



经济及社会理事会

Distr.: General
9 August 2013
Chinese
Original: English

国际税务合作专家委员会

第九届会议

2013 年 10 月 21 日至 25 日，日内瓦

临时议程* 项目 6(b)(三)讨论与国际税务合作

有关的实质性问题：其他事项：外国直接投资
问题和公司税，包括发展中国家资源税问题

外国直接投资问题和公司税，包括资源税：委员会审议的问题

秘书处的说明**

导言

1. 外国直接投资问题和公司税，包括发展中国家资源税问题列入国际税务合作专家委员会第九届会议议程项目 6(b)(三)项下。
2. 在《联合国税务示范公约》的最近一次更新完成后，国际税务合作专家委员会第七届会议决定，通过向第八届会议提交文件来审查一系列问题，将是有益的。责成Robin Oliver(当时的委员会成员)就关于外国直接投资问题发言，其中应重点阐述在这种情况下经济租金的意义。发言部分参考了一项关于利用税率奖励吸引外国直接投资的说明(E/C.18/2010/CRP.13)，这个说明是根特大学Stefan van Parys代表世界银行集团在 2010 年委员会第六届年会上提交的。
3. Robin Oliver 在发言中讨论了外国资本征税如何负面影响投资数量从而降低工资和(或)增加失业率的问题。讨论了特定位置经济租金及其与关于常设单位和商业利润的《联合国税务示范公约》第 5 条和第 7 条、关于不动产收入的第 6

* E/C.18/2013/1。

** 本文件由秘书处编写，概述了该议程项目的审议过程，仅仅是为了协助委员会审议，而不一定反映结论意见。



条、关于联营企业的第 9 条、关于股息的第 10 条、关于利息的第 11 条和关于特许权使用费的第 12 条的相关性。本说明没有讨论采掘业以外的问题。

4. 发言之后，委员会讨论了与自然资源相关的特定位置租金和需要对资源开发采取适当的税收政策等问题。据一些与会者说，许多发展中国家不断失去此种收入。那些资源开采者往往获得在经济上不能证明合理的免税，同时他们的开采活动造成环境破坏等负面影响当地社区的外部影响，这些影响通常得不到适当的补偿。

专家会议

5. 为了协助委员会审议该议程项目，秘书处经济和社会事务部发展筹资办公室于 2013 年 5 月 28 日组织召开了为期一天的专家组会议。

6. 会议的目的是 (a) 查明发展中国家在采掘业税收领域亟待解决的问题；(b) 确定就这些问题提供指导的需要；(c) 就委员会如何在这一领域作出独特贡献同时与其他方面开展建设性合作，向委员会的工作提出建议；(d) 使与这些问题相关的利益攸关方聚集在一起。

7. 讨论的重点是发展中国家在设计和管理采掘业财政制度时所面临的各种问题，以确保联合国税务合作工作能够在发展的这一重要领域进一步向发展中国家提供支持。会议期间，国家税务当局、国际组织、非政府组织和私营部门的与会者讨论了采掘业国际税务合作问题，包括推动此类合作的机构安排。

8. 在第九届年会之前，将在发展筹资办公室网站 (un.org/esa/ffd) 上张贴关于这次会议的详细报告，简要介绍与会者的发言以及随后进行的讨论。

可能的合作领域

投资环境

9. 委员会不妨讨论有利投资环境的重要意义，以鼓励投资，进而推动可持续发展。与此同时，可以仔细研究税率奖励的作用，并可以评估税率奖励对国家收入基础产生的影响，如对学校、医院和其他公益服务提供资金的能力。此外，委员会还可以考虑如何在提供税率奖励时防止“竞相逐低”，包括为此确保这种奖励设计得当，对其效益和滥用进行监测，并保持更新。在这方面有相关意义的是，有必要实现经济和收入基础的多样化。

该部门的特征

10. 委员会不妨探讨采掘业的各种特征，包括不同类型采掘业的相关不同之处与共同之处，并探讨它们对一个国家的发展之路所存在的潜在重要意义。这包括但不限于这些采掘业的收入波动、在设计对经济租金征税的适当税收制度方面存在的困难、政府和私营部门实现透明度的必要性、应对不利的环境外部因素的税务相关问题。

不同行为体的作用

11. 在审议过程中，委员会有必要考虑到活跃在这一领域的不同国际组织的各自作用，包括国际货币基金组织、世界银行和经济合作与发展组织以及区域和其他组织。目标是联合国税务合作工作能够在发展的这一重要领域进一步向发展中国家提供支持(特别是通过这些国家之间的合作提供支持)，同时避免不必要的重复和碎片化，又能允许发展中国家就与它们特别相关的问题收到“第二意见”。

12. 另外，委员会不妨考虑应当探索纳税人、纳税人顾问以及这一领域非政府行为体的角色、权利和责任。

13. 委员会还可以审查采掘业税务问题同委员会和其他论坛目前讨论的其他议题存在何种联系，如转让定价、服务税、信息交流和增值税，以及建设机构和管理能力。

当前问题

14. 第八届会议决定成立一个工作组，研究发展中国家自然资源开采和税收的具体问题。考虑到这样一个工作组在 2013 年 6 月底“到期”之前时间有限，因此，工作组没有成立。工作组的组成和任务规定现在要由委员会新成员予以决定。

15. 委员会不妨考虑下列问题：

(a) 对目前工作及其特定内容所应给予的优先次序；

(b) 预期交付成果(如为发展中国家制定的政策和(或)行政“工具包”、具体技术或行政指导和意见或其他以需求驱动的实际支持措施)；

(c) 工作组或小组委员会的任务规定以及采取这两种形式中的哪一个；

(d) 与其他组织和实体目前正在开展的工作的关系，包括与《联合国税务示范公约》相关的工作的各个方面；

(e) 此类工作组或小组委员会任务规定中应当审议特定问题的范围，同时可以选择建议审议的其他此类问题；

(f) 此类工作组或小组委员会协调员(传统做法是如有可能在委员会成员中选择)；

(g) 此类工作组或小组委员会成员的组成范围应在年会上予以确定，以后商定，或由协调员决定，同时要考虑到切实的广泛和均衡代表性；

(h) 由不同的工作组或小组委员会就显然具有“交叉”层面的问题进行磋商的必要性。