти акты позволяют обмениваться налоговой информацией с другими государствами для борьбы с уклонением от уплаты налогов, предотвращения налоговых правонарушений и повышения прозрачности международных финансовых потоков. На данный момент РК заключила и ратифицировала различные международные соглашения и конвенции, касающиеся налоговой информации и избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, рассмотрим некоторые из них:

- Многостороннее соглашения компетентных органов (Model Competent Authority Agreement или «МСАА») подписанное в июне 2018 года, позволяющее выполнять требования Стандарта CRS. Целью МСАА является обеспечение компетентным органам одних государств возможности получать информацию о финансовых счетах своих налоговых резидентов от финансовых организаций других государств-участников МСАА [13].

Таким образом, МСАА играет значимую роль в международной налоговой политике Казахстана, обеспечивая эффективный обмен налоговой информацией и способствует борьбе с уклонением от уплаты налогов и налоговыми правонарушениями. Этот документ также был принят под эгидой Модельной конвенции ОЭСР

- Конвенция заключенная между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и прирост стоимости имущества, была подписана 21.08.1996г. с целью облегчения налогового бремени для физических и юридических лиц, осуществляющих деятельность в обеих странах. Она направлена на устранение случаев двойного налогообложения и стимулирование международной торговли и инвестиций [14].

Ратификация подобных конвенций значима, потому что они обеспечивает ясность и правовую основу для урегулирования налоговых вопросов, предотвращает уклонение от уплаты налогов и предоставляет налоговые льготы в виде освобождения от налогов или снижения налоговых ставок на определенные виды доходов.

- Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход от 12 сентября 2001 года [15].

Соглашение применяется к налогам на доход, взимаемым от имени Договаривающегося Государства или его местных органов власти, независимо от метода их взимания.

В целом, такие соглашения создают справедливую налоговую среду для бизнеса и физических лиц, улучшая налоговую прозрачность и снижая риски уклонения от налогообложения.

- Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства, вступившего в силу 6 июля 1998 года [16].

Соглашение направлено на сотрудничество компетентных органов РК и РФ с целью организации эффективной борьбы с нарушениями налогового законодательства. Где компетентными органами выступают для Казахстанской Стороны - Комитет налоговой полиции Министерства финансов Республики Казахстан, а для Российской Стороны - Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации.

К примеру, в ст.3 данного соглашения стороны используют определенные формы сотрудничества, такие как:

- обмен информацией о нарушениях налогового законодательства юридическими и физическими лицами;
- представление соответствующим образом заверенных копий документов, связанных с налогообложением юридических и физических лиц;

- обмен опытом по созданию и обеспечению функционирования информационных систем, используемых в борьбе с нарушениями налогового законодательства;
- Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины (г. Астана, 11 сентября 2017 года) [17].

Таким образом, такие соглашения способствуют укреплению доверия между странами, улучшению налоговой дисциплины и созданию благоприятных налоговых условий для бизнеса и граждан, что в свою очередь поддерживает развитие двусторонней торговли и инвестиций.

Подводя итоги, следует также отметить, что соблюдение требований FATCA, были взяты за основу при разработке нового стандарта ОЭСР. FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act), Общий стандарт отчетности (CRS), и Стандарт ОЭСР (OECD Standard) — это три ключевых международных механизма для обмена налоговой информацией, которые способствуют борьбе с уклонением от уплаты налогов. Хотя все эти стандарты направлены на усиление налоговой прозрачности и борьбу с международным налоговым уклонением, они имеют различные цели, методы и области применения.

FATCA — это национальный стандарт США, ориентированный на выявление американских налоговых резидентов, скрывающих свои зарубежные активы.

CRS — это многосторонний стандарт, разработанный ОЭСР для глобального обмена налоговой информацией между странами с целью борьбы с налоговыми уклонениями.

Стандарт ОЭСР включает различные инициативы для повышения налоговой прозрачности, и CRS является его важной частью.

Таким образом, FATCA охватывает только граждан США, CRS применяется на более широком международном уровне, а Стандарт ОЭСР объединяет усилия стран по улучшению налоговой прозрачности и обмена информацией.

Примечательно, что, в отличие от международных договоров об избежании двойного налогообложения, Конвенция о взаимной административной помощи (принятая в Страсбурге, 25 января 1988 года) предполагает расширенные возможности международного налогового сотрудничества по очень широкому кругу вопросов, в частности возможность:

- проведения совместных (одновременных) налоговых проверок;
- обмена информацией на автоматической основе, спонтанной основе и на основании запроса;
- применения механизмов получения помощи во взыскании налогов.

Таким образом, ОЭСР при разработке стандарта рассмотрела технические разработки, которые уже имеются для осуществления обмена информацией либо запланированы к внедрению.

Продвижение международных стандартов в области налогообложения позволяет достичь прозрачности и законодательно урегулированного обмена информацией для имплементации международных стандартов транспарентности и информационного обмена.

Список использованной литературы:

1. OECD (2017), Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en
2. Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters, Second Edition, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264267992-en>.
3. Common Reporting Standard <https://web-archive.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/index.htm>
4. U.S. Department of the Treasury, FATCA <https://home.treasury.gov/policy-issues/tax-policy/foreign-account-tax-compliance-act>
5. COUNCIL DIRECTIVE 2011/16/EU of 15 February 2011 on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799/EEC <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32011L0016>

6. Общий регламент защиты персональных данных (GDPR) Европейского союза <https://gdpr-text.com/ru/>
7. Демина Е.В. «Обмен информацией на международном уровне: современные тенденции» <file:///C:/Users/user/Downloads/obmen-informatsiey-na-mezhdunarodnom-urovne-sovremennye-tendentsii.pdf>
8. Конвенция о взаимной административной помощи в налоговой области. Страсбург, 25 января 1988 года <https://rm.coe.int/168007a859>
9. Петрова Г.В. «Решения Саммитов «Группы двадцати» по международному финансовому регулированию: переход от глобального монетаризма к финансированию инфраструктурных инвестиций» https://mgimo.ru/upload/iblock/9dc/decisions-of-the-g20-summits-on-international-financial-regulation.pdf?utm_source=google.com&utm_medium=organic&utm_campaign
10. Глобальный форум по прозрачности и обмену налоговой информацией 19.07.2018г. <https://globalcentre.hse.ru/news/221511551.html>
11. Сайт ОЭСР <https://www.oecd.org/en.html>
12. XML FATCA <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>
13. Международный автоматический обмен налоговой информацией по стандарту CRS https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/kz/Documents/tax/2021_Tax/CRS_2021.p
14. О ратификации Конвенции между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и прирост стоимости имущества. Закон Республики Казахстан от 26 июня 1996 года N 12-1 <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z960000012>
15. Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход <https://www.gov.kz/memleket/entities/kgd/press/article/details/1574?lang=ru>
16. Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства <https://adilet.zan.kz/rus/docs/O9800000006>
17. Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36764413