



Организация Объединенных Наций

**Комитет экспертов
по международному
сотрудничеству в налоговых
вопросах**

**Доклад о работе семнадцатой сессии
(16–19 октября 2018 года)**

**Экономический и Социальный Совет
Официальные отчеты, 2019 год
Дополнение № 25**



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе семнадцатой сессии
(16–19 октября 2018 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2018 год

Примечание

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации Объединенных Наций.

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	4
II. Организация сессии	6
III. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы	8
A. Процедурные вопросы Комитета	8
B. Вопросы экологического налогообложения	8
C. Налоговые последствия цифровизации экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран	9
D. Обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран	11
E. Обновление справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран	12
F. Налогообложение проектов в области развития	14
G. Предотвращение и урегулирование споров	15
H. Укрепление потенциала	18
I. Обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами	20
J. Вопросы, связанные с обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (включая вопросы налогообложения структур коллективного инвестирования)	23
K. Роялти	26
L. Роль налогообложения и мобилизации внутренних ресурсов в достижении целей в области устойчивого развития	27
M. Прочие вопросы	29
IV. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета	30
Проект решения, рекомендуемый для принятия Советом: место и сроки проведения и предварительная повестка дня восемнадцатой сессии Комитета	30

Глава I

Введение

1. В соответствии с резолюцией [2004/69](#) и решением 2018/262 Экономического и Социального Совета семнадцатая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена 16–19 октября 2018 года в Женеве.
2. В работе семнадцатой сессии участвовало 23 члена Комитета и 177 наблюдателей.
3. Комитет утвердил следующую предварительную повестку дня и документацию семнадцатой сессии ([Е/С.18/2018/8](#)):
 1. Открытие сессии сопредседателями.
 2. Утверждение повестки дня и организация работы.
 3. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
 - a) процедурные вопросы Комитета;
 - b) доклад Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
 - c) прочие вопросы:
 - i) обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран;
 - ii) обновление Справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран;
 - iii) обновление Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;
 - iv) режим налогообложения структур коллективного инвестирования;
 - v) предотвращение и урегулирование споров;
 - vi) укрепление потенциала;
 - vii) вопросы экологического налогообложения;
 - viii) налоговые последствия цифровизации экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран;
 - ix) налогообложение проектов в области развития;
 - x) прочие вопросы для рассмотрения;
 - xi) вопросы налогообложения роялти.

4. Предварительная повестка дня восемнадцатой сессии Комитета.
5. Утверждение доклада Комитета о работе его семнадцатой сессии.

Глава II

Организация сессии

Открытие семнадцатой сессии и утверждение повестки дня

4. Семнадцатую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах (Комитет) 16 октября 2018 года открыли сопредседатели Комитета Кармел Питерс и Эрик Менса. С приветственным словом от имени Генерального секретаря выступил директор Управления по финансированию устойчивого развития Департамента по экономическим и социальным вопросам Секретариата Навид Ханиф.

5. Г-н Ханиф подчеркнул, что работа Комитета имеет огромное значение в контексте устойчивого развития и Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Он обратил особое внимание на роль налоговой политики, ориентированной на развитие, и эффективной налоговой системы в деле увеличения объема внутренних ресурсов, выделяемых на цели финансирования устойчивого развития. В этой связи он отметил важность 2019 года, на который намечено проведение крупных мероприятий, включая Диалог на высоком уровне по вопросу о финансировании развития и политический форум высокого уровня по устойчивому развитию. Темой последнего будет «Расширение прав и возможностей людей и обеспечение всеобщего охвата и равенства». Оратор настоятельно призвал Комитет воспользоваться этой возможностью и в интересах достижения целей в области устойчивого развития разработать меры в области налогообложения, которые будут основаны на глобальном подходе и смогут быть одобрены мировыми лидерами. Он обратил внимание на разработанную недавно Генеральным секретарем стратегию в отношении финансирования Повестки дня на период до 2030 года (2018–2021 годы) и ключевую роль, которую расширенное международное сотрудничество в налоговых вопросах призвано играть в реализации этой стратегии.

6. Г-н Ханиф объявил о проведении в 2020 году следующего совещания Форума по сотрудничеству в целях развития, который представляет собой одну из важных глобальных и многосторонних платформ для укрепления сотрудничества в целях развития. Он отметил, что расширенное международное сотрудничество в налоговых вопросах может играть ключевую роль в рамках такой платформы, и призвал Комитет продолжать изучение вопроса о том, как работа Комитета способствует и может далее способствовать осуществлению деятельности в контексте различных аспектов устойчивого развития, включая достижение целей в области устойчивого развития, предусмотренных в Повестке дня на период до 2030 года, и представлять соответствующие замечания.

7. Г-н Ханиф обратил внимание на некоторые ключевые пункты повестки дня семнадцатой сессии Комитета, включая обновление Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и сопроводительного Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами. Он отметил важность других направлений работы: работы по вопросам добывающей промышленности, экологического налогообложения, проектов в области развития, предотвращения и урегулирования споров, а также практики и процедур. Г-н Ханиф предложил Комитету проанализировать, как его работа по вопросам цифровизации экономики может способствовать формированию современного подхода к корректировке правил налогообложения и налогового законодательства с учетом новых событий, трудностей и возможностей,

связанных с переходом к глобальной цифровой экономике. Он отметил также необходимость модернизации налоговых систем с помощью цифровых технологий в целях повышения эффективности сбора налогов и увеличения объема внутренних ресурсов, выделяемых на цели развития.

8. Г-н Ханиф признал важность предоставляемых Комитетом политических и административных руководящих указаний в виде типовых конвенций, справочников и руководств, что предполагает также конкретные меры оказания содействия странам, особенно развивающимся странам, в применении этих указаний на практике в рамках проводимой Управлением по финансированию устойчивого развития работы по укреплению потенциала. В заключение он отметил, что сегодня, когда поступает все больше просьб об оказании помощи, Комитет продолжает испытывать ресурсные ограничения в своей работе, и пообещал и далее поддерживать работу Комитета, несмотря на эти трудности.

9. Выступившие члены Комитета выразили удовлетворение обнадеживающими словами г-на Ханифа и его готовностью содействовать в решении материально-технических вопросов, продемонстрированной им в ходе организации ряда заседаний подкомитетов в период работы сессии.

Глава III

Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы

A. Процедурные вопросы Комитета

10. На закрытом заседании Координатор Подкомитета по практике и процедурам Стефани Смит представила документ зала заседаний по процедурным вопросам Комитета, подготовленный на основе правил процедуры Экономического и Социального Совета, обсуждений на шестнадцатой сессии и правил и практики, установленных на предыдущих сессиях Комитета. Секретариат обязался провести внутренние консультации в целях содействия работе Подкомитета.

11. После обсуждения было решено представить на рассмотрение членов Комитета доработанный проект этого документа и провести дальнейшие обсуждения в рамках Подкомитета и с различными заинтересованными подразделениями Секретариата, с тем чтобы завершить работу по подготовке свода проектов правил, которые будут представлены Комитету на утверждение на его следующей сессии.

B. Вопросы экологического налогообложения

12. Координатор Подкомитета по вопросам экологического налогообложения Наталия Аристисабаль Мора внесла на рассмотрение документ зала заседаний по вопросу о налогах на выбросы углекислого газа (E/C.18/2018/CRP.14). В начале своего выступления она коснулась обсуждений в ходе шестнадцатой сессии, состоявшейся в мае 2018 года в Нью-Йорке. На этой сессии Подкомитет запросил разрешение Комитета начать с рассмотрения вопросов, связанных с налогом на выбросы углекислого газа, и сохранить при этом другие аспекты экологического налогообложения в своей будущей программе работы. Проведенное в феврале 2018 года в Брюсселе заседание Подкомитета, весьма эффективно организованное и профинансированное Европейской комиссией, помогло продвигнуться вперед в этой работе, и был подготовлен краткий план будущего руководства, включенный в приложение к представленному на рассмотрение документу.

13. Сузанна Окерфельдт обратилась к Комитету и участникам с просьбой поделиться своими замечаниями и соображениями по содержанию плана. В плане изложены некоторые ключевые темы, предлагаемые к рассмотрению, включая следующие: как взимать налог на выбросы углекислого газа, кто должен платить этот налог, каковы будут условия получения льгот по этому налогу и оптимальные ставки этого налога. Ранее поднимался вопрос о необходимости дать надлежащие определения понятий «экологическое налогообложение», «налогообложение, связанное с окружающей средой» и «налог на выбросы углекислого газа», и в настоящее время этим вопросом занимается небольшая группа из членов Подкомитета.

14. Координатор предложила членам Комитета и наблюдателям поделиться информацией об опыте стран в области разработки и осуществления политики налогообложения выбросов углекислого газа для включения в руководство. Она отметила, что независимо от того, считается ли такая политика успешной или нет, обмен опытом будет полезен для стран, которые еще только формулируют налоговую политику в отношении выбросов углекислого газа.

15. Выступившие члены и наблюдатели с удовлетворением отметили как направление, в котором движется Подкомитет, так и предложенный им краткий план. Некоторые участники обещали предоставить информацию об опыте своих стран, как только им будет сообщено о форме ее предоставления. Координатор обещала рассмотреть эту просьбу и сообщить участникам о том, как предоставить сведения о страновом опыте.

16. Координатор отметила, что на следующей сессии Комитета в апреле 2019 года в Нью-Йорке Подкомитет представит ему на рассмотрение проекты текстов по вопросам существа. Комитет поблагодарил Подкомитет за проделанную им работу.

С. Налоговые последствия цифровизации экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран

17. Координаторам Подкомитета по вопросам налогообложения в связи с цифровизацией экономики Арту Рулофсену и Бабатунде Фаулеру было предложено представить документ зала заседаний [E/C.18/2018/CRP.12](#), в котором рассматриваются проблемы налогообложения в контексте цифровизации экономики.

18. Представляя тему, г-н Рулофсен особо отметил, что Подкомитету необходимо определиться с направлением и графиком работы и избегать дублирования усилий Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и других форумов, таких как Европейский союз. Это значит, что Подкомитету следует сосредоточиться на вопросах, вызывающих озабоченность развивающихся стран.

19. Г-н Рулофсен представил обзор документа [E/C.18/2018/CRP.12](#), в котором рассматривается контекст предстоящей работы Подкомитета и освещаются последние наработки по вопросам налогообложения в связи с цифровизацией экономики, включая опубликованный в марте 2018 года промежуточный доклад ОЭСР о проблемах налогообложения в связи с цифровизацией экономики, различные документы по этой же теме, изданные Европейской комиссией также в марте 2018 года, и некоторые относящиеся к рассматриваемой теме положения Закона Соединенных Штатов Америки о снижении налогов и рабочих местах, вступившего в силу в 2018 году. Кроме того, в документе зала заседаний содержится проект вопросника для направления всем государствам — членам Организации Объединенных Наций в целях получения их замечаний по различным вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией экономики.

20. Г-н Фаулер рассказал о последствиях цифровизации экономики для развивающихся стран и о составе Подкомитета, члены которого в настоящее время назначаются только из числа членов Комитета. Он отметил, что Подкомитет намерен запрашивать мнения также у других заинтересованных сторон, включая деловые круги, по другим каналам.

21. Некоторые члены подчеркнули, что Подкомитету следует заняться вопросом распределения прав налогообложения — не новой для Комитета темой. Было высказано мнение о том, что решение сложных вопросов, связанных с налогообложением новых бизнес-моделей, можно найти в положениях Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами: например, право взимать налог может быть предоставлено юрисдикции рынка на основе подхода, уже рекомендованного Организацией Объединенных Наций применительно к роялти и платежам за услуги. Были высказаны различные предложения, включая установление критериев «значительного экономического

присутствия» или «цифрового постоянного представительства». Однако тогда нужно будет рассмотреть вопрос о том, как в подобных случаях должна распределяться предпринимательская прибыль.

22. Разные мнения были высказаны по поводу предложения предоставлять право налогообложения юрисдикции рынка. Некоторые участники указали, что налог должен взиматься, когда создается стоимость, чего, по их мнению, не происходит в подобных случаях, и что налог на прибыль и налог на потребление — это разные налоги. Другие толковали понятие «создание стоимости» иначе или сочли его не столь полезным для решения вопроса, третьи же поставили под сомнение способность цифровой экономики приносить доход для большинства развивающихся стран.

23. Многие члены ссылались на уже проделанную ОЭСР работу, но их мнения разошлись относительно того, требуется ли Комитету в связи с этой работой действовать быстро или занять выжидательную позицию. Наблюдатель от ОЭСР сообщила, что большое число стран предпринимает совместные усилия в контексте Всеобъемлющей рамочной программы ОЭСР по борьбе с размыванием налогооблагаемой базы и выводом прибыли из-под налогообложения в поисках легко реализуемого решения. Она отметила, что Комитет мог бы внести вклад в эту работу путем выявления конкретных потребностей развивающихся стран и что нельзя вводить новую модель постоянного представительства, не зная, какая прибыль будет относиться к такому постоянному представительству.

24. Наблюдатель от Международного валютного фонда (МВФ) рассказал о текущей работе Фонда в области налогообложения в условиях цифровой экономики и сообщил о готовящемся документе по этой теме, который планируется опубликовать в феврале 2019 года.

25. Наблюдатель от предпринимательского сектора рассказала о работе ОЭСР в области взимания налога на добавленную стоимость (НДС) через онлайн-платформы как одно из перспективных средств обеспечения собираемости налогов на потребление. Она и другие участники отметили, что важно не пытаться «обособить» цифровую экономику, противопоставляя ее «нецифровой» экономике.

26. Г-н Рулофсен выразил признательность за высказанные многими участниками мнения и отметил, что Подкомитет мог бы составить перечень имеющихся проблем, рисков, которые они представляют, и возможных способов их решения.

27. Многие замечания касались конкретно проекта вопросника, включенного в приложение 1 к документу E/C.18/2018/CRP.12. Г-н Фаулер предложил включить в него вопросы для налоговых органов и предприятий. Необходимо дополнительно подумать об окончательной форме вопросника и способах его рассылки. По поводу предложенного вопросника были высказаны различные замечания, включая следующие: прежде чем его рассылать, следовало бы запросить консультации экспертов относительно мер, которые страны могли бы принять (т.е. доклад консультанта об альтернативах); следовало бы разграничить материальные и нематериальные активы; в нем следует конкретно запрашивать предложения в отношении положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, которые могли бы быть полезны в решении проблем, связанных с цифровизацией экономики; в него следует включить вопрос о бремени соблюдения требований и последствиях односторонних мер для предприятий, а также вопрос о трудностях, связанных с регистрацией и сбором НДС и налога на товары и услуги с иностранных поставщиков.

28. Некоторые члены усомнились в необходимости такого вопросника. По их мнению, неясно, как именно полученные с его помощью данные позволят лучше информировать и направлять работу Подкомитета.

D. Обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран

29. Координаторы Подкомитета по статье 9 «Ассоциированные предприятия» (вопросы трансфертного ценообразования) Ингела Вилльфорс и Стиг Соллунн сообщили о прогрессе, достигнутом со времени проведения последнего заседания, и о дальнейших шагах, которые Подкомитет планирует предпринять в рамках своей работы.

30. Г-жа Вилльфорс напомнила, что Подкомитет насчитывает 27 членов, входящих в состав нескольких редакционных групп. В феврале и мае 2018 года в Нью-Йорке Подкомитет провел два заседания, на которых были определены направления работы и состав редакционных групп; третье заседание было проведено в октябре в Кито. Правительству Эквадора как принимающей стороне была выражена признательность за весьма эффективную поддержку этого мероприятия.

31. Г-жа Вилльфорс отметила, что на состоявшемся в Кито заседании рассматривались следующие пункты: а) новая глава о финансовых операциях; б) централизованная закупочная деятельность; в) вопросы сопоставимости; г) общее обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран; д) обновление и пересмотр конкретных глав руководства; е) раздел D руководства, касающийся практики стран; и г) взаимосвязь между трансфертным ценообразованием и таковой оценкой.

32. Член Подкомитета Моник ван Херксен представила набросок новой главы о финансовых операциях. Она отметила, что в этой главе будет рассмотрено значение финансовых решений компаний в составе многонациональных групп и вероятность размывания налоговой базы вследствие таких решений. Было отмечено, что в эту главу будет включен подробный анализ внутригрупповых займов и финансовых гарантий. Оратор сообщила также, что Подкомитет планирует подготовить проект этой главы для распространения и обсуждения на следующем заседании Комитета.

33. Г-жа Вилльфорс отметила, что Подкомитет занимается также существенным пересмотром содержащихся в Руководстве рекомендаций относительно метода распределения прибыли от операций. Она уточнила, что это делается с целью привести эти рекомендации в соответствие с работой Всеобъемлющей рамочной программы по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения, а также дополнить их новыми практическими примерами. Она отметила также, что в пересмотренный вариант будут включены дополнительные руководящие указания в отношении того, когда и как применять метод распределения прибыли.

34. Было также отмечено, что в ходе пересмотра главы Руководства, посвященной анализу сопоставимости, в нее будут включены новые примеры и предложения по решению проблемы отсутствия сопоставимых данных. В этой связи в пересмотренной главе будут также учтены рекомендации, содержащиеся в инструментарии по устранению трудностей в получении сопоставимых данных для анализа трансфертного ценообразования, разработанном Платформой

сотрудничества в налоговых вопросах — совместной инициативой Организации Объединенных Наций, МВФ, ОЭСР и Всемирного Банка, направленной на расширение сотрудничества и поддержки в укреплении потенциала, оказываемой развивающимся странам в налоговой сфере.

35. Г-н Соллунн рассказал о ходе работы по вопросу о централизованной закупочной деятельности, который в ходе практикума, состоявшегося в декабре 2017 года в Эсватини, был определен в качестве одного из неотложных вопросов для налоговых органов развивающихся стран. Он сообщил, что Подкомитет планирует провести более масштабный и более глубокий анализ этого вопроса и вопроса о централизованной торговой деятельности и представить более подробные рекомендации по этим вопросам. Он отметил, что Подкомитет займется обновлением конкретных глав Руководства, в том числе глав, посвященных следующими вопросам: трансфертное ценообразование в глобальной экономике; общеправовая среда; проверки и оценка рисков; и создание подразделений по трансфертному ценообразованию в развивающихся странах.

36. Г-н Соллунн отметил, что Подкомитет проведет также общий обзор и пересмотр Руководства с целью устранить любое дублирование и повторы, обеспечить логическую последовательность тем и вопросов, сократить, в надлежащих случаях, объем текста и рассмотреть возможность включения дополнительных примеров, которые будут иметь большое значение для развивающихся стран.

37. Было отмечено, что Подкомитет планирует провести свое следующее заседание в феврале 2019 года в Вене для обсуждения новых и пересмотренных проектов глав Руководства, которые затем будут представлены на следующем заседании Комитета для их обсуждения, но не для утверждения.

38. Некоторые члены Комитета выступили в поддержку работы Подкомитета и подчеркнули ее значимость и актуальность порученных Подкомитету задач, а также высказались в поддержку программы работы. Они подчеркнули также важность продолжения работы по оказанию поддержки странам в укреплении их технического потенциала в области трансфертного ценообразования. Другие участники выразили свою заинтересованность в сотрудничестве с Подкомитетом.

Е. Обновление справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран

39. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран Игнатиус Мвула сообщил об итогах состоявшегося 20 и 21 июня 2018 года в Мадриде заседания Подкомитета, в ходе которого были обсуждены темы для включения в дополненное издание Справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран. Были определены дополнительные приоритетные для развивающихся стран вопросы, включая налоговые стимулы, налоговый режим финансовых операций предприятий добывающей промышленности, искажение счетов-фактур по торговым операциям, соглашения о разделе продукции, налоговый режим в отношении поставщиков услуг и субподрядчиков, практические рекомендации по аудиту деятельности горнодобывающих и нефтегазовых предприятий и вопросы экологического налогообложения.

40. Г-н Мвула сообщил, что Подкомитет решил разработать шесть новых глав (за исключением главы об экологическом налогообложении, работа над которой будет отложена до завершения работы профильного Подкомитета) и представил наброски этих глав (см. E/C.18/2018/CRP.18), подготовленные рабочими группами Подкомитета.

41. Касаясь вопроса о налоговых стимулах для предприятий нефтегазовой и горнодобывающей промышленности, г-н Мвула отметил, что в новой главе о налоговых стимулах будут главным образом рассматриваться политические аспекты и эффективность налоговых стимулов, включая анализ примеров для определения того, является ли чистый результат введения налоговых стимулов положительным. Он заявил также, что в главе о налоговом режиме финансовых операций будут рассматриваться не только конкретные проблемы, но и их взаимосвязь с контекстом всей производственно-сбытовой цепочки. В ней будут содержаться также рекомендации в отношении имеющихся вариантов налоговой политики, направленных на управление связанными с финансовыми операциями рисками, в том числе в связи с кредитным финансированием, хеджированием, финансовой арендой и недостаточной капитализацией. При подготовке этой главы будут учитываться результаты работы, которая уже проделана ОЭСР и Межправительственным форумом по вопросам горнодобывающей и металлургической промышленности и устойчивого развития. Что касается проблем искажения счетов-фактур по торговым операциям и искажения торговых цен, то г-н Мвула подчеркнул, что в этой главе будут рассматриваться только вопросы, не связанные с трансфертным ценообразованием.

42. Руководитель рабочей группы по соглашениям о разделе продукции Сусана Бокобо рассказала о ходе подготовки соответствующей новой главы, которая будет посвящена вопросам, касающимся доли государства в нефтегазовом и горнодобывающем секторах. К числу других вопросов, которые будут рассматриваться в этой главе, относятся, в частности, следующие: практические указания в отношении некоторых наиболее распространенных налоговых аспектов соглашений о разделе продукции; взаимосвязь между такими соглашениями и внутренней и международной налоговой нормативно-правовой базой; положения о стабильности налогового режима; распределение прибыли и расходов. Оратор сообщила также, что в эту главу будут включены примеры из практики стран, в том числе, возможно, Бразилии, Вьетнама, Индонезии и Нигерии, и просила членов Комитета предоставить информацию об опыте других стран в этой области.

43. Руководитель рабочей группы по вопросам налогового режима в отношении поставщиков услуг и субподрядчиков Хафиз Чоудхури представил набросок новой главы, отметив, что она будет особенно полезна, учитывая отсутствие ясности в вопросах налогообложения субподрядчиков и поставщиков услуг, что является весьма распространенной и конкретной проблемой для добывающей отрасли. Он подчеркнул, что этот вопрос нередко рассматривается правительствами фрагментарно и вызывает трудности у налоговых ведомств развивающихся стран. Поэтому, подчеркнул он, в новой главе будут содержаться конкретные и практические рекомендации и рассматриваться только те вопросы, которые не освещены в других публикациях. Оратор запросил мнение Комитета относительно того, следует ли включать в эту главу вопрос о налогообложении заработной платы, и Комитет в целом поддержал эту идею, отметив, однако, что Подкомитету потребуется дополнительно разъяснить значение и сферу охвата этой темы.

44. Г-н Мвула сообщил, что 20 октября 2018 года в Женеве состоится небольшое заседание Подкомитета, а следующее полноформатное заседание, направленное на продвижение вперед работы по обновлению и дополнению

Справочника, пройдет 7 и 8 марта 2019 года во Вьетнаме, на следующий день после однодневного регионального семинара по укреплению потенциала, при щедрой поддержке правительства Вьетнама в качестве принимающей стороны. Это будет экспериментальный проект, предусматривающий проведение мероприятий по укреплению потенциала параллельно с заседаниями Подкомитета, с тем чтобы Подкомитет мог более эффективно учитывать опыт и экспертные знания стран в своей работе и повысить ее актуальность.

Е. Налогообложение проектов в области развития

45. Г-н Менса отметил, что 10 сентября 2018 года на основе письменной процедуры было принято решение продолжить работу над руководящими положениями по вопросу о режиме налогообложения проектов по линии официальной помощи в целях развития (ОПР).

46. Секретариат сослался на предложение о создании подкомитета по режиму налогообложения проектов ОПР, содержащееся в пункте 9 документа зала заседаний [E/C.18/2018/CRP.15](#). Этот шаг позволит провести всестороннее обсуждение вопросов существа, затронутых в письменных замечаниях по предыдущей записке (см. [E/C.18/2018/CRP.5](#)), поступивших от двух членов Комитета после завершения шестнадцатой сессии. Это позволит также привлечь к участию в этой работе различные заинтересованные стороны, включая членов Комитета из развивающихся стран, которые имеют практический опыт в вопросах льготного налогообложения проектов ОПР.

47. Члены Комитета, которые высказали свои замечания по этому предложению, поддержали идею создания подкомитета для рассмотрения этого вопроса, и Комитет принял соответствующее решение. Г-н Менса пришел к выводу о наличии явной поддержки идеи создания подкомитета по режиму налогообложения проектов ОПР и предложил Комитету обсудить мандат, предложенный в пункте 11 документа [E/C.18/2018/CRP.15](#).

48. Один из членов Комитета высказал мнение о том, что предлагаемый мандат следует расширить и включить в него вопрос о том, уместно ли предоставление налоговых льгот в связи с проектами по линии ОПР. Один из наблюдателей заинтересовался, следует ли в мандате говорить об изменениях к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, которые могут быть внесены в результате работы над этим вопросом, однако некоторые члены Комитета и один наблюдатель заявили о том, что в этом нет необходимости, поскольку этот вопрос касается в первую очередь налоговых освобождений, предоставляемых внутренним законодательством.

49. Было решено, что пересмотренный текст мандата будет представлен на утверждение на закрытом заседании.

50. Координатором нового подкомитета было предложено назначить Марлин Нембхард-Паркер, кандидатура которой была поддержана и единогласно одобрена Комитетом.

51. Желание войти в состав подкомитета выразили Наталия Аристасабаль Мора, Абдулфатах Муса Арра, Маргарет Мунга Чикуба, Данг Нгок Минь, Патриция Монгхонванит, г-жа Питерс, г-н Рулофсен, Элфрида Стюарт Тамба и Кристоф Вэрцеггерс. Представитель Секретариата отметил, что с учетом работы Платформы сотрудничества в налоговых вопросах по этому же вопросу имеет смысл предложить должностным лицам партнеров Платформы войти в состав этого подкомитета.

52. Мандат и состав подкомитета были окончательно утверждены на последующем закрытом заседании и приняты к сведению на открытом заседании. В состав подкомитета вошли указанные выше члены, а его мандат заключается в следующем:

Подкомитет уполномочен рассматривать вопросы, связанные с режимом налогообложения проектов по линии ОПР, и, в частности, обновить и окончательно доработать проекты руководящих положений о режиме налогообложения проектов по линии ОПР 2007 года, которые были включены в приложение к записке [E/C.18/2018/CRP.5](#), и принимать при этом во внимание, среди прочего, включенные в этот документ примечания и письменные замечания членов Комитета. В рамках выполнения этой работы Подкомитет:

а) уделяет особое внимание опыту развивающихся стран и правительственных и межправительственных учреждений-доноров;

б) обеспечивает, чтобы его работа опиралась на результаты соответствующей работы, проводимой по этому вопросу в рамках других форумов, особенно Платформы сотрудничества в налоговых вопросах, и служила подспорьем в такой работе, в зависимости от случая.

Задача Подкомитета — представить на рассмотрение Комитету пересмотренные проекты руководящих положений 2007 года для их последующего утверждения на первом заседании Комитета в 2020 году. Информация о ходе работы представляется Комитету на каждой сессии, предшествующей этому сроку. Подкомитет может обращаться к Секретариату с просьбой подготовить необходимые материалы и оказать необходимую поддержку в пределах его ресурсов.

Г. Предотвращение и урегулирование споров

53. Г-н Менса вкратце рассказал о прогрессе, достигнутом в работе по вопросу о предотвращении и урегулировании споров за время, прошедшее с момента проведения предыдущего заседания Комитета. Подкомитет по предотвращению и урегулированию споров провел свое заседание в июле 2018 года в Вене. После этого заседания Секретариат занимался подготовкой пересмотренного проекта главы о взаимосогласительной процедуре предлагаемого справочника по вопросам урегулирования и предотвращения споров. Предварительный проект этой главы, включенный в документ зала заседаний [E/C.18/2018/CRP.13](#), был представлен на рассмотрение Комитету для получения от него соответствующих рекомендаций, с тем чтобы подготовить окончательный проект этой главы и завершить ее обсуждение на следующей сессии. Ожидается, что работа над другими главами справочника будет завершена позднее.

54. Координаторам Подкомитета Джорджу Омонди Обелле и Цезарию Крысяку было предложено представить документ зала заседаний. Г-н Крысяк напомнил о том, что на шестнадцатой сессии Комитета было принято решение учесть в этой главе, в надлежащих случаях, доклад о деятельности по направлению 14 Плана действий ОЭСР по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения и объединить главу 4 справочника об особых проблемах, с которыми сталкиваются развивающиеся страны, с главой о взаимосогласительной процедуре. На своем заседании, состоявшемся в июле 2018 года в Вене, Подкомитет обсудил вопрос о том, как это сделать, и решил добавить ссылки на изложенные в докладе минимальные стандарты и передовые методы, включить в главу о взаимосогласительной процедуре те части главы об особых проблемах развивающихся стран, в которых идет речь об этой

процедуре, а остальные части главы об особых проблемах включить в главу 1 («Введение и обзор»).

55. Г-н Крысяк предложил Комитету обсудить включенный в документ [Е/С.18/2018/CRP.13](#) предварительный проект главы о взаимосогласительной процедуре, который был подготовлен Секретариатом в соответствии с указанными решениями, и, в частности, конкретные вопросы, сформулированные в пункте 6 документа зала заседаний. Ниже приводятся резюме обсуждений этих вопросов и рекомендации, вынесенные Комитетом.

Процедура взаимного согласования в праве Европейского союза

56. Как в Конвенции об устранении двойного налогообложения в связи с корректировкой прибыли ассоциированных предприятий, так и в директиве № 2017/1852 Европейского совета от 10 октября 2017 года о механизмах разрешения налоговых споров содержатся положения о процедуре взаимного согласования, которая действует параллельно с процедурой, предусмотренной договорами по вопросам налогообложения, или частично дублирует ее. Поскольку сфера применения этих документов ограничивается спорами между государствами — членами Европейского союза, в главе о взаимосогласительной процедуре эта форма процедуры взаимного согласования не затрагивается. Комитету было предложено указать, согласен ли он с этим подходом. Хотя один из членов Комитета отметил, что было бы полезно обсудить указанные документы в этой главе, большинство выступивших по этому вопросу членов сочли, что эта глава должна быть посвящена исключительно процедуре взаимного согласования, предусмотренной в налоговых договорах, и обратили внимание на то, что указанные Конвенция и директива не применяются к процедуре взаимного согласования с участием стран, не являющихся членами Европейского союза. Тем не менее было достигнуто согласие о том, что о существовании этих документов следует упомянуть в сноске или небольшом пункте.

Направление 14 Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения

57. Комитету было предложено обсудить вопрос о том, верно ли глава о взаимосогласительной процедуре отражает принятое на шестнадцатой сессии Комитета решение включить в предлагаемый справочник по вопросам урегулирования и предотвращения споров ссылки на доклад по направлению 14 Плана действий. Высказавшиеся члены отметили, что эта глава точно отражает указанное решение. Было решено также, что, хотя в этой главе уже отмечается, что изложенные в докладе минимальные стандарты распространяются на те страны, которые присоединились к Всеобъемлющей рамочной программе по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения, следует дополнительно подчеркнуть, что страны, не участвующие во Всеобъемлющей рамочной программе, не связаны обязательством следовать этим минимальным стандартам.

Типичные шаги взаимосогласительной процедуры по статье 25 (пункт 1)

58. Членам Комитета было предложено обсудить вопрос о том, согласны ли они с описанием пяти типичных шагов взаимосогласительной процедуры по статье 25 (пункт 1), которые были представлены на рисунке, включенном в пункт 36 главы о взаимосогласительной процедуре. Высказавшиеся по этому вопросу члены в целом согласились с описанием этих пяти шагов. Тем не менее были сделаны некоторые предложения по визуальному оформлению этой информации. В частности, было высказано соображение о том, что названия этих

пяти этапов можно было бы указать в тексте над рисунком, но позднее было отмечено, что это уже было сделано в пункте 35 рассматриваемой главы.

59. Было отмечено также, что на практике компетентный орган одного государства может обратиться к компетентному органу другого государства, прежде чем принимать решение о том, может ли то или иное дело быть принято к рассмотрению. Представитель Секретариата отметил, что предложенная схема предназначена для пошагового описания взаимосогласительной процедуры, хотя на практике некоторые шаги могут пропускаться или предприниматься одновременно. Он добавил также, что на рисунке проводится четкое разграничение между первым шагом взаимосогласительной процедуры, касающимся «принятия» запроса, и вторым и третьим шагами, которые касаются оценки запроса по существу. Некоторые члены сочли, что выражение «принять запрос» в описании первого шага может создать путаницу, поскольку оно может быть понято как предопределяющее решение по существу запроса. Были сделаны различные предложения по замене слова «принятие» в описании первого шага взаимосогласительной процедуры (например, на «приемлемость запроса» или «доступ к взаимосогласительной процедуре»), и было решено изучить возможность внесения такого изменения.

60. Один из членов подчеркнул важность установления временных ограничений для направления запроса в рамках взаимосогласительной процедуры и урегулирования дела, однако представитель Секретариата отметил, что речь идет о разных вопросах, которые в главе о взаимосогласительной процедуре рассматриваются отдельно. Было отмечено также, что какие-либо временные ограничения в рамках взаимосогласительной процедуры не предусмотрены (за исключением случаев арбитража, если это предусмотрено в договоре), хотя в докладе о деятельности по направлению 14 указывается средняя рекомендуемая продолжительность рассмотрения таких дел.

Схема последовательности основных действий в рамках каждого этапа взаимосогласительной процедуры

61. Комитету было предложено также обсудить включенную в пункт 36 главы о взаимосогласительной процедуре простую схему последовательности основных действий в рамках каждого шага типичной взаимосогласительной процедуры. Большинство замечаний по этой схеме были сделаны вместе с замечаниями по рисунку, содержащемуся в этом же пункте (см. выше). Одно из замечаний касалось визуальной презентации схемы: было высказано мнение, что создается впечатление, будто односторонний этап взаимосогласительной процедуры важнее ее двустороннего этапа. Хотя один из членов Комитета счел, что необходимости менять схему нет, было решено изучить возможные пути устранения этой обеспокоенности.

Ориентировочные сроки проведения взаимосогласительной процедуры

62. Комитету было предложено прокомментировать включенное в пункт 87 главы о взаимосогласительной процедуре ориентировочное расписание этапов типичной взаимосогласительной процедуры по статье 25 (пункт 1). В ответ на вопрос представитель Секретариата пояснил, что намерения придавать этому расписанию директивный характер нет и оно подготовлено с учетом практики некоторых стран по проведению процедуры взаимного согласования, положений, которые раньше были включены в руководство по процедуре взаимного согласования, и рекомендаций, разработанных на основе направления 14. По просьбе нескольких членов было решено добавить в заголовок таблицы слово «предлагаемое» перед словом «расписание».

63. На вопрос о том, следует ли установить разные сроки для дел о трансфертном ценообразовании и других дел, наблюдатель от ОЭСР ответил, что это будет не просто с учетом того, что каждое дело о трансфертном ценообразовании имеет свои особенности. Один из членов отметил, что подгруппа по арбитражу, созданная в рамках направления 14, пришла к такому же выводу.

64. Большинство замечаний касалось предложенного в расписании недельного срока, в течение которого компетентный орган одного государства может, если он того пожелает, подтвердить получение уведомления от компетентного органа другого государства о том, что запрос на проведение взаимосогласительной процедуры получен. Был задан вопрос о том, следует ли придать этому предложению рекомендательный характер и следует ли увеличить предлагаемый срок с учетом ограниченности ресурсов развивающихся стран. Хотя в целом члены согласились, что в главе о взаимосогласительной процедуре следует рекомендовать странам подтверждать получение уведомления, мнения разошлись относительно предполагаемой продолжительности срока. Некоторые члены выразили мнение о том, что не следует менять сроки, поскольку они не носят обязательный характер, а подтверждение получения уведомления не представляет собой сложной задачи. Другие члены отметили, что эти сроки следует продлить до двух или трех недель или до месяца, поскольку, возможно, уведомление не будет получено лицами, отвечающими за проведение взаимосогласительных процедур, и лица, которые получают уведомление, вероятно, пожелают посоветоваться, прежде чем отвечать. Завершая обсуждение этого вопроса, г-н Крысяк предложил Подкомитету рассмотреть возможность внесения поправок в соответствующую часть расписания с учетом прозвучавших различных замечаний и предложений, с тем чтобы Комитет мог принять решение по этому вопросу на своем следующем заседании. Один из членов Комитета заметил, что те же вопросы возникают и в отношении предлагаемого в расписании срока в один месяц, в течение которого структура, направившая запрос на проведение процедуры взаимного согласования, должна сообщить о том, принимает ли она предлагаемое соглашение.

65. После обсуждения этих вопросов представитель Секретариата, касаясь пункта 9 документа [Е/С.18/2018/CRP.13](#), кратко рассказал о последующих шагах по завершению работы над главой о взаимосогласительной процедуре и другими разделами справочника. Наблюдатель от Группы Всемирного банка подчеркнул важность включения соответствующих частей главы 4 в главу о взаимосогласительной процедуре и рекомендовал Подкомитету взаимодействовать с развивающимися странами в целях учета их опыта в справочнике.

66. Еще один наблюдатель и г-н Крысяк упомянули о принятом ранее Подкомитетом решении включить основную часть главы 4 в главу 1 справочника. В ответ на вопрос представитель Секретариата напомнил членам и странам-наблюдателям о том, что письменные замечания по предварительному проекту главы о взаимосогласительной процедуре следует направить в Секретариат до 30 ноября 2018 года, как указано в пункте 7 документа [Е/С.18/2018/CRP.13](#).

Н. Укрепление потенциала

67. Представители Секретариата Жак Сасвиль и Гарри Тонино представили информацию о ходе осуществления и дальнейшего совершенствования программы Департамента по экономическим и социальным вопросам по укреплению потенциала в области международного сотрудничества в налоговых вопросах. Они рассказали о проводимых на глобальном и страновом уровнях учебных мероприятиях и мероприятиях в области технического сотрудничества, включая

курс о размывающих налоговую базу платежах и общих нормах против уклонения, который был проведен в сотрудничестве с Межамериканским центром налоговых органов 11–14 июня 2018 года в Порт-оф-Спейне; миссию по оказанию технической помощи в Улан-Батор, проведенную в период с 18 по 22 июня 2018 года в сотрудничестве с инициативой по улучшению управления в добывающем секторе Монголии, осуществляемой при финансовой поддержке Министерства иностранных дел Канады; организованный в сотрудничестве с ОЭСР практический семинар по ведению переговоров о заключении договоров по вопросам налогообложения, проведенный 16–20 июля 2018 года в Вене; практикум по проблемам размывания налоговой базы и многосторонним соглашениям и курс по договорам об избежании двойного налогообложения, которые были проведены 30 июля — 3 августа и 6–9 августа 2018 года, соответственно, в Кито; курс по вопросам толкования и применения налоговых договоров, проведенный 27–31 августа 2018 года в Санто-Доминго; и курс по вопросам налоговых договоров, проведенный 24–28 сентября 2018 года в городе Панама.

68. Г-н Тонино рассказал о прогрессе, достигнутом в деле дальнейшей доработки и распространения публикаций в целях укрепления потенциала, включая письменный перевод на французский язык Руководства Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам защиты базы налогообложения развивающихся стран; письменный перевод на все шесть официальных языков Организации Объединенных Наций резюме сборников практических материалов по защите налоговой базы развивающихся стран от размывания в связи с доходами от услуг (E/C.18/2018/9), выплатой процентов (E/C.18/2018/10) и платежей аренды и роялти (E/C.18/2018/11); разработку сборника практических материалов по общим нормам против злоупотреблений; и выпуск в печатном виде на английском и испанском языках публикации, озаглавленной “Design and assessment of tax incentives in developing countries: selected issues and a country experience” («Разработка и оценка налоговых стимулов в развивающихся странах: отдельные вопросы и опыт одной страны»). Оратор сообщил также о том, что доступна и открыта для регистрации онлайн-версия вводно-ознакомительного курса по договорам об избежании двойного налогообложения на английском и испанском языках и что ведется работа над его версией на французском языке. Кроме того, он отметил, что началась также работа по разработке онлайн-курса по вопросам трансфертного ценообразования на английском, испанском и французском языках. Помимо этого, была представлена предварительная программа работы на период с октября 2018 года до следующей сессии Комитета.

69. Кроме того, г-н Тонино представил обновленную информацию о работе, проделанной в рамках Платформы сотрудничества в налоговых вопросах. Эта работа осуществлялась по следующим трем основным направлениям: координация реализации инициатив по укреплению потенциала в масштабах всей Платформы, аналитическая работа, включая разработку инструментария, а также информационно-просветительская деятельность и взаимодействие. Оратор изложил план работы на двухгодичный период 2019–2020 годов по каждому из этих направлений работы.

70. Г-н Тонино рассказал о мерах, которые предлагается принять с целью добиться более тесной и взаимоусиливающей увязки между работой в области налоговой политики и усилиями по укреплению потенциала, что позволит выработать более всеобъемлющий, стратегический и эффективный подход к решению вопросов, связанных с налогообложением, в интересах поддержки и укрепления стратегии Генерального секретаря в области финансирования Повестки дня на период до 2030 года. Эти меры будут направлены на расширение активного участия представителей стран в работе Комитета и подкомитетов, в

том числе путем проведения, когда это возможно, подряд заседаний подкомитетов и семинаров по укреплению потенциала, что будет способствовать углублению понимания и учету соответствующих вопросов.

71. Некоторые члены Комитета и наблюдатели положительно оценили деятельность по укреплению потенциала, с удовлетворением отметили создание онлайн-курсов и рекомендовали Управлению по финансированию устойчивого развития продолжать проводимую им работу и расширять ее масштабы. Кроме того, участники высказались в поддержку обеспечения более эффективной увязки между работой в области налоговой политики и деятельностью по укреплению потенциала.

I. Обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами

72. Координатор Подкомитета по ведению переговоров, касающихся заключения договоров по вопросам налогообложения, г-жа Монгхонванит отметила, что на Подкомитет была возложена задача подготовить пересмотренный вариант Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами. Она вкратце рассказала о масштабах проделанной Подкомитетом работы, в том числе о проведении им в сентябре в Париже организованного ОЭСР заседания, и о процессе подготовки проекта пересмотренного варианта Руководства, текст которого включен в документ зала заседаний E/C.18/2018/CRP.11 и который Комитету было предложено обсудить, уделив особое внимание вопросам, указанным в пункте 6.

73. Представитель Секретариата выразил признательность членам Комитета, направившим письменные замечания по предварительному проекту (см. E/C.18/2018/CRP.4), который обсуждался на шестнадцатой сессии Комитета. Затем он перечислил все вопросы, по которым Комитету предлагалось сформулировать рекомендации.

74. Ниже кратко изложены эти вопросы и приводятся вынесенные Комитетом рекомендации.

Изменения к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, которые могут потребоваться в результате работы над другими вопросами

75. Обсуждался вывод Подкомитета об отсутствии каких-либо оснований для того, чтобы откладывать завершение работы над пересмотренным Руководством и его публикацию до завершения пересмотра Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Этот подход не вызвал каких-либо возражений.

Рекомендации в отношении определения приоритетности стран, с которыми стране следует вести переговоры по заключению договоров

76. Пункт 80 проекта пересмотренного Руководства гласит: «[к]ак указывается выше, после того как страна разработала основы политики в отношении налоговых договоров и свой собственный типовой договор и определилась, с кем она

желает заключить налоговый договор в первую очередь, она уже может начинать подготовку к проведению переговоров с какой-либо конкретной страной». Один из членов в письменных замечаниях высказал мнение о том, что следует разработать дополнительные рекомендации в отношении определения приоритетности стран. Подкомитет не вынес рекомендаций по этому вопросу, поскольку решение о проведении переговоров по заключению налоговых договоров с конкретной страной принимается с учетом множества налоговых и неналоговых факторов. Комитету было предложено обсудить вопрос о том, следует ли включать в Руководство рекомендации по этому вопросу, и если да, то какие. Один из членов высказал мнение о том, что, хотя этот вопрос является важным, возможно, было бы целесообразнее рассмотреть его в контексте разрабатываемого Платформой сотрудничества в налоговых вопросах инструментария по ведению переговоров, касающихся заключения договоров по вопросам налогообложения. Другие члены поддержали это предложение. Впоследствии члены и наблюдатели выразили различные мнения, однако в большинстве случаев замечания касались возможной разработки рекомендаций в отношении того, следует ли проводить переговоры, касающиеся заключения договоров, со странами, налоговые системы которых имеют конкретные особенности, например льготный режим, нежели устанавливать приоритетность стран, с которыми следует вести такие переговоры. Секретариат пришел к выводу о том, что рекомендации по вопросу о том, следует ли заключать договор по вопросам налогообложения с той или иной страной, и так учтены в Руководстве в виде информации, которая уже содержится во введении к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, и что, как представляется, целесообразно оставить за Платформой право формулировать какие-либо необходимые рекомендации по этому вопросу.

Положения, не подлежащие обсуждению

77. В пункте 97 проекта пересмотренного Руководства содержится рекомендация, согласно которой о положениях, которые участники переговоров квалифицируют как «не подлежащие обсуждению», необходимо сообщать другим участникам переговоров до проведения переговорного совещания. Комитету было предложено обсудить вопрос о том, следует ли включать эту рекомендацию в Руководство. Один из членов и представитель одной из стран-наблюдателей высказали мнение о том, что не следует ожидать, что страна будет сообщать о положениях, не подлежащих обсуждению, до переговорного совещания, и поэтому предложили исключить эту рекомендацию. Однако другие члены и наблюдатели сочли, что эту рекомендацию следует сохранить. Тем не менее была достигнута договоренность, согласно которой следует четко отметить, что эта рекомендация применяется только в отношении положений, которые действительно не подлежат обсуждению, и что в этой связи в соответствующем пункте следует привести пример включения статьи 26, отражающей международный стандарт в отношении обмена информацией, чтобы проиллюстрировать, что для большинства стран представляет собой положение, не подлежащее обсуждению.

Страны, которые не могут прийти к согласию относительно использования одного рабочего проекта

78. В последнем подпункте пункта 105 проекта пересмотренного Руководства рассматривается ситуация, когда в начале переговорного процесса две конкретные страны не могут прийти к согласию относительно единого рабочего проекта, и указывается, что в таком случае каждой стране придется работать со своим собственным проектом. Хотя несколько членов заявили, что предпочли

бы удалить последний подпункт, большинство выступивших по этому вопросу членов посчитали предпочтительным сохранить его и пояснить при этом, что использование разных рабочих проектов создаст трудности. Было решено соответствующим образом изменить последний подпункт пункта 134.

Использование согласованных протоколов в ходе переговоров, касающихся заключения договора

79. В пункте 134 проекта пересмотренного Руководства говорится о практике некоторых стран по составлению в ходе переговоров, касающихся заключения договора, согласованного протокола, но при этом не содержится конкретной рекомендации для стран придерживаться этой практики. Комитету было предложено обсудить вопрос о том, следует ли рекомендовать в Руководстве использование согласованных протоколов. Большинство членов, которые выступили по этому вопросу, поддержали идею о том, чтобы рекомендовать использование согласованных протоколов. Были высказаны различные предложения относительно содержания согласованных протоколов и порядка их составления. В этой связи было решено изменить формулировку пункта 134, с тем чтобы включить рекомендацию об использовании согласованных протоколов и разъяснить их содержание.

Регистрация договоров в Секретариате

80. Пункт 162 проекта пересмотренного Руководства гласит: «Некоторые страны регистрируют свои договоры в Секретариате Организации Объединенных Наций в соответствии со статьей 102 Устава Организации Объединенных Наций». Комитету было предложено обсудить вопрос о том, следует ли сохранить формулировку этого пункта в его нынешнем виде или в Руководство следует включить рекомендацию о том, чтобы страны регистрировали свои налоговые договоры в Организации Объединенных Наций. По этому поводу высказывались разные мнения. Одни члены поддержали идею включения такой рекомендации, другие высказались в пользу сохранения формулировки этого пункта в его нынешнем виде, при этом один из членов предложил исключить этот пункт. Один из наблюдателей отметил, что регистрация налоговых договоров позволит повысить уровень транспарентности и облегчить доступ к текстам таких договоров, однако было отмечено, что, поскольку договоры регистрируются на языке оригинала без перевода, процедура их регистрации в Секретариате не заменит коммерческие базы данных, которые включают больше договоров по вопросам налогообложения и их перевод на английский язык. После обсуждения было решено изменить формулировку этого пункта и процитировать пункт 1 статьи 102 Устава Организации Объединенных Наций, а также указать, что необходимо договориться о том, какая страна и какое министерство (как правило, министерство иностранных дел) возьмет на себя выполнение предусмотренного этой статьей обязательства.

Существенное изменение, касающееся применения Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала к выплатам роялти, производимым получателям, которые не являются собственниками-бенефициарами

81. В пункте 394 проекта пересмотренного Руководства не приводятся следующие два предложения, содержащиеся в нынешнем варианте Руководства: «Статья 12 Модельной конвенции ОЭСР не применяется к роялти, которые возникают в одном государстве и выплачиваются резиденту другого государства, но не находятся в его бенефициарной собственности. Вместо этого такие роялти, как правило, подпадают под действие статьи 7 или статьи 21 Модельной

конвенции ОЭСР». Подкомитет предложил исключить эти предложения из-за сомнений в том, что страны, следующие формулировке Модельной конвенции ОЭСР, согласятся с тем, что статья 7 или статья 21 Модельной конвенции ОЭСР будет применяться в отношении таких роялти.

Существенное изменение, касающееся ограничений или освобождений в отношении налогообложения у источника на получение платы за прокат фильмов и использование авторских прав

82. Пункт 400 проекта пересмотренного Руководства содержит следующие предложения: «В комментарии рассматриваются преимущества и недостатки таких ограниченных и пониженных ставок или освобождений в отношении платы за прокат фильмов и использование авторских прав. При рассмотрении вопроса о применении пониженной ставки налога или освобождении в отношении роялти за использование или право на использование произведений литературы, искусства или науки участникам переговоров по заключению договора следует в первую очередь пересмотреть сферу охвата своего внутреннего законодательства об авторском праве, поскольку во многих странах в соответствии с их законодательством об авторском праве программное обеспечение рассматривается как литературное произведение». Однако в нынешней версии Руководства это предложение гласит: «Такие пониженные ставки или освобождение могут применяться к конкретным категориям роялти, таким как плата за прокат фильмов, использование авторских прав или аренду оборудования, когда получение дохода может быть сопряжено со значительными расходами». Подкомитет заменил предложение, содержащееся в нынешней версии Руководства, поскольку во многих странах роялти за использование авторских прав включает плату за использование или право на использование программного обеспечения (например, плата за получение права на изменение защищенного авторским правом программного обеспечения и распространение его измененной версии) и участники переговоров по заключению договоров, возможно, не всегда сознают, что освобождение от выплат за использование авторских прав применяется к таким выплатам.

83. Г-жа Монгхонванит завершила обсуждение, отметив, что в проект пересмотренного Руководства будут внесены изменения с учетом рекомендаций Комитета по вышеупомянутым вопросам. Она предложила членам Комитета и странам-наблюдателям, желающим направить письменные замечания по другим аспектам проекта пересмотренного Руководства, сделать это до 31 января 2019 года. Затем Подкомитет подготовит пересмотренный проект Руководства и представит его Комитету на его восемнадцатой сессии в апреле 2019 года для окончательного обсуждения и утверждения.

Ж. Вопросы, связанные с обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (включая вопросы налогообложения структур коллективного инвестирования)

84. Г-н Менса сослался на следующие документы для обсуждения: документ зала заседаний [E/C.18/2018/CRP.8](#) — доклад Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, в котором определены возможные темы для рассмотрения в ходе ее следующего обновления; документ зала заседаний [E/C.18/2018/CRP.9](#), в котором

рассматривается определение роялти в налоговых договорах; и документ зала заседаний E/C.18/2018/CRP.10 о проблемах регулирования налогообложения структур коллективного инвестирования в налоговых договорах. Он предложил координатору Подкомитета г-же Питерс представить темы, отобранные Подкомитетом в качестве тем, которые можно было бы рассмотреть в рамках работы по следующему обновлению Конвенции.

85. Г-жа Питерс вкратце рассказала об основных темах, которые были рассмотрены в обновленном в 2017 году варианте Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Она отметила, что темы, перечисленные в документе E/C.18/2018/CRP.8, касаются нерешенных вопросов, оставшихся от предыдущего состава Комитета (например, работа по роялти и структурам коллективного инвестирования). Возможно, в рамках работы, проводимой другими подкомитетами (например, Подкомитетом по вопросам налогообложения в связи с цифровизацией экономики, Подкомитетом по предотвращению и урегулированию споров и Подкомитетом по практике и процедурам), будут выявлены и другие вопросы. Другие темы, которые могут быть рассмотрены в рамках работы по следующему обновлению Конвенции, включают различные дополнения к Модельной конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала, которые были внесены в последние годы, но ранее не рассматривались Комитетом на предмет их включения в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения. Членами Подкомитета были предложены и другие темы.

86. Одной из тем, разработка которых привела к внесению дополнений в Модельную конвенцию ОЭСР в отношении доходов и капитала и которые ранее не рассматривались Комитетом, является режим налогообложения структур коллективного инвестирования в налоговых договорах. Представить подготовленную по этому вопросу записку (см. E/C.18/2018/CRP.10) было предложено Кристофу Шеллингу.

87. Г-н Шеллинг пояснил, что подразумевается под понятием «структура коллективного инвестирования»: это фонд, который объединяет инвестиции многих инвесторов и, соответственно, обладает широким кругом держателей, располагает диверсифицированным портфелем ценных бумаг и подпадает под действие законодательства о защите прав инвесторов в стране, в которой этот фонд учрежден. Он подчеркнул экономическую значимость таких структур коллективного инвестирования и масштабы производимых с их помощью вложений, в том числе в развивающихся странах. Он отметил, что в последние 10 лет их значимость возросла ввиду наличия множества причин для использования такой формы инвестирования, включая эффективность с точки зрения затрат, диверсификацию риска и экономию за счет масштаба.

88. Г-н Шеллинг рассказал о различных и зачастую сложных правовых формах структур коллективного инвестирования и каналах распределения коллективных инвестиций. Он коротко изложил связанные с налоговыми договорами вопросы, которые касаются структур коллективного инвестирования, в том числе вопросы, связанные с правом на льготы по договору, транспарентностью, режимом обложения налогом дохода, полученного в результате коллективного инвестирования, режимом обложения налогом вознаграждения руководителей фондов в договорах и применением договоров в отношении инвестиционных фондов, которые не квалифицируются как такие структуры коллективного инвестирования.

89. Отмечая, что большая работа по этим вопросам была проделана ОЭСР, по итогам которой были внесены изменения в комментарии ОЭСР, г-н Шеллинг

высказал мнение о том, что с учетом значимости структур коллективного инвестирования для стран с формирующейся рыночной экономикой важно будет рассмотреть эти вопросы в контексте Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, уделив при этом внимание следующим аспектам:

- a) резидентство структур коллективного инвестирования по договору и предоставление им и их членам льгот по договору;
- b) возможность требования структурами коллективного инвестирования льгот по договору от имени своих членов;
- c) применение правил об ограничении льгот (ст. 29) к структурам коллективного инвестирования;
- d) предоставление льгот в случаях, когда речь идет о членах, являющихся эквивалентными бенефициарами;
- e) разработка альтернативных положений договора, касающихся этих вопросов.

90. Г-н Шеллинг отметил, что для рассмотрения этих вопросов потребуются ознакомиться со внесенными ОЭСР изменениями, а также проанализировать их применимость к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и целесообразность каких-либо других изменений. Все выступившие члены Комитета поддержали предложение продолжать изучать возможность включения в налоговые договоры положений о режиме налогообложения структур коллективного инвестирования. Было высказано замечание о том, что, несмотря на растущую значимость этих вопросов для развивающихся стран, они редко упоминаются в налоговых договорах этих стран. Было отмечено также, что этот вопрос имеет важное значение как для развивающихся, так и для развитых стран.

91. Переходя к предложению одного из членов Комитета предыдущего состава по последующей работе над статьей 13 (пункт 5) Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, г-жа Питерс предложила Раджату Бансалу выступить по этому вопросу. Он отметил, что это предложение заключается во внесении поправки в статью 13 (пункт 5) по аналогии с положениями статьи 13 (пункт 4), касающимися прироста капитала от отчуждения акций и аналогичных долей участия, стоимость которых в основном определяется недвижимым имуществом, с тем чтобы осветить тему так называемой «косвенной передачи акций». Такое изменение позволит решить проблемы, касающиеся как распределения прав налогообложения у источника, так и опасности злоупотребления договорами.

92. Несколько членов поддержали предложение о проработке этого вопроса. Один из членов отметил, что, хотя какое-либо договорное положение, разрешающее налогообложение такой прибыли, отсутствует, некоторые страны пытаются обложить ее налогом, в связи с чем возникает риск двойного налогообложения. Другой член высказал мнение о том, что важно будет достичь согласия относительно того, что является источником прибыли от косвенной передачи. Говорилось также о работе, уже проделанной по этому вопросу в рамках Платформы сотрудничества в налоговых вопросах, которая планирует завершить разработку своего инструментария, касающегося косвенных передач, до 2019 года.

В контексте этой работы рассматриваются как вопросы политики, так и административные вопросы, касающиеся налогообложения такой прибыли.

93. Г-жа Питерс представила два дополнительных вопроса, которые были предложены Янь Сюном. Первый вопрос также имел отношение к статье 13 (пункт 5) и касался применения этого положения, согласно которому акции контролируются партнерством, которое для налоговых целей рассматривается как транспарентное. В этой связи был задан вопрос: на каком уровне определяется долевое участие — на уровне партнерства или на уровне членов. Второй вопрос касался правила «ограниченной силы притяжения», закрепленного в статье 7 (пункты 1 b) и c)), и отражал обеспокоенность в связи с тем, что концепция товаров или других видов деятельности «такого же или аналогичного характера» может применяться слишком широко, и обеспокоенность в связи с тем, что в отсутствие статьи 7 (пункты 1 b) и c)) некоторые страны могут пытаться применять принцип «ограниченной силы притяжения». Еще один вопрос касался того, может ли статья 7 (пункты 1 b) и c)) применяться к некоторым операциям в условиях цифровой экономики.

94. Г-жа Питерс затронула вопрос об определении приоритетности работы над различными вопросами, предложенными для рассмотрения в ходе дальнейшей работы по обновлению. Она отметила, что Подкомитет намерен уделить приоритетное внимание разработке дополнительных рекомендаций относительно определения понятия «постоянное представительство», которое было включено в 2017 году в Модельную конвенцию ОЭСР в отношении доходов и капитала, и значения термина «бенефициар-собственник», которое было разъяснено в 2014 году в Конвенции. Важно, чтобы в рамках Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами были разработаны руководящие указания в отношении этих вопросов, с тем чтобы избежать непреднамеренных расхождений в толковании Типовой и Модельной конвенций и решить проблемы, возникшие в результате вынесения судами противоречащих друг другу решений. Документ по этим вопросам будет представлен на следующем заседании Комитета.

95. Все члены Комитета, которые выступили по этим двум вопросам, поддержали предложение об их рассмотрении. Отмечалась важность того, чтобы Комитет определил, с какими аспектами подготовленных ОЭСР по этим двум вопросам руководящих указаний он согласен или не согласен. Представитель Секретариата напомнил Комитету о том, что несколько лет назад Комитет обсуждал записку о значении понятия «бенефициар-собственник». Эта записка будет представлена нынешним членам Подкомитета.

К. Роялти

96. Координатор подгруппы, созданной в рамках Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами для изучения вопроса о платежах, связанных с программным обеспечением, в качестве роялти, г-н Бансал внес на рассмотрение касающийся этого вопроса документ зала заседаний [Е/С.18/2018/CRP.9](#), с тем чтобы получить руководящие указания Комитета в отношении деятельности этой подгруппы в будущем.

97. Во-первых, он напомнил о том, что Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами ориентирована на защиту права

налогообложения у источника и допускает налогообложение роялти у источника, в чем расходится с предусмотренным в Модельной конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала принципом налогообложения исключительно в государстве резидентства. Затем оратор отметил, что несколько государств — членов ОЭСР сделали оговорки в отношении налогообложения роялти исключительно в государстве резидентства и как государства — члены ОЭСР, так и государства, не являющиеся членами ОЭСР, высказали замечания в связи с комментарием к статье 12 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении режима налогообложения платежей, связанных с программным обеспечением, как роялти. Далее оратор отметил, что речь идет о непростом вопросе и что в комментариях к статье 12 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами следует включить дополнительные руководящие указания.

98. В этой связи г-н Бансал высказал мысль о том, что подгруппа могла бы изучить возможность включения дополнительных руководящих указаний в комментариев к статье 12 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и предложить формулировку соответствующих указаний по трем вопросам: а) классификация программного обеспечения как произведения литературы, искусства или науки; б) различие между использованием или правом на использование программного обеспечения и использованием или правом на использование программного обеспечения, защищенного авторскими правами; и с) договоренности между владельцами авторских прав на программный продукт и посредниками по сбыту.

99. В ходе последовавшего обсуждения несколько членов Комитета признали, что с учетом стремительного развития технологий и масштабов их трансграничной передачи эти вопросы имеют большое значение для развивающихся стран. В качестве ключевого вопроса, касающегося классификации продуктов программного обеспечения как произведений литературы, искусства или науки, был определен вопрос о необходимости разъяснения того, как существующее определение роялти должно применяться в отношении платежей, связанных с программным обеспечением. При этом некоторые члены Комитета предложили альтернативный подход: предусмотреть положения о налогообложении таких платежей в государстве источника независимо от того, классифицируются они в качестве роялти или нет, с учетом повышения значимости для развивающихся стран вопроса о сохранении их прав на налогообложение таких платежей.

100. Г-н Бансал поблагодарил Комитет за высказанные им замечания и предложения и отметил, что они будут учтены подгруппой в ее дальнейшей работе.

L. Роль налогообложения и мобилизации внутренних ресурсов в достижении целей в области устойчивого развития

101. Г-н Тонино внес на рассмотрение подготовленный Секретариатом документ зала заседаний, озаглавленный «Роль налогообложения и мобилизации внутренних ресурсов в достижении целей в области устойчивого развития» (E/C.18/2018/CRP.19). Он отметил, что мобилизации и эффективному использованию внутренних ресурсов отводится центральная роль в обеспечении устойчивого развития. Роль, которую играет внутреннее и международное налогообложение, может выходить за рамки финансовых аспектов, в частности оно может способствовать сокращению масштабов неравенства и обеспечению всеохватного устойчивого развития. Для иллюстрации можно привести следующие

примеры: поощрение гендерного равенства посредством предоставления налоговых льгот в секторах экономики, в которых заняты преимущественно женщины, и укрепление административного потенциала той или иной страны в интересах обеспечения устойчивого развития.

102. Г-н Тонино отметил, что в условиях все более взаимосвязанной мировой экономики внутренняя политика не может в достаточной степени обеспечить устойчивое развитие без международного сотрудничества по вопросам налогообложения между странами, и это обуславливает особую роль Комитета. Он обратил внимание на некоторые вопросы, работа Комитета по которым имеет особое значение для осуществления Повестки дня на период до 2030 года, в том числе вопросы пресечения международного вывода прибыли из-под налогообложения, снижения международных торговых барьеров (например, устранение двойного налогообложения), поощрения инвестиций, новых технологий и навыков, а также вопросы борьбы с уклонением от уплаты налогов и уходом от налогообложения.

103. Г-н Тонино обсудил также роль Комитета в деле анализа и разработки руководящих указаний по вопросам, связанным с цифровизацией экономики, режимом налогообложения финансируемых донорами проектов и обеспечения экологической устойчивости за счет установления налога на выброс углекислого газа.

104. Г-н Тонино предложил Комитету продолжить рассмотрение вопроса о связи между своей работой и Повесткой дня на период до 2030 года и о том, как ее можно сформулировать и широко распространить информацию о ней, как Комитет может содействовать повышению уровня осведомленности о налогообложении и роли налогообложения в деле осуществления Повестки дня на период до 2030 года, а также о том, как он в своей работе может более эффективно учитывать конкретные потребности различных стран в области развития и оказывать им поддержку в их усилиях по достижению целей в области устойчивого развития.

105. Все выступившие высоко оценили усилия, которые Управление по финансированию устойчивого развития прилагает не только в целях поощрения и облегчения работы Комитета, но и в целях повышения уровня информированности о его работе в более широком контексте Повестки дня Организации Объединенных Наций в области устойчивого развития. Некоторые отметили, что эти связи ряда аспектов работы Комитета, в частности экологическое налогообложение, налогообложение предприятий добывающей промышленности или налогообложение в условиях цифровой экономики, не требуют разъяснений. Другие отметили, что такой связи между работой Комитета и Повесткой дня на период до 2030 года необходимо уделять особое внимание, однако было бы целесообразно, чтобы Комитет акцентировал внимание на выполнении своего ключевого мандата и пользовался своими сравнительными преимуществами, участвуя при этом в международных форумах, в рамках которых обсуждаются другие аспекты целей в области устойчивого развития.

106. Шесть членов Комитета заявили о своей готовности работать в тесном сотрудничестве с Управлением по финансированию устойчивого развития в целях дальнейшего определения и установления связей между мандатом Комитета в области сотрудничества в налоговых вопросах и устойчивым развитием, включая цели в области устойчивого развития, и распространения соответствующей информации. Это может способствовать учету идей Комитета в рамках связанных с устойчивым развитием форумов, мероприятий и стратегий, включая предложенную Генеральным секретарем стратегию в отношении финансирования Повестки дня на период до 2030 года.

М. Прочие вопросы

107. Хосе Тройя представил документ по международным схемам уклонения от уплаты налогов и ухода от налогообложения, включая использование подставных компаний. Он отметил, что Комитет мог бы проделать дополнительную работу в этом направлении, в частности в области укрепления потенциала и разработки нового стандарта автоматического обмена информацией о собственниках-бенефициарах компаний.

108. Речь зашла о работе самого Комитета, а также о работе Глобального форума по транспарентности и обмену информацией в налоговых целях и Всеобъемлющей рамочной программы по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения. Некоторые члены Комитета высказали мнение о том, что одной из приоритетных задач могла бы стать выработка — на основе новых стандартов и соответствующих руководящих принципов — конкретных практических рекомендаций, которым страны могли бы следовать, и что решающее значение для оказания поддержки развивающимся странам в этих усилиях будет иметь работа по укреплению потенциала. Комитет не принял никакого решения относительно работы по этой теме, однако представитель Секретариата отметил, что Секретариат окажет г-ну Тройе поддержку в доработке двух его предложений.

109. В ходе сессии члены Комитета и наблюдатели признали важный вклад принимающих сторон заседаний Подкомитета, а также Европейской комиссии и правительства Индии, которые предоставили финансовую поддержку для проведения таких заседаний, главным образом содействуя участию в них членов Подкомитета из развивающихся стран.

110. Комитет отметил также важность того, чтобы руководящие указания Комитета, в частности типовые конвенции, руководства и справочники, оперативно издавались на всех официальных языках Организации Объединенных Наций.

Глава IV

Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

Проект решения, рекомендуемый для принятия Советом: место и сроки проведения и предварительная повестка дня восемнадцатой сессии Комитета

111. Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах рекомендует Экономическому и Социальному Совету рассмотреть и принять следующий проект решения:

Проект решения

Место и сроки проведения и предварительная повестка дня восемнадцатой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

Экономический и Социальный Совет:

- a) постановляет провести восемнадцатую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 23–26 апреля 2019 года в Нью-Йорке;
- b) утверждает следующую предварительную повестку дня восемнадцатой сессии Комитета:
 1. Открытие сессии сопредседателями.
 2. Утверждение повестки дня и организация работы.
 3. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
 - a) процедурные вопросы Комитета;
 - b) доклад Подкомитета по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, в том числе по следующим вопросам:
 - i) налогообложение роялти;
 - ii) режим налогообложения структур коллективного инвестирования;
 - c) последующий доклад о налогообложении и целях в области устойчивого развития;
 - d) обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран;
 - e) обновление Справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран;
 - f) обновление Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;

- g) предотвращение и урегулирование споров;
 - h) укрепление потенциала;
 - i) вопросы экологического налогообложения;
 - j) налоговые последствия цифровизации экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран;
 - k) налогообложение проектов в области развития;
 - l) связь налоговых договоров с торговыми и инвестиционными договорами;
 - m) прочие вопросы для рассмотрения.
-

18-20716 (R) 070119 090119

