

2. *порукает* также этой рабочей группе, ввиду срочности вопроса, по окончании изучения данных представить Совету доклад о своих выводах, заключениях и рекомендациях в кратчайший срок, по возможности к январю 1952 года, с тем чтобы этот доклад был немедленно разослан правительствам и специализированным учреждениям, не ожидая следующей сессии Совета.

### 378 (XIII). Доклад третьей сессии Фискальной комиссии

*Резолюции от 10 августа 1951 года*<sup>48</sup>

#### А

#### ДОКЛАД ФИСКАЛЬНОЙ КОМИССИИ

*Экономический и Социальный Совет принимает к сведению доклад*<sup>49</sup> третьей сессии Фискальной комиссии.

#### В

#### МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ

#### 1

*Экономический и Социальный Совет*

1. *принимает к сведению* разработанные Генеральным Секретарем материалы<sup>50</sup>, касающиеся международных налоговых соглашений и вопроса о влиянии налогообложения на международную торговлю и инвестиции;

2. *выражает* Генеральному Секретарю свое удовлетворение по поводу этих материалов; и

3. *предлагает* Генеральному Секретарю продолжать выполнять программу изучения и опубликования сведений в этой области.

#### II

*Экономический и Социальный Совет,*

*признавая,* что во взаимоотношениях между экономически малоразвитыми и более развитыми странами

а) международное двойное налогообложение служит обычно одним из препятствий на пути свободного товарообмена и инвестиций;

б) страна, в которой доход создается, имеет, как общее правило, неоспоримое право облагать этот доход налогом;

в) главное бремя в отношении освобождения от двойного налогообложения должно лежать поэтому на той стране, в которой этот доход также подлежит обложению как часть общего дохода физического лица, проживающего в ней или являющегося ее гражданином, или юридического лица, имеющего место-пребывание в этой стране или ее национальность;

г) заключение двусторонних соглашений имеет то преимущество, что оно дает возможность принятия более эффективных мер для полного освобождения от указанного налогообложения, а также позволяет согласование неодинаковых принципов в законах заключающих соглашение государств и предоставляет предприятиям каждого из двух государств, намери-

вающимся вести работу в другом государстве, устойчивые условия, обычно обеспечиваемые международным договором;

е) такие двусторонние соглашения могут заключаться на базе вышеизложенных предложений между экономически малоразвитой страной и страной, экономически более развитой, без значительного ущерба для национального дохода первой, и при этом двусторонние соглашения, заключенные на указанном базисе, могут содействовать достижению общих целей Организации Объединенных Наций в области поощрения экономического развития малоразвитых стран;

1. *полагает,* что обычно нет надобности или основания для стран, желающих привлечь иностранные капиталы и предприятия, предлагать в качестве стимула особо благоприятные условия в отношении налогообложения по сравнению с условиями, предоставляемыми национальным предприятиям;

2. *вновь рекомендует* государствам-членам Организации в своей фискальной политике стремиться к заключению двусторонних соглашений, имеющих целью устранение двойного налогообложения;

3. *предлагает* Генеральному Секретарю продолжать изучение и анализ методов устранения двойного налогообложения путем заключения двусторонних налоговых соглашений и изменения национального законодательства.

#### С

#### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН И АКТИВОВ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СДЕЛОК

*Экономический и Социальный Совет*

1. *рекомендует* правительствам, еще не сообщившим Секретариату данные и документы в ответ на вопросник о налогообложении иностранных граждан и активов и международных сделок<sup>51</sup>, сообщить их возможно скорее и пополнять эти данные и документы присылкой новейших сведений; и

2. *предлагает* Генеральному Секретарю предпринять составление сравнительного исследования на основе полученных таким образом данных и документов.

#### D

#### ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И БЮДЖЕТНАЯ ПРАКТИКА

*Экономический и Социальный Совет*

1. *принимает к сведению доклад* Секретариата «Структура бюджета и классификация счетов в государственной отчетности» и выражает свое удовлетворение по поводу составления этого доклада;<sup>52</sup>

2. *принимает к сведению* представленный Международной торговой палатой документ «Государственная отчетность и бюджетная практика»;<sup>53</sup>

3. *настоятельно рекомендует* разработку основных принципов, которыми должны определяться государственные бюджеты, отчетность, проверка отчетности и опубликование счетов, для рекомендации этих принципов государствам-членам Организации;

4. *настоятельно рекомендует* установление минимальных требований в отношении единообразной сис-

<sup>48</sup> См. отчет 496-го заседания Совета.

<sup>49</sup> См. Официальные отчеты тринадцатой сессии Экономического и Социального Совета, Дополнение № 3.

<sup>50</sup> См. документы ST/ECA/Ser.C/2 и 3 и ST/ECA/1.

<sup>51</sup> См. документ E/CN.8/W.19 (1948 г.).

<sup>52</sup> См. документ ST/ECA/8.

<sup>53</sup> См. документ E/CN.8/NGO/1/Add.1.

темы опубликования государственных финансовых данных, включая общие сведения относительно правительственных операций, для использования этих данных в международном масштабе;

5. *предлагает* Генеральному Секретарю, в консультации с правительствами, соответствующими специализированными учреждениями и неправительственными организациями, рассмотреть основные принципы ведения и проверки отчетности, например, в отношении опубликования полных данных, использования отчетности для нужд управления, установления системы ответственности, внутреннего контроля и проверки отчетности независимыми учреждениями;

6. *предлагает* Генеральному Секретарю представить следующей сессии Фискальной комиссии доклад о ходе работы, выполненной в соответствии с предыдущим пунктом;

7. *предлагает* Генеральному Секретарю, совместно с соответствующими специализированными учреждениями и как только обстоятельства это сделают возможным,

а) продолжить работу, начало которой было положено исследованием «Структура бюджета и классификация счетов в государственной отчетности», путем разработки усовершенствованной и расширенной системы классификации и оформления фискальных данных;

б) пересмотреть и анализировать существующие в этой области исследования и издания, опубликованные правительствами и частными организациями;

в) рассмотреть вопрос о целесообразности разработки вопросника с попредметными определениями для представления его Генеральным Секретарем правительствам с целью получения сведений, которые сделают возможным собирание и опубликование на единообразной и сопоставимой основе правительственных фискальных данных; и

8. *рекомендует* правительствам сотрудничать в выполнении этой работы в соответствии с общим планом, рекомендованным Комиссией.

## Е

### ПРОБЛЕМЫ ОБЛАСТНЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ФИНАНСОВ

*Экономический и Социальный Совет*

1. *принимает к сведению* предложение<sup>54</sup> Международного союза представителей местной власти, являющегося неправительственной организацией с консультативным статусом, о включении в программу работы Организации Объединенных Наций рассмотрения проблем муниципальных финансов;

2. *признает* важное значение координации центральной, областной и местной финансовой политики для осуществления действительной экономической устойчивости и экономического развития;

3. *признает* необходимость улучшения способов представления данных о размере и характере областных и муниципальных доходов и расходов в качестве первого шага к осуществлению этой координации, а также необходимость обеспечения сопоставимости этих данных;

4. *предлагает* Генеральному Секретарю изучить возможность включения в правительственные инфор-

<sup>54</sup> См. документ E/CN.8/NGO/4.

мационно-финансовые издания статистических и иных данных относительно областных и муниципальных финансов; и

5. *предлагает* Генеральному Секретарю консультироваться с Международным союзом представителей местной власти и другими заинтересованными организациями относительно возможности их сотрудничества в выработке типовых форм представления этих данных, а также методов их собирания.

## Ф

### ДОКЛАДЫ О НОВЫХ ФАКТОРАХ В ФИСКАЛЬНОЙ ОБЛАСТИ

*Экономический и Социальный Совет,*

*принимая во внимание,* что государственные финансы многих стран подвергаются быстрым и глубоким изменениям,

*считая,* что в настоящее время не существует единого источника, из которого можно было бы черпать сведения о главнейших новых фискальных факторах, возникающих в государствах-членах Организации,

*считая,* что существование такого источника информации способствовало бы введению более усовершенствованных систем налогообложения, составления бюджета и ведения отчетности,

*предлагает* Генеральному Секретарю составлять и опубликовывать время от времени краткие фактические сводки главнейших новых факторов в фискальной области в государствах-членах Организации, включая важные законодательные, административные и иные мероприятия.

## Г

### ИЗДАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО СПРАВОЧНИКА ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Экономический и Социальный Совет,*

*принимая во внимание,* что расширение объема международной торговли и инвестиций весьма важно для экономического развития государств-членов Организации,

*принимая во внимание,* что создание отвечающей современным требованиям системы налогообложения является важным фактором для поощрения внешней торговли и инвестиций и для содействия национальному развитию,

*принимая во внимание,* что наличие всесторонних и достоверных данных относительно налогообложения в государствах-членах Организации служит этим целям,

*принимая во внимание,* что Организация Объединенных Наций является наиболее подходящим органом для получения от правительств своих государств-членов основных сведений относительно их национальных налоговых систем,

*предлагает* Генеральному Секретарю рассмотреть вопрос о возможности

а) издания международного справочника по вопросам налогообложения, который служил бы постоянным источником информации о налоговом законодательстве и фискальном управлении отдельных стран;

б) пополнения этого справочника новейшими данными путем выпуска приложений в форме вкладных листов или брошюр;

в) обращения к правительствам всех стран, сведения о которых будут содержаться в этом справоч-

нике, с просьбой о сотрудничестве в этом деле путем присылки соответствующих законодательных текстов и иных материалов;

d) возможности участия университетов в этой работе.

## Н

### КОНЦЕНТРАЦИЯ УСИЛИЙ И РЕСУРСОВ

*Экономический и Социальный Совет,*  
*принимая во внимание* свою резолюцию 362 В (XII) относительно концентрации усилий и ресурсов,

*сознавая* желательность организации работы Фискальной комиссии на систематическом базисе и в соответствии с рекомендациями Совета относительно критериев для установления очередности<sup>55</sup>, и

*принимая во внимание* необходимость периодических подробных и исчерпывающих сообщений от Генерального Секретаря о шагах, предпринятых Секретариатом для выполнения программы работы, рекомендованной Фискальной комиссией и одобренной Советом,

*предлагает* Генеральному Секретарю в будущем представлять Фискальной комиссии к началу каждой ее сессии исчерпывающее сообщение,

a) излагающее шаги, предпринятые Секретариатом для выполнения программы, рекомендованной на предыдущей сессии Фискальной комиссии и одобренной Советом, и

b) дающее детальное описание отдельных проектов, в соответствии с установленной для них очередностью, входящих в рабочую программу Секретариата в фискальной области на следующий год.

## I

### ПОРЯДОК ОЧЕРЕДНОСТИ В ВЫПОЛНЕНИИ ПРОГРАММЫ РАБОТЫ СЕКРЕТАРИАТА

*Экономический и Социальный Совет*

*предлагает* Генеральному Секретарю, в пределах имеющихся ресурсов, принять меры к выполнению следующей программы работы и по мере возможности установить порядок очередности для осуществления отдельных проектов, соответствующий порядку, в котором они указываются в приводимом ниже перечне, с надлежащим учетом нужд других органов Объединенных Наций:

#### 1. Проекты постоянного характера

a) техническая помощь государствам-членам Организации Объединенных Наций, предоставляемая по их просьбе;

b) информационное обслуживание по фискальным вопросам

г) опубликование данных по фискальным вопросам в *Статистическом ежегоднике* Организации Объединенных Наций и опубликование устанавливаемых совместно с Международным валютным фондом периодических данных о государственных финансах в издаваемом Фондом бюллетене «Международная финансовая статистика»;

и) собрание, аналитическое изучение и оценка текстов налоговых соглашений и односторонних постановлений об освобождении от международного двойного налогообложения. Продолжение издания сборника «Международные налоговые соглашения»;

<sup>55</sup> См. приложение к резолюции 324(XI) Совета.

ш) издание обзоров государственных финансов и информационного материала;

iv) издание Международного справочника по вопросам налогообложения;

e) периодические обзоры новых факторов в фискальной области, включая главнейшие законодательные и административные мероприятия;

d) налогообложение иностранных граждан и активов и международных сделок: собрание и сравнительное изучение текстов законов и правил отдельных стран (требует координации этой работы с изданием Международного справочника по вопросам налогообложения).

#### 2. Специальные проекты

*Категория А — к выполнению в первую очередь:*

a) проблемы фискальной администрации и управления, включая вопросы, касающиеся государственной отчетности и ее проверки;

b) продолжение исследований по вопросу о влиянии налогового обложения на международную торговлю и инвестиции;

c) фискальные проблемы в области сельского хозяйства (по просьбе Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций и в сотрудничестве с нею);

d) продолжение изучения вопроса об обложении прибылей и дивидендов корпораций;

e) разработка специальных проектов по просьбе органов Объединенных Наций и специализированных учреждений.

*Категория В — к выполнению во вторую очередь:*

f) дальнейшее уточнение и расширение системы классификации и представления фискальных данных (включая обзор и анализ исследований и изданий в этой области);

g) проблемы муниципальных финансов;

h) рассмотрение возможности составления более детального вопросника в области государственных финансов, с попредметными определениями.

### 379 (XIII). Доклад пятой сессии Комиссии по транспорту и связи

*Резолюция от 11 августа 1951 года*<sup>56</sup>

## А

#### ДОКЛАД КОМИССИИ ПО ТРАНСПОРТУ И СВЯЗИ

*Экономический и Социальный Совет*

*принимает к сведению* доклад пятой сессии Комиссии по транспорту и связи<sup>57</sup>.

## В

#### ВЫДАЧА РАЗРЕШЕНИЙ НА УПРАВЛЕНИЕ АВТОМАШИНАМИ

*Экономический и Социальный Совет,*  
*ввиду* соображений, представленных Комиссией по транспорту и связи в ее резолюции 4 относительно выдачи разрешений на управление автомашинами,  
*порукает* Генеральному Секретарю назначить небольшой комитет в составе компетентных экспертов:

<sup>56</sup> См. отчет 497-го заседания Совета.

<sup>57</sup> См. Официальные отчеты тринадцатой сессии Экономического и Социального Совета, Дополнение № 4.