



联合国

国际税务合作专家委员会

第二十四届会议报告

(虚拟会议，2022年4月4日至7日和
11日至12日)

经济及社会理事会

正式记录，2022年

补编第25A号



国际税务合作专家委员会

第二十四届会议报告

(虚拟会议，2022 年 4 月 4 日至 7 日和 11 日至 12 日)



联合国 • 2022 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
一. 需要经济及社会理事会采取行动的事项.....	4
有待经社理事会通过的决定草案.....	4
国际税务合作专家委员会第二十五届会议的地点、日期和临时议程.....	4
二. 导言	6
临时议程	6
三. 会议安排	8
第二十四届会议开幕和通过议程.....	8
四. 国际税务合作方面实质性问题的讨论和结论.....	9
A. 委员会的程序性问题, 包括委员会协商办法	9
B. 税收与可持续发展目标	9
C. 与《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》有关问题.....	10
D. 更新《联合国发达国家与发展中国家间双边税务条约谈判手册》	11
E. 转让定价	12
F. 采掘业征税	12
G. 环境税.....	14
H. 避免和解决争端	14
I. 与数字化和全球化经济有关的税收问题	15
1. 一般问题.....	15
2. 加密资产的征税.....	16
J. 数字化和加强税收征管的其他机遇	16
K. 提高税收透明度	17
L. 税收与冠状病毒病(COVID-19): 疫情和疫情后的问题.....	18
M. 财产税和团结税	18
N. 间接征税	19
O. 保健税.....	20
P. 税务协定、贸易协定和投资协定之间的关系	21
Q. 能力建设	22
R. 其他供审议事项	22

第一章

需要经济及社会理事会采取行动的事项

有待经社理事会通过的决定草案

1. 国际税务合作专家委员会建议经济及社会理事会审议通过以下决定草案：

国际税务合作专家委员会第二十五届会议的地点、日期和临时议程

经济及社会理事会考虑到冠状病毒病(COVID-19)对理事会及其附属机构届会工作安排的持续影响，

(a) 决定如可行，国际税务合作专家委员会第二十五届会议最好于 2022 年 10 月 18 日至 21 日在日内瓦举行，否则应缩小规模，于 2022 年 10 月使用虚拟平台以非正式会议的形式举行，委员会的决定将通过默许程序通过，最终模式由委员会共同主席与委员会成员协商后决定；

(b) 核可专家委员会提议的委员会第二十五届会议临时议程如下：

国际税务合作专家委员会第二十五届会议临时议程

1. 共同主席宣布会议开幕。
2. 通过议程和工作安排。
3. 讨论国际税务合作方面的问题：
 - (a) 委员会的程序性问题；
 - (b) 税收与可持续发展目标；
 - (c) 与《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》有关问题；
 - (d) 更新《联合国发达国家与发展中国家间双边税务条约谈判手册》；
 - (e) 转让定价；
 - (f) 采掘业征税；
 - (g) 环境税；
 - (h) 避免和解决争端；
 - (i) 与数字化和全球化经济有关的税收问题；
 - (j) 加密资产的征税；
 - (k) 数字化和加强税收征管的其他机遇；
 - (l) 提高税收透明度；
 - (m) 财产税和团结税；

- (n) 间接税；
 - (o) 保健税；
 - (p) 税务协定、贸易协定和投资协定之间的关系；
 - (q) 能力建设；
 - (r) 其他供审议事项。
4. 委员会第二十六届会议临时议程。
 5. 安排通过委员会第二十五届会议的报告。

第二章

导言

2. 根据经济及社会理事会第 2004/69 号和第 2017/2 号决议以及第 2022/315 号决定，国际税务合作专家委员会于 2022 年 4 月 4 日至 7 日和 11 日至 12 日以非正式虚拟方式举行了第二十四届会议。出席虚拟会议的有 23 名委员会成员和 549 名注册观察员。

3. 本报告概述委员会就委员会通过的第二十四届会议临时议程(E/C.18/2021/4)所列以下项目进行的讨论情况和作出的决定。

临时议程

1. 共同主席宣布会议开幕。
2. 通过议程和工作安排。
3. 讨论国际税务合作方面的问题：
 - (a) 委员会的程序性问题，包括委员会协商办法；
 - (b) 税收与可持续发展目标；
 - (c) 与《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》有关问题；
 - (d) 更新《联合国发达国家与发展中国家间双边税务条约谈判手册》；
 - (e) 转让定价；
 - (f) 采掘业征税；
 - (g) 环境税；
 - (h) 避免和解决争端；
 - (i) 与数字化和全球化经济有关的税收问题；
 - (j) 数字化和加强税收征管的其他机遇；
 - (k) 提高税收透明度；
 - (l) 税收与冠状病毒病(COVID-19)：疫情和疫情后的问题；
 - (m) 财产税和团结税；
 - (n) 间接税；
 - (o) 保健税；
 - (p) 税务协定、贸易协定和投资协定之间的关系；
 - (q) 能力建设；

- (r) 其他供审议事项。
- 4. 委员会第二十五届会议临时议程。
- 5. 安排通过委员会第二十四届会议的报告。

第三章

会议安排

第二十四届会议开幕和通过议程

4. 委员会共同主席 Liselott Kana 代表她本人和另一位共同主席 Mathew Gbonjubola 宣布会议开幕。Kana 女士感谢委员会其他成员和观察员参加本届会议。她随后邀请经济和社会事务部可持续发展筹资办公室主任纳维德·哈尼夫致辞。哈尼夫先生在欢迎辞中感谢委员会成员和所有观察员致力于委员会的工作。他的评论集中在下述三个关键领域。

5. 首先，哈尼夫先生指出，国际税务合作对于有效调动和高效利用国内资源至关重要，这在实现《2030年可持续发展议程》方面发挥着关键作用。哈尼夫先生援引秘书长题为“我们的共同议程”的报告，强调了国际合作在打击非法资金流动，以调动克服 COVID-19 大流行及其影响所急需的国内资源方面的作用。在这方面，他邀请与会者参加将于 2022 年 4 月 8 日举行的经济及社会理事会国际税务合作特别会议，会议有两个主题：全球化和数字化世界中公司税的未来和解决非法资金流动的税务问题。

6. 第二，哈尼夫先生指出，委员会为本届委员会成员制定了雄心勃勃的工作计划，并为本届会议制定了议程，设立了 11 个小组委员会和 4 个工作组，侧重于对发展中国家寻求增加和改善国内资源调动以促进可持续发展十分重要的各项议题。哈尼夫先生鼓励委员会在需要时做出艰难的决定，以完成其任务。

7. 最后，哈尼夫先生强调了挪威发展合作署、印度政府和欧洲联盟委员会在支持委员会工作和提高其生产力和效力方面发挥的重要作用。他表示希望本届会议将肯定委员会的地位，并进一步鼓励观察员在寻求加强国际税务合作以实现所有国家、特别是发展中国家公平和平等的税收调动方面做出贡献。此外，哈尼夫先生谈到通过经常预算为委员会秘书处提供更可预测和可持续的资金来源的必要性。这是满足经济和社会事务部及其合作伙伴对委员会指导和帮助日益增长的需求的解决办法。

8. Kana 女士感谢哈尼夫先生的发言和秘书处的持续支持。她随后主持了议程的通过，议程未经修正获得通过。

第四章

国际税务合作方面实质性问题的讨论和结论

A. 委员会的程序性问题，包括委员会协商办法

9. 在委员会的一次闭门会议上，非委员会成员的采掘业小组委员会拟议共同协调员(Ignatius Mvula)和环境税小组委员会拟议共同协调员(Susanne Åkerfeldt)获得批准担任共同协调员。

10. 会议商定，协调员应在秘书处的协助下，根据委员会的惯例和工作方法，汇编其各小组委员会和小组的拟议与会者名单，并提交委员会核准。

B. 税收与可持续发展目标

11. 哈尼夫先生介绍了这一项目，并注意：(a) 当前全球环境的重要性；(b) 委员会的税收与可持续发展目标做法；(c) 第二十四届会议与国际税务合作方向有关的要点。

12. 哈尼夫先生指出，COVID-19 大流行逆转了自 2015 年第三次发展筹资问题国际会议《亚迪斯亚贝巴行动议程》和《2030 年议程》通过以来取得的进展。他强调，国家内部和国家之间的不平等加剧，贫困和饥饿也在增加。他强调，疫情的社会经济后果导致全球经济增长率下降，进一步减缓了实现可持续发展目标的进展。发展中国家不得不在抗击疫情和增加收入为可持续发展目标筹资之间寻找平衡，而后者对于支持长期可持续发展的生产性投资至关重要。

13. 在这种背景下，委员会和联合国大家庭正在将税务问题纳入经济及社会理事会、可持续发展目标和气候行动的工作主流，正如 4 月 8 日举行的 2022 年国际税务合作特别会议讨论期间所观察到的那样。

14. 哈尼夫先生回顾说，委员会第二十三届会议决定增加一个关于税收与可持续发展目标的经常性议程项目，并定期思考各小组委员会的工作与可持续发展目标之间的联系。税务工作有助于全面实现可持续发展目标，他分享了委员会与可持续发展目标有关的工作的几个具体例子，包括：保健税(可持续发展目标 3)；财产税和团结税(可持续发展目标 10)；采掘业征税和环境税(可持续发展目标 13)；税务协定、贸易协定和投资协定之间的关系(可持续发展目标 16)；

15. 委员会成员随后提供了意见和反馈，包括税收在为可持续发展目标(如卫生部门目标)筹资方面的重要性，以及将税收制度和税收政策纳入实现可持续发展目标的国家计划的必要性。观察员们注意到对税收与可持续发展目标进行宏观经济和预算或经济影响分析的相关性。还强调了人权与可持续发展目标之间的联系。

16. 针对这些评论和意见，哈尼夫先生强调，努力实现可持续发展目标应当是政府和企业税收政策架构的最终目标。他强调，税收不仅应被视为收入来源，还应被视为优化政策干预的工具，以实现多重目标：创收；社会再分配和行为改变，包括激励可持续性。

C. 与《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》有关问题

17. 与 Rasmi Das 和 Carlos Protto 同为更新《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》小组委员会的三名协调员之一的 Stephanie Smith 介绍了载有小组委员会拟议工作计划的一份会议室文件(E/C.18/2022/CRP.2)。小组委员会提议就委员会第二十三届会议确定为优先事项的下列问题开展工作：

(a) 在特许权使用费的定义中列入软件付款；

(b) 可能在《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》中纳入应税规则；

(c) 一项关于矿产和其他自然资源的可能条款；

(d) 对服务的处理，包括澄清《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》中可能存在重叠的现有条款的覆盖范围；

(e) 《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》关于航运活动收入的第 8 条备选案文 B 是否应由更符合当前条约惯例的条款取代；

(f) 对跨境保险活动所得收入的处理，包括第 5 条第 6 款的可能替代办法，并考虑保险费税的作用。

18. Smith 女士指出，这大致反映了这些问题可能提交委员会的顺序。目的是在委员会每届会议上提出大约两个问题，软件和应税规则可能会在委员会第二十五届会议上提出。

19. 此外，小组委员会打算在处理这些优先问题的同时处理几个技术问题。其中包括一个与第 21 条下的来源规则有关的问题和几个与第 6 条有关的问题。第 6 条的第一个问题涉及“不动产”的定义。第二个问题涉及发展中国家投资于不动产的资本外逃问题，主要是在发达国家。共同协调员建议与提高税务透明度小组委员会一起审议第二个问题。Smith 女士还指出，更新《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》小组委员会在促进公平和有效的税收制度、支持税收以及贸易和投资以促进可持续发展方面的工作支持整个可持续发展目标。

20. 在讨论工作方案的过程中，一名观察员问，拟议的计算机软件工作是否会涉及对第 12 条现有注释的重新审议。Protto 先生回答说，委员会上届成员在发行权的处理方面扩大了少数派意见，因此似乎没有必要重新讨论这个问题。Smith 女士注意到，小组委员会认为，在这个问题上提供确定性的最佳方式是修正该条，并提供一则注释，解释经修正条文的范围。

21. 还有人对拟议的应税规则工作发表了意见。考虑到正在就经济合作与发展组织(经合组织)/二十国集团关于税基侵蚀和利润转移的包容性框架的支柱 2 制定一项类似的规则，一些成员和观察员质疑这一规则的必要性。另一些成员和观察员指出，范围和背景大不相同：有些联合国会员国没有加入包容性框架，或者加入了，但不同意当前的一些提议。此外，许多发展中国家认为，应税规则的范围应比包容性框架中讨论的有限规则更广，特别是在委员会关于《联合国协定范本》

的任务范围内。有人指出,《联合国协定范本》比《经合组织所得和财产征税协定范本》规定了多得多的来源国税收。甚至那些加入包容性框架的会员国也可能发现委员会最终制定的方法更容易应用。Smith 女士指出,以往对应税规则采取的许多不同做法将为小组委员会的工作提供信息。

22. 有人提出再保险是否应与直接保险区别对待的问题。Smith 女士指出,这个问题将在小组委员会的实质性讨论中审议。她提到,小组委员会讨论了一个事实,即确认常设机构的现行规则也在将利润归属于这类常设机构方面产生了问题。

23. 一些观察员提出了其他可能的工作流,如可交易排放许可证的处理。Proto 先生指出,为今后工作提出新问题的观察员应以书面形式提出,解释解决该问题将如何支持发展中国家和(或)可持续发展目标。委员会随后批准了会议室文件所载当前工作计划,同时指出,今后可以根据这些建议扩大该工作计划。

D. 更新《联合国发达国家与发展中国家间双边税务条约谈判手册》

24. 小组委员会共同协调员 Proto 先生与 Aart Roelofsen 一起介绍了一份会议室文件,其中载有这一领域的拟议工作计划(E/C.18/2022/CRP.3)。该工作计划回应了委员会第二十三届会议的要求,即尽快更新手册,以反映 2021 年版《联合国协定范本》中的改动。Proto 先生指出,这样做是小组委员会在委员会现任成员任期前半期的工作重点。

25. 在现任成员任期的后半段,小组委员会可以起草《手册》第二节修正案(涉及与税务条约谈判有关的后勤问题),并尽可能商定对《手册》的修改,同时商定对《联合国协定范本》的任何商定修改,从而为《手册》的后续更新做准备。

26. 在回答委员会一名成员提出的关于修订第二节可能涉及哪些其他专题的问题时,Proto 先生提到了以下可能性:

- (a) 关于通过视频会议进行税务条约谈判的指导意见;
- (b) 起草最惠国条款的实际问题(不改变关于决定是否使用此类条款的考虑因素的现有指导意见);
- (c) 税务条约的“批量”谈判;
- (d) “探索性会谈”可能包括哪些内容;
- (e) 其他人建议的其他问题。

27. 另一名委员会成员询问《手册》如何与能力发展活动相互作用。Proto 先生解释说,《手册》旨在帮助发展中国家保护其税基。它还为税务合作平台开发的税务条约谈判工具包奠定了基础,税务合作平台是国际货币基金组织、经合组织、联合国和世界银行集团各自秘书处的联合举措。他回顾,过去曾有一个能力发展咨询小组与委员会届会同时举行会议。

28. 秘书处的 Michael Lennard 强调了目前的做法,即在委员会每届会议上专门介绍和讨论能力发展问题(他提到在第二十三届会议上提交的会议室文件

(E/C.18/2021/CRP.37)), 以便委员会作为一个整体有效地充当这一领域的持续咨询机构。秘书处的 Emily Muyaa 介绍了在秘书处单独或与税务合作平台伙伴或区域组织开展的能力发展活动中是如何使用《手册》的。

29. 委员会确认, 小组委员会将根据会议室文件中的建议继续开展工作。

E. 转让定价

30. 转让定价小组委员会共同协调员 Ingela Willfors 和 Mathew Gbonjubola 介绍了一份关于转让定价的会议室文件(E/C.18/2022/CRP.13), 并寻求委员会对拟议工作计划的指导 and 批准。工作计划中列出了七个工作流: (a) 初级产品的行业/部门指南; (b) 制药业的行业/部门指南; (c) 转让定价风险评估和审计工具包; (d) 转让定价的国家反滥用规则; (e) 二氧化碳证书; (f) COVID-19/经济衰退; (g) 避免和解决争端。

31. 共同协调员在专题介绍中强调, 小组委员会意识到它正在执行一项(适度)雄心勃勃的工作方案。虽然小组委员会在委员会现任成员期间侧重于发布间隙式指导意见, 但委员会可能会在稍后阶段决定将一些指导意见纳入《联合国发展中国家转让定价实用手册》的未来更新版本。共同协调员强调了小组委员会与其他小组委员会和工作组合作的重要性和意愿, 特别是那些在环境税、避免和解决争端、税务透明度、采掘业征税、更新《联合国协定范本》以及税收与 COVID-19 方面开展工作的小组委员会和工作组。共同协调员解释了拟议工作流的内容, 强调其对发展中国家的特殊意义。

32. 委员会成员和观察员表示支持拟议工作计划, 同时提出了一些问题和建议。确定可比交易的基准问题, 特别是在制药业, 被认为是发展中国家的一个难题。一名成员提到, 数字和非数字公司的剩余利润分配是一个潜在的专题。与会者强调, 秘书处需要在转让定价领域, 特别是在避免和解决争端领域, 继续开展能力发展活动。委员会成员和观察员的补充意见侧重于关于国家反滥用规则的拟议工作流。虽然有些人欢迎小组委员会就这一专题开展工作的倡议, 但其他人表示保留, 并要求澄清这项工作的预期范围。

33. 对此, Gbonjubola 先生强调了缺乏可比较数据给各管辖区带来的挑战, 并指出《联合国实用手册》中关于可能的调整的指导意见。Ritter 女士回顾了税务合作平台制作的关于这一专题的工具包。Willfors 女士对这些意见表示赞赏, 并指出, 小组委员会欢迎就会议室文件中所述七个工作流向秘书处书面提交进一步的实质性意见。

34. 鉴于下届会议将进一步讨论国家反滥用规则问题, 委员会核准了会议室文件所载小组委员会工作计划。

F. 采掘业征税

35. 采掘业小组委员会共同协调员 Nana Akua Mensah 介绍了关于这一专题的会议室文件(E/C.18/2022/CRP.15)。她概述了小组委员会的任务, 特别要求就以下方

面开展工作：采掘业的贸易定价偏差和资源低估；税收激励和常设机构问题；从化石燃料到可再生和环保能源的能源过渡；采掘业可能产生的其他税务问题。

36. 小组委员会提出了其工作计划供委员会审查和批准。该工作计划的核心是制定指导方针，帮助发展中国家解决采掘业征税中发现的问题，并就如何适当增加来自该部门的税收为其提供帮助。如下所述，它包括三个工作流。

37. 关于能源过渡的工作流 A，Mensah 女士强调了拥有自然资源的发展中国家面临的短期收入损失风险，因为它们的收入依赖采掘业。小组委员会将审查这种损失的影响以及抵消这种损失的相关政策，同时铭记不同能源的不同情况。

38. Mensah 女士还强调需要有针对性的短期激励措施，以鼓励和支持从化石燃料转向清洁能源。她还提到与能源获取、排放量交易证书、国际溢出效应和对跨界排放的影响有关的问题。与环境税小组委员会的联络将是这一工作流的重要组成部分。

39. 关于贸易定价偏差和自然资源价值低估的工作流 B，Mensah 女士指出，小组委员会打算就查明和打击此类错误定价提出指导意见。此外，小组委员会将审查各国的做法，评估各国的要求，同时借鉴其他国际机构的工作。在这一工作流中，有必要就相关实体之间的贸易定价偏差问题与转让定价小组委员会进行联络。

40. 关于税收激励和常设机构的工作流 C，小组委员会还将研究税收激励与包容性框架支柱 2 之间的相互作用，以便为发展中国家，特别是未加入框架或不采用框架方法的发展中国家制定指导方针。此外，该工作流将侧重于采掘业中税收激励与 COVID-19 之间的关系。Mensah 女士还说，还将评估采掘业与《联合国协定范本》第 5 条之间的关系，特别是在离岸活动和常设机构方面。这项工作将与更新《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》小组委员会协调进行。

41. 委员会表示支持小组委员会提出的工作计划，注意到该计划对于发展中国家和可持续发展议程的远大目标和潜在价值。委员会成员就工作流 C 提出了一些意见，因为他们倾向于列入支柱 2 的应用可能对采掘业产生的影响的描述。与会者谈到并同意，支柱 1 仍在讨论中，可能会排除采掘业；因此，在作出明确决定之前，小组委员会不应就支柱 1 开展任何工作。此外，委员会建议扩大矿产估值工作，以纳入矿物可追踪性和供应链问题。

42. 委员会其他成员指出，鉴于支柱 2 和激励措施对发展中国家采掘业的影响，小组委员会的工作不能忽视支柱 2 与激励措施之间的关系。为此，建议小组委员会对支柱 2 及其与激励措施的关系进行公正的描述。

43. 一名观察员建议，作为工作流 C 下的一个新的问题，将其他管理措施考虑在内，如矿物可追踪性和价值链评估，因为这是发展中国家面临的一个问题。

44. 经过讨论，委员会商定了小组委员会提交的工作计划，但须考虑到所提出的意见和建议。

G. 环境税

45. 环境税小组委员会共同协调员 Muhammad Ashfaq Ahmed 和 Susanne Åkerfeldt 介绍了一份会议室文件(E/C.18/2022/CRP.9)，争取委员会批准小组委员会打算根据其任务开展的工作流。

46. 这些工作流如下，会议室文件的附件概述了每个工作流中需要审议的具体领域：(a) 碳税与其他国家措施的相互作用；(b) 碳税和其他措施在支持能源转型中的作用；(c) 碳税与碳抵消方案之间的相互作用；(d) 碳边界调整机制，以及发展中国家如何避免其他管辖区实施此类措施的不良溢出效应。

47. 共同协调员提到，小组委员会将就任务中已经考虑到的与发展中国家直接相关的其他议题进行磋商。例如，一个潜在的问题是分析除碳税以外的环境税，如与砍伐森林、水管理、废物处理、废水、废气和塑料有关的税。

48. 共同协调员表示，小组委员会最初将在任务期内以简短文件的形式介绍各工作流下的产出，有可能在任务结束时将这些工作汇编成一册出版。他们强调了小组委员会的工作与其他小组委员会的工作的相互联系。小组委员会将就工作流(a)和(b)与采掘业小组委员会联络，并就工作流(c)与转让定价小组委员会联络。

49. 委员会成员随后对发言进行了评论，强调了各工作流在更广泛的气候变化讨论中的重要性，以及委员会在为发展中国家提供实用税务指导方面的作用。

50. 此外，成员们强调了小组委员会就工作流(d)可关注的一些领域，这方面的问题仍在全球范围内发展(例如碳边界调整机制)，其对发展中国家的直接相关性可能尚不明确。共同协调员澄清说，虽然关于这些机制的工作正在进行，但委员会应考虑这些问题及其对发展中国家的相关性。一个相关考虑的例子是，一些国家由于其国家税收制度与其他管辖区的税收制度相互作用而可能面临的溢出效应。因此，委员会确认，在不赞同或拒绝碳边界调整机制或其他机构制定的其他此类机制的情况下，小组委员会将从其对发展中国家的影响这一更广泛的角度来审议这些机制。

51. 委员会同意会议室文件中载列的工作流。

H. 避免和解决争端

52. 避免和解决争端小组共同协调员 Protto 先生介绍了共同协调员编写的一份会议室文件供讨论(E/C.18/2022/CRP.10)，其中他们向委员会通报了该小组迄今取得的进展及其对拟议行动方案的核准情况。他概述了该小组的任务，重申该任务要求监测正在进行的全球数字化工作的发展情况，并要求秘书处正在进行的能力发展活动提供反馈，以便为今后的工作提供依据。

53. Protto 先生指出，对数字化和全球化经济征税的工作尚未完成，发展中国家尚未确定新的《联合国避免和解决争端手册》尚未涵盖的领域。该小组建议委员会批准计划对这一领域的发展进行的持续监测，并向第二十五届会议提交一份关于任何发展的报告。

54. 委员会成员注意到与转让定价小组委员会与税收、贸易和投资协定关系小组委员会的潜在联系，工作组需要考虑这种联系。Proto 先生回答说，该小组将在监测数字化经济工作的发展的过程中研究这些联系。

55. 一名观察员表示，一旦 workflow 建立，他将有兴趣参与该小组的工作。Proto 先生对此表示赞赏，并表示一旦 workflow 建立，将欢迎并考虑所表示的兴趣。

56. 委员会同意拟议的行动方案，并期望有一个具体的 workflow 供委员会下届会议审议。

I. 与数字化和全球化经济有关的税收问题

1. 一般问题

57. 数字化和全球化经济相关征税问题小组委员会共同协调员 Kana 女士介绍了一份会议室文件(E/C.18/2022/CPR.6)。她概述了小组委员会的任务，包括确定发展中国家在全球化和数字化经济中的税务问题，审议其他机构的工作，并在第二十四届会议上提出行动方案。Kana 女士介绍了小组委员会提议的两个 workflow：

(a) workflow A 将研究《联合国协定范本》某些条款的多边化，如第 12B 条(关于自动化数字服务)，可能的话，例如第 12A 条(关于技术服务费)，以及联合国应税规则。这一 workflow 将寻求提供一个机制，快速将新条款纳入《联合国协定范本》，如上文提到的条款，纳入现有双边条约；

(b) workflow B 将提供对实体存在测试的功能和相关性的评估。Kana 女士指出，workflow B 需要与更新《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》小组委员会进行联络。

58. 一些委员会成员提出了与 workflow A 有关的潜在问题，即：由于资源、能力和时间有限，小组委员会的工作可能不易完成；不能假定第 12B 和 12A 条的多边化会得到足够的政治支持；有必要考虑第 12B 条的多边化与包容性框架下拟议支柱 1 解决方案之间的关系；多边文书的执行和落实会有许多复杂的技术问题。其他人认识到这些挑战，但不认为它们会影响工作的最终有效性和相关性。

59. 大多数发表评论的成员和观察员指出了《联合国协定范本》条款进一步“多边化”工作的潜在重要性，并指出委员会响应发展中国家的利益和观点的特殊责任。

60. 关于 workflow B，有人问，是否该小组委员会，而不是更新《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》小组委员会，才是开展这项工作的适当小组委员会。不过，委员会商定，workflow B 将由数字化和全球化经济相关征税问题小组委员会在必要时与其他小组委员会协商开展。

61. 一名委员会成员建议小组委员会考虑对数字服务征收间接税。另一些人认为，这种审议将更多地涉及间接征税小组委员会的工作，尽管这目前不是该小组委员会拟议工作计划的一部分。

62. 委员会核准了小组委员会的工作计划，确认有必要审议对这项工作提出的赞成和反对意见，以确保这项工作充分有效。

2. 加密资产的征税

63. Ritter 女士概述了加密资产征税工作。她回顾了委员会在其第二十三届会议上如何认识到加密资产对发展中国家和发达国家日益增长的重要性。此外，加密资产被确定为银行服务不可及或不发达的国家的替代解决方案。

64. Ritter 女士介绍了自上届会议以来所做的工作，并提及《2022 年可持续发展筹资报告》，其中除其他外，讨论了加密资产对税收征管和政策的影响。她还提到经合组织关于加密资产报告框架和共同报告标准修正案的公开磋商文件中关于透明度的相关工作。尽管开展了有益的工作，Ritter 女士强调，在发展中国家的加密资产指导意见方面仍然存在差距。为此，秘书处将为第二十五届会议编写一份关于对加密资产征税的问题和可能性的文件，供委员会审议。

65. 一名委员会成员对秘书处的工作表示赞赏，并要求进一步澄清委员会对加密资产工作的期望。Ritter 女士提到，目前不指望委员会着手处理这一问题，下一届会议的文件将有助于委员会决定它希望开展的任何下一步工作。

J. 数字化和加强税收征管的其他机遇

66. 数字化和加强税收征管的其他机遇小组协调员 Waziona Ligomeka 介绍了一份供讨论的会议室文件(E/C.18/2022/CRP.11)，其中他向委员会通报了该小组迄今取得的进展，并寻求委员会批准拟议工作计划。

67. Ligomeka 先生回顾了该小组的任务，其中包括：审查其他论坛在税收征管数字化方面所做的工作；找出现有差距；考虑委员会可能增加的价值；加强税收征管的其他办法以及如何推进这项工作。

68. Ligomeka 先生概述了其他组织为分析税收征管及其目标而开发的工具。其中包括税收征管诊断评估工具、国际税收征管调查、中期税收战略、制定税务改革的执行和监测指令、经合组织税收征管成熟度模型系列和税收征管数字成熟度指数。

69. 该小组指出，虽然这些不同的工具评估了税收征管的需求，但它们没有提供数字化战略。因此，委员会可以通过就各种流程的数字化提供指导来填补这一空白，该小组提议在这一领域开展工作。小组还指出，这一领域需要能力发展，小组将考虑到这一点。小组鼓励委员会成员更多地参与这项工作。

70. 委员会对该小组迄今所做的工作表示赞赏，并强调其相关性。一些委员会成员和观察员主动提出愿协助专家组工作，包括委员会成员 Mya Mya Oo 和 Nana Akua Mensah 以及来自阿根廷和国际商会的观察员。Ligomeka 先生欢迎委员会其他成员的参与和其他所表示的兴趣，并指出，小组将遵循委员会关于参与小组委员会的必要程序。

71. 一些成员对会议室文件第 18 至 20 段关于在第 19 段中纳入数字服务税的措辞表示关切，因为对实施此类措施以及第 18 和 19 段所述总体流程存在不同意见。就前者而言，明确指出这些段落无意不鼓励或鼓励实施这些措施，而只是强

调这些措施是数字化和其他预扣税没有涉及的一个领域。至于后者，有人澄清说，这些进程通常是为了评估增值税和公司税，但对于寻求税收征管数字化的发展中国家应遵循的步骤，几乎没有指导。此外，发展中国家普遍存在的预扣税评估数字化问题几乎没有得到解决。因此，委员会可提供指导，说明各国在将上述流程数字化时应遵循的步骤，以及税务部门如何将发展中国家普遍实行的预扣税等其他税收的征管数字化(也结合数字服务税等新问题)。

72. 有人要求澄清正在制定的指南是否将包括关于立法改革的建议。Ligomeka 先生指出，关于数字化步骤的指导意见将包括审查一个国家需要何种改革，包括立法改革。他强调了小组的工作与间接征税小组委员会的工作之间的联系，并指出需要共同努力。

73. 委员会核准了该小组的工作计划，但以上述关于会议室文件第 18 至 20 段的谅解为前提。

K. 提高税收透明度

74. 提高税务透明度小组委员会共同协调员 José Troya 介绍了共同协调员编写的会议室文件(E/C.18/2022/CRP.12)供讨论。他概述了小组委员会的任务，指出，小组委员会寻求解决税务透明度问题，找出其他论坛工作中的差距，并找出与发展中国家信息交流达到国际标准有关的问题。

75. Troya 先生指出，小组委员会起草了一份调查表，旨在确定发展中国家在信息交流方面面临的挑战以及现有指导意见和标准中的任何差距。调查表旨在作为一种信息收集活动，并非要做到科学上的详尽无遗。除了这份调查表，小组委员会还编写了解释性说明，以帮助统一理解调查表中的概念。Troya 先生邀请各方在 2022 年 4 月 30 日前就调查表提交书面意见。

76. 委员会成员对小组委员会迄今所做的工作表示赞赏，注意到调查表的实用性以及与可持续发展目标的明确联系。一名成员询问答卷人如何理解自愿披露问题的目的。Mensah 女士澄清说，这个问题更多地涉及自动交换信息，而不是应要求交换信息，这一澄清将列入解释性说明。

77. 一些成员和观察员鼓励小组委员会列入更多关于发展中国家税务部门在实际信息交流中面临的程序和实际问题。有人指出，各国可能难以提供所寻求的一些信息，因为它们不一定掌握这些信息，例如可归于信息交流的税收数据。一名成员指出，对答卷人来说，定量问题可能比定性问题更容易。与会者还强调为调查表答复者保密是鼓励他们分享实际经验的一种方式。另一名成员要求小组委员会考虑将世界资产登记册问题纳入其工作计划。一名成员建议，小组委员会应遵循整体政府的办法，致力于更有效地将信息用于非税收目的，如反洗钱和反腐败。委员会成员一致认为，这一点值得考虑，而且在这样做时，必须牢记法律框架，因为《联合国协定范本》第 26 条第 2 款明确规定了这种可能性，但只有在满足某些条件的情况下。因此，这方面的任何工作都应更新《联合国发达国家与发展中国家间避免双重征税协定范本》小组委员会协调。

78. Troya 先生回答说，小组委员会将审议讨论中提出的专题。他还确认了与其他小组委员会工作的联系，包括在讨论中指出的转让定价问题。

79. 委员会一致认为，小组委员会可以继续进行关于调查表的工作，同时考虑到上述意见和将以书面意见形式发送的任何意见。

L. 税收与冠状病毒病(COVID-19)：疫情和疫情后的问题

80. Farid Hasnaoui Mardassi 先生代表秘书处介绍了一份关于税收与 COVID-19 的会议室文件(E/C.18/2022/CRP.8)。他回顾说，委员会第二十三届会议决定设立一个小组，以确定现有指南未涵盖的税收与 COVID-19 方面的差距，将就这些差距提供进一步的澄清和指导。他提到，该小组的成员尚未确定，因此秘书处起草了一份报告供委员会审议。

81. Hasnaoui 先生指出，编写这份说明的想法是，澄清税收与 COVID-19 有关的差距将有助于加快在实现可持续发展目标方面的进展，帮助发展中国家建设复原力，以应对未来的疫情。他强调了可能需要进一步澄清的五个差距，如下所述。

82. 第一个差距与税务条约中涵盖的税收有关。事实上，一些国家在疫情期间为资助 COVID-19 复苏努力而设立的税种可能涉及这些税种是在税务条约范围之内还是之外的问题。

83. 第二个差距涉及依赖于物理位置的时间阈值。事实上，政府采取的限制病毒传播的措施(隔离、限制国际旅行等)可能会对依赖实际停留时间阈值的税务条约的规定产生影响。Hasnaoui 先生提到，《联合国协定范本》要么规定了计算在一个国家停留天数的详细规则，但没有灵活性(如第 5 条第 3 款(a)项和第 15 条)，要么没有提供指导(如第 5 条第 3 款(b)项和第 14 条)。

84. 第三个差距是需要考虑实际停留测试的相关性，主要涉及关于提供服务的第 5 条第 3 款(b)项和关于受雇收入的第 15 条。Hasnaoui 先生指出，疫情已经检验了这一概念的局限性，特别是在经济全球化和数字化的背景下。

85. 第四个差距涉及当一个国家声称发生了不可抗力触发事件时，税务条约适用方面的潜在解释问题。

86. 最后，Hasnaoui 先生强调，需要制定转让定价文件指南，以便税务部门评估转让定价风险，并让纳税人证明其在疫情期间的转让定价政策和做法。

87. 经过讨论，委员会注意到许多此类问题的相关性。如会议室文件所提议，委员会决定通过将确定的税收与 COVID-19 相关问题纳入相关小组委员会的工作计划来推进工作，并在下一届会议上进一步思考这些问题和解决这些问题的可能手段。

M. 财产税和团结税

88. 财富税和团结税小组委员会协调员 Troya 先生介绍了一份会议室文件(E/C.18/2022/CRP.14)，其中载有小组委员会的拟议工作计划，供讨论和批准。他指出，小组委员会打算以文件的形式提出指导意见，纲要将提交委员会第二十五届会议讨论，至迟将在第二十八届会议上寻求对拟议指导意见的最后批准。

89. Troya 先生在专题介绍中指出，小组委员会拟议工作计划的指导原则是，工作计划应当是非规范性的、不重复的、协作性的。因此，在现有指导意见的基础上，拟议文件将讨论财富税和现有替代办法的利弊。小组委员会将与其他相关小组委员会联络，特别是提高税务透明度小组委员会，以确保协调委员会的指导意见。

90. Troya 先生指出了这一工作流在促进可持续发展方面的作用，特别是如可持续发展目标 10 所述，通过提供指导意见，帮助各国减少人口中的不平等现象。不平等仍然是一个令人关切的长期问题，COVID-19 大流行加剧了不平等，对发展中国家和弱势群体的影响最大。

91. 委员会成员和观察员对小组委员会制定的雄心勃勃的工作计划表示赞赏。

92. 鉴于各国不同的宪法和立法背景，有人对拟议的净财富税示范立法工作的可行性提出了一些问题。Troya 先生表示，小组委员会有兴趣研究国家实践，以找到立法范例。参加小组委员会的一名委员会成员指出，拟议的示范立法旨在为发展中国家提供“合理的指导”，并说，这种示范立法如果配置得当，将使决策者能够根据其宪法和法律制度进行必要的调整，而不是提供一种“一刀切”的方法。不过，总体而言，委员会就小组委员会提出的大纲的内容达成了一致意见。

93. 委员会核准了由该文件初步目录组成的工作计划，但有一项谅解，即小组委员会将提供更多关于示范立法的信息，以确保其对发展中国家的实用性和有用性。

N. 间接征税

94. 间接征税小组委员会共同协调员 Kapembwa Elizabeth Namuyemba-Sikombe 和 Wazona Ligomeka 提交了一份会议室文件供委员会批准(E/C.18/2022/CRP.7)。他们指出，小组委员会拟议工作计划的目标是编写一份发展中国家可能面临的与增值税或货物及服务税有关的设计、合规和管理问题的良好做法简编，并介绍了小组委员会的三个工作流：

- (a) 增值税设计；
- (b) 合规和征管问题；
- (c) 特殊部门的增值税。

95. Namuyemba-Sikombe 女士强调，关于增值税设计的第一个工作流包括以下内容：

- (a) 设计增值税的良好做法，如简化方案、注册门槛和中小型企业；
- (b) 增值税和政府实体、慈善机构和捐助者资助的项目；
- (c) 增值税与其他税收之间的相互作用：增值税与消费税、增值税与转让定价等等；
- (d) 征缴机制的利弊：反向收费机制、预扣、预收制度；
- (e) 各种情况下的良好设计(不实行“一刀切”的办法)。

96. Ligomeka 先生指出，第二个工作流提出了关于合规和管理的问题，例如：

- (a) 如何促进中小型企业的合规性；
- (b) 如何有效管理增值税退税；
- (c) 如何决定管理信息技术系统的适当基础设施，同时考虑到发展中国家的制约因素；
- (d) 实现有效电子发票的最佳步骤是什么；
- (e) 如何促进电子支付/电子发票(B2B 或 B2C)/报告和大数据分析的数字化；
- (f) 如何解决增值税欺诈和逃税问题。

97. Ligomeka 先生指出，小组委员会提议的第三个工作流涉及建筑、旅游和农业等部门的增值税问题。

98. 一名委员会成员建议，对某些数字服务(如流媒体服务)征收增值税将是一个有价值的议题，小组委员会可以就此开展工作。另一名成员提议就增值税和跨境解决方案开展工作。一名观察员提出，需要就如何区分税率的问题开展工作。

99. 经过讨论，委员会核准了共同协调员提交的工作计划。

O. 保健税

100. 医疗税小组委员会共同协调员 Kapembwa Namuyemba-Sikombe 和 Trude Steinnes-Sønvisen 介绍了关于小组委员会拟议工作计划的会议室文件(E/C.18/2022/CRP.4)。Namuyemba-Sikombe 女士解释了对烟草、酒精和含糖饮料征收结构化消费税与减少非传染性疾病之间的联系。她还介绍了小组委员会的建议，即委员会在现任成员期间为发展中国家编写一本保健税手册。

101. Namuyemba-Sikombe 女士指出，这种手册将建立在卫生专家现有的经验和政策工作的基础上。委员会增加的价值主要是关于保健税在国家预算中的地位一章和税收征管一章。在整个手册中将保健税置于税收政策制定者所熟悉的框架内将会产生额外的价值。《手册》的拟议结构载于会议室文件。Steinnes-Sønvisen 女士随后介绍了拟议手册第四章的纲要草案，题为“设计保健税时的一般考虑因素”，供委员会审议。

102. 一些委员会成员和观察员评论了拟议工作对发展中国家的重要性，既从收入角度，也从其与可持续发展目标的更广泛联系角度。虽然一些成员和观察员对这种税收可能产生的递减效应表示关切，但另一些人指出，非传染性疾病在发展中国家，特别是对穷人造成了很高的代价。Namuyemba-Sikombe 女士认为，低收入国家无法承受失去如此多的年轻人。因此，递减性问题是微妙的，正如卫生文献中所讨论的那样，这将在手册中详细阐述。

103. Namuyemba-Sikombe 女士还指出，《手册》的目标不是规定具体的行动方针，而是为决策者提供做出知情决定所需的工具。具体而言，目标是为各国卫生部长提供一种与财政部长接触的手段，以促进富有成效的对话。虽然从健康角度来看必须做些什么是显而易见的，但面临的挑战是如何平衡健康福利与预算现实。

104. 讨论还涉及建立公众对保健税支持的重要性，这将在手册的单独一章中讨论。一名委员会成员分享了一个关于这些问题的提高公众认识运动的例子，该运动在她的国家成功地建立了对含糖饮料征税的公众支持。

105. 委员会核准了小组委员会的拟议工作计划。小组委员会将在继续开展手册工作时考虑委员会和观察员的意见。

P. 税务协定、贸易协定和投资协定之间的关系

106. 税务、贸易和投资协定关系小组委员会共同协调员 Roelofsen 先生介绍了关于这一专题的会议室文件(E/C.18/2022/CRP.5)。他介绍了三个拟议的工作流及其目标和挑战。主要目标是在税务、贸易和投资界建立意识并鼓励理解。工作流 A 涉及税收政策和措施与国际投资协定之间的关系。工作流 B 侧重于税务条约与《服务贸易总协定》之间的关系。工作流 C 涉及工作流 A 或 B 未涉及的贸易协定或混合贸易和投资协定中的其他税务问题。

107. 这些工作流得到了委员会成员和观察员的大力支持，他们强调了拟议工作对发展中国家的相关性。一名成员建议，小组委员会可以从其工作的各个方面获得专家的书面投入，这是有益的。一名观察员指出了贸易协定和投资协定下的争端解决条款对税收政策和税收征管的重要性，同时询问小组委员会是否打算进一步调查这些问题并分析各种选择。另一名观察员建议小组委员会考虑与联合国贸易和发展会议合作，更加重视“人们需要了解投资协定的哪些内容”和“投资、贸易和税收团体可以了解哪些内容”的问题。与会者强调了这些群体之间进行更好、更知情的对话的好处。

108. 一名观察员就贸易补贴和目前减少税收激励的努力之间的相互作用提出了一个问题，这对税收竞争有影响。这位观察员建议秘书处与联合国贸易和发展会议合作，评估经济特区的税收影响，特别是在非洲。与会者还就加强协调和加强能力建设的可能性提出了其他建议。

109. 针对提出的一些问题，Lennard 先生评论说，小组委员会将审查会议室文件中提到的世界贸易组织与补贴有关的协定的税务影响，同时处理税务专家尽可能更多地参与贸易和投资协定的谈判和执行的问题。他还提到，小组委员会的部分工作将是评估贸易、投资和税务争端机制的相互作用。

110. Roelofsen 先生强调，将征求政府、私营部门和其他专家的意见。小组委员会将在工作流 C 下审议和分析具有贸易和投资混合内容的新形式的经济协定。

111. 小组委员会的另一位共同协调员 Kana 女士表示，全面考虑税收、贸易和投资层面将要求与会者更加熟悉一系列有时是新颖的概念、术语和视角。在这方面，她强调了其他专家意见的重要性，并指出，正在考虑如何最好地配置这种外联和对话。

112. 在一个相关问题上，提出了非委员会成员专家临时参加小组委员会的问题。秘书处指出，让临时与会者参加小组委员会的具体会议是一种选择，但与专家接触其他方式也是一种选择，例如座谈会或征求书面意见。

113. 委员会批准了三个工作流，就以下方面的税务影响提供指导：(a) 贸易和投资协定；(b) 《服务贸易总协定》和目前用于解决潜在重叠的条款的有效性；(c) 小组委员会所指出的贸易协定或贸易和投资混合协定中的其他问题。这项工作将继续进行，以期采取整体政府办法，并动员税务、贸易和投资界共同参与。

Q. 能力建设

114. 能力发展股股长 Muya 女士介绍了秘书处关于税收与国家资源调动的能力发展方案。她重点介绍了自 2021 年 4 月委员会第二十二届会议以来开展的能力发展活动，以及截至 2022 年 12 月的计划活动。提到了全球、区域和国家各级的讲习班和网络研讨会(例如共同协议程序讲习班、实益所有权的概念)、在线课程(现有的和新的)以及对提出请求的会员国的技术咨询/援助。所介绍的其他项目包括：委员会指导产品的传播、外联和创建同业交流群；整合政策、技术分析和能力建设；税务合作平台框架内的活动。

115. 委员会成员和观察员赞扬经济和社会事务部及其合作伙伴迄今开展的能力建设工作。一些成员提到，秘书处的能力发展工作是帮助将委员会的指导产品带给最需要的国家的一个重要途径，同时也产生反馈，以确保委员会正在进行的工作流的实际相关性。

116. 观察员向经济和社会事务部提出以下建议：(a) 预先定价协议和安全港方面的能力建设；(b) 关于实益所有权和其他反滥用规则(如主要目的测试等)的培训；(c) 关于转让定价的短期能力发展活动，以加强知识共享，特别是通过培训培训师举措；(d) 仲裁培训；(e) 举办一次研讨会，讨论转让定价法院的最新裁决，这些裁决有助于税务官员了解最新发展，以此作为传播最佳做法的一种方式；(f) 关于如何使用国别报告信息进行风险评估的培训；(g) 关于有效使用实益所有权信息的培训；(h) 为发展中国家安排或提供税务条约数据库；(i) 建立一个由公共研究型大学提供的能力培训方案和学位库，供税务官员免费使用。

117. Muya 女士感谢与会者的建议，其中大部分基本上已经得到考虑，可以纳入 2022 年工作计划。秘书处欢迎让其他利益攸关方参与能力建设活动的建议，如决策者和税务审计员参与关于避免和解决税务纠纷的活动，这取决于所涉及的指导产品和学习目标。秘书处负责税务合作的区域间顾问还提请注意经济和社会事务部计划举办一个实用的预约定价协议谈判讲习班，并强调对中级税务条约专题采取同业交流群办法。

R. 其他供审议事项

118. 没有届会期间未提出的审议事项。届会报告安排将照常按照委员会题为“国际税务合作专家委员会的做法和工作方法”的文件中的规定进行。

119. 共同主席感谢所有成员和观察员的参与，感谢协调员和共同协调员的专题介绍，并感谢秘书处的支持。委员会共同主席 Gbonjubola 先生在闭幕词中强调，委员会需要继续工作，实现对它的高度期望，因为许多国家，特别是发展中国家，依赖于委员会的成果和各种产品。他强调需要为秘书处提供额外的预算资源，以

帮助委员会实现其宗旨，完成许多相关的目标和任务，他呼吁所有发展伙伴和所有会员国对此给予支持。他指出，本届会议特别显示了委员会工作的各个方面是如何与可持续发展目标联系在一起的，因而也是与帮助人们摆脱贫困、解决世界各地的不平等和健康与福祉问题的努力联系在一起的。这是全世界支持委员会及其设在经济和社会事务部的秘书处的的工作的良好投资案例。

120. 国际税务和发展合作处处长 Caroline Lombardo 代表秘书处感谢所有与会者，特别是共同主席娴熟有效的主持工作。

22-08552 (C) 220622 280622

