



国际税务合作专家委员会

第十届会议

2014年10月27日至31日，日内瓦

临时议程\* 项目3(b)(三)

采掘业的征税

发展中国家采掘业征税问题小组委员会

秘书处的说明

摘要

本说明从历史的角度审视了采掘业征税问题的现状。其中概述了成立发展中国家采掘业征税问题小组委员会的讨论经过，并总结了小组委员会自成立以来所开展的工作。

\* E/C.18/2014/1。



## 导言

1. 采掘业的征税问题已成为国际税务合作专家委员会的一个优先问题。该问题是在委员会第八届会议期间提出的，为此在第九届会议期间成立了一个小组委员会。

### 委员会第八届会议(2012年)

2. 在第八届会议上，在之前 Stefan van Parys 所作关于税收激励的使用的专题介绍<sup>1</sup> 基础上，Robin Oliver(时任委员会成员)作了一个专题介绍，<sup>2</sup> 介绍了外国资本征税如何对投资额造成负面影响，从而降低工资和(或)增加失业。会议讨论了特定位置经济租金及其与《联合国发达国家和发展中国家双重征税示范公约》关于常设单位和营业利润的第5条和第7条、关于不动产收入的第6条、关于联营企业的第9条、关于股息的第10条、关于利息的第11条和关于特许使用费的第12条的相关性。

3. 在 Oliver 先生的专题介绍之后，委员会讨论了与自然资源相关的特定位置租金和需要对资源开发采取适当的税收政策等问题。据一些与会者说，许多发展中国家不断失去此种收入。那些资源开采者往往获得在经济上不合理的免税，同时他们的开采活动造成环境破坏等对当地社区造成负面影响的外部影响，这些影响通常得不到适当的补偿。由于这个问题的重要性，委员会决定，其工作应继续下去，而且应成立一个工作组。然而，由于委员会现任成员的四年任期已结束，这一工作组的成立被推迟到新成员产生之后。

### 专家组会议(2013年5月)

4. 为了协助委员会审议该议程项目，经济和社会事务部发展筹资办公室于2013年5月28日举办了为期一天的专家组会议。讨论的重点是发展中国家在设计和管理工作管理采掘业财政制度时所面临的各种问题，以确保联合国税务合作工作能够在这一重要领域进一步为发展中国家提供支持。会议期间，来自各国税务当局、国际组织、非政府组织和私营部门的与会者审议了采掘业国际税务合作问题，包括推动此类合作的机构安排。与会者的发言摘要和之后的讨论情况载于会议详细报告。<sup>3</sup>

### 委员会第九届会议(2013年)

5. 在第九届会议上，委员会新成员决定成立一个发展中国家采掘业征税问题小组委员会，其任务是审议和报告采掘业征税问题并提出关于这一问题的准则草

<sup>1</sup> 可查阅 <http://www.un.org/esa/ffd/tax/sixthsession/UseOfTaxIncentivesALL.pdf>。

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

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

案。小组委员会在工作中将寻求与活跃在这一领域的其他组织进行接触。小组委员会将由来自在处理采掘业问题上拥有广泛而多样化经验的税务部门的代表以及来自学术界、国际组织、私营部门(包括石油和采矿公司)的代表组成。

## 发展中国家采掘业征税问题小组委员会

### 小组委员会第一次会议

6. 由南非税务局主办的小组委员会首次会议于 2014 年 5 月在南非约翰内斯堡举行。16 名小组委员会成员参加了会议，他们代表政府、商界、学术界以及各区域和国际组织。会议的主要成果是商定将重点放在联合国能够增加特殊价值的领域，同时也借鉴各区域、国际和其他组织的工作成果。目标是发表一份关于该领域问题的概览说明以及更详细的政策和行政指导说明，重点是采掘业方面的具体税收和治理问题。这包括该领域的资本收益税问题，包括本地资产的离岸“间接”销售、环境改良、税务条约问题和增值税。

7. 为决定最相关的领域而讨论的其他一些专题包括：

- 采掘业资产的资本收益征税
- 环境恢复和重建的税务处理
- 双重征税条约问题
- 增值税问题
- 采掘业适用的税收激励
- 与价格波动有关的税务问题
- 优税制度问题
- 对采掘业服务提供者的征税
- 知识差距问题
- 暴利税

### 小组委员会第二次会议

8. 坦桑尼亚税务局主办的小组委员会第二次会议于 2014 年 8 月在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙举行。小组委员会成员讨论了若干政策和行政指导说明初稿。

9. 小组委员会决定：

- 它将于 2014 年 10 月向委员会第十届会议提交关于间接销售的资本收益问题、税务条约问题、一些增值税问题和关闭采掘项目的税务问题的指导说明或纲要草案(根据具体情况，并在可能的情况下视相关时限而定)

- 它还将随具体指导说明一起向委员会提供一份拟议概要说明
  - 它将按照其任务规定，向委员会 2014 年届会提供一个委员会工作方案，其中将纳入供小组委员会在 2015 年重点关注的其他指导说明，并概述其他可能的专题，作为对今后几年的指导。
-