



Организация Объединенных Наций

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

**Доклад о работе девятнадцатой сессии
(15–18 октября 2019 года)**

Экономический и Социальный Совет
Официальные отчеты, 2020 год
Дополнение № 25



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе девятнадцатой сессии
(15–18 октября 2019 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2020 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	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	13
D. Обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран	16
E. Обновление Справочника Организации Объединенных Наций по отдельным во- просам налогообложения отраслей добывающей промышленности в развиваю- щихся странах	18
F. Избежание и разрешение споров	19
G. Укрепление потенциала	21
H. Вопросы экологического налогообложения	23
I. Налоговые последствия цифровой экономики — вопросы, актуальные для раз- вивающихся стран	25
J. Налогообложение проектов по линии официальной помощи в целях развития	27
K. Связь налоговых договоров с торговыми и инвестиционными договорами	29
L. Прочие вопросы для рассмотрения	30
IV. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета	31
Проект решения, рекомендуемый для принятия Советом: место и сроки проведения и предварительная повестка дня двадцатой сессии Комитета	31

Глава I

Введение

1. В соответствии с резолюцией 2004/69 и решением 2019/252 Экономического и Социального Совета девятнадцатая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена 15–18 октября 2019 года в Женеве. В работе сессии участвовали 21 член Комитета и 165 наблюдателей. В настоящем докладе содержатся резюме обсуждений, состоявшихся в Комитете, и все решения, принятые на этой сессии.
2. Комитетом была принята следующая предварительная повестка дня и организация работы девятнадцатой сессии (Е/С.18/2019/4):
 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 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 отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах;
 - f) избежание и разрешение споров;
 - g) укрепление потенциала;
 - h) вопросы экологического налогообложения;
 - i) налоговые последствия цифровой экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран;
 - j) налогообложение проектов по линии официальной помощи в целях развития;
 - k) связь налоговых договоров 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.

Глава II

Организация сессии

Открытие девятнадцатой сессии и утверждение повестки дня

3. Девятнадцатая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была открыта 15 октября 2019 года Сопредседателями Комитета Кармел Питерс и Эриком Менсой. Исполняющая обязанности начальника Сектора международного сотрудничества в области налогообложения и развития Управления по финансированию устойчивого развития Департамента по экономическим и социальным вопросам Каролин Ломбардо выступила с приветственным словом от имени директора Управления Навида Ханифа.

4. В своем выступлении г-жа Ломбардо поместила работу Комитета в контекст устойчивого развития и сообщила о значимых итогах диалога на высоком уровне по вопросу о финансировании развития, состоявшегося 26 сентября 2019 года в Нью-Йорке, который явился первым диалогом, проведенным с момента принятия в 2015 году Аддис-Абесской программы действий третьей Международной конференции по финансированию развития. Она подчеркнула, что участники диалога особо выделили важную роль прогрессивных систем налогообложения и налоговой политики, ориентированной на достижение целей в области устойчивого развития, не только в плане мобилизации внутренних поступлений для финансирования устойчивого развития, но и в плане сокращения неравенства, поощрения всеохватного экономического роста и охраны окружающей среды.

5. В этой связи она отметила, что участники диалога сделали акцент на следующих пяти моментах:

а) стремление к мобилизации большего объема налоговых поступлений не должно ложиться непропорционально тяжелым бременем на бедные слои населения, женщин или на другие маргинализированные группы;

б) укрепление процессов налогового управления и сбора налогов имеет исключительно важное значение и должно сопровождаться дальнейшим повышением гласности в бюджетной сфере и в сфере государственных расходов в целях укрепления морального духа налогоплательщиков и доверия к правительству;

в) необходимы действия на глобальном уровне, нацеленные на устранение лазеек и обеспечение результативности усилий стран по мобилизации национальных ресурсов, в том числе в рамках сотрудничества в налоговой сфере, содействующего созданию благоприятного инвестиционного и торгового климата, что может привести к созданию рабочих мест, появлению новых специалистов и формированию чувства независимости, достоинства и безопасности;

г) незаконные финансовые потоки лишают нынешнее и будущие поколения жизненно важных ресурсов, необходимых для устойчивого развития; для борьбы с такими потоками срочно требуются политическая воля и конкретные решения;

е) Организация Объединенных Наций призвана играть исключительно важную роль в осуществлении международного сотрудничества в налоговой сфере и в выработке норм и стандартов, обеспечивая проведение процессов с более широким охватом участников и применение эффективных многосторонних подходов.

6. Г-жа Ломбардо обратила внимание Комитета на стоящие перед ним текущие задачи и открывающиеся возможности. Она отметила, что настало время модернизировать налоговые правила на благо всех заинтересованных сторон. Сославшись на недавнее предложение секретариата Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и на множество существующих точек зрения по актуальным вопросам, она подчеркнула важную роль, которую надлежит играть Комитету в обеспечении того, чтобы эти правила: а) отражали реалии и приоритеты стран, находящихся в любой возможной ситуации; б) стимулировали процесс устойчивого развития, а не ставили его под угрозу; и с) были в максимально возможной степени простыми и гласными. Она отметила, что Организация Объединенных Наций будет продолжать играть исключительно важную роль, наряду с региональными и международными организациями, в проведении обсуждений по вопросам налогообложения в условиях цифровой экономики.

7. Г-жа Ломбардо упомянула и другие важные области работы и задачи Комитета, в том числе обновление Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран, обновление Справочника Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах и разработку руководства по вопросам налогообложения проектов по линии официальной помощи в целях развития (ОПР), налогообложения выбросов углерода и избежания и разрешения споров.

8. Г-жа Ломбардо особо отметила щедрость Норвегии, которая внесла первый взнос на реализацию многостороннего донорского проекта, призванного обеспечить более широкую поддержку Комитета, его подкомитетов и соответствующей деятельности, нацеленной на развитие потенциала. Она особо отметила также поддержку, оказанную Индией и Европейской комиссией в работе системы подкомитетов. Она указала, что Управление по финансированию устойчивого развития продолжает работу по мобилизации дополнительных взносов на реализацию многостороннего донорского проекта.

9. Сопредседатель г-н Менса поблагодарил г-жу Ломбардо за ее выступление и призвал членов Комитета и участников обсуждений учитывать изложенные ею соображения и предложения в своей работе.

Глава III

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

A. Процедурные вопросы Комитета

10. В ходе закрытого заседания Комитет обсудил текущую работу в рамках мандата Подкомитета по практике и процедуре, а именно вопросы, связанные с учетом точек зрения меньшинства в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Комитет просил подготовить документ по этой теме для обсуждения и возможного утверждения на его двадцатой сессии, которая состоится в апреле 2020 года в Нью-Йорке.

11. Было решено также, что Подкомитет рассмотрит практику и методы работы, касающиеся публикации сообщений, представляемых как Комитету, так и самим Комитетом, в том числе сообщений, представляемых подкомитетам.

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

12. Комитет обсудил ключевые темы, которые будут рассматриваться в ходе работы по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, широко используемой развивающимися странами при составлении своих договоров. В ходе обсуждений были рассмотрены аспекты налоговой политики, лежащие в основе применения налоговых договоров к структурам коллективного инвестирования; понятие собственника-бенефициара; и возможное изменение статьи 13 «Прирост капитала» Типовой конвенции для охвата непрямых офшорных переводов активов, кроме недвижимого имущества, находящихся в стране источника.

Коллективное инвестирование

13. Г-жа Питерс в своем качестве координатора соответствующего Подкомитета вкратце обобщила итоги обсуждения документа зала заседаний, касающегося аспектов налоговой политики, связанных с учетом коллективного инвестирования в налоговых договорах (E/C.18/2019/CRP.20)¹, которое было проведено на заседании Подкомитета, состоявшегося 11 и 12 октября 2019 года в Женеве.

14. Представитель секретариата Комитета Жак Сасвиль осветил основные вопросы налоговой политики, затронутые в записке, и сообщил Комитету о том, что Подкомитет решил поручить секретариату подготовку документа о внесении возможных изменений в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций и комментариев к ней, касающихся структур коллективного инвестирования, пенсионных фондов и инвестиционных фондов недвижимости. Этот документ будет рассмотрен на следующем заседании Подкомитета с целью вынесения указанных изменений на первое обсуждение в Комитете на его двадцатой сессии.

¹ Документы девятнадцатой сессии Комитета имеются по адресу www.un.org/esa/ffd/events/event/nineteenth-session-tax.html.

15. Члены Комитета и наблюдатели поддержали решение Подкомитета продолжить свою работу в области учета структур коллективного инвестирования в налоговых договорах. Ниже приводятся некоторые основные моменты, прозвучавшие в их выступлениях:

а) режим налогообложения структур коллективного инвестирования является важным вопросом при заключении налоговых договоров, а значительные объемы коллективного инвестирования служат основанием для того, чтобы подготовить по этой теме дополнительное руководство;

б) из итогов обсуждения вопроса о структурах коллективного инвестирования, проведенного на семьдесят третьем конгрессе Международной налоговой ассоциации, состоявшемся в 2019 году в Лондоне, можно почерпнуть полезную информацию;

с) хотя эта тема нуждается в дальнейшем уточнении, изменения, вносимые в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций, не обязательно должны следовать за текстом комментария к Типовой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала, но они должны, например, учитывать взаимосвязь возможных положений, касающихся режима налогообложения структур коллективного инвестирования, с положениями статьи 1 (включая положение пункта 2 статьи 1, касающееся финансово прозрачных субъектов) и статьи 29, а также с понятиями резидента и собственника-бенефициара;

д) работа в области учета структур коллективного инвестирования в налоговых договорах напрямую связана с работой в области налогообложения прироста капитала.

16. Один из членов Комитета высказал мнение о том, что тема пенсионных фондов и инвестиционных фондов недвижимости связана с обсуждением других вопросов и должна быть рассмотрена отдельно, после того, как будет завершена работа в области учета структур коллективного инвестирования. Вместе с тем было отмечено, что Подкомитет принял решение вкуче рассмотреть все общие вопросы, связанные с этими тремя видами структур инвестирования, а вопросы, касающиеся только пенсионных фондов и инвестиционных фондов недвижимости, будут обсуждаться отдельно.

17. Один из наблюдателей поинтересовался, является ли конечной целью этой работы подготовка руководства, аналогичного процедуре взаимного согласования, воспроизведенной в приложении 1 к документу зала заседаний. В ответ секретариат Комитета указал, что в приложении представлен пример того, как вопросы, касающиеся структур коллективного инвестирования, могут улаживаться с помощью процедуры взаимного согласования при отсутствии конкретных положений договора, касающихся таких структур, хотя включение таких положений в договор было бы более надежным вариантом.

18. Секретариат указал, что Подкомитет займется составлением предлагаемого руководства, которое будет представлено на первое обсуждение в Комитете на его двадцатой сессии.

Собственник-бенефициар

19. Перейдя к документу зала заседаний, касающемуся понятия собственника-бенефициара (E/C.18/2019/CRP.21), секретариат пояснил, что Подкомитет в целом одобрил изменения к комментарию, предложенные в первой части записки. Кроме того, он решил, что эти изменения, которые фигурируют в комментарии ОЭСР, должны быть согласованы с конкретными характеристиками Типовой

конвенции Организации Объединенных Наций, в которой понятие собственника-бенефициара, в отличие от Типовой конвенции ОЭСР, используется также в статьях 12 и 12А.

20. Один из членов Комитета сослался на свои более ранние письменные замечания, касающиеся наличия возможного противоречия между уточнением, которое предлагается внести в комментарий, и толковательным положением, содержащимся в пункте 2 статьи 3. Несмотря на заявление секретариата о том, что слово «выплачиваются» является частью контекста, в котором используется фраза «собственник-бенефициар», и требует иного понимания, чем понимание, принятое во внутреннем законодательстве, этот член Комитета высказал мнение о том, что лучше было бы включить определение собственника-бенефициара в статьи Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, чем давать уточнение в комментарии.

21. По этому предложению и по вопросу о том, какую роль играет понятие собственника-бенефициара, были высказаны разные мнения. После проведенного обсуждения было решено, что на своем следующем заседании Подкомитет изучит предложение о включении нового согласованного определения собственника-бенефициара в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций.

22. Затем Комитет обсудил вторую часть записки, содержащую редакционные изменения, которые предлагается внести в статьи 10, 11 и 12 для учета тех случаев, когда собственник-бенефициар и прямой получатель дивидендов, процентов и роялти являются резидентами разных государств. Хотя участники в целом согласились с результатами предлагаемых изменений, один из членов Комитета высказал мнение о том, что достаточно будет уточнить этот вопрос в комментарии и что внесение изменений в статьи 10, 11 и 12 может создать проблемы в том, что касается прав государства постоянного местопребывания на налогообложение.

23. Секретариат высказал свою точку зрения, согласно которой внесение изменения в положение, касающееся исключительно налоговых прав государства источника, никак не отразится на праве государства постоянного местопребывания на налогообложение. Два других члена Комитета поддержали идею внесения в статьи 10, 11 и 12 изменений, предложенных в документе зала заседаний, доработав их в необходимой мере для отражения того факта, что Типовая конвенция Организации Объединенных Наций в отличие от Типовой конвенции ОЭСР разрешает налогообложение роялти и платы за технические услуги в государстве источника. Рассмотрение этого вопроса будет продолжено на уровне Подкомитета.

Прирост капитала

24. В своем качестве координатора Подкомитета г-жа Питерс внесла на рассмотрение документ зала заседаний по вопросу о налогообложении прироста капитала (E/C.18/2019/CRP.22). Она пояснила, что в этом документе представлен анализ действующих положений налоговых договоров, касающихся налогообложения прироста капитала, с точки зрения налоговой политики. Документ был подготовлен в развитие обсуждения, проведенного на восемнадцатой сессии по предложению, которое касается учета вопроса о непрямым офшорных переводах путем включения в статью 13 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций альтернативного положения, которое сейчас представлено в пункте 18 комментария к статье 13.

25. Г-жа Питерс предложила Комитету обсудить следующие четыре вопроса, изложенные в пункте 53 записки, и сообщила о результатах предшествующего рассмотрения этого вопроса в Подкомитете:

- **Следует ли внести в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций такое изменение, которое позволяло бы облагать налогом в государстве источника все виды прироста капитала, кроме прироста от отчуждения морских или воздушных судов, эксплуатируемых в международных перевозках?** Подкомитет посчитал, что вносить такое изменение не следует.
- **Следует ли пункт 18 нынешнего комментария к статье 13 переформулировать таким образом, чтобы уточнить сферу применения альтернативного варианта, представленного в этом пункте?** Подкомитет согласился с тем, что в пункт 18 комментария следует внести поправку для уточнения того, что при буквальном понимании альтернативного положения, представленного в этом пункте, положения пунктов 1, 2, 4 и 5 теряют смысл и могут ввести в заблуждение. Подкомитет согласился также с тем, что не следует пытаться добавить в альтернативное положение поправку, устанавливающую согласованное правило налогообложения в государстве источника для тех видов прироста капитала, которые подлежат налогообложению в государстве источника, но при этом следует дать краткое описание затруднений, которые могут возникнуть при простом упоминании положений внутреннего законодательства, касающихся налогообложения у источника, в частности затруднений, связанных с опасностью возникновения двойного налогообложения.
- **Если Комитет хотел бы облагать налогом не прямые офшорные переводы только в случае злоупотребления ими, будет ли для решения этого вопроса достаточно широкого применения положения о проверке договора на предмет его главной цели?** Подкомитет посчитал, что такой проверки будет недостаточно для решения этого вопроса, поскольку это могло бы ограничить работу над возможными изменениями, связанными с налогообложением прироста капитала от не прямых офшорных переводов, только случаями злоупотребления такими переводами.
- **Следует ли составить специальное положение, касающееся налогообложения некоторых видов не прямых офшорных переводов в государстве источника?** Подкомитет согласился с тем, что ему следует попытаться составить конкретное положение, позволяющее облагать налогом прирост капитала по не прямым офшорным переводам в государстве источника. Это положение предусматривало бы наличие неоговоренного требуемого уровня владения со стороны субъекта, осуществляющего перевод. Оно включало бы также правила, касающиеся налогообложения в государстве источника, по аналогии с нынешними положениями статьи 13, которые содержат собственные правила, касающиеся налогообложения в государстве источника. Однако в отличие от проекта альтернативного положения, содержащегося в приложении В к документу зала заседаний, новое положение не будет заменять собой пункт 4 статьи 13, а станет самостоятельным положением, которое будет применяться с учетом пунктов 4 и 5 статьи 13. Это положение будет распространяться только на не прямые переводы тех видов имущества, в случае прямого отчуждения которых страна источника имеет право облагать их налогом у источника. В этой связи Подкомитет обсудил вопрос о том, следует ли разрешить в статье 13 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций облагать налогом в государстве источника прирост капитала, возникающий в случае прямого

отчуждения производных финансовых инструментов и ценных бумаг, выпущенных компаниями-резидентами (или связанных с компаниями-резидентами), и в случае прямого отчуждения конкретного вида имущества, описанного в подпункте d) положения, содержащегося в приложении В, а именно «право, предоставленное согласно закону другого Государства, которое используется или осуществляется исключительно или почти исключительно на территории этого другого Государства». Хотя не удалось прийти к единому мнению относительно того, следует ли принять такие положения, касающиеся случаев прямого отчуждения, и если да, то следует ли включить их в саму статью 13 или же в комментарий к ней, Подкомитет согласился с тем, что проекты таких положений следует обсудить на его следующем заседании.

26. Один из членов Комитета подчеркнул, что в статью 13 важно добавить новое правило, разрешающее облагать налогом прямые переводы ценных бумаг и производных финансовых инструментов в государстве источника. В то же время было отмечено, что этот вопрос отличается от вопроса о том, следует ли добавить в статью 13 положение, касающееся не прямых офшорных переводов.

27. Другие члены Комитета подчеркнули важность вопроса о не прямых офшорных переводах для развивающихся стран и высказались за то, чтобы разработать правило, разрешающее облагать налогом прирост капитала по таким переводам в государстве источника.

28. Один из наблюдателей отметил, что пункт 4 статьи 13 в сочетании с широким определением «недвижимого имущества» уже может служить механизмом для налогообложения некоторых видов не прямой передачи прав, связанных с эксплуатацией природных ресурсов. Этот вопрос может быть уточнен в комментарии к любому новому положению, касающемуся не прямых офшорных переводов.

29. В ответ на вопрос одного из наблюдателей о том, будет ли в предлагаемом положении указан порядок налогообложения прироста капитала, секретариат Комитета отметил, что любое новое положение будет, скорее всего, сформулировано с соблюдением общего подхода, закрепленного в статье 13, который оставляет за каждым государством право определять порядок расчета и налогообложения прироста капитала в соответствии с внутренним законодательством.

30. Один из наблюдателей высказал мнение о наличии возможного несоответствия между пунктом 6 статьи 13, касающимся остальных видов прироста капитала, и пунктом 3 статьи 21, касающимся прочих доходов. В ответ секретариат указал, что пункт 3 статьи 21 касается доходов, не охваченных другими положениями договора, тогда как в пункте 6 статьи 13 признается принцип исключительного налогообложения в государстве постоянного местопребывания тех видов прироста капитала, страну источника которых нельзя определить на основании положений пунктов 1–5, в точной аналогии с тем, как в пункте 1 статьи 7 предусматривается исключительное налогообложение в государстве постоянного местопребывания тех видов прибыли, которые не могут быть отнесены к постоянному представительству.

31. Один из членов Комитета высказал мнение о том, что все же стоило, пожалуй, рассмотреть вопрос о налогообложении прироста капитала в государстве источника в более широком плане. Другой член Комитета высказал мнение о том, что на более позднем этапе можно было бы изучить взаимосвязь налогообложения прироста капитала в рамках статьи 13 с налогообложением прочих доходов в рамках статьи 21, а также с налогообложением капитала в рамках статьи 22.

32. Наблюдатели от двух стран выразили озабоченность в связи с составлением новых правил, расширяющих права налогообложения в государстве источника в рамках статьи 13, которые не будут теперь ограничиваться одними только случаями злоупотребления. По мнению этих наблюдателей, новое правило, касающееся не прямых офшорных переводов, которое было предложено в приложении В к документу Подкомитета, создаст трудности в плане устранения двойного налогообложения и практической применимости.

33. Координатор поблагодарила Комитет за внесенный им вклад и за его поддержку решения Подкомитета выработать такое положение договора, которое разрешало бы облагать налогом в государстве источника те виды прироста капитала по непрямым офшорным переводам, которые еще не охвачены пунктом 4 статьи 13. Это решение, однако, не предвосхищает исхода рассмотрения вопроса о том, будет ли такое положение включено в статью 13 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций или представлено в комментарии в качестве диспозитивного положения.

34. Комитет одобрил решение Подкомитета взять за основу толкование, изложенное в пунктах 60–62 документа зала заседаний по вопросу о налогообложении прироста капитала (там же) и касающееся применения пункта 5 статьи 13 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций в случае акций, владение которыми осуществляется через финансово прозрачные субъекты. Подкомитет подготовит предлагаемые изменения к комментарию к статье 13 для отражения этого решения.

35. После проведенного обсуждения по этому вопросу один из членов Комитета обратил особое внимание на административные трудности, с которыми сопряжено обеспечение применения правила, разрешающего облагать налогом прирост капитала по непрямым офшорным переводам в государстве источника. Этот член Комитета высказал мнение о том, что внесение изменения в статью 13 не было предусмотрено в программе работы Подкомитета и, пожалуй, этот вопрос было бы лучше обсудить после того, как в рамках Платформы сотрудничества в налоговых вопросах будет завершена работа по подготовке инструментария по вопросам налогообложения не прямых офшорных переводов. Однако, как напомнили другие члены Комитета, разработка возможного нового договорного положения, касающегося налогообложения прироста капитала по таким переводам в государстве источника, ведется по рекомендации Комитета предыдущего состава, которая была вынесена в его докладе о работе четырнадцатой сессии (см. E/2017/45-E/C.18/2017/3, пункт 61).

36. По окончании обсуждения г-н Сасвиль сообщил, что Подкомитет подготовит также проект изменений к комментарию, который будет представлен Комитету на его следующей сессии в связи с вопросом, описанным в документе зала заседаний, который касается применения ограниченного правила «силы притяжения», предусмотренного пунктом 1 статьи 7 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, в случае контрактов на инженерно-технические работы, закупки и строительство (E/C.18/2019/CRP.27).

37. Координатор подгруппы Подкомитета по изучению вопросов налогообложения платежей за программное обеспечение в качестве роялти Раджат Бансал предложил Комитету представить к 30 ноября 2019 года письменные замечания, касающиеся документа зала заседаний по вопросу о налогообложении платежей за программное обеспечение в качестве роялти (E/C.18/2018/CRP.9), который был представлен на семнадцатой сессии².

² Документы семнадцатой сессии Комитета имеются по адресу www.un.org/esa/ffd/events/event/seventeenth-session-tax.html.

38. Г-жа Питерс сообщила Комитету о том, что следующее заседание Подкомитета состоится 15 и 16 февраля 2020 года в Нидерландах.

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

39. Комитет рассмотрел вопрос о роли налогообложения в деле эффективной мобилизации национальных ресурсов для финансирования процесса достижения целей в области устойчивого развития. Представитель секретариата Комитета Гарри Тонино сослался на два документа, представленных на предыдущих сессиях, которые касаются связей между работой Комитета и осуществлением Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и Аддис-Абебской программы действий (см. документы E/C.18/2019/CRP.19 и E/C.18/2019/2, представленные соответственно на семнадцатой и восемнадцатой сессиях). В этих документах секретариатом была более подробно рассмотрена роль налоговой политики в более широком контексте повестки дня Организации Объединенных Наций в области устойчивого развития, в том числе по трем основным направлениям деятельности: охрана окружающей среды, неорганизованная экономика и обеспечение гендерного равенства.

40. Г-н Тонино напомнил о том, что Комитет просил секретариат в координации с целевой группой по налогообложению и целям в области устойчивого развития представить дополнительную информацию о связях между работой Комитета и устойчивым развитием; содействовать и способствовать дальнейшему участию Комитета в осуществлении стратегий и деятельности Организации Объединенных Наций, связанных с устойчивым развитием; и добиваться обеспечения того, чтобы результаты работы Комитета и подготовленные им материалы служили информационной основой и стимулом для осуществления соответствующих инициатив Организации Объединенных Наций и проведения ее соответствующих совещаний.

41. Г-н Тонино сообщил о проведении нескольких совещаний, на которых обсуждалась роль налоговой политики в деле содействия достижению целей в области устойчивого развития, а также о результатах соответствующей работы и методических указаниях Комитета, касающихся этой роли. К числу таких совещаний относились форум Экономического и Социального Совета по последующим мерам в области финансирования развития, который проходил 15–18 апреля 2019 года в Нью-Йорке; специальное совещание Экономического и Социального Совета по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, состоявшееся 29 апреля в Нью-Йорке; политический форум высокого уровня по устойчивому развитию, созываемый под эгидой Экономического и Социального Совета, который проходил 9–18 июля в Нью-Йорке; Саммит по целям в области устойчивого развития, который проходил 24 и 25 сентября в Нью-Йорке; и диалог на высоком уровне по вопросу о финансировании развития, проведенный 26 сентября в Нью-Йорке. Он сообщил также о региональном мероприятии по линии укрепления потенциала, посвященном применению налоговых мер в поддержку достижения целей в области устойчивого развития, которое проходило 10–13 июня 2019 года в Найроби.

42. Основные идеи и выводы, прозвучавшие на вышеупомянутых совещаниях, были обобщены следующим образом:

а) налоговую политику, как в области сбора, так и в области расходования налоговых поступлений, необходимо укрепить и привести в соответствие с национальными стратегиями устойчивого развития;

b) осуществление политики прогрессивного налогообложения, основанной на перераспределении доходов, и программ государственных расходов с более широким охватом населения может помочь в сокращении социального и экономического неравенства, в том числе гендерного неравенства;

c) исключительно важно укрепить налоговые ведомства и расширить работу по сбору налогов с физических лиц и корпораций, в том числе путем обеспечения перехода богатых частных лиц и предприятий в организованную экономику;

d) необходимо дальнейшее повышение гласности в бюджетной сфере и в сфере государственных расходов в целях укрепления морального духа налогоплательщиков и доверия к правительственным учреждениям;

e) экологическое налогообложение может сыграть ключевую роль в содействии переходу к более «зеленой» экономике путем поощрения использования более рациональных моделей производства и потребления;

f) экологические налоги следует применять в привязке к конкретному социально-экономическому положению каждой страны и с учетом их любого потенциального регрессивного воздействия для обеспечения того, чтобы такие налоги не имели негативных последствий для наиболее уязвимых слоев населения и чтобы они содействовали решению проблемы нищеты и неравенства;

g) при реформировании правил налогообложения корпораций, применимых к трансграничным финансовым операциям, в том числе операциям, совершаемым в цифровом виде, следует учитывать последствия в плане налоговых поступлений для всех стран и их воздействие на достижение более широких целей устойчивого развития;

h) активное участие Организации Объединенных Наций в работе по установлению международных стандартов в области налогообложения является ключевым фактором содействия применению многосторонних подходов и обеспечению проведения всеохватывающих процессов;

i) международное сотрудничество в налоговой сфере имеет исключительно важное значение для поощрения глобальных действий, направленных на пресечение незаконных финансовых потоков, уклонения от уплаты налогов и ухода от налогообложения.

43. Представитель секретариата выделил, в частности, следующие связанные с налогообложением приоритетные области деятельности, указанные в стратегии Генерального секретаря по вопросам финансирования Повестки дня на период до 2030 года и соответствующем плане действий:

a) укрепление международного сотрудничества в интересах поощрения финансовой и экономической политики, содействующей достижению целей в области устойчивого развития;

b) расширение процесса мобилизации национальных ресурсов и укрепление структуры и повышение эффективности и результативности государственных расходов;

c) пресечение незаконных финансовых потоков.

44. Кроме того, в плане действий были определены, в частности, следующие основные мероприятия и инструменты в этой области:

a) всеобщие нормы, принципы и стратегии, согласованные с целями в области устойчивого развития;

b) всеохватывающее и эффективное сотрудничество по международным налоговым вопросам, в том числе по таким новейшим вопросам, как налогообложение в условиях цифровой экономики, экологическое налогообложение и налогообложение неорганизованной экономики;

c) комплексные механизмы национального финансирования, предназначенные для мобилизации финансовых и нефинансовых ресурсов и эффективного управления ими в целях содействия реализации национальных стратегий устойчивого развития;

d) системы государственных поступлений и расходов, отвечающие требованиям достижения целей в области устойчивого развития (в том числе требованиям достижения гендерных целей), и расширенное международное и региональное сотрудничество и укрепленный потенциал стран, имеющие целью пресечение незаконных финансовых потоков, уклонения от уплаты налогов и ухода от налогообложения.

45. В ходе последовавшего затем обсуждения Комитет просил секретариат продолжать содействовать и оказывать поддержку Комитету в его участии в соответствующих совещаниях и инициативах Организации Объединенных Наций, связанных с устойчивым развитием. В качестве конкретного шага по обеспечению расширенной поддержки на уровне стран Комитет рекомендовал также секретариату наращивать его работу по линии укрепления потенциала в целях дальнейшего оказания помощи странам в решении связанных с налогообложением аспектов осуществления целей в области устойчивого развития. Было отмечено, что эта работа могла бы опираться на модель, которая использовалась при проведении вышеупомянутого практикума по линии укрепления потенциала, состоявшегося в июне в Найроби, и охватывать выборочные вопросы в рамках всеобщей темы «Налогообложение и цели в области устойчивого развития», в том числе следующие вопросы:

- a) экологическое налогообложение;
- b) налогообложение неорганизованной экономики;
- c) налоговая политика, отвечающая требованиям достижения гендерных целей;
- d) взимание налога на богатство и наследство;
- e) действия по пресечению незаконных финансовых потоков.

46. Было высказано мнение о том, что в ходе этой работы следует учитывать данные и статистический потенциал, необходимые для разработки и проведения в жизнь политики и руководящих указаний в этих областях; применять методы научно обоснованного анализа; и содействовать обмену опытом и взаимному обучению между странами и регионами. Было рекомендовано также осуществлять эти инициативы во взаимодействии с другими соответствующими заинтересованными сторонами. Наконец, было рекомендовано максимальным образом ускорить рассмотрение тех вопросов, стоящих в повестке дня различных подкомитетов, которые могут в наибольшей степени повлиять на процесс мобилизации национальных ресурсов, в соответствии с согласованными мандатами и графиками в целях завершения работы над этими вопросами в пределах сроков полномочий нынешнего состава Комитета в тех случаях, когда это практически возможно.

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

47. Комитет работает над новым вариантом Практического руководства по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран, который содержит новый материал, касающийся финансовых операций и распределения прибыли. Сокоординаторы Подкомитета по статье 9 «Ассоциированные предприятия» (вопросы трансфертного ценообразования) Ингела Вильфорс и Стиг Соллунн представили этот пункт повестки дня Комитету на его девятнадцатой сессии. Г-жа Вильфорс внесла на рассмотрение документ зала заседаний о работе Подкомитета (E/C.18/2019/CRP.15) и сообщила о прогрессе, достигнутом за период со времени проведения предыдущей сессии Комитета, а также о последующих шагах. Она сообщила об итогах последнего заседания Подкомитета, состоявшегося 2–4 июля 2019 года в Амстердаме, на котором в первую очередь были рассмотрены предлагаемая глава, посвященная финансовым операциям, и другие направления, по которым в настоящее время ведется работа. Она сообщила также Комитету о том, что следующее заседание Подкомитета состоится 2–4 декабря 2019 года в Найроби непосредственно перед проведением мероприятия промежуточного уровня по линии укрепления потенциала, которое будет проходить 5 и 6 декабря.

48. Член Подкомитета Моника ван Херксен представила новую главу, посвященную финансовым операциям (там же, добавление А), которая была по большей части рассмотрена Комитетом на его восемнадцатой сессии. По итогам этого обсуждения и с учетом полученных письменных замечаний Подкомитет доработал главу на своем заседании в Амстердаме; на нынешней сессии данная глава представляется на обсуждение и окончательное утверждение.

49. Г-жа ван Херксен отметила, что в главе рассмотрены следующие аспекты: основополагающее значение финансовых операций; возможность финансирования операций и сделок за счет заемного или собственного капитала; налоговые решения, которые необходимо принимать многонациональной корпоративной группе, с учетом того, что эти решения могут привести к размыванию налогооблагаемой базы, поскольку проценты часто подлежат вычету из облагаемой налогом суммы; вопрос о том, как могут выглядеть финансовые отделы в составе такой группы; и общие виды внутрифирменных финансовых займов и финансовых гарантий и связанные с ними аспекты трансфертного ценообразования.

50. Г-жа ван Херксен пояснила, что текст главы не является исчерпывающим; он скорее служит обновленным практическим введением в эту тему, поскольку касается вопросов, имеющих особую актуальность для развивающихся стран. В тексте главы рассмотрены экономически значимые характеристики финансовых операций, а также метод «жизненного цикла» и три рекомендации в отношении применения принципа независимости сторон («на расстоянии вытянутой руки»), не имеющие предписательного характера. Один из членов Комитета спросил, почему в данной главе не упоминается возможность использования, в соответствующих случаях, метода установления кредитного рейтинга группы, который применяется при определении цены внутрифирменных займов, гарантийных сборов и других финансовых операций между связанными сторонами, поскольку это могло бы упростить задачу для развивающихся стран.

51. Г-жа ван Херксен отметила, что Подкомитет разрабатывает ряд практических примеров с целью уточнения положений Руководства и что эти примеры будут представлены Комитету на обсуждение и возможное утверждение на его двадцатой сессии.

52. Затем г-жа Вильфорс представила результаты работы Подкомитета по существенному пересмотру содержащихся в Руководстве указаний, касающихся метода распределения прибыли от операций (там же, добавление С), которые ранее обсуждались Комитетом на его восемнадцатой сессии. По итогам этого обсуждения и с учетом полученных письменных замечаний Подкомитет дополнительно доработал эти указания на своем заседании в Амстердаме; на нынешней сессии данные указания представляются на обсуждение и окончательное утверждение. Одна из главных задач заключалась в приведении этих указаний в соответствие с результатами работы, проводимой в контексте всеобъемлющего механизма по решению проблемы размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли, одновременно с изложением дополнительных практических указаний в виде ситуационных примеров, которые могут быть полезными для развивающихся стран, и особенно для наименее развитых из них.

53. Г-жа Вильфорс представила на первоначальное обсуждение проект пересмотренной главы, посвященной анализу сопоставимости (там же, добавление В). Она отметила, что основная цель этих обновленных указаний, касающихся сопоставимости, состоит в попытке обеспечения последовательности между Руководством и инструментарием, подготовленным в рамках Платформы сотрудничества в налоговых вопросах, под названием *Toolkit for Addressing Difficulties in Accessing Comparables Data for Transfer Pricing Analyses* («Инструментарий для устранения проблем, связанных с доступом к данным по сопоставимым элементам для целей анализа в области трансфертного ценообразования»).

54. Г-н Соллунн представил на первоначальное обсуждение результаты работы Подкомитета по централизованной закупочной деятельности (там же, добавление D). Он напомнил о том, что цель этой работы состоит в подготовке более масштабных и более глубоких аналитических выкладок и указаний в области трансфертного ценообразования с учетом не только взаимовыгодного группового взаимодействия и экономии средств, но и обеспечения гарантированных поставок, размещения заказов и управления рисками закупочной деятельности, что представляет собой направление работы, по которому развивающиеся страны запросили дополнительную помощь.

55. Г-н Соллунн указал, что часть А «Трансфертное ценообразование в глобальных условиях» существующего Руководства в настоящее время пересматривается с целью включения в нее дополнительной справочной информации о методах работы многонациональных корпораций в условиях растущего перехода на цифровые технологии. Кроме того, в настоящее время пересматриваются и другие направления работы Подкомитета и другие части Руководства с целью исключения любых дублирующих и повторяющихся положений, более последовательного изложения тем и вопросов и повышения практической применимости Руководства. Информация по некоторым из этих мер по совершенствованию Руководства будет представлена Комитету на двадцатой сессии.

56. Затем г-н Соллунн представил также на первоначальное обсуждение обновленную и пересмотренную главу С.1, которая объединяет в себе в обновленном виде бывшую главу В.8 «Общая правовая среда» и бывшую главу С.1 «Установление и обновление режимов трансфертного ценообразования» (там же, добавление E).

57. В заключение г-н Соллунн представил на обсуждение и окончательное утверждение проект результатов работы над главой С.2 «Создание условий для применения правил о трансфертном ценообразовании в развивающихся странах» (бывшая глава С.5), над главой С.4 «Оценка рисков» (бывшая часть главы С.3) и над главой С.5 «Проверки в области трансфертного ценообразования» (там же, добавление F). Цель состояла в первую очередь в том, чтобы упорядочить последовательность представления тем и устранить дублирующие положения в существующем тексте. Он отметил, что в период после восемнадцатой сессии не поступило замечаний, которые обусловили бы необходимость внесения поправок в проект, хотя в Руководство была добавлена ссылка на опыт Кении.

58. Несколько членов Комитета и другие участники высказались в поддержку результатов работы Подкомитета и подчеркнули ее важность, в частности для развивающихся стран.

59. В заключение Сопредседатель сообщила, что Комитет утвердил три текста, касающиеся финансовых операций; распределения прибыли; и практического применения правил о трансфертном ценообразовании, оценки рисков и проверок в области трансфертного ценообразования, которые содержатся в добавлениях А, С и F к документу зала заседаний.

60. Сокоординаторы предложили Комитету представить к 1 ноября 2019 года письменные замечания по добавлениям В, D и E.

Е. Обновление Справочника Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах

61. Сокоординатор Подкомитета, занимающегося Справочником по отдельным вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах, Эрик Менса представил документ зала заседаний по этому вопросу (E/C.18/2019/CRP.24). Он указал, что Подкомитет провел в августе 2019 года в Абердине, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, заседание, на котором обсуждались четыре документа. На уровне Подкомитета еще не завершена работа над тремя главами, касающимися: контрактов на условиях компенсации продукцией; налогообложения субподрядчиков; и финансовых операций.

62. Г-н Менса отметил, что глава, касающаяся налоговых стимулов, была доработана и подробно рассмотрена на вышеупомянутом заседании Подкомитета и теперь представляется Комитету для обсуждения и вынесения руководящих указаний с целью ее окончательного утверждения на двадцатой сессии. Проект главы был представлен членами Подкомитета Александрой Ридхед и Крисом Сангером.

63. В своих замечаниях по проделанной Подкомитетом работе члены Комитета признали важность включения вопроса о налоговых стимулах в справочник, предназначенный специально для развивающихся стран.

64. Один из членов Комитета высказал мнение о том, что следует проработать вопрос о последствиях других видов налоговой политики, которые могут отразиться на налоговых стимулах, по аналогии с работой, проводимой по вопросу о транспарентности и взаимному применению правил в рамках направления деятельности 5 Плана действий по проблеме размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли и в рамках предложений по «первому компоненту» и «второму компоненту» всеобъемлющего механизма.

65. Другой член Комитета спросил, не будет ли второй компонент работы в области налогообложения в условиях цифровой экономики, проводимый в настоящее время ОЭСР в рамках всеобъемлющего механизма, означать прекращение действия налоговых стимулов и каковы предварительные соображения, если таковые имеются, относительно необходимости применения изъятий из правил, предусматриваемых в рамках второго компонента, в целях сохранения налоговых стимулов в отраслях добывающей промышленности. Было отмечено, что этот вопрос не был до конца рассмотрен в Подкомитете и что о результатах обсуждений или о рекомендациях по этому вопросу будет сообщено Подкомитету по проблемам налогообложения, связанным с переходом к цифровой экономике.

66. Один из наблюдателей поинтересовался тем, предлагалось ли развивающимся странам поставить свою подпись под Инициативой по обеспечению транспарентности в отраслях добывающей промышленности. Наблюдатель предложил также добавить в раздел, посвященный обсуждаемым в данной главе вопросам государственного управления, положение о том, что все меры налогового стимулирования должны подлежать официальному утверждению соответствующим министром финансов. Г-жа Ридхед признала важность высказанных замечаний и отметила, что по этим аспектам может быть проведено более широкое обсуждение.

67. Другой наблюдатель подчеркнул, что для оценки налоговых стимулов требуется проведение экономического анализа, признав при этом, что трудно определить, какая аргументация противоречит фактическому положению дел. Третий наблюдатель просил добавить больше примеров и расширить содержание положений Справочника, касающихся предупреждения злоупотреблений.

68. Было решено, что с учетом замечаний, высказанных на девятнадцатой сессии, и документов, подготовленных и рассмотренных на его последнем заседании, Подкомитет продолжит свою работу по составлению окончательного проекта главы, касающейся налоговых стимулов, который будет представлен на первоначальное рассмотрение в Комитете на его двадцатой сессии.

Г. Избежание и разрешение споров

69. На рассматриваемой сессии Комитет добился прогресса в своей работе над предлагаемым справочником по вопросам избежания и разрешения налоговых споров. Сокоординаторы соответствующего Подкомитета Джордж Обелл и Цезарий Крысяк внесли на рассмотрение документы зала заседаний, представленные по этому пункту (E/C.18/2019/CRP.17 и E/C.18/2019/CRP.18).

70. Г-н Крысяк указал, что эти документы были подготовлены по итогам заседания Подкомитета, которое проходило по приглашению Министерства финансов Польши в Варшаве 1–3 июля 2019 года. Он отметил, что Подкомитет соблюдает график работы и представит полный текст справочника на заключительной сессии Комитета текущего состава, которая состоится в апреле 2021 года. Он предложил Комитету обсудить и утвердить пересмотренный вариант главы 3, посвященной внутренним механизмам разрешения споров (которая впервые рассматривалась на восемнадцатой сессии), представленный в документе по этой главе (E/C.18/2019/CRP.17). Никто из членов Комитета не выступил с замечаниями, и глава была утверждена Комитетом.

71. Г-н Крысяк пояснил, что, как указано в пунктах 4–6 второго документа (E/C.18/2019/CRP.18), Подкомитет принял решение изменить структуру и нумерацию двух проектов глав, которые теперь составляют главу 5, посвященную

арбитражу в рамках процедуры взаимного согласования, и главу 6, посвященную возможным мерам по совершенствованию процедуры взаимного согласования. Поэтому справочник предлагается теперь разделить на две части:

а) часть 1 будет посвящена вопросам налоговых споров, которые будут рассматриваться в общем контексте на основе положений внутреннего законодательства или договоров, и будет включать главу 1, содержащую введение и общий обзор (которую еще предстоит подготовить), главу 2, касающуюся механизмов избежания споров (которая будет представлена на первоначальное обсуждение на двадцатой сессии) и главу 3, касающуюся внутренних механизмов разрешения споров;

б) часть 2 будет целиком посвящена процедуре взаимного согласования и будет включать имеющуюся главу 5, касающуюся процедуры взаимного согласования (которая уже утверждена, но в перенумерованном виде станет теперь главой 4), новую главу 5, касающуюся арбитража в рамках процедуры взаимного согласования, и новую главу 6, касающуюся возможных мер по совершенствованию процедуры взаимного согласования.

72. Комитет одобрил эти подходы к составлению справочника.

73. Что касается проекта новой главы 5, касающейся арбитража в рамках процедуры взаимного согласования, то секретариат Комитета указал, что на заседании Подкомитета в феврале 2020 года осталось обсудить несколько замечаний, представленных в письменном виде. Никто из членов Комитета не выступил с дополнительными замечаниями по проекту этой главы.

74. Что касается проекта главы 6, касающейся возможных мер по совершенствованию процедуры взаимного согласования, то обсуждение было целиком посвящено следующим трем вопросам, содержащимся в пункте 7 второго документа и относящимся к разделу, касающемуся посредничества в рамках процедуры взаимного согласования:

- **Считает ли Комитет, что посредничество может быть полезным в случаях, связанных с применением процедуры взаимного согласования, и поэтому инструмент посредничества следует рекомендовать в качестве возможной меры по совершенствованию этой процедуры?** Были высказаны разные мнения по вопросу о том, следует ли в главе 6 упоминать о возможности использования инструмента посредничества. Заслушав несколько выступлений по этому вопросу, Сопредседатель предложила оставить в этой главе раздел, посвященный посредничеству, но представить его в более сжатом и нейтральном виде, а именно без указаний на то, что применение инструмента посредничества обязательно улучшит процедуру взаимного согласования, и с добавлением пунктов, разъясняющих, почему посредничество не влияет на договорные обязательства страны добиваться разрешения споров с помощью процедуры взаимного согласования и почему нет необходимости включать в договор какие-либо положения, разрешающие использование инструмента посредничества. Комитет одобрил этот подход, и секретариату было предложено внести в текст пересмотренного проекта соответствующие предлагаемые изменения, которые будут рассмотрены в Подкомитете на его заседании в феврале 2020 года.
- **Следует ли включить в раздел, посвященный посредничеству в рамках процедуры взаимного согласования, краткое описание опыта той или иной страны в области применения инструмента посредничества в контексте разрешения внутренних споров?** С учетом итогов обсуждения по предыдущему вопросу было решено не включать в главу 6 никаких ссылок на опыт отдельных стран в области применения инструмента

посредничества для разрешения внутренних споров, в первую очередь по причине существующих различий между процедурой взаимного согласования и процедурой разрешения внутренних споров и по причине того, что применение инструмента посредничества для разрешения внутренних споров будет рассматриваться в главах 2 и 3.

- **Следует ли включить в эту главу тематическое исследование, изложенное в разделе 6.6.5, и если да, то следует ли его видоизменить, или же его следует оставить на своем месте или разделить на несколько частей?** Комитет не провел достаточно подробного обсуждения этих вопросов, чтобы прийти к каким-либо выводам. Было решено, что Подкомитет займется этими вопросами на своем следующем заседании и доложит о результатах Комитету.

75. Г-н Крысяк подвел итог обсуждениям, напомнив о том, что в пункте 7 документа, посвященного главам 5 и 6, членам Комитета и наблюдателям от стран, желающим направить секретариату письменные замечания по предварительным проектам глав 5 и 6, предлагается сделать это по электронной почте до 29 ноября 2019 года. Эти замечания будут рассмотрены на заседании Подкомитета в феврале 2020 года, которое состоится в Гааге, Нидерланды. Пересмотренный вариант этих двух глав будет представлен Комитету на утверждение на его двадцатой сессии.

G. Укрепление потенциала

76. Секретариат Комитета сообщил членам Комитета о своих последних и предстоящих мероприятиях в области укрепления потенциала. Гарри Тонино представил обновленную информацию о прогрессе, достигнутом в деле дальнейшей разработки и реализации программы развития потенциала в области финансирования устойчивого развития, осуществляемой Департаментом по экономическим и социальным вопросам. Он отметил, что работа ведется по следующим трем стратегическим приоритетным направлениям: а) дальнейшее проведение мероприятий по укреплению потенциала в вопросах налоговых договоров, трансфертного ценообразования и защиты налоговой базы в интересах развивающихся стран; б) дальнейшее укрепление динамичных взаимосвязей между работой по развитию потенциала и работой в области налоговой политики в целях увеличения отдачи на уровне стран; и с) реагирование на новые просьбы об оказании поддержки на уровне стран, в том числе в новых областях, связанных с сотрудничеством в налоговой сфере и с достижением целей в области устойчивого развития.

77. Г-н Тонино сообщил о проведении мероприятий по учебной подготовке на глобальном и региональном уровнях, в том числе о двух следующих друг за другом учебных курсах по вопросам практического применения процедуры взаимного согласования и по вопросам ведения переговоров, касающихся заключения налоговых договоров, которые были организованы 8–19 июля 2019 года в Вене в сотрудничестве с ОЭСР и Всемирным банком; о практикуме по вопросам защиты налоговой базы и мерам в поддержку достижения целей в области устойчивого развития, который был организован 10–13 июня 2019 года в Найроби во взаимодействии с Форумом руководителей налоговых ведомств африканских стран и Сетью органов налогового правосудия африканских стран; и о двух следующих друг за другом учебных курсах по вопросам ведения переговоров, касающихся заключения налоговых договоров, и практическим аспектам процедуры взаимного согласования для франкоязычных стран, которые были

организованы 16–25 сентября 2019 года в Дакаре во взаимодействии с Международной организацией франкоязычных стран.

78. Г-н Тонино сообщил также о проведении мероприятий по учебной подготовке и техническому сотрудничеству на уровне стран, в том числе о практикуме по вопросам трансфертного ценообразования, который был организован 3–7 июня 2019 года в Улан-Баторе в сотрудничестве с инициативой «Укрепление системы управления сектором добывающей промышленности в Монголии», финансируемой Объединением министерств по международным делам Канады; о миссии по оказанию технической помощи в вопросах, касающихся договоров об избежании двойного налогообложения, которая работала 12–21 августа 2019 года в Ла-Пасе; и об учебном курсе по договорам об избежании двойного налогообложения, который был организован 19–23 августа 2019 года в Боготе. Было сообщено о планируемом направлении повторной миссии по техническому сотрудничеству в Колумбию и о планируемом проведении практикумов на уровне стран по договорам об избежании двойного налогообложения, которые будут организованы в Перу и Эквадоре в период до конца 2019 года. Кроме того, был представлен доклад об организации компьютерных учебных курсов на английском и испанском языках по договорам об избежании двойного налогообложения и по вопросам трансфертного ценообразования, на которые записалось более 1200 участников из 52 стран, представляющих разные регионы мира. Было отмечено также, что компьютерный учебный курс по договорам об избежании двойного налогообложения предлагается с недавнего времени и на французском языке.

79. Представитель секретариата подробнее остановился на инициативах, направленных на дальнейшее упрочение взаимоусиливающих связей между работой по укреплению потенциала и работой в области налоговой политики, в том числе на планах организации регионального практикума по вопросам трансфертного ценообразования, который намечено провести в начале декабря 2019 года в Найроби сразу же по окончании заседания Подкомитета по вопросам трансфертного ценообразования; практикума по последствиям цифровой экономики для развивающихся стран, который намечено провести в начале марта 2020 года в Нью-Йорке; и практикума по вопросам экологического налогообложения, который намечено провести во второй половине 2020 года сразу же по окончании заседания Подкомитета по вопросам экологического налогообложения.

80. Представитель секретариата Майкл Леннард отметил, что предлагаемый практикум по вопросам налогообложения в условиях цифровой экономики призван свести воедино знания и опыт ОЭСР, Организации Объединенных Наций и других международных организаций, деловых и научных кругов и гражданского общества с помощью серии докладов и диалогов, с тем чтобы предоставить в распоряжение советников высокого уровня, участников переговоров и исполнителей вспомогательные средства для наиболее эффективного выявления и оценки имеющихся вариантов и для решения проблем, с которыми сталкиваются их страны, и использования имеющихся у них возможностей.

81. В ответ на просьбу Комитета расширить мероприятия по развитию потенциала для оказания поддержки странам в решении связанных с налогообложением вопросов в ходе осуществления целей в области устойчивого развития (см. пункты 45 и 46 выше) представитель секретариата изложил предварительные планы проведения таких мероприятий и их основные аспекты.

82. Был отмечен также прогресс, достигнутый в деле поддержки междепартаментских и межучрежденческих усилий по развитию потенциала в области финансирования устойчивого развития, в том числе в связи с реализацией проекта,

направленного на укрепление потенциала наименее развитых стран в области разработки обоснованных, согласованных и обеспеченных достаточным финансированием стратегий осуществления Повестки дня на период до 2030 года; реализацией проекта финансирования на субнациональном уровне для оказания поддержки местным органам государственной власти в применении всеобъемлющей системы управления муниципальными активами; и проведением работы в рамках Платформы сотрудничества в налоговых вопросах — совместной инициативы секретариатов Международного валютного фонда, ОЭСР, Организации Объединенных Наций и Всемирного банка.

83. Несколько членов Комитета дали высокую оценку работе, проводимой Управлением по финансированию устойчивого развития в контексте программы развития потенциала, осуществляемой Департаментом. Комитет просил секретариат продолжать проведение своих мероприятий по укреплению потенциала на благо развивающихся стран и одобрил планы удовлетворения новых просьб об оказании поддержки в решении связанных с налогообложением вопросов в ходе осуществления целей в области устойчивого развития. Комитет подчеркнул важность проведения мероприятий и предоставления соответствующих материалов не только на английском языке, но и на испанском и французском языках. Комитет просил также секретариат продолжать свою информационно-пропагандистскую работу в целях более широкого распространения ее результатов, в том числе во взаимодействии с региональными организациями и другими соответствующими заинтересованными сторонами.

Н. Вопросы экологического налогообложения

84. Комитет рассмотрел основные темы, касающиеся экологического налогообложения, в том числе разработку политики взимания налога на выбросы углерода, ее претворение в жизнь и порядок предоставления любого освобождения от уплаты такого налога в зависимости от условий данной страны. Координатор Подкомитета по вопросам экологического налогообложения Наталия Аристисабаль Мора выступила с кратким сообщением о работе, проведенной за период после восемнадцатой сессии, как подробно изложено в документе зала заседаний, посвященном деятельности Подкомитета (E/C.18/2019/CRP.23). Она указала, что представленные на предыдущей сессии наброски планируемого справочника по вопросам взимания налога на выбросы углерода были немного видоизменены для целей более ясного изложения материала с учетом поступивших замечаний и предложений. В частности, глава, посвященная структуре налога на выбросы углерода, будет подразделена на три части: подглаву 3А, касающуюся основных элементов структуры налога на выбросы углерода; подглаву 3В, касающуюся установления ставки налога на выбросы углерода; и подглаву 3С, касающуюся устранения нежелательных последствий для домашних хозяйств и промышленных предприятий.

85. По мнению г-жи Аристисабаль Мора, новая структура, в которой такие элементы более технического характера, как экономическая теория и история, перенесены в раздел приложений, в большей мере отвечает цели составления удобочитаемого справочника. Она отметила также, что новый раздел в начале каждой главы будет выполнять роль контрольного перечня основных моментов, на которые необходимо будет обратить внимание ответственным руководителям при принятии решения о введении налога на выбросы углерода.

86. Г-жа Аристисабаль Мора предложила Комитету представить замечания, в первую очередь по вопросу о том, насколько ясной является новая структура справочника и рассматриваемая глава, по вопросу о полезности контрольного

перечня и по любой другой возможной теме, которую необходимо будет добавить или проработать. Она сообщила о том, что Подкомитет намерен добавить еще несколько разделов в подглаву 3С по таким вопросам, как корректировка системы скидок с таможенных пошлин и введение налога на выбросы углерода в рамках более широкой налоговой реформы.

87. Представляя предлагаемую главу 3, касающуюся основных аспектов структуры налога на выбросы углерода, член Подкомитета и старший советник Министерства финансов Швеции Сусанна Окерфельдт подчеркнула необходимость определения того, на каком уровне органы государственного управления обладают правомочием взимать этот налог: на национальном, на субнациональном или, например, на региональном уровне в случае Европейского союза. Она отметила, что сотрудничество между различными ветвями правительственной власти будет иметь ключевое значение для успешного претворения в жизнь политики взимания налога на выбросы углерода, указав на необходимость четкого определения обязанностей, например функций соответствующего экологического ведомства и министерства финансов. Она сообщила, что необходимые каналы взаимодействия будут дополнительно проработаны в главе, посвященной введению налога на выбросы углерода.

88. Затем г-жа Окерфельдт дала описание двух важных методов установления структуры налога на выбросы углерода, а именно метода используемого топлива, при котором налог взимается с физического или весового объема использованного ископаемого топлива, и метода прямых выбросов, при котором учитывается деятельность, находящаяся в собственности или под контролем организации, осуществляющей прямые выбросы в атмосферу.

89. Г-жа Окерфельдт перечислила также преимущества и недостатки, связанные с каждым из этих методов. Затем она осветила вопрос о взимании налога на выбросы углерода в контексте коммерческих воздушных перевозок и международных морских перевозок, которые создают специфические трудности.

90. Представитель Института австрийского и международного налогового права и член Подкомитета Робин Дамбергер дал описание четырех разных методов, которые чаще всего используются при установлении ставки налога на выбросы углерода. Метод Пигу основан на величине внешних издержек, связанных с выбросами углерода, при этом ставка налога устанавливается на уровне, позволяющем покрыть эти издержки; стандартно-ценовой метод служит в первую очередь достижению конкретного целевого показателя сокращения выбросов; метод целевых поступлений предусматривает выбор ставки на основе заранее установленной суммы поступлений, которую предполагается собрать; и метод контрольных критериев предусматривает установление ставки налога с учетом накопленного опыта взимания налога на выбросы углерода в других государствах.

91. Г-н Дамбергер рассмотрел последствия применения статичной ставки налога и использования метода введения налога по нарастающей ставке, которая подлежит корректировке с течением времени. Выбор того или иного метода и уровень, на котором со временем закрепится связанная с ним ставка налога, будут зависеть от других факторов, таких как существующие политические или региональные условия, принятие такой политики общественностью и наличие любых применимых международных соглашений.

92. Рассматривая нежелательные последствия взимания налога на выбросы углерода для домашних хозяйств и промышленных предприятий, представитель Министерства финансов Швеции Карл-Андерс Стигзелиус указал на то, что налог на выбросы углерода имеет в некоторой степени регрессивный характер,

что, как правило, негативно отражается на положении семей с низким уровнем доходов в той или иной стране. Он особо указал также на возможное повышение затрат для деловых предприятий, что может негативно отразиться на общем уровне конкурентоспособности национальной экономики, особенно в тех случаях, когда другие экономические партнеры в регионе не проводят аналогичную политику. Он подчеркнул необходимость того, чтобы осуществление такой политики сопровождалось принятием мер по смягчению нежелательных последствий взимания налога на выбросы углерода.

93. В ходе последовавших затем обсуждений основное внимание уделялось необходимости того, чтобы ответственные руководители занимались вопросами информирования общественности об экологических издержках, с которыми сопряжены выбросы углерода, и об изменениях в стиле поведения, которые необходимы для сокращения таких издержек и даже для обращения вспять этого процесса в интересах построения лучшего будущего. Было указано также на необходимость проведения странами согласованной работы во избежание нечестной конкуренции.

94. Члены Комитета одобрили новую структуру справочника и подразделы главы, посвященной структуре налога на выбросы углерода. Некоторые из высказавших замечания членов Комитета рекомендовали уделить внимание последствиям мобилизации государственных поступлений за счет сбора налога на выбросы углерода и связанным с этим внешним издержкам и выработать методические указания по методам смягчения таких издержек и избежания социальных волнений, в числе прочих негативных последствий.

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

95. Сокоординатор Подкомитета по проблемам налогообложения, связанным с переходом к цифровой экономике, Арт Рулофсен пояснил, что Подкомитетом был подготовлен документ, который был распространен среди членов Комитета и рассмотрен на последнем заседании Подкомитета, на котором было принято решение не публиковать его на веб-сайте Организации Объединенных Наций. Он указал, что Подкомитет продолжит свою работу над документом, осуществляя поиск наилучших решений в первую очередь для развивающихся стран, путем применения независимого подхода, в котором будут по-прежнему учитываться события, происходящие в более широком плане.

96. Затем представитель секретариата ОЭСР Стюарт Брант представил Комитету информацию о применении единого подхода в рамках первого компонента в соответствии с предложением секретариата ОЭСР, опубликованным 9 октября 2019 года. Предложение содержит следующие основные элементы: вопросы сферы применения, включая установление минимального требования объема; правила, касающиеся наличия связи и распределения прибыли; устранение двойного налогообложения; и предотвращение и разрешение споров. Сумма А рассматривается в данном предложении как новое право на взимание налога, а суммы В и С считаются не создающими новых прав на взимание налогов, а скорее улучшающими или немного видоизменяющими применение принципа независимости сторон («на расстоянии вытянутой руки») в качестве общей основы.

97. Г-н Брант отметил, что необходимо будет дополнительно обсудить вопрос о предоставлении предлагаемых изъятий для отраслей добывающей промышленности и сырьевых товаров и, возможно, для некоторых видов финансовых услуг.

98. Г-н Брант попросил задавать вопросы с места. Были затронуты следующие аспекты:

- a) необходимость и наличие конкретных видов данных для применения единого подхода;
- b) основания, исходя из которых будут предоставляться изъятия для отраслей добывающей промышленности и, возможно, для финансовых услуг;
- c) порядок рассмотрения видов деятельности, переданных на внешний подряд, в рамках единого подхода;
- d) методы сегментации и бухгалтерского учета, включая возможные корректировки, которые следует применять;
- e) рассматриваемые механизмы разрешения споров, связанные с применением суммы С, и рамки, в которых они будут применяться в отношении других сумм;
- f) существующие взаимосвязи между суммами А, В и С в рамках предложения, в том числе возможное частичное совпадение сумм А и С, и вопрос о том, является ли сумма В безопасным убежищем для налогоплательщиков по их выбору или же обязательной для всех проверкой, позволяющей провести четкое разграничение;
- g) возможное проведение границы между обычной и остаточной прибылью;
- h) вопрос о том, достигнут ли надлежащий баланс между административными расходами и расходами на соблюдение нормативных требований;
- i) вопрос о том, будут ли компании из года в год то подпадать, то не подпадать под применение суммы А в зависимости от их соответствия минимальному требованию объема, будет ли сумма А подлежать оспариванию или апелляции и будут ли действовать одинаковые механизмы предотвращения и разрешения споров в отношении всех трех сумм;
- j) вопрос о том, как высокий пороговый уровень, например 750 млн евро, может отразиться на распределении суммы А между наименее развитыми странами;
- k) вопрос о том, насколько своевременно и повсеместно будут распространены результаты оценок воздействия, которые готовятся ОЭСР и другими учреждениями, среди правительств для того, чтобы они могли оценить предложение секретариата ОЭСР и альтернативные варианты;
- l) необходимость рассмотрения воздействия на экономический рост и занятость, в дополнение к последствиям с точки зрения сбора налоговых поступлений, и необходимость подготовки соответствующих аналитических выкладок на динамической основе;
- m) вопрос о том, как учитываются интересы развивающихся стран в процессах, связанных с работой всеобъемлющего механизма по решению проблемы размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли.

99. Г-н Брант ответил на многие из этих вопросов, отметив, что ряд вопросов остаются открытыми в документе, который в свою очередь остается предметом обсуждения в контексте всеобъемлющего механизма.

100. Затем Комитет обсудил вопрос о том, по каким направлениям будет вестись дальнейшая работа Подкомитета. Разными членами Комитета были высказаны следующие точки зрения:

а) в качестве первой приоритетной задачи Комитету следует рассмотреть и определить интересы развивающихся стран в связи с предложением секретариата ОЭСР в целях обеспечения того, чтобы в нем были учтены заботы и чаяния наименее развитых стран;

б) проведение такой работы Комитетом поможет усовершенствовать всеобъемлющий механизм, что позволит Комитету внести вклад в выработку глобального решения;

с) единый подход может быть усовершенствован за счет более широкого применения принципа значительного экономического присутствия, чем это имеет место в документе секретариата ОЭСР;

д) первая обязанность Комитета заключается в том, чтобы при необходимости выработать собственное решение и сделать это своевременно для того, чтобы оказать помощь развивающимся странам как в контексте всеобъемлющего механизма, так и в более широком плане;

е) Комитету следует сосредоточить внимание на анализе последствий для стран с низким уровнем дохода и на выработке практически применимого и подходящего для них решения;

ф) Комитету по-прежнему необходимо принимать в расчет последствия, связанные со вторым компонентом; один из наблюдателей отметил, что всеобъемлющее решение можно выработать только при обеспечении надлежащего сочетания первого и второго компонентов.

101. Было решено, что Подкомитет проведет первоначальный анализ предложения секретариата ОЭСР и других выдвинутых предложений и представит по ним свои замечания, уделив особое внимание последствиям для развивающихся стран, особенно для наименее развитых стран и других стран, находящихся в особой ситуации, и вырабатывая при этом альтернативные варианты, которые могут в большей мере отвечать интересам всех сторон.

Ж. Налогообложение проектов по линии официальной помощи в целях развития

102. Координатор соответствующего Подкомитета Марлин Немхард-Паркер вкратце изложила историю подготовки проекта руководящих принципов в области налогообложения проектов по линии ОПР и работы Подкомитета. Затем она сообщила о поддержании координации с Комитетом содействия развитию ОЭСР, в рамках которого многие из стран, предоставляющих наибольшие объемы ОПР, обсуждают вопросы, связанные с оказанием внешней помощи, развитием и сокращением масштабов нищеты в развивающихся странах. Эта координационная работа включала участие координатора Подкомитета и секретариата Комитета экспертов в заседании Комитета содействия развитию, которое прошло 5 и 6 сентября 2019 года в Париже.

103. Хотя было очевидно, что члены Комитета содействия развитию придерживаются разных мнений в вопросе о целесообразности предоставления изъятий из режима налогообложения финансируемых ими проектов, участники заседания заявили о своей готовности продолжать работу по вопросу о транспарентности режима налогообложения проектов по линии ОПР и по техническим вопросам, связанным с предоставлением изъятий из режима налогообложения таких проектов.

104. Координатор сообщила, что Комитет содействия развитию принял затем решение провести совместное техническое совещание с участием Подкомитета

для обсуждения этих вопросов; это совещание лучше всего провести непосредственно перед началом следующего заседания Подкомитета. Она пояснила также, что работа Комитета содействия развитию не предопределил, а, наоборот, дополнит работу Подкомитета, в состав которого входят члены Платформы сотрудничества в налоговых вопросах и Форума руководителей налоговых ведомств африканских стран. Результаты работы Комитета содействия развитию окажутся, пожалуй, наиболее полезными при выработке базовых положений по повышению транспарентности в вопросах предоставления изъятий из режима налогообложения проектов по линии ОПР, как это рекомендовано в проекте руководящих принципов 4 и 5.

105. Г-н Сасвиль сослался на представленный Подкомитетом доклад о ходе работы (E/C.18/2019/CRP.19), в котором содержится тот же вариант руководящих принципов, который был представлен Комитету экспертов на его восемнадцатой сессии, вместе с приложением, в котором содержатся все поступившие после этой сессии письменные замечания.

106. В ходе последовавшим затем обсуждений один из членов Комитета подчеркнул не имеющий обязательной силы характер этих руководящих принципов и предложил пересмотреть формулировки (в том числе пересмотреть использование термина «руководящие принципы») для внесения в этот вопрос большей ясности. Тот же член Комитета просил также подробнее разъяснить взаимосвязь между этими руководящими принципами и налоговыми договорами.

107. Другой член Комитета выразил озабоченность в связи со вторым исключением, указанным в руководящем принципе 1, в соответствии с которым донорам не следует запрашивать изъятий из режима налогообложения «в исключительных случаях, когда возникают серьезные опасения по поводу уплаты налога этой стране, обусловленные пересмотром структуры государственного управления, системы налогообложения или системы налогового управления в этой стране». Указанный член Комитета предложил убрать это исключение из текста руководящего принципа 1 и перенести его в раздел, посвященный возможным вопросам для рассмотрения.

108. Отвечая на вопрос одного из членов Комитета, касающийся применения руководящих принципов в отношении изъятий, запрашиваемых международными организациями, представитель секретариата Комитета экспертов указал, что действие этих руководящих принципов распространяется на те случаи, когда ОПР предоставляется через международную правительственную организацию, как указано в руководящем принципе 1. Было также пояснено, что вознаграждение сотрудников международных организаций рассматривается иначе, чем вознаграждение правительственных должностных лиц, поскольку международный стандарт, закрепленный в статье 19 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, не распространяется на вознаграждение сотрудников международных организаций, поскольку режим налогообложения такого вознаграждения обычно регулируется договорами или соответствующими соглашениями.

109. Было высказано также мнение о том, что руководящие принципы должны предостерегать от использования тех положений внутреннего налогового законодательства, которые позволяют предоставлять изъятия в каждом индивидуальном случае. Вместе с тем было отмечено, что такие положения внутреннего законодательства иногда используются развивающимися странами для придания силы закона тем изъятиям, которые предоставляются на основании неофициальных соглашений, заключенных с учреждениями-донорами.

110. Другой член Комитета предложил внести в руководящие принципы следующие изменения технического характера:

а) последнее предложение руководящего принципа 3 следует видоизменить таким образом, чтобы в нем содержалась также ссылка на работников стран-доноров, их учреждений по оказанию внешней помощи и международных правительственных организаций, во избежание такого прочтения, при котором указанные работники считались бы не охваченными данными руководящими принципами;

б) руководящие принципы 8 и 9 следует видоизменить таким образом, чтобы в них было предусмотрено, что обязанности по предоставлению отчетов должны быть разумными и что возмещение налогов должно производиться в оперативном порядке;

с) последнее предложение пункта 39 следует видоизменить таким образом, чтобы доноры не считались обязанными информировать другие стороны, например субподрядчиков, о том, что они не должны считать себя имеющими право на получение изъятий из режима налогообложения, и следить за тем, чтобы такие другие стороны не пытались получить такие изъятия;

д) подстрочное примечание 14 к пункту 59 следует опустить, поскольку статья 2 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций распространяется только на прямые налоги и налоги на капитал.

111. Один из наблюдателей предложил Подкомитету обратиться с просьбой о представлении замечаний не только к донорам, входящим в состав Комитета содействия развития, но и к другим заинтересованным сторонам, в том числе к гражданскому обществу и другим донорам. Другой наблюдатель высказал мнение о том, что Комитету экспертов следует вынести четкую рекомендацию о том, что изъятия из режима налогообложения не должны запрашиваться ни при каких обстоятельствах; в ответ на это представитель секретариата указал, что некоторые доноры будут, возможно, игнорировать такую категорическую рекомендацию.

112. Координатор и представитель секретариата подвели итог обсуждению, указав, что на своем следующем заседании Подкомитет рассмотрит письменные замечания, представленные в приложении к докладу о ходе работы, а также различные предложения, высказанные в ходе обсуждения.

К. Связь налоговых договоров с торговыми и инвестиционными договорами

113. Представитель секретариата Комитета Майкл Леннард выступил с докладом о ходе работы по вопросу о связи налоговых договоров с торговыми и инвестиционными договорами. Он напомнил о том, что на восемнадцатой сессии Комитет одобрил предложение о проведении дальнейшей работы на уровне секретариата в консультации с заинтересованными членами Комитета по двум направлениям: а) подготовка к двадцатой сессии более подробного документа, содержащего актуальные вопросы и возможные ответы, включая конкретные варианты технического редактирования; и б) разработка руководства по порядку рассмотрения претензий на применение налоговых мер, подаваемых на основании неналоговых договоров, и заблаговременного урегулирования таких претензий, в том числе путем принятия мер по оценке, избежанию и смягчению рисков. Он отметил, что секретариат принимает в расчет возможность объединения результатов этих двух направлений работы в рамках единого документа, содержащего несколько добавлений.

114. Г-н Леннард напомнил о том, что оба направления работы будут предусматривать получение материалов, которые готовит целевая группа по

налоговым и неналоговым соглашениям в составе членов Комитета и других соответствующих экспертов, и поддержание как можно более широкого взаимодействия с ОЭСР и другими учреждениями и лицами, обладающими соответствующими знаниями и опытом, в том числе с Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД) и, возможно, с Комиссией Организации Объединенных Наций по праву международной торговли и другими заинтересованными сторонами. Члены Комитета будут опрошены на предмет их заинтересованности участвовать в работе этой группы, которая начнет свою деятельность к концу года.

115. Г-н Леннард отметил важную работу, проводимую Отделом инвестиций и развития предпринимательства ЮНКТАД в области инвестиционных договоров, и важность поддержания партнерских отношений с Отделом в этом вопросе. Сотрудник этого Отдела Рихард Болвейн представил в качестве материала для работы Комитета подготовленные ЮНКТАД базовые положения инвестиционной политики в целях устойчивого развития, которые служат вспомогательным инструментом для ответственных руководителей налоговых органов. Он отметил, что подход, принятый в базовых положениях инвестиционной политики, является рекомендательным и не носит предписательного характера.

116. Представитель Венского университета бизнеса и экономики Джеффри Оуэнс сообщил о результатах соответствующего исследования, проводимого в этом учреждении. Он подчеркнул необходимость рассмотрения этих вопросов в соответствующем контексте, в том числе в контексте той роли в плане облегчения инвестиций, которую играют как инвестиционные, так и налоговые соглашения. Для надлежащего решения этих вопросов требуется применение общегосударственного подхода.

117. В своих замечаниях члены Комитета подчеркнули важность того, чтобы инвестиционные соглашения имели точки пересечения с налоговыми договорами и налоговыми мерами. Один из членов Комитета отметил важность изучения практики, применяемой странами для учета пересекающихся аспектов этих соглашений. Г-н Леннард поддержал это мнение и отметил, что в документе по вопросу о взаимосвязи таких соглашений, представленном на восемнадцатой сессии (E/C.18/2019/CRP.14)³, были описаны многие подобные случаи. Знания и опыт ЮНКТАД помогут в работе по дальнейшему выявлению эффективной практики государств.

L. Прочие вопросы для рассмотрения

118. Секретариат отметил и Комитет подтвердил важное значение как можно более быстрой публикации на официальных рабочих языках Организации Объединенных Наций таких разрабатываемых Комитетом методических материалов, как типовые документы, руководства и справочники.

119. Секретариат подтвердил следующие ранее утвержденные сроки проведения будущих сессий Комитета:

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

³ Документы восемнадцатой сессии Комитета имеются по адресу www.un.org/esa/ffd/events/event/tax-eighteenth-session.html.

Глава IV

Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

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

120. 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 двадцатой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

Экономический и Социальный Совет:

- a) постановляет провести двадцатую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 27–30 апреля 2020 года в Нью-Йорке;
- b) утверждает следующую предварительную повестку дня двадцатой 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 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 отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах;
 - f) избежание и разрешение споров;
 - g) укрепление потенциала;
 - h) вопросы экологического налогообложения;
 - i) налоговые последствия цифровой экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран;

- j) налогообложение проектов по линии официальной помощи в целях развития;
 - к) связь налоговых договоров с торговыми и инвестиционными договорами;
 - л) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня двадцать первой сессии Комитета.
 5. Закрытие двадцатой сессии.

19-21454 (R) 090120 100120

