



---

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

Десятая сессия

Женева, 27–31 октября 2014 года

Пункт 3(b)(iii) предварительной повестки дня\*

**Налогообложение предприятий добывающей промышленности**

**Подкомитет по вопросам налогообложения  
предприятий добывающей промышленности  
в развивающихся странах**

**Записка Секретариата**

*Резюме*

В настоящей записке содержится информация о нынешнем этапе рассмотрения вопроса о налогообложении предприятий добывающей промышленности. В ней содержится краткая информация об обсуждениях, итогом которых стало создание Подкомитета по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности в развивающихся странах, и о работе, проделанной Подкомитетом с момента его создания.

---

\* E/C.18/2014/1.



## Введение

1. Одним из приоритетных направлений работы Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах стало налогообложение предприятий горнодобывающей промышленности. Соответствующий вопрос был поднят в ходе восьмой сессии Комитета, а на ее девятой сессии был создан профильный подкомитет.

## Восьмая сессия Комитета (2012 год)

2. На восьмой сессии Робин Оливер (бывший член Комитета), опираясь на материалы записки об использовании налоговых стимулов, которая была подготовлена Стефаном ван Парисом<sup>1</sup>, выступил с презентацией<sup>2</sup> о том, как налогообложение иностранного капитала отрицательно сказывается на объеме инвестиций, что ведет к снижению заработной платы и/или увеличению безработицы. Были затронуты вопросы об экономической ренте в конкретных местах и о ее связи с положениями статей 5 и 7 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами о, соответственно, постоянном представительстве и прибыли предприятия, статьи 6 о доходе от недвижимого имущества, статьи 9 об ассоциированных предприятиях, статьи 10 о дивидендах, статьи 11 о процентах и статьи 12 о роялти.

3. Заслушав презентацию, подготовленную г-ном Оливером, Комитет обсудил такие вопросы, как связь экономической ренты в конкретных местах с природными ресурсами и необходимость проводить соответствующую налоговую политику в связи с использованием ресурсов. По мнению ряда участников, многие развивающиеся страны сталкиваются с проблемой недополучения таких доходов. Зачастую разработчикам ресурсов предоставляются совершенно не оправданные с экономической точки зрения налоговые льготы, в то время как их деятельность ведет к возникновению внешних факторов, например к ущербу окружающей среде, негативно сказывающихся на местном населении, которое нередко не получает при этом надлежащей компенсации. Учитывая важность этого вопроса, Комитет постановил продолжить его рассмотрение и принял решение о создании соответствующей рабочей группы. Вместе с тем, принимая во внимание тот факт, что четырехлетний срок полномочий нынешних членов Комитета истек, формирование такой рабочей группы было оставлено на усмотрение новых членов.

## Совещание группы экспертов (май 2013 года)

4. Чтобы помочь Комитету в рассмотрении соответствующего пункта повестки дня, 28 мая 2013 года Управление по финансированию развития Департамента по экономическим и социальным вопросам организовало однодневное совещание группы экспертов. В центре внимания участников совещания были проблемы, с которыми развивающиеся страны сталкиваются в процессе разработки и проведения налоговой политики в отношении предприятий добываю-

<sup>1</sup> Имеется по адресу [www.un.org/esa/ffd/tax/sixthsession/UseOfTaxIncentivesALL.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/tax/sixthsession/UseOfTaxIncentivesALL.pdf).

<sup>2</sup> Имеется по адресу [www.un.org/esa/ffd/tax/eighthsession/PPTs/PPT\\_CRP11.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/tax/eighthsession/PPTs/PPT_CRP11.pdf).

щей промышленности, с целью обеспечить, чтобы работа, которую Организация Объединенных Наций проводит в области сотрудничества в налоговых вопросах, стала для развивающихся стран еще более существенным подспорьем в этой важной области развития. В ходе совещания участники, представлявшие национальные налоговые органы, международные организации, неправительственные организации и частный сектор, обсудили вопрос о международном сотрудничестве в налоговых вопросах применительно к добывающему сектору, в том числе об институциональных механизмах развития такого сотрудничества. В сводном виде выступления участников и ход их обсуждения изложены в подробном докладе о работе совещания<sup>3</sup>.

### **Девятая сессия Комитета (2013 год)**

5. На девятой сессии новые члены Комитета постановили сформировать Подкомитет по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности в развивающихся странах, поручив ему рассматривать, освещать в докладах и предлагать наброски руководящих принципов налогообложения предприятий добывающей промышленности. При выполнении своей работы Подкомитет будет стремиться взаимодействовать с другими организациями, которые занимаются аналогичными вопросами. В состав Подкомитета будут входить представители налоговых органов, имеющие обширный и разнообразный опыт работы с предприятиями добывающей промышленности, научных кругов, международных организаций и частного сектора, в том числе нефтедобывающих и горнодобывающих компаний.

### **Подкомитет по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности в развивающихся странах**

#### **Первое совещание Подкомитета**

6. Первое совещание Подкомитета, организованное налоговой службой Южной Африки, было проведено в мае 2014 года в Йоханнесбурге, Южная Африка. В его работе приняли участие 16 членов Подкомитета, которые представляли правительства, деловые и научные круги, а также региональные и международные организации. Главным итогом совещания стала договоренность о том, чтобы сосредоточить внимание на тех областях, в которых Организация Объединенных Наций могла бы внести свой особый вклад, опираясь при этом на работу региональных, международных и других организаций. Цель состояла в том, чтобы опубликовать обзорную записку по существующим в этой области проблемам, а также более подробные стратегические указания и административные рекомендации, посвященные конкретным аспектам налогообложения и регулирования деятельности добывающей промышленности. В частности, речь шла о налоге на прирост капитала в этой области, включая офшорные «непрямые» продажи местных активов, восстановлении окружающей среды, договорах об избежании двойного налогообложения и взимании налога на добавленную стоимость.

<sup>3</sup> Имеется по адресу [www.un.org/esa/ffd/tax/ninthsession/CRP19\\_ExtractiveIndustries.pdf](http://www.un.org/esa/ffd/tax/ninthsession/CRP19_ExtractiveIndustries.pdf).

7. К некоторым другим вопросам, которые обсуждались для выявления представляющих наибольший интерес областей, относились:

- обложение налогом на прирост капитала активов в добывающей промышленности
- налоговый режим деятельности по восстановлению окружающей среды
- договоры об избежании двойного налогообложения
- налог на добавленную стоимость
- налоговые льготы для предприятий добывающей промышленности
- налоговые вопросы в связи с колебаниями цен
- увод активов от налогообложения
- налогообложение поставщиков услуг для добывающей промышленности
- недостаток информации
- налог на непредвиденную прибыль.

#### **Второе совещание Подкомитета**

8. Второе совещание Подкомитета, организованное налоговым управлением Танзании, было проведено в августе 2014 года в Аруше, Объединенная Республика Танзания. Члены Подкомитета рассмотрели первые проекты различных записок, содержащих стратегические указания и административные рекомендации.

9. Подкомитет постановил, что

- он представит Комитету на его десятой сессии в октябре 2014 года проект или наброски руководящих указаний (в зависимости от обстоятельств в каждом конкретном случае и по мере возможности с учетом соответствующих сроков) в отношении прироста капитала от непрямых продаж, договоров об избежании двойного налогообложения, некоторых вопросов, связанных с налогом на добавленную стоимость, и налоговых аспектов вывода из эксплуатации проектов в добывающей промышленности
- в дополнение к запискам, содержащим конкретные указания, он также представит Комитету наброски предлагаемой обзорной записки
- в соответствии со своим мандатом он представит Комитету на его сессии 2014 года программу работы, которая будет включать подготовку записок с рекомендациями по другим вопросам, которые Подкомитету было предложено рассмотреть в 2015 году, и наброски других возможных тем для подготовки рекомендаций в будущем.