

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

Женева, 17-20 октября 2017 года

Пункт 5 предварительной повестки дня*

**Обсуждение вопросов существа, связанных
с международным сотрудничеством в
налоговых вопросах****Обновленная информация об отдельных текущих
и ожидаемых публикациях Комитета экспертов****Записка Секретариата**

1. Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах является вспомогательным органом Экономического и Социального Совета, который отвечает за регулярный пересмотр и обновление предложений, касающихся международного налогообложения. Комитет в предыдущем составе добился существенного прогресса в вопросах международного налогообложения, успешно инициировав, разработав и/или обновив пять продуктов в различных перспективных областях международного налогообложения, которые представляют особый интерес для развивающихся и наименее развитых стран. После окончания срока полномочий предыдущего членского состава в июне 2017 года были разработаны или предложены следующие новые продукты:

- a) обновленный вариант Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
- b) обновленный вариант Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран;
- c) новый справочник Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения в добывающих отраслях для развивающихся стран;

* E/C.18/2017/4.



d) предлагаемый набросок нового справочника Организации Объединенных Наций по предотвращению и урегулированию споров, который будет дополнять руководство по взаимосогласительной процедуре;

e) новый пересмотренный вариант Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами.

Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами

2. Одним из примечательных моментов в четвертом варианте Типовой конвенции Организации Объединенных Наций является включение новой — присущей только тексту Типовой конвенции Организации Объединенных Наций — статьи 12.A о плате за технические услуги, благодаря которой в тексте Типовой конвенции Организации Объединенных Наций видное место отводится налогообложению по принципу источника — вопросу, который актуален для развивающихся стран. В этот новый вариант включены также некоторые формулировки проекта Организации экономического сотрудничества и развития, касающиеся размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения.

3. В обновленный в 2017 году вариант Типовой конвенции Организации Объединенных Наций Комитет экспертов внес несколько изменений, призванных не допустить ненадлежащее применение налогоплательщиками положений двусторонних налоговых договоров для получения льгот по договору. Во-первых, в название Конвенции было внесено прямое упоминание о «предупреждении избежания налогов и уклонения от уплаты налогов». Во-вторых, была добавлена новая преамбула, в которой уточняется, что налоговые конвенции не предназначены для создания возможностей для избежания налогов и уклонения от уплаты налогов, включая избежание налогов посредством поиска удобного договора. В-третьих, в пункт 9 статьи 29 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций было включено новое общее правило о предотвращении злоупотреблений налоговыми договорами. Это общее правило о предотвращении злоупотреблений налоговыми договорами и включаемые в налоговые договоры конкретные правила о предотвращении злоупотреблений налоговыми договорами призваны не допустить заключения сделок и соглашений для получения льгот по договору, если получение таких льгот будет противоречить целям и задачам конвенции. Включение в текст Типовой конвенции Организации Объединенных Наций этих дополнений позволит повысить эффективность применения положений Конвенции для предотвращения злоупотреблений договорами.

4. В текст Типовой конвенции Организации Объединенных Наций были также внесены другие изменения, к которым относятся:

a) новый вариант статьи 1, который включает в себя положение о фискально-прозрачном лице и защитительную оговорку;

b) пересмотренная статья 4, которая включает новую коллизионную норму для определения резидентства в соответствии с договором для лиц с двойным резидентством за исключением физических лиц;

c) измененная статья 5, которая имеет целью предотвратить избежание статуса постоянного представительства;

d) пересмотренная статья 10;

e) новая редакция пункта 4 статьи 13 с внесением соответствующего изменения в пункт 5;

f) некоторые изменения в тексте статей 23А и 23В;

g) новая статья 29, которая вводит в текст Типовой конвенции Организации Объединенных Наций новое положение об ограничении льгот в качестве альтернативы применению правила о проверке соответствия основной цели.

5. Публикация Типовой конвенции Организации Объединенных Наций в новой редакции, как ожидается, произойдет в октябре 2017 года и будет приурочена к проведению пятнадцатой сессии Комитета экспертов.

Практическое руководство Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран

6. По задумке составителей, второе издание Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран должно было носить еще более практический характер по сравнению с первым изданием и содержать больше информации о национальной практике в области трансфертного ценообразования. Особое внимание было уделено опыту развивающихся стран и работе по наращиванию потенциала, осуществляемой в этой области. Была поставлена задача полнее отразить в руководстве текущие проблемы стран и быстрое развитие событий в этой области.

7. Внесенные во второе издание руководства изменения включают пересмотр формата и перестановку некоторых частей руководства для обеспечения ясности и простоты понимания, включая деление текста на четыре части, к которым относятся:

a) часть А, посвященная трансфертному ценообразованию в глобальной среде;

b) часть В, содержащая указания в отношении принципов разработки и соображений в области политики, включая предметные указания в отношении принципа независимости участников сделки, в которой в главе В.1 дается общий обзор, в главах В.2-В.7 подробно рассматриваются ключевые темы и главе В.8 наглядно показано, как некоторые страны создали нормативно-правовую основу для применения этих принципов;

c) часть С, посвященная практическому применению режима трансфертного ценообразования в развивающихся странах;

d) часть D, в которой по аналогии с главой 10 предыдущего издания руководства приведен обзор национальной практики. Включено новое положение с описанием национальной практики Мексики и обновлены другие положения;

e) имеются новые разделы, посвященные внутригрупповым услугам, соглашениям о совместном покрытии затрат и учету нематериальных активов;

f) значительно обновлены другие разделы;

g) для повышения удобства пользования был добавлен предметный указатель.

8. Презентация руководства в цифровом формате состоялась в апреле 2017 года в ходе специального совещания Экономического и Социального Совета по международному сотрудничеству в налоговых вопросах после четырнадцатой сессии Комитета экспертов. Ожидается, что публикация руководства

в бумажной обложке состоится в октябре 2017 года и будет приурочена к пятнадцатой сессии Комитета экспертов.

Справочник Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения в добывающих отраслях для развивающихся стран

9. Подготовлен и готов к презентации новый справочник по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности в развивающихся странах. Справочник представляет собой первое издание подобного рода, в котором освещаются некоторые вопросы, которые развивающимся странам следует учитывать при заключении новых контрактов на разведку и добычу природных и минеральных ресурсов на их территориях. Справочник охватывает следующие темы:

- a) общий обзор вопросов налогообложения добывающей промышленности;
- b) государственные налоги и сборы;
- c) вопросы, связанные с определением постоянного представительства, применительно к отраслям добывающей промышленности;
- d) косвенная передача имущества;
- e) налоговые аспекты заключения и перезаключения контрактов;
- f) вопросы трансфертного ценообразования в добывающих отраслях;
- g) налог на добавленную стоимость в добывающих отраслях;
- h) особенности налогообложения выводимых из эксплуатации объектов добывающей промышленности.

10. Цель этого справочника состоит в том, чтобы подробно рассмотреть конкретные области, представляющие интерес для развивающихся стран. Ожидается, что публикация справочника состоится в октябре 2017 года и будет приурочена к пятнадцатой сессии Комитета экспертов.

Справочник по предотвращению и разрешению споров и руководство по взаимосогласительной процедуре

11. Справочник по предотвращению и разрешению споров и руководство по взаимосогласительной процедуре представляют собой парное издание, которое было согласовано, но не доработано предыдущим составом Комитета экспертов. Многие элементы справочника и руководства подлежат доработке нынешним составом Комитета экспертов. Для рассмотрения и утверждения Комитетом экспертов на его пятнадцатой сессии был представлен подробный набросок справочника.

12. Предлагаемый справочник призван стать живым документом, который будет регулярно обновляться по мере накопления развивающимися странами опыта в связи с использованием различных механизмов предотвращения и разрешения споров. Он мог бы также служить практическим руководством и содержать наглядные тематические примеры из реальной жизни.

13. Ожидается, что упомянутый справочник будет дополнен обновленным вариантом руководства по взаимосогласительной процедуре, которое будет иметь особую ценность для стран, являющихся в настоящее время участниками взаимосогласительных процедур, оставаясь при этом самостоятельным документом.

14. Согласно первоначальному замыслу главное различие между этими двумя документами будет заключаться в том, что справочник будет предназначаться для стран, которые еще не накопили достаточного опыта в плане применения взаимосогласительной процедуры и других форм разрешения споров, в то время как руководство будет предназначено для стран, которые такой опыт уже имеют.

15. В июле 2017 года в Аккре Венским университетом экономики и бизнеса, Всемирным банком и Управлением Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (УНП ООН) было организовано совещание по вопросам налогообложения и благого управления с целью получить от развивающихся стран отклики на предлагаемый набросок справочника и руководства. В работе совещания приняли участие представители 17 африканских стран, а также УНП ООН, Всемирного банка, Африканского банка развития, Экономической комиссии для Африки, Африканского форума по налоговому администрированию и Международного валютного фонда. Присутствовавшие на совещании африканские страны приветствовали эту инициативу, указав, что им не хватает опыта в плане использования взаимосогласительных процедур. Они отметили, что рассчитывают на изменение ситуации в предстоящие годы отчасти благодаря осуществлению проекта, касающегося размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения, а также благодаря накоплению налоговыми органами африканских стран опыта в связи с международными налоговыми вопросами. Частный сектор также поддержал эту инициативу, особо подчеркнув необходимость осуществления совместных учебных программ с участием правительства и делового сектора. Участники совещания высоко оценили работу Подкомитета по взаимосогласительной процедуре взаимного согласования — предотвращению и разрешению споров при предыдущем составе Комитета экспертов за подготовку конструктивных набросков, особо подчеркнув при этом, что вопросу о предотвращении трансграничных споров следует уделить больше внимания.

16. Нынешнему составу Комитета экспертов предлагается продолжить начатую работу и, возможно, вновь провести совещание подкомитета по взаимосогласительной процедуре для дальнейшего обсуждения и доработки этих двух изданий в течение срока полномочий нынешнего состава Комитета экспертов.

Руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами

17. Первоначально Руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, было опубликовано в 1979 году в целях повышения профессионального уровня сотрудников налоговых органов в развивающихся странах. Главная цель этого руководства заключалась в том, чтобы дать участникам переговоров из развивающихся стран определенные практические ориентиры, поскольку договоры играют ключевую роль в международном сотрудничестве в налоговых вопросах. Это руководство было существенно обновлено в 2016 году для включения в него дополнительных практических и актуальных указаний.

18. Вопрос о возможном обновлении издания Руководства 2016 года будет рассмотрен на пятнадцатой сессии Комитета экспертов в рамках пункта 5(с)(iii) предварительной повестки дня.

Заключение

19. За последние пять лет налогообложение заняло первое место в международных политических дискуссиях. Налогообложение больше не является отдельной темой, которая обсуждается на закрытом форуме. Оно имеет важнейшее значение для развития и процветания развивающихся и наименее развитых стран и для осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Рассмотренные выше публикации, хотя и носят технический характер, нацелены на то, чтобы дать налоговым органам развивающихся стран необходимые средства для надлежащего налогообложения граждан этих стран, для заключения налоговых договоров и для более эффективной защиты их интересов в случае возникновения конфликта интересов с другими заинтересованными сторонами. Налогообложение является стержневым элементом мобилизации ресурсов в целях развития, включая сбалансированный учет необходимости обеспечить наполнение бюджета средствами и необходимости создать надлежащий инвестиционный климат, и в этих публикациях предлагаются средства обеспечения экономического развития и роста на основе использования налоговых инструментов. Качественные руководящие указания Комитета экспертов по важным техническим аспектам и вариантам политики, относящимся к областям, которые имеют приоритетное значение для развивающихся стран, является важнейшим элементом, обеспечивающим действенный характер выработки и проведения разумной политики в развивающихся странах и в интересах развивающихся стран.
