



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
20 September 2001
Russian
Original: English

Подготовительный комитет Международной конференции по финансированию развития

Возобновленная третья сессия

15–19 октября 2001 года

Пункт 2 повестки дня

Рассмотрение материалов для обсуждения в рамках основного подготовительного процесса и Международной конференции по финансированию развития

Технические примечания

Записка Генерального секретаря*

Добавление

Техническое примечание № 1: Выдвинутые предложения по укреплению международного сотрудничества в налоговых вопросах

I. Введение

1. Рост международной и финансовой взаимозависимости усиливает трансграничное воздействие налогообложения и ограничивает способность национальных налоговых органов разрабатывать различные налоговые инструменты и обеспечивать их использование. Возможности правительств по определению как форм, так и ставок налогов все более сужаются; в то же время растет число случаев ухода от налогов и уклонения

от уплаты от налогов. Эти процессы могут осложнить выполнение правительствами задачи финансирования государственных расходов и ограничить круг альтернативных способов финансирования, имеющихся в распоряжении правительств тех стран, которые сталкиваются с проблемами неэластичности обязательств по расходованию средств и ограниченности источников поступлений. Поэтому все острее ощущается необходимость совершенствования международного сотрудничества между налоговыми органами для решения этих вопросов.

* Подготовка технического примечания № 1 координировалась Департаментом по экономическим и социальным вопросам Секретариата Организации Объединенных Наций. В его составлении принимали участие выступающие в личном качестве сотрудники следующих организаций: Межамериканского центра налоговой администрации, Международного валютного фонда, Организации экономического сотрудничества и развития и Всемирного банка, а также вышеупомянутого Департамента по экономическим и социальным вопросам.

В рамках такого сотрудничества необходимо будет также устранить факторы, которые ограничивают потенциал налоговых органов в развивающихся странах по эффективной мобилизации поступлений.

2. В настоящее время существует несколько международных форумов, которые занимаются рассмотрением определенных аспектов международного сотрудничества в области налогообложения с позиции своих членов. В таблице, содержащейся в приложении к настоящему примечанию, приводится общая информация о географическом охвате, масштабах и методах работы каждой из этих организаций. Одни из указанных форумов являются по своему охвату глобальными; другие — региональными; некоторые включают ограниченное число стран. В одних случаях налогообложение является лишь одним из обсуждаемых ими вопросов; в других случаях эти форумы занимаются исключительно налогообложением. Как правило, эти форумы являются межправительственными организациями, хотя существуют и две неправительственные организации, играющие заметную роль в области налогообложения. Глобальные и региональные организации, как правило, занимаются как прямыми, так и косвенными налогами, и как национальными, так и международными аспектами налогообложения. Некоторые более тяготеют к рассмотрению вопросов управления налоговой деятельностью; другие занимаются как вопросами налоговой политики, так и вопросами управления налоговой деятельностью. Кроме того, вопросы налогообложения рассматриваются в рамках групп экспертов на форумах Организации Объединенных Наций, в частности, в рамках Специальной группы экспертов по международному сотрудничеству в области налогообложения Экономического и Социального Совета и групп экспертов по бухгалтерскому учету и другим связанным с этим вопросам, учрежденных Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию. В то же время не существует глобального межправительственного форума, который занимался бы рассмотрением вопросов налоговой политики и административных вопросов, а также анализом международного сотрудничества в области налогообложения во всех его аспектах.

3. Ниже в хронологическом порядке перечисляются предложения по расширению

международного сотрудничества в области налогообложения, выдвинутые на межправительственных форумах или других международных форумах, с указанием названия соответствующего документа. В настоящем примечании описываются различные предложения по организации сотрудничества в налоговой области: от создания новых организаций или новых учреждений, включая новые правила и положения, до учреждения новых механизмов, использующих опыт существующих организаций и учреждений. В этом примечании не приводится информация о большинстве инициатив региональных организаций, которые не имеют значения для стран, не являющихся их членами.

II. Выдвинутые предложения

A. Международная налоговая организация (Организация Объединенных Наций, 2001 год, стр. 10, 32-33, 80-81)

4. Группа высокого уровня по финансированию развития предложила рассмотреть возможность создания международной налоговой организации, которая могла бы:

a) заниматься сбором статистических данных, выявлением тенденций и проблем, представлением докладов и оказанием технической помощи и служить форумом для разработки международных норм в области налоговой политики и налогового управления;

b) осуществлять наблюдение за изменениями в налоговой области подобно тому, как Международный валютный фонд (МВФ) осуществляет наблюдение за макроэкономической политикой;

c) возглавлять деятельность по ограничению налоговой конкуренции, ориентированной на привлечение многонациональных компаний предложением чрезмерных и необдуманных стимулов;

d) разрабатывать процедуры арбитража на случай возникновений разногласий между странами по налоговым вопросам;

e) выступать спонсором механизма многостороннего обмена налоговой информацией наподобие того, какой уже существует в рамках

Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с тем чтобы ограничить возможности для уклонения от налогов на инвестиционный доход, полученный за границей;

f) разработать международное соглашение о формуле единого налога на многонациональные компании и обеспечить его принятие;

g) заниматься разработкой, согласованием и функционированием международных соглашений о налогообложении эмигрантов, с тем чтобы расширить возможности стран взимать со своих граждан налоги на получаемые ими доходы независимо от страны их проживания.

(В этой связи см. также Tanzi (1996; 1999, pp. 173-186))

В. Руководящая группа/совет международных налоговых организаций (Commonwealth Association of Tax Administrations and others, 2001)

5. В июне 2001 года генеральные секретари/руководители пяти организаций предложили на совещании в Монреале, Канада, создать руководящую группу/совет международных налоговых организаций, в состав которого первоначально вошли бы секретариаты этих организаций. К указанным пяти организациям относились следующие: Ассоциация налоговых администраторов стран Содружества, Межамериканский центр налоговой администрации, Центр подготовки руководителей налоговых управлений и обсуждения вопросов налогообложения, Европейская организация налоговых управлений и ОЭСР. Работу группы будет обеспечивать небольшой секретариат, предоставленный Канадой. Первое заседание группы состоится в октябре 2001 года в Севилье, Испания. Группа также попытается установить контакты с другими региональными и международными налоговыми организациями. В краткосрочной перспективе ее главные функции будут заключаться в разработке оптимальных практических методов управления налоговой деятельностью и обслуживании налогоплательщиков с использованием, например, Центра по обмену информацией Форума по вопросам стратегического управления (см. <http://www.FSMKE.org>), который в настоящее

время создается ОЭСР, а также в координации деятельности по оказанию технической помощи.

С. Международная организация или форум по рассмотрению вопросов сотрудничества в области налогообложения или укрепление Специальной группы экспертов по международному сотрудничеству в вопросах налогообложения (Организация Объединенных Наций, 2000с, пункт 142; Disney, 2000)

6. В докладе, представленном Подготовительному комитету Международной конференции по финансированию развития на его второй основной сессии, Генеральный секретарь рекомендовал создать международную организацию или форум по рассмотрению вопросов сотрудничества в области налогообложения, что позволило бы объединить в рамках единого органа проводимое сейчас на различных международных форумах обсуждение вопросов налогообложения. Такая организация могла бы служить глобальным форумом для обсуждения вопросов налогообложения и налаживания сотрудничества в этой области, включая:

a) обмен национальным опытом в области налогообложения;

b) разработку определений, стандартов и норм налоговой политики и управления и других аспектов налогообложения;

c) выявление тенденций и проблем в области национального налогообложения;

d) представление информации по вопросам налогов;

e) оказание технической помощи национальным налоговым органам, особенно соответствующим органам развивающихся стран и стран с переходной экономикой.

В докладе также перечисляются и не столь далеко идущие предложения, которые были выдвинуты, в том числе предложение укрепить Специальную группу экспертов по международному сотрудничеству в вопросах налогообложения.

7. В докладе содержится рекомендация, согласно которой Международной конференции по финансированию развития следует поручить

подготовить в сотрудничестве с МВФ и другими соответствующими международными финансовыми учреждениями тщательное углубленное исследование потенциальных средств укрепления международного сотрудничества в вопросах налогообложения, в том числе поручить организовать специальный переговорный процесс для выработки международного соглашения в этой области и рассмотрения возможности создания международной организации или форума сотрудничества в вопросах налогообложения.

8. Предложение создать международный налоговый форум под эгидой Организации Объединенных Наций было также выдвинуто Международным советом социального обеспечения (МССО) на слушаниях по вопросу финансирования развития с участием представителей гражданского общества 7 ноября 2000 года (Disney, 2000). Согласно этому предложению на данный форум можно было бы возложить дополнительные функции проведения научных исследований и арбитражного разбирательства в случае возникновения споров. МССО также предложил укрепить роль Экономического и Социального Совета в области налогового сотрудничества, в том числе по линии существующего Комитета экспертов по вопросам налогообложения и путем созыва крупной глобальной конференции по вопросам налогообложения и развития (Disney, 2000; 2001, pp. 159–167). В частности, МССО рекомендовал учредить специальную рабочую группу по вопросам международного сотрудничества в области налоговой реформы в составе примерно 25 членов, избираемых таким образом, чтобы обеспечить примерно равное представительство наиболее мощных в экономическом отношении стран, стран с наибольшей численностью населения и других стран, выбираемых на региональной основе.

D. Техническая помощь (Организация Объединенных Наций, 2000с, пункты 30-33)

9. В докладе Генерального секретаря Подготовительному комитету содержался ряд рекомендаций в отношении оказания странам помощи в целях совершенствования управления бюджетными ресурсами, укрепления налогового управления и борьбы с уклонением от уплаты

налогов. В докладе непосредственно указывается на помощь, предоставляемую развитыми странами, и на сотрудничество по линии Юг-Юг. По сути, эти предложения также предусматривают укрепление международного сотрудничества в налоговых вопросах. В докладе рекомендуется следующее:

а) международным учреждениям следует быть готовыми оказать странам содействие в разработке среднесрочных бюджетных рамок, а всем партнерам-донорам следует учитывать их при оказании помощи этим странам;

б) развитым странам и международным учреждениям следует предоставлять развивающимся странам и странам с переходной экономикой, стремящимся к упрощению налогового законодательства, повышению эффективности и действенности функционирования налоговых ведомств и укреплению мер по применению налогового законодательства посредством наращивания институционального, технического и технологического потенциала, включая создание транспарентной, подотчетной и свободной от коррупции системы, все более широкую поддержку, особенно в плане ресурсов для оказания технической помощи в деле наращивания потенциала;

с) международным учреждениям следует оказывать помощь развивающимся странам и странам с переходной экономикой, которые принимают административные и законодательные меры для борьбы с уклонением от уплаты налогов и недопущения их неуплаты, особенно при содействии развитию сотрудничества Юг-Юг.

E. Международные действия в области налогообложения поощрению мобилизации новых и дополнительных ресурсов на цели социального развития (Организация Объединенных Наций, 2000b, пункт 142)

10. На своей двадцать четвертой специальной сессии Генеральная Ассамблея приняла предложения относительно осуществления обязательств, взятых на Всемирной встрече на высшем уровне в интересах социального развития. Инициативы по выполнению обязательства 9 Всемирной встречи на высшем уровне включали поощрение — в рамках действий на

международном уровне — мобилизации новых и дополнительных ресурсов на цели социального развития посредством, в частности, разработки надлежащих средств международного сотрудничества в области налогообложения; изыскание методов распределения ответственности многонациональных корпораций по уплате подоходных налогов в различных юрисдикциях, в которых они осуществляют свою деятельность; изучение путей борьбы с использованием налоговых льгот и налоговых убежищ, которые подрывают национальные системы налогообложения; и предотвращение уклонения от уплаты налогов и содействие заключению договоров об избежании двойного налогообложения.

Ф. Международное соглашение о формуле распределения прибыли корпораций между различными юрисдикциями (United Nations, 2000, p. 5)

11. В документе совещания Специальной группы экспертов по стратегиям совершенствования мобилизации ресурсов в развивающихся странах и странах с переходной экономикой, организованного Организацией Объединенных Наций в сотрудничестве с Ассоциацией бюджетного и финансового планирования 2–6 октября 2000 года в Монреале, Канада, рекомендовано разработать международное соглашение о распределении прибыли корпораций и других предприятий между юрисдикциями в соответствии с согласованной на международном уровне формулой, которая по возможности основывалась бы на использовании поддающихся объективной проверке показателей, таких, как приходящаяся на ту или иную страну доля рабочей силы, расходов на заработную плату или капитальных активов. См. также доклад этого совещания (United Nations, 2001c, para. 16). В резолюции S-24/2 Генеральная Ассамблея также предложила изучить возможность разработки такого соглашения (Организация Объединенных Наций, 2000b, приложение, пункт 142). Преимущества и недостатки различных методов распределения анализируются Минцем (1998).

Г. Международное соглашение о единых ставках взимания у источника подоходных налогов с процентов, дивидендов, лицензионных платежей и платежей за управленческие услуги (United Nations, 2000, p. 5; Disney, 2000)

12. В вышеупомянутом документе, подготовленном к совещанию Специальной группы экспертов по стратегиям совершенствования мобилизации ресурсов в развивающихся странах и странах с переходной экономикой, также рекомендуется подготовить международное соглашение о шкале единых ставок взимания налогов с процентов, дивидендов, лицензионных платежей и платежей за управленческие услуги, если указанные суммы должны пересекать границы между юрисдикциями. Эти налоги будут собираться в одностороннем порядке. Одновременно могут быть заключены соглашения, предусматривающие передачу части удержанного таким образом налога соответствующей стране проживания каждого налогоплательщика. См. также доклад этого совещания (United Nations, 2001c, para. 16). Аналогичное предложение было выдвинуто Международным советом социального обеспечения на проведенных 7 ноября 2000 года слушаниях по вопросу финансирования развития с участием представителей гражданского общества (Disney, 2000). В разработанных ОЭСР и Организацией Объединенных Наций типовых конвенциях предлагаются максимальные ставки взимания налогов с процентов и дивидендов. Преимущества и недостатки взимания налогов с дохода на капитал анализируются Зи (1998, pp. 587–599).

Н. Международная система кодированной идентификации всех физических и юридических лиц, платящих подоходные налоги (United Nations, 2000, p. 5)

13. В вышеупомянутом документе, подготовленном для совещания Специальной группы экспертов по стратегиям совершенствования мобилизации ресурсов в развивающихся странах и странах с переходной экономикой, рекомендовалось далее разработать международную систему кодированной идентификации всех физических и юридических лиц, платящих подоходные налоги. В индивидуальном номере налогоплательщика будет

закодирована информация о юрисдикции, в которой проживает или зарегистрирован налогоплательщик, а также данные обо всех источниках дохода данного налогоплательщика. Личность налогоплательщика, закодированная в каждом индивидуальном номере, будет известна лишь налоговым органам юрисдикций, указанных в самом номере, однако при этом они будут делиться друг с другом информацией о доходах налогоплательщика (в некоторых случаях автоматически, а в других случаях — по соответствующей просьбе). См. также доклад совещания (United Nations, 2001c, para. 16). ОЭСР рекомендовала странам побуждать лиц, получающих доходы в соответствующей стране, но не являющихся ее резидентами, информировать источники дохода о своем индивидуальном номере налогоплательщика в стране проживания, а те, в свою очередь, должны сообщать указанный номер налоговым органам страны получения дохода (OECD, 1997, 1997a; Perez-Navarro, 1999, pp. 18–21).

I. Глобальный форум по налогообложению (OECD, 2000b)

14. 28–29 июня 2000 года Организация экономического сотрудничества и развития выступила с предложениями по организации глобального форума по налогообложению. Этот форум представляет собой механизм, в рамках которого страны, являющиеся и не являющиеся членами ОЭСР, могут обсуждать вопросы, представляющие общий интерес и вызывающие общую озабоченность, и предлагать пути их решения. В развернутом на форуме обсуждении, которое проводилось в самых разных формах — от совещаний высокого уровня до региональных технических семинаров — и охватывало такие вопросы, как налогообложение электронной торговли, обмен информацией, налоговые соглашения, трансфертное ценообразование и управление налоговой деятельностью, приняли участие не менее 70 заинтересованных стран, не являющихся членами этой организации. Участие допускается только по приглашению. Обсуждение на этом глобальном форуме дополняет дискуссии, ведущиеся между странами — членами ОЭСР и другими странами, на региональных форумах, таких, как Форум экономического сотрудничества в Азиатско-Тихоокеанском регионе и региональные организации по налогообложению.

J. Многосторонние соглашения о взаимопомощи и обмене информацией (например, Council of Europe, 1989; Inter-American Center of Tax Administrations, 1999; ECOFIN, 2000; OECD, 2000; United Nations, 2001a)

15. Был выдвинут ряд предложений по совершенствованию механизмов взаимопомощи и обмена информацией между налоговыми органами:

а) ОЭСР и Совет Европы разработали Конвенцию о взаимной административной помощи в налоговых вопросах (Council of Europe, 1989). ОКСФМ (Соединенное Королевство) (2000, p. 18) предложил доработать эту конвенцию, с тем чтобы установить минимальные стандарты транспарентности и представления информации компаниями и сформировать более широкую сеть сотрудничества, которая охватывала бы развивающиеся страны;

б) Европейский союз располагает аналогичным инструментом (European Commission, COM (1998) 295 final; (European Commission, COM (2001) 260 final; Council of the European Commission, 1977). Совет министров экономики и финансов Европейского союза предложил директиву о налогообложении доходов от трансграничных сбережений физических лиц, в соответствии с которой к 2010 году все 15 стран — членов Европейского союза будут обязаны участвовать в автоматическом обмене информацией о потоках сбережений. Эта директива была одобрена Европейским советом (2000 год) и во многом построена на материалах ЭКОФИН (2000 год). В этом предложении четко говорится, что его реализация зависит от заключения двусторонних соглашений с государствами, не являющимися членами ЕС;

с) Межамериканский центр налоговой администрации одобрил в 1999 году типовое соглашение об обмене информацией (Inter-American Center of Tax Administrations, 1999);

д) в разработанные ОЭСР и Организацией Объединенных Наций типовые конвенции о налогообложении также постоянно вносятся изменения в целях совершенствования механизмов взаимопомощи и обмена информацией между странами;

е) в 2000 году ОЭСР (2000а) опубликовала доклад о совершенствовании доступа к банковской информации, устанавливающий стандарты, к достижению которых должны стремиться все страны.

16. Все вышеупомянутые предложения направлены на расширение доступа налоговых органов к информации и предусматривают создание эффективных механизмов обмена такой информацией. Международный совет социального обеспечения на состоявшихся 7 ноября 2000 года слушаниях по вопросу финансирования развития с участием представителей гражданского общества предложил принять более значительные обязательства на международном уровне по предоставлению информации налоговым органам и обмену ею (Disney, 2000). В публикации Танзи и Зи (1999, pp. 58–63) содержится всеобъемлющий анализ двусторонних и многосторонних соглашений, а преимущества и недостатки обмена информацией в целом обсуждаются в публикации Танзи и Зи (2001).

К. Глобальная налоговая сеть (World Bank, IMF and OECD, 2001)

17. В настоящее время сотрудники МВФ, секретариата ОЭСР и Всемирного банка обсуждают вопрос создания — в качестве первого шага на пути содействия глобальному обсуждению вопросов налогообложения — глобальной налоговой сети, управление которой осуществлялось бы совместно вышеупомянутыми учреждениями, а также, возможно, Организацией Объединенных Наций. Главная функция этой сети заключалась бы в подготовке к регулярным совещаниям для обсуждения вопросов, представляющих общий интерес, наблюдении за обменом информацией и выявлении вопросов, которые должны быть рассмотрены организациями-спонсорами и региональными налоговыми организациями. В предложении предусматривается, что всем странам будет предоставлена безусловная возможность участвовать в работе этих совещаний, равно как и региональным налоговым организациям и региональным банкам развития.

18. Основными функциями этой сети будут:

а) обсуждение налоговых вопросов, представляющих общий интерес;

б) обмен опытом;

с) выявление оптимальных методов практической деятельности;

д) ведение базы данных о текущих и перспективных мероприятиях по оказанию технической помощи в области налоговой политики и управления, доступ к которой будет открыт широкому кругу участников.

Окончательная организационная структура предлагаемого глобального обсуждения, а также его роль и обязанности окончательно определятся через несколько лет.

19. Было высказано также еще одно предложение, согласно которому можно было бы возложить на какой-нибудь межправительственный орган, как, например, Экономический и Социальный Совет, задачу каждые три-четыре года проводить обзор программы работы и достигнутого прогресса и тем самым способствовать формированию будущей повестки дня этой сети.

Справочные материалы

Commonwealth Association of Tax Administrators and others (2001). Post Montreal strategy: a proposal by the secretaries general/heads of the co-sponsoring organizations. Draft for discussion.

Council of the European Communities (1997). Council directive of 19 December 1977 concerning mutual assistance by the competent authorities of the member States in the field of direct taxation (77/799/EEC). In *Official Journal of the European Communities*, No. L 336/15 (27 December 1977).

Council of Europe (1989). Explanatory report on the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters. Strasbourg: Council of Europe.

Disney, Julian (2000). Outline of statement to the United Nations on financing for development, International Council on Social Welfare, Financing for development hearings with civil society, New York, 7 November 2000. <http://www.un.org/esa/ffd/NGO/1100hear/Panell1Statements.htm>. См. также: Comments on the working paper prepared by the facilitator to the Preparatory Committee for Financing for

- Development at its third substantive session: mobilizing domestic financial resources for development. <http://www.icsw.org/un-news/comments-working-paper.html> (May 2001).
- _____ (2001). Strengthening the Economic and Social Council. In *Financing for Development: Proposals from Business and Civil Society*, Barry Herman, Federica Pietracci and Krishnan Sharma (eds.). Tokyo: United Nations University Press. Forthcoming.
- ECOFIN (2000). *2312th Council Meeting*, 26-27 November, Press 453, No. 13861/00.
- European Commission (COM (1989) 60 final). Proposal for a Council directive on a common system of withholding tax on interest income.
- _____ (COM (1988) 295 final). Proposal for a Council directive to ensure a minimum of effective of taxation savings income in the form of interest payments.
- _____ (COM (2001) 260 final). Tax policy in the European Union: priorities for the years ahead. Communication from the Commission to the Council, the European Parliament and the Economic and Social Committee. Brussels: Commission of European Communities.
- European Council (2000). Presidency Conclusions, Santa Maria da Feira European Council, 19 and 20 June 2000. SN 200/1/00.
- Inter-American Center of Tax Administrations (1999). *Model Agreement on the Exchange of Tax Information, San Salvador, 3 to 6 May 1999*. Act of the administrative session.
- Mintz, Jack M. (1998). The role of allocation in a globalized corporate income tax. IMF Working Paper No. WP/98/134. Washington, D.C.: International Monetary Fund.
- Norregaard, John, and Jeffrey Owens (1992). Taxing profits in a global economy. In *OECD Observer*, No. 175 (April/May 1992), pp. 35-38.
- Organisation for Economic Cooperation and Development (1994). Tax information exchange between OECD member countries: a survey of current practices. Paris.
- _____ (1997). Proposals to monitor the implementation of the OECD recommendation on the use of tax identification numbers in an international context. In DAF/CFE/WP8(97)2. Paris.
- _____ (1997a). OECD approves recommendations to improve exchange of tax information. In SG/COM/News(97)23 (18 March 1997).
- _____ (1998). Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue. Paris.
- _____ (2000). Towards global tax cooperation: progress in identifying and eliminating harmful tax practices. Report to the 2000 Ministerial Council Meeting and Recommendations by the Committee on Fiscal Affairs. Paris.
- _____ (2000). *OECD Model Tax Convention*. Paris, September 2000.
- _____ (2000a). Improving Access to Bank Information for Tax Purposes. Paris.
- _____ (2000b). Global forum on taxation. Paris.
- Oxfam (UK) (2000). Tax havens: releasing the hidden billions for poverty eradication. In *Briefing Paper* (June 2000).
- Perez-Navarro, Grace L. (1999). Overcoming fiscal borders in the global economy. In *OECD Observer*, No. 215 (January 1999).
- Tanzi, Vito (1995). *Taxation in an Integrating World*. Washington, D.C.: The Brookings Institution.
- _____ (1996). Globalization, tax competition and the future of tax systems. *IMF Working Paper*, (Washington, D.C.: International Monetary Fund), No. WP/96/141 (December 1996).
- _____ (1999). Is there a need for a world tax organization?. In *The Economics of Globalization: Policy Perspectives from Public Economics*, A. Razin and E. Sadka (eds.). New York: Cambridge University Press.
- _____, and Howell H. Zee (1999). Taxation in a borderless world: the role of information exchange. In *International Studies in Taxation: Law and Economics*, Gustaf Lindencrona, Sven-Olof Lodin and Bertil Wiman (eds.). Netherlands: Kluwer Law International. Also published in *Intertax*, vol. 28 (2000).

- _____, and Howell H. Zee (2001). Can information exchange be effective in taxing cross-border income flows? In *Festschrift Sven-Olof Lodin*. Netherlands: Kluwer Law International. Forthcoming.
- United Nations (2000). Resources for social development: additional and innovative measures. Ad Hoc Expert Group Meeting on Strategies for Improving Resource Mobilization in Developing Countries and Countries with Economies in Transition, Montreal, 2-6 October 2000. ST/SG/2000/L.1 (28 September 2000).
- United Nations (2000a). E commerce: implementing the Ottawa taxation framework conditions. Ad Hoc Expert Group Meeting on Strategies for Improving Resource Mobilization in Developing Countries and Countries with Economies in Transition, Montreal, 2-6 October 2000. ST/SG/2000/L.11 (29 September 2000).
- Организация Объединенных Наций, 2000b. Дальнейшие инициативы в интересах социального развития, резолюция S-24/2 Генеральной Ассамблеи от 1 июля 2000 года.
- Организация Объединенных Наций (2000c). Доклад Генерального секретаря Подготовительному комитету международного межправительственного мероприятия высокого уровня по финансированию развития, A/AC.257/12 (18 декабря 2000 года).
- Организация Объединенных Наций (2000d). Доклад Регионального консультативного совещания по финансированию развития в Азиатско-Тихоокеанском регионе, Джакарта, 2–5 августа 2000 года, A/AC.257/13 (19 декабря 2000 года).
- Организация Объединенных Наций (2001). Доклад Группы высокого уровня по финансированию развития, A/55/1000 (26 июня 2001 года).
- United Nations (2001a). United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries. Sales No. E.01.XVI.2.
- United Nations (2001b). Ad Hoc Group of Experts on International Cooperation in Tax Matters (July 2001).
- United Nations (2001c). Report of the Ad Hoc Expert Group Meeting on Strategies for Improving Resource Mobilization in Developing Countries and Countries with Economies in Transition, Montreal, 2-6 October 2000. Forthcoming.
- World Bank, IMF and OECD (2001). Global tax network. Forthcoming.
- Zee, Howell H. (1998). Taxation of financial capital in a globalized environment: the role of withholding taxes. In *National Tax Journal*, vol. 51, No. 3 (September 1998).

Приложение

Международные организации, в рамках которых проводится межправительственное обсуждение вопросов налогообложения^a

Организация	Участвующие страны	Количество заседаний в год	Сотрудники, занимающиеся исключительно вопросами налогообложения ^b	Основные направления деятельности	Методы работы	Обычные участники
A. Международные межправительственные организации						
Всемирная торговая организация	142; свыше 30 заявлений	3 ^c	0	Налоговые вопросы, связанные с торговлей и инвестициями; главным образом косвенные налоги	Межправительственные переговоры	Эксперты по вопросам инвестиций и торговли
Организация Объединенных Наций (Экономический и Социальный Совет)	189 (54)	1–3	2 плюс консультанты	Договоры по вопросам налогообложения, трансфертное ценообразование, производные, налоговые убежища, электронная торговля	Межправительственные переговоры: типовые соглашения, руководящие принципы, публикации	Главным образом участники переговоров по выработке соглашений
Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию	191	1	½ человеко-месяца плюс консультанты	Трансфертное ценообразование (аспекты бухгалтерского учета), прямые иностранные инвестиции, налоговые стимулы	Межправительственные переговоры: стандарты бухгалтерского учета	Эксперты в области бухгалтерского учета/стимулов
Международный валютный фонд	183	Варьируется	47 в 2000 году (включая консультантов)	Налоговая политика и управление	Двусторонние консультации и помощь	Лица, ответственные за выработку экономической политики, и налоговые администраторы
Всемирный банк	183	Варьируется	Около 8 плюс консультанты	Налоговая политика и управление	Предоставление на двусторонней основе технической помощи в ответ на соответствующие просьбы	Лица, ответственные за выработку налоговой политики, и налоговые администраторы

<i>Организация</i>	<i>Участвующие страны</i>	<i>Количество заседаний в год</i>	<i>Сотрудники, занимающиеся исключительно вопросами налогообложения</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Методы работы</i>	<i>Обычные участники</i>
Всемирная таможенная организация	151	До 10	18	Таможенные вопросы	Межправительственные переговоры: типовые соглашения, оптимальные методы практической деятельности, стандарты	Сотрудники таможи
Организация экономического сотрудничества и развития	30 стран-членов плюс сеть из 70 стран, не являющихся членами	120	30 плюс консультанты	Международные и связанные с ними национальные вопросы, прямые и косвенные налоги, налоговая политика и управление	Межправительственные переговоры: типовые соглашения, руководящие принципы, оптимальные методы практической деятельности	Лица, ответственные за выработку налоговой политики, и налоговики администраторы
Ассоциация налоговых администраторов стран Содружества	47	3 (?)	1 плюс консультанты	Управление прямыми налогами и отдельные вопросы политики	Конференции и профессиональная подготовка	Налоговые администраторы
В. Региональные межправительственные организации						
Межамериканский центр налоговой администрации	34 (включая 4 неамериканских членов и 1 неамериканского ассоциированного члена)	6	11 плюс консультанты	Налоговое управление, прямое и косвенное налогообложение	Конференции, техническая помощь, рабочие группы по оптимальным практическим методам	Налоговые администраторы
Форум экономического сотрудничества в Азиатско-Тихоокеанском регионе	21	1	0	Таможенные пошлины и акцизы	Межправительственные переговоры. Ежегодная конференция	Лица, ответственные за выработку налоговой политики
Европейский союз	15	30–40	Более 60	Косвенные и — все чаще — прямые налоги, в основном международные	Директивы, конвенции, положения Европейского союза	Налоговые администраторы и лица, ответственные за выработку политики

<i>Организация</i>	<i>Участвующие страны</i>	<i>Количество заседаний в год</i>	<i>Сотрудники, занимающиеся исключительно вопросами налогообложения</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Методы работы</i>	<i>Обычные участники</i>
Центр подготовки руководителей налоговых управлений и обсуждения вопросов налогообложения	27	1	1	Управление налоговой деятельностью и отдельные вопросы политики во франкоязычных странах	Конференции и профессиональная подготовка	Налоговые администраторы
Европейская организация налоговых управлений	15	6	1	Управление налоговой деятельностью в странах с переходной экономикой	Конференции и техническая помощь	Налоговые администраторы
С. Отдельные правительственные группы						
Тихоокеанская ассоциация налоговых администраторов	4	2	0	Управление налоговой деятельностью, национальной и международной. Главным образом прямые налоги	Неформальные межправительственные обсуждения	Налоговые администраторы
Исследовательская группа по вопросам управления налоговой деятельностью и научными исследованиями в Азии	12	2	0	Управление налоговой деятельностью и отдельные вопросы политики	Неофициальные межправительственные обсуждения	Налоговые администраторы
Группа стран Северной Европы	5	3	0	Управление налоговой деятельностью и налоговая политика. В основном международные аспекты	Неофициальные межправительственные обсуждения	Налоговые администраторы и лица, ответственные за выработку политики
Карибская организация налоговых администраторов	15			Налоговое управление	Профессиональная подготовка, научные исследования, распространение информации и техническая помощь	Налоговые администраторы и лица, ответственные за выработку политики
D. Неправительственные организации						
Международное бюро налоговой документации	—	—	40	Международное и внутреннее налогообложение	Научные исследования; распространение информации	Как правило, неправительственные организации

<i>Организация</i>	<i>Участвующие страны</i>	<i>Количество заседаний в год</i>	<i>Сотрудники, занимающиеся исключительно вопросами налогообложения</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Методы работы</i>	<i>Обычные участники</i>
Международная ассоциация по налоговому законодательству	–	–	1	Вопросы международного налогообложения	Научные исследования; распространение информации	Правительства и неправительственные организации

Примечание: Приведенные данные представляют собой средние значения.

^a Исключая такие организации, как Межамериканский банк развития и Азиатский банк развития, которые занимаются главным образом региональной технической помощью.

^b Число сотрудников категории специалистов, занятых полный рабочий день и занимающихся вопросами налогообложения.

^c В рамках вспомогательной группы.