

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

Нью-Йорк, 14–17 мая 2018 года

Пункт 3(b) предварительной повестки дня\*

**Обсуждение вопросов существа, связанных  
с международным сотрудничеством в налоговых  
вопросах: доклад Подкомитета по обновлению  
Типовой конвенции Организации Объединенных  
Наций об избежании двойного налогообложения  
в отношениях между развитыми  
и развивающимися странами****Доклад о ходе работы над подготовленной в 2017 году  
новой редакцией Типовой конвенции Организации  
Объединенных Наций об избежании двойного  
налогообложения в отношениях между развитыми  
и развивающимися странами****Записка Секретариата**

1. Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах добился значительных успехов в области международного налогообложения, разработав обновленный вариант Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, основная работа над которым была завершена в 2017 году, хотя текст еще нуждается в некотором незначительном техническом редактировании.

2. На своей четырнадцатой сессии, проходившей в Нью-Йорке с 3 по 6 апреля 2017 года, Комитет обратился к Секретариату с просьбой провести до октября работу по пересмотру Типовой конвенции при поддержке небольшой группы членов, выступающих в личном качестве (см. [E/2017/45-E/C.18/2017/3](#), пункт 20).

---

\* [E/C.18/2018/2](#).



3. Одним из наиболее значимых изменений, внесенных в Типовую конвенцию в ходе ее обновления в 2017 году, стало включение в нее статьи 12А о плате за технические услуги, не имеющей аналога в Модельной налоговой конвенции в отношении доходов и капитала Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Введение этой статьи отвечает требованиям договорной практики, находящей все более широкое применение в развивающихся странах, и дополнительно подчеркивает важную роль, которая в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций отводится налогообложению у источника — вопросу, который имеет особое значение для развивающихся стран и не только для них. Кроме того, обновленная редакция 2017 года включает некоторые формулировки плана действий Проекта ОЭСР и Группы двадцати по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения.

4. В ходе обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций в 2017 году Комитет внес в ее текст ряд изменений, касающихся противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения и призванных воспрепятствовать неправомерному использованию налогоплательщиками положений двусторонних налоговых конвенций для получения льгот по договору. Во-первых, само название Конвенции было дополнено прямым указанием на «предотвращение ухода от налогообложения и уклонения от уплаты налогов». Во-вторых, было добавлено положение преамбулы, уточняющее, что налоговые конвенции не призваны создавать возможности для ухода от налогообложения или уклонения от уплаты налогов, включая уход от налогов посредством «налогового шопинга». В-третьих, в пункт 9 статьи 29 было включено новое общее правило о предотвращении злоупотреблений, которое в сочетании с включаемыми в налоговые договоры конкретными положениями, направленными на пресечение злоупотреблений, призвано не допустить получения участниками сделок или соглашений льгот по договору в тех случаях, когда предоставление таких льгот противоречит объекту и цели Типовой конвенции. Эти добавления будут способствовать повышению эффективности положений Типовой конвенции в плане предотвращения ненадлежащего использования преимуществ по договорам.

5. Кроме того, в текст Типовой конвенции Организации Объединенных Наций внесены следующие важные изменения по сравнению с предыдущим вариантом, опубликованным в 2012 году:

а) статья 1 заменена новым положением, включающим указание на финансово прозрачные лица и защитительную клаузулу, согласно которой налогообложение по принципу резидентства, как правило, сохраняется в налоговых договорах;

б) в статью 4 добавлено новое правило о дополнительном квалификационном критерии, применимое к лицам, кроме физических лиц, являющимся резидентами двух государств;

в) в статью 5 внесены изменения в целях предотвращения избежания статуса постоянного представительства;

г) в статье 10 изменены условия применения пониженной ставки налогообложения в отношении дивидендов, причитающихся прямому собственнику: теперь его доля в акционерном капитале должна составлять более 25 процентов;

д) в пункте 4 статьи 13 скорректирована сфера применения нормы, касающейся компаний, являющихся крупными собственниками недвижимого имущества;

f) в пункт 5 статьи 13 внесены изменения для обеспечения единообразия с пунктом 4 статьи 13;

g) в статьи 23 А и 23 В внесены поправки, уточняющие, что государства не обязаны предоставлять льготы по уплате налога, взимаемого исключительно по принципу резидентства.

6. Соответствующие изменения внесены в комментарии к этим статьям.

7. В настоящее время Секретариат вместе с небольшой группой лиц, приглашенных Комитетом принять участие в этой работе, завершает работу по техническому редактированию текста обновленной в 2017 году Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Хотя эта работа оказалась сложнее, чем предполагалось, и занимает больше времени, чем изначально планировалось, ожидается, что она будет завершена в срок, который позволит обеспечить публикацию электронной версии Типовой конвенции в мае 2018 года, приурочив ее к проведению шестнадцатой сессии Комитета, после чего Конвенция будет опубликована в печатном виде.

---