

22 сентября 2018 г.

Правительство должны быстрее поднимать цены на углеродосодержащие выбросы, чтобы выполнить обязательства по сокращению выбросов и замедлению темпов изменения климата, согласно докладу ОЭСР.

Доклад содержит новые данные по налогам и разрешениям на продажу квот в 42 странах ОЭСР и G20, ответственных за 80% всех выбросов.

Governments need to raise carbon prices much faster if they are to meet their commitments on cutting emissions and slowing the pace of climate change under the Paris Agreement, according to a new OECD report.

Effective Carbon Rates 2018 presents new data on taxes and tradeable permits for carbon emissions in 42 OECD and G20 countries accounting for around 80% of global emissions. It finds that today's carbon prices – while slowly rising – are still too low to have a significant impact on curbing climate change.

Саудовская Аравия подписывает соглашение для укрепления своих налоговых договоров

Саудовская Аравия подписала Многостороннюю конвенцию по имплементации связанных с налоговыми договорами мер для предотвращения BEPS. СА стала 84-й юрисдикцией, присоединившейся к Конвенции, которая сейчас охватывает более 1400 двусторонних налоговых договоров.

Today, Saudi Arabia signed the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting (MLI). Saudi Arabia becomes the 84th jurisdiction to join the Convention, which now covers over 1,400 bilateral tax treaties.

Израиль и Литва сдали на хранение ратификационные инструменты Многосторонней конвенции по BEPS

Израиль и Литва сдали ратификационные инструменты на хранение Ген. секретарю ОЭСР.

Last week, Israel and Lithuania deposited their instruments of ratification for the MLI with the OECD's Secretary-General, therewith underlining their strong commitment to prevent the abuse of tax treaties and base erosion and profit shifting by multinational enterprises.

Дополнительное руководство для налоговых администраций и групп ТНК по межстрановой отчетности (Мера 13)

Новое руководство содержит вопросы и ответы по учету полученных дивидендов и числу работников в случае использования ТНК пропорциональной консолидации при подготовке финансовых отчетов; применение начинается с этого момента. Также поясняется, что сокращенные числа не могут использоваться при заполнении таблицы 1 межстранового отчета. Включена таблица с кратким изложением интерпретационного руководства по подходам в случае слияний, разделений и поглощений.

The new guidance includes questions and answers on the treatment of dividends received and the number of employees to be reported in cases where an MNE uses proportional consolidation in preparing its consolidated financial statements, which apply prospectively. The updated guidance

also clarifies that shortened amounts should not be used in completing Table 1 of a country-by-country report and contains a table that summarises existing interpretative guidance on the approach to be applied in cases of mergers, demergers and acquisitions.

Получены общественные комментарии к дискуссионному проекту BEPS по аспектам ТЦ в финансовых сделках

Дискуссионный проект касается работы по результатам касательно Мер 8-10 (Обеспечение соответствия результатов ТЦ созданию стоимости).

On 3 July, interested parties were invited to provide comments on a discussion draft on financial transactions, which deals with follow-up work in relation to Actions 8-10 ("Assure that transfer pricing outcomes are in line with value creation") of the BEPS Action Plan. The OECD is grateful to the commentators for their input and now publishes the public comments received.

22 сентября 2018 г.

ОЭСР опубликовала новое руководство по межстрановой отчетности. Дополнения:

- Подтверждение, что правила юрисдикций могут включать или исключать дивиденды материнской организации (Constituent Entity) из прибыли до уплаты налога (хотя и подтверждая, что они должны быть исключены из «доходов», типовое законодательство в этом моменте было неясным, поэтому разные юрисдикции приняли разные подходы и/или сохранилась неопределенность для налогоплательщиков).
- Законодателей призывают обновить правила, чтобы налогоплательщики могли указывать в таблице 3, были ли такие дивиденды (и другие поступления материнской организации, которые могут включены в рамках принципов отчетности) включены в прибыль до уплаты налогов.
- Подтверждение, что сокращение чисел недопустимо – например, число 123.456.789 не должно сокращаться до 123.457 (примечание: это не касается округления, только сокращения, т.е. это не исключает округления до 123.457.000).
- Подтверждается, что если финансовые данные материнской организации указаны на пропорциональной основе, число сотрудников также должно указываться на пропорциональной основе; примечание с объяснением должно быть внесено в таблицу 3.
- Новая таблица в конце руководства, кратко излагающая интерпретацию в случае слияний и поглощений.

Литва и Израиль представили сдали на хранение ратификационные грамоты Многостороннего инструмента (добавлены в территориальный список).

Last week the OECD released [updated CbC guidance](#). In short, the additions are:

- Confirmation that jurisdictions' rules can either include or exclude constituent entity dividends from PBT (despite confirming that they must be excluded from "revenues", the model legislation was unclear on this point so it seems different jurisdictions have taken different approaches and/or ambiguity for taxpayers has remained). Legislators are encouraged to update their rules so that taxpayers should disclose in table 3 whether such dividends (and other earnings of Constituent Entities that may be included under accounting principles) have been included in PBT.
- Confirmation that shortening of numbers is not permissible - for example where the number is 123,456,789, this should not be shortened to 123,457 (note - this does not include guidance

specifically on rounding, simply on shortening - i.e., it does not explicitly exclude rounding such to 123,457,000).

- Confirmation that where a Constituent Entity's financial data is included on a pro rata basis, employee numbers should also be included on a pro rata basis, with prescribed text to be included in Table 3 to explain this.
- A new table at the end of the guidance summarising the interpretation in the cases of M&A scenarios.

Further, two additional countries, Lithuania and Israel, deposited their MLI ratification instruments with the OECD (and the final positions have been added to the [OECD's MLI territory list](#)).

15 сентября 2018 г.

На этой неделе ОЭСР опубликовала Брошюру 2018 с описанием проектов ОЭСР в области налогообложения. Краткое содержание дает хорошее представление о всех проектах ОЭСР – от BEPS до налогов и развития.

Earlier this week, the OECD released its [2018 Brochure](#) outlining all tax related OECD projects.

This summary provides a good overview of all OECD projects – spanning from BEPS to tax and development – which can be helpful guide to those not intimately involved in the day-to-day tax activities of the OECD.

15 сентября

Сокращение использования углеводородов

Эксперты ОЭСР проведут вебинар 18 сентября в 16.00 по основным выводам готовящегося к публикации доклада «Эффективные ставки по углеводородам», где оценивается ценообразование на выбросы CO₂ в результате использования энергии в 42 странах ОЭСР и G20, (80% мировых выбросов), что позволяет оценить прогресс с 2012 года.

Decarbonisation keeps climate change in check and contributes to cleaner air and water. Carbon pricing is a cost-effective means of reducing CO₂ emissions, but countries are still not using this tool to its full potential to curb climate change.

Join experts from the OECD Centre for Tax Policy and Administration for a live webinar on **18 September at 4pm** for a presentation and discussion of the key findings from their forthcoming report on *Effective Carbon Rates*, which measures pricing of CO₂-emissions from energy use in 42 OECD and G20 countries, covering 80% of world emissions, and will provide a first appreciation of countries' progress since 2012.

Duration: 1 hour (Presentation of 20-30 minutes followed by Q&A).

[ОЭСР и Норвегия – новое партнерство для помощи развивающимся странам в вопросах налогообложения](#)

ОЭСР и Норвегия объединят усилия, чтобы помочь развивающимся странам разрешить проблему мобилизации внутренних ресурсов для финансирования Целей устойчивого развития. Партнерство основано на общем видении, что эффективная налоговая система является основой развития и что сотрудничество в сфере налогов и развития должно активизироваться, особенно в вопросах международного налогообложения.

The OECD and Norway agreed today to gear up efforts to help developing countries address their domestic resource mobilisation challenges in order to finance the Sustainable Development Goals. The

partnership has been developed with the shared view that effective tax systems are a cornerstone of development and that co-operation on tax and development should accelerate, especially on international tax matters

[Новая брошюра оп работе ОЭСР в области налогообложения](#)

Брошюра освещает основные сферы работы Центра ОЭСР по налоговой политике и администрированию и различных групп на 2018-2019 годы.

This brochure highlights the 2018-2019 key areas of work of the OECD's Centre for Tax Policy and Administration and the various groups that it serves.

15 сентября

Реформы налоговой политики 2018

Третье издание охватывает все страны ОЭСР, а также Аргентину, Индонезию и ЮАР. Мониторинг реформ налоговой политики и понимание контекста их проведения необходимы для обсуждения налоговой политики.

Tax Policy Reforms 2018

OECD and Selected Partner Economies

This third edition covers the latest tax policy reforms in all OECD countries, as well as in Argentina, Indonesia and South Africa. Monitoring tax policy reforms and understanding the context in which they were undertaken is crucial to informing tax policy discussions and to supporting ...

14 сентября 2018 г.

Париж, 14 сентября 2018 – Возможности участия МСП на международных рынках и в глобальных стоимостных цепочках раскрыты не полностью. Новый доклад БИАК и В20 призывает лидеров G20 следовать четырем ключевым рекомендациям:

1. *Сбалансированные реформы для стимулирования производительности, экономического роста и стабильности.*
1. *Содействие созданию взаимодействующих глобальных нормативных рамок и последовательная имплементация в условиях координации и консультации, а также с независимой оценкой результата.*
1. *Разработка цифровой политики и стратегий для содействия росту МСП с устранением трансграничных различий.*
1. *Максимизирование доступа к данным и обмену информацией на цифровых платформах для скоординированного реагирования на глобальные проблемы: кибер-безопасность, цифровизация и переход к низкоуглеродной экономике.*

Доклад основан на итогах семинара ОЭСР в мае 2018 года (БИАК+Аргентина).

Paris, 14 September 2018 – “G20 leaders must do more to strengthen cross-border coordination and remove artificial barriers to help improve the business and financing environment for SMEs or we risk missing out on their productivity potential,” said **Russel Mills, Secretary General, Business at OECD.**

“The fragmentation of domestic and cross border regulation, alongside access to finance and the challenges of the digital transition, remain major barriers to growth for SMEs worldwide.”

Small and medium sized businesses’ ability to participate in international markets and global value chains has not been fully developed. A new report (available [here](#)) from *Business at OECD* and B20 calls on G20 leaders to follow four core recommendations to this end:

Pursue balanced reforms that promote productivity, economic growth and stability.

1. *Foster interoperable global regulatory frameworks, and commit to consistent implementation through coordination and consultation, supported by independent impact assessments both pre and post implementation.*
2. *Develop digital policies and strategies aimed at facilitating SME growth that eliminate cross-border differences.*
3. *Maximize data access and information sharing through digital platforms for a coordinated response to global challenges: cyber security, the digitalization and the transition to a low-carbon economy.*

Gianluca Riccio, Chair of the B20-Business at OECD Roundtable on SMEs and GVCs said, “OECD research shows us that SMEs, and especially new and fast-growing businesses, still face challenges in meeting their full productivity and employment potential. To tackle this issue we urge coordinated action between G20 Presidencies, supported by input from the respective B20 communities.”

The report builds on the findings of a high level seminar held at the OECD Headquarters in Paris in May 2018, as a joint initiative between *Business at OECD* and B20 Argentina.

9 сентября

Мы сформировали рабочую группу для редактирования комментария по пересмотренному инструментарию для оффшорных не прямых трансферов Платформы сотрудничества в области налогообложения. Последний проект комментариев прикреплен.

Вы можете предоставить дополнительные комментарии до 18 сентября.

As promised below, we formed a WG to draft a response to the Platform for Collaboration on Tax’s Revised Toolkit on offshore indirect transfers. Find our latest draft of the comment letter attached for your review.

Please provide any additional comments/changes **by EOD Tuesday, 18 September.**

8 сентября

Секретариат ОЭСР привлек БИАК для координации участия представителей бизнеса во встрече экспертов, проводимой Форумом по налоговому администрированию в Нидерландах 28 сентября. Встреча будет посвящена «совместному» аудиту (т.е. проведению одновременного аудита с активным или пассивным участием иностранных аудиторов).

В рамках более широкой повестки дня ОЭСР по налоговой определенности встреча посвящена определению препятствий для такого типа международного налогового сотрудничества, выявлению оптимального опыта и выработке общих решений. Форум/ОЭСР считают совместный аудит инструментом для избежания двойного

налогообложения, что потребовало бы в отсутствие такого аудита проведение взаимосогласительной процедуры или использование другого механизма.

Мы были приглашены на двухчасовую дискуссию.

Если вы заинтересованы в участии, сообщите до 10 сентября.

Yesterday, the OECD released the [third edition](#) of Tax Policy Reforms: OECD and Selected Partner Economies, which is an annual publication that provides comparative information on tax reforms across countries and tracks tax policy developments over time.

The report covers the latest tax policy reforms in all OECD countries, as well as in Argentina, Indonesia and South Africa. The report covers substantial tax reform packages that were introduced in the U.S., France, Argentina, and Latvia.

ОЭСР опубликовала четвертый пакет экспертного обзора, связанного с имплементацией Меры 14 (Механизм разрешения споров) по Австралии, Ирландии, Израилю, Японии, Мальте, Новой Зеландии и Португалии. Мы призываем все заинтересованные стороны сделать комментарии по этим странам, а также по странам из последующих обзоров.

We will fully sanitize any commentary before it is sent to the OECD. ОЭСР также ожидает практическую информацию. Члены БИАК предоставили краткое описание опыта по Италии и Финляндии (ниже). Был ли у вас подобный опыт с этими странами? Можете ли вы предоставить подобную информацию по другим юрисдикциям?

As expected, the OECD released the fourth batch in their peer review process related to the implementation of BEPS Action 14 (Dispute Resolution Mechanisms), covering [Australia](#), [Ireland](#), [Israel](#), [Japan](#), [Malta](#), [Mexico](#), [New Zealand](#) and [Portugal](#). As before, we encourage all interested parties to review and respond on these countries as well as those coming down the pipeline.

In addition, and as stressed during our May BIAAC Committee Meeting, the OECD is also looking for practical feedback in this area. On this point, members have provided summaries of two recent experiences with Italy and Finland (both outlined below). We encourage all of you to (1) review the below and confirm whether you've had similar experiences in these countries and (2) provide any similar feedback you may have with other jurisdictions. We will fully sanitize any commentary before it is sent to the OECD.

Finland MAP Feedback

Our BIAAC member went in for an APA for the transfer of an intangible asset from Finland to another, affiliated EU resident company. After a couple of meetings with the Competent Authorities (CA) from both jurisdictions, there has been no conclusion on the topic and very different positions are being taken by the CAs.

The valuation for the transfer was performed in line with the current and future business model – to which there is not a significant difference. Both CAs acknowledge that the valuation meets all technical valuation aspects and is in line with best practices. However, the Finnish CA disagree with certain aspects (e.g., business assumptions, royalty/license base, etc.) even though all such pieces are consistent with prior dealings with the Finnish CA and are supported by business experts. If the Finnish view is taken, there would be significantly more value, which our BIAAC member believes is not supportable based on the facts. There will be another meeting

shortly, but there is significant fear that no agreement can be reached per the Finnish CA's position, which undermines the benefits of this process.

Italy MAP Feedback

Another BIAC member has had issues initiating MAP in Italy. The first instance related to a tax year where the competent Italian first degree court had already decided in favour of the Tax Administration. The competent Italian authority had told them that according to Italian practice no MAP can be initiated for cases upon which an Italian tax court has already rendered a decision – even though it is a first-level court and an appeal with the second-level is pending.

This year they filed a (pre-emptive) request at the beginning of the year to initiate a MAP with the competent Italian authority. Several months later, while waiting for an official response as to whether the MAP request was accepted, the member received a separate request from the competent Italian authority. This request requires that they first sign a letter, in which they mandate the Italian tax administration to initiate a MAP with the other country and confirm in advance that they would accept the MAP agreement as a final decision (if the agreement is in a pre-agreed form). As such, they would need to waive their rights to not to accept a MAP agreement or to pursue a new request under an EU directive. The Italian tax authority has informed them that they will only initiate a MAP, if they file such letter.

Париж, 3 сентября 2018 - Сегодня Рассел Миллз присоединяется к БИАК в качестве генерального секретаря. Он углубит стратегический диалог БИАК с генеральным секретарем ОЭСР и правительственными чиновниками.

Г-н Миллз имеет 40 лет опыта в развитии рынок, использовании технологий и управлении глобальным бизнесом. Также он создавал малые предприятия и работал с благотворительными организациями. Его опыт будет полезен для укрепления сотрудничества БИАК с ОЭСР и правительствами.

У г-на Миллза есть опыт работы в США, Великобритании, Голландии, Бельгии и Швейцарии. Он был председателем Комитета по экологии и энергетике в БИАК. Гражданин Великобритании, выпускник Университета Оксфорда.

Paris, 3 September 2018 - As of today, Russel Mills joins *Business at OECD* as Secretary General and will lead the engagement with its global constituency of leading national business organizations, their respective member companies, and with the OECD and member governments on global governance. To this end, he will deepen *Business at OECD's* strategic dialogue with the OECD Secretary General and senior government officials. Mr. Mills succeeds Bernhard Welschke who served as Secretary General from April 2013 until July 2018.

Mr. Mills brings four decades of experience in market development, technology exploitation, and global business management to his new position as Secretary General. He has also set up small businesses and worked for charities. His background will be essential to strengthen *Business at OECD's* collaboration with OECD and member governments to ensure businesses can operate, trade and invest in open and fair markets thus contributing to the wealth creation that enables societies to flourish.

Commenting on his appointment, Mr. Mills stated: **“business relies on progressive international organizations like the OECD to develop policy ideas and implementation processes that help us adapt to a rapidly changing world whilst ensuring long-term economic sustainability. To this end, we plan to leverage our unparalleled business network in all OECD countries and beyond and ensure our contributions to global policymaking will be impactful.”**

Mr. Mills’ global, on-the-ground experience spans across the United States, the United Kingdom, the Netherlands, Belgium and Switzerland where he held global responsibilities across a wide variety of sectors, including in the chemical industry and related manufacturing sectors. Mr. Mills previously chaired the Environment and Energy Committee of *Business at OECD* for over 5 years, representing the organization in several Ministerial meetings. He is a UK national, and speaks English and conversational French and German. He is a physics graduate of Oxford University.