



Training Topic:

# "INTERNATIONAL TAX AND TAX POLICY IN THE TWENTY FIRST CENTURY"



Ulaanbaatar city  
2018

# "ОЛОН УЛСЫН ТАТВАР, ТАТВАРЫН БОДЛОГО 21-Р ЗУУНД"

## сургалтын хөтөлбөр





## Prof. Piergiorgio Valente

*President of CFE Tax Advisers Europe, Link Campus University*  
*Европын Татварын Мэргэшсэн Зөвлөхийн Холбооны*  
*ерөнхийлөгч,*

Professor Piergiorgio Valente has acquired extensive and specialized experience (almost 30 years) within the various areas of international tax, tax litigation, tax strategy and tax control. Some of his executive roles included being Partner and Director of the International Tax Planning Department as well as National Director of the BU Large Enterprises with one of the Big 4s; he was also Head of the Tax Department of the largest Italian Oil company.

Professor Valente teaches EU and International Tax and Transfer Pricing related courses at Rome's Link Campus University, EU and Supranational Taxation at the Advanced Course for the Tax Police of the Revenue Guard Corps (Guardia di Finanza), and Taxation of Multinational Enterprises Lecturer at the "Jean Monnet" School of the Second University of Studies in Naples. He also regularly advises Governments on national and international tax issues. He is President of the Confederation Fiscale Europeaenne (CFE), Chairman of the International Tax Committee of the International Association of Financial Executives Institutes (IAFEI), and Vice Chairman of the Taxation and Fiscal Policy Committee of the BIAC (Business and Industry Advisory Committee to the OECD).

Piergiorgio Valente нь олон улсын татвар, татварын стратеги ба хяналт, татварын маргаан зэрэг олон чиглэлд мэргэшсэн, 30 орчим жилийн арвин туршлагатай. Мөн Аудит, татварын 4 томын 1-д улс хариуцсан захирал, Италийн хамгийн том газрын тосны компанид Татварын хэлтсийн дарга зэрэг удирдах албан тушаалуудыг хашиж байсан.

Профессор Piergiorgio Valente нь Италийн Link Campus University-д европын холбооны болон олон улсын татвар, үнэ шилжилттэй холбоотой хичээлүүд мөн Италийн Наплес хотын "Jean Monnet" School of the Second University-д үндэстэн дамнасан компаниудын татварын хичээл, Итали улсын Татварын Албанд европын холбоо болон олон улсын татварын талаар хичээл заадаг. Профессор Piergiorgio Valente олон улсуудын засгийн газруудад үндэсний болон олон улсын татварын асуудлууд дээр тогтмол зөвлөж ирсэн. Piergiorgio Valente нь Европын Татварын Зөвлөхүүдийн Холбооны ерөнхийлөгч бөгөөд Олон улсын Санхүүгийн Захирлуудын Институт (IAFEI)-ын Олон улсын татварын Хорооны дарга, мөн ЭЗХАХБ (OECD)-ийн Бизнес болон Салбаруудын Зөвлөх Хорооны Татвар болон төсвийн бодлогын Хорооны Дэд ерөнхийлөгчөөр ажилладаг.



**GTAP**

**Global Tax Advisers**



## **International Taxation & Tax Policy**

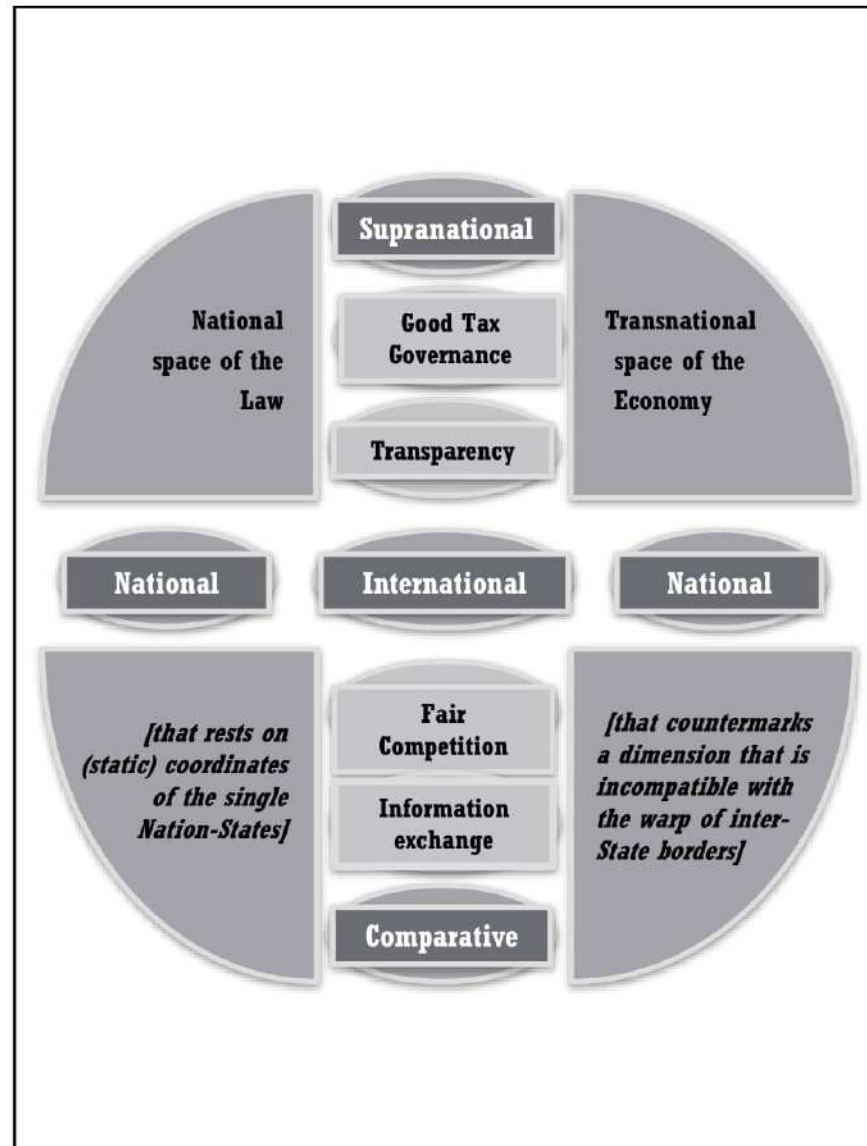
**International Taxation**  
with Practical Insights from Businesses & International Community  
**International Tax Policy**



**Prof. Piergiorgio Valente**

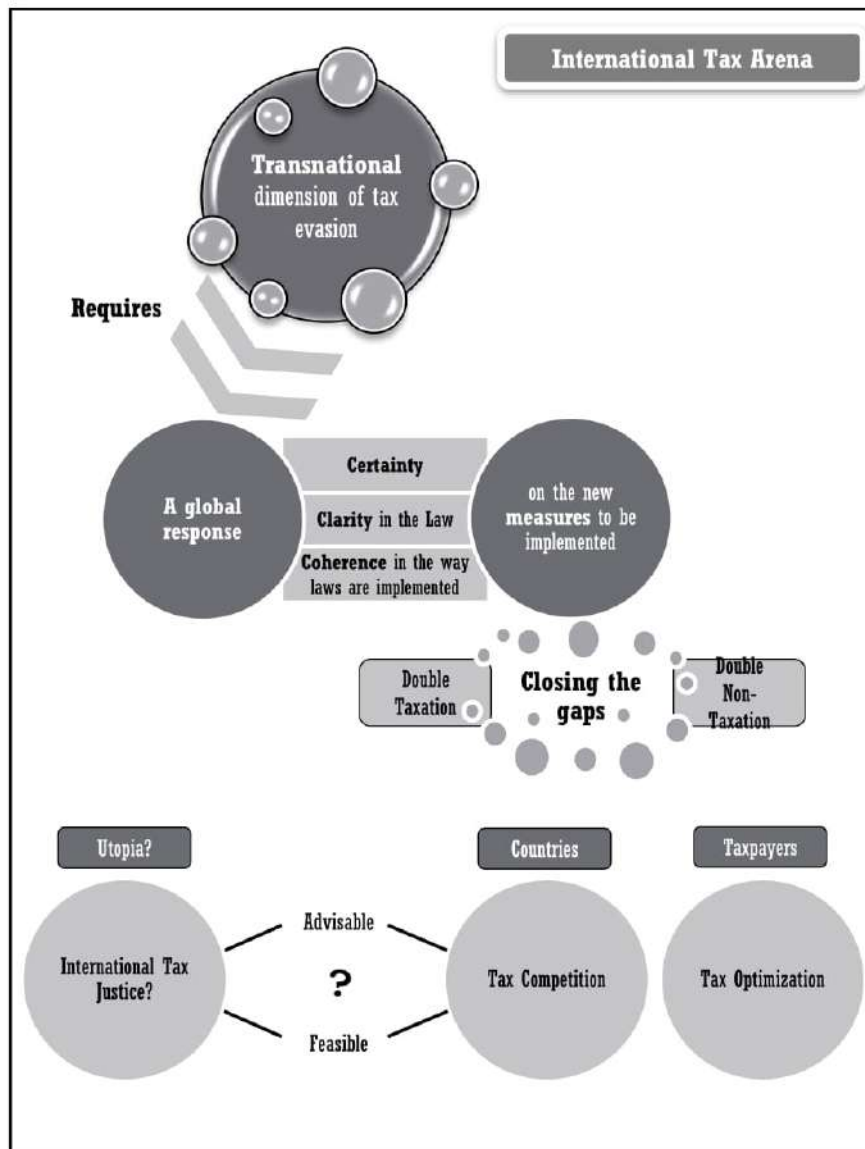
**Ulaan Baatar, 11 September 2018**

Notes



Notes

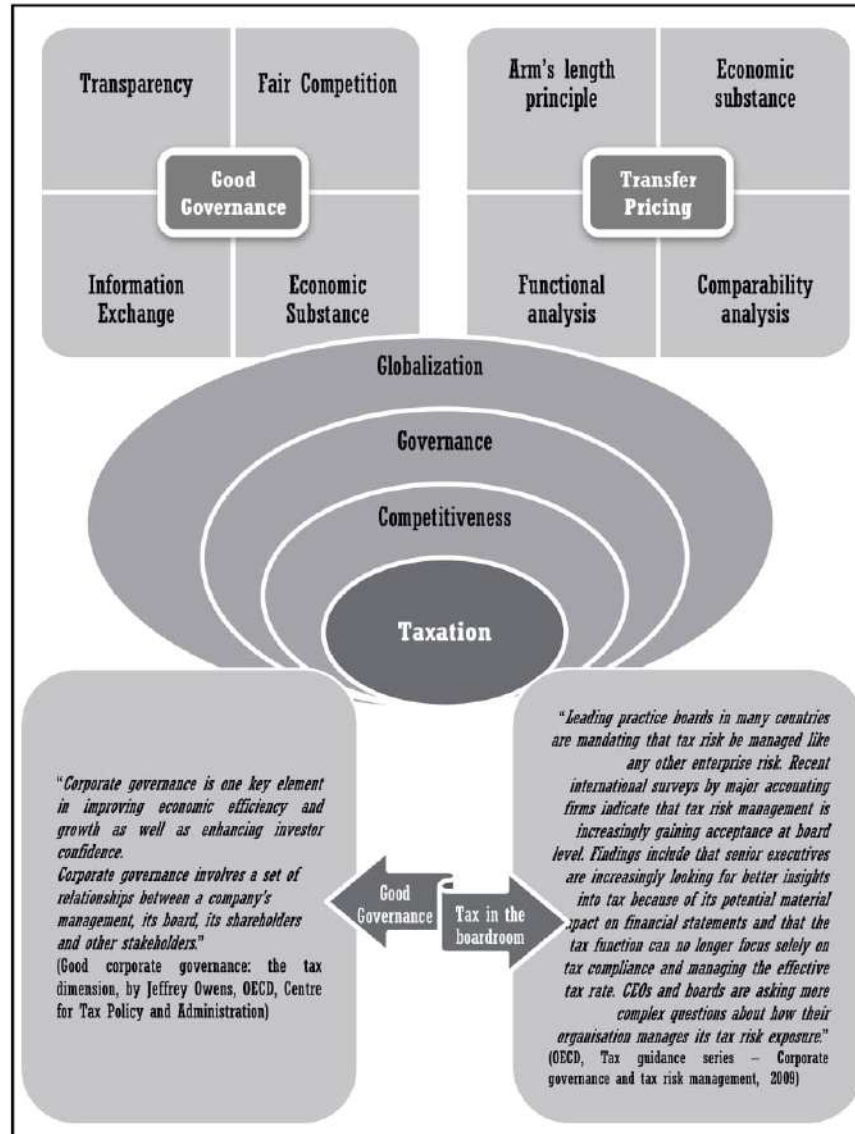
Notes



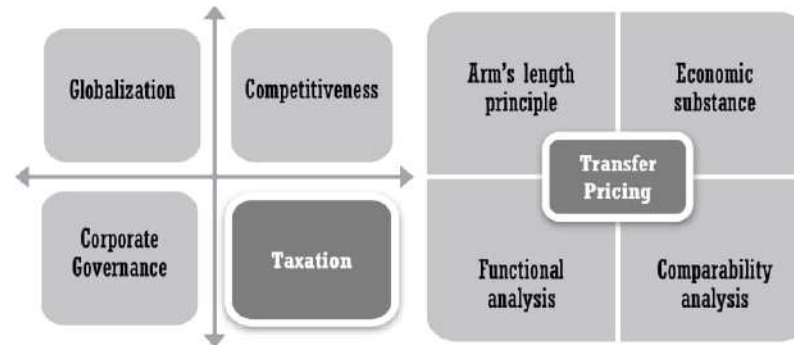
Notes

Notes

Notes



Notes

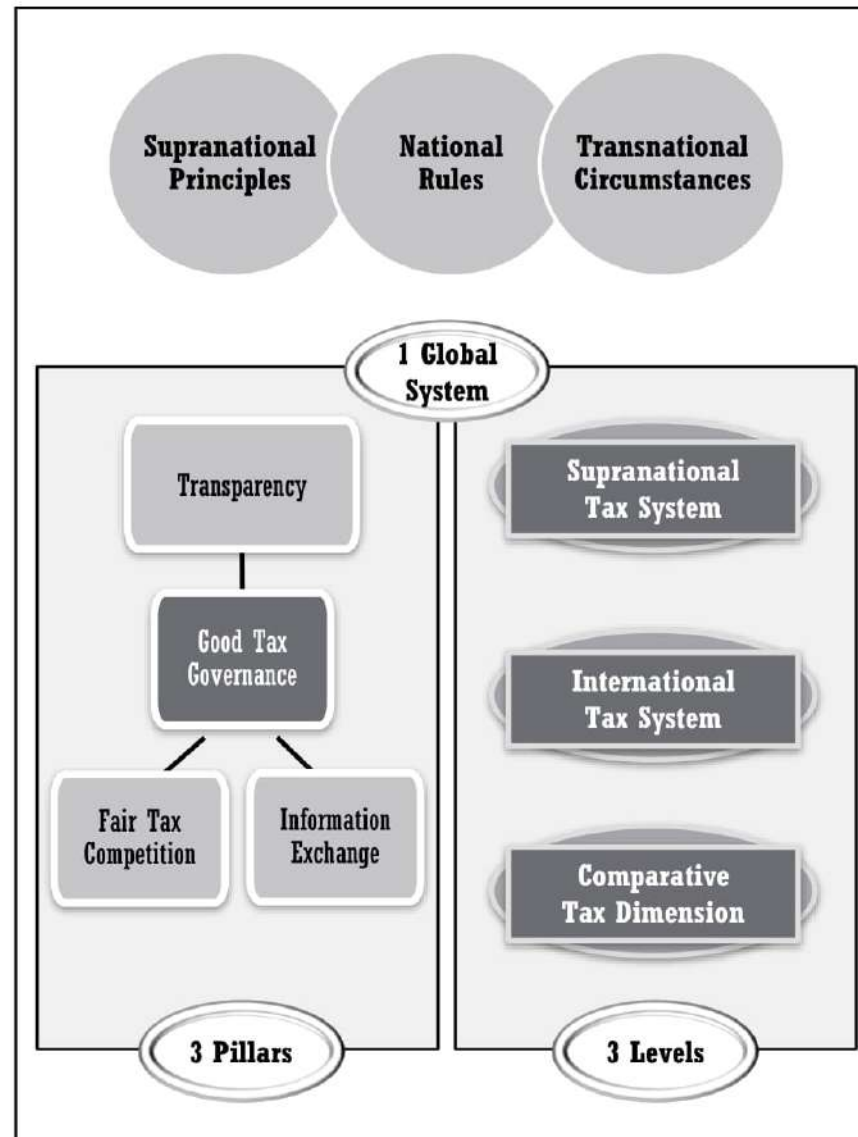


- Key Concepts**
- Good Tax Governance
  - BEPS (Base Erosion Profit Shifting)
  - Aggressive Tax Planning
  - Automatic Exchange of Information
  - FATCA
  - Double Non-Taxation
  - MAP
  - Country-by-Country Reporting
  - Hybrid Mismatch Arrangements
  - GAAR Anti-avoidance
  - Tax and Digital Economy
  - New Transfer Pricing Rules
  - Intangibles and Value Creation

Notes



Notes

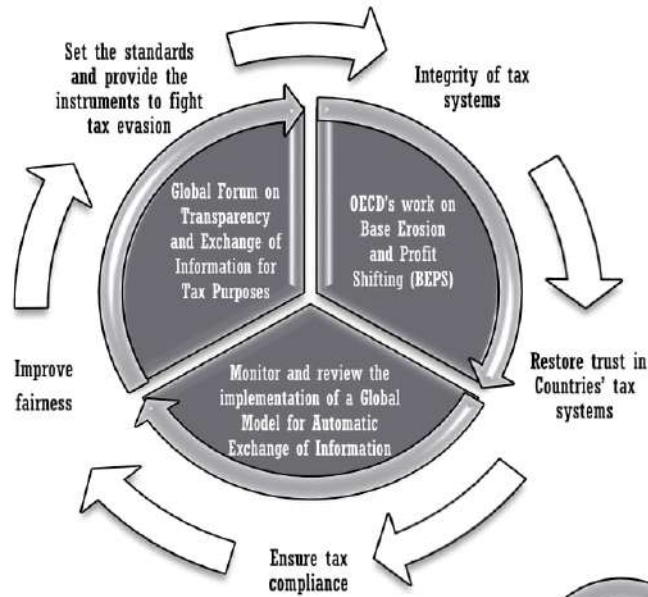


Notes

Notes

Notes

Initiatives aimed directly at tackling tax evasion and improving transparency



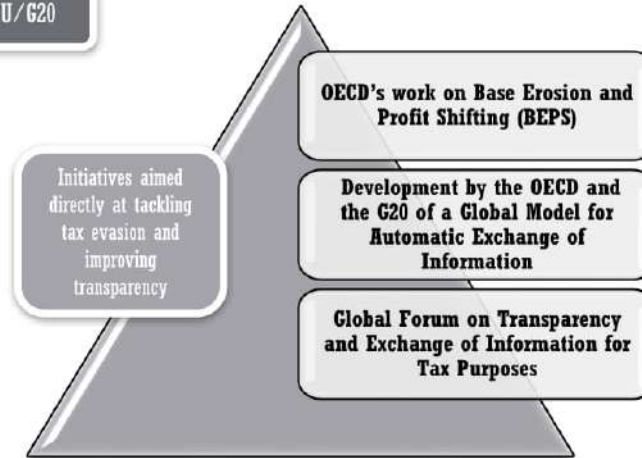
OECD/EU/G20

*"The very low effective tax rates that multinationals can achieve through international tax planning continue to raise serious concerns. Leaders, civil society and everyday taxpayers have renewed demands for greater transparency and action to tackle offshore tax evasion as well as changes to the international tax rules to restore fairness and integrity of their tax systems and the global financial system more generally"* (OECD Secretary-general report to the G20 leaders, St. Petersburg, February 2013)



Notes

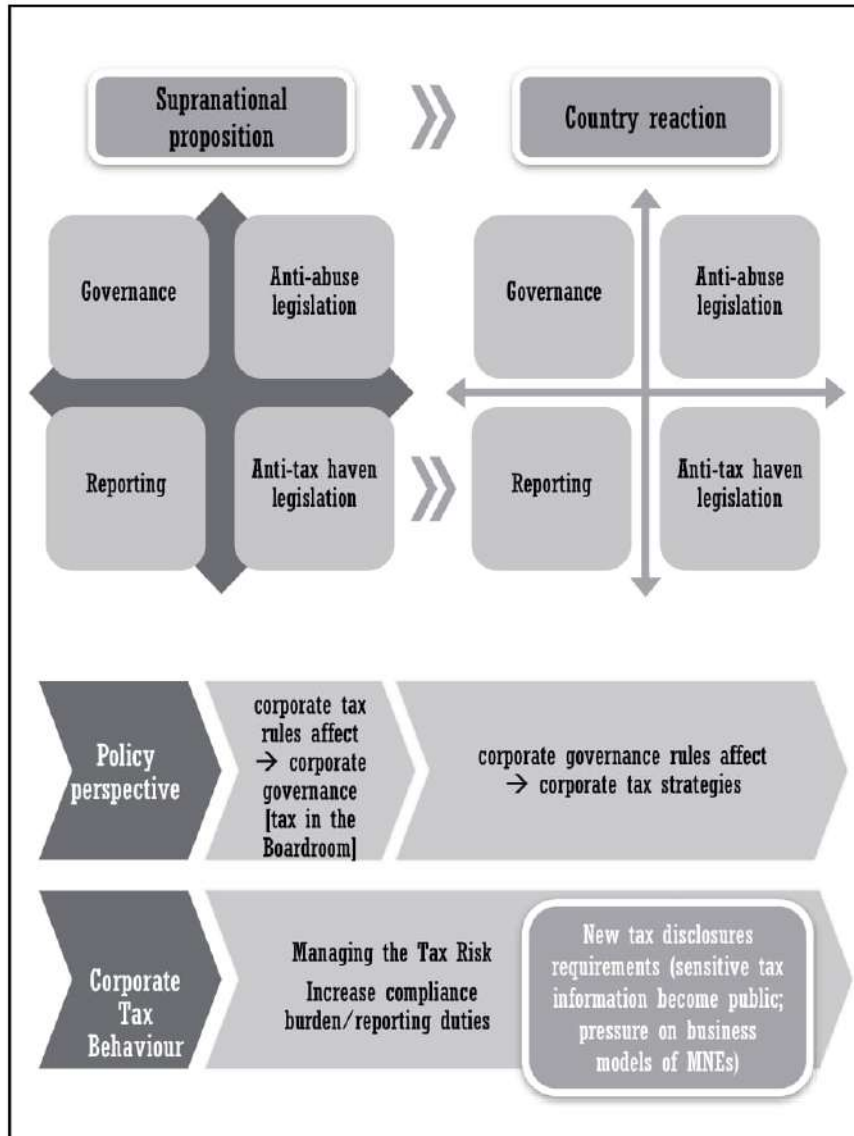
OECD/EU/G20



*"In April 2009, the G20 put addressing tax evasion at the top of its agenda, marking a step change in the fight to effectively tackle tax evasion through tools that support enhanced transparency and improved exchange of information between jurisdictions. (...) With the move towards automatic exchange of information (...), you have made it possible to track unreported income. The era of bank secrecy is really coming to an end and this is a key achievement of the G20. Alongside these moves, you have rightfully assessed that the deficiencies of the international tax framework were putting the integrity of our tax systems at risk. We need to facilitate cross border investments by the elimination of double taxation and we need to ensure that the rules do not result in double non taxation, as this is unfair to taxpayers, inefficient from an economic perspective and damaging for public finance." (OECD Secretary-General Report To The G20 Finance Ministers And Central Bank Governors, Cairns, Australia, September 2014)*

Notes

Notes



Notes

## Notes

### Initiatives aimed directly at tackling tax evasion and improving transparency

#### Disclosure rules

- increasing the costs of tax avoidance
- strengthening monitoring capabilities of tax authorities
- limiting the chances offered by the 'audit lottery'.

#### Duties imposed on managers

- to give information on listed transactions to tax authorities and
- to give information to the public of any risk of tax burden due to failed tax planning.

#### Duties imposed on advisors

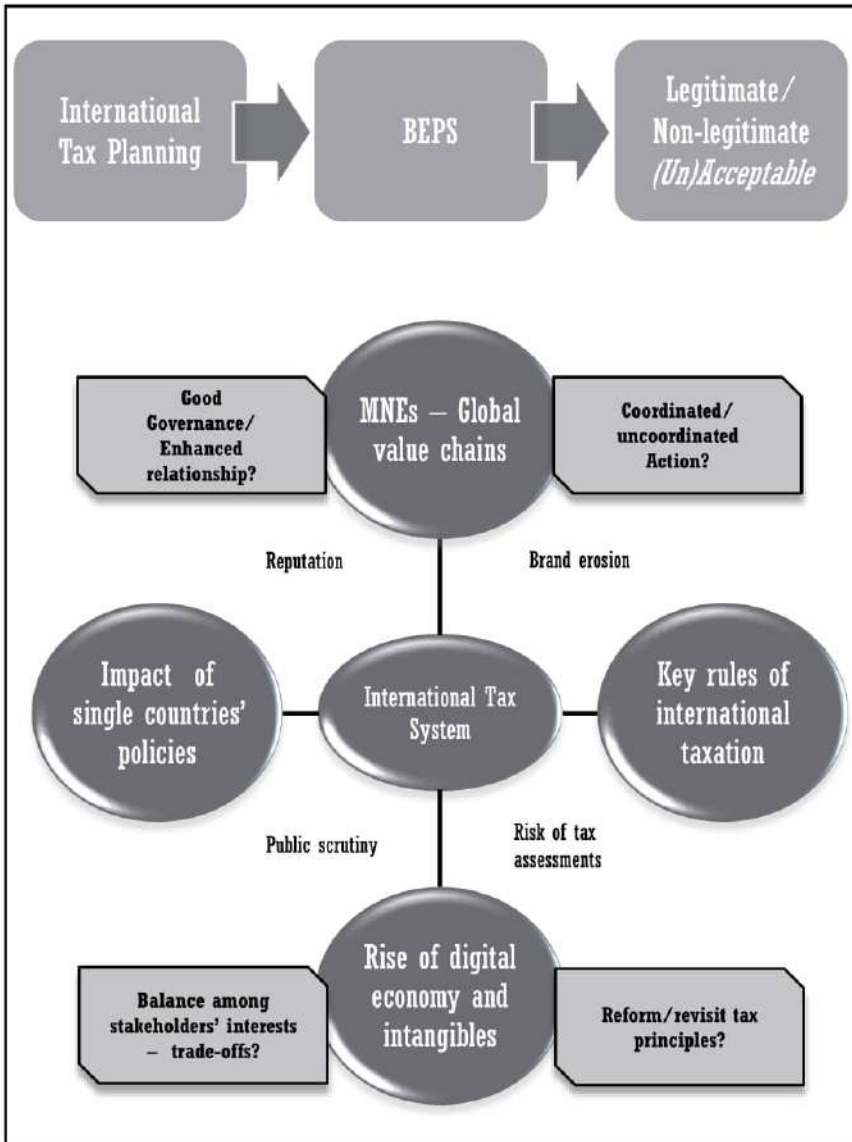
- to report on listed transactions proposed to clients and to make available lists of clients.

#### Request to make available to tax authorities tax opinions and documents related to listed transactions

- strict penalties and high reputational costs in case of failure to report the required information.

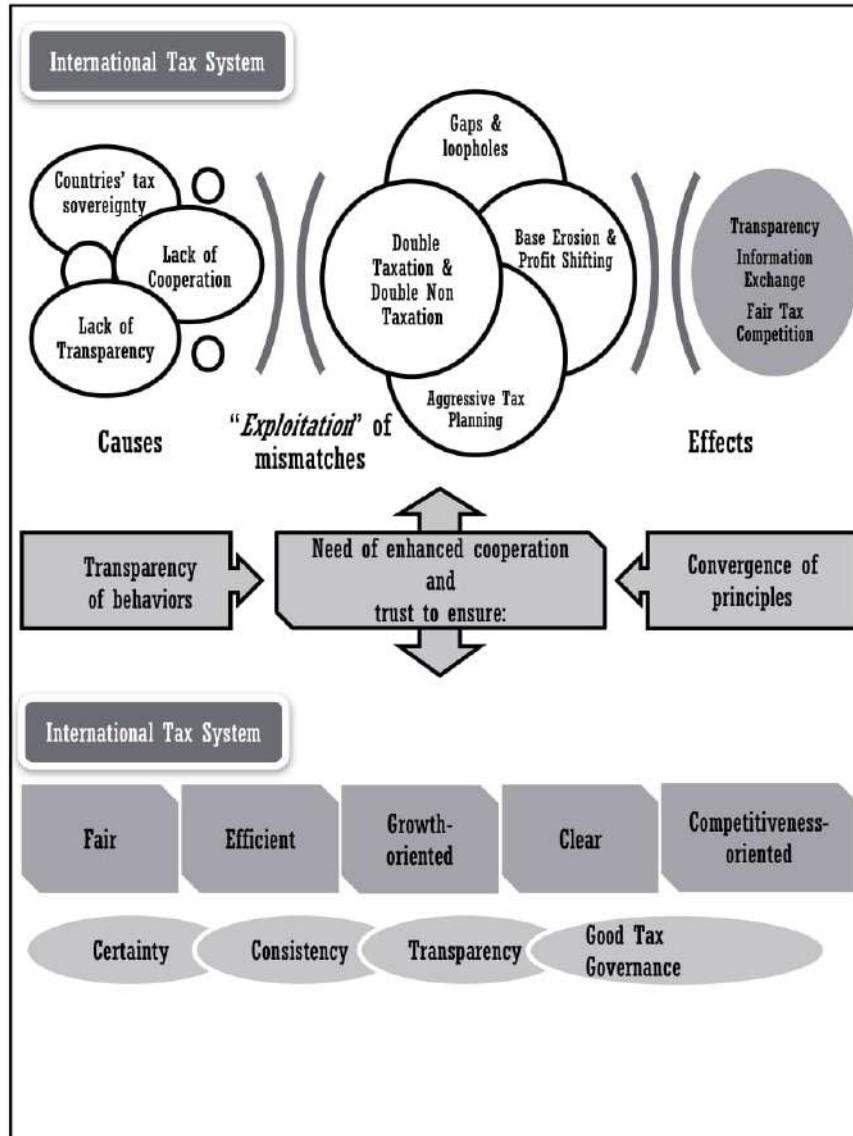
## Notes

Notes



Notes

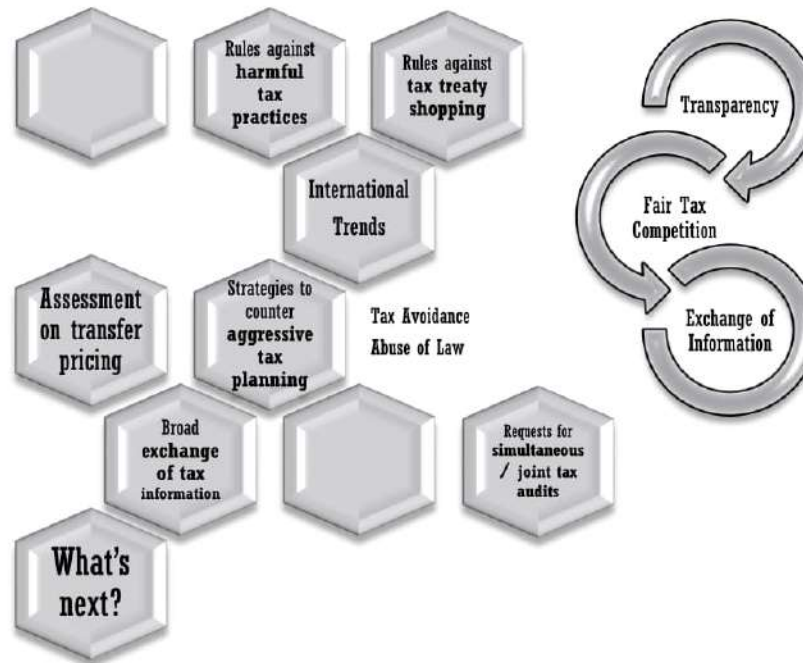
Notes



Notes

## Notes

- Expansion of exchange of information (“*EOI*”) networks (particularly) with offshore jurisdictions (from 2000 to date → more than 500 treaties/TIEAs)
- Taxation as part of **corporate governance** (tax in boardroom)
- Obligation to **disclose tax risks**
- Enhanced **cooperation** of companies and tax advisors with tax authorities
- Special **commitments** for MNEs, banks, tax advisors (e.g. respect of “*spirit of the law*”)
- New **tax disclosures requirements** in relation to developing countries (country-by-country reporting)

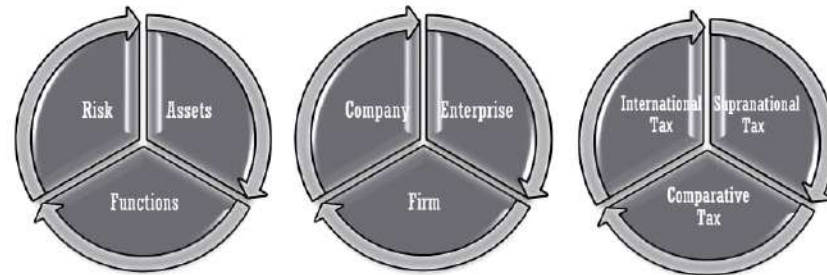
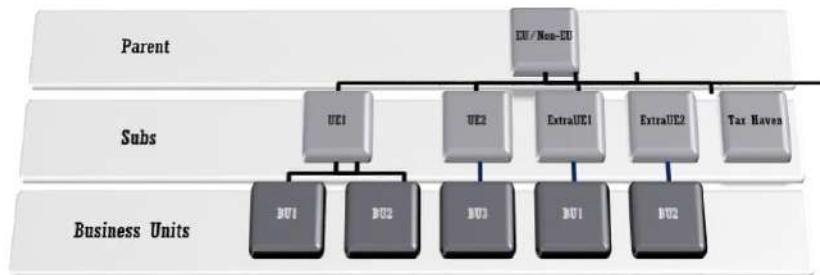


## Notes

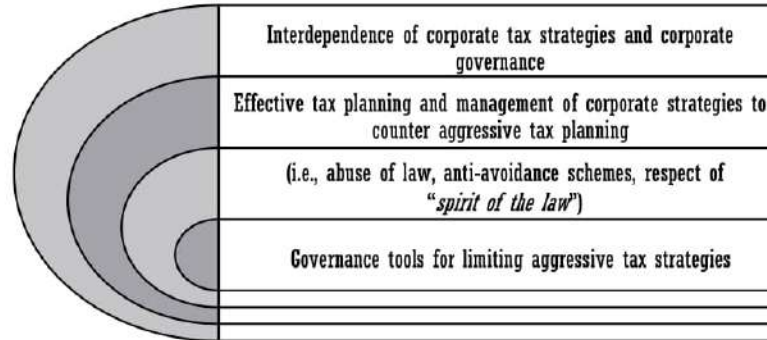


Notes

Notes



Notes



Corporate Tax Practice

- stretched the boundaries between legal tax planning and illegal tax avoidance

Corporate Tax Departments

- changed from tax compliance to aggressive planning.
- profit centers (tax sheltering; tax-enhanced financing structures; tax-efficient reorganizations)

Policy perspective

corporate tax rules affect → corporate governance [tax in the Boardroom]

corporate governance rules affect → corporate tax strategies

Corporate Tax Behaviour

Managing the Tax Risk  
Increased compliance burden/reporting duties

New tax disclosures requirements (sensitive tax information become public; pressure on business models of MNEs)

Notes

## Notes

## Notes

### Policy tools to deal with aggressive tax strategies

- Structural tax rules affecting corporate governance
- Anti-avoidance rules and tax sanctions
- Governance rules affecting corporate tax strategies

### Structural tax rules affecting corporate governance

- Tax rules may affect governance even if that is not the primary policy purpose

### Anti-avoidance rules and tax sanctions

- Aimed at impacting on corporate governance by limiting specific tax behavior of managers

### Governance rules affecting corporate tax strategies

- Impact on the process of decision-making around tax strategies and are directed to managers, directors and other individuals involved in that process;
  - corporate tax governance rules
  - corporate tax governance practices

## Notes

### Multinational Corporations – Critical Issues

Corporate Residence/Place of Effective Management

Permanent Establishment/Digital PE

Transfer Pricing

Treaty Shopping

### International Strategic Tax Planning



Business Driven –  
Market Driven Analysis



Tax Driven Analysis

## Notes

Notes

Multinational Corporations – Critical Issues

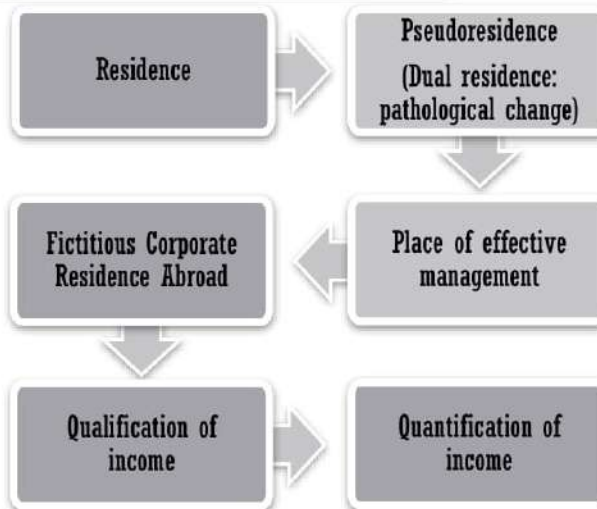
Fictitious Corporate Residence Abroad

...

...

...

Subjective Circumstances and line of inquiry



Notes

## Notes

### Multinational Corporations – Critical Issues

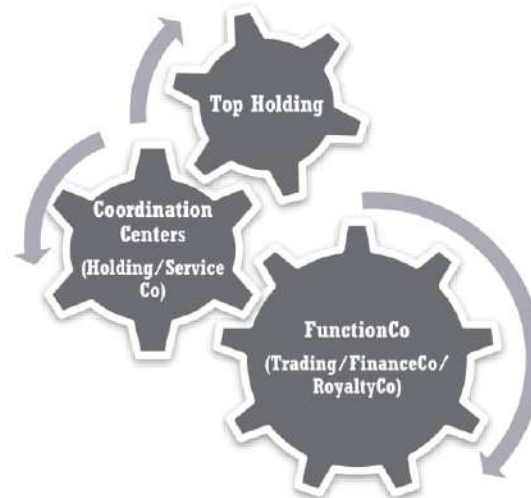
#### Fictitious Corporate Residence Abroad

...

...

...

### Subjective Circumstances and line of inquiry

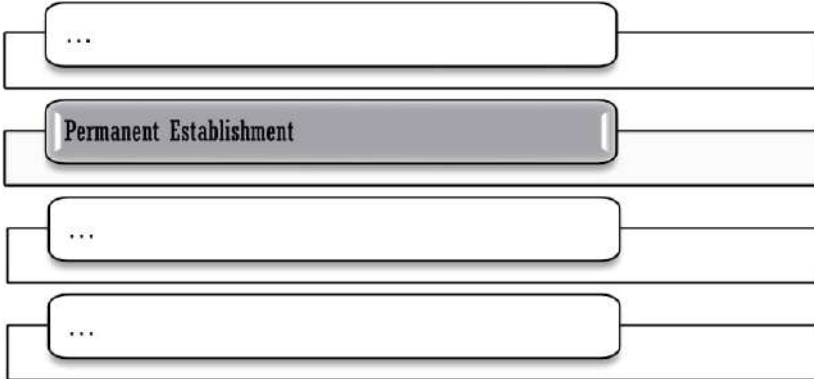


## Notes

Notes

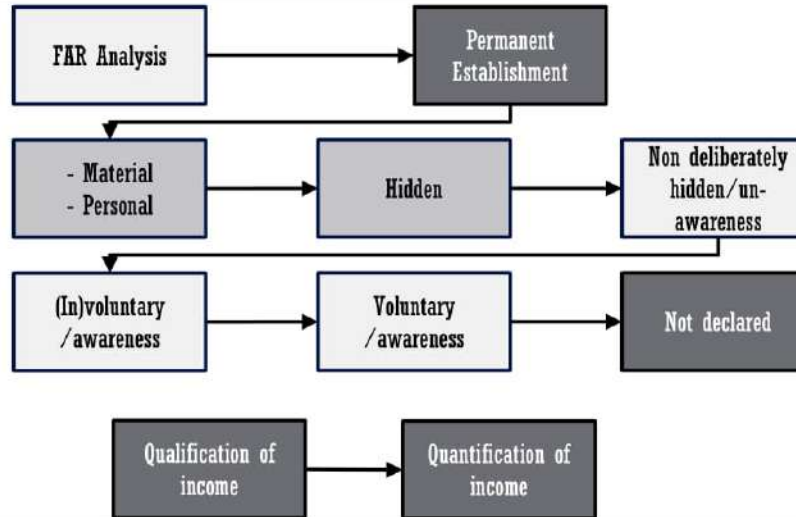
Notes

Multinational Corporations – Critical Issues



Permanent Establishment

Subjective Circumstances and line of inquiry



Notes

Notes

Multinational Corporations – Critical Issues

...

...

Transfer Pricing

...

Subjective Circumstances and line of inquiry

**TRANSFER PRICING DOCUMENTATION**

- MASTER FILE
- COUNTRY FILE
- CbC REPORTING

**RISK ASSESSMENT**  
(High Level and Micro apps)

- FAR ANALYSIS
  - (Functions)
- FAR ANALYSIS
  - (Asset/Risk)

**COMPLIANCE CHECK-UP**

- COMPARABILITY ANALYSIS
- SELECTION OF TP METHOD



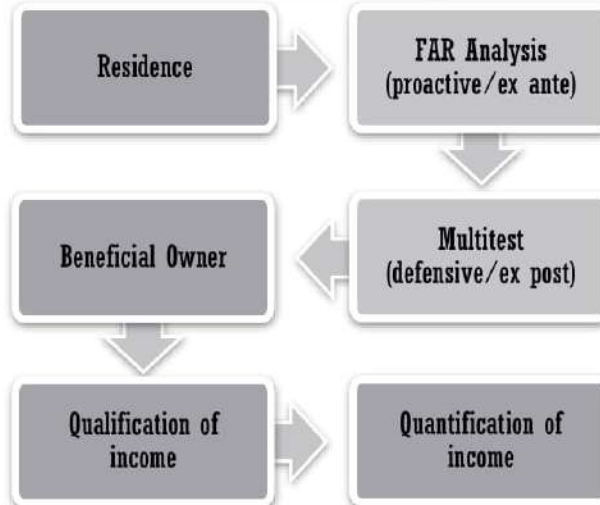
Notes

Notes

Multinational Corporations – Critical Issues

- ...
- ...
- ...
- Treaty Shopping

Circumstances and line of inquiry



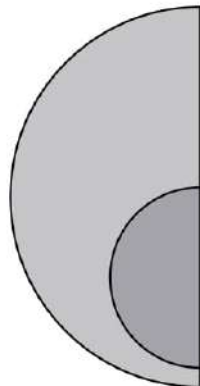
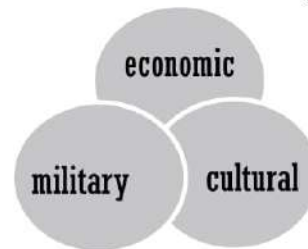
Notes

**Sovereignty** can be defined as the power to build and maintain the State supremacy and uniqueness in the political field.



The international system is based on the principle of hierarchy within each State and on the principle of independence among States. International events do not have a direct impact on the internal sphere of the States as their outcomes are mediated by the States themselves.

Sovereignty has multiple dimensions:



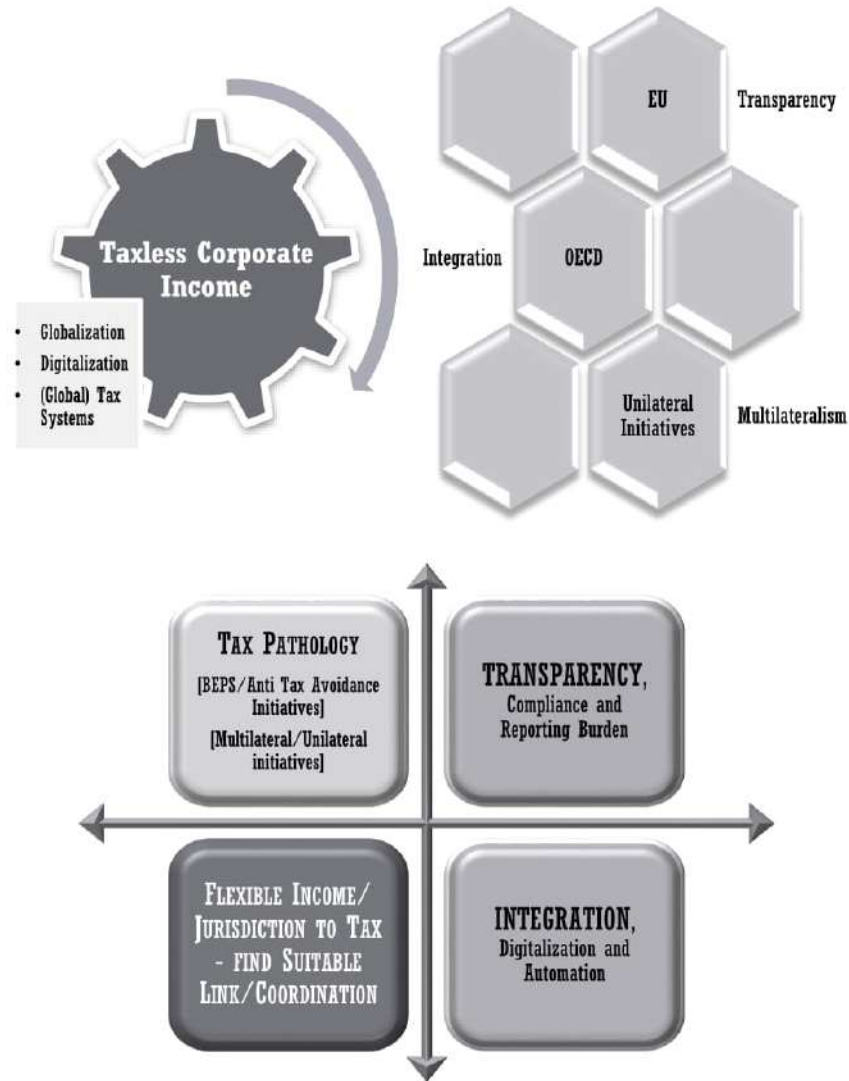
National States are also **fiscal States**, as they impose taxes on their citizens.

The imposition of taxes represents an important expression of the State authority: for this reason, we talk about **tax sovereignty**.

Tax sovereignty is the expression of self-determination and self-sufficiency in the exercise of a power which is crucial for the State itself.

Notes

Notes



Notes

Notes

Tax sovereignty can become more formal than substantial if it is not associated with an **effective control** of the activities taking place in the State territory.

Taxable income might spill out of the State borders: this happens when a company, by using **artificial structures**, produces income in one State and pays taxes in another State.

This implies a crisis of tax systems that runs parallel to the decline of the sovereign national State and has an impact both at the national and at the international level.

The decline of sovereignty:



By establishing the UN, States renounced to the "*ius ad bellum*" and forwent their external sovereignty intended as "*potestas superiorem non recognoscens*".



The EU integration process also had an impact on sovereignty: States are no more sovereign "*uti singuli*" but "*uti socii*".



The resulting new sovereignty is a dynamic concept.



Sovereignty can be modulated, transferred, shared. On the supranational level, single States, legitimated by their citizens' support, may become global electors in a system of global governance.

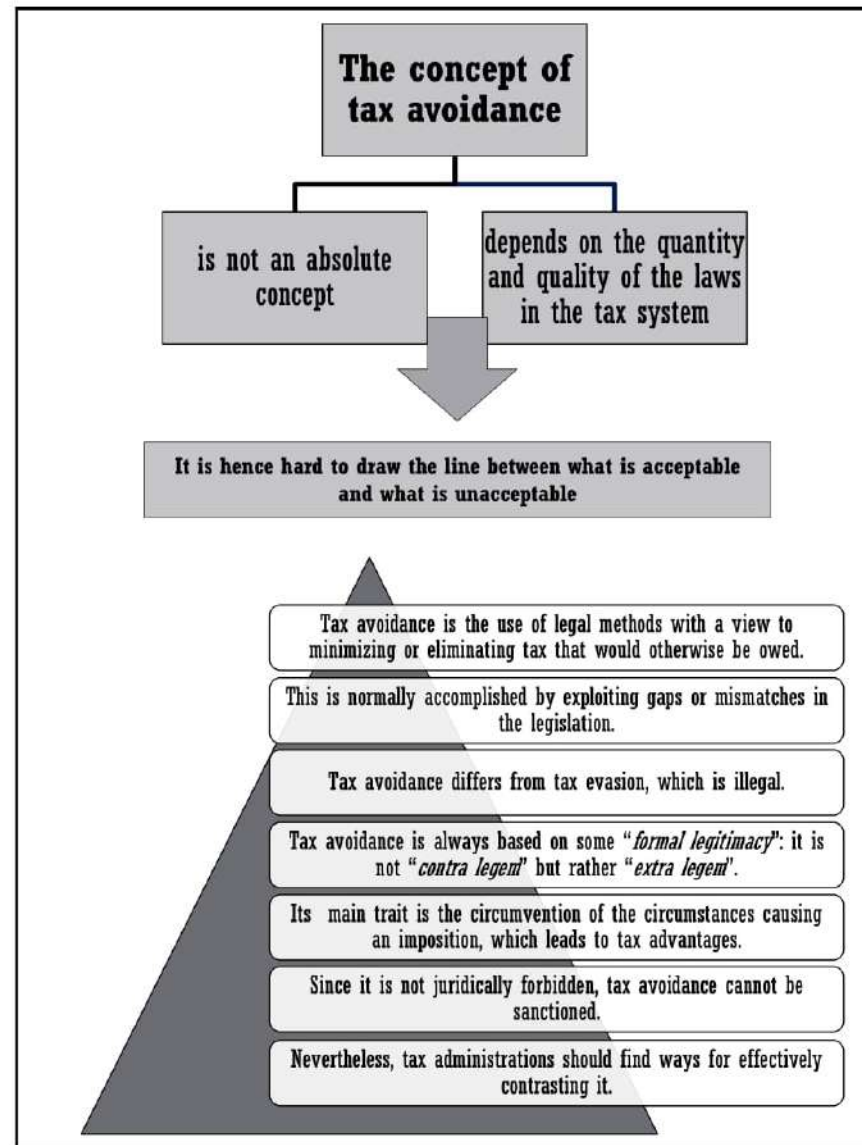
The new sovereignty:



Notes

## Notes

## Notes



Notes

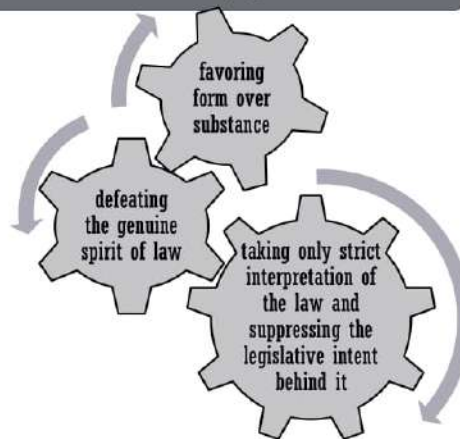
Notes

Tax Avoidance vs. Tax Evasion

**Tax avoidance:** the reduction of tax liabilities within the framework of the law. Tax avoidance may not always succeed but it is legal, while tax evasion is never legal.

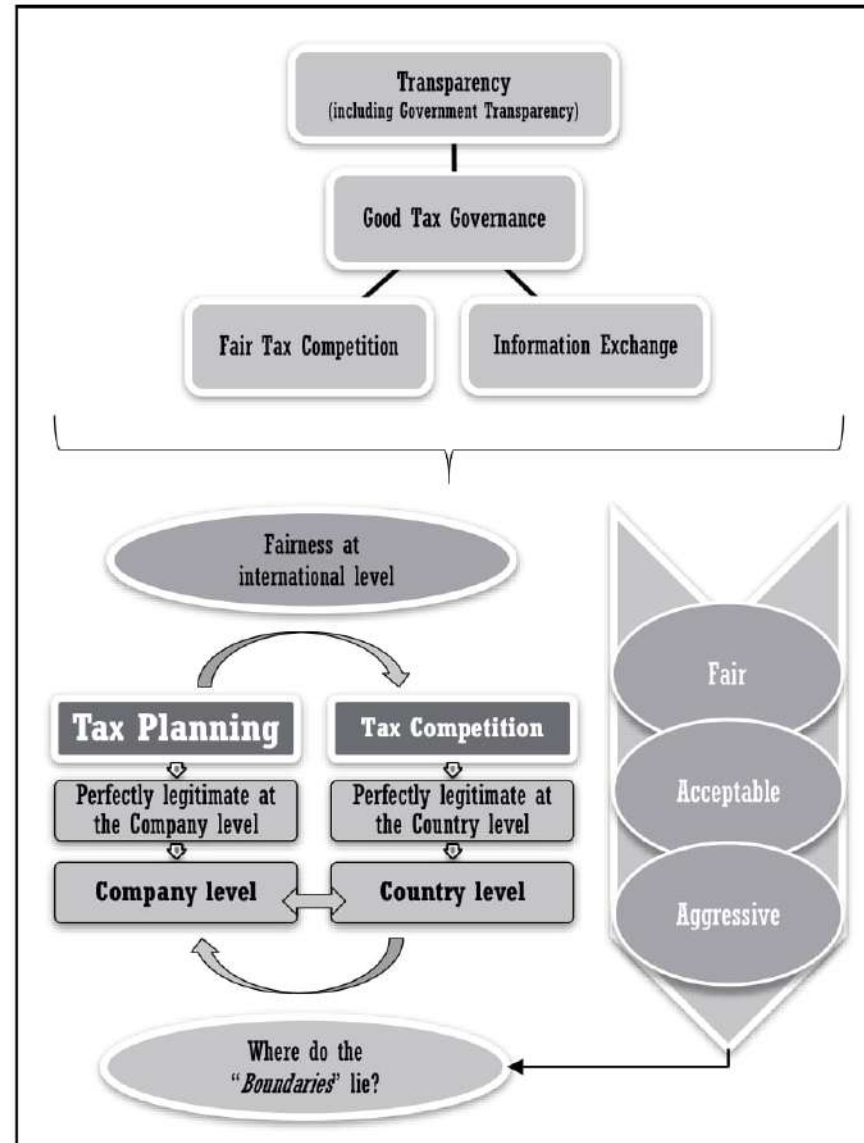
**Tax evasion:** the reduction of tax liabilities by not informing the Tax Authorities of all the relevant facts. Criminal penalties apply in cases of tax evasion.

Criteria for identifying tax avoidance



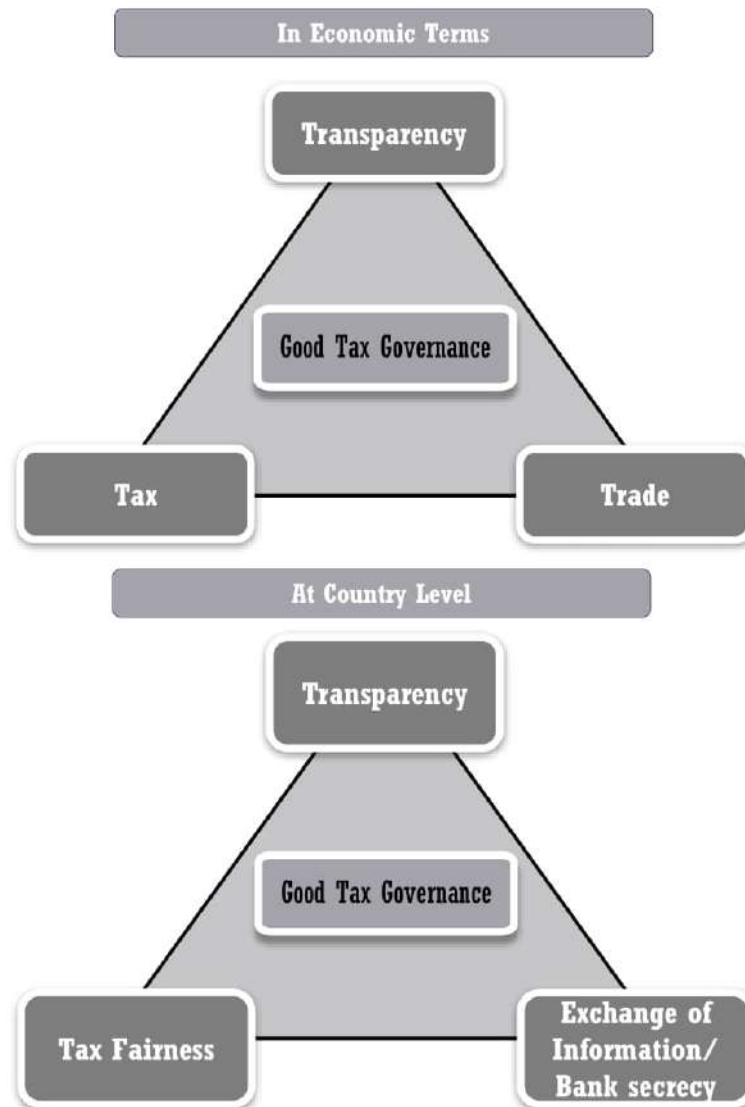
The more numerous and complex the tax laws, the more are the gaps and loopholes that could be used for tax avoidance. The vagueness of certain tax law terms may also be a potential source of tax avoidance.

Notes



Notes

Notes



Notes



Notes

Clarify and specify whether **tax liability** shall be assessed under the OECD Model Tax Treaty, or instead, according to domestic law interpretations.

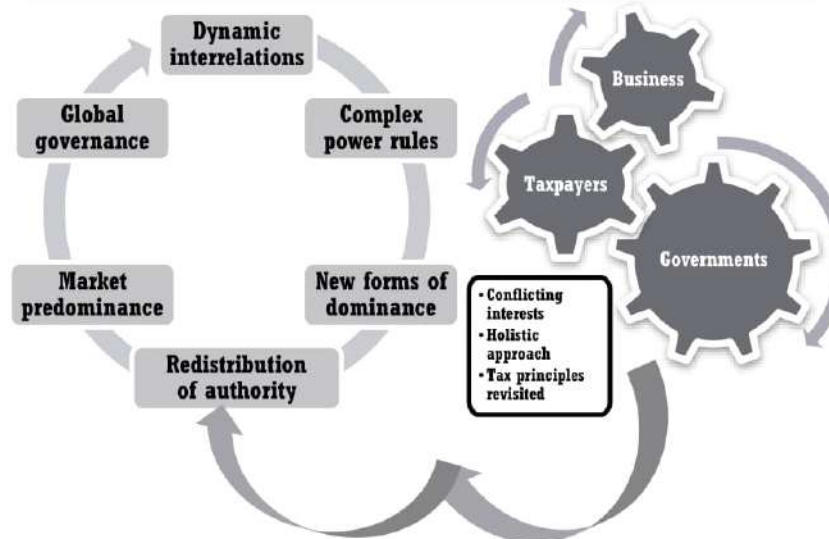
Uphold the principle of a country's **tax sovereignty**.

Consider the **impact** of the Treaty on the Functioning of the EU (TFEU) with any specific restrictive action taken by the EU or the OECD.

Coordinate EU initiatives with any international initiative in the field. Any action taken in the EU should also take into consideration **developments** at the worldwide level (BEPS Action Plan by the OECD) in order to avoid any possible **competitive disadvantage** for EU taxpayers.

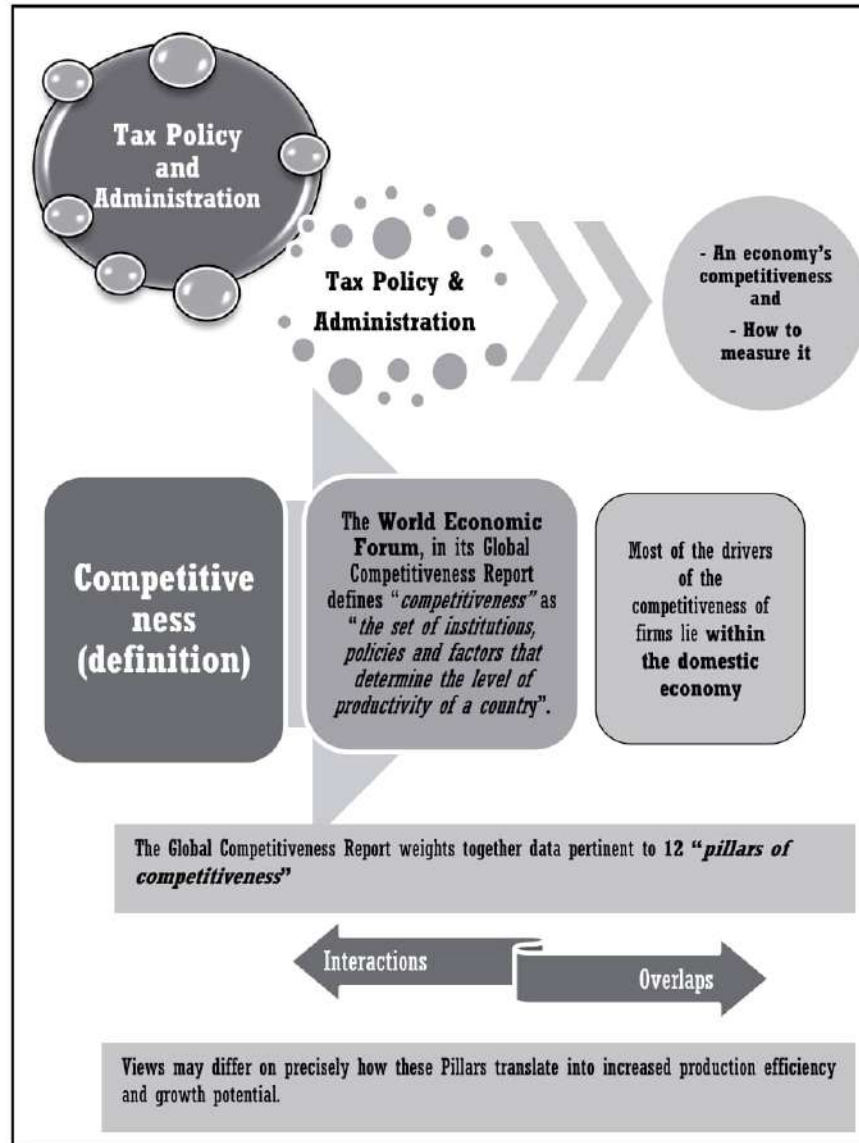
Work further on a clear distinction between **harmful tax competition** and **accepted tax competition** along with the Code of Conduct Group.

Analyse and clarify the concept of "**double non-taxation**" with regard to the type of situation occurring, double non-taxation (*e.g.*, due to mismatches of hybrid entities and hybrid instruments) or tax competition (low taxation).



Notes

Notes



Notes

## Notes

## Notes

**“Pillars” identified in the Global Competitiveness Report that are most likely to be directly affected by tax policy and/ or administration:**

- Institutions
- Macroeconomic environment
- Higher education and training
- Good market efficiency
- Labour market efficiency
- Financial market development
- Market size
- Business sophistication
- Technological readiness and innovation

One approach to examining the impact of tax on “*competitiveness*” is to consider:



However, in considering how tax policy can help to generate economic growth and prosperity, **each country’s tax system cannot be considered in isolation**. In open economies where capital is mobile across boundaries and multinational enterprises play an increasing role in international trade and investment, **tax regimes and tax rates can potentially have a significant influence on decisions about the location of production and investment**

**A tax regime fosters a good climate for investment and innovation**

## Notes

### International tax competitiveness and globalization

#### First challenge:

Liberalization of trade and capital markets has been an important component of “*globalization*”. The resulting increased competition and pressures to produce where profitability is greatest have been accompanied by much greater mobility of capital. Both foreign direct investment (FDI) and portfolio investment have grown massively in relation to GDP.

These trends have had significant implications for tax policy, as cross-border investors generally look to maximize their post-tax not their pre-tax returns. Countries may feel that they are increasingly in a position of competing as a location for FDI and, as a result, are under pressure to reduce taxes on the return on investment, particularly their corporate income tax rate.

#### Second challenge:

is the greater ease with which business (especially MNEs) can engage in aggressive tax planning activities, including by:

moving (“*stripping*”) earnings from one (higher tax) country to another (lower tax) country through *e.g.* internal group leverage such as financing subsidiaries in high tax countries primarily with debt;

profit shifting through transfer miss-pricing, *i.e.* by setting prices for intra-group transactions which are inconsistent with what unrelated parties would do; and

taking advantage of differences between tax regimes, *e.g.* through the use of “*hybrid*” instruments (which may lead to a deduction in one jurisdiction without corresponding taxation in another jurisdiction).

Especially if the home country is a relatively high tax country, its taxable profits may be reduced dramatically through aggressive tax planning techniques, particularly in the area of intangibles. Countries may thus feel that they are competing not only for investment, but also for taxable profits.

## Notes

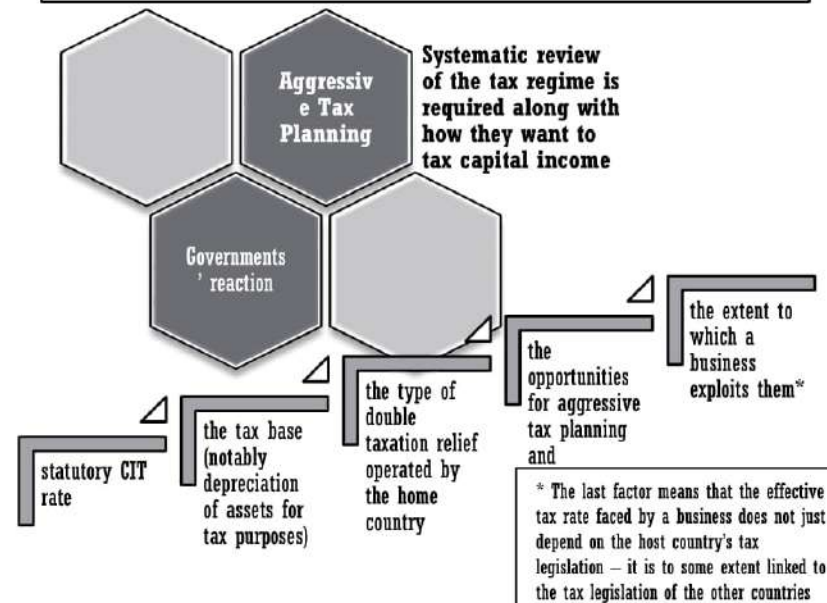
## Notes

**Corporate income taxes (CIT)** potentially fulfil a number of valuable functions such as taxing profits on an accruals basis, so that individuals cannot use corporations as a tax shelter; providing a way of taxing source country profits accruing to overseas investors; and implementing a form of withholding tax on the capital income from equities held by resident investors.

### For MNEs

A "*competitive*" CIT regime appears to be seen as one under which the **tax rate** that they face in a country is no less favorable than that facing both domestic companies in the host country and the subsidiaries of MNEs from other home countries.

This "*tax rate*" depends in practice on a range of factors including:



## Notes

## Notes

A country wanting to compare its regime with that of other jurisdictions would need to look:

At the statutory rates

At effective tax rates

Ideally, international comparisons of effective tax rates ought therefore to take account of tax planning and avoidance

The effective tax rate faced by a business does not just depend on the host country's tax legislation.

**Ideally, international comparisons of effective tax rates ought to take account of tax planning and avoidance.**

As a general rule, though, resources devoted to providing export subsidies or other support mean that an economy risks to end up producing less than otherwise, given the additional taxes that have to be levied on the rest of the economy.

**Business lobbies seek to put pressure on governments in the name of “*competitiveness*” in many areas of international trade and investment.**

On the other hand, where capital is highly mobile internationally and an economy is small in relation to international capital markets, while the formal incidence of the corporate income tax may be on the owners of capital, its effective incidence is likely to be on less mobile factors such as labour.

## Notes

Notes

Competitive tax systems: the administrative dimension

- Although tax policy decisions about rates of CIT and approaches to aggressive tax planning are central to the impact that tax has on the competitiveness of an economy, the way the tax system is administered matters as well.
- For a country to be regarded as a “good place to do business” many aspects of its tax systems are likely to be pertinent, not just its business tax.

Can international tax competitiveness be measured?

- Some limited international comparisons can be (and have been) made of the size of the compliance cost burdens imposed on firms in meeting their tax obligations.

Some limited international comparisons can be made of the size of the compliance cost burdens imposed on firms in meeting their tax obligations.

This is the case for measures that seek to combine both tax and administrative burdens based on a “standard” firm in different countries. Methodological difficulties can include assuming that responsibility for emitting a tax is the same as effective incidence and ignoring all tax planning which is rife and reduces effective tax rates. Measurement of administrative burdens, being based on generalizations, does not give a complete picture of the end to end process of tax administration and compliance.

As a result of such methodological problems “Doing Business” and similar indicators can be very difficult to interpret; and changes to tax policy or administration that look to be cost effective ways of improving a country’s ranking in such league tables may not actually be desirable, viewed from a wider tax policy perspective.

It is desirable to take a systemic approach to tax policy and administration. The statutory corporate income tax rate cannot simply be set at low levels that are judged to be “competitive”: it has to have a coherent relationship with the rest of the regime so that significant arbitrage and distortions are prevented.

In making decisions about future investment, businesses value:

Certainty

Stability

The way the tax system is administered

Notes

## Notes

## Notes

### In conclusion:

**Low CIT rates may not be able to compensate for weaknesses in the competitiveness “pillars”. Tax policy and administration to promote “competitiveness” thus need to be directed primarily at strengthening the pillars.**

**In a world with high levels of capital mobility, countries cannot ignore the potential effects on investment of how their tax rates compare with other countries.**

**The relevant tax rate is not just the statutory CIT rate but effective rates that also take account of other aspects of the tax base and the likely nature and scale of aggressive tax planning.**

**Other taxes** (*e.g.* on business property), compliance costs, quality of infrastructure, etc. are likely to be **important elements** of a country's ability to provide a business friendly tax administration.

**Countries can protect their tax base unilaterally to some degree, but the effectiveness of such measures would be strengthened if international cooperation is enhanced.**

**This will ensure that taxpayers engaging in aggressive tax planning are no longer able to shift the burden of taxation onto more compliant taxpayers through other (distortive) taxes having to be higher than otherwise, and at the same time will help to provide much needed certainty to taxpayers.**



## Notes

### Competitive tax systems: the administrative dimension

Business decisions are not only influenced by tax policy parameters (*e.g.* tax bases and rates) but also by the way in which a tax system is administered. Governments will, of course, have to balance these factors against the need to protect the revenue base. There also needs to be an internationally accepted set of rules about what is fair/unfair practice in terms of administrative competition.

#### OECD latest Initiatives

Providing a business friendly tax administration

The OECD's role in getting the right balance between service to taxpayers and tax enforcement

Enhancing the relationship between revenue bodies, large taxpayers and tax intermediaries

Building transparent compliance with banks

Engaging with high net worth individuals (HNWI) on tax compliance

Promoting strong corporate governance in the area of tax

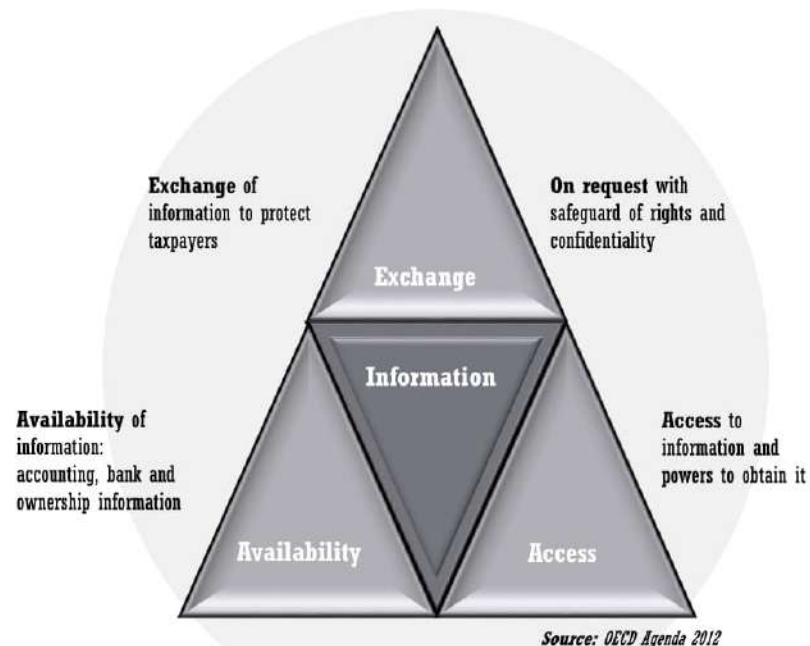
Co-ordinated action in managing international tax risks through joint audits

Improving taxpayer services

## Notes

## Notes

Key to international tax cooperation:  
Effective information exchange



«**Transparency** is to be understood not just as exchange of information, but primarily as ensuring the availability of ownership, accounting, and bank information, as well as access to this information by the Tax Authorities»

## Notes



**tax advisers  
europe**

Сургалтын сэдэв:

# "ОЛОН УЛСЫН ТАТВАР, ТАТВАРЫН БОДЛОГО XXI ЗУУНД"



Улаанбаатар хот  
2018



## Олон улсын татвар & Татварын бодлого

### Олон улсын татвар

Бизнесийн болон олон улсын хүрээний практик үзэл бодлоор

Хурдацтай хөгжиж буй олон талт орчин дахь  
олон улсын татварын бодлого

**Проф. Пиержиоржио Валенте**

Улаанбаатар, 2018 оны 9-р сарын 11

---

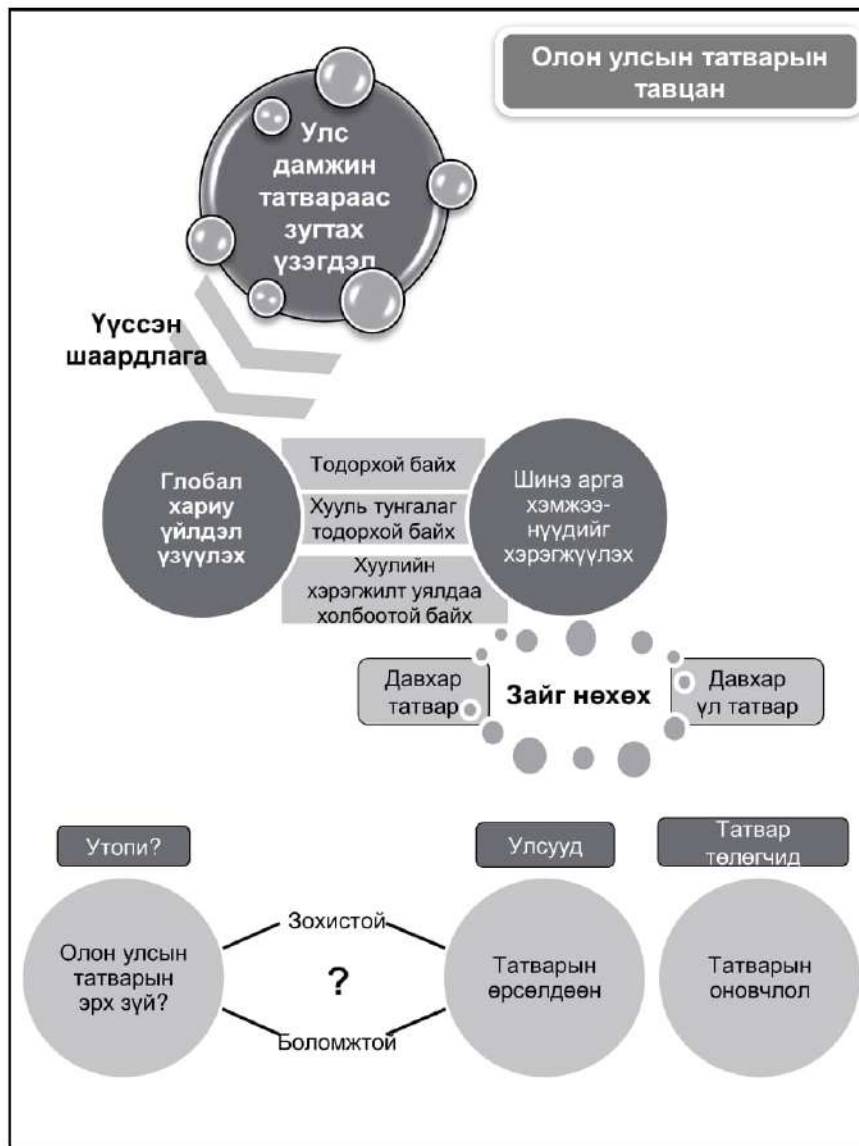
Тэмдэглэл



Тэмдэглэл

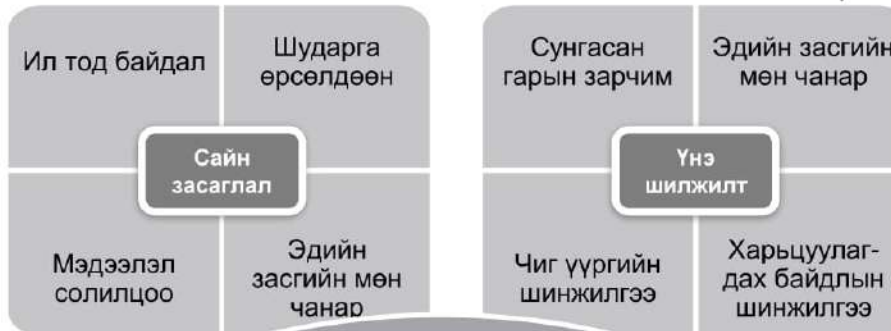
Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



Сайн засаглал

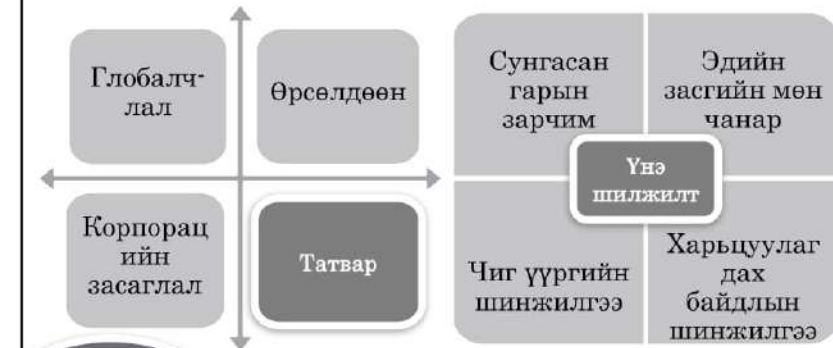
"Корпорацийн засаглал нь эдийн засгийн үр ашиг, өсөлтийг дэмжих түүнчлэн хөрөнгө оруулагчийн итгэлийг нэмэгдүүлэх гол түлхүүр юм. Корпорацийн засаглал нь компанийн удирдлага, захирлуудын зөвлөл, хувьцаа эзэмшигчид болон бусад оролцогчдын хоорондох цогц харилцаа холбоо юм."  
(Корпорацийн сайн засаглал: татварын асуудал, Жеффри Овенс, ЭЗХАХБ, Татварын бодлого, удирдлагын төв)



Үнэ шилжилт

\* Ихэнх улс орнуудын захирлуудын шилдэг практикаар татварын эрсдэлийг байгууллагын бусад эрсдэлийн нэг адилгаар авч үзэж, удирдах нь зүйтэй болохыг харуулж байна. НББ-ийн томоохон компаниудаас авсан олон улсын сүүлийн үеийн судалгаагаар татварын эрсдэлийн удирдлагыг нь захирлуудын түвшинд хэрэгжүүлэх нь нэмэгдэж буй харуулжээ. Цаашлаад татварын чиг үүрэг нь татварын хуулийн хэрэгжилт, татварын үр ашигт хувь хэмжээг удирдахаас гадна санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөө үзүүлдэг тул ахлах түвшний удирдлагууд татварын асуудалд илүүтэй анхаарах болсныг судалгааны үр дүн харуулж байна. Татварын эрсдэлийн нөлөөллийг зохистой удирдахын тулд гүйцэтгэх захирал, захирлуудын зөвлөл илүү нарийн түвэгтэй асуултууд тавих болжээ."  
(ЭЗХАХБ, Татварын удирдамж – Корпорацийн засаглала ба татварын эрсдэлийн удирдлага, 2009)

Тэмдэглэл



- Гол концепт**
- Татварын сайн засаглал
  - BEPS (Татварын суурийн бууралт, ашиг шилжүүлэлт)
  - Хэт түрэмгий татварын төлөвлөлт
  - Автомат мэдээлэл солилцоо
  - FATCA (гадаад дансдыг татварт хамруулах хууль - АНУ)
  - Давхар үл татвар
  - MAP (харилцан тохиролцоо журам)
  - Улс улсаарх тайлагнал
  - Холимог үл зохилцолдох төлөвлөлт
  - GAAR Anti-avoidance (татвараас зайлсхийхийн эсрэг дүрэм)
  - Татвар ба дижитал эдийн засаг
  - Үнэ шилжилтийн шинэ дүрмүүд
  - Биет бус хөрөнгө ба нэмүү өртөг бүтээлт

Тэмдэглэл



## Тэмдэглэл

## Тэмдэглэл



Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Татвараас зугтахтай тэмцэх, ил тод байдлыг нэмэгдүүлэхэд шууд чиглэсэн санаачлагууд



ЭЗХАХБ/ЕХ/Их 20

“Олон улсын татварын төлөвлөлтөөр дамжуулан үндэстэн дамнасан корпорациуд маш бага хэмжээтэй үр ашигт татварын хувь хэмжээнд хүрч чадсаар байгаа нь маш том асуудал болж байна. Удирдагчид, иргэний нийгэм, болон өдөр тутмын татвар төлөгчид илүү ил тод байдлын сайжруулах шаардаж, оффшороор дамжуулан татвараас зугтахын эсрэг арга хэмжээ авахыг мөн татварын систем болон глобал санхүүгийн системийг илүү шударга, нэгдмэл байхыг хүсэж байна” (Их 20-ын удирдагчдад хүргүүлсэн ЭЗХАХБ-ын Ерөнхий нарийн бичгийн даргын тайлан, Санкт Петербург, 2013 оны 2-р сар)



Тэмдэглэл

ЭЗХАХБ/ЕХ/Их 20

Татвараас зугтахтай тэмцэх, ил тод байдлыг нэмэгдүүлэхэд шууд чиглэсэн санаачлагууд

- ЭЗХАХБ-ын татварын суурийг гажуудуулт, ашиг шилжүүлэх (BEPS)-ийн эсрэг авч хэрэгжүүлж буй ажлууд
- ЭЗХАХБ болон Их 20-оос боловсруулсан Автомат мэдээлэл солилцооны глобал загвар
- Татварын зорилгоор ил тод байдлыг хангах, мэдээлэл солилцох Глобал Форум



“2009 оны 4-р сард, Их20 хэлэлцэн шийдвэрлэх асуудлынхаа нэгдүгээрт татвараас зугтах асуудлыг тавьж, ил тод байдлыг дээшлүүлэх болон улс орнуудын хооронд мэдээлэл солилцоог сайжруулах арга хэрэгслээр дамжуулан татвараас зугтахтай үр дүнтэй тэмцэх дэс дарааллыг тогтоохоор шийдсэн. (...) Автоматаар мэдээлэл солилцох тогтолцоонд шилжсэнээр (...), тайлагнаагүй орлогыг олж илрүүлэх боломжтой болно. Банкны мэдээллийн нууцлалын үеийн төгсгөл ирж байгаа бөгөөд энэ нь Их20-ын хүрсэн гол амжилтуудын нэг билээ. Эдгээр шилжилтийн хамтаар, та бүхэн бидний татварын системийн нэгдмэл байдлыг эрсдэлд оруулж байгаа олон улсын татварын хэм хэмжээний алдаа дутагдлыг эвөөр үнэлэх боломжтой болно. Бид давхар татварыг арилгах замаар бид хил дамнасан хөрөнгө оруулалтыг дэмжих хэрэгтэй, үүнчлэн бид аливаа дүрэм журам нь татвар төлөгчдийн дунд шударга бус байдлыг бий болгож, эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй байдал болон төрийн санхүүд аюул учруулдаг давхар үл татварт хүргэхгүй байхад анхаарах ёстой.” (Их 20-ын Сангийн сайд нар болон Төв банкны ерөнхийлөгчдөд хүргүүлсэн ЭЗХАХБ-ын Ерөнхий нарийн бичгийн даргын тайлан, 2014 оны 9-р сар, Австрали улс, Каирнс)

Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



## Тэмдэглэл

## Тэмдэглэл

Татвараас зугтахтай тэмцэх, ил тод байдлыг нэмэгдүүлэхэд шууд чиглэсэн санаачлагууд

Тодруулгын дүрмүүд

- Татвараас зайлсхийх өртгийг нэмэгдүүлэх
- Татварын албадын хяналт шалгалтын чадавхийг бэхжүүлэх
- 'хяналт шалгалтын сугалаа' наас хожих боломжийг хязгаарлах.

Менежерүүдэд ногдуулж буй үүрэг хариуцлагууд

- Жагсаасан ажил гүйлгээний хувьд татварын албанаас шаардсан мэдээллийг гаргаж өгөх
- Татварын төлөвлөлт амжилтгүй болсны улмаас үүссэн татварын дарамттай холбоотой аливаа эрсдэлийн талаарх мэдээллийг нийтэд ил тод болгох

Зөвлөхүүдэд ногдуулж буй үүрэг хариуцлагууд

- Харилцагчдаа санал болгож буй ажил гүйлгээний жагсаалтыг тайлагнах, харилцагчдынхаа жагсаалтыг бэлэн байлгах.

Жагсаасан ажил гүйлгээтэй холбоотой байр суурь, баримт бичгийг гаргаж өгөх хүсэлтийг татварын алба тавих эрхтэй байх

- Шаардсан мэдээллийг тайлагнаагүй тохиолдолд хатуу хариуцлага тооцох, нэр хүнд унах байдлаар өндөр өртөг зардал гарах.

Тэмдэглэл



Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



## Тэмдэглэл

## Тэмдэглэл

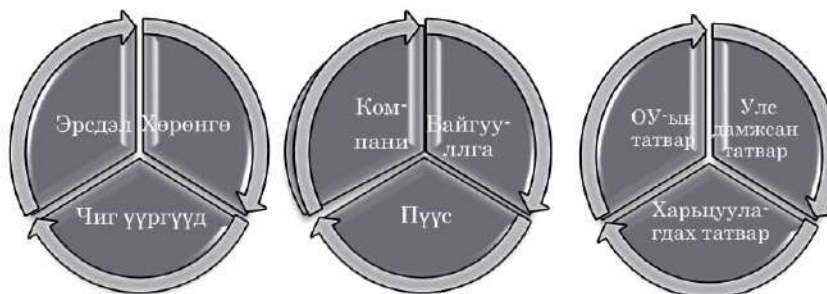
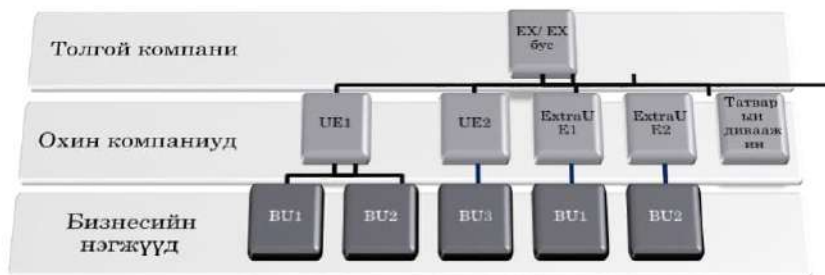
- Мэдээлэл солилцох ("EOI") сүлжээг өргөжүүлэх, (ялангуяа) оффшор бүсүүдийг хамруулах (2000 оноос хойш → 500 гэрээ хийгдсэн байна/TEAs)
- **Корпорацийн засаглал** –ын нэг хэсэг татвар болох (ТҮЗ-ын өрөөн дэх татвар)
- **Татварын эрсдэл** –ийг тодруулах үүрэг хариуцлага
- Компаниуд болон татварын зөвлөхүүд татварын албатай илүү нягт **хамтран ажиллах**
- ҮДК-ууд, банкууд, татварын зөвлөхүүдэд тусгай **үүрэг хариуцлага** ногдох ("хууль хэрэгжилт"-ийн хүрээнд)
- Хөгжиж буй орнуудад **татварын тодруулгын шинэ шаардлагууд** (улс бүрээрх тайлагнал гэх мэт) нэвтрэх





Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

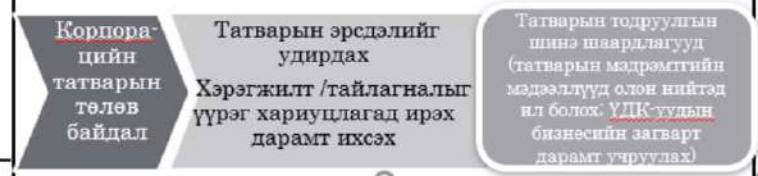
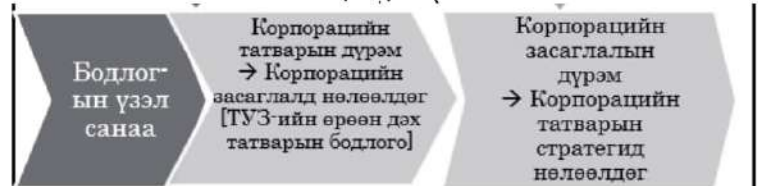


Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



- Корпорацийн татвар практик
  - Хуулийн дагуух татварын төлөвлөлт болон хууль бусаар татвараас зайлсхийхийн хооронд зааг ялгааг нарийссан
- Корпорацийн татварын газрууд
  - Татварын хуулийн хэрэгжилтийг хангахаас үүргээс хэт түрэмгий татварын төлөвлөлт хийх рүү шилжсэн.
  - Ашгийн төвүүд (татварын хамгаалалт; татварын үр ашгийг дээшлүүлэх санхүүгийн бүтэц болон дахин зохион байгуулалт)



## Тэмдэглэл

## Тэмдэглэл

### Татварын хэт түрэмгий стратегийн эсрэг авч хэрэгжүүлэх бодлогын арга хэрэгсэл

- Корпорацийн засаглалд нөлөөлөх зохион байгуулалттай татварын дүрмүүд
- Татвараас зайлсхийхийн эсрэг дүрмүүд ба татварын хариуцлагын заалтууд
- Корпорацийн татварын стратегид нөлөөлөх засаглалын дүрмүүд

### Корпорацийн засаглалд нөлөөлөх татварын дүрмүүд

- Хэдийгээр бодлогын нэгдүгээр зорилго нь биш ч гэсэн татварын дүрмүүд нь засаглалд нөлөө үзүүлж болно

### Хууль бус үйлдлүүдийн эсрэг дүрмүүд ба татварын хариуцлагын заалтууд

- Менежерүүдийн татвартай холбоотой зарим онцлог үйлдэл, шийдвэрийг хязгаарлах замаар корпорацийн засаглалд нөлөөлөх зорилготой

### Корпорацийн татварын стратегид нөлөөлөх засаглалын дүрмүүд

- Татварын стратегитай холбоотой гаргах шийдвэрийн үйл явц болон уг үйл явцад оролцох менежерүүд, захирлууд болон бусад хувь хүмүүст үзүүлэх нөлөө:
  - Корпорацийн татварын засаглалын дүрмүүд
  - Корпорацийн татварын засаглалын практик

## Тэмдэглэл

Үндэстэн дамнасан корпорациуд –  
Чухал асуудлууд

Корпорацийн оршин суугчийн статус /  
Аж ахуйг удирдан явуулж буй газар

Төлөөний газар (ТГ) / Дижитал ТГ

Үнэ шилжилт

Хэлэлцээрийн “шоппинг” хийх

Олон улсын татварын стратеги төлөвлөл

Татварын  
эрсэдэл

**ГУЗ-ийн  
өрөөн дэ  
татвар**

Татварын  
удирдлага

Татварын  
эрсэдэл

Бизнес хөтлүүлсэн – Зах  
зээлд хөтлүүлсэн шинжилгээ



Татварт хөтлүүлсэн  
шинжилгээ

## Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Үндэстэн дамнасан корпорациуд –  
Чухал асуудлууд

Корпорацийн гадаад дахь хийсвэр  
оршин суугч

...

...

...

Субъектив нөхцөл байдлууд ба  
асуултын шугамууд

Оршин суугчийн  
статус

Давхар оршин суугч

Корпорацийн гадаад  
дахь хийсвэр оршин  
суугч

Аж ахуйг удирдан  
явуулж буй газар

Орлогын чанарын  
үзүүлэлт

Орлогын тоон  
үзүүлэлт

Тэмдэглэл

ТЭМДЭГЛЭЛ

Үндэстэн дамнасан корпорациуд –  
Чухал асуудлууд

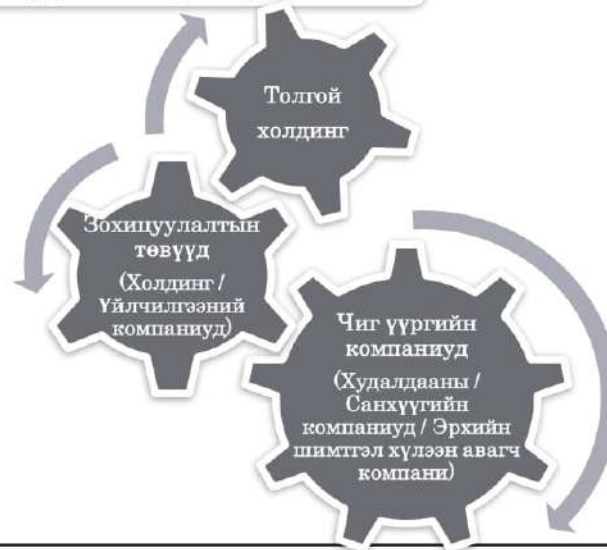
Корпорацийн гадаад дахь хийсвэр  
оршин суугч

...

...

...

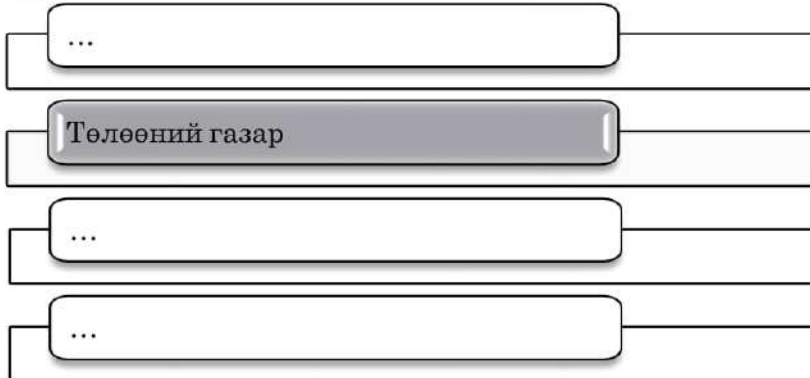
Субъектив нөхцөл байдлууд ба  
асуултын шугамууд



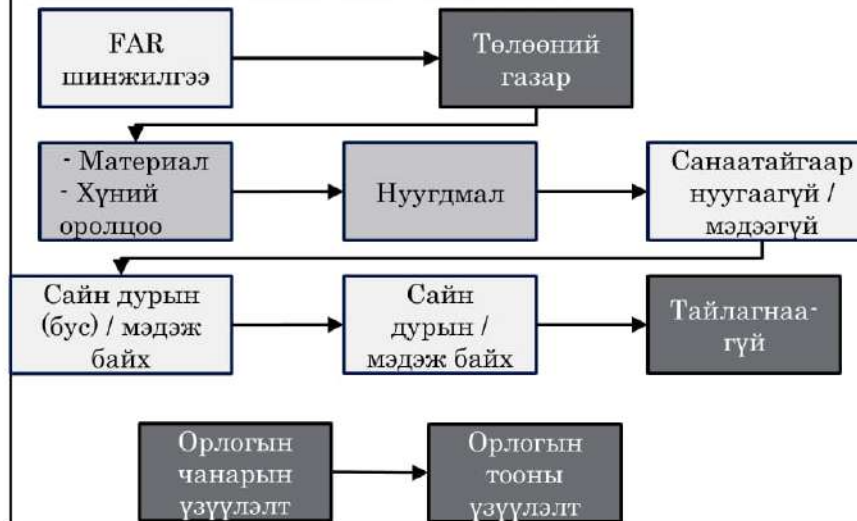
ТЭМДЭГЛЭЛ

Тэмдэглэл

Үндэстэн дамнасан корпорациуд – Чухал асуудлууд



Субъектив нөхцөл байдлууд ба асуултын шугамууд



Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Үндэстэн дамнасан корпорациуд – Чухал асуудлууд

...

...

Үнэ шилжилт

...

Субъектив нөхцөл байдлууд ба асуултын шугамууд

**ҮНЭ ШИЛЖИЛТИЙН БАРИМТЖУУЛАЛТ**

- МАСТЕР ФАЙЛ
- УЛСЫН ФАЙЛ
- УУ-РХ ТАЙЛАГНАЛ

**ЭРСДЭЛИЙН ҮНЭЛГЭЭ**  
(Өндөр түвшний ба микро хэрэглээ)

- FAR ШИНЖИЛГЭЭ (чиг үүргийн)
- FAR ШИНЖИЛГЭЭ (Хөрөнгө/Эрдэл)

**ХУУЛЬ ХЭРЭГЖҮҮЛЭЛТИЙГ ХЯНАХ**

- ХАРЬЦУУЛАГДАХ БАЙДЛЫН ШИНЖИЛГЭЭ
- ҮШ-ИЙН АРГЫН СОНГОЛТ

Тэмдэглэл



Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Үндэстэн дамнасан корпорациуд –  
Чухал асуудлууд

- ...
- ...
- ...
- Хэлэлцээрээр “шоппинг” хийх

Субъектив нөхцөл байдлууд ба  
асуултын шугамууд



Тэмдэглэл

Бүрэн эрхийг улс төрийн хүрээнд өөрийн улс оронд хэрэгжүүлэх тусгай шийдвэрүүдийг гаргаж, хэрэгжүүлэх эрх мэдэл гэж тодорхойлдог.

Олон улсын систем нь улс бүрийн доторх эрх мэдлийн дарааллын зарчим болон улс орнуудын бие даасан байдлын зарчимд суурилдаг. Олон улсад болж буй үйл явдлууд нь улс орнуудын дотоодын зохицуулалтад шууд нөлөө үзүүлэхгүй. Учир нь тэдгээрийн үр дүнд улс орнууд өөрсдөө зохицуулалт хийдэг.

Бүрэн эрх нь олон талтай:



Улс орнууд нь өөрсдийн иргэдэд татварын ногдуулах эрхтэй хувьд төсвийн хувьд мөн бүрэн эрхт улс байна. Татвар ногдуулах эрх нь улс орны бүрэн эрхт байдлыг илэрхийлэх чухал үзүүлэлт юм. Энэ шалтгааны улмаас бид татварын бүрэн эрхийн талаар ярьдаг.

Татварын бүрэн эрх нь улс орны хувьд маш чухалд тооцогдох эрхийг өөрөө тодорхойлох, өөрөө хангах байдлыг илэрхийлэх ойлголт юм.

Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



Тэмдэглэл

Улс орны нутаг дэвсгэр дотор хэрэгжүүлэх **үр дүнтэй хяналттай** холбогдоогүй тохиолдолд татварын бүрэн эрхт байдал нь мөн чанараасаа илүү хэлбэр төдий болдог.

Татвар ногдох орлого нь улс орнуудын хил хязгаараар зааглагдаж болно: энэ нь компани **хийсвэр бүтцээр** дамжуулан нэг улсад орлого олдоод нөгөө улсад татвар төлөх үед тохиолддог.

Үүний улмаас татварын системд хямрал бий болж, улс үндэстний бүрэн эрхт байдлыг давхар сулруулж мөн үндэсний болон олон улсын түвшинд нөлөө үзүүлдэг.

Бүрэн эрхийн сулралт:

- НҮБ-ийг байгуулснаар улс орнууд “*ius ad bellum*” (дайны дүрэм)-ыг өөрчилж, “*potestas superiorem non recognoscens*” (эрх мэдлийг үл хүлээн зөвшөөрөх)-ийн дагуу гадаад бүрэн эрхээ тэвчих болсон.
- ЕХ-ний нэгдлийн үйл явц мөн бүрэн эрхэд нөлөө үзүүлсэн: Улс орнууд бүрэн бүрэн эрхтэй байж чадахаа больж “*uti singuli*” (дангаар) бус “*uti socii*” (хүлээн зөвшөөрөгдөх) болсон.
- Үүний үр дүн бүрэн эрхийн шинэ динамик ойлголт гарч ирсэн.
- Бүрэн эрхийг загварчилж, шилжүүлж, хуваалцаж болно. Улс дамнасан харилцаанд, өөрийн иргэдийн туслалцааг хуульчилснаар тухайн улс глобал засаглалын системийн глобал сонгогч болж болно.

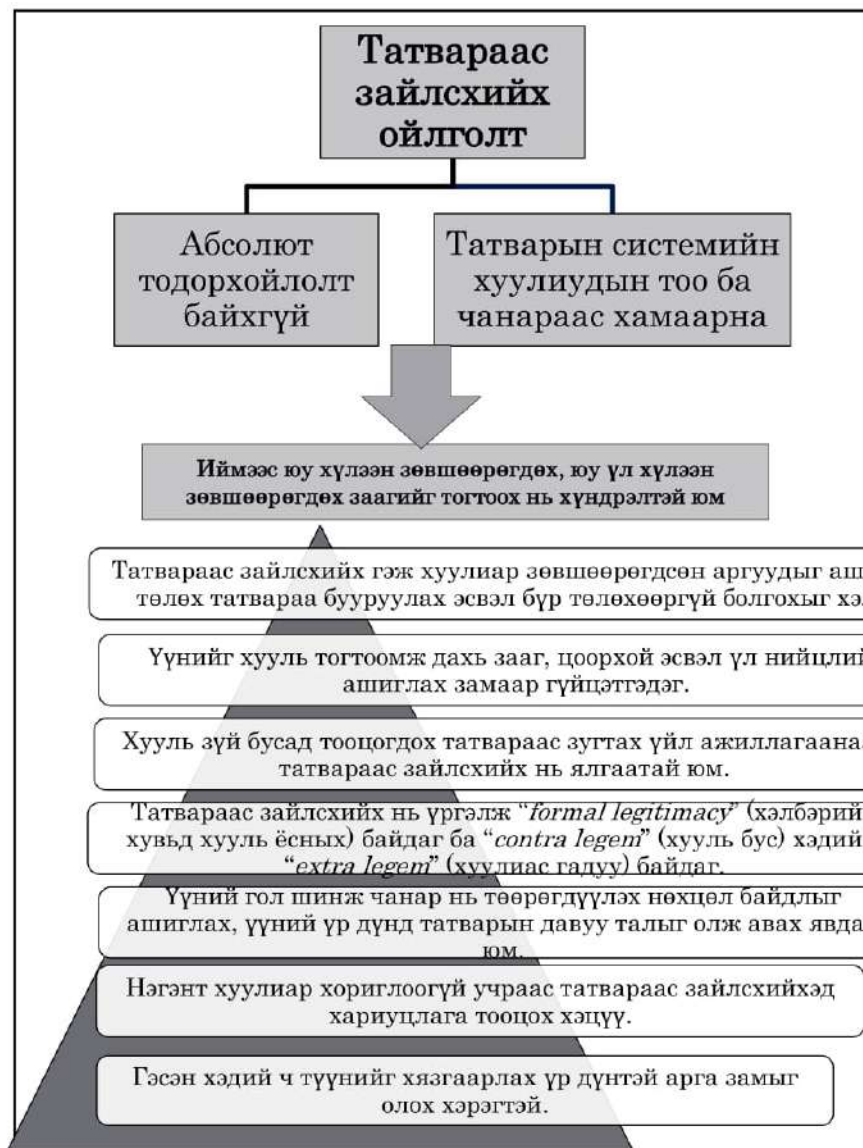
Шинэ бүрэн эрхийн томъёолол:



Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



Тэмдэглэл

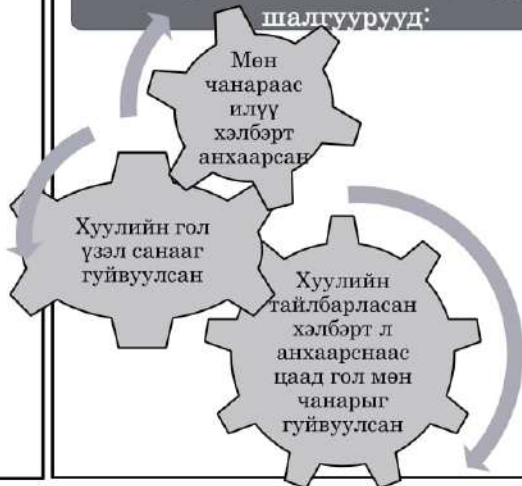
Тэмдэглэл

Татвараас зайлсхийх vs. Татвараас зугтах

**Татвараас зайлсхийх:**  
хуулийн хүрээнд татварын өглөгөө бууруулах. Татвараас зайлсхийх нь хуулийн хүрээнд хийгддэг бол татвараас зугтах нь хэзээ ч тийм байдаггүй.

**Татвараас зугтах:**  
Татварын албанд холбогдох бүх баримт нотолгоог мэдүүлэлгүйгээр татварын өглөгөө бууруулах. Татвараас зугтах явдалд эрүүгийн хариуцлага тооцож болно

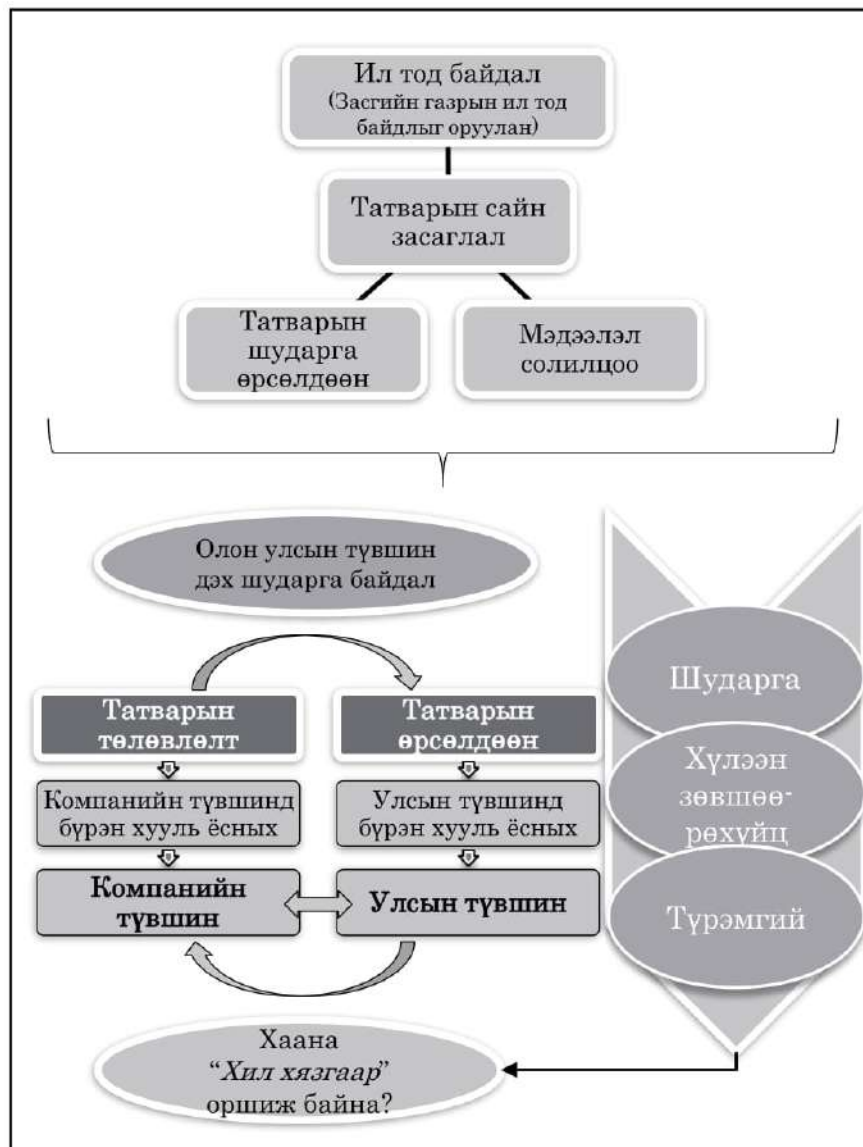
Татвараас зайлсхийснийг илрүүлэх шалгуурууд:



Татварын хууль тогтоомж илүү олон, илүү төвөгтэй болох тусам татвараас зайлсхийх зорилгоор ашиглах боломжтой хуулийн цоорхой, зай завсар ихэсдэг. Татварын хуулийн нэр томъёоны тодорхой бус байдал мөн татвараас зайлсхийх явдлын эх сурвалж болох нь бий.

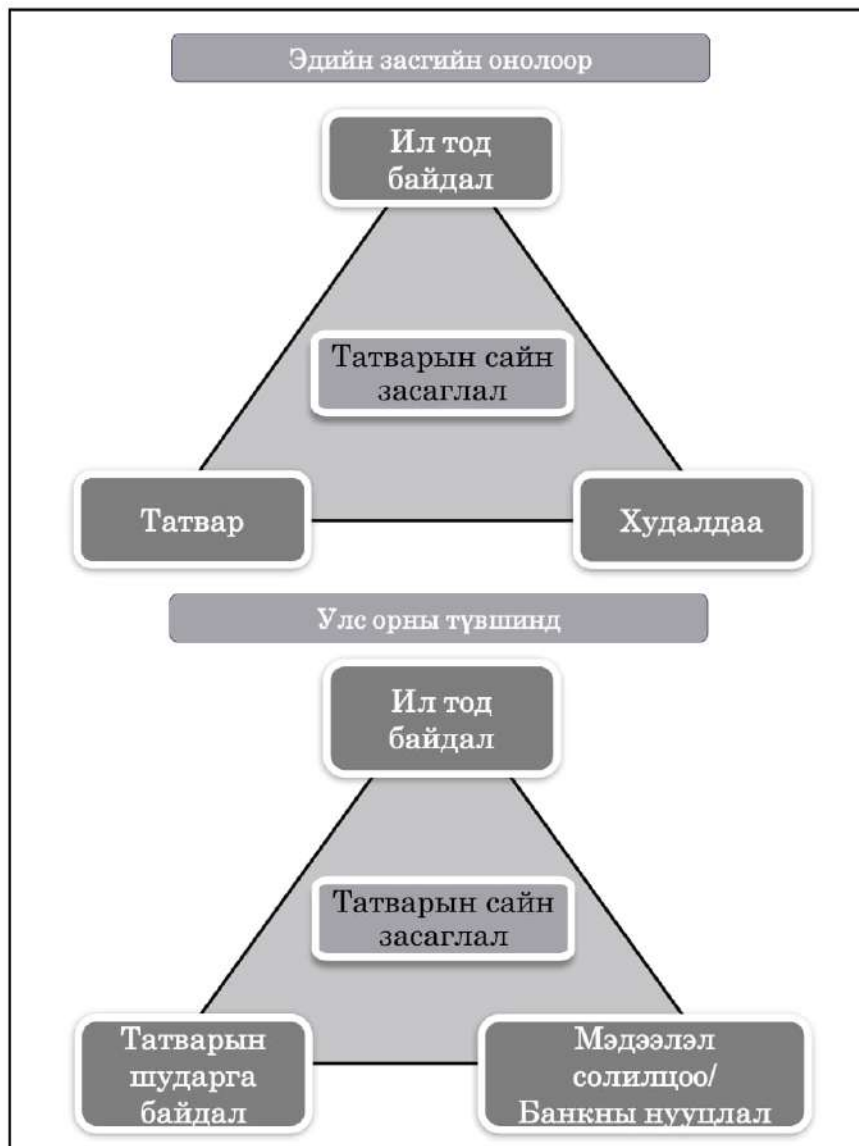
Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



ТЭМДЭГЛЭЛ

ТЭМДЭГЛЭЛ





## Тэмдэглэл

Татварын өглөгийг ЭЗХАБ-ын Татварын Загвар Гэрээний дагуу эсвэл дотоодын татварын хуулийн тайлбарын дагуу тодорхойлох эсэхийг тодруулах.

Тухайн улсын татварын бүрэн эрхт байдлын зарчмыг баримтлах.

ЕХ эсвэл ЭЗХАХБ-аас хэрэгжүүлж буй ямар нэг хязгаарласан арга хэмжээ нь гэрээний үйлчлэлд нөлөөлөх эсэхийг тооцох

Аливаа олон улсын санаачлагатай холбоотойгоор ЕХ-ноос авч хэрэгжүүлж буй бодлогыг нийцүүлэх. ЕХ-ны татвар төлөгчдөд ямар нэг **өрсөлдөөний сул талыг** бий болгохгүйн тулд ЕХ-ноос хэрэгжүүлж буй аливаа бодлого нь дэлхийн түвшинд хэрэгжиж буй бодлогын өөрчлөлттэй (BEPS гэх мэт) нийцэж байх хэрэгтэй.

Татварын хор хөнөөлтэй өрсөлдөөн болон татварын хүлээн зөвшөөрөгдсөн өрсөлдөөн хоорондын ялгааг сайн тодруулах хэрэгтэй.

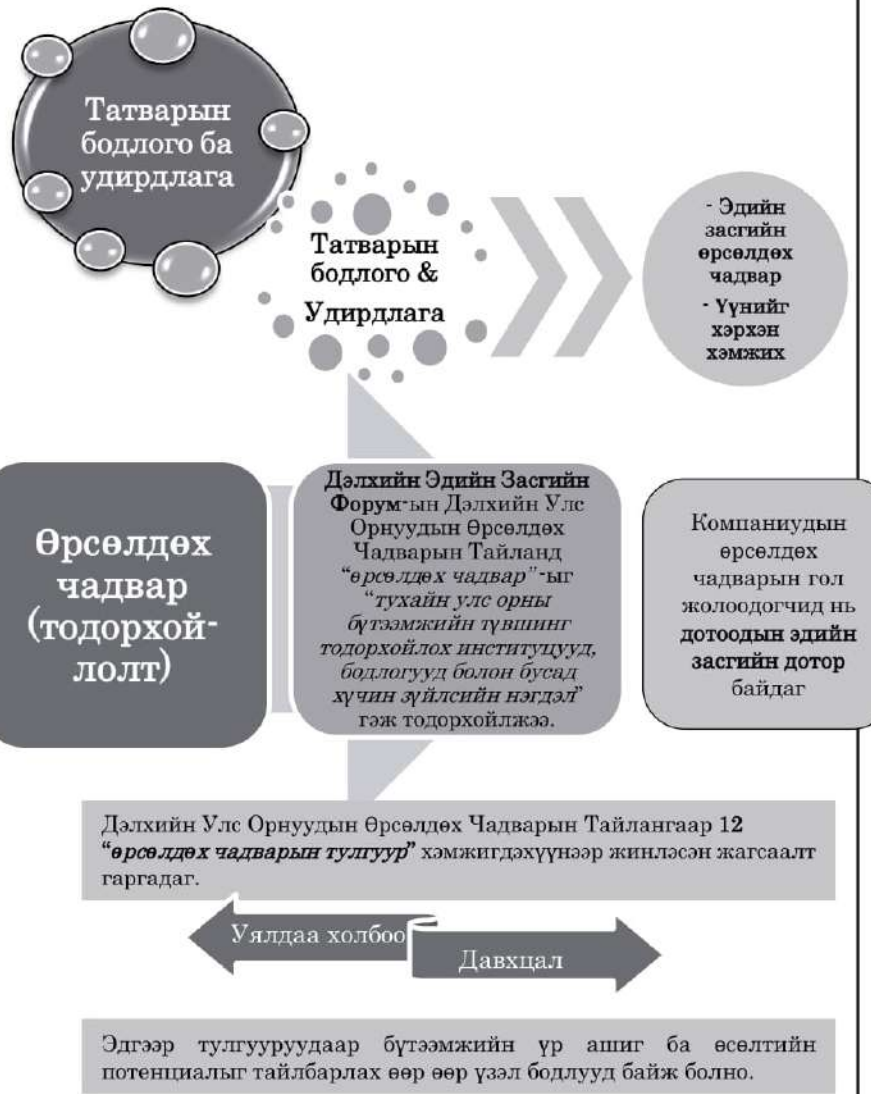
“Давхар үл татвар” нэр томъёо, агуулгыг сайтар судлах, тухайн нөхцөл байдалтай холбогдуулан давхар үл татвар (халимог аж ахуйн нэгж эсвэл халимог хэрэгсэлийн үл зохицол гэх мэт) эсвэл татварын өрсөлдөөн (бага татвар ногдуулах гэх мэт) үүссэн эсэхийг сайтар шалгах.



## Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Тэмдэглэл



## Тэмдэглэл

Дэлхийн Улс Орнуудын Өрсөлдөх Чадварын Тайланд тусгагдсан “тулгуур үзүүлэлт” –үүд нь татварын бодлого, түүний удирдлагаас шууд хамааралтай байхаар байна:

- Институцууд
- Макро эдийн засгийн орчин
- Дээд боловсрол ба сургалт
- Зах зээлийн үр ашиг
- Хөдөлмөрийн зах зээлийн үр ашиг
- Санхүүгийн зах зээлийн хөгжил
- Зах зээлийн хэмжээ
- Бизнесийн хөгжил
- Технологийн дэвшил, инноваци

“Өрсөлдөх чадвар”-т татварын үзүүлэх нөлөөллийг судлах нэг арга хандлагаар дараах байдлаар авч үздэг:



Татварын бодлого эдийн хөгжил, дэвшилд хэрхэн тус болохыг авч үзэхдээ **дан ганц нэг улс орны татварын системд суурилбал өрөөсгөл болно.** Капиталын урсгал хил дамнадаг болж, ҮДК-уудын олон улсын худалдаа, ХО-д үзүүлэх үүрэг роль нэмэгдэж буй нээлттэй эдийн засгуудад, **татварын дэглэм ба татварын хувь хэмжээ үйлдвэрлэл, хөрөнгө оруулалтын байрлал сонгох шийдвэрт чухал нөлөө үзүүлэх болсон.**

Татварын дэглэм хөрөнгө оруулалт, инновацийг дэмжсэн сайн орчныг бүрдүүлэхэд туслалцаа болдог.

## Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Тэмдэглэл

Олон улсын татварын өрсөлдөх чадвар ба глобалчлал

Анхны сорилт:

Худалдаа, хөрөнгийн зах зээлийн либерчлал нь “глобалчлал”-ын чухал бүрэлдэхүүн хэсэг байсаар ирсэн. Үүний үр дүнд өрсөлдөөн нэмэгдэж, хамгийн их ашигтай бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэх сонирхол дээр хөрөнгийн шилжилт хамгийн уян хатан байршилг сонгох болсон. ГХО болон хөрөнгө оруулалтын багцын ДНБ-д үзүүлэх нөлөө ихсэн.

Энэ чиг хандлага нь татварын бодлогод чухал нөлөө үзүүлсэн. Учир нь хил дамнасан хөрөнгө оруулагчид нь өөрсдийн татварын өмнөх бус харин татварын дараах өгөөжөө хамгийн их байлгахыг хүсдэг. Улс орнууд ГХО-ыг татах байршил байхыг хүсэх ихэсч, үүний улмаас хөрөнгө оруулалтын өгөөжөөс авах татвар тухайлбал корпорацийн ашгийн татварыг бууруулах дарамттай учрах болсон.

Хоёр дахь сорилт:

нь ямар бизнес (ялангуяа ҮДК-ууд) хэт түрэмгий татварын төлөвлөлтийг хэрэглэх вэ гэдэг, үүнд:

Ашигаа нэг улсаас (өндөр татвартай) нөгөө улс руу (бага татвартай) шилжүүлэх (“stripping” (балчээх)). Ингэхдээ дотоод хөшүүргүүдээ ашиглах, тухайлбал өндөр татвартай улс дахь охин компаниас санхүүжилт хийх гэх мэт

Үнийн шилжилтээр дамжуулж ашиг шилжүүлэх, холбоо хамааралгүй талуудын хооронд ашигладаг үнээс ялгаатай үнээр группийн доторх компаниудын дотор үнэ тогтоох гэх мэтээр

Татварын дэглэмүүдийн ялгааг ашиглаж, давуу байдал эдлэх, тухайлбал, “холмог” хэрэгслүүдийг ашиглах (нэг улсад татварын хасалт авсан ч нөгөө улсад холбогдох зохицуулалт хийгддэггүй гэх мэт).

Ялангуяа хэрэв тухайн улс харьцангуй өндөр татвартай бол, түүний татвар ногдуулах орлого хэт түрэмгий татварын төлөвлөлтийн арга хэрэгслийн (биет бус хөрөнгө гэх мэт) улмаас эрс буурах магадлалтай. Иймээс улс орнууд зөвхөн хөрөнгө оруулалтын төлөө бус татвар ногдуулах орлогын төлөө өрсөлддөг.

Тэмдэглэл

Корпорацийн ашгийн татвар (КАТ)-аар нь аккруал сууриарх ашигт татвар ногдуулах зэргээр олон чухал чиг үүргийг хэрэгжүүлэх боломжтой, иймээс хувь хүмүүс корпорацийг татварын хамгаалалтын зорилгоор ашиглах боломжгүй; гадаад улсын хөрөнгө оруулагчдын олсон ашигт эх үүсвэр улс татвар ногдуулах арга зам болдог; ба оршин суугч хөрөнгө оруулагчдын эзэмшиж буй хөрөнгийн орлогод суутган татвар ногдуулах хэлбэрийг хэрэгжүүлдэг.

ҮДК-уудад

“Өрсөлдөхүйц” КАТ-ын дэглэм гэж дотоодын компаниуд болоод гадаад улс орны ҮДК-уудын охин компаниудын аль алины хувьд тааламжгүй байхааргүй татварын хувь хэмжээ тэй дэглэмийг хэлнэ.

“Татварын хувь хэмжээ” нь нилээд олон хүчин зүйлсээс хамаарах ба үүнд:



Тэмдэглэл

\* Сүүлийн хүчин зүйл нь бизнесүүдийн хүлээж буй үр ашигт татварын хувь хэмжээ нь зөвхөн оршин суугч улсын татварын хууль тогтоомжоос хамаарахгүй – бусад улс орны татварын хууль тогтоомжтой зарим талаар холбогддог болохыг илэрхийлнэ.

Тэмдэглэл

Өөрийн орны дэглэмийг бусад улс орныхтой харьцуулахыг хүсч буй бол дараах зүйлсийг харах хэрэгтэй:

Хуулиарх хувь хэмжээнд

Бизнесүүдийн хүлээж буй үр ашигт татварын хувь хэмжээ нь зөвхөн оршин суугч улсын татварын хууль тогтоомжоос хамаардаггүй.

Үр ашигт татварын хувь хэмжээний олон улсын харьцуулалтад татварын төлөвлөлт ба татвараас зайлсхийх явдлыг авч үздэг.

Үр ашигт татварын хувь хэмжээнд

Ерөнхий дүрмээр бол экспортын татаасыг олгоход зарцуулагдсан нөөц эсвэл бусад туслалцаа нь эдийн засгийн эрсдэлийг бууруулж, эдийн засгийн үлдсэн хэсэгт татварын нэмэлт ачааллыг авчирдаг.

Бизнесийн лобби бүлгүүд нэрийн дор олон улсын худалдаа, хөрөнгө оруулалтын чиглэлээр засгийн газруудад “өрсөлдөх чадвар” нэрийн дор дарамт үзүүлдэг.

Иймд үр ашигт татварын хувь хэмжээний олон улсын харьцуулалтад татварын төлөвлөлт ба татвараас зайлсхийх явдлыг авч үзэх шаардлагатай болж байна.

Нөгөө талаар, капитал олон улсын хэмжээнд их шилжигдмэл, олон улсын хөрөнгийн зах зээлтэй харьцуулахад эдийн засаг жижигхэн, КАТ албан ёсоор хуваарилалтаар хөрөнгийн эзэмшигчид ногдох ёстой ч үр ашигт хуваарилалтаар хөдөлмөр зэрэг бага шилжигдмэл хүчин зүйлст ногдож байна.

Тэмдэглэл

## Тэмдэглэл

### Өрсөлдөхүйц татварын систем: удирдлагын үр ашгийн үзүүлэлт

- КАТ-ын хувь хэмжээг тогтоох татварын бодлогын шийдвэр, хэт түрэмгий татварын төлөвлөлтөд үзүүлэх хариу үйлдэл зэрэг нь эдийн засгийн өрсөлдөх чадварт гол нөлөө үзүүлдэг гэж тооцдог хэдий ч татварын системийн удирдлагын үзүүлэх нөлөө түүнээс дутахгүй.
- “*Бизнес эрхлэхэд тааламжтай орчин*” гэсэн тодотголыг хүртэхийн тулд тухайн улсын зөвхөн бизнесийн татвар бус харин татварын системийн бүх бүрэлдэхүүн зохистой байх ёстой.

### Олон улсын татварын өрсөлдөх чадварыг хэмжих боломжтой юу?

- Олон улсын зарим харьцуулалтын судалгаа нь компаниудын татварын тайлагналын зардлыг нэмэгдүүлэх хандлагатай байдаг.

Олон улсын зарим харьцуулалтын судалгаа нь компаниудын татварын тайлагналын зардлыг нэмэгдүүлэх хандлагатай байдаг.

Өөр өөр улс орон дахь “стандарт” компанийн жишээн дээр татварын болон захиргааны дарамтыг хэрхэн хэмжих вэ гэсэн асуулт байдаг. Үүнд татварыг бууруулах нь бусад идэвхитэй хүчин зүйлсийн нэгэн адил нөлөө үзүүлнэ гэж тооцдог хэдий ч үр ашигт татварын хувь хэмжээг бууруулдаг татварын төлөвлөлтийг авч үздэггүй зэрэг арга зүйн хүндрэлүүдэд байдаг. Ерөнхийнөөр суурилсан захиргааны хүндрэлийн хэмжилт нь татварын удирдлагаас тайлагнал хүртэлх бүрэн дүр зургийг харуулж чаддаггүй.

Арга зүйн эдгээр шалтгааны улмаас “Doing Business” болон бусад төстэй тайлангийн үзүүлэлтүүдийг тайлбарлахад маш хүндрэлтэй: мөн улс орны үзүүлэлтийг сайжруулахуйц өртөг зардал хэмнэхээр авч хэрэгжүүлсэн татварын бодлого эсхүл удирдлагын бодлогын өөрчлөлт нь үнэн чанартаа өргөн хүрээнд үр ашгитүй ч байж болно.

Иймээс татварын бодлого, удирдлагыг системтэй арга хандлагатай хөгжүүлбэл зохистой. Хууднаар тогтоох КАТ-ыг хамгийн бага байлгаснаар “өрсөлдөх чадвар”-ыг хангахгүй; дэглэмийн бүх эс бүрэлдэхүүнийг зохистой харилцаатай байлгаж чадсанаар аливаа цоорхой, үл зохилдоос сэргийлнэ.

Ирээдүйн хөрөнгө оруулалтын талаар шийдвэр гаргахад бизнесийн үнэ цэнэ нь:

Тодорхой байдал

Тогтвортой байдал

Татварын системийг удирдаж буй арга барил

## Тэмдэглэл

## Тэмдэглэл

### Дүгнэлт:

КАТ-ын бага хувь хэмжээ нь өрсөлдөх чадварын *“тулгуурууд”*-ын сул талыг арилгах чадамжгүй байж болно. Тиймээс *“өрсөлдөх чадвар”*-ыг дэмжихийн тулд татварын бодлого, удирдлага нь тулгууруудыг чадавхжуулахад чиглэх хэрэгтэй.

Хөрөнгийн шилжмэл байдал өндөр түвшинд хүрсэн дэлхийд, бусад улс орнуудын татвар хувь хэмжээг харьцуулж байдаг хөрөнгө оруулалтын боломжит үр дагаврыг улс орнууд тооцохгүй өнгөрч болохгүй юм.

Харьцуулах татварын хувь хэмжээ нь дан ганц хуулиар тогтоосон КАТ-ын хувь хэмжээ бус харийн үр ашигт хувь хэмжээ ба үүнд татварын суурь, хэт түрэмгийн татварын төлөвлөлт хийх боломж, цар хүрээ зэргийг хамруулж үздэг.

Бусад татварууд (бизнесийн хөрөнгийн татвар гэх мэт), хууль хэрэгжүүлэлтийн өртөг, дэд бүтцийн чанар гэх мэт нь бизнест ээлтэй татварын удирдлагыг бүрдүүлэх чухал элемент болно.

Улс орнууд татварын сууриа зарим талаар дангаар хамгаалж болох хэдий ч хэрэв олон улсын харилцаагаа чадавхжуулбал эдгээр арга хэмжээний үр дүн сайжирна.

Үүний тулд хэт түрэмгий татварын төлөвлөлт хийж буй татвар төлөгчид татварын ачааллаа бусад (гажуудалтай) татваруудаар дамжуулж хууль дагаж мөрддөг татвар төлөгчдөд шилжүүлэх боломжийг хаах, мөн нөгөө талаар татвар төлөгчдөд илүү тодорхой байдлыг хангах зэргээр туслалцаа болох ёстой.

## Тэмдэглэл



ТЭМДЭГЛЭЛ

Өрсөлдөхүйц татварын систем: удирдлагын талбарууд

Бизнесийн шийдвэрүүдэд зөвхөн татварын бодлогын хэмжигдэхүүнүүд (татварын суурь, хувь хэмжээ зэрэг) бус мөн түүнчлэн татварын системийг хэрхэн удирдаж арга байдал нөлөөлдөг. Засгийн газрууд орлогын сууриа хамгаалах хэрэгцээний зэрэгцээ эдгээр хүчин зүйлсийг тэнцвэржүүлж барих шаардлагатай болдог. Удирдлагын өрсөлдөөний хүрээнд шударга/шударга бус практикийг зохицуулах олон улсад хүлээн зөвшөөрөгдсөн дүрэм журмууд шаардлагатай.

ЭЗХАХБ-ын сүүлийн үеийн санаачлагууд

Бизнес ээлтэй татварын удирдлагыг хэрэгжүүлэх

Татвар төлөгчдөд үйлчлэх, татварын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангуулахын зохистой тэнцвэрийг хангахад ЭЗХАХБ-ын гүйцэтгэх үүрэг

Орлогын газар, том татвар төлөгчдөд болон татварын зуучлагчдын хоорондын харилцааг бэхжүүлэх

Банкууд хууль хэрэгжүүлэх ил тод байдлыг хангах

Цэвэр хөрөнгө ихтэй хувь хүмүүсээ татвар хууль тогтоомжийг хангуулахад анхаарах

Татварын талбар дахь корпорацийн хүчтэй засаглалыг дэмжих

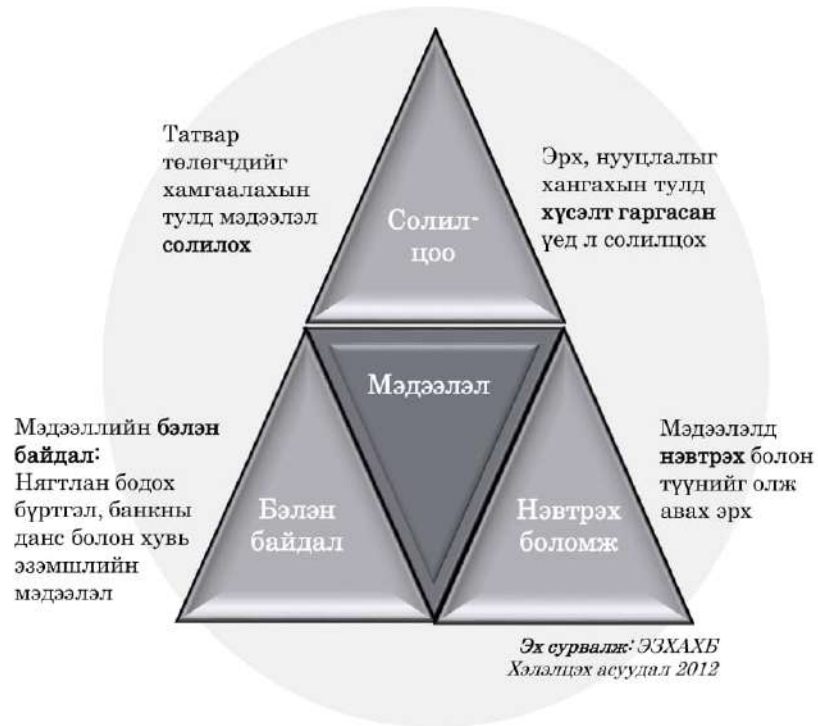
Хамтарсан хяналт шалгалт хийх замаар олон улсын татварын эрсдэлийн удирдлагад зохицуулалт хийх

Татвар төлөгчдөд үзүүлэх үйлчилгээг сайжруулах

ТЭМДЭГЛЭЛ

## Тэмдэглэл

Олон улсын хамтын ажиллагааны гол хүчин зүйл:  
Үр ашигтай

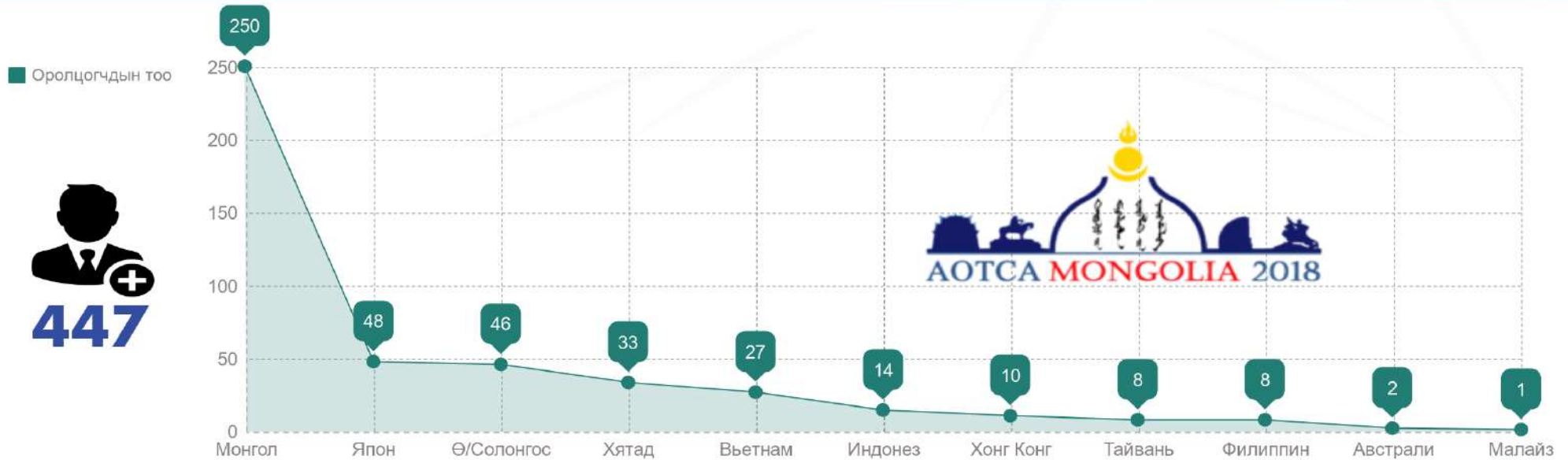


«Ил тод байдал гэдгийг зөвхөн мэдээлэл солилцоо гэж ойлгож болохгүй харин үүнийг хувь эзэмшил, нягтлан бодох бүртгэл, банкны мэдээлэл бэлэн байх, тэдгээр мэдээлэлд татварын албад нэвтрэх боломжтой байхыг юун түрүүнд ойлгоно»

## Тэмдэглэл

# АОТСА-2018

## ОРОЛЦОГЧДЫН МЭДЭЭЛЭЛ



## АОТСА-2018 ХӨТӨЛБӨР





АОТСА нь 1992 онд байгуулагдсан бөгөөд Ази номхон далайн бүсийн нийт 13 орны 19 мэргэжлийн байгууллагыг эгнээндээ нэгтгэсэн байгууллага юм. АОТСА нь Ази болон Номхон далайн бүсийн орнуудын бүх татварын зөвлөхүүдийг нэгтгэж, тэдгээрийн мэргэжлийн ашиг сонирхлыг хамгаалах, татварын үйлчилгээг чанарын өндөр түвшинд хүргэх явдлыг хангах зорилготой.

“АОТСА-2018 MONGOLIA” олон улсын татварын хурал нь 2018 оны 9 дүгээр сарын 13-ний өдөр “Шангила Улаанбаатар” зочид буудалд “Татварын суурийг гажуудуулж ашиг шилжүүлэхийн эсрэг хөтөлбөр (BEPS)-ийн хүрээнд шинэчлэгдэж буй Татвар төлөхөөс зайлсхийхийн эсрэг дүрэм, түүний хэрэгжилтэнд тулгарч буй практик асуудлууд” (*Challenges in implementation of new GAAR Rules under BEPS*) сэдвээр явагдана.

Энэхүү чуулганы онцлог нь:

- Дэлхийн татварын зөвлөхүүдийн Глобал платформыг үүсгэн байгуулж, “Улаанбаатарын тунхаг бичиг”-т гарын үсэг зурх ёслолын үйл ажиллагаа
- Татвар төлөхөөс зайлсхийхийн эсрэг дүрмийг бусад улс орнуудад нэвтрүүлсэн туршлагаас суралцах боломжийг татварын мэргэшсэн зөвлөх, татвар төлөгч, мэргэжлийн байгууллагын ажилтан та бидэнд олгож байгаа
- “Татвар төлөхөөс зайлсхийхийн эсрэг дүрмийн зохицуулалт” сэдвээр чуулж буй нь татварын хуулийн шинэчлэлтийн цаг үетэй давхцаж буй зэрэг болно.



76118989



info@cpta.mn



www.cpta.mn



www.facebook.com/MCPTAA



## Ази, Номхон Далайн Бүсийн Орнуудын Татварын Мэргэшсэн Зөвлөхүүдийн Холбооны ОЛОН УЛСЫН ТАТВАРЫН ЧУУЛГАН

ТАТВАРЫН ГЛОБАЛЧЛАЛ МОНГОЛД

2018 ОНЫ 09 САРЫН **12-14**

УЛААНБААТАР ХОТ  
МОНГОЛ УЛС