



Экономический и Социальный

Distr.  
GENERAL  
  
E/1998/57  
26 May 1998  
RUSSIAN  
ORIGINAL: ENGLISH

Основная сессия 1998 года  
Нью-Йорк, 6-31 июля 1998 года  
Пункт 13d предварительной повестки дня\*

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ И ВОПРОСЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ: МЕЖДУНАРОДНОЕ  
СОТРУДНИЧЕСТВО В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Восьмое совещание Специальной группы экспертов по международному  
сотрудничеству в области налогообложения

Доклад Генерального секретаря

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>Пункты</u>	<u>Стр.</u>
ВВЕДЕНИЕ . . . . .	1 - 9	2
I. "НАЛОГОВЫЕ УБЕЖИЩА" (С УПОРОМ НА ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ) 3	10 - 20	
II. НОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ . . . . .	21 - 28	5
III. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ . . . . .	29 - 34	7
IV. ПЕРЕСМОТР ТИПОВОЙ КОНВЕНЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ ОБ УСТРАНЕНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТНОШЕНИЯХ МЕЖДУ РАЗВИТЫМИ И РАЗВИВАЮЩИМИСЯ СТРАНАМИ И "РУКОВОДСТВА ПО ВЕДЕНИЮ ПЕРЕГОВОРОВ, КАСАЮЩИХСЯ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДВУСТОРОННИХ ДОГОВОРОВ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУ РАЗВИТЫМИ И РАЗВИВАЮЩИМИСЯ СТРАНАМИ" . . . . .	35 - 41	8
V. ТЕХНИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА . . . . .	42 - 44	10

\* E/1998/100.

VI. РЕКОМЕНДАЦИИ .....	45 - 51	10
------------------------	---------	----

## ВВЕДЕНИЕ

1. В соответствии с просьбой Экономического и Социального Совета, содержащейся в его решении 1996/299 от 25 июля 1996 года, восьмое совещание Специальной группы экспертов по международному сотрудничеству в области налогообложения проходило во Дворце Наций, Отделение Организации Объединенных Наций в Женеве, 15-19 декабря 1997 года.
2. Группа экспертов отметила, что в связи со все большим усложнением процессов функционирования мировой экономики налоговые системы стран мира сталкиваются с очень трудными задачами. Развитие международных рынков капитала и транснациональных операций обуславливает необходимость выработки национальных, двусторонних, многосторонних и коллективных подходов к таким важным вопросам, как международное трансфертное ценообразование и передача технологии.
3. Уделение все большего внимания международной торговле, о чем свидетельствует создание Всемирной торговой организации, послужило причиной возникновения дополнительных стимулов к, среди прочего, снижению связанных с налогообложением препятствий для обмена товарами и услугами и международного движения капитала. Точно так же, появление стран с переходной экономикой обусловило необходимость активизации усилий по мобилизации внутренних финансовых ресурсов для целей развития и выдвинуло на первый план разработку надлежащей налоговой политики, совершенствование системы сбора налогов и накопление опыта в деле решения сложных проблем международного налогообложения.
4. Работа Группы экспертов является частью предоставляемых Генеральному секретарю консультационных услуг по таким вопросам, как недопущение двойного налогообложения, предупреждение уклонения от уплаты налогов на доходы от международных сделок и расширение мобилизации финансовых ресурсов в целях содействия обеспечению устойчивого социально-экономического развития и более справедливого распределения доходов между странами.
5. В работе восьмого совещания Группы экспертов участвовало большое число экспертов и наблюдателей. В основу повестки дня были положены рекомендации, вынесенные на седьмом совещании, а также материалы и предложения по результатам неофициальных обсуждений в рамках Руководящего комитета, который является преемником Подготовительной подгруппы.
6. Руководящий комитет провел неофициальные обсуждения во Дворце Наций в Женеве 11-12 декабря 1997 года, по итогам которых была принята следующая повестка дня, содержащаяся в документе ST/SG/AC.8/1997/L.1:
  1. Открытие совещания.
  2. Вступительное слово директора и секретаря Группы.
  3. Выборы должностных лиц.
  4. Утверждение повестки дня и организация работы.
  5. Пересмотр Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об устранении двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами

и "Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами".

6. Новые финансовые инструменты.
7. Трансфертное ценообразование.
8. "Налоговые убежища" (с упором на обмен информацией).
9. Прочие вопросы.
10. Подготовка к девятому совещанию.

7. Как Руководящий комитет, так и Группа экспертов в целом в ходе неофициальных обсуждений рассмотрели предложение нескольких стран провести серию учебных семинаров по международному налогообложению для руководителей налоговых ведомств и настоятельно рекомендовали Генеральному секретарю приступить к их организации.

8. Было принято решение о том, что при наличии внебюджетных средств Организация Объединенных Наций организует шесть международных практикумов для совершенствования практических технических навыков руководителей налоговых ведомств развивающихся стран и стран с переходной экономикой в вопросах международного налогообложения, включая практические методы и стратегии борьбы с уклонением от уплаты налогов.

9. Краткая информация о ходе обсуждения основных вопросов повестки дня восьмого совещания Группы экспертов приводится ниже.

#### 1. "НАЛОГОВЫЕ УБЕЖИЩА" (С УПОРОМ НА ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ)

10. Группа экспертов отметила, что наличие "налоговых убежищ" является угрозой для налоговых систем как развитых, так и развивающихся стран, в связи с чем вопрос о "налоговых убежищах" должен рассматриваться совместно развитыми и развивающимися странами и странами с переходной экономикой. Существование "налоговых убежищ" подрывает принцип нейтральности налогов, так как из-за них налоговые соображения влияют на принятие инвестиционных решений. Кроме того, такие технические нововведения, облегчающие быстрый перевод средств в "налоговые убежища", как торговля через систему Интернет и электронное банковское обслуживание, также повышают их привлекательность для тех, кто уклоняется от уплаты налогов.

11. Некоторые страны приняли меры защиты от операций в "налоговых убежищах", включая контроль за деятельностью иностранных корпораций и законодательство в отношении иностранных инвестиционных фондов. Многие "налоговые убежища" обеспечивают тайну вкладов и конфиденциальность, что затрудняет надлежащее доказательство другими странами фактов налогового мошенничества и другой незаконной деятельности. С целью отмежеваться от открытого участия в такой незаконной деятельности некоторые "налоговые убежища" изменили свою политику и иногда предоставляют информацию о налогах.

12. Хотя понятие "налогового убежища" не поддается точному определению, было отмечено, что "налоговое убежище" обладает некоторыми из следующих характеристик, а именно:

- a) низкие или нулевые реальные налоговые ставки;
- b) нежелание предоставлять информацию;
- c) отсутствие транспарентности;
- d) отсутствие реальной предпринимательской деятельности;
- e) особый режим, явно отличный от режима национальной экономики.

13. Группа экспертов пришла к выводу о том, что именно реальная, а не номинальная ставка налогообложения определяет, обладает ли та или иная страна характерным для "налогового убежища" признаком низкого налогообложения или его отсутствия. Однако развивающиеся страны, устанавливающие значительные налоговые льготы, благодаря которым реальные налоги оказываются низкими или практически неощутимыми, нельзя рассматривать в качестве "налоговых убежищ".

14. Во многих странах "налогового убежища" действующие неписанные правила искажают налоговую базу, ставки налогообложения пересматриваются в угоду налогоплательщикам в ходе частных переговоров или же принятое законодательство просто не выполняется, в результате чего именно практическое применение такого законодательства, а не его нормативные положения обуславливает отсутствие транспарентности, что является одной из вызывающих беспокойство характеристик стран, предоставляющих "налоговое убежище".

15. Низкие налоги в "налоговом убежище" или их полное отсутствие облегчают уклонение от уплаты налогов с доходов, полученных в других странах. "Налоговые убежища" имеют возможность переводить средства под свою налоговую юрисдикцию без переноса экономической деятельности в соответствующие страны. Группа экспертов отметила, что, хотя использование налоговых льгот нельзя рассматривать в качестве характеристики "налогового убежища", режим низкого налогообложения или освобождение от него ведет к нездоровой налоговой конкурентной борьбе за привлечение иностранных инвестиций. Необходимо повсеместно повысить степень осознания этой проблемы, с тем чтобы противостоять таким нежелательным тенденциям.

16. Группа экспертов выразила единое мнение о том, что отсутствие доступа к информации о налогах является характеристикой "налогового убежища". Отсутствие доступа к информации может быть обусловлено законодательством о тайне банковских вкладов, другими законами, защищающими конфиденциальность финансовой информации, или законами, облегчающими выпуск именных облигаций и акций.

17. Было отмечено, что наилучшим способом облегчения доступа к информации о налогах является заключение двухсторонних налоговых договоров, содержащих положения об обмене информацией, или отдельных международных соглашений о таком обмене. Эти положения должны непосредственно касаться законодательства о тайне банковских вкладов, действующего в заключивших соответствующие договоры или соглашения странах. Возможно, было бы целесообразно также призвать страны к отказу от такого законодательства и практики, которые наносят ущерб налоговым системам других стран.

18. Некоторым странам удастся получать информацию об операциях в странах "налогового убежища" косвенным путем, например, за счет применения положений налогового законодательства, предписывающих резидентам из числа физических лиц и корпораций предоставлять налоговым ведомствам все бухгалтерские книги и документы. Эти учетные документы могут также содержать сведения об операциях в странах "налогового убежища". Кроме того,

налоговое законодательство может наделять налоговые ведомства полномочиями затребовать у налогоплательщика документы, касающиеся зарубежной корпорации, которая имеет дочернюю компанию в соответствующей стране.

19. В тех случаях, когда в отношении налогоплательщика возбуждается уголовное дело по факту налогового мошенничества, суд может приостановить действие норм законодательства страны "налогового убежища", предусматривающих право на конфиденциальность. Кроме того, законодательство о тайне банковских вкладов той или иной страны может не действовать в тех случаях, когда уголовное преследование за нарушение налогового законодательства возбуждено в стране, резидентом которой является соответствующий налогоплательщик.

20. Вместе с тем Группа экспертов признала, что страны "налогового убежища" процветают в основном благодаря тому, что они настаивают на непредоставлении информации странам, резидентами которых являются налогоплательщики, пользующиеся связанными с "налоговыми убежищами" возможностями. Такие страны "налогового убежища" едва ли будут заключать со странами, не являющимися "налоговыми убежищами", двусторонние налоговые договоры, содержащие положения об обмене информацией, поскольку это поставило бы под угрозу само их существование в качестве "налогового убежища". Кроме того, было отмечено, что развитые страны, имеющие более мощную экономику и высокоразвитые правовые системы, могут более эффективно решать вопросы, связанные с "налоговыми убежищами", чем большинство развивающихся стран.

## II. НОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

21. Специальный советник секретаря Группы экспертов кратко информировал Группу о сложных технических аспектах новых финансовых инструментов. Все финансовые инструменты можно разбить на три категории, а именно: финансовые активы (акции и облигации); опционы; срочные контракты. Опционы бывают двух видов: опционы на покупку (call options) и опционы на продажу (puts). Физическое лицо может выступать в качестве либо владельца опциона, имея право купить или продать соответствующие активы, либо лица, выписывающего опцион, которое обязано купить или продать эти активы по желанию владельца опциона. Так как это обязательство не носит взаимный характер, покупатель обычно при приобретении опциона выплачивает выписавшему его лицу премию.

22. Срочный контракт представляет собой соглашение, по которому одно лицо берет на себя обязательство по истечении определенного срока приобрести у другого лица определенные активы по обусловленной цене, а другое лицо соглашается продать их. Фьючерсный контракт является видом срочного контракта, обращающегося на организованной бирже в соответствии с ее правилами. Опционы и срочные контракты известны под названием "производных инструментов", так как их стоимость колеблется в зависимости от стоимости соответствующих активов.

23. При разработке национальных норм, регулирующих операции с финансовыми активами и производными ценными бумагами, необходимо обеспечивать внутреннее соответствие различных видов инструментов. В противном случае, налогоплательщики, использующие производные ценные бумаги для законных предпринимательских целей, в основном для снижения рисков, могут столкнуться с асимметричными налоговыми режимами, в то время как другие лица могут воспользоваться такими различиями в ущерб налоговым сборам.

24. Возникновение производных инструментов привело к стиранию традиционных различий между доходом по ценным бумагам и прочими видами дохода, реализованными и другими доходами,

дивидендами и процентными платежами и различными другими категориями. Для преодоления этих трудностей в налоговом законодательстве можно попытаться ликвидировать асимметрию и возможности для осуществления арбитражных операций путем отмены всех категорий и введения налога на чистое приращение богатства, что реально не осуществимо.

25. В целом, доходы от трансграничных сделок с производными инструментами вполне обоснованно могут облагаться налогом только по признаку постоянного местожительства или местонахождения, при этом с доходов такого рода по практическим соображениям нецелесообразно удерживать налоги в момент выплаты. Так как сделки с производными инструментами имеют весьма небольшую прибыльность, даже низкая ставка налога может значительно превышать норму прибыли, в результате чего эти сделки окажутся экономически невыгодными.

26. Хотя налогообложение доходов от операций с производными инструментами по признаку постоянного местожительства или местонахождения наносит ущерб поступлениям развивающихся стран, которые зачастую выступают в роли "страны-источника", раздел поступлений между развитыми и развивающимися странами может оказаться нереальным, так как страна, из которой производятся трансграничные платежи, обычно выступает в качестве экономического источника только по признаку постоянного местожительства или местонахождения, указанного плательщиком. Однако налогообложение источника дохода, полученного от реализации производных инструментов, может быть оправданно в том случае, если сделка с производными инструментами осуществляется автономными субъектами, но по цене, отличной от рыночной, и при этом одна сторона производит выплату другой стороне для компенсации такого различия; этот платеж может рассматриваться в качестве займа, и подразумеваемые в такой ситуации проценты могут соответствующим образом облагаться налогом. Когда же сделки с производными инструментами осуществляются между ассоциированными сторонами, цена на них может устанавливаться участниками, и тогда оправданным было бы удержание налогов с более крупных платежей. Фактически, законодательство Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, касающееся производных инструментов, содержит три связанные с такими сделками нормы, направленные против злоупотреблений, и конкретное положение, в соответствии с которым предполагается, что операции с производными инструментами с участием стран "налогового убежища" не являются сделками между автономными субъектами.

27. Если финансовая сделка классифицируется двумя странами по-разному, то всегда существует возможность двойного налогообложения; это имеет место, например, в том случае, когда одна страна рассматривает сделку своп как подразумевающую предоставление займа, а другая – как не подразумевающую его предоставления.

28. Поскольку большинство стран еще не определили правовую позицию в отношении налогообложения доходов, получаемых от реализации новых финансовых инструментов, Группа экспертов выразила мнение о том, что выносить конкретные рекомендации по этому вопросу преждевременно и что обсуждение в рамках этого совещания можно рассматривать как обмен информацией.

### III. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

29. Группа экспертов отметила, что концепция трансфертного ценообразования все еще находится на этапе разработки, которая началась в 1968 году, когда в Соединенных Штатах Америки были приняты подробные положения, регулирующие трансфертное ценообразование и основанные на принципе автономности субъектов. Фактически, эти положения близки к пересмотренным руководящим принципам Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

30. Установление нереальных цен в рамках трансфертного ценообразования прежде всего преследует цель значительно уменьшить совокупные налоговые обязательства входящих в одну группу компаний, принадлежащих многонациональным корпорациям, которые расположены в различных странах и действуют в пределах разных налоговых юрисдикций. Однако могут действовать и такие не связанные с налогами факторы, как необходимость искусственного перераспределения доходов между подразделениями по стратегическим соображениям и перечисление доходов дочерними компаниями материнской компании для улучшения контроля в организационном плане.

31. Хотя как действующие в Соединенных Штатах положения, так и руководящие принципы ОЭСР в значительной степени опираются на концепцию автономности субъектов, ее применение зачастую затруднено; это, например, имеет место в тех случаях, когда развивающиеся страны не располагают информацией о сопоставимых ценах в связи с ограниченным числом рынков для многих товаров и услуг и не имеют административных ресурсов, необходимых для ревизорской проверки трансфертных цен. Вместе с тем проблемы трансфертного ценообразования могут решаться на двусторонней основе путем обмена информацией.

32. Некоторые развивающиеся страны в качестве альтернативы применению принципа автономности субъектов применяли такие методы, как введение презумптивного налога и налога на чистую стоимость активов, которые, при определенных обстоятельствах, использовались в качестве минимального альтернативного налога. Однако опыт показывает, что такая замена может приводить к абсурдным ситуациям, например к случаям, когда компании, терпящие убытки, облагаются значительным налогом.

33. В последнее время Соединенные Штаты и другие страны выступили в качестве инициаторов "соглашений о предварительном ценообразовании" (СПЦ). Однако предприниматели опасаются, что эти соглашения могут быть использованы для ретроактивной ревизорской проверки. Кроме того, процедуры СПЦ, как выяснилось, связаны с большими затратами времени и являются весьма дорогостоящими как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов, поскольку требуют наличие большего числа подготовленных и грамотных сотрудников.

34. Предложение о создании многонационального арбитража для содействия урегулированию вопросов трансфертного ценообразования не представляется реально осуществимым в настоящий момент в связи с рядом организационных и практических трудностей. Более того, в рамках Многосторонней конвенции об арбитраже Европейского союза не проводилось арбитражного разбирательства каких-либо споров с 1996 года, когда она вступила в силу. Весьма вероятно, что подготовленная Организацией Объединенных Наций программа технической помощи позволит развивающимся странам подготовить сотрудников своих налоговых ведомств к работе в этой области.

IV. ПЕРЕСМОТР ТИПОВОЙ КОНВЕНЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ ОБ  
УСТРАНЕНИИ  
ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТНОШЕНИЯХ МЕЖДУ РАЗВИТЫМИ И  
РАЗВИВАЮЩИМИСЯ  
СТРАНАМИ И "РУКОВОДСТВА ПО ВЕДЕНИЮ ПЕРЕГОВОРОВ, КАСАЮЩИХСЯ  
ЗАКЛЮЧЕНИЯ  
ДВУСТОРОННИХ ДОГОВОРОВ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУ  
РАЗВИТЫМИ И  
РАЗВИВАЮЩИМИСЯ СТРАНАМИ"

35. Группа экспертов приняла к сведению тот факт, что Генеральная Ассамблея в соответствии с докладом Генерального секретаря "Реформа Организации Объединенных Наций: меры и предложения; предлагаемый бюджет по программам на двухгодичный период 1998-1999 годов" (A/52/303 и Add.1 и Corr.1) постановила (в рамках подпрограммы 8 "Государственная экономика и государственное управление"; мероприятия 7A.8 (a) (ii) (d), обновить и пересмотреть упоминавшиеся выше Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об устранении двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами<sup>1</sup> и "Руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами"<sup>2</sup>.

36. Желательность содействия расширению притока иностранных инвестиций в развивающиеся страны в условиях, являющихся политически приемлемыми и экономически и социально выгодными, должным образом подчеркивалась в резолюциях Генеральной Ассамблеи, Экономического и Социального Совета и Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию. Приток иностранных частных капиталов и инвестиций играет важную дополняющую роль в рамках процесса экономического развития, обеспечивая передачу ресурсов, управленческого и административного опыта и технологий развивающимся странам и расширение производственного потенциала и занятости, а также создание экспортных рынков. Расширение притока инвестиций из развитых стран в развивающиеся в значительной степени зависит от международных условий осуществления инвестиционной деятельности. Важным элементом этих условий является предупреждение или устранение международного двойного налогообложения. Поэтому необходимость обновления и пересмотра Типовой конвенции Организации Объединенных Наций с учетом изменений в международных экономических отношениях трудно переоценить.

37. Основными целями обновления и пересмотра Типовой конвенции Организации Объединенных Наций является установление руководящих принципов в отношении налогов в целях либерализации и расширения торговли, с тем чтобы высвободить дополнительные ресурсы для устойчивого роста и содействия гармонизации налоговых режимов. С учетом этих целей деятельность Группы экспертов находит отражение, во-первых, в изменениях, внесенных в течение ряда лет в типовые конвенции смежных организаций; во-вторых, в установившейся в последнее время практике заключения соглашений между развитыми и развивающимися странами, которая значительно

усложнилась; в-третьих, в увеличении объема научной критической литературы, касающейся международного налогообложения; в-четвертых, в комментариях тех, кто проводил переговоры о заключении договоров по вопросам налогообложения на основе Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и обеспечивает их выполнение, и тех, кто занимается осуществлением международной торговли и коммерческих операций с развивающимися странами.

38. До обсуждения вопроса о пересмотре Типовой конвенции Группа экспертов рассмотрела подготовленный Международным бюро налоговой документации (МБНД) доклад, озаглавленный "The United Nations model in practice" ("Использование типовых конвенций Организации Объединенных Наций на практике") (ST/SG/AC.8/1997/L.3). Этот доклад основывается на обширном исследовательском проекте, в рамках которого были изучены 811 международных договоров, заключенных в период с 1980 года (когда была опубликована Типовая конвенция Организации Объединенных Наций) по 1 апреля 1997 года, с тем чтобы установить, использовались ли в них конкретные положения Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Из этих договоров 697 были заключены развивающимися странами с развитыми странами или другими развивающимися странами, а 114 – между развитыми странами. В докладе указано, что 27 положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций не имеют аналогов в Типовой конвенции ОЭСР или отличаются от ее соответствующих положений. В исследовании рассмотрены 26 из этих положений на предмет определения того, включались ли они в те 811 международных договоров, которые были заключены в период с 1980 года. Результаты исследования показывают, что 6 из 26 положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций отражены в подавляющем большинстве международных договоров, заключенных развивающимися странами. Было сочтено уместным отметить, что изменения, внесенные в Типовую конвенцию ОЭСР и соответствующие комментарии с 1980 года носили технический характер, касаясь скорее вопросов применения и толкования, а не существа, и было необходимо определить, могут ли эти изменения оказаться полезными для развивающихся стран. Поэтому в исследовании МБНД соответствующие положения Типовой конвенции Организации Объединенных Наций были сопоставлены с положениями Типовой конвенции ОЭСР и определены выявленные в ходе такого сопоставления тенденции в том, что касается разработки международных договоров.

39. Группа экспертов пришла к выводу о том, что переговоры о заключении двусторонних договоров по вопросам налогообложения проводятся в постоянно меняющихся условиях динамичного мира. Пересмотренная Типовая конвенция Организации Объединенных Наций станет отличным руководством для ведения переговоров развивающимися странами и странами с переходной экономикой.

40. Группа экспертов перешла к обсуждению основных изменений, внесенных в другие типовые конвенции, и прочих вопросов, которые следует рассмотреть в процессе обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. При этом Группу экспертов занимало прежде всего то, приведут ли предложенные изменения к более справедливому перераспределению распределяемого дохода и соответствующих налогов и, тем самым, обеспечат ли они оптимальную и рациональную мобилизацию ресурсов всех участников международных экономических отношений.

41. Группа экспертов отметила, что некоторые из двусторонних договоров по вопросам налогообложения, преследующие цель избежать двойного налогообложения, содержат положения, которые предусматривают оказание содействия в сборе остающихся налогов с активов, находящихся в другом государстве – участнике договора, в соответствии с касающимися обмена информацией положениями статьи 26 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Было принято решение о возможном более подробном изучении этого вопроса и представлении соответствующих конкретных предложений Группе экспертов на ее девятом совещании.

## V. ТЕХНИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА

42. Группа экспертов отметила, что беспрецедентное расширение международной торговли, коммерческих операций и международных потоков капитала создает сложные и запутанные проблемы начисления и сбора соответствующих налогов с доходов, получаемых в результате международных сделок. Налоговые ведомства развивающихся стран и стран с переходной экономикой сталкиваются со значительными трудностями, пытаясь разобраться в противоречивых вопросах налогообложения, связанных, в частности, с механизмами трансфертного ценообразования и новыми финансовыми инструментами.

43. Организация Объединенных Наций предложила провести шесть межрегиональных практикумов по вопросам международного налогообложения, с тем чтобы руководители налоговых ведомств из развивающихся стран и стран с переходной экономикой приобрели технические навыки, включая ознакомление с практическими методами и стратегиями борьбы с уклонением от уплаты налогов. В ходе этих практикумов будет использоваться метод ситуационного анализа, и эксперты по вопросам международного налогообложения и финансам прочтут лекции. Проведение этих практикумов также позволит участникам обменяться опытом и мнениями по вопросам, касающимся налоговых систем их стран. Практикумы будут проводиться в течение недели, и в них примут участие около 25 человек из 10-15 соседних стран. Они будут проведены в Абиджане (Кот-д'Ивуар), Аккре (Гана), Буэнос-Айресе (Аргентина), Куала-Лумпуре (Малайзия), Москве (Российская Федерация) и Дели (Индия). Расходы в связи с проведением этих практикумов будут совместно покрывать Организация Объединенных Наций, ПРООН, принимающие страны и другие доноры.

44. Группа экспертов подчеркнула необходимость координации предлагаемой программы технической помощи с усилиями других организаций.

## VI. РЕКОМЕНДАЦИИ

45. С учетом требований Генеральной Ассамблеи обновить и пересмотреть Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об устранении двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и "Руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двухсторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами" и результатов обсуждения Группой экспертов различных вопросов, Группа экспертов вынесла ряд рекомендаций, которые приводятся ниже.

46. "Налоговые убежища" все чаще идут на конкурентное снижение налоговых ставок или предлагают освобождение от налогов для привлечения финансовых ресурсов из развитых и развивающихся стран, что ведет к потере поступлений. "Налоговые убежища" также используются лицами, занимающимися такими социально и морально предосудительными видами деятельности, как торговля наркотиками, контрабанда и "отмывание" денег. Организации Объединенных Наций и другим организациям следует повышать степень осведомленности мирового сообщества о том, что такое явление, как "налоговые убежища", продолжает существовать. Развитым и развивающимся странам и странам с переходной экономикой на основе двусторонних переговоров о заключении договоров по вопросам налогообложения следует оказывать давление на страны "налогового убежища" для организации обмена информацией, с тем чтобы снизить их эффективность и отчасти устранить предпосылки для их существования.

47. Некоторые многонациональные предприятия, решая с ассоциированными с ними предприятиями вопросы, связанные с продажей товаров, услуг и обслуживанием задолженности,

посредством использования механизмов трансфертного ценообразования создали искусственную основу для расчета подлежащих налогообложению прибылей, что привело к сбоям в функционировании рыночных механизмов. Организации Объединенных Наций и другим многосторонним учреждениям, в частности ОЭСР, следует взять на вооружение консенсусный подход и разработать руководящие принципы и стратегии для эффективного решения проблем, связанных с этим явлением.

48. В результате внедрения новаторских финансовых инструментов системы налогообложения как развитых, так и развивающихся стран столкнулись с трудностями, которых можно избежать. Организации Объединенных Наций и другим смежным организациям, занимающимся этой проблемой, следует предпринять активные усилия, с тем чтобы разработать упрощенные руководящие принципы и предложить необходимые изменения в налоговом законодательстве с целью избежать потери поступлений.

49. Соображения, представленные Генеральному секретарю Специальной группой экспертов по международному сотрудничеству в области налогообложения в связи с вопросами, касающимися международного налогообложения и в особенности пересмотра как Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об устранении двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, так и "Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами", действительно заслуживают внимания. Генеральная Ассамблея приняла решение об издании обоих документов в течение двухгодичного периода 1998-1999 годов в соответствии с докладом Генерального секретаря "Реформа Организации Объединенных Наций: меры и предложения", посвященным предлагаемому бюджету по программам на двухгодичный период 1998-1999 годов. Генеральному секретарю следует обеспечить, чтобы надлежащие руководящие принципы и положения Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и "Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров", отвечали интересам развитых и развивающихся стран и стран с переходной экономикой и целям совершенствования внутреннего распределения доходов. Генеральному секретарю следует также обеспечить упрощение предлагаемых руководящих принципов в пересмотренных публикациях, с тем чтобы они соответствовали потребностям налоговых ведомств стран из перечисленных выше групп и отражали условия, складывающиеся в области международного налогообложения.

50. Для содействия дальнейшему развитию этого процесса и с учетом того факта, что налоговые ведомства развивающихся стран и стран с переходной экономикой сталкиваются с проблемами в области международного налогообложения, Генеральный секретарь организует в Африке, Азии и Латинской Америке межрегиональные учебные практикумы с целью укрепить национальный потенциал в вопросах международного налогообложения и ведения переговоров о заключении двусторонних договоров по вопросам налогообложения. Эти практикумы будут частично финансироваться за счет добровольных взносов.

51. Группа экспертов рекомендовала Экономическому и Социальному Совету провести девятое совещание Группы экспертов в первой половине 1999 года, как это предусмотрено в предлагаемом бюджете по программам на двухгодичный период 1998-1999 годов, с тем чтобы доклад об этом совещании мог быть представлен Совету на его основной сессии в июле 1999 года.

#### Примечания

<sup>1</sup> United Nations publication, Sales No. E.80.XVI.3 and Corr.1.

E/1998/57

Russian

Page 12

<sup>2</sup> United Nations publication, Sales No. E.79.XVI.3.

-----