

**Экономический и Социальный Совет**  
Официальные отчеты, 2013 год  
Дополнение № 25

**Комитет экспертов по международному  
сотрудничеству в области  
налогообложения**

**Доклад о работе девятой сессии  
(21–25 октября 2013 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2014

*Примечание*

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации Объединенных Наций.

## Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение .....	5
II. Организация сессии .....	7
III. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в области налогообложения, и сделанные выводы .....	9
A. Статья 4 «Резидент»: применение договорных норм к смешанным юридическим лицам .....	9
B. Статья 5 «Постоянное представительство» .....	10
C. Статья 7 «Прибыль предприятия»: правило «силы притяжения» и рассмотрение и разъяснение его действия .....	12
D. Статья 8 «Морские перевозки, внутренний водный транспорт и воздушный транспорт»: значение и сфера охвата термина «дополнительные виды деятельности» .....	13
E. Пересмотр комментария к статье 9 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций .....	13
F. Вопросы, которые необходимо рассмотреть при следующем обновлении Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран .....	13
G. Статья 12 «Роялти»: общие соображения, включая вопросы, связанные с использованием оборудования .....	16
H. Статья 13 «Прирост капитала»: практические последствия применения пункта 4	16
I. Статья 23 «Методы ликвидации двойного налогообложения»: расхождения в квалификационных критериях и расхождения в толковании .....	17
J. Статья 26 «Обмен информацией» .....	17
K. Различные статьи: налогообложение услуг и положение о налогообложении платы за технические услуги .....	18
L. Различные статьи: Типовая налоговая конвенция Организации Объединенных Наций и механизмы реагирования на изменение климата .....	21
M. Руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами .....	22

---

N.	Вопросы прямых иностранных инвестиций и налогообложение корпораций, включая вопросы налогообложения ресурсов применительно к развивающимся странам .....	23
O.	Налогообложение проектов в области развития .....	25
P.	Наращивание потенциала .....	25
Q.	Результаты исследования, проведенного Международным бюро налоговой документации, по вопросу о практическом применении Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. ....	27
R.	Ослабление базы налогообложения и перемещение прибылей. ....	28
S.	Прочие вопросы. ....	29
IV.	Сроки проведения и повестка дня десятой сессии Комитета. ....	31
V.	Утверждение доклада Комитета о работе его девятой сессии. ....	33

## Глава I

### Введение

1. В соответствии с резолюцией 2004/69 и решением 2013/239 Экономического и Социального Совета девятая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в области налогообложения была проведена 21–25 октября 2013 года в Женеве.

2. В работе девятой сессии Комитета участвовали 23 члена Комитета и 130 наблюдателей от правительств (представляющих 24 страны), межправительственных организаций, деловых кругов, консультативных органов, неправительственных организаций и научных учреждений<sup>1</sup>.

3. На рассмотрение Комитета была представлена следующая предварительная повестка дня и документация девятой сессии (E/C.18/2013/1):

1. Открытие сессии представителем Генерального секретаря.
2. Выборы Председателя и других должностных лиц (закрытое заседание).
3. Рассмотрение правил процедуры и других организационных вопросов (закрытое заседание).
4. Вступительное слово Председателя Комитета.
5. Утверждение повестки дня и организация работы (E/C.18/2013/1 и E/C.18/2013/2).
6. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в области налогообложения:
  - a) вопросы, связанные с обновлением Типовой налоговой конвенции Организации Объединенных Наций (E/C.18/2013/3):
    - i) статья 4 «Резидент»: применение договорных норм к смешанным юридическим лицам (E/C.18/2013/CRP.1 и E/C.18/2012/CRP.7);
    - ii) статья 5 «Постоянное представительство»:
      - a) значение термина «смежный проект» (E/C.18/2013/CRP.2);
      - b) вопрос о том, может ли спутник на геостационарной орбите считаться постоянным представительством;
      - c) вопросы, касающиеся постоянного представительства, при разборе международных дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость (E/C.18/2013/CRP.3);
    - iii) статья 7 «Прибыль предприятия»: правило «силы притяжения» и рассмотрение и разъяснение его действия;

<sup>1</sup> Дополнительную информацию о составе участников сессии можно получить по адресу <http://www.un.org/esa/ffd/tax/ninthsession/index.htm>.

- iv) статья 8 «Морские перевозки, внутренний водный транспорт и воздушный транспорт»: значение и сфера охвата термина «дополнительные виды деятельности» ([E/C.18/2013/CRP.4](#));
  - v) статья 9 «Ассоциированные предприятия»: обновление Комментария к ней ([E/C.18/2013/4](#));
  - vi) статья 12 «Роялти»: общие соображения, включая вопросы, связанные с использованием оборудования;
  - vii) статья 13 «Прирост капитала»: практические последствия применения пункта 4;
  - viii) статья 23 «Методы ликвидации двойного налогообложения»: расхождения в квалификационных критериях и расхождения в толковании в 2012 году в контексте дискуссий по проблеме изменения климата;
  - ix) статья 26 «Обмен информацией»;
  - x) различные статьи: налогообложение услуг и положение о налогообложении платы за технические услуги ([E/C.18/2013/CRP.5](#));
  - xi) различные статьи: Типовая налоговая конвенция Организации Объединенных Наций и механизмы реагирования на изменение климата ([E/C.18/2013/CRP.6](#));
- b) прочие вопросы:
- i) вопросы, которые необходимо рассмотреть при следующем обновлении Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран ([E/C.18/2013/4](#) и [E/C.18/2013/CRP.15](#));
  - ii) Руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами ([E/C.18/2013/CRP.7-12](#));
  - iii) вопросы прямых иностранных инвестиций и налогообложение корпораций, включая вопросы налогообложения ресурсов применительно к развивающимся странам ([E/C.18/2013/5](#) и [E/C.18/2013/CRP.13](#));
  - iv) налогообложение проектов в области развития;
  - v) наращивание потенциала ([E/C.18/2013/CRP.14](#)).
7. Сроки проведения и предварительная повестка дня десятой сессии Комитета.
8. Утверждение доклада Комитета о работе его девятой сессии.

## Глава II

### Организация сессии

#### Открытие сессии, выборы должностных лиц и утверждение повестки дня

4. Девятая сессия Комитета была открыта 21 октября 2013 года от имени Генерального секретаря директором Управления по финансированию развития Департамента по экономическим и социальным вопросам Александром Трепелковым в преддверии избрания Председателя Комитета.

5. Г-н Трепелков поблагодарил Комитет и его бюро за ту самоотверженность, с которой они вели работу Организации Объединенных Наций в области международного сотрудничества в вопросах налогообложения, особенно в течение последних четырех лет, когда прежний членский состав Комитета добился впечатляющих результатов, включая подготовку пересмотренных изданий Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами 2011 года и Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран 2012 года. Г-н Трепелков выразил надежду на то, что члены Комитета в своем новом составе подготовят новые обновленные варианты обоих изданий до истечения четырехлетнего срока их полномочий, и пообещал, что Секретариат будет оказывать поддержку Комитету в его работе.

6. Г-н Трепелков рассказал участникам о межправительственном процессе и основных мероприятиях Организации Объединенных Наций, связанных с работой и мандатом Комитета. В своей резолюции 2013/24 Экономический и Социальный Совет принял к сведению Практическое руководство Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран 2012 года и просил, в частности, обновлять это Руководство по мере необходимости. Совет с удовлетворением принял также к сведению доклад Генерального секретаря о дальнейшем прогрессе в укреплении работы Комитета (E/2013/67) и просил Генерального секретаря регулярно докладывать о прогрессе, достигнутом в этом вопросе. Кроме того, Совет постановил проводить ежегодное заседание по вопросу о международном сотрудничестве в области налогообложения и его вкладе в дело мобилизации национальных ресурсов на цели развития.

7. Г-н Трепелков напомнил участникам о том, что в 2013 году специальное заседание Совета, проведенное 29 мая 2013 года в Нью-Йорке, было посвящено международному сотрудничеству в области налогообложения. На этом заседании состоялась официальная презентация Руководства по трансфертному ценообразованию, и участники заседания обсудили, в числе прочих тем, вопросы развития потенциала и необходимость взаимодействия между различными национальными и международными заинтересованными сторонами.

8. Что касается мероприятий по развитию потенциала в рамках Управления по финансированию развития, то г-н Трепелков проинформировал участников о текущей работе, направленной на укрепление потенциала министерств финансов и национальных налоговых управлений, включая организацию учебно-

го курса Организации Объединенных Наций по вопросам договоров об избежании двойного налогообложения и практического практикума Организации Объединенных Наций и Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по вопросам заключения договоров об избежании двойного налогообложения. В рамках своего сотрудничества с «Международным налоговым договором» Управление подготовило Справочник Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам применения договоров об избежании двойного налогообложения для развивающихся стран. В 2014 году планируется провести всемирное мероприятие по линии развития потенциала по вопросам применения налоговых договоров. Управление занимается также реализацией совместного проекта с Межамериканским центром налоговых администраций в области количественного измерения и оценки операционных издержек, связанных с налогообложением, в целях сокращения расходов на сбор налогов. Затем г-н Трепелков объявил о проведении закрытого заседания Комитета для избрания нового состава его бюро.

9. На этом заседании Председателем Комитета был избран Армандо Лара Яффар. Были избраны также четыре заместителя Председателя: Тичжун Ляо был избран первым заместителем Председателя; Генри Луи — вторым заместителем Председателя; Мохаммед Баина — третьим заместителем Председателя; и Лиселот Кана — четвертым заместителем Председателя. Кармел Питерс была избрана Докладчиком сессии. Все должностные лица были избраны путем аккламации.

10. Затем г-н Лара Яффар, действуя в качестве Председателя, представил Комитету предварительную повестку дня (E/C.18/2013/1), которая была принята с добавлением пункта «Специальные доклады и обсуждения по следующим вопросам: а) проект ОЭСР–Группы 20 по теме «Ослабление базы налогообложения и перемещение прибылей»; и б) результаты исследования, проведенного Международным бюро налоговой документации, по вопросу о практическом применении Типовой налоговой конвенции Организации Объединенных Наций в отношениих между развитыми и развивающимися странами (Типовая конвенция Организации Объединенных Наций)». В приведенном ниже резюме обобщаются итоги обсуждений по всем пунктам повестки дня, при этом порядок изложения не обязательно соответствует той последовательности, в которой обсуждались эти пункты. Было отмечено также, что вниманию членов Комитета предложены два дополнительных документа по вопросам налогообложения услуг (E/C.18/2013/CRP.16 и E/C.18/2013/CRP.17), дополнительный документ по результатам исследования, проведенного Международным бюро налоговой документации, по вопросу о практическом применении Типовой конвенции Организации Объединенных Наций (E/C.18/2013/CRP.18), доклад Секретариата о работе совещания группы экспертов по вопросам налогообложения отраслей горнодобывающей промышленности, состоявшегося в мае 2013 года (E/C.18/2013/CRP.19), и два документа по вопросу об обмене информацией (E/C.18/2013/CRP.20 и E/C.18/2013/CRP.21). Документ о вопросах, касающихся постоянного представительства, при разборе международных дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость (E/C.18/2013/CRP.3), и пять документов, посвященных Руководству по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами (E/C.18/2013/CRP.8–12) в конечном итоге не были подготовлены.



## Глава III

### Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в области налогообложения, и сделанные выводы

#### А. Статья 4 «Резидент»: применение договорных норм к смешанным юридическим лицам

11. Виктор Туроньи внес на рассмотрение документ, подготовленный им в 2012 году, по вопросу об установлении правил координирования для решения проблемы налогового арбитража (E/C.18/2012/CRP.7). Он отметил, что различия, обусловленные существованием разных налоговых систем и являющиеся причиной применения неодинаковых режимов регулирования юридических лиц или инструментов, могут быть объектом злоупотребления с помощью механизма «налогового арбитража», то есть использования различий в классифицировании по отличительным признакам в целях избежания уплаты налогов. Он отметил, что таких различий и, следовательно, «налогового арбитража» можно избежать в том случае, если одна страна при определении своего режима регулирования будет опираться на режим, применяемый другой страной. В некоторых странах уже установлены подобного рода «правила координирования». Эту проблему можно решить и с помощью договорных норм или норм, устанавливаемых в законе о борьбе с уходом от налогов, но наиболее эффективным способом ее решения стало бы установление правил координирования. Решения, имеющие под собой договорную основу, как правило, сложны и годятся только для тех стран, которые имеют разветвленную сеть договорных отношений. Установление норм в законе о борьбе с уходом от налогов может оказаться крайне сложным (конкретные нормы) или менее сложным решением, которое, однако, сопряжено с большим числом неопределенных моментов.

12. По мнению г-на Луи, рассчитывать на достижение необходимого уровня договоренности в вопросе об установлении правил координирования не реалистично. Вместо этого он внес на рассмотрение документ по вопросу о методике применения договоров о взимании подоходных налогов к платежам, осуществляемым через смешанные юридические лица, в Соединенных Штатах Америки (E/C.18/2013/CRP.1), в котором приводятся примеры случаев предоставления льгот и случаев отказа в предоставлении льгот. Г-н Луи пояснил, что в основу методики, применяемой Соединенными Штатами, положены принципы, изложенные в докладе ОЭСР *The Application of the OECD Model Tax Convention to Partnerships* («Применение Типовой налоговой конвенции ОЭСР в случае партнерств»), цель которого состоит в избежании возникновения нежелательных результатов. Г-н Луи указал, что если в налоговых договорах не будут закреплены четкие нормы, то при применении налогового договора к платежам могут возникнуть определенные нежелательные последствия, как то: а) двойное налогообложение вследствие неправильного отказа в предоставлении льгот по договору; б) отсутствие налогообложения вследствие предоставления льгот по договору в ненадлежащих случаях, например резидентам третьих стран; или в) предоставление ненадлежащего объема льгот по договору (например, удержание налога с дивидендов, выплачиваемых компаниям, по более низким

ставкам в тех случаях, когда такие дивиденды были извлечены индивидуальным акционером).

13. Поскольку в подготовленном им документе г-н Луи основывался на положениях, применяемых Соединенными Штатами в своих налоговых договорах, и ввиду того, что ОЭСР занимается разработкой таких же или аналогичных положений, г-н Луи указал, что он хотел бы просить Рабочую группу 1 ОЭСР предоставить ему доступ к некоторым из ее документов. Представитель ОЭСР Жак Сасвиль указал, что его организация не будет возражать, если г-н Луи распространит соответствующие документы Рабочей группы 1 среди членов Комитета.

14. Г-н Луи предложил представить на рассмотрение Комитета на его десятой сессии более детальный документ, содержащий предложения по внесению изменений в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций и комментарий к статье 4 с учетом работы, проделанной по этому вопросу ОЭСР и другими сторонами. В документе будут даны также ссылки на другие статьи, которые могут быть затронуты такими изменениями.

## **В. Статья 5 «Постоянное представительство»**

### **1. Значение термина «смежный проект»**

15. На восьмой сессии участники рассмотрели документ, подготовленный Клодин Девийе (E/C.18/2012/CRP.5), в котором анализируется значение ссылки на термин «смежный проект», приведенной в подпункте (b) пункта 3 статьи 5, и просили г-жу Девийе обновить этот документ с учетом итогов проведенного обсуждения. Во исполнение этого поручения обновленный документ (E/C.18/2013/CRP.2) был внесен на рассмотрение г-жой Девийе на девятой сессии. Она отметила, что значительная часть обсуждений на восьмой сессии касалась вопроса о физическом присутствии для определения факта наличия постоянного представительства. Были выражены прямо противоположные мнения в отношении объема требуемого физического присутствия и деятельности, осуществляемой в государстве источника. Она предложила уточнить в пункте 12.1, что возможно одно единственное толкование подпункта (b) пункта 3 статьи 5, а именно: физическое присутствие является обязательным требованием. По ее мнению, любое другое толкование делает необоснованно сильный акцент на выражении «оказанные услуги» и не отражает должным образом контекст, в котором употреблено это выражение, или исторические реалии, получившие отражение в Руководстве по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами.

16. В ходе дальнейшего обсуждения этого вопроса было рассмотрено предложение, смысл которого заключался в том, чтобы уточнить, что физическое присутствие является обязательным требованием и что страны, не согласные с таким подходом, должны включать в свои договоры специальное положение. Данное предложение получило широкую поддержку, однако некоторые члены Комитета считали, что в нем не учтена в должной мере формулировка подпункта (b) пункта 3 статьи 5, в котором содержится требование о продолжительном осуществлении деятельности в государстве источника, а не о продолжительном присутствии там персонала. Обсудив эти вопросы: во-первых, во-

прос о том, является ли «традиционное» толкование, требующее продолжительного физического присутствия, единственным приемлемым толкованием существующей формулировки, и, во-вторых, вопрос о том, существует ли необходимость в альтернативных вариантах традиционного правила в свете нынешних сложностей, обусловленных развитием экономики, основанной на применении цифровых технологий, участники согласовали следующий стратегический подход:

«Комитет согласился с тем, что согласно традиционному толкованию существующего положения подпункта (b) пункта 3 статьи 5 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций для установления наличия постоянного представительства в государстве источника требуется физическое присутствие в этом государстве лиц, являющихся сотрудниками или персоналом предприятия, оказывающего услуги. Вместе с тем некоторые члены Комитета признали, что развитие экономики, основанной на цифровых технологиях, может осложнить применение этого положения и что этот аспект должен быть отражен в комментарии. Поэтому Комитет решил предпринять дальнейшие усилия для того, чтобы прояснить этот вопрос в комментарии путем добавления альтернативного положения или альтернативных положений».

17. Г-же Девийе было предложено выработать формулировку, которая заключала бы в себе этот подход, и представить ее на рассмотрение на следующей сессии. Прагья Саксена просила занести в протокол, что она не согласна с таким толкованием, поскольку, по ее мнению, выражение «оказание услуг ... с помощью сотрудников», содержащееся в подпункте (b) пункта 3 статьи 5, и выражение «осуществление его деятельности», использованное в подпункте (a) пункта 1 статьи 14, самостоятельны и не должны смешиваться.

18. Что касается пункта 12.3 документа, то вопрос состоял в выяснении того, какими соображениями следует руководствоваться при определении значения понятия «один и тот же проект», и того, следует ли рассматривать этот вопрос только с точки зрения поставщика услуг или же с точки зрения либо поставщика, либо потребителя услуг. Члены Комитета согласились с тем, что этот вопрос может рассматриваться с любой точки зрения, смотря по обстоятельствам.

19. Члены Комитета поблагодарили г-жу Девийе за ее ценный вклад в работу, проводимую в этой области.

## **2. Вопрос о том, может ли спутник на геостационарной орбите считаться постоянным представительством**

20. Секретариат отметил, что предыстория этого вопроса заключается в том, что в издании Типовой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала 2010 года (Типовая конвенция ОЭСР) в комментарий к статье 5 этого документа был добавлен пункт 5.5. В нем был сделан вывод о том, что спутник на геостационарной орбите не будет считаться постоянным представительством.

21. Когда Комитет на своей седьмой сессии рассматривал возможные изменения к комментарию к статье 5 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, он не включил в него пункт, касающийся геостационарных орбит, с тем чтобы рассмотреть этот вопрос позднее. Теперь члены Комитета согласились с

тем, что этот вопрос не является в настоящее время первоочередным для Комитета и что он не будет рассматриваться на девятой сессии и не будет включен в повестку дня десятой сессии.

**3. Вопросы, касающиеся постоянного представительства, при разборе международных дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость**

22. Во исполнение просьбы, высказанной Комитетом на его восьмой сессии, Юрг Жироди выступил с докладом на тему «Вопросы, касающиеся постоянного представительства, при разборе международных дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость». Вместе с г-ном Жироди на заседании присутствовали два эксперта, Томас Эккер и Карл-Хайнц Хайдль, которые выступили с докладами по конкретным аспектам этого вопроса.

23. Г-н Жироди указал, что налог на добавленную стоимость (НДС)/налог на товары и услуги (НТУ) был самым быстрорастущим налогом в течение последних 50 лет и его важность будет повышаться и в предстоящие годы. ОЭСР и другими международными организациями проведена эффективная работа по этому вопросу, однако вопрос о НДС/НТУ нуждается во внимании на глобальном уровне. В этом отношении внимание, уделяемое НДС/НТУ Организацией Объединенных Наций, имеет очень важное значение.

24. Г-н Эккер указал, что с точки зрения правительств сохранение объема поступлений от НДС/НТУ является одной из важнейших задач. Правительствам необходимо создать эффективные налоговые ведомства, которые не допускали бы сбоев, вызываемых, в частности, практикой двойного налогообложения. НДС мог бы стать эффективным инструментом достижения этой стратегической цели.

25. Г-н Жироди предложил Комитету создать рабочую группу и поручить ей изучить вопрос о том, как можно избежать двойного налогообложения трансграничных операций, обеспечив при этом сбор НДС. Признавая важность вопросов НДС для развивающихся стран, члены Комитета, однако, не согласились с тем, что конкретные вопросы, касающиеся постоянного представительства, имеют особую актуальность для развивающихся стран в данном контексте. В свете необходимости тщательной приоритизации своей работы Комитет решил не проводить на данном этапе дальнейшей работы по этому вопросу, Комитет поблагодарил г-на Жироди и его коллег за проведенную ими работу.

**С. Статья 7 «Прибыль предприятия»: правило «силы притяжения» и рассмотрение и разъяснение его действия**

26. Секретариат пояснил, что вопрос об ограниченном использовании правила «силы притяжения», предусмотренного в статье 7, вытекает из работы, проведенной по тем вопросам налоговых договоров, которые связаны с изменением климата, и напомнил членам о соответствующем разделе записки по вопросам налоговых договоров, вытекающим из предоставления и купли-продажи разрешений на выброс и зачитываемых единиц сокращения выбросов в рамках Типовой конвенции Организации Объединенных Наций (E/C.18/2012/CRP.6). Во вставке, следующей за пунктом 91 этого документа, было отмечено, что данное правило, действие которого зависит от наличия аналогичной нормы во

внутреннем законодательстве, сопряжено с неопределенностью, затрудняющей его применение, и встречается лишь в ограниченном числе договоров.

27. Комитет посчитал, что этот вопрос не относится сейчас к числу приоритетных и не будет рассматриваться на данном этапе.

**D. Статья 8 «Морские перевозки, внутренний водный транспорт и воздушный транспорт»: значение и сфера охвата термина «дополнительные виды деятельности»**

28. Секретариат вкратце изложил суть данного пункта повестки дня, сославшись на представленный Комитету документ (E/C.18/2013/CRP.4) и на письмо Международной ассоциации воздушного транспорта по вопросу о статье 8, которое было распространено среди участников. Затем Ассоциации и Международной палате судоходства была предоставлена возможность изложить свои точки зрения по вопросам, охваченным данным пунктом. Обе организации отметили важность своих соответствующих отраслей экономики для торговли, необходимость устранения неопределенности и преимущества обеспечения как можно большей согласованности с подходами, применяемыми ОЭСР. Члены Комитета согласились с тем, что секретариату следует поддерживать контакты, в частности с Ассоциацией и Палатой, и обновить этот документ для представления на десятой сессии. Энрико Мартино отметил, что вопрос о применении статьи 8 к морским круизным перевозкам является одним из возможных пунктов для обсуждения на этой десятой сессии, и предложил подготовить документ по этой теме. Это предложение было принято Комитетом.

**E. Пересмотр комментария к статье 9 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций**

**F. Вопросы, которые необходимо рассмотреть при следующем обновлении Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран**

29. Комитет провел объединенное обсуждение по пунктам повестки дня, касающимся пересмотра комментария к статье 9 «Ассоциированные предприятия» Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, и по темам, предложенным для рассмотрения при следующем обновлении Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран, ввиду тесной взаимосвязи между этими вопросами.

30. Координатор бывшего Подкомитета по практическим вопросам трансфертного ценообразования Стиг Соллуни представил данные пункты повестки дня и внес на рассмотрение Комитета записку Секретариата по вопросам трансфертного ценообразования (E/C.18/2013/4) и документ зала заседаний, посвященный полученным отзывам на Практическое руководство Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран (E/C.18/2013/CRP.15).

31. Г-н Соллунн отметил, что подготовка Руководства остается достижением, которым может гордиться Комитет. Вместе с тем он напомнил Комитету о том, что при окончательной доработке издания Типовой конвенции Организации Объединенных Наций 2011 года и сразу же после утверждения Руководства была достигнута единодушная договоренность о том, что следующему членскому составу Комитета следует заняться рассмотрением комментария к статье 9. В существующем издании комментария установлена прочная связь с Руководящими принципами ОЭСР в области трансфертного ценообразования для многонациональных предприятий и налоговых ведомств. При окончательном обсуждении Типовой конвенции Организации Объединенных Наций на седьмой сессии Комитета в 2011 году, несмотря на общее признание важности Руководящих принципов ОЭСР, отдельные члены Комитета выразили неудовлетворенность тем, что, согласно сделанному заявлению, все должны следовать документу, принятому организацией, в члены которой не входит их страна, и сочли необходимым напомнить о том, что этот документ является не более чем изложением руководящих принципов. Таким образом, данный раздел комментария нуждается в повторном изучении и пересмотре. Согласно прогнозу г-на Соллунна, любые изменения, которые необходимо будет внести в комментарий, не будут носить революционного характера и вряд ли потребуют внесения поправок в Руководство.

32. Г-н Соллунн отметил важную работу, проведенную ОЭСР и Группой 20 в рамках проекта по теме «Ослабление базы налогообложения и перемещение прибылей», которая охватывала и вопросы трансфертного ценообразования. Он отметил, что цель данного проекта состоит в обеспечении соответствия между итоговыми результатами работы в области трансфертного ценообразования и создания стоимости. Текущим графиком реализации проекта предусмотрено, что вопросы трансфертного ценообразования будут обсуждаться в сентябре 2014 года и в сентябре 2015 года, что даст Подкомитету достаточно времени для учета итоговых результатов в своей работе по подготовке обновленного Руководства. Работа Подкомитета и Комитета должна будет проводиться с учетом такого развития событий.

33. Что касается подготовки обновленного Руководства, то г-н Соллунн отметил, что, как следует из результатов предыдущей работы Подкомитета и из документов зала заседаний, представленных Комитету на его нынешней сессии, необходимо будет обсудить режим регулирования операций с нематериальными активами, а также платы за обслуживание и управление внутри объединений, которые имеют большое значение для развивающихся стран. Секретариат отметил также проделанную к сессии работу над приложением, в котором содержится рекомендация по вопросам профессиональной подготовки и развития потенциала в этой области. Такое приложение явится ценным дополнением, особенно в сочетании с руководящими указаниями по вопросу о том, как получить доступ к таким ресурсам.

34. Ввиду того, что комментарий служит базисом и основой для подготовки обновленного Руководства, г-н Соллунн подчеркнул важность подготовки такого комментария до того, как Подкомитет закончит работу над пересмотром Руководства. В дополнение к возможным новым главам Подкомитет приветствовал бы представление замечаний по Руководству. При составлении первоначального проекта Руководства были представлены дополнительные материалы, однако ввиду ограниченности сроков и того факта, что Руководство не содер-

жит норм международного права, не все эти материалы могли быть учтены в полной мере. Принимая во внимание проблемы с мобилизацией ресурсов, Подкомитет постарается учесть такие замечания при подготовке обновленного Руководства. Подкомитет предложил пользователям, в особенности из развивающихся стран, представить свои отзывы. Подкомитет постарается также включить больше примеров, особенно примеров, отражающих потребности развивающихся стран.

35. Что касается самого процесса, то г-н Соллунн отметил, что пересмотр комментария лучше всего рассматривать как вопрос, который должен быть решен теми членами Подкомитета, которые входят в состав Комитета. И наоборот, подготовкой обновленного Руководства должны заниматься не одни только члены Комитета, а Подкомитету следует прибегнуть также к услугам внешних специалистов в этой области по примеру Подкомитета предыдущего состава. Г-н Соллунн подчеркнул важность проведения личных встреч в процессе составления проекта комментария и обновления Руководства, а также оказания поддержки секретариатом.

36. В ответ на заданный г-ном Луи вопрос о том, какие разделы комментария к статье 9 будут переформулированы, г-н Соллунн уточнил, что, хотя мандат не должен ограничиваться каким-либо одним конкретным разделом комментария, ключевым местом является третий пункт раздела А, в котором упоминаются Руководящие принципы ОЭСР. Г-н Соллунн выразил уверенность в том, что члены Подкомитета смогут прийти к взаимопониманию в этом вопросе.

37. Г-н Соллунн отметил, что Подкомитет постарается, насколько это возможно, сохранить общую схему, основанную на принципе независимости сторон («на расстоянии вытянутой руки»). Кроме того, Подкомитет старается добиться как можно большего консенсуса в вопросе о методологии трансфертного ценообразования, признавая при этом, что в отдельных странах применяются иные подходы, некоторые из которых уже учтены в главе 10 Руководства. Хотя мандатом не может предусматриваться достижение консенсуса в Подкомитете по всем вопросам, г-н Соллунн с оптимизмом констатировал, что, несмотря на проводимый обзор комментария, тесная связь между статьей 9 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и статьей 9 Типовой конвенции ОЭСР сохранится.

38. Отвечая на вопросы, касающиеся организации работы Комитета, г-н Соллунн уточнил, что он собирается провести заседание в первой половине 2014 года, предварительно запланированное на апрель. Таким образом, на десятой сессии проект комментария должен быть представлен на одобрение и утверждение. Проект текста будет распространен среди членов Комитета до начала заседания, с тем чтобы каждый смог внести конструктивный вклад в обсуждение. На последней сессии нынешнего членского состава Комитета в 2016 году обновленный вариант Руководства будет представлен на обсуждение и одобрение.

39. Реагируя на замечания, касающиеся важности вклада деловых кругов, г-н Соллунн подчеркнул, что, хотя Комитету поручено уделять первостепенное внимание развивающимся странам, вклад заинтересованных сторон, представляющих деловые круги, является ценным и будет приветствоваться. Следует отметить, что предварительные замечания по существующему тексту Руководства и материалы, содержащие возможные дополнительные главы, должны

быть направлены Подкомитету до начала заседания, запланированного на апрель 2014 года. Замечания и материалы, которые будут получены до начала этого заседания, будут приняты во внимание и доведены до сведения составителей дополнительных глав.

40. Комитет поручил Подкомитету по статье 9 «Ассоциированные предприятия» (вопросы трансфертного ценообразования): а) представить проект пересмотренного комментария к статье 9 на обсуждение и решение на десятой сессии Комитета в 2014 году; и b) вести работу по подготовке обновленного Руководства, докладывать о ходе этой работы на каждой сессии и представить подготовленный Подкомитетом окончательный обновленный проект Руководства на обсуждение и утверждение на двенадцатой сессии в 2016 году<sup>2</sup>.

### **Г. Статья 12 «Роялти»: общие соображения, включая вопросы, связанные с использованием оборудования**

41. Секретарь Комитета Майкл Леннард отметил, что эта тема была включена в перечень вопросов для рассмотрения в тот момент, когда работа над обновленным изданием Типовой конвенции Организации Объединенных Наций 2011 года была завершена. В пункте 47 доклада о работе седьмой сессии (E/2011/45) было отмечено, что рассмотрение статьи 12 с целью ее обновления сопряжено с трудностями ввиду принципиальных различий в подходах, применяемых в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и в Типовой конвенции ОЭСР к налогообложению роялти. Тем не менее, как было отмечено в докладе, статья 12 не была рассмотрена Комитетом в полном объеме и было решено включить ее в перечень вопросов для дальнейшего обсуждения.

42. Комитет признал, что статья «Роялти» важна для развивающихся стран, и постановил подготовить по этому вопросу документ для рассмотрения на его сессии в 2014 году. Комитет просил секретариат подготовить документ, охватывающий конкретные соответствующие аспекты, включая вопросы, связанные с использованием оборудования, а также вопросы, которые могут повлиять на положения, касающиеся технических услуг. В документе следует учесть результаты работы, проделанной ОЭСР по этой теме. Поскольку Подкомитет по налогообложению услуг, работу которого координирует г-жа Кана, берет на себя ведущую роль в рассмотрении вопросов, касающихся платы за технические услуги, секретариату следует тесно координировать свою работу с работой этого Подкомитета.

### **Н. Статья 13 «Прирост капитала»: практические последствия применения пункта 4**

43. Поскольку документ зала заседаний по этому вопросу не был представлен, рассмотрение этой темы было отложено до следующей сессии. Г-жа Саксена согласилась поддерживать контакты с членами Комитета и подготовить документ по вопросу о применяемой странами практике в связи с пунктом 4 статьи 13 для рассмотрения на этой сессии.

---

<sup>2</sup> С полным текстом мандатов, возложенных на подкомитеты и другие вспомогательные органы, можно ознакомиться по адресу <http://www.un.org/esa/ffd/tax/subcommittees.htm>.



## **I. Статья 23 «Методы ликвидации двойного налогообложения»: расхождения в квалификационных критериях и расхождения в толковании**

44. Г-жа Девийе пояснила, что этот вопрос возник в ходе рассмотрения вопросов, связанных с изменением климата, но имеет в потенциале более важное значение, особенно в учетом того, что Комитет еще не провел углубленного анализа вопросов, вытекающих из доклада ОЭСР 1999 года *The Application of the OECD Model Tax Convention to Partnerships* («Применение Типовой налоговой конвенции ОЭСР в случае партнерств»), и изменений, внесенных в комментарий к главе 23 Типовой конвенции ОЭСР в свете этого доклада.

45. Ввиду того что документ по данному конкретному вопросу не был представлен, Комитет просил г-жу Девийе и г-жу Саксена совместными усилиями подготовить документ для рассмотрения на десятой сессии Комитета.

## **J. Статья 26 «Обмен информацией»**

46. В ответ на выдвинутое наблюдателем от Мексики предложение рассмотреть вопрос об обмене информацией, который был поднят на восьмой сессии, Налоговой службой Мексики были подготовлены два документа, посвященные автоматическому обмену информацией (АОИ) и предлагаемому обновлению статьи 26 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и комментария к ней в соответствии с общим графиком обновлений, согласованным ОЭСР в 2012 году. Цель документов состояла в изложении событий в области обмена информацией и в содействии выявлению вопросов в этой области для дальнейшего обсуждения и представления замечаний на следующей сессии Комитета. Документы были внесены на рассмотрение г-ном Ларой Яффаром и наблюдателем от Мексики Рикардо Карраско.

47. Представляя документы, посвященные АОИ, докладчики коснулись следующих вопросов: а) что такое АОИ; б) как работает механизм АОИ; в) кто может участвовать в АОИ; г) зачем нужно участвовать в АОИ; д) какие события происходят в области АОИ; и е) какую роль может играть Комитет в связи с АОИ. Кроме того, на первоначальное рассмотрение было представлено предложение об обновлении статьи 26 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и комментария к ней с учетом недавних событий и применяемой странами практики, а также дальнейших уточнений толкования некоторых положений статьи 26 Типовой конвенции ОЭСР, отраженных в обновленном издании этой Конвенции 2012 года.

48. Комитет поблагодарил докладчиков за их выступления. Участники признали, что данный вопрос очень важен. Одни члены Комитета просили глубже изучить вопросы конфиденциальности, связанные с обменом информацией, а также вопросы наращивания потенциала и использования соответствующих технологий. Другие члены особо указали на проблемы с ресурсами и практические трудности, с которыми сталкиваются развивающиеся страны при внедрении системы АОИ. Члены Комитета высказались в поддержку проведения дальнейшей работы по вопросам, затронутым в выступлениях, и для решения этих вопросов был сформирован Подкомитет.

49. Подкомитету, работу которого будет координировать г-н Лара Яффар, было поручено<sup>2</sup>: а) следить за международными событиями в области обмена информацией (включая события в рамках ОЭСР) и представить на десятой сессии доклад, содержащий рекомендации по любым направлениям дальнейшей работе; и b) обеспечить любой дополнительный вклад, требующийся для внесения поправок в статью 26 и комментариев к ней в целях подготовки следующего обновленного издания Типовой конвенции Организации Объединенных Наций.

## **К. Различные статьи: налогообложение услуг и положение о налогообложении платы за технические услуги**

50. Г-н Ляо выступил с докладом по вопросу о налогообложении трансграничной торговли услугами, основываясь на документе [Е/С.18/2013/CRP.16](#). В своем вступительном слове он указал, что доля сферы услуг в мировой экономике и в международной торговле постоянно растет и этот рост особенно заметен начиная с 2005 года. Г-н Ляо утверждал, что в условиях быстрого развития и прогресса коммуникационных технологий компаниям становится все легче предоставлять услуги в течение продолжительного периода времени в других странах, помимо страны их базирования, без продолжительного физического присутствия в этих странах.

51. Г-н Ляо привел различные схемы предоставления услуг между членами Генерального соглашения по торговле услугами (ГАТС), основанные на классификации видов услуг ГАТС, а затем сопоставил Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций с Типовой конвенцией ОЭСР с точки зрения режима налогообложения услуг. Он описал четыре способа предоставления услуг между государствами-членами ГАТС: а) с территории одного государства-члена на территорию любого другого государства-члена; б) на территории одного государства-члена потребителю услуг любого другого государства-члена; в) поставщиком услуг одного государства-члена через коммерческое представительство на территории любого другого государства-члена; и d) поставщиком услуг одного государства-члена посредством присутствия физических лиц государства-члена на территории любого другого государства-члена.

52. Затем г-н Ляо сопоставил Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций с Типовой конвенцией ОЭСР с точки зрения распределения прав на налогообложение различных категорий услуг на основе Классификационного перечня отраслей сферы услуг Всемирной торговой организации. Он представил анализ налогообложения услуг в соответствии с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций и вкратце осветил вопрос о налогообложении доходов в соответствии с Андским пактом, в рамках которого право налогообложения предоставляется тому государству, на территории которого был получен доход.

53. Г-н Ляо обратил особое внимание на те недостатки, которые, по его мнению, имеются в действующих правилах налогообложения услуг в свете современного развития коммуникационных технологий, особенно электронной торговли и других видов услуг, ставших возможными благодаря использованию Интернета. Он отметил, что: а) значительное место в международной торговле занимают услуги и нематериальная продукция; б) связь происходит мгновенно; в) капитал обладает высокой международной мобильностью; d) люди отлича-

ются высокой мобильностью; е) иностранным предприятиям легко манипулировать пороговыми показателями, определяющими наличие постоянного представительства, в сфере услуг; ф) трудно выявить и обосновать связь между коммерческой деятельностью и созданием налогооблагаемого присутствия в государстве источника; и г) физическое присутствие может больше не требоваться для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, связанных с услугами.

54. В заключение г-н Ляо предложил ряд альтернативных вариантов выхода из этой ситуации. Во-первых, он предложил пересмотреть Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций для отражения в ней современных событий, происходящих в мировой экономике, в частности четырех способов трансграничной торговли услугами, с уделением особого внимания экономике, основанной на применении цифровых технологий. Он предложил также добавить новую статью, посвященную техническим услугам, и/или новую статью, посвященную общим видам услуг. Наконец, он предложил добавить новую статью, посвященную услугам, а затем пересмотреть Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций, добавив в нее новую статью, посвященную общим видам услуг.

55. Многие выступавшие отмечали, что они считают этот документ весьма полезным, поскольку он проливает свет на те трудности, которые возникают при попытке применения договорных положений, сформулированных для реальной материальной экономики, к современной международной торговле и мировой экономике, в которых доминирующее место стала занимать сфера услуг. Было также отмечено, что не всегда легко классифицировать операции как операции с товарами или как операции с услугами, поскольку одно часто увязано с другим. Некоторые выступавшие высказались за разработку таких типовых договоров, которые могли бы лучше отвечать таким хозяйственным моделям и мировой экономике.

56. Затем г-жа Кана, координатор бывшего Подкомитета по налогообложению услуг, внесла на рассмотрение проект предложения по конкретной статье, посвященной техническим услугам, в том виде, как она была предложена в документе, подготовленном Брайаном Арнолдом (E/C.18/2013/CRP.5). Она сослалась также на подготовленный Секретариатом документ, в котором излагается история работы Комитета в области налогообложения услуг (E/C.18/2013/CRP.17).

57. Г-жа Кана указала, что в своем докладе г-н Арнолд представил три варианта. Во всех трех вариантах технические услуги определяются как управленческие, технические и консультативные услуги. В первом варианте стране источника разрешается облагать налогом любые платежи за услуги, независимо от того, были ли эти услуги предоставлены внутри или за пределами страны источника; порогового показателя для обложения налогом в стране источника не устанавливается; и страна источника ограничена налогообложением платежа за услуги на валовой основе по ставке, которая будет определяться между договаривающимися государствами. Во втором варианте страна источника получает право облагать налогом доход от предоставления технических услуг только в том случае, если эти услуги были оказаны в стране источника; и стране источника разрешается облагать налогом доход от предоставления технических услуг на валовой основе, но ставка налогообложения при этом ограничи-

вается. В третьем варианте страна источника получает право облагать налогом доход от предоставления технических услуг только в том случае, если услуги оказывались в стране источника на протяжении минимального периода времени; и страна источника, облагающая налогом доход от предоставления технических услуг, должна делать это на чистой основе, но ставка налогообложения при этом не ограничивается.

58. Г-жа Кана пояснила, что цель новой статьи — расширить право налогообложения, предоставляемое стране источника, но в ограниченном контексте технических услуг. Она предложила Комитету принять один из трех вариантов, включив описание других вариантов в Комментарий к этой статье, с тем чтобы предоставить методические указания и тем странам, у которых могут иметься оговорки в отношении варианта, признанного предпочтительным большинством других членов.

59. В ходе последовавших затем обсуждений ряд участников и наблюдателей указали, что необходимо понять цель новой статьи, посвященной техническим услугам, особенно причину расширения прав налогообложения, предоставляемых стране источника. Они утверждали, что если цель состоит в обеспечении того, чтобы платежи за технические услуги не использовались для перемещения прибылей из страны источника и, следовательно, для сокращения ее базы налогообложения, то формулировка новой статьи будет отличаться от текста, стратегическая цель которого состоит в учете тех ситуаций, при которых услуги предоставляются без минимального физического присутствия.

60. Ряд членов Комитета указали на необходимость выработки четкого определения технических услуг. Это необходимо для того, чтобы избежать составления такого текста, который создавал бы путаницу и приводил бы к двойному налогообложению. Например, при первом варианте, в зависимости от принятого определения, может возникнуть такая ситуация, при которой поставщик услуг в своей стране базирования предоставлял бы услуги временно находящемуся в стране лицу, не являющемуся резидентом, и такой поставщик услуг, сам того не подозревая, подпадал бы под обложение налогом в стране базирования такого лица.

61. Несколько членов Комитета указали, что, несмотря на вопросы, которые возникают в связи с определением технических услуг, все большее число стран, особенно в Латинской Америке и Африке, настаивают на включении в свои договоры положения о плате за технические услуги и что Комитет мог бы принести пользу всем заинтересованным сторонам, уточнив варианты и выработав возможную формулировку.

62. Обсудив этот вопрос, большинство членов Комитета выбрали в качестве основы для составления новой статьи первый вариант, изложенный в документе г-на Арнолда. Однако, учитывая многообразие мнений и конкретные ситуации, которые могут возникнуть, было решено прежде всего определить, на какие виды технических услуг будет распространяться действие данной статьи и, в случае необходимости, перечислить также те виды услуг, которые не будут подпадать под ее действие. Г-жа Кана заверила Комитет в том, что при составлении текста статьи на основе первого варианта будут учитываться высказанные опасения и другие поступившие замечания в целях выработки статьи, отвечающей большинству этих пожеланий, и в целях выработки комментария,

учитывающего два других варианта в интересах тех стран, которые могут пожелать использовать их при заключении своих договоров.

63. Комитетом был учрежден новый Подкомитет, работа которого будет координироваться г-жой Кана и которому будет поручено: а) заняться рассмотрением общих вопросов налогообложения услуг; и б) заняться рассмотрением конкретного вопроса о налогообложении платы за технические услуги и представить формулировку текста статьи о технических услугах, включающей различные варианты, а также текста комментария к ней на десятой сессии<sup>2</sup>.

## **L. Различные статьи: Типовая налоговая конвенция Организации Объединенных Наций и механизмы реагирования на изменение климата**

64. На своей восьмой сессии Комитет рассмотрел записку по вопросам налоговых договоров, вытекающим из предоставления и купли-продажи разрешений на выброс и зачитываемых единиц сокращения выбросов в рамках Типовой конвенции Организации Объединенных Наций (E/C.18/2012/CRP.6). Комитет просил координатора бывшей Рабочей группы по вопросам налоговых договоров, связанным с механизмами реагирования на изменение климата, г-жу Девийе подготовить обновленный документ, отражающий различные мнения, выраженные членами Комитета на его восьмой сессии, и представить его на девятой сессии.

65. Г-жа Девийе выполнила эту просьбу и отметила, что в обновленном документе учтены замечания, высказанные на восьмой сессии, и он представляется теперь в виде проекта на утверждение Комитета. Она указала, что применительно к этому документу единственный вопрос, по которому не была достигнута договоренность, касается пункта 3 статьи 13 и гласит следующее:

«113. Пунктом 3 статьи 13 предусматривается, что прирост, полученный от отчуждения «движимого имущества, относящегося к эксплуатации» морских и воздушных судов в международных перевозках или речных судов при перевозках внутренним водным транспортом, регулируется тем же правилом, которое применяется на основании пункта 1 статьи 8 (вариант А) к прибыли, полученной от эксплуатации таких морских, воздушных и речных судов. Термин «относящегося к» имеет расширенное значение (например, «принадлежащий чему-либо», «имеющий связь с чем-либо, зависимость от чего-либо или касательство к чему-либо»), которое покрывает такую ситуацию, когда разрешения на выброс/зачитываемые единицы сокращения выбросов были приобретены предприятием на вторичном рынке с целью выполнения обязательств, вытекающих из программы купли-продажи прав на выбросы, под действие которой подпадает такая эксплуатационная деятельность. В таких случаях разрешения/зачитываемые единицы будут отвечать определению «движимое имущество, относящееся к эксплуатации таких морских, воздушных и речных судов» для целей пункта 3 статьи 13 и прирост от их отчуждения эксплуатирующим предприятием будет подлежать налогообложению только в том Договариваемом государстве, в котором находится фактический руководящий орган предприятия».

66. Обсудив предложенную формулировку, Комитет утвердил пункт 113 проекта документа в том виде, как он был составлен, вместе с другими незначительными изменениями, внесенными в документ, представленный г-жой Девийе. Комитет поздравил г-жу Девийе и Рабочую группу с успешным завершением их работы.

#### **М. Руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами**

67. В ходе сессии Комитет обсудил вопрос о путях выполнения порученной ему задачи постоянного обзора и обновления, по мере необходимости, Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, Комитет с благодарностью напомнил о работе, проделанной бывшим Подкомитетом по этому вопросу; результаты этой работы будут учтены в дальнейшей работе над Руководством.

68. Вольфганг Лазарс внес на рассмотрение пять практических документов по вопросу о ведении переговоров, касающихся заключения налоговых договоров, в качестве возможного вклада в работу над Руководством (содержатся в документе E/C.18/2013/CRP.7). Прежде всего он напомнил, что на своей восьмой сессии Комитет просил Секретариат изыскать дополнительные ресурсы для продвижения вперед работы по укреплению потенциала развивающихся стран в области ведения переговоров с целью заключения налоговых договоров. В этой связи Управление по финансированию развития и «Международный налоговый договор» занимались реализацией совместного проекта, направленного на укрепление потенциала министерств финансов и налоговых ведомств в развивающихся странах в области заключения и применения налоговых договоров. Одним из итоговых результатов этого проекта является подготовка вышеупомянутой серии из пяти документов по вопросу о ведении переговоров, касающихся заключения налоговых договоров, для развивающихся стран. Г-н Лазарс вкратце изложил содержание этих пяти документов. В ходе последовавших затем обсуждений несколько выступавших высоко и позитивно оценили полезность этих документов. Было решено использовать эти документы в качестве вклада в работу над Руководством.

69. Кроме того, несколько участников предложили учесть в Руководстве результаты недавно завершеного проекта исследования, проведенного Международным бюро налоговой документации, по вопросу о практическом применении Типовой конвенции Организации Объединенных Наций.

70. Комитетом был сформирован Подкомитет, работа которого будет координироваться г-ном Лазарсом и которому поручено разработать новое практическое руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами<sup>2</sup>. Цель состоит в представлении доклада Комитету на его десятой сессии и в представлении полного проекта руководства на утверждение на одиннадцатой сессии в 2015 году. Подкомитет обратится к Секретариату с просьбой внести необходимый вклад и оказать необходимую поддержку в пределах имеющихся у него ресурсов.

**N. Вопросы прямых иностранных инвестиций и налогообложение корпораций, включая вопросы налогообложения ресурсов применительно к развивающимся странам**

71. Г-н Леннард представил на рассмотрение пункт 6(b)(iii) повестки дня, посвященный вопросам прямых иностранных инвестиций и налогообложению корпораций, включая вопросы налогообложения ресурсов применительно к развивающимся странам. Он напомнил об истории обсуждения этого пункта и сослался на доклад, с которым выступил Робин Оливер (бывший член Комитета), по более широкому вопросу, связанному с прямыми иностранными инвестициями, и по вопросу о налогообложении экономической ренты. На восьмой сессии было принято решение сформировать рабочую группу, которая занималась бы вопросами налогообложения природных ресурсов. Однако ввиду истечения в июне 2013 года сроков полномочий предыдущего членского состава Комитета такая рабочая группа не была сформирована. Секретариат сосредоточил внимание на вопросах налогообложения отраслей горнодобывающей промышленности, которые были основным предметом обсуждения на восьмой сессии.

72. Чарльз Баджунгу, руководитель Отдела международного налогообложения Налогового управления Танзании, рассказал об опыте работы отраслей горнодобывающей промышленности в Объединенной Республике Танзания в качестве практического преломления соответствующих вопросов. Он сослался на доклады национальных и международных организаций, в которых сделан вывод о том, что Объединенная Республика Танзания теряет государственные поступления вследствие применения, прежде всего многонациональными предприятиями через механизм прямых иностранных инвестиций, таких налоговых ухищрений, как неправильное трансфертное ценообразование, хеджирование, злоупотребление налоговыми льготами и другие схемы налогового планирования. Кроме того, он сообщил, что, согласно докладу Танзанийского инвестиционного центра 2009 года, из 20 ведущих стран, осуществляющих инвестиции в Объединенной Республике Танзания, 6 относятся к категории так называемых «налоговых убежищ». Благодаря принятым правительством мерам, включая укрепление нормативно-правовой базы, проведение эффективных налоговых ревизий и сбора налогов, а также поддержание международного сотрудничества и получение международной помощи, государственные доходы, поступающие из отраслей горнодобывающей промышленности, неуклонно возрастают, однако наращивание усилий остается необходимым требованием в свете тех проблем, которые испытывает страна. К их числу относятся пробелы в налоговом и договорном режимах, нехватка квалифицированных кадров, низкий уровень соблюдения налогового законодательства, применение вредоносной налоговой практики и высокий уровень инвестиционных и технологических затрат. К другим трудным задачам относятся обмен информацией по случаям злоупотребления, удержание персонала, установление строгого точечного контроля и введение стабилизационных оговорок.

73. Что касается роли соответствующих заинтересованных сторон, то г-н Баджунгу признал усилия, предпринимаемые национальными и международными участниками, и выразил им за это признательность. Однако требуются

ся дополнительные усилия, направленные на дальнейшее повышение гласности и выработку эффективных законодательных актов, регулирующих деятельность отраслей горнодобывающей промышленности. Группам поддержки и международным организациям надлежит играть свою роль, особенно в деле недопущения того, чтобы богатые ресурсами страны попадали в «сырьевую ловушку», обусловленную конфликтами и циклической нищетой. Он подчеркнул, что Организации Объединенных Наций, действуя через Комитет, надлежит играть значимую роль в деле наращивания и поддержки международных усилий в области налогообложения отраслей горнодобывающей промышленности. Затем г-н Баджунгу предложил меры по упрочению нормативно-правовой и административной основы, наращиванию потенциала и укреплению институционального и международного сотрудничества, которые, по его мнению, заслуживают пристального внимания, и подчеркнул, что Организация Объединенных Наций могла бы наращивать усилия в этих областях. Он отметил, что системы налогообложения должны твердо противостоять действиям по уходу и уклонению от налогов, но в то же время не должны дестимулировать благотворную инвестиционную деятельность. Создание Подкомитета является, по его мнению, решающим и неотъемлемым элементом таких усилий.

74. Затем г-н Леннард внес на рассмотрение записку Секретариата, содержащую общий обзор данной темы (E/C.18/2013/5), а также два документа зала заседаний (E/C.18/2013/CRP.13 и E/C.18/2013/CRP.19), в первом из которых более подробно рассматриваются вопросы, имеющие отношение к данной теме, а во втором содержится доклад о работе совещания группы экспертов по налогообложению отраслей горнодобывающей промышленности, состоявшегося в Нью-Йорке в мае 2013 года. Он заявил, что к данной теме относится множество вопросов и, хотя может показаться, что многие из них слишком велики по своему масштабу для эффективного рассмотрения Комитетом, Организации Объединенных Наций надлежит играть важную потенциальную роль в свете ее всемирного членского состава и обширных совещательных полномочий. По мнению Секретариата, Комитет имеет возможность для составления «карты местности», которая вносила бы ясность в сложный контекст и четко обозначала бы связи между различными вопросами в этой области. Масштабность этих вопросов будет представлять сложность, которая является, однако, преодолимой, и они скорее указывают на имеющиеся возможности для внесения Комитетом возможного целенаправленного вклада, наряду с эффективной работой других участвующих сторон.

75. Г-н Леннард указал, что Секретариат предлагает создать подкомитет, которому будет поручено давать практические рекомендации, например в виде кратких практических записок по вопросам политики и административным вопросам, представляющим наибольший практический интерес для развивающихся стран. Будет полезно также подготовить «обзорную записку» по существующим связям между этими вопросами. Практические записки опирались бы на такую обзорную записку и могли бы включать контрольные перечни и описание усилий, предпринимаемых другими организациями. Подкомитету необходимо будет тесно взаимодействовать с другими подкомитетами, в частности с Подкомитетом по статье 9 «Ассоциированные предприятия» (вопросы трансфертного ценообразования). Секретариат готов в пределах имеющихся у него ресурсов оказывать помощь в деле внесения этого целенаправленного и ценного вклада.



76. Комитет постановил учредить Подкомитет по вопросам налогообложения отраслей горнодобывающей промышленности, работа которого будет координироваться Эриком Менсой и которому будет поручено заниматься рассмотрением вопросов налогообложения отраслей горнодобывающей промышленности, представлять доклады по этим вопросам и подготовить предлагаемый проект руководства по вопросам налогообложения отраслей горнодобывающей промышленности для развивающихся стран<sup>2</sup>. Подкомитет будет стараться поддерживать взаимодействие с другими организациями, действующими в этой области, и будет представлять Комитету на каждой сессии доклад о своей работе.

## **О. Налогообложение проектов в области развития**

77. Г-н Сасвиль, представляющий секретариат ОЭСР, внес на рассмотрение вопрос о налогообложении проектов в области развития, который часто обсуждался в предыдущие годы. Он пояснил, что, хотя доноры выступают за освобождение проектов, которые осуществляются при их финансировании в развивающихся странах, от налогообложения, такое освобождение создает политические и административные трудности для налоговых ведомств в развивающихся странах.

78. Эти вопросы учтены в проекте свода руководящих принципов, которыми можно пользоваться при проведении консультаций со всеми заинтересованными сторонами, включая учреждения-доноры. Проект руководящих принципов налогообложения проектов, финансируемых донорами, который был подготовлен г-ном Сасвилем и г-ном Туроньи как членами руководящей группы Международного диалога по налогообложению (E/C.18/2007/CRP.12), находился в числе документов, которые рассматривались Комитетом на его третьей сессии.

79. Комитет отметил, что этот вопрос остается важным, поскольку выпадение крупных проектов из сферы действия системы налогообложения имеет особо значимые последствия для развивающихся стран. Некоторые члены Комитета и наблюдатели от стран выразили заинтересованность в проведении дальнейшей работы по этому вопросу. Было отмечено, что этот вопрос мог бы явиться хорошей темой для проведения совещания группы экспертов, если позволят ресурсы. Члены Комитета поблагодарили обоих авторов — г-на Сасвиля и г-на Туроньи — за проделанную ими работу по этому вопросу.

## **Р. Нарращивание потенциала**

80. Доминика Галка и Гарри Тонино из Управления по финансированию развития представили обновленную информацию о ходе разработки и осуществления программы Организации Объединенных Наций по развитию потенциала в области международного сотрудничества в вопросах налогообложения. Они сообщили, что мандат программы был подтвержден и упрочен в течение последнего года Экономическим и Социальным Советом в его резолюции 2013/24, в которой Совет просил Управление продолжать свою работу в этой области и добиваться дальнейшего развития своей деятельности. Затем г-жа Галка и г-н Тонино описали прогресс, достигнутый в трех основных областях программы: а) заключение и применение договоров об избежании двой-

ного налогообложения, основанных на Типовой конвенции Организации Объединенных Наций; b) рассмотрение практических вопросов в области трансфертного ценообразования в интересах развивающихся стран; и c) работа налогового ведомства (см. E/C.18/2013/CRP.14).

81. Выступавшие подчеркнули, что эта программа развития потенциала во многом служила подспорьем для Комитета в его работе и опиралась на итоговые документы, подготовленные Комитетом. Цель программы состоит в распространении и претворении в жизнь таких итоговых документов, как издание Типовой конвенции Организации Объединенных Наций 2011 года и Практическое руководство Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран 2012 года в качестве инструментов развития потенциала в интересах развивающихся стран. В других случаях мероприятия, осуществляемые по линии программы, послужат вкладом в работу Комитета (см. E/C.18/2013/CRP.7).

82. В ходе последовавших затем обсуждений несколько членов Комитета заявили о своей поддержке мероприятий, осуществляемых в рамках программы, и о своей заинтересованности в таких мероприятиях. Они призвали также наладить более тесное сотрудничество с региональными и субрегиональными организациями, объединяющими налоговые ведомства, особенно в Африке и в Азиатско-Тихоокеанском регионе. Кроме того, была высказана просьба распространить мероприятия по развитию потенциала на франкоязычные развивающиеся страны, в том числе посредством перевода соответствующих документов, служащих инструментами развития потенциала, на французский язык.

83. Мигель Печо из секретариата Межамериканского центра налоговых администраций ознакомил с результатами осуществления Управлением по финансированию развития и Центром совместного проекта, направленного на укрепление потенциала национальных налоговых ведомств развивающихся стран в Латинской Америке в области сокращения операционных издержек, связанных со сбором налогов, и получения тем самым максимальных налоговых поступлений. В рамках проекта была разработана методология количественного измерения издержек, связанных с налогообложением, которые включают затраты на соблюдение нормативных требований и административные расходы, в малых и средних предприятиях. Методология была внедрена на пробной основе в двух странах — Коста-Рике и Уругвае. Кроме того, г-н Печо сообщил о том, что Налоговое управление Бразилии в настоящее время применяет методологию, разработанную в рамках данного проекта, за свой счет и при поддержке со стороны Центра. Дополнительные просьбы о применении данной методологии поступили от Гватемалы, Панамы и Эквадора.

84. Комитет постановил сформировать консультативную группу по вопросам развития потенциала, которой будет поручено вынести рекомендации по вопросам наращивания потенциала и оказания технической помощи развивающимся странам в области международного сотрудничества в вопросах налогообложения<sup>2</sup>.

**Q. Результаты исследования, проведенного Международным бюро налоговой документации, по вопросу о практическом применении Типовой конвенции Организации Объединенных Наций**

85. Вим Вейнен и Ян де Гуде из Международного бюро налоговой документации внесли на рассмотрение документ под названием «Типовая конвенция Организации Объединенных Наций на практике, 1997–2013 годы» (E/C.18/2013/CRP.18), подготовленный Бюро для оценки влияния Типовой конвенции Организации Объединенных Наций на современную практику заключения налоговых договоров. Результаты исследования, отраженные в этом документе, являются продолжением исследований, проведенных Международным бюро налоговой документации в 1997 и 2011 годах по просьбе Комитета и предшествовавшего ему органа. В записке обобщены результаты всеобъемлющего исследования по вопросу об использовании 30 положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций более чем в 1800 налоговых договорах и делается попытка проанализировать тенденции более или менее широкого применения договорных положений Организации Объединенных Наций в договорах между парами стран, не являющихся членами ОЭСР, между странами, являющимися и не являющимися членами ОЭСР, и между парами стран, являющихся членами ОЭСР.

86. Авторы отметили, что важную роль может играть Комментарий Организации Объединенных Наций, который служит подспорьем для понимания конкретных положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Пропагандистское значение развернутых и недвусмысленных комментариев к различным положениям Типовой конвенции Организации Объединенных Наций невозможно переоценить. Однако подлинное влияние Типовой конвенции Организации Объединенных Наций на налоговые договоры нельзя количественно измерить простым методом подсчета того, сколько раз положения Типовой конвенции Организации Объединенных Наций встречаются в налоговых договорах. Налоговые договоры являются итогом переговоров по целому своду положений, по которым достигается компромисс на основе взаимных уступок, особенно компромисс между положениями, включенными в текущее исследование, и другими договорными положениями, например положениями об удержании налогов с дивидендов, процентов и роялти, включения общих или конкретных положений о борьбе со злоупотреблением или других положений, не включенных в текущее исследование. Следовательно, по результатам настоящего исследования не удалось мгновенно определить подлинную значимость Типовой конвенции Организации Объединенных Наций для практики заключения договоров.

87. Комитет провел обсуждение по этому документу и высказал мнение о том, что полезно было бы проанализировать вопрос о том, по-прежнему ли конкретные положения удовлетворяют потребностям развивающихся стран, поскольку их использование может быть отчасти обусловлено тем, что конкретное положение не было введено в силу, или тем, что другие страны отказались принять желаемое положение. Председатель и Секретариат поблагодарили выступавших и Международное бюро налоговой документации за их вклад в проведение важного обсуждения по вопросу о практическом применении Типовой конвенции Организации Объединенных Наций.

## **R. Ослабление базы налогообложения и перемещение прибылей**

88. Паскаль Сен-Аман, директор Центра ОЭСР по налоговой политике и администрации, кратко ознакомил Комитет с проектом по теме «Ослабление базы налогообложения и перемещение прибылей». Он напомнил о том, что тема ослабления базы налогообложения и перемещения прибылей рассматривалась Комитетом на протяжении многих лет, несмотря на то, что этот вопрос стал в последнее время предметом пристального внимания на политическом уровне в рамках Группы 20. По мнению г-на Сен-Амана, это объясняется тем, что грандиозный прогресс, достигнутый в прошедшие годы в области устранения практики двойного налогообложения, явился отчасти причиной возникновения проблемы двойного освобождения от налогообложения. Работа международной налоговой системы неизбежно сопряжена с рядом недостатков, порождающих проблему двойного освобождения от налогообложения, которая обусловлена применением неодинаковых режимов налогообложения к одному и тому же элементу дохода в разных странах согласно их суверенному выбору. Вследствие финансового кризиса, произошедшего несколько лет назад, такая практика двойного освобождения от налогообложения стала еще менее приемлемой для стран, которые прилагают все усилия к тому, чтобы добиться получения большего объема налоговых поступлений.

89. Г-н Сен-Аман рассказал о предыстории и предшествующем ходе работы и осуществления плана действий в рамках проекта по теме «Ослабление базы налогообложения и перемещение прибылей» и отметил, что восемь стран из Группы 20, не являющиеся членами ОЭСР, принимают участие в этой работе наравне со странами — членами ОЭСР. Имеется также ряд механизмов для участия стран, не являющихся членами ОЭСР, и/или стран, не являющихся членами Группы 20, включая участие в работе глобальных форумов ОЭСР по налоговым договорам и трансфертному ценообразованию. Кроме того, в плане действий к Организации Объединенных Наций обращен призыв сыграть свою роль в представлении позиций развивающихся стран по вопросам, рассматриваемым в рамках проекта. Целевой группой ОЭСР по вопросам налогообложения и развития будет учреждена специализированная подгруппа по данному проекту, что обеспечит возможности для внесения вклада в эту работу со стороны гражданского общества и делового сектора.

90. Несколько выступавших остановились на роли Комитета в деле поощрения стран, не являющихся членами ОЭСР, и/или стран, не являющихся членами Группы 20, к внесению вклада в реализацию проекта по теме «Ослабление базы налогообложения и перемещение прибылей» в свете признания роли Организации Объединенных Наций, как это указано в плане действий. С учетом того, что Комитет является единственным органом Организации Объединенных Наций, занимающимся вопросами сотрудничества в области налогообложения, ему необходимо подумать над тем, как ему отреагировать на просьбу в этом аспекте своей работы. Кроме того, выступавшие напомнили о том, что всем органам системы Организации Объединенных Наций в экономической и социальной областях было предложено внести свой вклад в разработку глобальной программы развития Организации Объединенных Наций на период после 2015 года. Комитет может также внести важный вклад в проходящие сейчас обсуждения в Организации Объединенных Наций по вопросу о формулировании этой программы.

91. Несколько выступавших указали, что ряд вопросов, представляющих огромную важность для развивающихся стран, не являются предметом основного внимания в рамках плана действий. Кроме того, имеются вопросы, по которым многие развивающиеся страны могут иметь иные мнения по сравнению с мнениями многих стран ОЭСР. Был отмечен и тот факт, что Комитет занимается рассмотрением вопросов ослабления базы налогообложения и перемещения прибылей в общем плане и будет продолжать делать это в соответствии со своим мандатом.

92. В свете этих обсуждений и необходимости проведения своей собственной работы по вопросам ослабления базы налогообложения и перемещения прибылей при поддержании конструктивного взаимодействия с работой ОЭСР и Группы 20 Комитет постановил учредить подкомитет по вопросам ослабления базы налогообложения и перемещения прибылей в интересах развивающихся стран, работа которого будет координироваться Кармел Питерс и которому будет поручено, опираясь на собственный опыт, взаимодействовать с другими соответствующими органами, особенно с ОЭСР, в целях отслеживания событий, касающихся вопросов ослабления базы налогообложения и перемещения прибылей, и поддерживать связь по этим вопросам с должностными лицами в развивающихся странах (особенно в менее развитых странах) напрямую и через региональные и межрегиональные организации. Подкомитет будет докладывать о своей деятельности на каждой сессии Комитета<sup>2</sup>.

## **S. Прочие вопросы**

### **Отмеченные заслуги**

93. Комитет с сожалением принял к сведению известие о кончине Майкла Макинтайра из государственного Университета Уэйна и Хуба Бирлага, бывшего главного юриста по налоговым вопросам в Международном бюро налоговой документации и наблюдателя от этого органа на сессиях Комитета. Комитет выразил свою благодарность за их самоотверженный труд и внесенный ими вклад в его работу.

### **Сроки представления документов**

94. Комитет постановил, что документы, требующие принятия решения Комитетом, должны быть готовы за шесть недель до начала соответствующей сессии (то есть к 15 сентября 2014 года в случае десятой сессии) и, самое позднее, они должны быть представлены за четыре недели до начала сессии (то есть к 29 сентября 2014 года в случае десятой сессии).

95. Что касается документов по повестке дня и организации работы, то Секретариат сообщил Комитету о том, что оба документа будут готовы в предварительном виде в начале августа, поскольку они должны быть представлены к этому времени на письменный перевод. Однако в организацию работы могут, как правило, вноситься изменения, поскольку Секретариат старается пригласить к участию докладчиков и экспертов, не входящих в состав Комитета, которые могут быть свободны только в конкретные периоды времени. Комитет согласился предоставить Секретариату определенную гибкость в составлении расписания работы, исходя из наличия основных докладчиков и экспертов.

### **Участие представителей прессы и наблюдателей**

96. В целях обеспечения того, чтобы эксперты могли участвовать в открытых и свободных обсуждениях, не опасаясь того, что их слова будут неправильно процитированы или неправильно истолкованы наблюдателями в их докладах (в том числе в «блогах») или в печати, было предложено сделать следующее:

а) Секретариат подготовит новый формуляр участника, который должен заполняться любым предполагаемым участником и в котором будет содержаться четкое положение, гласящее что одним из условий участия является согласие участника с тем, что любые доклады, цитирующие и/или излагающие точку зрения членов Комитета или наблюдателей, не должны сообщать (прямо или косвенно) имена выступающих и не должны претендовать на выражение позиций стран. Несоблюдение этого требования может стать причиной отказа в участии на оставшихся заседаниях сессии или на будущих сессиях. Это требование не будет распространяться на наблюдателей от национальных или межправительственных организаций;

б) регистрация участников будет закрываться достаточно рано для того, чтобы Секретариат мог препроводить список наблюдателей членам Комитета, чтобы убедиться в том, что у них нет возражений по составу участников.

97. Комитет признал важность гласности и широкого участия в его работе и вновь подтвердил значимость того, чтобы заседания, проводимые в ходе сессии, оставались открытыми для всех зарегистрированных участников, за исключением специальных обсуждений, когда может потребоваться проведение отдельных заседаний при закрытых дверях с участием только членов Комитета. В *Журнале Организации Объединенных Наций* будет четко указано, что заседания в ходе сессий Комитета не являются открытыми для широкой публики, а доступны только для зарегистрированных участников при соблюдении установленных условий.

## Глава IV

### Сроки проведения и повестка дня десятой сессии Комитета

98. Комитет постановил провести свою десятую сессию в Женеве 27–31 октября 2014 года.

99. Комитет принял также решение по проекту повестки дня своей десятой сессии. Было решено добавить в повестку дня еще два пункта. В рамках пункта, посвященного коллективному соблюдению нормативных требований и корпоративному управлению в вопросах налогообложения, будет рассматриваться смысл понятия «коллективное соблюдение нормативных требований», а также проблемы и возможности поддержания взаимодействия с налогоплательщиками, особенно в развивающихся странах (документ по этой теме будет подготовлен Эндрю Доусоном, Ан Теувес (наблюдателем от делового сектора) и Артом Рулофсенем, наблюдателем от Нидерландов. В рамках этого пункта будет изучаться опыт, связанный с действием Кодекса практики налогообложения для банков, наряду с вопросами, касающимися обязательств по соблюдению корпоративных секторов нормативных требований и «этических» норм в области налогообложения (документ будет подготовлен г-жой Кана). Другой новый пункт повестки дня будет посвящен вопросам налогообложения, связанным с международной торговлей товарами, особенно с таможенными обязательствами. Г-н Мартино подготовит документ для рассмотрения на десятой сессии.

100. Поэтому предварительная повестка дня десятой сессии будет иметь нижеприведенный вид. Основные вопросы перечислены в повестке дня в том порядке, в котором располагаются статьи, являющиеся предметом обсуждения, при этом рассмотрение более общих вопросов вынесено в конец. Порядок обсуждения пунктов будет предварительно установлен Комитетом перед началом ежегодной сессии:

1. Открытие сессии Председателем Комитета.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в области налогообложения:
  - a) вопросы, связанные с обновлением Типовой налоговой конвенции Организации Объединенных Наций:
    - i) статья 4 «Резидент»: применение договорных норм к смешанным юридическим лицам;
    - ii) статья 5 «Постоянное представительство»:
      - a) значение термина «смежный проект»;
      - b) вопрос физического присутствия;
    - iii) статья 8 «Морские перевозки, внутренний водный транспорт и воздушный транспорт»:

- a) значение и сфера охвата термина «дополнительные виды деятельности»;
  - b) применение статьи в случае морских круизных перевозок;
  - iv) статья 9 «Ассоциированные предприятия»: обновление Комментария к ней и вопросы трансфертного ценообразования;
  - v) ослабление базы налогообложения и перемещение прибылей;
  - vi) статья 12 «Роялти»: общие соображения, включая вопросы, связанные с использованием оборудования;
  - vii) статья 13 «Прирост капитала»: практические последствия применения пункта 4;
  - viii) статья 23 «Методы ликвидации двойного налогообложения»: расхождения в квалификационных критериях и расхождения в толковании;
  - ix) статья 26 «Обмен информацией»;
  - x) налогообложение услуг:
    - a) налогообложение услуг — общее обсуждение;
    - b) статья, касающаяся технических услуг;
  - b) прочие вопросы:
    - i) вопросы, которые необходимо рассмотреть при следующем обновлении Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран;
    - ii) Руководство по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;
    - iii) налогообложение отраслей горнодобывающей промышленности;
    - iv) налогообложение проектов в области развития;
    - v) наращивание потенциала;
    - vi) коллективное соблюдение нормативных требований и корпоративное управление в вопросах налогообложения;
    - vii) международная торговля товарами — вопросы налогообложения.
4. Сроки проведения и предварительная повестка дня одиннадцатой сессии Комитета.
5. Утверждение доклада Комитета о работе его десятой сессии.



## Глава V

### Утверждение доклада Комитета о работе его девятой сессии

101. Комитет одобрил и утвердил настоящий доклад для представления Экономическому и Социальному Совету, при этом окончательные уточнения будут внесены в текст после сессии.

---

14-22116 (R) 210214 240214

