



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

Девятая сессия

Женева, 21–25 октября 2013 года

Пункт 6(b) (iii) предварительной повестки дня *

Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах: другие вопросы: вопросы прямых иностранных инвестиций и налогообложения корпораций, включая вопросы налогообложения ресурсов для развивающихся стран**Вопросы прямых иностранных инвестиций и налогообложения корпораций, включая вопросы налогообложения ресурсов: вопросы для рассмотрения Комитетом****Записка Секретариата******Введение**

1. Вопросы прямых иностранных инвестиций и налогообложения корпораций, включая вопросы налогообложения ресурсов для развивающихся стран, включены в повестку дня девятой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах в рамках пункта 6(b) (iii).

2. Принимая во внимание завершение подготовки последнего обновленного варианта Типовой налоговой конвенции Организации Объединенных Наций, Комитет на своей седьмой сессии принял решение о том, что было бы полезно изучить ряд вопросов, которые будут освещаться в подготовленных для восьмой сессии документах. Презентацию по вопросам прямых иностранных инвестиций с особым вниманием к целесообразности экономической ренты в дан-

* E/C.18/2013/1.

** Настоящая записка подготовлена Секретариатом. В ней дан обзор рассмотрения соответствующего пункта повестки дня, единственная цель которого — помочь Комитету в его рассмотрении и который поэтому не обязательно отражает сделанные выводы.



ном контексте было поручено подготовить Робину Оливеру (который в то время был членом Комитета). В известной мере презентация была основана на материалах записки, посвященной использованию налоговых стимулов для привлечения прямых иностранных инвестиций (E/C.18/2010/CRP.13), которая была подготовлена Стефаном ван Парисом из Гентского университета, представлявшим Группу Всемирного банка на шестой ежегодной сессии Комитета в 2010 году.

3. В своем выступлении г-н Оливер рассмотрел вопрос о том, как налогообложение иностранного капитала отрицательно сказывается на объеме инвестиций, что ведет к снижению заработной платы и/или увеличению безработицы. Были затронуты вопросы об экономической ренте в конкретных местах и о ее связи с положениями статей 5 и 7 Типовой налоговой конвенции Организации Объединенных Наций о постоянном представительстве и прибыли предприятия, статьи 6 о доходе от недвижимого имущества, статьи 9 об ассоциированных предприятиях, статьи 10 о дивидендах, статьи 11 о процентах и статьи 12 о роялти. Вопросы помимо связанных с добывающими отраслями в настоящей записке не рассматриваются.

4. После презентации Комитет обсудил такие вопросы, как связь экономической ренты в конкретных местах с природными ресурсами и необходимость проводить соответствующую налоговую политику в связи с использованием ресурсов. По мнению ряда участников, многие развивающиеся страны сталкиваются с проблемой недополучения таких доходов. Зачастую разработчикам ресурсов предоставляются совершенно не оправданные с экономической точки зрения налоговые льготы, в то время как их деятельность ведет к возникновению внешних факторов, например к ущербу окружающей среде, негативно сказывающихся на местном населении, которое нередко не получает при этом надлежащей компенсации.

Совещание экспертов

5. Чтобы помочь Комитету в рассмотрении этого пункта повестки дня, Управление по финансированию развития Департамента по экономическим и социальным вопросам Секретариата 28 мая 2013 года организовало однодневное совещание группы экспертов.

6. Цель этого совещания заключалась в том, чтобы а) определить насущные проблемы развивающихся стран в области налогообложения добывающей промышленности, б) определить потребности в выработке указаний по этим проблемам, с) представить необходимую для работы Комитета информацию о том, как в конструктивном взаимодействии с другими оно может внести уникальный вклад в рассмотрение этого вопроса, и d) способствовать объединению усилий различных заинтересованных сторон, участвующих в рассмотрении этих проблем.

7. В центре внимания были проблемы, с которыми развивающиеся страны сталкиваются в процессе разработки и проведения налоговой политики в отношении добывающих отраслей с целью обеспечить, чтобы работа Организации Объединенных Наций в области сотрудничества в налоговых вопросах способствовала усилиям развивающихся стран на этом важном направлении деятельности в области развития. В ходе совещания участники, представля-

шие национальные налоговые органы, международные организации, неправительственные организации и частный сектор, обсудили вопрос о международном сотрудничестве в налоговых вопросах применительно к добывающему сектору, в том числе об институциональных механизмах развития такого сотрудничества.

8. Подробный доклад о работе совещания с кратким изложением выступлений участников и последующего обсуждения будет размещен на веб-сайте Управления по финансированию развития (un.org/esa/ffd) до начала девятой ежегодной сессии.

Возможные направления взаимодействия

Инвестиционный климат

9. Комитет, возможно, пожелает обсудить важность создания благоприятного инвестиционного климата для привлечения инвестиций, что в свою очередь может способствовать устойчивому развитию. В то же время могут быть пристально изучены роль налоговых льгот и то влияние, которое они могут оказать на доходную базу страны, т.е. на ее способность финансировать школы, больницы и другие общественные блага. Кроме того, Комитет может рассмотреть, как можно избежать «гонки уступок» в предоставлении налоговых льгот, в том числе путем обеспечения правильной разработки таких налоговых льгот, контроля за их эффективностью и злоупотреблением ими и постоянного их обновления. Актуальной в этой связи может также быть потребность в диверсификации экономики и доходной базы.

Особые характеристики сектора

10. Комитет может рассмотреть вопрос об особых характеристиках добывающих отраслей, включая как существенную разницу между различными видами добывающей промышленности, так и общие для всех них характеристики, и о том, как они могут повлиять на выбор пути развития страны. Речь, в частности, идет о нестабильности доходов от этих отраслей, трудности разработки соответствующих налоговых систем для обложения налогом экономической ренты, необходимости обеспечения прозрачности действий правительства и частного сектора, а также о налоговых аспектах противодействия неблагоприятным экологическим проявлениям внешних факторов.

Роль различных субъектов

11. В своей работе Комитету необходимо будет учитывать соответствующие функции различных международных организаций, которые работают в этой области, включая Международный валютный фонд, Всемирный банк и Организацию экономического сотрудничества и развития, а также региональных и других организаций. Цель состоит в том, чтобы работа Организации Объединенных Наций в области сотрудничества в налоговых вопросах могла и далее способствовать усилиям развивающихся стран на этом важном направлении деятельности в области развития (особенно благодаря сотрудничеству между этими странами), помогая избегать ненужного дублирования и раздробленности, но давая при этом развивающимся странам возможность получать своего

рода независимую консультацию на вопросам, которые имеют для них особо важное значение.

12. Кроме того, Комитет, возможно, сочтет целесообразным изучить вопрос о функциях, правах и обязанностях налогоплательщиков, их советников и неправительственных субъектов, действующих в этой области.

13. Комитет, возможно, также рассмотрит вопрос о связи темы налогообложения добывающих отраслей с такими другими темами, которые в настоящее время обсуждаются в Комитете и на других форумах, как, например, трансфертное ценообразование, налогообложение услуг, обмен информацией и налоги на добавленную стоимость, а также создание институционального и административного потенциала.

Неотложные вопросы

14. На восьмой сессии было принято решение о том, что для рассмотрения конкретных вопросов добычи природных ресурсов и налоговых поступлений для развивающихся стран будет создана соответствующая рабочая группа. Учитывая, что до истечения срока действия ее мандата в конце июня 2013 года такая рабочая группа имела бы в своем распоряжении весьма ограниченное время, было решено отказаться от создания такой группы. Решение о создании и мандате такой группы будет теперь принимать Комитет в новом составе.

15. Комитет, возможно, пожелает рассмотреть следующие вопросы:

a) приоритетный характер нынешней работы и отдельных ее элементов;

b) ожидаемые результаты (например, правила и/или административный «инструментарий» для развивающихся стран, конкретные технические или административные указания и рекомендации или другие обусловленные потребностями практические меры поддержки);

c) мандат рабочей группы или подкомитета и в какой из этих двух форм должна осуществляться работа;

d) взаимосвязь с работой, проводимой другими организациями и структурами, включая аспекты работы, связанные с Типовой налоговой конвенцией Организации Объединенных Наций;

e) насколько в мандате любой такой рабочей группы или подкомитета следует предусмотреть определенные вопросы для рассмотрения и оставить возможность для этого органа рекомендовать другие подобные вопросы для рассмотрения;

f) назначение координатора для любой такой рабочей группы или подкомитета (который, по возможности, традиционно выбирается из числа членов Комитета);

g) насколько важно, чтобы с учетом необходимости обеспечения на деле широкого и сбалансированного представительства членский состав любой такой рабочей группы или подкомитета определялся на ежегодной сессии, согласовывался позднее или оставлялся на усмотрение координатора;

h) потребность в проведении консультаций между различными рабочими группами или подкомитетами по вопросам, имеющим очевидные «сквозные» аспекты.
