



Организация Объединенных Наций

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

**Доклад о работе восемнадцатой сессии
(23–26 апреля 2019 года)**

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



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе восемнадцатой сессии
(23–26 апреля 2019 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2019

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 работы сессии	5
III. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы	7
A. Процедурные вопросы Комитета	7
B. Вопросы, связанные с обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами	7
C. Налогообложение и цели в области устойчивого развития: последующий доклад . .	10
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	13
F. Обновление Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами	15
G. Предотвращение и урегулирование споров	16
H. Укрепление потенциала	17
I. Вопросы экологического налогообложения	19
J. Налоговые последствия цифровой экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран	20
K. Налогообложение проектов в области развития	22
L. Связь договоров о налогообложении с торговыми и инвестиционными договорами	24
M. Прочие вопросы	25
IV. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета	26
Проект решения, рекомендуемый для принятия Советом: место и сроки проведения и предварительная повестка дня девятнадцатой сессии Комитета	26

Глава I

Введение

1. В соответствии с резолюцией 2004/69 и решением 2019/207 Экономического и Социального Совета восемнадцатая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена 23–26 апреля 2019 года в Нью-Йорке.
2. В работе восемнадцатой сессии участвовали 22 члена Комитета и 148 наблюдателей.
3. Комитет утвердил следующую предварительную повестку дня и организацию работы своей восемнадцатой сессии (E/C.18/2019/1):
 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, включая:
 - i) налогообложение роялти;
 - ii) налогообложение структур коллективного инвестирования;
 - c) налогообложение и цели в области устойчивого развития: последующий доклад;
 - 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 цифровой 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.
 4. Предварительная повестка дня девятнадцатой сессии Комитета.
 5. Утверждение доклада Комитета о работе его восемнадцатой сессии.

Глава II

Организация работы сессии

Открытие восемнадцатой сессии и утверждение повестки дня

4. Восемнадцатую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 23 апреля 2019 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 Навид Ханиф.

5. В своем выступлении г-н Ханиф рассказал о работе Комитета в более широком контексте устойчивого развития, отметив при этом различные тенденции, препятствующие усилиям по достижению целей в области устойчивого развития. В частности, он упомянул неравномерный рост, повышение уровня задолженности, финансовую нестабильность и напряженность в мировой торговле, а также изменение климата. Он отметил важность эффективных налоговых правил и системы налогообложения, а также необходимость совершенствования сотрудничества в налоговых вопросах для более активной мобилизации внутренних ресурсов в целях финансирования устойчивого развития.

6. Г-н Ханиф обратил внимание на сохраняющуюся важную роль Комитета в решении новых ключевых вопросов мобилизации внутренних ресурсов, таких как налогообложение в условиях цифровой экономики. Эта тема по-прежнему создает сложности при применении традиционных правил к ситуациям, которые плохо адаптированы к этим правилам. Оратор настоятельно призвал Комитет продолжать изучать новые подходы для использования в таких областях.

7. Рассматривая повестку дня сессии, г-н Ханиф отметил взаимосвязь между налогообложением и целями в области устойчивого развития, подчеркнув, что роль налогообложения выходит за рамки мобилизации ресурсов. Он отметил то, как налогообложение могло бы способствовать сокращению неравенства и продвижению других стратегий и моделей поведения в поддержку осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и Аддис-Абебской программы действий третьей Международной конференции по финансированию развития.

8. Г-н Ханиф отметил некоторые мероприятия Управления по финансированию устойчивого развития в области укрепления потенциала, в которых использовались продукты и результаты работы Комитета. Он обещал, что Секретариат будет и впредь оказывать поддержку Комитету и его Подкомитетам в их деятельности. Г-н Ханиф указал, что Управление по финансированию устойчивого развития продолжает изыскивать финансовые средства для увеличения объема ресурсов, выделяемых на работу Комитета (включая подкомитеты), и просил членов Комитета вести информационно-пропагандистскую работу в процессе поиска новых ресурсов. Он упомянул осуществляемый в настоящее время проект с участием многих доноров, направленный, в частности, на поддержку более инклюзивного и широкого участия стран в обсуждениях налоговых вопросов на международном уровне и деятельности соответствующих учреждений, а также на расширение и повышение отдачи от усилий по наращиванию потенциала, направленных на распространение информации о работе Комитета на страновом уровне и придание ей оперативного характера.

9. Г-н Ханиф также упомянул о взаимодействии на уровне Секретариата с другими международными и региональными организациями, включая

сотрудничество между Международным валютным фондом (МВФ), Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Организацией Объединенных Наций и Группой Всемирного банка в рамках Платформы сотрудничества в налоговых вопросах. Деятельность Платформы, осуществляемая в рамках более широкой темы «налогообложение и цели в области устойчивого развития», охватывала целый ряд направлений — от укрепления потенциала до подготовки «инструментариев» по политическим и административным вопросам.

10. Сопредседатель г-н Менса поблагодарил г-на Ханифа за его выступление и предложил членам Комитета и участникам обдумать эти замечания и, при необходимости, связаться с секретариатом для получения дальнейших комментариев или разъяснений.

Глава III

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

A. Процедурные вопросы Комитета

11. На закрытом заседании Координатор Подкомитета по практике и процедурам Стефани Смит представила на утверждение Комитета документ зала заседаний о практике и методах работы, подготовленный на основе правил процедуры Экономического и Социального Совета и в соответствии с ними и с учетом замечаний и обсуждений, состоявшихся на предыдущих сессиях Комитета, а также материалов секретариата.

12. После обсуждения предложенные практика и методы работы были одобрены Комитетом с незначительными изменениями и будут опубликованы на веб-сайте Комитета. Было решено, что Подкомитет продолжит свою работу и подготовит документ о вариантах учета мнений меньшинства в комментариях к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения для рассмотрения Комитетом на его девятнадцатой сессии. Эта работа не потребует изменения мандата.

B. Вопросы, связанные с обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами

13. Координатор Подкомитета по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами Кармель Питерс пояснила, что, хотя по этому пункту повестки дня были подготовлены три документа зала заседаний, обсуждение будет сосредоточено на документе под названием «Налогообложение прироста капитала» (E/C.18/2019/CRP.9)¹.

14. Раджат Бансал, автор этого документа, пояснил, что в него включено предложение, позволяющее осуществлять налогообложение не прямых передач у источника. По его словам, вопрос заключается не в том, следует ли облагать налогом доходы от не прямых передач — что по существу является вопросом внутреннего законодательства — а в том, каким образом налоговые соглашения должны учитывать решение той или иной страны о налогообложении таких передач. Он представил предложение, подробное изложенное в его документе и базирующееся в основном на положении, уже содержащемся в пункте 18 комментария к статье 13 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Он сказал, что некоторые страны, например Китай, применяют общие нормы или доктрины против злоупотреблений при налогообложении доходов от не прямых передач, однако этот подход носит ограниченный характер, поскольку он охватывает только неправомерные сделки. Он отметил, что статья 13 4), которая включена как в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций, так и в Типовую конвенцию ОЭСР и представляется приемлемой, допускает налогообложение не прямых передач недвижимого имущества и что существует

¹ С документами восемнадцатой сессии Комитета можно ознакомиться на сайте по адресу: www.un.org/esa/ffd/events/event/tax-eighteenth-session.html.

необходимость в аналогичном правиле для охвата доходов от передачи других видов активов.

15. Отвечая на вопрос, г-н Бансал пояснил, что предложение, содержащееся в его документе, заключается в том, чтобы включить в статью 13 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций несколько измененный вариант положения, содержащегося в пункте 18 комментария. Он признал, что это предложение позволит облагать налогом у источника не только доходы от косвенных передач, но и доходы от отчуждения любых активов, не охватываемых положениями пунктов 1–5 этой статьи в нынешней редакции. В этой связи он добавил, что данное предложение было бы полезно с точки зрения предоставления прав налогообложения государствам, в которых такие доходы возникли, в целях более активной мобилизации внутренних ресурсов в развивающихся странах и достижения таким образом целей в области устойчивого развития. Он сослался на отсутствие в комментариях как к Типовой конвенции ОЭСР, так и к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций каких-либо оснований для предоставления стране постоянного местопребывания исключительного права облагать налогом прирост капитала, возникающий в результате передачи свободных от обязательств активов.

16. Одна из членов Комитета разъяснила позицию своей страны, которая предпочитает ограничивать налогообложение доходов от косвенных передач у источника дохода только случаями злоупотреблений. Она выразила мнение, что выход за рамки таких случаев может повлиять на иностранные инвестиции.

17. Другой член Комитета заявил, что содержащееся в документе предложение, которое выходит далеко за рамки темы косвенных передач, затрагивает важные политические вопросы, требующие дополнительной проработки. Данное предложение позволило бы облагать налогом у источника доходы от отчуждения почти всех видов активов, даже если местонахождение многих из них можно легко изменить. Инструментарий по трансграничным непрямым передачам, подготовленный Платформой сотрудничества в налоговых вопросах, был посвящен непрямым передачам недвижимого имущества, прав в добывающем секторе и некоторых лицензий на телекоммуникационные услуги. Один из членов Комитета высказал соображение о том, что в качестве альтернативы можно было бы ограничить сферу применения этого предложения непрямой передачей таких активов.

18. Другие члены выразили обеспокоенность по аналогичным принципиальным вопросам в связи с применимостью предлагаемой нормы. Некоторые выступавшие также высказались против предложенного подхода, в соответствии с которым определение того, возникает ли в том или ином государстве доход, возлагается на внутреннее законодательство каждого государства, поскольку такая норма повысит риск двойного налогообложения и увеличит неопределенность.

19. Некоторые наблюдатели высказались в поддержку предлагаемого правила, однако другие разделили озабоченность, выраженную некоторыми членами Комитета. Один наблюдатель отметил, что включенное в документ предложение сделает излишними все положения статьи 13, за исключением пункта 3. Секретариат поддержал это мнение. Один наблюдатель задал вопрос о том, чем вызвана нерешительность при включении такого положения в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций, которая поддерживает права страны источника на налогообложение.

20. Некоторые выступавшие отметили, что в связи с этим предложением возникает ряд принципиальных вопросов. Один из них заключается в том, должны ли статья 13 допускать налогообложение у источника всех доходов от прироста

капитала, возникающих в том или ином государстве. Если да, то следующий вопрос заключается в том, как определить, возник ли доход в том или ином государстве (например, посредством ссылки на внутреннее законодательство или в соответствии с договорным правилом источника). Другой принципиальный вопрос заключается в том, следует ли внести поправки в статью 13, с тем чтобы разрешить налогообложение у источника более крупной категории не прямых передач и, если да, то в отношении каких видов активов (например, недвижимого имущества и некоторых нематериальных активов, таких как лицензии на телекоммуникационные услуги — предложение, которое, как представляется, получило широкую поддержку).

21. Другой принципиальный вопрос, связанный с предыдущим, заключается в том, должен ли существовать некий порог для непрямого владения, ниже которого не будет допускаться налогообложение не прямых передач у источника, аналогичный положениям, которые содержатся во внутреннем законодательстве некоторых стран, или порогу, включенному в статью 13 4), которая применяется только к отчуждению акций или другой доли участия, в которых более 50 процентов стоимости прямо или косвенно составляет недвижимое имущество, расположенное в определенном государстве.

22. Отвечая на высказанные опасения, г-н Бансал отметил, что в связи со статьей 13 4) уже существуют предполагаемые административные трудности и риски двойного налогообложения. Однако, по его словам, в этой связи не было зафиксировано каких-либо серьезных проблем и не сообщалось о них. Поэтому, по его мнению, никаких оснований для беспокойства не наблюдается. Он привел пример применения этой нормы в его стране. Кроме того, он заявил, что в любом случае сложности, связанные с осуществлением, фактически относятся к сфере внутреннего законодательства страны, решившей ввести такие положения, а не к числу вопросов, имеющих значение при принятии решения о введении того или иного договорного положения.

23. В связи с вопросами о правиле источника в его предложении предоставить государству возможность в рамках внутреннего законодательства решать вопрос о том, где возник доход от косвенной передачи, г-н Бансал заявил, что в этом отношении практика во внутреннем законодательстве стран различается и что было бы трудно включить в предлагаемое положение договора единое правило в отношении трансграничных не прямых передач, в отличие от ситуации с долей участия, в которой сформулировать правило источника несложно. Он привел пример нормы внутреннего законодательства, в соответствии с которой доход от косвенной передачи возникает в том или ином государстве, если значительную часть стоимости косвенно переданного актива составляют активы, расположенные в этом государстве. По его мнению, содержащееся в существующем комментарии предложение формулировать правило источника в ходе двусторонних переговоров приведет к двусмысленности. Комментируя обеспокоенность по поводу того, что это предложение будет иметь более широкое применение, чем прирост капитала только в результате трансграничных не прямых передач или не прямых передач в целом, он сказал, что большинство членов Комитета уже высказались в поддержку такой нормы в отношении категории активов, свободных от обязательств, и что именно так она отражена в существующем пункте 18 комментария. Он добавил, что в любом случае этот вопрос может рассматриваться отдельно для трансграничных не прямых передач и для других свободных от обязательств активов, и предложил подготовить новое предложение с учетом вопросов, поднятых в ходе обсуждения.

24. Секретариат предложил, чтобы следующим шагом стала подготовка записки секретариата, в которой будут рассмотрены различные принципиальные

вопросы, поднятые в ходе обсуждения, а также преимущества и недостатки различных решений для каждого из этих вопросов. В этой связи Координатор Подкомитета предложил секретариату подготовить такую директивную записку для обсуждения на следующем совещании Подкомитета, а также документ для рассмотрения на девятнадцатой сессии Комитета. Никаких возражений против такого подхода, который не исключает возможности подготовки других документов по этому вопросу, высказано не было.

С. Налогообложение и цели в области устойчивого развития: последующий доклад

25. Секретариат представил записку под названием «Последующая записка по вопросу о роли налогообложения и мобилизации национальных ресурсов в достижении целей в области устойчивого развития» (E/C.18/2019/2). Выступая от имени секретариата, г-н Гарри Тонино изложил стратегию Генерального секретаря по финансированию Повестки дня на период до 2030 года и ее основные цели, отметив разработку «дорожной карты», направленной на определение приоритетов, целевых результатов и ключевых действий по ее осуществлению. В стратегии был определен ряд основных приоритетов, включая международное сотрудничество в налоговых вопросах, налоговые системы и структуру расходов, отвечающие целям в области устойчивого развития, и скоординированные действия по пресечению уклонения и ухода от налогообложения, а также незаконных финансовых потоков.

26. Г-н Тонино напомнил о том, что на семнадцатой сессии Комитета секретариат представил документ зала заседаний под названием «Роль налогообложения и мобилизации внутренних ресурсов в достижении целей в области устойчивого развития» (E/C.18/2018/CRP.19)², в котором содержится обзор взаимосвязи между работой Комитета и осуществлением целей в области устойчивого развития и Аддис-Абебской программы действий. После представления этого документа Комитет постановил учредить целевую группу по налогообложению и целям в области устойчивого развития, которая будет консультировать секретариат и работать с ним в целях дальнейшего определения и формулирования взаимосвязи между мандатом Комитета и устойчивым развитием, а также распространения информации о ней; а также поощрять дальнейшее участие Комитета в осуществлении стратегий и инициатив Организации Объединенных Наций в области устойчивого развития и содействовать ему.

27. Затем Елена Беллетти, также выступая от имени секретариата, кратко изложила Комитету содержание последующей записки, направленной на дальнейшее изучение связи между налогообложением и целями в области устойчивого развития в следующих трех областях: а) охрана окружающей среды, б) неформальный сектор экономики, с) гендерное равенство. По каждой из трех тем в документе изложены более широкий контекст, связанный с целями в области устойчивого развития; основные вопросы, которые Комитет мог бы рассмотреть при изучении этих тем; состояние текущих дискуссий на международном уровне. В документе определены также основные трудности, с которыми сталкиваются развивающиеся страны при использовании налогово-бюджетной политики для достижения конкретных целей в области устойчивого развития: а) создание согласованных, прогрессивных налоговых систем и перераспределение доходов среди уязвимых групп населения, включая женщин; б) использование налоговых систем для поощрения рациональных моделей производства и

² С документами семнадцатой сессии Комитета можно ознакомиться на сайте по адресу: www.un.org/esa/ffd/events/event/seventeenth-session-tax.html.

потребления и охраны окружающей среды; с) содействие упрощению и повышению эффективности системы налогообложения, что способствует соблюдению налогового законодательства. Г-жа Беллетти отметила, что практическое руководство Комитета станет одним из ключевых инструментов оказания дальнейшей поддержки развивающимся странам в преодолении этих трудностей. Кроме того, она подчеркнула, что для стран, находящихся в особой ситуации, могут быть предложены новаторские решения.

28. Члены Комитета и другие участники приветствовали последующую записку, а Сопредседатель призвал их сосредоточить внимание в ходе обсуждения на дальнейшем выявлении практических последствий взаимосвязи между налоговыми вопросами и целями в области устойчивого развития для работы Комитета. Многие члены высказались за продолжение анализа вопросов налогообложения и охраны окружающей среды (в том числе в рамках соответствующего Подкомитета и в сотрудничестве с Подкомитетом по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности), гендерных факторов и налогообложения и вопросов налогообложения неформального сектора экономики. Один из членов Комитета подчеркнул важность обеспечения того, чтобы и налоговая, и бюджетная политика разрабатывались на согласованной основе, а другой член отметил настоятельную необходимость разработки такой политики, даже если конкретные результаты могут стать заметны только в среднесрочной перспективе. Один из участников настоятельно призвал Комитет сосредоточить внимание на предоставлении практических рекомендаций, которые будут наиболее актуальны для развивающихся стран.

29. Несколько участников также рассказали об опыте своих стран в связи с этими тремя темами и предложили секретариату обобщить его в интересах других стран. Комитет просил секретариат сотрудничать с целевой группой по налогам и целям в области устойчивого развития для определения приоритетных областей и разработки плана действий, в частности по экологическому налогообложению, для будущей работы.

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

30. Координаторы Подкомитета по статье 9 «Ассоциированные предприятия» (вопросы трансфертного ценообразования) Ингела Вилльфорс и Стиг Соллунн сообщили о прогрессе, достигнутом с момента проведения предыдущего заседания, и о дальнейших шагах, которые Подкомитет планирует предпринять в рамках своей работы, используя документ зала заседаний, посвященный обновлению Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран (E/C.18/2019/CRP.1).

31. Прежде всего г-жа Вилльфорс напомнила о мандате Подкомитета и основных направлениях его работы. Она сообщила о совещании Подкомитета, проведенном в феврале 2019 года в Вене по приглашению Министерства финансов Австрии при содействии Института австрийского и международного налогового права Венского университета экономики и предпринимательства. Она отметила, что помимо главы о финансовых операциях на этом совещании обсуждались следующие темы: проекты документов, касающихся метода распределения прибыли от операций и вопросов сопоставимости; обновление и пересмотр главы С Руководства; представление обновленной информации общего характера по некоторым главам, с тем чтобы сделать их более удобочитаемыми; взаимосвязь между трансфертным ценообразованием и таможенной оценкой.

32. Член Подкомитета Моник ван Херксен представила проект новой главы, посвященной финансовым операциям, в которой рассматривается значение финансовых решений компаний в составе многонациональных групп. В проект главы включен подробный анализ внутригрупповых займов и финансовых гарантий. Г-жа ван Херксен сообщила, что в настоящее время эта глава содержит 17 проектов примеров. Поскольку эти примеры нуждаются в дальнейшей доработке на уровне Подкомитета, на восемнадцатой сессии комментарии по ним не запрашивались.

33. В главу также было включено рассмотрение налоговых преимуществ заемных средств и роли структуры капитала компании в определении цены финансовых инструментов. Она пояснила, что в контексте определения цены финансовых операций обсуждались также подход, основанный на жизненном цикле, и три точки зрения на применение принципа «вытянутой руки».

34. Г-жа Вильфорс представила работу Подкомитета по существенному пересмотру содержащихся в Руководстве рекомендаций относительно метода распределения прибыли от операций. Она упомянула о новой структуре этой главы и подчеркнула, что большое внимание уделялось учету работы, проделанной в контексте Всеобъемлющей рамочной программы по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения, с приведением более практических примеров. Она отметила, что в пересмотренный вариант будут включены дополнительные рекомендации в отношении того, когда и как применять метод распределения прибыли. В эту главу будут также включены новые примеры, находящиеся в стадии разработки.

35. Было указано, что проект пересмотренной главы об анализе сопоставимости, включая дополнительные примеры и предложения по решению проблемы отсутствия сопоставимых данных, как ожидается, будет готов для первого рассмотрения Комитетом на его девятнадцатой сессии. Одна из основных целей обновленных рекомендаций по сопоставимости заключается в обеспечении согласованности между Руководством и инструментарием по сопоставимости Платформы сотрудничества в налоговых вопросах.

36. Г-н Соллунн отметил, что общий обзор и пересмотр Руководства, также осуществляемые в настоящее время, направлены на устранение любого дублирования и повторов, обеспечение логической последовательности тем и вопросов, а также на повышение практической применимости Руководства. Все эти факторы были выявлены в ходе мероприятий Организации Объединенных Наций по наращиванию потенциала в области трансфертного ценообразования.

37. Г-н Соллунн представил обновленную информацию о ходе работы по централизованной закупочной деятельности, которая была определена в качестве насущной проблемы для налоговых органов в развивающихся странах в ходе семинара, состоявшегося в декабре 2017 года в Свазиленде. Он сообщил, что Подкомитет планирует провести более масштабный и более глубокий анализ централизованной закупочной деятельности, а также централизованной торговой деятельности и представить по ним более подробные рекомендации. Затем он отметил, что Подкомитет будет работать над обновлением и реорганизацией отдельных глав Руководства, включая главы, касающиеся: а) трансфертного ценообразования в условиях глобальной экономики; б) общей правовой среды и установления и обновления режимов трансфертного ценообразования; в) аудиторских проверок и оценки рисков; г) создания потенциала в области трансфертного ценообразования в развивающихся странах.

38. Г-н Соллунн приветствовал ценный вклад, представленный в 2018 году Советом США по международному предпринимательству и Группой контроля,

занимающейся вопросами эрозии налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения, в котором подкомитету рекомендовалось сосредоточить свою работу на упрощении, стандартизации и налоговой определенности. Эти аспекты будут обсуждаться на следующем совещании Подкомитета.

39. Координаторы предложили представить письменные замечания о работе Подкомитета до 1 июня. Было также объявлено, что Подкомитет проведет свое следующее совещание 2–4 июля 2019 года в Амстердаме и его принимающей стороной выступит Министерство финансов Нидерландов при поддержке Международного бюро налоговой документации. Участники совещания обсудят новые и пересмотренные проекты документов для Руководства, которые впоследствии будут представлены для рассмотрения Комитетом на его девятнадцатой сессии.

40. Несколько членов Комитета и другие участники попросили слово, чтобы выразить поддержку работе Подкомитета и подчеркнуть ее важность, особенно для развивающихся стран.

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

41. Представляя работу Подкомитета по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран, один из Координаторов Подкомитета Эрик Менса сослался на документ зала заседаний, посвященный обновлению Справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран (E/C.18/2019/SRP.11). Он указал, что обсуждение на сессии будет сосредоточено на первом проекте главы, посвященной налоговому режиму в отношении субподрядчиков, и на набросках двух других глав, посвященных контрактам на условиях компенсации продукцией и финансовым операциям. Все три документа были рассмотрены на совещании Подкомитета, которое состоялось в марте 2019 года в Дананге, Вьетнам, и принимающей стороной которого выступил Генеральный департамент налогообложения Вьетнама.

Субподрядчики

42. Член Подкомитета Хафиз Чаудхури представил этот вопрос, рассмотрев главу о субподрядчиках в более широком контексте и отметив различие между субподрядчиками в добывающей промышленности и субподрядчиками, оказывающими услуги в других отраслях. Касаясь общей организации этой главы, он указал, что первый раздел будет носить обзорный характер и будет содержать описание сферы применения этой главы и определения используемых технических терминов. Второй раздел будет посвящен роли субподрядчиков в добывающих отраслях, а третий раздел будет посвящен описанию жизненного цикла проектов в добывающих отраслях и видам субподрядчиков, задействованных на каждом этапе. В четвертом и последующих разделах будут рассмотрены налоговые вопросы и особые сложности, связанные с поставщиками услуг и субподрядчиками в добывающих отраслях.

43. Г-н Чаудхури далее пояснил, что компания, работающая в добывающей отрасли, может понести убыток, в то время как ее субподрядчик получает прибыль, которая, соответственно, подлежит налогообложению. Использование субподрядчиков в добывающих отраслях может позволить небольшим компаниям в развивающихся странах также конкурировать на рынке, поскольку они

могли бы передавать на субподряд услуги, требующие специальных знаний или технологий, которые у них могут отсутствовать.

44. Структура главы о субподрядчиках базируется главным образом на тематических исследованиях. Среди вопросов, подлежащих обсуждению, — налог на добавленную стоимость (НДС) и вопросы постоянного представительства, и они будут рассматриваться в соответствии с принципами трансфертного ценообразования, содержащимися в Практическом руководстве Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран, в консультации с соответствующим Подкомитетом. В заключение своего выступления г-н Чаудхури отметил, что проекты разделов 1–3 готовы к обзору, в то время как раздел 4 и последующие еще находятся в процессе разработки. Он указал, что планируется подготовить эту главу для дальнейшего рассмотрения Комитетом на его девятнадцатой сессии с целью провести ее окончательный обзор и принять ее на двадцатой сессии, которая состоится в 2020 году.

45. В ответ на полученные от присутствующих замечания касательно налогового режима в отношении субподрядчиков для аффилированных компаний было подтверждено, что Справочник и глава о субподрядчиках, в частности, будут следовать Руководству Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран во всех вопросах, касающихся трансфертного ценообразования. Что касается тематических исследований, то было рекомендовано обеспечить надлежащее сочетание тематических исследований, представляющих точку зрения как частного сектора, так и правительства. Членам Комитета было предложено оказать помощь Подкомитету в получении тематических исследований со стороны правительств. В качестве возможного источника для тематических исследований практики правительств был указан доклад Экономической комиссии для Африки о структуре налогообложения в горнодобывающем секторе в шести африканских странах за 2016–2017 годы.

Контракты на условиях компенсации продукции

46. набросок главы о контрактах на условиях компенсации продукцией был представлен Комитету ее ведущим автором Альваро де Хуан Ледесмой. Он указал, что в добывающих отраслях существуют два основных типа контрактов: контракты на условиях компенсации продукцией и концессионные соглашения — зачастую без четкого разграничения между ними, поскольку в некоторых случаях контракты могут представлять собой комбинацию двух типов.

47. В то время как концессионные соглашения обычно обеспечивают большую гибкость для оператора, которому принадлежит продукция, контракты на условиях компенсации продукцией позволяют правительству сохранять право собственности на ресурсы. Г-н де Хуан Ледесма пояснил, что выбор между ними будет зависеть, в частности, от геологических и политических рисков.

48. На заседании были представлены общая структура поступления доходов для контракта на условиях компенсации продукцией и информация о том, как распределяются и облагаются налогом такие доходы, при этом особое внимание было уделено тому, как определяется цена на добытые ресурсы, особенно в нефтегазовой отрасли. В качестве иллюстрации в главе будут использованы страновые примеры по Бразилии, Нигерии и Российской Федерации.

49. Участники обсудили несколько аспектов налогообложения с связи с контрактами на условиях компенсации продукцией, в особенности вопрос о том, как устанавливается базисная цена для оценки совместной продукции, и признали, что для установления такой цены может существовать несколько спосо-

Финансовые операции в добывающей промышленности

50. Набросок главы о финансовых операциях в добывающей промышленности также был представлен Комитету г-ном де Хуан Ледесмой. Описывая некоторые особенности добывающих отраслей, связанные с финансовыми операциями, он указал, что во многих местах в этой главе будут содержаться ссылки на вопросы трансфертного ценообразования, при этом особое внимание будет уделяться характеристикам, имеющим отношение только к данной отрасли.

51. Он отметил, что в целом горнодобывающая и нефтегазовая отрасли сталкиваются с очень высоким риском, поскольку зачастую после значительных затрат на разведку найти перспективные месторождения так и не удастся. В нефтегазовой отрасли обычно не более 25 процентов всего объема геологоразведочных работ позволяют начать промышленную добычу. Именно поэтому нетрудно понять, почему большинство традиционных финансовых учреждений не предоставляют кредиты на такие виды деятельности. Операторы, как правило, используют свой собственный капитал и разрабатывают другие финансовые схемы, предусматривающие совместное несение расходов с новыми партнерами для распределения рисков. Все эти схемы, в том числе случаи заключения соглашений о получении доли участия и о передаче на субподряд, будут разъяснены с использованием точных описаний налогового режима на основании тематических исследований. Будут также подробно рассмотрены некоторые виды деятельности в сфере переработки и сбыта, такие как маркетинг или нефтепереработка, которые могут финансироваться за счет займов.

52. В заключение своего выступления г-н Менса поблагодарил Комитет и других участников за высказанные замечания, которые позволят Подкомитету подготовить проекты этих глав для рассмотрения Комитетом на его следующей сессии. Комитет поблагодарил Подкомитет за проделанную им работу и за подготовленный им доклад о ходе работы.

Ф. Обновление Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами

53. Координатор Подкомитета по ведению переговоров, касающихся заключения договоров по вопросам налогообложения, Патрисия Монгхонванит кратко описала мандат и работу Подкомитета, в результате которой был подготовлен окончательный пересмотренный вариант Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами (E/C.18/2019/CRP.5), который Комитету было предложено утвердить. Затем Жак Сасвиль, представляющий секретариат, изложил основные изменения, которые были внесены в предыдущий проект Руководства (E/C.18/2019/CRP.11) по итогам обсуждения на семнадцатой сессии, состоявшейся в октябре 2018 года в Женеве, и письменных замечаний, полученных впоследствии от наблюдателей.

54. Члены Комитета поблагодарили Подкомитет за его работу и выразили поддержку утверждению пересмотренного Руководства. Председатель заявил в заключение, что Комитет утвердил пересмотренное Руководство.

55. В своих заключительных замечаниях Координатор Подкомитета поблагодарила членов Подкомитета за их вклад, а также тех лиц, чей финансовый вклад позволил членам Комитета из развивающихся стран принять участие в

совещании Подкомитета, состоявшемся в Париже в сентябре 2018 года, и ОЭСР, которая предоставила помещение для этого совещания.

Г. Предотвращение и урегулирование споров

56. Координаторам Подкомитета по вопросам предупреждения и урегулирования споров Джорджу Обеллу и Цезарию Крысяку было предложено представить пункт повестки дня о предотвращении и урегулировании споров. Г-н Крысяк представил две главы предлагаемого справочника по вопросам предотвращения и урегулирования налоговых споров, которые Комитету было предложено обсудить:

- глава 5, посвященная взаимосогласительной процедуре (E/C.18/2019/CRP.3), ранее обсуждалась Комитетом на его семнадцатой сессии. На основе обсуждений, состоявшихся на том заседании, и письменных замечаний, полученных по предыдущим версиям, Подкомитет доработал эту главу на своем совещании, состоявшемся в Лондоне 13–15 марта 2019 года и организованном Королевской налогово-таможенной службой Соединенного Королевства, и представил ее для окончательного обсуждения и утверждения.
- глава 3, посвященная внутренним механизмам урегулирования споров (E/C.18/2019/CRP.2), была представлена Комитету на обсуждение. На своем совещании в Лондоне Подкомитет работал главным образом над структурой этой главы, и поэтому Комитету было предложено сосредоточить свое внимание на ее оглавлении.

57. Г-н Крысяк указал, что Подкомитет намерен доработать главу 3 на своем следующем совещании, принимающей стороной которого выступит Министерство финансов Польши и которое состоится в Варшаве 1–3 июля 2019 года.

58. Обсуждение главы 5 в основном касалось трех замечаний одного из членов Комитета:

- **Сноска 44:** член Комитета попросил исключить второе предложение этой сноски, в котором разъясняется преимущество возможности подачи заявления о проведении взаимосогласительной процедуры в органы государства, не являющегося государством постоянного пребывания налогоплательщика, поскольку такая возможность не допускается статьей 25 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, даже если она предусмотрена в комментариях. Хотя некоторые члены Комитета выступили за то, чтобы сохранить или переформулировать это предложение, другие высказались за его исключение. В соответствии с позицией, отраженной в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, в конечном итоге было решено это предложение исключить.
- **Ссылки на пени и штрафы в примерах, приведенных в пунктах 156 и 164:** член Комитета попросил изменить ссылки на пени и штрафы в примерах писем, приведенных в пунктах 156 и 164, для того, чтобы не давать основания считать, что пени и штрафы могут быть предметом взаимного соглашения по статье 25 1), как это было сделано в других примерах писем, включенных в главу 5. Секретариат согласился с тем, что изменение, аналогичное сделанному ранее, можно внести в пример, приведенный в пункте 156. Было решено внести такое изменение.

- **Замечание в пункте 185 о том, что значение неопределенного термина, согласованное в соответствии со статьей 25 3), будет превалировать над значением этого термина во внутреннем законодательстве:** член Комитета просил исключить это толкование, содержащееся в пункте 185, на том основании, что оно соответствует изменению, недавно внесенному в статью 3 2) Типовой конвенции ОЭСР, которое не было включено в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций. После обсуждения было решено изменить формулировку двух последних предложений этого пункта, с тем чтобы указать, что компетентный орган, желающий заключить такое взаимное соглашение, должен рассмотреть вопрос о том, в какой степени может применяться согласованное значение термина, если оно отличается от значения, предусмотренного внутренним законодательством.

59. Больше выступлений по главе 5 не последовало, и Председатель заключил, что Комитет утвердил главу о взаимосогласительной процедуре, содержащуюся в записке E/C.18/2019/CRP.3, с учетом трех редакционных изменений, согласованных в ходе обсуждения, как указано выше.

60. После краткого представления главы 3, посвященной внутренним механизмам урегулирования споров, Комитету было предложено высказать замечания относительно сферы применения этой главы. Отвечая на вопрос одного из членов Комитета о том, почему Подкомитет решил, что в главе 3 и в справочнике не будут рассматриваться споры, касающиеся НДС, секретариат пояснил, что, как показывает глава о взаимосогласительной процедуре, основное внимание в справочнике уделяется налогам на прибыль и Подкомитет не стремился по существу рассматривать споры, касающиеся НДС.

61. Другой член Комитета добавил, что в его стране одни и те же механизмы урегулирования споров применяются как к спорам по НДС, так и к спорам по налогу на прибыль, и было высказано мнение, что такого рода ситуации можно было бы упомянуть в справочнике. Секретариат отметил, что Подкомитет уже согласился признать такую возможность, как указано в первом подпункте пункта 3 сопроводительной записки.

62. Отвечая на другой вопрос, г-н Жак Сасвиль из секретариата пояснил, что в разделе 3.3.3 «Соображения, касающиеся взыскания» рассматриваются не споры, связанные со сбором налогов, а вопрос о том, является ли уплата спорных налогов условием обращения к механизму урегулирования споров.

63. Председатель завершил обсуждение, повторив предложение, содержащееся в пункте 5 сопроводительной записки, о том, чтобы члены Комитета и наблюдатели от государств, желающие направить письменные замечания по предварительному проекту главы 3, направили их по электронной почте в секретариат до 31 мая 2019 года.

Н. Укрепление потенциала

64. Г-н Тонино и другие сотрудники Секретариата представили обновленную информацию о деятельности по укреплению потенциала, осуществляемой Департаментом по экономическим и социальным вопросам в области финансирования устойчивого развития. Было отмечено, что в рамках своей стратегии по финансированию Повестки дня на период до 2030 года Генеральный секретарь заявил, что Организация Объединенных Наций будет и впредь оказывать развивающимся странам поддержку в укреплении их потенциала, с тем чтобы помочь им активизировать мобилизацию внутренних ресурсов и решить, в

сотрудничестве с другими международными организациями, проблемы в области международного налогообложения, которые затрудняют их деятельность.

65. Было отмечено, что Секретариат будет и впредь предоставлять инструменты для укрепления этого потенциала, обеспечивать подготовку кадров и оказывать техническую помощь по вопросам заключения договоров о налогообложении и трансфертного ценообразования, а также вопросам противодействия размыванию налоговой базы и выводу доходов из-под налогообложения. Был представлен доклад о запуске онлайн-вводных курсов по договорам о недопущении двойного налогообложения и трансфертному ценообразованию на английском и французском языках, на которые записались более 600 человек из 38 стран, а также о прогрессе в деле дальнейшей подготовки и распространения методических публикаций. Были намечены планы проведения мероприятий по техническому сотрудничеству на страновом уровне до конца текущего года, включая проведение миссий в Многонациональном Государстве Боливия, Индонезии, Колумбии, Монголии и Парагвае.

66. Кроме того, Секретариат сообщил о мероприятиях, направленных на обеспечение более широкого и взаимоукрепляющего синергизма между работой по укреплению потенциала и работой в области налоговой политики, включая успешный экспериментальный проект по объединению семинара и совещания Подкомитета по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности в Дананге в марте 2019 года, а также проведение запланированного семинара по взаимосогласительной процедуре 8–12 июля 2019 года в Вене параллельно с совещанием Подкомитета по вопросам предупреждения и урегулирования споров. Было отмечено, что обновленный вариант Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, будет использоваться в качестве справочного материала на предстоящем семинаре по ведению переговоров о заключении договоров по вопросам налогообложения, который будет организован совместно с ОЭСР.

67. Секретариат далее упомянул о работе по увязке технической деятельности Комитета с более широкими политическими задачами Экономического и Социального Совета и других органов в поддержку усилий на всех уровнях по достижению устойчивого развития. Было отмечено, что на специальном заседании Совета, посвященном международному сотрудничеству в налоговых вопросах, которое состоится сразу после девятнадцатой сессии Комитета, будут проведены групповые обсуждения по вопросам налогообложения и цифровизации экономики, а также о роли налогообложения в содействии охране окружающей среды и сокращении неравенства. Был также упомянут семинар, который состоится 10–13 июня 2019 года в Найроби и на котором будут обсуждаться вопросы взаимосвязи между налогово-бюджетной политикой и целями в области устойчивого развития.

68. Кроме того, Секретариат сообщил об инициативах, нацеленных на распространение деятельности по укреплению потенциала на более широкие области, связанные с финансированием устойчивого развития, включая межучрежденческий/межструктурный проект, направленный на укрепление потенциала наименее развитых стран в области разработки научно обоснованных, согласованных и адекватно финансируемых стратегий осуществления Повестки дня на период до 2030 года, и проект по субнациональному финансированию для поддержки местных органов власти в применении системы комплексного управления муниципальными активами.

69. Члены Комитета и наблюдатели высоко оценили работу по укреплению потенциала Департамента по экономическим и социальным вопросам, и несколько

представителей национальных налоговых органов проявили интерес к онлайн-вым курсам.

I. Вопросы экологического налогообложения

70. Координатор Подкомитета по вопросам экологического налогообложения Наталия Аристисабаль Мора упомянула документ зала заседаний по вопросам экологического налогообложения (E/C.18/2019/CRP.4) и представила обзор предлагаемого наброска справочника по взиманию налогов на выбросы углекислого газа, пересмотренного с учетом замечаний, высказанных на семнадцатой сессии Комитета. Г-жа Аристисабаль Мора осветила основные изменения по сравнению с предыдущей версией наброска.

71. К числу этих изменений относятся: а) включение главы, содержащей концептуальный подход к взиманию налогов на выбросы углекислого газа (определения и мотивы введения таких налогов), а также элементы экономической теории; б) включение главы, в которой излагаются стратегические основания для введения таких налогов. В второй главе также содержатся рекомендации о том, как преодолеть институциональные барьеры и содействовать улучшению сотрудничества между различными государственными органами, ответственными за введение налога, такими как министерства окружающей среды, министерства финансов и налоговые органы.

72. Г-жа Аристисабаль отметила, что до восемнадцатой сессии работа Подкомитета была сосредоточена на двух главах, посвященных соответственно структуре и механизму взимания «углеродных» налогов, и что Подкомитет стремился рассматривать эти вопросы практичным и простым образом, уделяя особое внимание потребностям государственных служащих в развивающихся странах.

73. Г-жа Сузанна Окерфельдт, член Подкомитета и старший советник Министерства финансов Швеции, сообщила о ходе работы по этим двум главам. Она подчеркнула, что цель справочника — кратко изложить различные имеющиеся варианты введения «углеродных» налогов, но каждой стране необходимо будет определить, какой вариант лучше всего подходит для ее конкретной ситуации. Она также отметила, что страновые примеры внесут большой вклад в подготовку справочника, и призвала членов Комитета взаимодействовать с Подкомитетом, с тем чтобы поделиться их национальным опытом.

74. Г-жа Окерфельдт представила содержание основной главы о структуре налога на выбросы углекислого газа (глава 3 в обновленном наброске), которая будет охватывать как подход, определяемый составом топлива, так и подход, определяемый объемом прямых выбросов. Она отметила, что последнее является недавним добавлением к проекту справочника и что пример Чили будет представлен Комитету в качестве справочного материала по этому подходу к выбросам.

75. Г-жа Окерфельдт отметила, что в проекте также содержатся рекомендации о способах определения того, кто будет платить налог и на каких этапах производства или потребления он будет применяться, что является одним из основных вопросов для многих стран. Затем г-жа Окерфельдт рассмотрела содержание главы, посвященной взиманию «углеродного» налога (глава 4 в обновленном наброске), в которой содержатся рекомендации об использовании имеющихся данных и структур для более эффективного применения налога.

76. Родриго Писарро, профессор Университета Сантьяго, представил обзор странового примера Чили, который будет включен в справочник. Этот пример особенно актуален, поскольку Чили разработала «углеродный» налог на основе

объема выбросов и ввела его в контексте более широкой налоговой реформы. Г-н Писарро сообщил, что Чили ввела три налога на местные и глобальные загрязнители, первоначально с низкой ставкой, в целях оценки социальных издержек экологического ущерба и обеспечения того, чтобы за него платил загрязнитель, а также в целях стимулирования промышленности к сокращению загрязнения. Он подчеркнул важность создания последовательной системы мониторинга, а также необходимость налаживания четких каналов связи между различными государственными органами, ответственными за применение этого налога.

77. Члены Комитета поддержали работу, проведенную Подкомитетом, включая подход, предполагающий использование страновых примеров (административные аспекты, воздействие на экономику и общество, выбор ставки налогообложения), и призвали Подкомитет продолжать работу в этом направлении и сосредоточить внимание на практических аспектах применения такого налога.

78. Подкомитет продолжит работу, в частности, над административными вопросами, которые будут обсуждаться на девятнадцатой сессии Комитета, а также над вопросами структуры налогов на выбросы углекислого газа и над концептуальным подходом к таким налогам. Подкомитету и его Координатору была выражена признательность за проделанную работу.

J. Налоговые последствия цифровой экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран

79. По этой теме выступил один из Координаторов Подкомитета по проблемам налогообложения, связанным с переходом к цифровой экономике Арт Рулофсен который представил документ о работе по вопросам налогообложения, связанным с переходом к цифровой экономике (E/C.18/2019/CRP.12). Этот документ был подготовлен по итогам совещания Подкомитета, состоявшегося в Париже в январе 2019 года и организованного посольством Нигерии, и по результатам дальнейшей редакционной работы в рамках небольшой группы членов Подкомитета, Координаторов и представителей секретариата.

80. Г-н Рулофсен представил работу Подкомитета в более широком контексте, отметив различия в подходах к вопросу о налогообложении в условиях цифровой экономики и во мнениях относительно путей продвижения вперед. Некоторые члены высказали мнение, что Подкомитету следует сосредоточить внимание на поиске решений, тогда как другие члены Комитета предложили сначала согласовать принципы, которыми должен руководствоваться Подкомитет в своей работе.

81. На совещании в Париже обсуждению способствовал подготовленный секретариатом документ, в котором были определены основные вопросы и различные предварительные предлагаемые решения, обсуждавшиеся на различных форумах. Обсуждения на этом совещании помогли прояснить различные позиции членов, а выступление представителей секретариата Всеобъемлющей рамочной программы ОЭСР по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения позволило провести анализ различных подходов, которые обсуждаются в контексте Всеобъемлющей рамочной программы.

82. По итогам работы над Всеобъемлющей рамочной программой и на основании дальнейшего обзора различных позиций членов в указанном документе Подкомитет установил, что сложности в сфере налогообложения, сопровождающие переход к цифровой экономике, по существу связаны с неспособностью той или иной юрисдикции (для текущих целей именуемой «юрисдикцией

источника») взимать налог на прибыль предприятий согласно критериям физического присутствия, установленным в договорах о налогообложении, в рамках некоторых новых моделей ведения бизнеса, не требующих физического присутствия на рынке для извлечения такой прибыли.

83. Для преодоления таких сложностей в разделе II этого документа Подкомитет предложил рабочий подход, согласованный на его совещании в Париже и поднял ряд вопросов для обсуждения в рамках Комитета.

84. По сути, этот рабочий подход основывается на следующих трех основных принципах:

- a) недопущение как двойного налогообложения, так и отсутствия налогообложения;
- b) выбор налогообложения доходов на нетто-основе там, где это практически осуществимо;
- c) стремление к простоте и удобству применения.

85. Для реализации этих принципов Подкомитету будет необходимо

- a) применять подход, не зависящий от аналогичной работы, проводимой на других форумах, уделяя должное внимание изменениям, которые лягут в основу его работы;
- b) предоставлять рекомендации по следующим вопросам:
 - i) вопросы, связанные с договорами об избежании двойного налогообложения;
 - ii) вопросы, связанные с национальным законодательством;
 - iii) вопросы, связанные с НДС.

86. В оставшейся части документа рассматриваются ключевые вопросы, поднятые в связи с переходом к цифровой экономике, работа над ними на других форумах и четыре вопроса, которые возникли в Подкомитете и по которым Комитету было предложено дать руководящие указания.

87. В результате последовавших затем обсуждений Комитет постановил, что для продвижения вперед в связи с налоговыми последствиями перехода к цифровой экономике Подкомитету следует подготовить документ для представления на девятнадцатой сессии Комитета, который будет содержать следующие элементы:

- a) разъяснение и оценку предложений, разработанных собственными силами или на других форумах;
 - i) с описанием преимуществ и недостатков вышеуказанных предложений;
 - ii) с уделением особого внимания:
 - a. Интересам развивающихся стран;
 - b. Удобству применения, справедливости и определенности;
 - iii) с учетом различных экономических систем и рыночных сил;
 - iv) с учетом принципов, согласованных на совещании Подкомитета в январе 2019 года, как указано в документе E/C.18/2019/CRP.12;
- b) рассмотрение, где это уместно, комментариев экспертов по вопросам перехода к цифровой экономике;

с) намерение завершить разработку предложений в течение срока полномочий нынешнего членского состава Комитета.

88. Предлагается включить в этот документ следующие главы:

1. Введение, общие сведения, основания для этой работы и руководящие принципы;
2. Актуальность и анализ (преимущества и недостатки) работы на других форумах:
 - a. Всеобъемлющая рамочная программа по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения;
 - b. Международный валютный фонд;
 - c. Европейский союз;
 - d. Африканский форум по налогообложению;
 - e. Прочие;
3. Возможные альтернативные или измененные подходы к распределению прав налогообложения и к правилам определения устойчивой связи, включая удержание налогов;
4. Выводы.

89. Было решено, что член или группа членов могут предлагать альтернативные варианты, либо аналогичные тем, которые были представлены Всеобъемлющей рамочной программе или другим форумам в том числе измененные версии тех же вариантов, либо отличающиеся от них, которые будут включены в главу 3 документа для обсуждения на девятнадцатой сессии Комитета, которая будет проведена в октябре 2019 года. Было решено, что, хотя на данном этапе основное внимание будет уделяться вопросам «основного компонента 1» в терминологии Всеобъемлющей рамочной программы, к «основному компоненту 2» можно будет вернуться на более позднем этапе. Были высказаны различные мнения относительно того, распространяется ли текущий мандат Подкомитета на вопросы «основного компонента 2», которые на данном этапе не требуют решения.

90. Один из членов отметил, что в будущем необходимо обеспечить участие Подкомитета по статье 9 «Ассоциированные предприятия» (вопросы трансфертного ценообразования) в решении вопросов, связанных с переходом к цифровой экономике. Среди членов Комитета наблюдались некоторые расхождения во мнениях относительно того, влияет ли на этот вопрос возможное отклонение от нынешних подходов. Этот вопрос можно было бы решить по мере уточнения возможных путей продвижения работы, однако присутствие одного из Координаторов и других членов указанного Подкомитета в Подкомитете по проблемам налогообложения, связанным с переходом к цифровой экономике, помогло бы обеспечить согласованный подход.

К. Налогообложение проектов в области развития

91. В своих вступительных замечаниях Координатор Подкомитета по режиму налогообложения проектов по линии официальной помощи в целях развития (ОПР) Марлин Паркер обратила внимание на документ о разработке руководящих положений, касающихся режима налогообложения проектов по линии ОПР. Она упомянула о трудностях, которые создают для развивающихся стран налоговые льготы для проектов по линии ОПР. Обобщив итоги работы, которая

привела к созданию на семнадцатой сессии Подкомитета по режиму налогообложения проектов ОПР, она сообщила о первом совещании Подкомитета, состоявшемся в Лондоне 10–12 марта 2019 года. В этом совещании, которое было организовано Королевской налогово-таможенной службой Соединенного Королевства, приняли участие члены Комитета и представители Всемирного банка, ОЭСР, МВФ и Африканского форума по налогообложению. Это позволило Подкомитету обсудить и существенно пересмотреть проект руководящих положений о режиме налогообложения проектов по линии ОПР, который был подготовлен для Комитета в 2006 году.

92. Комитету было предложено обсудить пересмотренный проект руководящих положений, обращая особое внимание на введение и раздел, содержащий руководящие положения, за исключением подробных разъяснений по этим положениям. Г-жа Паркер пояснила, что в основе проекта руководящих положений лежит принцип, согласно которому никакого специального налогового режима в отношении ОПР быть не должно, за исключением весьма ограниченного числа случаев, например, когда правила налогообложения страны-получателя не соответствуют определенным общепризнанным принципам налогообложения, или в исключительных случаях, когда обзор структуры управления, налоговой системы или налоговых органов страны вызывает серьезную обеспокоенность относительно уплаты налогов этой стране. Положения также направлены на обеспечение того, чтобы в тех случаях, когда специальный налоговый режим действительно предоставляется, он был четким, целенаправленным и прозрачным.

93. Представитель Секретариата Жак Сасвиль обратил внимание Комитета на предварительный характер пересмотренных руководящих положений, включенных в соответствующую записку, и изложил последующие шаги, которые приведут к завершению работы Подкомитета в 2020 году.

94. В ходе последовавшего затем обсуждения один из членов Комитета задал вопрос о том, каким образом в руководящих положениях будет решаться вопрос о сотрудниках, командированных в другую страну агентством по вопросам развития. Представитель секретариата пояснил, что руководящее положение 11 будет применяться в тех случаях, когда такие сотрудники являются государственными служащими, в то время как положение 12 будет применяться к другим категориям работников.

95. Член Комитета из развивающейся страны рассказал о стандартном процессе утверждения и мониторинга для проектов развития в его стране. Он отметил, что проектное соглашение, подписываемое учреждением-донором и его страной, является лишь частью этого процесса и что доноры могут высказать возражение или даже приостановить осуществление проекта на каждом последующем этапе его осуществления. Он добавил, что заявления о предоставлении налоговых льгот часто поступают от частных компаний при подаче конкурсных заявок на осуществление проекта.

96. Отвечая на вопрос одного из членов Комитета, представитель секретариата разъяснил, каким образом предлагаемые руководящие положения охватывают проекты, осуществляемые международными организациями. Вместе с тем секретариат указал, что руководящие положения не предназначены для решения вопроса об инструментах налогового планирования, используемых для мобилизации донорского финансирования развития, который был поднят представителем гражданского общества.

97. В ответ на озабоченность, выраженную одним из членов Комитета в связи с исключением из принципа не запрашивать налоговые льготы, в особых случаях, когда имеется серьезная обеспокоенность относительно уплаты налогов

стране-получателю, Координатор и секретариат указали, что это исключение широко обсуждалось в Подкомитете, и согласились с необходимостью доработать формулировку этого исключения.

98. Представитель регионального форума налоговых органов высказался в поддержку общего подхода, принятого Подкомитетом. Вместе с тем он предложил изменить руководящее положение 13, с тем чтобы избежать использования 183-дневного срока в качестве выражения понятия постоянного представительства. Он указал, что форум представит проект другой формулировки для этой цели. Координатор приветствовала это предложение.

99. Комментируя руководящее положение 2, другой член Комитета просил применять более сбалансированный подход, который позволил бы избежать того, что, как представляется, является обязательством для развивающихся стран.

100. Координатор завершил обсуждение, указав, что Подкомитет продолжит свою работу с учетом внесенных предложений и подготовит пересмотренный вариант руководящих положений для обсуждения на следующем заседании Комитета.

L. Связь договоров о налогообложении с торговыми и инвестиционными договорами

101. Майкл Леннард, Секретарь Комитета, представил документ секретариата о взаимодействии соглашений о налогообложении, торговых и инвестиционных соглашений (E/C.18/2019/CRP.14), отметив, что в этом документе содержится информация для Комитета по некоторым вопросам, возникающим в связи с взаимодействием между договорами о налогообложении и некоторыми двусторонними, региональными или многосторонними договорами о торговле или инвестициях.

102. Эти вопросы включают как общие вопросы дублирования, такие как налоговые меры, которые могут *prima facie* нарушать требования неналоговых соглашений, так и некоторые конкретные области дублирования, такие как: определения; положения о «справедливом и равноправном обращении»; положения о «полной защите и безопасности»; произвольные, дискриминационные или необоснованные меры; «зонтичные» оговорки; положения о недискриминации. Несколько членов Комитета и наблюдателей приветствовали этот документ и признали важность продолжения анализа этих вопросов в сотрудничестве с соответствующими заинтересованными сторонами.

103. Комитет одобрил предложение о последующей работе на уровне секретариата, которая будет проводиться по двум направлениям: а) подготовка к двадцатой сессии Комитета более подробного документа по соответствующим вопросам и возможных ответов, включая конкретные варианты формулировок; б) разработка рекомендаций о путях рассмотрения заявлений по неналоговым соглашениям в отношении налоговых мер и их упреждающей обработки, в том числе посредством оценки, предотвращения и смягчения рисков. Было также решено, что оба направления работы предполагают обращение к целевой группе по налоговым и неналоговым соглашениям, состоящей из членов Комитета и других соответствующих экспертов, и максимально широкое взаимодействие с ОЭСР, а также с другими структурами, специализирующимися на этих вопросах, включая Конференцию Организации Объединенных Наций по торговле и развитию и, возможно, Комиссию Организации Объединенных Наций по праву международной торговли, а также другие заинтересованные стороны.

М. Прочие вопросы

104. Секретариат отметил, что, как указано в докладе о работе семнадцатой сессии Комитета, секретариат будет работать с Хосе Тройя над запиской, в которой будут рассмотрены аспекты использования фиктивных компаний. Он также подготовит краткие записки по вопросам применения принципа «ограниченной силы притяжения» и применения статьи 13 5) Типовой конвенции Организации Объединенных Наций в отношении партнерств.

105. В ходе сессии члены Комитета и наблюдатели с признательностью отметили важный вклад принимающих сторон совещаний Подкомитета, а также Европейской комиссии и правительства Индии, которые предоставили финансовую поддержку для проведения таких совещаний, в особенности содействуя участию в них членов Подкомитетов из развивающихся стран.

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

107. Секретариат принял к сведению, и Комитет одобрил следующие предлагаемые сроки проведения следующих сессий Комитета:

- девятнадцатая сессия: Женева, 15–18 октября 2019 года
- двадцатая сессия: Нью-Йорк, 27–30 апреля 2020 года (со специальным заседанием Экономического и Социального Совета по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, которое состоится 1 мая)
- двадцать первая сессия: Женева, 20–23 октября 2020 года

Глава IV

Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

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

108. 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 девятнадцатой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

Экономический и Социальный Совет:

- a) постановляет провести девятнадцатую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 15–18 октября 2019 года в Женеве;
- b) утверждает следующую предварительную повестку дня девятнадцатой сессии Комитета:

Предварительная повестка дня

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) налогообложение и цели 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) предотвращение и урегулирование споров;
 - g) укрепление потенциала;
 - h) вопросы экологического налогообложения;

- i) налоговые последствия цифровизации экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран;
 - j) налогообложение проектов по линии официальной помощи в целях развития;
 - к) связь налогообложения с торговыми и инвестиционными договорами;
 - l) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня двадцатой сессии Комитета.
 5. Утверждение доклада Комитета о работе его девятнадцатой сессии.

19-08410 (R) 030619 100619

