



国际税务合作专家委员会

第十五届会议

2017年10月17日至20日，日内瓦

临时议程* 项目5

讨论与国际税务合作有关的实质性问题

专家委员会精选已发布和预期发布出版物的最新情况

秘书处的说明

1. 国际税务合作专家委员会是经济及社会理事会的一个附属机构，负责审议和更新与国际税务有关的提案。委员会上任成员在国际税务领域取得长足进展，成功启动、开发和/或更新了发展中国家和最不发达国家特别感兴趣的国际税务多样且具有前瞻性领域的5个产品。以下新产品是在上任成员任期结束后2017年6月开发或提出的：

- (a) 《联合国发达国家和发展中国家双重征税示范公约》更新版；
- (b) 《联合国发展中国家转让定价实用手册》更新版；
- (c) 新编《发展中国家采掘业税收精选问题联合国手册》；
- (d) 新编《联合国避免和解决争端手册》拟议大纲，同时辅之以《相互协商程序指南》；
- (e) 《发达国家与发展中国家间双边税务条约谈判手册》新编订正版。

《联合国发达国家和发展中国家双重征税示范公约》

2. 《联合国示范公约》第四版的亮点之一是增加了关于技术服务费用的新条款12.A，这是《联合国示范公约》所特有的，该条款进一步突出了《联合国示范公约》中的按属地原则征税，这是一个与发展中国家有关的问题。新版本还采纳了经济合作与发展组织税基侵蚀和利润转移项目的一些措辞。

* E/C.18/2017/4。



3. 专家委员会在 2017 年更新版中对《联合国示范公约》进行了若干改动，防止纳税人通过不正当利用双边征税公约条款获取条约惠益。首先，订正了《公约》名称，明确提及“防止避税和逃税行为”。其次，增加了一个新序言，其中明确指出，制订征税公约不是为了给避税和逃税，包括通过择约避税安排避税创造机会。第三，《联合国示范公约》第 29 条第 9 款增加了一条新的防止滥用一般性规定。税收条约中这一防止滥用的一般性规定和防止滥用的各项具体规定旨在防止交易和安排获得违反公约目的和宗旨的惠益。《联合国示范公约》的这些增补内容将使公约的规定能够更有效地防止滥用条约。

4. 对《联合国示范公约》其他的改动包括：

(a) 新版第 1 条增加了财政透明实体条款和保留条款；

(b) 修订后的第 4 条增加了居住关联切断原则，用于确定个人以外的双重身份人的条约居留地；

(c) 修订后的第 5 条的目的在于防止避免常设机构地位；

(d) 对第 10 条进行了修订；

(e) 第 13 条第 4 款采用新版本以及对第 5 款所作的相应改动；

(f) 对第 23A 和 B 条所做的改动；

(g) 新的第 29 条给《联合国示范公约》的惠益条款，或者说是适用主要目的测试设置了新限制。

5. 预计新版《联合国示范公约》将于 2017 年 10 月专家委员会第十五届会议之际发布。

《联合国发展中国家转让定价实用手册》

6. 第二版《联合国发展中国家转让定价实用手册》旨在比第一版更实用，介绍更多转让定价领域的国家做法。特别关注发展中国家的经验和在这一领域正在开展的能力建设工作。该《手册》的目的是能够更好地响应当前各国关切问题，反映该领域的快速发展情况。

7. 对手册第二版的改动包括修订了手册的格式，对手册的某些章节进行了重新安排，使条理更清晰，更易于理解，包括将手册重组为以下四部分：

(a) A 节涉及全球环境中的转让定价；

(b) B 节提出了设计原则指导意见和政策考量，包括对正常交易原则的实质性指导，B.1 章为概述，B.2 至 B.7 章详细讨论了关键议题，B.8 章介绍了一些国家如何通过制定法律框架适用这些原则；

(c) C 节讨论了转让定价制度在发展中国家的实际落实；

(d) D 节列出了各国的做法，类似于《手册》前一版第 10 章。新增了墨西哥国家做法介绍，同时更新了其他国家做法介绍；

- (e) 增加了关于集团内部服务、费用分摊安排以及处理无形资产的新章节；
- (f) 其他章节也增加了大量新内容；
- (g) 增加了索引，方便查阅手册内容。

8. 2017年4月，《手册》在专家委员会第十四届会议之后举行的经济及社会理事会国际税务合作特别会议期间以数字形式发布。预计平装版本将于2017年10月专家委员会第十五届会议之际发布。

《发展中国家采掘业税收精选问题联合国手册》

9. 发展中国家采掘业税收问题新手册已经编写完成，准备发布。这是该领域的首份手册，其中突出强调了发展中国家在为勘探和开采其领土内天然和矿产资源谈判订立新合约时应牢记的一些问题。手册涵盖以下几个主题：

- (a) 采掘业征税问题概述；
- (b) 财政需要；
- (c) 采掘业的永久设施问题；
- (d) 间接转让资产；
- (e) 合同的谈判和重新谈判涉及的税收问题；
- (f) 采掘业的转让定价问题；
- (g) 采掘业的营业税；
- (h) 采掘业废弃后的税务处理。

10. 该手册的目的是侧重发展中国家感兴趣的具体领域。预计该手册将于2017年10月专家委员会第十五届会议之际发布。

《避免和解决争端手册》和《相互协商程序指南》

11. 《避免和解决争端手册》和《相互协商程序指南》是专家委员会上任成员商定但未完成的孪生产品。《手册》和《指南》的许多特色仍有待现任成员确定。手册的扩展纲要已经提交给专家委员会第十五届会议审议和批准。

12. 拟议手册将作为一份活的文件，将随着发展中国家在采用不同避免和解决争端机制方面获得更多经验而定期更新。该手册还可提供实际指导，提供从真实例子中获取的具有启发性的案例研究。

13. 对新版《相互协商程序指南》的定位是作为手册的补充，对目前参与相互协商程序的国家尤其有价值，同时这又是一份独立的文件。

14. 按照最初的设想，这两个产品的主要区别在于，手册针对的是在相互协商程序和其他争端解决方式方面还没有太多经验的国家，而指南针对的是已经有这方面经验的国家。

15. 2017年7月,维也纳经济管理大学、世界银行和联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)在阿克拉组织了一次关于税收和善政的会议,目的是让发展中国家对手册拟议大纲和指南提出意见。17个非洲国家以及毒品和犯罪问题办公室、世界银行、非洲开发银行、非洲经济委员会、非洲税务管理论坛和国际货币基金组织的代表出席了会议。出席会议的非洲国家认识到它们在相互协商程序方面缺乏经验,对这一举措表示欢迎。他们指出,希望通过税基侵蚀和利润转移项目以及非洲各国税务当局加强在国际税务方面的专长等途径,在今后几年看到变化。私营部门也支持这一倡议,他们强调需要在政府和商业部门之间开展联合培训方案。与会者赞扬上任成员召集的“相互协商程序——避免和解决争端”小组委员会的工作,感谢他们提出一个建设性大纲,同时强调需要更多强调如何避免跨境争端。

16. 会议请专家委员会现任成员跟进这一工作流程,并尽可能重新召集一个相互协商程序小组委员会,以便在现任成员任期内进一步讨论并最终完成这两个产品。

《发达国家与发展中国家间双边税务条约谈判手册》

17. 《发达国家与发展中国家间双边税务条约谈判手册》最初于1979年发布,目的是为了加强发展中国家税务官员的专业知识。该手册的主要目的是为发展中国家条约谈判人员提供实用指南,因为条约在国际税务合作中发挥关键作用。2016年对该手册进行了大幅度更新,使提供的指导更务实、更相关。

18. 专家委员会第十五届会议将在临时议程项目5(c)(三)下讨论是否更新2016版手册问题。

结论

19. 在过去五年里,税务已攀升为国际政治议程上的首要议题。税务不再是封闭论坛中讨论的孤立话题。税务对于发展中国家和最不发达国家的发展和繁荣以及对于实现《2030年可持续发展纲领》至关重要。上文讨论的这些出版物尽管是技术出版物,但目的是为发展中国家的税务部门提供必要工具,使其能够对公民适当征税,谈判税务条约,在与其他利益攸关方出现利益冲突时能够更好地代表自身利益。税务是调动资源促进发展的核心,其中包括权衡预算收入需要和适当投资环境需要,这些出版物通过利用税收工具为经济发展和增长提供了手段。专家委员会对与发展中国家优先领域有关的重要技术方面和政策选择提出高质量指导是确保完善的政策和公共管理能够在发展中国家实地奏效,为发展中国家所用的关键。