

ОБЪЕДИНЕННЫЕ НАЦИИ UN LIBRARY

SEP 7 1961

ГЕНЕРАЛЬНАЯ  
АССАМБЛЕЯ

UN/SA COLLECT



Distr.  
GENERAL

A/C.5/873  
11 August 1961

RUSSIAN  
ORIGINAL: ENGLISH

Шестнадцатая сессия  
ПЯТЫЙ КОМИТЕТ

ШКАЛА ОСНОВНЫХ ОКЛАДОВ И КОРРЕКТИВЫ  
ПО МЕСТУ СЛУЖБЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ ГРАЖДАНСКИХ СЛУЖАЩИХ  
КАТЕГОРИИ СПЕЦИАЛИСТОВ И БОЛЕЕ ВЫСОКИХ КАТЕГОРИЙ

ПРЕДЛАГАЕМЫЙ ПЕРЕСМОТР ПЛАНА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ПЕРСОНАЛА

Доклад Генерального Секретаря

Введение

1. План налогообложения персонала Организации Объединенных Наций, происхождение которого описано в приложении 1, практически не изменился со времени его принятия на третьей сессии Генеральной Ассамблеи в 1948 году. С созданием Фонда уравнивания налогообложения в 1955 году этот план достиг одной из своих целей, которая заключалась в разрешении проблемы возмещения налогов. Однако специальные учреждения в большинстве случаев серьезно не сталкивались с этой проблемой и, за исключением Международной организации гражданской авиации, они пока не приняли этот план, хотя Международная организация труда применяет его в своем отделении в Нью-Йорке.

2. Комитет по пересмотру окладов настоятельно рекомендовал в 1956 году<sup>1/</sup> всем организациям принять этот план, но, поскольку они не сделали этого, Комитет составил свои рекомендации на основе системы окладов нетто, для того чтобы сохранить единообразие условий. Хотя такой порядок неизбежен при данных обстоятельствах, он ведет к некоторому искажению схемы доходов служащих с иждивенцами и служащих,

<sup>1/</sup> А/3209, пункты 108-111.

не имеющих иждивенцев, если ее сравнивать со схемой доходов в результате применения типичных национальных систем налогообложения к окладам брутто, получаемым вне Организации.

3. В качестве одного из оснований для рекомендации принятия системы окладов брутто Комитет по пересмотру окладов выразил убеждение в том, что она может "облегчить разрешение сложной проблемы, которая начинает давать о себе знать в связи с определением размера зачитываемых для пенсии окладов". Это убеждение было впоследствии подтверждено группой по пересмотру пенсионного плана, которая заявила, что <sup>2/</sup> с чисто принципиальной точки зрения она "не сомневается в том, что должны быть приняты за основу оклады брутто для того, чтобы условия в Организации Объединенных Наций действительно соответствовали условиям в других организациях". Однако группа отметила, что характер существующего плана налогообложения персонала таков, что:

- а) если при каком-либо данном уровне оклада нетто установленный в Организации Объединенных Наций оклад брутто правилен для служащего, не состоящего в браке, то он слишком высок по сравнению с окладом брутто, получаемым состоящим в браке сотрудником вне Организации;
- б) на более низком уровне окладов ставки налогообложения персонала, установленные в Организации Объединенных Наций, имели тенденцию быть значительно выше налоговых ставок в отдельных странах, что означает, что оклады брутто в Организации Объединенных Наций выше аналогичных окладов брутто в других странах, которые дают такой же чистый заработок.

4. Генеральная Ассамблея приняла рекомендацию о том, чтобы пенсионное вознаграждение персонала было основано на суммах "полу-брутто", в результате чего план налогообложения персонала оказывает сейчас прямое влияние на одно из главных условий службы персонала не только в Организации Объединенных Наций, но и во всех специализированных учреждениях, участвующих в общей системе.

---

<sup>2/</sup> A/4427, пункт 75.

5. По соображениям, изложенным в пунктах 2 и 4, все организации сейчас согласны с тем, что если, как они предлагают в другом отношении, необходим дальнейший пересмотр основных окладов для служащих категории специалистов и более высоких категорий, то было бы желательно рассмотреть в сравнительно короткий срок вопрос о принятии общей системы окладов брутто. В таком случае, однако, было бы желательно учесть, насколько это возможно, замечания группы по пересмотру пенсионного плана относительно ставок налогообложения персонала. Другими словами, если существующая сейчас шкала окладов нетто была бы пересмотрена и повышена при сохранении в то же время существующих ставок налогообложения персонала, то вытекающая из этого шкала окладов брутто имела бы дефекты, указанные группой по пересмотру пенсионного плана и упоминаемые выше в пункте 3. Если ставки налогообложения персонала будут пересмотрены, тогда возможно будет принять более подходящие ставки брутто, и соответственно облегчится проблема зачитываемого для пенсии вознаграждения.

6. Поэтому цель данного документа состоит в том, чтобы предложить пересмотр ставок налогообложения персонала, в результате которого была бы установлена схема ставок налогообложения на различных уровнях окладов, которая приближалась бы к ставкам национального подоходного налога. Пересмотр будет означать понижение ставок налогообложения персонала, хотя, принимая во внимание предлагаемое и без этого увеличение окладов нетто, новые условия в целом будут способствовать увеличению сумм, кредитующих Фонду уравнивания налогообложения. Однако, поскольку изменения выражаются в понижении ставок, необходимо будет принять меры в отношении персонала, которого касается предложение об изменении окладов, одновременно с любыми изменениями в окладах нетто, вытекающими из предложений, содержащихся в документе A/4823. Если ставки нетто будут пересмотрены и повышены без изменения в ставках налогообложения персонала, то любое последующее понижение ставок налогообложения персонала будет иметь своим следствием дальнейшее повышение окладов нетто, так как с юридической

точки зрения ставки брутто являются официальной шкалой окладов в Организации Объединенных Наций.

7. По той же причине было бы желательно, чтобы в отношении служащих, которых предложение об изменении окладов не коснется (главным образом служащих категории общих служб), новые ставки налогообложения персонала начали применяться, по мере возможности, одновременно со следующим пересмотром ставок окладов нетто, который нормально произойдет на базе изменения окладов, получаемых вне Организации. Это имеет особое значение для того, чтобы оклады нетто персонала Организации Объединенных Наций не поднимались выше уровня окладов нетто, получаемых персоналом специализированных организаций, который еще не подпадает под действие плана налогообложения персонала.

8. Представленный план был разработан в результате консультаций с административными главами специализированных учреждений, и если пересмотр плана будет одобрен, то административные главы внесут предложение в соответствующих органах о принятии идентичной системы во всех организациях, участвующих в общей системе окладов и надбавок. Две организации (Продовольственная и сельскохозяйственная организация и Международное агентство по атомной энергии) уже санкционировали в принципе принятие плана налогообложения персонала.

#### Предложения по пересмотру ставок

9. В приложении 2 обобщены результаты исследования, проведенного в 1960 году в целях сравнения ставок налогообложения персонала Организации Объединенных Наций на определенных уровнях окладов брутто со ставками национального подоходного налога в 1959/1960 годах при том же уровне окладов брутто в шести странах, в которых находятся главные управления наиболее крупных организаций, входящих в общую систему (Организация Объединенных Наций, Международная организация труда, Всемирная организация здравоохранения, ЮНЕСКО, Продовольственная и сельскохозяйственная организация, Международная организация гражданской авиации и Международное агентство по атомной энергии).

/...

Как можно видеть, основная разница между ставками в Организации Объединенных Наций и ставками вне Организации, выраженными в средних цифрах, состоит в следующем:

- а) на всех уровнях ставки Организации Объединенных Наций для "состоящих в браке" и "одиноких" одинаковы, в то время как вне Организации между ними существует значительная разница;
- б) ниже уровня оклада брутто в 4 000 долл. ставки в Организации Объединенных Наций становятся прогрессивно выше ставок вне Организации.

10. Положение, изложенное в пункте 9а, объясняется тем, что в соответствии с планом налогообложения персонала на иждивенцев не предоставляется никаких изъятий. До тех пор, пока все организации не будут иметь системы окладов брутто, необходимо будет предоставлять пособия на иждивенцев с целью достижения единообразия условий, на основе нетто, вне плана налогообложения персонала. Однако административные главы учреждений должны будут впоследствии изучить вопрос, будет ли альтернативный метод "освобождения от налога" приемлемым в рамках общей системы окладов брутто. Вместе с тем, однако, в отношении большинства служащих существует то положение, что оклады брутто в Организации Объединенных Наций, при существующих ставках налогообложения персонала, в какой-то мере слишком высоки по сравнению с окладами брутто вне Организации.

11. Административные главы учреждений считают, что в отношении служащих категории специалистов и более высоких категорий было бы желательно ввести ставки налогообложения персонала, приближающиеся к ставкам, принятым в Соединенных Штатах для лиц, имеющих на иждивении супругу (супруга), для того чтобы еще более приблизить оклады брутто в Организации Объединенных Наций к окладам брутто, получаемым вне Организации в районах Центральных учреждений и главных управлений.

12. Персоналом, получающим оклады ниже уровня 4 000 долл., являются служащие категории общих служб, оплачиваемые по местным ставкам.

Была рассмотрена возможность применения в каждом районе дифференцированных ставок налогообложения персонала, но административные главы учреждений пришли к выводу, так же как и группа по пересмотру пенсионного плана,<sup>3/</sup> что это было бы непрактичным. Ставки налогообложения персонала должны быть одинаковыми во всех учреждениях. Поскольку больше половины служащих категории общих служб не имеет иждивенцев, нет особых оснований утверждать, что ставки "брутто" должны учитывать положение служащих, состоящих в браке; однако из приложения 2 явствует, что существующие ставки налогообложения персонала слишком высоки как для одиноких, так и для состоящих в браке. Однако даже если одинаковые ставки применяются как к служащим категории специалистов, так и к служащим категории общих служб, то желательно, поскольку ставки окладов для служащих категории общих служб установлены в местной валюте, чтобы план налогообложения персонала включал положение, согласно которому пределы для ставок налогообложения устанавливались бы в той же местной валюте, что ставки заработной платы, а не в долларах Соединенных Штатов: пределы, установленные в местной валюте, должны соответствовать пределам в долларах по валютному курсу, существовавшему в то время, когда были установлены ставки окладов.

13. При решении вопроса об установлении новых ставок по необходимости приходится руководствоваться какими-то произвольными предположениями; однако желательно, насколько возможно, чтобы

а) план был сравнительно прост в целях сведения до минимума административной работы при проведении в жизнь этого плана и установлении шкалы окладов для служащих категории общих служб;

б) любое понижение ставок при окладах ниже 4 000 долл. (т.е. для служащих категории общих служб вне Нью-Йорка) не касалось существующей 15-процентной ставки на оклады брутто в 4 000 долл.,

---

<sup>3/</sup> A/4427, пункт 76.

поскольку эта ставка фактически не является неразумной в условиях Нью-Йорка и в других местах; любое ее понижение окажет влияние на все оклады служащих категории общих служб в Нью-Йорке и может отрицательно сказаться на Фонде уравнивания налогообложения.

14. Административные главы учреждений считают, что эти недостатки можно устранить с помощью следующей пересмотренной шкалы:

10%	на первую	1 000	долл.	оклада	брутто	(или для служащих
15%	на последующие	2 000	долл.	"	"	категории общих
20%	"	"	3 000	долл.	"	служб эквивалент
25%	"	"	3 000	долл.	"	в местной валюте)
30%	"	"	3 000	долл.	"	"
35%	"	"	3 000	долл.	"	"
40%	"	"	4 000	долл.	"	"
45%	"	"	4 000	долл.	"	"
50%	на остальную	часть	оклада.			

15. В приложении 3 показано влияние, которое вышеприведенная шкала имела бы на каждый уровень оклада брутто по сравнению с влиянием существующей шкалы налогообложения.

Можно отметить, что а) при окладе брутто ниже 4 000 долл. будет удерживаться меньший налог, чем в настоящее время, благодаря чему ставки приблизятся к налоговым ставкам вне Организации на соответственных уровнях; б) при окладе брутто в 4 000 долл. и от 4 000 долл. до 8 000 долл. сумма налогообложения не изменится; с) при окладе брутто выше 8 000 долл. вновь будет сокращение, и общая ставка налогообложения (т.е. налогообложения как процента основного оклада брутто) приблизится к налоговым ставкам вне Организации для лиц, состоящих в браке. В приложении 4 сравниваются новые ставки налогообложения с налоговыми ставками вне Организации.

16. В приложении 5 приводятся точные эквиваленты окладов брутто (на основе вышеуказанных ставок), соответствующие новым ставкам окладов нетто, предложенным в документе A/4823 для служащих категории специалистов и более высоких категорий. Поскольку официальная шкала будет выражаться в окладах брутто, то на практике будет предпочтительно принять округленные цифры окладов брутто и ежегодных увеличений окладов. Поэтому в приложении 6 предлагаются соответствующие округленные

/...

ставки окладов брутто и их точные эквиваленты окладов нетто, и последние сравниваются со ставками нетто, предлагаемыми в документе A/4823. 17. Равным образом будет желательно иметь систему "округленных" ежегодных увеличений окладов брутто, которые, выраженные в нетто-суммах, не будут точно соответствовать суммам, предложенным в документе A/4823. В приложении 7 указываются ставки по ступеням для каждой из предложенных новых ставок, точная нетто-сумма для каждой ступени, которая сравнивается со ставками нетто, первоначально установленными в документе A/4823. Как можно видеть, разница между ними сравнительно небольшая. И, наконец, в приложении 8 сравниваются существующие ставки окладов брутто с предложенными ставками брутто и показывается, какому влиянию подвергаются ставки основного зачитываемого для пенсии вознаграждения.

#### Влияние предложений на Фонд уравнивания налогообложения

18. Новые предложения не окажут почти никакого влияния на оклады служащих категории общих служб в Нью-Йорке. За пределами Нью-Йорка они приведут к сокращению на 50 долл. налогообложения в отношении каждого оклада брутто в 3 000 долл. и ниже и к еще меньшему сокращению в отношении окладов от 3 000 до 4 000 долларов. В отношении служащих, получающих оклады брутто выше 8 000 долл., новые ставки налогообложения персонала вызовут уменьшение поступлений по плану налогообложения персонала, доходящие максимально до 900 долл. при окладе в 23 000 долл. и выше. Однако для всего персонала категории специалистов (С.1-С.5) и для многих лиц, занимающих должности Д.1 и Д.2, новые ставки налогообложения персонала в сочетании с предлагаемыми новыми ставками окладов повысят процент поступлений по налогообложению персонала. Приложение 9 дает необходимые сравнительные цифры и показывают, что увеличение выразится в суммах от 300 долл. для С.1 до 1 285 долл. для Д.2.

19. В основном можно предположить, что предлагаемые изменения в ставках налогообложения персонала и в ставках окладов служащих категории специалистов и более высоких категорий будут иметь следующие общие результаты:



- а) увеличение приблизительно на 1 100 000 долл. суммы налогообложения служащих категории специалистов и более высоких категорий;
- б) уменьшение на 10 000 долл. налогообложения служащих категории общих служб в Нью-Йорке, Женеве и других местах. (Однако до 1 апреля 1961 г. план налогообложения персонала не применялся к окладам служащих категории общих служб в учреждениях вне Соединенных Штатов и Женевы; в результате принятого решения начиная с этой даты годовая сумма поступлений по плану налогообложения персонала будет приблизительно на 150 000 долл. больше.)

20. 1960 год был последним, за который имеются данные по Фонду уравнивания налогообложения. Общая сумма поступлений по плану налогообложения персонала в том году составила приблизительно 6 501 000 долл., и кредит Соединенных Штатов в Фонде уравнивания налогообложения выразился в сумме 2 113 000 долларов. Если бы за 1960 год имелась предположительная дополнительная сумма налогообложения в соответствии с пунктом 19, то общий кредит Соединенных Штатов составил бы приблизительно 2 515 000 долларов.

21. Возмещение в целях устранения двойного налогообложения, оплачиваемое из сумм, кредитованных за 1960 год, составило приблизительно 2 133 000 долларов. Увеличение окладов нетто в результате принятия новых предложений имело бы, однако, своим результатом повышение налога на оклады служащих категории специалистов и более высоких категорий в Соединенных Штатах. Это повышение предположительно исчисляется в 120 000 долл., вследствие чего общая сумма возрастет до 2 253 000 долларов. Это увеличение значительно меньше, чем увеличение налогообложения персонала, так как предложение включить часть коррективов по месту службы в основной оклад означало бы, что налогом будет с этого времени облагаться часть вознаграждения служащих, которая до того облагалась подоходным налогом, но не подлежала никаким вычетам по плану налогообложения персонала. Поэтому нет никакой опасности того, что предлагаемые изменения поставят под угрозу функционирование Фонда уравнивания налогообложения.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Исторический обзор плана налогообложения персонала  
Организации Объединенных Наций

1. С 1 января 1949 г. Организация Объединенных Наций перешла с системы окладов нетто к системе окладов брутто, в соответствии с которой оклады брутто должны были подлежать вычетам, аналогичным вычетам в связи с подоходным налогом. В преамбуле резолюции 239(III), которая касается данного вопроса, говорится:

"Генеральная Ассамблея,

отдавая себе отчет в наличии элемента неравенства в действующей в настоящее время системе окладов нетто и

желая обложить служащих Организации Объединенных Наций прямым налогом, соответствующим национальному подоходному налогу,

постановляет.... "

2. В плане первоначально предусматривалось, что все оклады, выплачиваемые Организацией, должны облагаться налогом, за исключением тех окладов, которые выплачиваются персоналу за менее чем 90 дней в году. Опыт показал, что было бы предпочтительнее включать в план весь персонал категории специалистов, работающий по краткосрочным контрактам, и что было бы желательным уполномочить Генерального Секретаря исключить из плана канцелярских служащих и секретарей, работающих в некоторых учреждениях и органах Организации Объединенных Наций и оплачиваемых по "местным ставкам". С принятием резолюции 359 (IV) в 1949 году в план была внесена соответствующая поправка, которая повлекла за собой несколько других изменений, и, за исключением одной принятой в дальнейшем временной поправки, о которой говорится ниже, основной план и ставки налогообложения остались без изменения с 1949 года.

3. Из двух причин введения плана, указанных в резолюции 239 (III),

/...

вторая причина - которая связана с желанием обложить сотрудников Организации Объединенных Наций налогом, аналогичным национальному подоходному налогу, - отражала широко распространенное мнение о нежелательности в принципе иметь большое число международных сотрудников, не облагаемых никаким подоходным налогом. Первая причина - касающаяся "неравенства действующей в настоящее время системы окладов нетто" - связана с двумя определенными моментами: неравенство между сотрудниками и неравенство между государствами-членами Организации Объединенных Наций.

4. Неравенство между государствами-членами Организации Объединенных Наций было наконец успешно устранено с помощью плана налогообложения персонала и Фонда уравнивания налогообложения, учрежденного в соответствии с резолюцией 973(X).

5. Неравенство между сотрудниками связано с социальными последствиями налогообложения. В докладе Генерального Секретаря (1948 г.)<sup>1/</sup> касающемся этого вопроса, говорится:

"Существующая система окладов, свободных от обложения налогами, не вполне отвечает социальному принципу, проводимому в большинстве национальных налоговых систем, а именно, что налогоплательщику, оказывающему поддержку иждивенцам или потерпевшему чрезвычайные убытки или несущему необычные расходы известных категорий, должно быть разрешено сохранить часть своего подлежащего обложению дохода, большую чем налогоплательщику, не страдающему от такой утечки своих доходов. Это - одно из проявлений принципа налогового обложения в соответствии с платежеспособностью, столь же важного, как применение прогрессивных ставок. Установление скидок на детей только частично улучшило бы положение, так как, кроме детей, имеются и другие иждивенцы. При существующей системе служба в Организации Объединенных Наций должна быть не так заманчива для

1/ Документы A/82 и A/82/Add.1.

человека, состоящего в браке и имеющего иждивенцев, как для одинокого лица, при прочих равных условиях. Она также менее заманчива для человека, живущего в собственном доме и платящего проценты по закладной и налоги на недвижимую собственность (уменьшающие по некоторым национальным налоговым системам подоходный налог), чем для лица, уплачивающего квартирную плату".

6. Из соображений простоты план в том виде, в каком он был принят и применяется в настоящее время, не идет достаточно далеко в направлении, предложенном в этом докладе. В нем допускаются, как это делается во многих национальных системах налогообложения, вычеты из облагаемого налогом дохода при наличии детей и иждивенцев, но вычитаемая сумма должна быть равной сумме пособия на детей, выплачиваемого Организацией своим служащим. Это оставило пособие на детей (нетто) там, где оно было, при системе окладов нетто, и исключило необходимость исчисления пособий на детей в брутто-суммах, которые по плану стали подлежать налогообложению.

7. Однако план не разрешал производить вычеты из подлежавшего обложению дохода при наличии жены или других родственников, состоящих на иждивении. Тем не менее, в результате введения плана впервые в системе выплаты окладов в Организации Объединенных Наций произошла дифференциация чистого дохода сотрудников с иждивенцами (после уплаты налога) и это было результатом того, что суммы налогообложения персонала, исчислявшиеся с общего дохода, подлежащего обложению налогом, подлежали сокращению:

- а) на 200 долл. в отношении жены-иждивенца или, если служащий не имеет жены-иждивенца, в отношении всех его детей-иждивенцев;
- б) на 100 долл. в отношении иждивенцев-родителей, братьев или сестер.

Однако вычеты не производились по обоим подпунктам (а и б).

/ ...

8. В 1954 году Генеральная Ассамблея согласилась с Генеральным Секретарем в резолюции 894 (IX), "что в плане налогообложения персонала существуют элементы неравенства между сотрудниками, имеющими иждивенцев, и сотрудниками, не имеющими иждивенцев", и постановила, в качестве временной меры (впредь до пересмотра комитетом в 1955 году) и в отношении персонала, работающего в Центральных учреждениях или в Вашингтоне, увеличить зачет по подпункту b до 200 долл. и разрешить дополнительный зачет в 100 долл. на каждого ребенка-иждивенца, на которого по подпункту a зачет не предоставлялся.

9. Результатом этой поправки было увеличение пособия (нетто) на детей в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций и в Вашингтоне до 300 долл. на каждого ребенка (на 200 долл. благодаря не подлежавшему налогообложению пособию и на 100 долл. в связи с уменьшением суммы налогообложения). В других отделениях Организации Объединенных Наций и в специализированных учреждениях общее пособие (нетто) оставалось на уровне 200 долл. для служащих категории специалистов и более высоких категорий и на еще более низком уровне (в зависимости от местных правил) для персонала категории общих служб.

10. Это временное увеличение, первоначально введенное только на 1955 год, было продлено резолюцией 976(X) на 1956 год. В дальнейшем этот вопрос был изучен в 1956 году Комитетом по пересмотру окладов, который пришел к выводу, что ставка пособия на детей должна быть установлена в размере 300 долл. для всех служащих категории специалистов и более высоких категорий во всех учреждениях и во всех организациях. Однако, ввиду того что все специализированные учреждения, за исключением одного, пользовались системой окладов нетто, Комитет рекомендовал, чтобы эти пособия выплачивались в качестве "необлагаемой налогом" надбавки к окладам. То же самое было предложено в отношении 200-долларового пособия для жен- или мужей-иждивенцев и других родственников, состоящих на иждивении.

11. Между 1956 и 1957 гг. план налогообложения персонала (сформулированный в различных резолюциях Генеральной Ассамблеи) был включен

в административном порядке в Положения о персонале, которые также были утверждены резолюцией Ассамблеи. Поправка в план была поэтому внесена как поправка к Положению о персонале путем принятия резолюции 1095 (XI). С тех пор в плане налогообложения персонала не содержится никаких положений относительно вычетов или зачетов в отношении иждивенцев.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

СРАВНЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ СТАВОК СО СТАВКАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ ЗА 1960 ГОД

Оклады брутто (в долл.)	Налогообложение персонала		НАЦИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ В СТРАНАХ, В КОТОРЫХ НАХОДЯТСЯ ГЛАВНЫЕ УПРАВЛЕНИЯ											
	(ООН + МОГА)	Процент	Соединенные Штаты Америки		Франция		Швейцария		Италия		Канада		Австрия	
(в долл.)	(в долл.)	(в долл.)	(в долл.)	%	(в долл.)	%	(в долл.)	%	(в долл.)	%	(в долл.)	%	(в долл.)	%
18 000	5 500	30,6	5 922	32,9	7 581	42,1	4 194	23,3	4 775	26,5	4 707	26,2	8 662	48,1
Состоящие в браке			4 455	24,8	5 975	33,2	3 834	21,3	4 748	26,4	4 277	20,6	7 185	40,0
15 000	4 000	26,7	4 449	29,7	5 892	39,3	3 255	21,7	3 727	24,8	3 472	23,1	7 033	46,9
Состоящие в браке			3 409	22,7	4 550	30,3	3 000	20,0	3 712	24,7	3 092	20,6	5 805	38,7
120000	2 800	23,3	3 170	26,4	4 440	37,0	2 484	20,7	2 718	22,7	2 387	19,9	5 405	45,0
Состоящие в браке			2 493	20,8	3 362	28,0	2 220	18,5	2 695	22,5	2 062	17,2	4 424	36,9
10 000	2 100	21,0	2 430	24,3	3 472	34,7	1 990	19,9	2 069	20,7	1 782	17,8	4 319	43,2
Состоящие в браке			1 919	19,2	2 570	25,7	1 700	17,0	2 057	20,6	1 506	15,1	3 503	35,0
8 000	1 500	18,8	1 770	22,1	2 504	31,3	1 416	17,7	1 539	19,2	1 266	15,8	3 233	40,4
Состоящие в браке			1 425	17,8	1 778	22,2	1 240	15,5	1 528	19,1	1 030	12,9	2 583	32,3
6 000	1 000	16,7	1 190	19,8	1 681	28,0	900	15,0	981	16,4	830	13,8	2 214	36,9
Состоящие в браке			947	15,8	1 132	18,9	756	12,6	949	15,8	633	10,6	1 729	28,8
5 000	800	16,0	886	17,7	1 285	25,7	670	13,4	715	14,3	633	12,7	1 733	34,7
Состоящие в браке			727	14,5	824	16,5	550	11,0	706	14,1	461	9,2	1 331	26,6
4 000	600	15,0	690	17,3	889	22,2	456	11,4	505	12,6	461	11,5	1 274	31,9
Состоящие в браке			517	12,9	568	14,2	348	8,7	497	12,4	274	6,9	954	23,9
3 000	450	15,0	465	15,5	566	18,9	270	9,0	305	10,2	274	9,1	852	28,4
Состоящие в браке			310	10,3	351	11,7	186	6,2	298	9,9	117	3,9	615	20,5
2 000	300	15,0	256	12,8	284	14,2	116	5,8	156	7,8	117	5,9	459	23,0
Состоящие в браке			120	6,0	174	8,7	62	3,1	149	7,5	-0-	0,0	306	15,3
1 500	225	15,0	155	10,3	175	11,7	57	3,8	85	5,7	52	3,5	256	17,1
Состоящие в браке			30	2,0	98	6,5	21	1,4	79	5,3	-0-	0,0	171	11,4
1 000	150	15,0	60	6,0	87	8,7	13	1,3	27	2,7	-0-	0,0	95	9,5
Состоящие в браке			-0-	0,0	44	4,4	-0-	0,0	27	2,7	-0-	0,0	63	6,3

1/ Налоговые ставки Соединенных Штатов и Нью-Йорка объединены.

СРАВНЕНИЕ СУЩЕСТВУЮЩИХ И ПРЕДЛАГАЕМЫХ СТАВОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Части валового дохода	Кумулятив- ный валовой доход	Ставка налогооб- ложения на часть дохода		Кумулятивное налогообложение		Общая сумма налого- обложения как про- цент оклада brutto	
		Существу- ющая	Предла- гаемая	Существу- ющее	Предла- гаемое	Существу- ющая	Предла- гаемая
	(в долл.)			(в долл.)			
Первые 1000 долл.	1000	15%	10%	150	100	15,0	10,0
Следующие 1000 долл.	2000	15%	15%	300	250	15,0	12,5
"	3000	15%	15%	450	400	15,0	13,3
"	4000	15%	20%	600	600	15,0	15,0
"	5000	20%	20%	800	800	16,0	16,0
"	6000	20%	20%	1000	1000	16,7	16,7
"	7000	25%	25%	1250	1250	17,9	17,9
"	8000	25%	25%	1500	1500	18,8	18,8
"	9000	30%	25%	1800	1750	20,0	19,4
"	10000	30%	30%	2100	2050	21,0	20,5
"	11000	35%	30%	2450	2350	22,3	21,4
"	12000	35%	30%	2800	2650	23,3	22,1
"	13000	40%	35%	3200	3000	24,6	23,1
"	14000	40%	35%	3600	3350	25,7	23,9
"	15000	40%	35%	4000	3700	26,7	24,7
"	16000	50%	40%	4500	4100	28,1	25,6
"	17000	50%	40%	5000	4500	29,4	26,5
"	18000	50%	40%	5500	4900	30,6	27,2
"	19000	50%	40%	6000	5300	31,6	27,9
"	20000	50%	45%	6500	5750	32,5	28,8
"	21000	50%	45%	7000	6200	33,3	29,5
"	22000	50%	45%	7500	6650	34,1	30,2
"	23000	50%	45%	8000	7100	34,8	30,9
"	24000	50%	50%	8500	7600	35,4	31,7
"	25000	50%	50%	9000	8100	36,0	32,4
Следующие 5000 долл.	30000	50%	50%	11500	10600	38,3	35,3
Следующие 5000 долл.	35000	50%	50%	14000	13100	40,0	37,4
Следующие 5000 долл.	40000	50%	50%	16500	15600	41,3	39,0

/...



СРАВНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СТАВОК (В ПРОЦЕНТНОМ ОТНОШЕНИИ К ВАЛОВОМУ ДОХОДУ СУЩЕСТВУЮЩЕГО И ПРЕДЛАГАЕМОГО ПЛАНОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПЕРСОНАЛА И СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОЕДИНЕННЫХ ШТАТАХ

Оклады <sup>1/</sup> брутто	Семейное состояние	Процент дохода, взимаемый в качестве налога			
		Налоговые системы США и Нью-Йорка <sup>2/</sup>	Арифметическая средняя для шести стран <sup>1/</sup>	Существующее налогообложе- ние персонала	Предлагаемое налогообложе- ние персонала
(в долл.)					
18 000	Одинокие	32,9	33,2	30,6	27,2
	Состоящие в браке	24,8	27,7		
15 000	Одинокие	29,7	30,9	26,7	24,7
	Состоящие в браке	22,7	26,2		
12 000	Одинокие	26,4	28,6	23,3	22,1
	Состоящие в браке	20,8	24,0		
10 000	Одинокие	24,3	26,8	21,0	20,5
	Состоящие в браке	19,2	22,1		
8 000	Одинокие	22,1	24,4	18,8	18,8
	Состоящие в браке	17,8	20,0		
6 000	Одинокие	19,8	21,6	16,7	16,7
	Состоящие в браке	15,8	17,1		
4 000	Одинокие	17,3	17,8	15,0	15,0
	Состоящие в браке	12,9	13,2		
2 000	Одинокие	12,8	11,6	15,0	12,5
	Состоящие в браке	6,0	6,8		
1 000	Одинокие	6,0	4,7	15,0	10,0
	Состоящие в браке	0,0	2,2		

<sup>1/</sup> Как и в приложении 2.

<sup>2/</sup> Объединено.

/...

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

ОКЛАДЫ БРУТТО, СООТВЕТСТВУЮЩИЕ НОВЫМ СТАВКАМ ОКЛАДОВ  
НЕТТО ДЛЯ СЛУЖАЩИХ КАТЕГОРИИ СПЕЦИАЛИСТОВ И БОЛЕЕ  
ВЫСОКИХ КАТЕГОРИЙ

Классы	Предлагаемая новая шкала окладов нетто  (в долл.)	Соответствующие оклады брутто по предлагаемой системе налогообложения персонала  (в долл.)
С.1	4 800 - 6 400	5 750 - 7 866
С.2	6 100 - 7 900	7 467 - 9 929
С.3	7 500 - 9 800	9 357 - 12 692
С.4	9 000 - 11 500	11 500 - 15 333
С.5	10 600 - 13 100	13 923 - 18 000
Д.1	12 100 - 14 500	16 333 - 20 454
Д.2	14 500 - 15 500	20 454 - 22 273
В.-с.	18 000	27 200

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

ПРЕДЛАГАЕМЫЕ ОКРУГЛЕННЫЕ НОВЫЕ СТАВКИ ОКЛАДОВ БРУТТО И СРАВНЕНИЕ  
 СООТВЕТСТВУЮЩИХ ИМ ОКЛАДОВ НЕТТО С НОВЫМИ СТАВКАМИ ОКЛАДОВ НЕТТО,  
 ПРЕДЛАГАЕМЫМИ В ДОКУМЕНТЕ А/4823

Классы	Точные оклады брутто (как и в приложении 5) (в долл.)	Предлагаемые округленные оклады брутто (в долл.)	Точные суммы окладов нетто, соответствующие округленным окладам брутто (в долл.)	Ставки окладов нетто, первоначально предложенные в документе А/4823 (в долл.)
С.1	5750 - 7866	5750 - 7750 <sup>1/</sup>	4800 - 6313	4800 - 6400
С.2	7467 - 9929	7500 - 9900 <sup>2/</sup>	6125 - 7880	6100 - 7900
С.3	9357 - 12692	9300 - 12800 <sup>3/</sup>	7460 - 9870	7500 - 9800
С.4	11500 - 15333	11400 - 15200 <sup>4/</sup>	8930 - 11420	9000 - 11500
С.5	13923 - 18000	14000 - 18000 <sup>5/</sup>	10650 - 13100	10600 - 13100
Д.1	16333 - 20454	16300 - 20500 <sup>6/</sup>	12080 - 14525	12100 - 14500
Д.2	20454 - 22273	20500 - 22300 <sup>7/</sup>	14525 - 15515	14500 - 15500
В.-с.	27200	27000	17900	18000

1/ С 8 ежегодными увеличениями в 250 долл. (брутто);  
 2/ С 6 ежегодными увеличениями в 250 долл. (брутто); затем с 3 в 300 долл. (брутто).  
 3/ С 7 увеличениями в 300 долл. (брутто); затем с 4 в 350 долл. (брутто).  
 4/ С 4 увеличениями в 350 долл. (брутто); затем с 6 в 400 долл. (брутто).  
 5/ С 4 увеличениями в 400 долл. (брутто); затем с 5 в 480 долл. (брутто).  
 6/ С 3 увеличениями в 700 долл. (брутто); затем с 3 двухгодичными увеличениями в 700 долл. (брутто).  
 7/ С 2 двухгодичными увеличениями в 900 долл. (брутто).

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

ПРЕДЛАГАЕМЫЕ НОВЫЕ СТАВКИ ОКЛАДОВ БРУТТО И НЕТТО ДЛЯ КАЖДОЙ СТУПЕНИ ПО СРАВНЕНИЮ СО СТАВКАМИ ОКЛАДОВ НЕТТО, ПЕРВОначально ПРЕДЛОЖЕННЫМИ В ДОКУМЕНТЕ А/4823

(в долл.)

Класс	Ступень I	Ступень II	Ступень III	Ступень IV	Ступень V	Ступень VI	Ступень VII	Ступень VIII	Ступень IX	Ступень X	Ступень XI	Ступень XII
С.1 предлагаемый оклад брутто эквивалентный оклад нетто первоначально предложенный оклад нетто	5 750	6 000	6 250	6 500	6 750	7 000	7 250	7 500	7 750			
	4 800	5 000	5 188	5 375	5 563	5 750	5 938	6 125	6 313			
	4 800	5 000	5 200	5 400	5 600	5 800	6 000	6 200	6 400			
С.2 предлагаемый оклад брутто эквивалентный оклад нетто первоначально предложенный оклад нетто	7 500	7 750	8 000	8 250	8 500	8 750	9 000	9 300	9 600	9 900		
	6 125	6 313	6 500	6 688	6 875	7 062	7 250	7 460	7 670	7 880		
	6 100	6 300	6 500	6 700	6 900	7 100	7 300	7 500	7 700	7 900		
С.3 предлагаемый оклад брутто эквивалентный оклад нетто первоначально предложенный оклад нетто	9 300	9 600	9 900	10 200	10 500	10 800	11 100	11 400	11 750	12 100	12 450	12 800
	7 460	7 670	7 880	8 090	8 300	8 510	8 720	8 930	9 175	9 415	9 642	9 870
	7 500	7 700	7 900	8 100	8 300	8 500	8 700	8 900	9 125	9 350	9 575	9 800
С.4 предлагаемый оклад брутто эквивалентный оклад нетто первоначально предложенный оклад нетто	11 400	11 750	12 100	12 450	12 800	13 200	13 600	14 000	14 400	14 800	15 200	
	8 930	9 175	9 415	9 642	9 870	10 130	10 390	10 650	10 910	11 170	11 420	
	9 000	9 225	9 450	9 675	9 900	10 150	10 400	10 650	10 900	11 200	11 500	
С.5 предлагаемый оклад брутто эквивалентный оклад нетто первоначально предложенный оклад нетто	14 000	14 400	14 800	15 200	15 600	16 080	16 560	17 040	17 520	18 000		
	10 650	10 910	11 170	11 420	11 680	11 948	12 236	12 524	12 812	13 100		
	10 600	10 850	11 100	11 350	11 600	11 900	12 200	12 500	12 800	13 100		
Д.1 предлагаемый оклад брутто эквивалентный оклад нетто первоначально предложенный оклад нетто	16 300	17 000	17 700	18 400	19 100	19 800	20 500					
	12 080	12 500	12 920	13 340	13 755	14 140	14 525					
	12 100	12 500	12 900	13 300	13 700	14 100	14 500					
Д.2 предлагаемый оклад брутто эквивалентный оклад нетто первоначально предложенный оклад нетто	20 500	21 400	22 300									
	14 525	15 020	15 515									
	14 500	15 000	15 500									
В.-С. предлагаемый оклад брутто эквивалентный оклад нетто первоначально предложенный оклад нетто	27 000											
	17 900											
	18 000											

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПРЕДЛАГАЕМЫЕ СТАВКИ ОКЛАДОВ БРУТТО И ПЕНСИОННЫЕ СТАВКИ ПО "ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЕ ПОЛУБРУТТО ПЛЮС 10%" И ПО ПРЕДЛАГАЕМОЙ "СИСТЕМЕ ПОЛУБРУТТО"

(в долл.)

КЛАССЫ	ШКАЛА ОКЛАДОВ БРУТТО		ПЕНСИОННЫЕ СТАВКИ	
	Существующая	Предлагаемая	Действующая система полубрутто плюс 10%	Предлагаемая система полубрутто
С.1	4250 - 6000	5750 - 7750	4220 - 6050	5275 - 7030
С.2	5750 - 7870	7500 - 9900	5800 - 7850	6810 - 8890
С.3	7330 - 10150	9300 - 12800	7330 - 9980	8380 - 11335
С.4	9140 - 12500	11400 - 15200	9040 - 12100	10165 - 13310
С.5	11310 - 15000	14000 - 18000	11030 - 14300	12325 - 15550
Д.1	13330 - 17000	16300 - 20500	12830 - 15950	14190 - 17510
Д.2	18000	20500 - 22300	16775	17510 - 18910
В.-с.	23000	27000	20900	22450

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

СРАВНЕНИЕ СУЩЕСТВУЮЩИХ И ПРЕДЛАГАЕМЫХ ОКЛАДОВ - БРУТТО И НЕТТО  
 (МИНИМУМ И МАКСИМУМ ДЛЯ КАЖДОГО КЛАССА) И ИХ ВЛИЯНИЕ НА  
 ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПЕРСОНАЛА

Классы и ступени	Существующие оклады (в долл.)		Предлагаемые оклады (в долл.)		Влияние на налогообложе- ние персонала ( в долл. )		
	Брутто	Нетто	Брутто	Нетто	Сущест- вующая сумма	Будущая сумма	Разница
С.1 минимум	4250	3600	5750	4800	650	950	300
максимум	6000	5000	7750	6313	1000	1437	437
С.2 минимум	5750	4800	7500	6125	950	1375	425
максимум	7870	6400	9900	7880	1470	2020	550
С.3 минимум	7330	6000	9300	7460	1330	1840	510
максимум	10150 <sup>1/</sup>	8000 <sup>1/</sup>	12800	9870	2150	2930	780
С.4 минимум	9140	7300	11400	8930	1840	2470	630
максимум	12500	9500	15200	11420	3000	3780	780
С.5 минимум	11310	8750	14000	10650	2550	3350	800
максимум	15000	11000	18000	13100	4000	4900	900
Д.1 минимум	13330	10000	16300	12080	3330	4220	890
максимум	17000	12000	20500	14525	5000	5975	975
Д.2 минимум	18000	12500	20500	14525	5500	5975	975
максимум	18000	12500	22300	15515	5500	6785	1285
В.-с.	23000	15000	27000	17900	8000	9100	1100

<sup>1/</sup> Нормальный максимум для С.3.