

Distr.: General
12 March 2018
Arabic
Original: English

المجلس الاقتصادي والاجتماعي



لجنة الخبراء المعنية بالتعاون الدولي في المسائل الضريبية

الدورة السادسة عشرة

نيويورك، ١٤-١٧ أيار/مايو ٢٠١٨

البند ٣ (جيم) '٤' من جدول الأعمال المؤقت

مناقشة المسائل الموضوعية المتصلة بالتعاون الدولي في

المسائل الضريبية: معالجة أدوات الاستثمار الجماعية

لمحة تاريخية عن نظر لجنة الخبراء المعنية بالتعاون الدولي في المسائل الضريبية في مسألة معالجة أدوات الاستثمار الجماعية

مذكرة من الأمانة العامة

١ - نشأت مسألة المعاملة الضريبية لأدوات الاستثمار الجماعي تحديدا في سياق وضع المادة ٢٩ (الحق في الامتيازات)، في إطار تحديث عام ٢٠١٧ لاتفاقية الأمم المتحدة النموذجية للاندماج الضريبي بين البلدان المتقدمة النمو والبلدان النامية.

٢ - وقد تولى قيادة ذلك العمل أحد أعضاء اللجنة، وهو هنري لوي، الذي أعد للجنة في دورتها الرابعة عشرة ورقة من ورقات غرف الاجتماعات، تناول فيها بعض المسائل الخاصة بالسياسات والضيافة المتصلة بأدوات الاستثمار الجماعي، وأشار إلى أن اللجنة لم تنظر مسبقا في هذا الأمر. وفي الدورة الرابعة عشرة، قدم السيد لوي تفسيراً للمادة ٢٩ الجديدة المقترحة، وشدد على ضرورة أن تقرر اللجنة ما إذا كانت تود إدراج قاعدة تتناول أدوات الاستثمار الجماعي في المادة ٢٩ (٢) (ز). وأوصت اللجنة بمناقشة المسألة في الدورة المقبلة، ووافقت على تضمين صيغة المادة ٢٩ (٢) (ز) مؤقتاً ما يفيد بأن البلدان يمكن أن تتناول مسألة فرض الضرائب على أدوات الاستثمار الجماعي في سياق معاهداتها الضريبية. وبالتالي، لحذف مصطلح "أدوات الاستثمار الجماعي" من الفقرة ٧ من شرح المادة ٢٩، ولكن يجوز إدراجه من جديد بعد أن تقدم اللجنة توصيات في هذا الصدد (انظر E/2017/45-E/C.18/2017/3، الفقرات ٦٥-٦٧).



٣- وفي الدورة الخامسة عشرة، أشار أحد أعضاء اللجنة، وهو كريستوف شيلينغ، إلى أن المعاملة الضريبية لأدوات الاستثمار الجماعي في القانون المحلي والمعاهدات الضريبية تثير عددا من المسائل، وإلى أنها مسألة هامة بالنسبة للبلدان المتقدمة النمو والبلدان النامية، على السواء. وكخطوة أولى، اقترح السيد شيلينغ إعداد ورقة تعرض المسألة بإيجاز، على أن تجري مناقشتها في الدورة السادسة عشرة للجنة، ووافقت اللجنة على ذلك الاقتراح (انظر E/2018/45-E/C.18/2018/1، الفقرات ٥٦-٥٨).