



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

Девятая сессия

Женева, 21–25 октября 2013 года

Пункты 6(a)(v) и b(i) предварительной повестки дня*

Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах: вопросы, касающиеся обновления Типовой налоговой конвенции Организации Объединенных Наций: статья 9 «Ассоциированные предприятия»: обновление комментариев к ней; другие вопросы: вопросы к следующему обновлению Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран**Вопросы трансфертного ценообразования для рассмотрения Комитетом****Записка Секретариата******Введение**

1. В предварительной повестке дня девятой ежегодной сессии имеется два пункта, непосредственно касающиеся вопросов трансфертного ценообразования. Первый из них, пункт 6(a)(v), предусматривает обсуждение комментария к статье 9 «Ассоциированные предприятия». По сути, настоящее обсуждение представляет собой продолжение краткого обсуждения этого комментария, проведенного на седьмой ежегодной сессии в 2011 году в ходе подготовки окончательного текста Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и

* E/C.18/2013/1.

** Настоящий документ подготовлен Секретариатом. Он содержит общий обзор существующего положения и предназначен исключительно для облегчения обсуждения указанных вопросов в Комитете, но при этом отнюдь не обязательно отражает конкретные мнения по вопросам существа.



развивающимися странами (Типовой налоговой конвенции Организации Объединенных Наций).

2. Указанный первый пункт предусматривает обсуждения не самой статьи 9, а комментария к ней, и в 2011 году Комитет принял решение о том, что такое обсуждение следует отложить до завершения подготовки Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран (Руководства) (подготовка завершена).

3. Второй пункт (пункт 6(b)(i)) предусматривает определение круга вопросов для рассмотрения в ходе следующего обновления Руководства. Как указано ниже, некоторые предложения относительно вопросов, которые должны регулироваться Руководством, содержатся в самом Руководстве; другие вытекают из работы над подготовкой Руководства и соответствующих замечаний.

4. Ниже приводится более подробная информация по обоим пунктам и различным возможным вариантам проведения соответствующего обсуждения.

Пересмотр комментария к статье 9

Справочная информация по данному вопросу

5. Включение в повестку дня девятой ежегодной сессии Комитета пункта, посвященного пересмотру комментария к статье 9, вытекает из решения, принятого на восьмой ежегодной сессии в 2012 году. В основе этого решения лежала договоренность, достигнутая Комитетом на его седьмой ежегодной сессии в 2011 году, когда состоялось последнее обсуждение комментария к статье 9. Это обсуждение проводилось по пункту повестки дня «Обновление Типовой налоговой конвенции Организации Объединенных Наций», и на этой ежегодной сессии был утвержден обновленный текст. В докладе о работе этой ежегодной сессии (E/2011/45) говорится:

«Статья 9: Ассоциированные предприятия

40. Главный вопрос в отношении комментария к статье 9 касается формулировки пункта 3 варианта комментария 2001 года, в которой отражена рекомендация бывшей Группы экспертов о том, чтобы страны следовали Руководящим принципам ОЭСР в области трансфертного ценообразования для транснациональных корпораций и налоговых органов в части применения принципа «на расстоянии вытянутой руки» (Руководящим принципам ОЭСР в области трансфертного ценообразования). Пункт 3 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций 2001 года предусматривает следующее:

Относительно трансфертного ценообразования на товары, технологию, торговые марки и услуги между ассоциированными предприятиями и методики, применимой для определения верных цен в случае трансфертов на иных условиях, чем «на расстоянии вытянутой руки», Договаривающиеся государства будут следовать принципам ОЭСР, изложенным в Руководящих принципах ОЭСР в области трансфертного ценообразования. Эти выводы представляют принципы, согласованные на международном уровне, и Группа экспертов рекомендует руководствоваться Директивами при применении прин-

ципа «на расстоянии вытянутой руки», который лежит в основе этой статьи.

41. После обсуждения было решено сохранить существующий пункт, отражающий одобрение принципа «на расстоянии вытянутой руки» при решении вопросов о трансфертном ценообразовании, подразумеваемых статьей 9, и признание той роли, которую играют на практике Руководящие принципы ОЭСР в области трансфертного ценообразования в части применения принципа «на расстоянии вытянутой руки». Большинство членов сочли, что такая позиция по-прежнему приемлема. Однако некоторые члены усомнились в приемлемости позиции бывшей Группы экспертов, изложенной в пункте 3, и задались вопросом о том, не является ли ее формулировка слишком общей. Так, в частности, в связи с рекомендацией странам следовать Руководящим принципам ОЭСР, возможно, потребуется упомянуть, что такие принципы служат не более чем ориентирами для применения принципа «на расстоянии вытянутой руки». Три члена (Маркус Валадау, Тичжун Ляо и Анита Капур) высказали оговорки в отношении мнений бывшей Группы экспертов, изложенных в пункте 3 комментария.

42. Было принято решение рассмотреть эти вопросы дополнительно, не предвещая результатов такого обсуждения. На данном же этапе пункт 3 был изменен с целью пояснения того, что мнения, выраженные Группой экспертов в связи с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций 2001 года, не были рассмотрены Комитетом в полном объеме, несмотря на единое мнение членов Комитета о том, что в основе статьи 9 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций лежит принцип «на расстоянии вытянутой руки». Комитет принял к сведению продолжение работы над составлением руководства по практическим аспектам трансфертного ценообразования, в котором основной акцент будет сделан на вопросах, стоящих перед развивающимися странами.

Был подтвержден мандат Подкомитета, на который возложена эта работа. Подкомитету было поручено подготовить практическое руководство на основе следующих принципов:

a) руководство должно отражать применение статьи 9 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и воплощенного в ней принципа «на расстоянии вытянутой руки» и должно соответствовать относящимся к ней комментариям к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций;

b) оно должно отражать реалии развивающихся стран на их соответствующих стадиях развития потенциала;

c) особое внимание должно быть уделено опыту других развивающихся стран;

d) в руководстве должна быть учтена работа, проводимая в рамках других форумов.

43. Кроме того, было подтверждено, что работа по-прежнему будет строиться на основе понимания, изложенного в пункте 48 доклада о работе шестой сессии (E/2010/45), и в частности будет соответствовать Руко-

водящим принципам ОЭСР в области трансфертного ценообразования, ссылки на которые сделаны в комментариях Организации Объединенных Наций.

44. В соответствии с изложенными результатами обсуждения было решено изменить формулировку пункта 3 следующим образом (новый текст выделен полужирным шрифтом):

Относительно трансфертного ценообразования на товары, технологию, торговые марки и услуги между ассоциированными предприятиями и методики, применимой для определения верных цен в случае трансфертов на иных условиях, чем «на расстоянии вытянутой руки», **бывшая Группа экспертов заявила, что Договаривающиеся государства будут следовать принципам ОЭСР, изложенным в Руководящих принципах ОЭСР в области трансфертного ценообразования. Бывшая Группа экспертов сочла в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, опубликованной в 2001 году, что эти выводы представляют собой принципы, согласованные на международном уровне, рекомендовала руководствоваться Руководящими принципами и при применении принципа «на расстоянии вытянутой руки», который лежит в основе этой статьи.**

Мнения, высказанные бывшей Группой экспертов, еще не были рассмотрены Комитетом экспертов в полном объеме, о чем свидетельствуют материалы его ежегодных сессий».

Вопросы для обсуждения в связи с комментарием

6. Как отмечалось, дальнейшее рассмотрение пункта 3 было, по сути, отложено до завершения подготовки Руководства. Теперь, когда подготовка Руководства завершена, Комитету предстоит рассмотреть следующие вопросы:

- a) должен ли Комитет ограничиться рассмотрением пункта 3 или же провести более широкое обсуждение комментария к статье 9;
- b) насколько приоритетной должна считаться данная работа и ее отдельные элементы;
- c) связь с работой, проводимой другими организациями и структурами;
- d) следует ли учредить подкомитет для рассмотрения этих вопросов, и если да, то не стоит ли возложить на него также ответственность за работу по обновлению Руководства (см. ниже);
- e) насколько важно предусмотреть в мандате любого такого подкомитета обязанность рассмотрения определенных вопросов при сохранении возможности выхода этого подкомитета с рекомендацией о рассмотрении и других подобных вопросах;
- f) координатор любого такого подкомитета (традиционно избирается, когда это возможно, из числа членов Комитета);
- g) должно ли решение о членском составе любого такого подкомитета приниматься на ежегодной сессии, или же оно может быть согласовано позднее или оставлено на усмотрение Координатора с учетом необходимости обеспечения на практике широкого и сбалансированного представительства;

h) необходимость проведения консультаций между различными подкомитетами по вопросам, которые явно имеют общие аспекты.

Обновление Руководства

7. Подготовка Руководства была завершена на восьмой сессии в октябре 2012 года, после чего в его текст вносились лишь незначительные изменения редакционного характера. После завершения этого редактирования Руководство было официально опубликовано 29 мая 2013 года. В Руководстве отмечается, что отдельные вопросы должны быть рассмотрены в следующем издании. В пункте 6.3.5 приводятся примеры применения метода чистой прибыли от сделки, а примечание 60 к данному пункту гласит:

Приведенные ниже примеры взяты из Положений Федеральной налоговой службы США о регулировании трансфертного ценообразования между компаниями. В следующее издание Руководства будут включены примеры из опыта развивающихся стран.

8. Необходимость добавления примеров из опыта развивающихся стран носит общий характер и соответствует мандату на подготовку Руководства, согласно которому особое внимание должно быть уделено опыту других развивающихся стран.

9. В пункте 6.1.2.7 приводится лишь краткое обсуждение вопроса нематериальных активов, и в примечании 53 к этому пункту говорится:

Подкомитет обсудил возможность подготовки более подробных указаний в отношении нематериальных активов в отдельной главе настоящего Руководства, однако не смог завершить эту работу в отведенное ему время. Этот вопрос будет добавлен в программу работы в целях завершения обсуждения к моменту подготовки следующего издания Руководства.

10. Наконец, в пункте 8.2.2.8 Руководства в отношении программ укрепления потенциала в области трансфертного ценообразования указывается следующее:

Существует множество самых разных программ подобного рода, однако все они, по сути, направлены на предоставление странам, нуждающимся в разработке и совершенствовании режимов борьбы с трансфертным ценообразованием, возможности воспользоваться международным опытом и передовой практикой. Ожидается, что следующее издание настоящего Руководства будет содержать перечень имеющихся учебных материалов и советы по их использованию.

11. В качестве основы при подготовке такой главы можно было бы использовать представленный для замечаний на ежегодной сессии в 2012 году документ, озаглавленный “Transfer pricing: technical assistance and capacity building resources” («Трансфертное ценообразование: техническая помощь и ресурсы для создания потенциала») (E/C.18/2012/CRP.14).

12. Еще один вопрос, который подробно не рассматривается в Руководстве, однако работа над которым уже ведется в Подкомитете, — это вопрос **предоставления услуг другим коммерческим структурам в рамках одной группы.**

13. В своем заключительном докладе Комитету в октябре 2012 года (E/C.18/2012/CRP.1) Координатор Подкомитета по трансфертному ценообразованию Стиг Соллунд затронул некоторые из указанных вопросов, отметив в пунктах 6–8 следующее:

Вместе с тем стало очевидно, что Руководство только выиграло бы от более углубленного подробного анализа таких вопросов, как учет нематериальных активов и услуг. Не всем пользователям Руководства потребуется такая дополнительная информация, однако многие будут нуждаться в ней в силу того, что развивающиеся страны находятся на самых разных этапах процесса выработки соответствующего режима в области трансфертного ценообразования.

Подобная более углубленная проработка станет естественным «этапом 2» в жизни Руководства, устранив его нынешнюю неполноту, и Комитет, возможно, пожелает рассмотреть вопрос о наделении Подкомитета мандатом на продолжение работы по более подробному изучению соответствующих вопросов и вынесению предложений по обновлению и постоянному совершенствованию Руководства в расчете, что первые предложения могут быть представлены на девятой ежегодной сессии Комитета в 2013 году. Это только повысит актуальность Руководства для пользователей и его значимость как документа, который можно было бы без опаски использовать в столь необходимой в этой области деятельности Организации Объединенных Наций и других сторон по укреплению потенциала.

Секретариат также поручил подготовить доклад об имеющихся возможностях в области профессиональной подготовки в сфере трансфертного ценообразования. Этот доклад будет представлен Комитету в виде отдельного документа для последующей подготовки на его базе приложения к Руководству.

14. В докладе о работе восьмой ежегодной сессии (E/2012/15, пункт 20) Комитет отметил следующее:

Г-н Соллунд соберет до 30 июня 2013 года не решенные на данном этапе вопросы и включит их в перечень вопросов, которые будут переданы новому составу Комитета для дальнейшего обсуждения и возможного включения в последующие издания.

15. Этот список вопросов, который, как ожидается, не будет обширным, будет опубликован до девятой ежегодной сессии в виде документа E/C.18/2013/CRP.15.

Вопросы для обсуждения в связи с Руководством

16. К числу вопросов для рассмотрения Комитетом в связи с обновлением Руководства как «живого документа» относятся следующие:

а) насколько приоритетной должна считаться данная работа и ее отдельные элементы;

б) следует ли учредить подкомитет для рассмотрения этих вопросов, и если да, то не стоит ли возложить на него также ответственность за работу по пересмотру комментария к статье 9 (см. выше);

- c) связь с работой, проводимой другими организациями и структурами;
 - d) насколько важно предусмотреть в мандате любого такого подкомитета обязанность рассмотрения определенных вопросов при сохранении возможности выхода этого подкомитета с рекомендацией о рассмотрении и других подобных вопросов;
 - e) координатор любого такого подкомитета (традиционно избирается, когда это возможно, из числа членов Комитета);
 - f) должно ли решение о членском составе любого такого подкомитета приниматься на ежегодной сессии, или же оно может быть согласовано позднее или оставлено на усмотрение Координатора с учетом необходимости обеспечения на практике широкого и сбалансированного представительства;
 - g) необходимость проведения консультаций между различными подкомитетами по вопросам, которые явно имеют общие аспекты.
-