



**PERMANENT MISSION  
OF THE REPUBLIC OF BELARUS  
TO THE UNITED NATIONS**

No. 22-18/242

The Permanent Mission of the Republic of Belarus to the United Nations presents its compliments to the Ad Hoc Committee to Draft Terms of Reference for a United Nations Framework Convention on International Tax Cooperation and referring to the call for inputs to the work of the Committee to its first substantive session, has the honour to forward herewith suggestions of the Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus on the requested issues.

The Permanent Mission of the Republic of Belarus to the United Nations avails itself of this opportunity to renew to the Ad Hoc Committee to Draft Terms of Reference for a United Nations Framework Convention on International Tax Cooperation the assurances of its highest consideration.



New York, March 14, 2024

Annex: as stated

Ad Hoc Committee to Draft Terms of Reference  
for a United Nations Framework Convention  
on International Tax Cooperation  
New York

*Input of the Ministry of Taxes and  
Duties of the Republic of Belarus*

*Proposed Procedural and  
Substantive elements of the UN Tax  
Convention*

**Поддерживая** стремление к решению глобальных проблем и устранению пробелов в сфере международного налогообложения, обеспечению достаточной гибкости и устойчивости международной налоговой системы для обеспечения справедливых результатов в свете изменения ландшафта международного сотрудничества в налоговой сфере,

**Отмечая** потребность в обеспечении налоговой определенности, учитывая возможности и потребности развивающихся стран,

**Принимая во внимание** быстрый рост цифровой экономики – сферы онлайн-продаж и оказания электронных услуг – и происходящие в связи с этим изменениям в организации бизнес-процессов по мере развития технологий и бизнес-моделей,

**Разделяя** озабоченность неполнотой соответствия имеющихся международных норм и механизмов уровню современного развития цифровых технологий и технологических инноваций,

**Признавая важность** взаимодействия с другими международными и региональными налоговыми форумами, организациями и институтами, а также высоко оценивая результаты их работы и достижения, и вместе с тем отмечая, что разрабатываемые механизмы регулирования налогообложения цифровой экономики (в частности, двухкомпонентное решение в рамках пакета мер BEPS зачастую критикуются за сложность, наличие опциональных положений, препятствующих выработке унифицированных подходов,

МНС, учитывая потенциал взаимодополняемости различных мер, полагает, что установление справедливого налогообложения в рыночных юрисдикциях является насущной и приоритетной задачей международного налогового сообщества.

Выработка соответствующего механизма, закрепленного в Рамочной конвенции ООН о международном сотрудничестве в налоговых вопросах (далее – Конвенция), позволит достичь целей, заявленных государствами – членами Комитета, а именно:

разработка общепринятых правил налогообложения в условиях цифровизации экономики;

достижение эффективности администрирования, общедоступности и простоты механизмов применения для всех стран;

решение проблем неравенства и отсутствия прозрачности в налоговом администрировании в условиях цифровизации;

создание под эгидой ООН площадки для обмена опытом лучшими практиками по налогообложению в условиях цифровой трансформации, отвечающими интересам в том числе рыночных юрисдикций.

В связи с этим выдвигаются следующие **ПРЕДЛОЖЕНИЯ** о сфере охвата процедурных и существенных положений Конвенции.

### ***1. Структурные элементы рамочной конвенции***

В целом, предложенная возможная структура рамочной конвенции ООН о международном сотрудничестве в налоговых вопросах (далее – Конвенция) поддерживается.

В разделе 1 «Вводные элементы» предлагается исключить положения о взаимосвязи с другими соглашениями, документами и национальным законодательством.

Предлагается в качестве одной из **целей** определить разработку общедоступных и прозрачных механизмов налогообложения и администрирования в условиях цифровизации экономики, а также организацию международного сотрудничества по обмену опытом налогообложения в условиях цифровой трансформации.

Субстантивные **обязательства** сторон в Конвенции должны включать обязательства по осуществлению международного сотрудничества в форме реализации принимаемых в развитие Конвенции механизмов налогообложения, в частности, цифровой экономики, а также обмена опытом и информацией в тех объемах и порядке, как будет определено в Конвенции.

Считаем полезным также предусмотреть **механизм мониторинга** для осуществления контроля за применением Конвенции и исполнением сторонами каждого из обязательств, предусмотренных Конвенцией, а также возможность предоставления одним из институциональных органов консультативных заключений по любому вопросу, связанному с толкованием Конвенции.

В процедурных элементах подлежат отражению вопросы голосования и принятия решений, порядок заключения приложений и протоколов к Конвенции, а также возможность внесения поправок в нее, порядок подписания и вступления в силу, денонсации либо приостановления применения Конвенции.

## ***2. Подходы и возможные конкретные приоритетные области, которые могли бы быть затронуты в ранних протоколах.***

Учитывая необходимость скорейшего урегулирования вопроса о единообразном налогообложении в условиях цифровизации экономики, предлагается разработать в качестве Приложения к Конвенции и ее неотъемлемой части **Протокол о порядке налогообложения доходов транснациональных корпораций, полученных от предоставления трансграничных услуг в условиях усиления цифровизации и глобализации экономики.**

Полагаем, что такой Протокол должен отражать обязательство по перераспределению части прибыли транснациональных корпораций (далее – ТНК) в юрисдикции, в которых они извлекают свои доходы либо их часть (далее – рыночные юрисдикции).

В Протоколе необходимо закрепить простые и понятные механизмы перераспределения прибыли и отразить:

- Основные определения.
- Единые подходы к определению глобального (мирового) дохода ТНК, служащего критерием для определения тех ТНК, которые подпадают под обязательства перераспределения прибыли.

*Считаем возможным предусмотреть снижение уровня порога по сравнению с порогом, установленным Компонентом 1 (Pillar 1) в рамках BEPS. Pillar 1 предусматривает возможность снижения порога с 20 миллиардов евро до 10 миллиардов евро по истечении семи лет после вступления в силу Конвенции, если реализация механизма с текущим порогом не будет признана успешной. Предлагается изначально установить более низкий порог, чтобы обеспечить покрытие механизмом не только корпораций-гигантов – крупнейших и наиболее прибыльных транснациональных предприятий, но и иных крупных, действующих на международной арене корпораций.*

- Иные критерии корпораций, подпадающих под обязательства (уровень прибыльности, сферы-исключения и т.д.).

- Ставку, по которой рассчитывается сумма прибыли, перераспределяемая в юрисдикции, откуда поступают доходы ТНК (рыночные юрисдикции).

- Порядок установления порога прибыли ТНК, извлекаемой из юрисдикции, при превышении которого у такой юрисдикции появляется право на получение части перераспределяемой прибыли ТНК.

*Считаем возможным установление не двух порогов, как предусмотрено Компонентом 1 (Pillar 1) в рамках BEPS (1 млн евро и 250 тыс. евро при ВВП юрисдикции менее 40 млрд евро), а шкалы порогов в зависимости от диапазонов размера ВВП.*

- Порядок корректировки перераспределяемой суммы в случае, когда рыночная юрисдикция уже облагает налогом сверхприбыль (прибыль, превышающую установленный уровень прибыльности), и порядок устранения двойного налогообложения.

- Механизм решения споров и обеспечения налоговой определенности корпораций, включенных в сферу охвата.

- Обязательство сторон не взимать налоги на цифровые услуги (DST) и соответствующие аналогичные односторонние меры с перечнем введенных мер, подлежащих отмене.

- Процедурные элементы (ратификация, вступление в силу, институциональные органы и проч.).