

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

*Comments on the “zero draft”  
Terms of Reference for a United  
National Framework Convention  
on International Tax Cooperation*

June 20, 2024

Министерство по налогам и сборам выражает признательность за работу всем членам Бюро и высоко оценивает достигнутый в ходе первой сессии Комитета прогресс по подготовке проекта документа о сфере охвата Рамочной конвенции ООН о международном сотрудничестве в налоговых вопросах (далее – Документ).

Рассмотрев представленный Бюро «нулевой проект» Документа, белорусская сторона приветствует включение в него положений о необходимости устранения пробелов в сфере международного налогообложения, создания гибкой, устойчивой, инклюзивной, справедливой, прозрачной и эффективной международной налоговой системы для обеспечения справедливых налоговых результатов.

Белорусская сторона разделяет отраженную в проекте Документа позицию о необходимости закрепления в Рамочной конвенции простых и понятных правил администрирования, обеспечивающих учет потребностей каждого государства – члена ООН, а также соблюдения принципа прозрачности для всех налогоплательщиков.

Принимая во внимание быстрый рост цифровой экономики – сферы онлайн-продаж и оказания электронных услуг – и происходящие в связи с этим изменения в организации бизнес-процессов по мере развития технологий и бизнес-моделей, особо поддерживается разработка **ранних протоколов (п. 14) по темам налогообложения трансграничных операций и цифровой экономики.**

Вместе с тем представляется, что тема #1 «Налогообложение доходов в условиях усиления цифровизации и глобализации экономики» весьма обширна для рассмотрения в рамках Протокола и не отвечает заявленному в пункте 14 намерению осветить в ранних протоколах конкретные приоритетные вопросы. Следовательно, представляется целесообразным сужение и уточнение данной темы.

Тема #2 «Налогообложение доходов, полученных от оказания трансграничных услуг» может затрагивать как фактическое, так и удаленное оказание услуг, но не охватывает трансграничную продажу товаров.

Учитывая вышеизложенное, полагаем, что вместо двух указанных протоколов видится приоритетной разработка раннего протокола по теме **«Налогообложение доходов, полученных от осуществления трансграничной электронной коммерции» («Taxation of income derived from cross-border e-commerce»)**.

Выработка и реализация соответствующего, принятого на уровне ООН механизма позволит обеспечить справедливое налогообложение доходов многонациональных корпораций от электронной торговли товарами и услугами, а также прозрачность налогового администрирования в международном масштабе.

*Справочно: предлагаемое содержание Протокола изложено в представленных в марте 2024 года предложениях белорусской стороны о сфере охвата Конвенции.*

Учитывая необходимость скорейшего урегулирования вопроса о единообразном налогообложении в условиях цифровизации экономики, 6-месячный срок разработки такого Протокола представляется оптимальным (допускаем возможность его продления до 1 года).

По пункту 15 отмечаем, что в нашем понимании *взаимная административная помощь* по налоговым вопросам (mutual administrative assistance on tax matters) *включает в себя обмен информацией* для налоговых целей (exchange of information for tax purposes) наряду с проведением одновременных налоговых проверок (simultaneous tax examinations), оказанием помощи по взысканию налогов и направлению документов.

В связи с этим разработка отдельного протокола по обмену информацией представляется избыточной и оправдана в том случае, если не будет разрабатываться протокол по административной помощи.