



## Совещание государств- участников

15 April 2004  
Russian  
Original: English

---

Четырнадцатое совещание  
Нью-Йорк, 14–18 июня 2004 года

### Возмещение национальных налогов

#### Записка Трибунала

#### I. Введение

1. В 2003 году тринадцатое Совещание государств-участников в пункте (f) своего решения относительно фонда налогообложения персонала Трибунала (SPLOS/98) просило Трибунал изучить системы налогообложения персонала, принятые в других международных организациях, в частности налогообложение персонала, существующее в системе Организации Объединенных Наций, и представить ему доклад. Совещание государств-участников также просило Трибунал включить в доклад предложения о возможных решениях с целью обеспечения того, чтобы взносы государств-членов не использовались для возмещения налогов, взимаемых другими государствами. Трибуналу было также предложено заключить двусторонние соглашения относительно возмещения налогов государствами, которые облагаются национальными налогами вознаграждение, получаемое от Трибунала, и представить доклад об этом четырнадцатому Совещанию государств-участников.

#### II. Системы налогообложения персонала в международных организациях

##### A. Организация Объединенных Наций

2. В разделе 18(b) статьи V Конвенции о привилегиях и иммунитетах Организации Объединенных Наций<sup>1</sup> предусматривается, что должностные лица Организации Объединенных Наций ... «освобождаются от обложения налогами окладов и вознаграждения, уплачиваемых им Объединенными Нациями». Генеральная Ассамблея признала, что освобождение от налогообложения окладов, выплачиваемых Организацией Объединенных Наций, необходимо «с це

---

<sup>1</sup> 1 UNTS 15.

лью полного применения принципов справедливости в отношении членов Организации и равенства в отношении персонала Организации Объединенных Наций»<sup>2</sup>.

3. В контексте рассмотрения положения должностных лиц Организации Объединенных Наций, которые обязаны платить налоги со своего вознаграждения, получаемого от Организации Объединенных Наций, Генеральная Ассамблея в своей резолюции 239 (III) постановила обложить сотрудников Организации Объединенных Наций прямым налогом по подобию национального подоходного налога. Такое «налогообложение персонала» станет источником, из которого Генеральный секретарь будет компенсировать сотрудникам уплаченные ими национальные налоги, обеспечив тем самым равное положение сотрудников независимо от их национальности и одновременно избежав любого дополнительного финансового бремени для тех государств-членов, которые не облагают своих граждан подходным налогом<sup>3</sup>.

4. После введения системы налогообложения персонала Генеральная Ассамблея своими резолюциями 973 (X) и 1099 (XI) создала Фонд уравнивания налогообложения персонала, в который перечисляются все поступления по плану налогообложения персонала. В соответствии с этим механизмом общая сумма отчислений, выплачиваемых должностными лицами Организации Объединенных Наций вместо национальных налогов, кредитуется на счет каждого государства-члена пропорционально взносу этого государства-члена в регулярный бюджет Организации Объединенных Наций. Налоги, уплачиваемые гражданами и постоянными жителями того или иного государства-члена, возмещаются им Организацией Объединенных Наций, и возмещаемые суммы вычитаются из сумм на счете указанного государства-члена. Тем самым сумма поступлений по плану налогообложения персонала, возвращаемая каждому государству-члену, сокращается на ту сумму, на которую должностным лицам из этого государства-члена Организацией Объединенных Наций были компенсированы налоги, уплаченные ими со своего вознаграждения<sup>4</sup>.

## **В. Специализированные учреждения Организации Объединенных Наций**

5. В разделе 19(b) статьи VI Конвенции о привилегиях и иммунитетах специализированных учреждений<sup>5</sup> предусматривается, что должностные лица специализированных учреждений «пользуются теми же изъятиями из обложения налогами окладов и вознаграждения, уплачиваемых им специализирован

<sup>2</sup> Резолюция 78 (I) Генеральной Ассамблеи. См. также *Юридический ежегодник Организации Объединенных Наций, 1972 год*, стр. 256 и 257, и *Юридический ежегодник Организации Объединенных Наций, 1991 год*, стр. 366.

<sup>3</sup> См. *Официальные отчеты Генеральной Ассамблеи, тридцать первая сессия, Дополнение № 30 (A/31/30)*, пункт 203.

<sup>4</sup> *Юридический ежегодник Организации Объединенных Наций, 1975 год*, стр. 272 и 273; *Юридический ежегодник Организации Объединенных Наций, 1972 год*, стр. 255–257. См. также положения 4.10, 4.11 и 4.12 Финансовых положений Организации Объединенных Наций. Лишь весьма небольшое число государств-членов облагает налогом оклады и вознаграждение своих граждан, получаемые ими от Организации Объединенных Наций.

<sup>5</sup> 33 *UNTS* 261.

ными учреждениями, и на таких же условиях, какими пользуются должностные лица Организации Объединенных Наций». Несмотря на указанные положения, некоторые государства не предоставляют сотрудникам специализированных учреждений изъятие из обложения налогами окладов и вознаграждения.

6. В большинстве специализированных учреждений Организации Объединенных Наций также имеются механизмы налогообложения персонала, подобные тем, которые созданы Организацией Объединенных Наций. Однако лишь немногие специализированные учреждения (например, Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций и Всемирная организация здравоохранения) имеют фонды уравнивания налогообложения. Многие из тех учреждений, которые не имеют фондов уравнивания налогообложения, заключили двусторонние соглашения о возмещении налогов для получения от взимающего налоги государства возмещения тех сумм, которые компенсируются сотруднику в связи с уплаченным им национальным подоходным налогом на оклады и вознаграждения, полученные от специализированных учреждений. Однако соглашения о возмещении налогов может не всегда предусматриваться полное возмещение организации сумм подоходного налога, уплаченного сотрудником с оклада и вознаграждения.

7. Принцип освобождения от налогообложения признается в качестве одного из необходимых условий работы на международной гражданской службе<sup>6</sup>. Соответственно, организация не может ссылаться на положения соглашения о возмещении налогов для обоснования менее чем полного освобождения своих сотрудников от национального подоходного налога<sup>7</sup>. Любая разница между суммой, возмещенной организацией взимающим налог государством, и суммой налога, уплаченного сотрудником, должна тем самым покрываться организацией<sup>8</sup>. Кроме того, организация не может уклониться от своих обязательств, касающихся освобождения от налогов, включив ограничивающие положения в двусторонние соглашения и в свои положения о персонале<sup>9</sup>.

8. В случаях, предусмотренных ее правилами и положениями, организация обязана возмещать своим сотрудникам налоги, уплаченные с окладов и вознаграждения, получаемых от организации, независимо от наличия или отсутствия соглашения о возмещении налогов, плана налогообложения персонала или фонда уравнивания налогообложения<sup>10</sup>.

---

<sup>6</sup> См. последние решения Административного трибунала Международной организации труда, №№ 2032, 2256, 2296.

<sup>7</sup> Там же.

<sup>8</sup> Решение № 2256 Административного трибунала Международной организации труда.

<sup>9</sup> Решение № 2256 Административного трибунала Международной организации труда, пункт 12.

<sup>10</sup> Решение № 2032 Административного трибунала Международной организации труда. Например, между Организацией Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО) и Соединенными Штатами в течение периода, когда Соединенные Штаты Америки не являлись членом ЮНЕСКО не существовало механизма возмещения налогов. В течение указанного периода ЮНЕСКО возмещала национальный подоходный налог, уплаченный сотрудниками, которые являлись гражданами Соединенных Штатов Америки, по статье общих расходов по персоналу.

### III. Позиция Трибунала

9. Для решения вопроса о национальных налогах, уплачиваемых некоторыми сотрудниками с оклада и вознаграждения, получаемых ими от Трибунала, Трибунал с 1996 года имеет счет налогообложения персонала. С этого счета налогообложения персонала на данный момент двум сотрудникам и одному члену Трибунала, которые не освобождаются государством, гражданами или постоянными жителями которого они являются (Соединенными Штатами Америки), от уплаты налогов на их вознаграждение, получаемое от Трибунала, были возмещены выплаченные ими налоговые суммы<sup>11</sup>.

10. После принятия тринадцатым Совещанием государств-участников решения относительно фонда налогообложения персонала Трибунала (SPLOS/98, 12 июня 2003 года) возникает вопрос о возмещении в период после 2004 года сотрудникам и одному члену Трибунала национальных налогов, уплачиваемых ими с их окладов и вознаграждения.

11. В целях урегулирования этой ситуации Секретарь установил контакт с государственным департаментом правительства Соединенных Штатов Америки и послом Соединенных Штатов Америки в Германии, с тем чтобы заключить двустороннее налоговое соглашение между Трибуналом и правительством Соединенных Штатов. До завершения переговоров о заключении двустороннего соглашения о возмещении налогов и в соответствии с пунктом (e) решения, принятого тринадцатым Совещанием государств-участников (SPLOS/98), Трибунал включил в свои бюджетные предложения на 2005–2006 годы бюджетную статью для возмещения должностным лицам и членам Трибунала национальных доходов, уплачиваемых ими с вознаграждения, получаемого от Трибунала.

---

<sup>11</sup> Статья 11(1) Соглашения о привилегиях и иммунитетах Трибунала предусматривает, что «оклады, вознаграждения и надбавки, выплачиваемые членам и должностным лицам Трибунала, освобождаются от налогообложения».