



**Организация Объединенных Наций**

**Комитет экспертов  
по международному  
сотрудничеству в налоговых  
вопросах**

**Доклад о работе двадцать третьей сессии  
(виртуальная сессия, 19–28 октября  
2021 года)**

**Экономический и Социальный Совет**  
Официальные отчеты, 2022 год  
Дополнение № 25





## **Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах**

**Доклад о работе двадцать третьей сессии  
(виртуальная сессия, 19–28 октября 2021 года)**



*Примечание*

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации Объединенных Наций.

## Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета . . . . .	5
Проект решения для принятия Советом . . . . .	5
Место и сроки проведения и предварительная повестка дня двадцать четвертой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах . . . . .	5
II. Введение . . . . .	7
Предварительная повестка дня . . . . .	7
III. Организация работы сессии . . . . .	9
Открытие двадцать третьей сессии, выборы Бюро и утверждение повестки дня . . . . .	9
IV. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы . . . . .	11
A. Процедурные вопросы Комитета, включая варианты проведения консультаций в Комитете . . . . .	11
B. Налогообложение и цели в области устойчивого развития . . . . .	11
C. Вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами . . . . .	13
D. Обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами . . . . .	15
E. Трансфертное ценообразование . . . . .	16
F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности . . . . .	17
G. Экологическое налогообложение и налогообложение, связанное с экологическими вопросами . . . . .	19
H. Предотвращение и урегулирование споров . . . . .	20
I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики . . . . .	21
J. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов . . . . .	24
K. Повышение прозрачности налогообложения . . . . .	25
L. Налогообложение и коронавирусное заболевание (COVID-19): вопросы, касающиеся пандемии и периода после пандемии . . . . .	27
M. Налоги на богатство и налоги солидарности . . . . .	28

N.	Косвенные налоги, включая налоги для целей здравоохранения . . . . .	30
O.	Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями . . . . .	32
P.	Наращивание потенциала . . . . .	34
Q.	Прочие вопросы для рассмотрения . . . . .	35

## Глава I

### Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

#### Проект решения для принятия Советом

1. Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах рекомендует Экономическому и Социальному Совету рассмотреть и принять следующий проект решения:

#### Место и сроки проведения и предварительная повестка дня двадцать четвертой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

Экономический и Социальный Совет, принимая во внимание продолжающееся воздействие пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19) на порядок работы сессий Совета и его вспомогательных органов:

а) постановляет, что двадцать четвертая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах при наличии возможности будет проведена 4–7 апреля 2022 года в Нью-Йорке, а в противном случае она будет проведена в апреле 2022 года в сокращенном формате в рамках неофициальных заседаний с использованием виртуальной платформы, при этом решения Комитета будут приниматься на основе процедуры «отсутствия возражений», а окончательный порядок работы будет определен сопредседателями Комитета после консультаций с членами Комитета;

б) утверждает приводимую ниже предварительную повестку дня двадцать четвертой сессии Комитета, предложенную Комитетом экспертов:

#### Предварительная повестка дня двадцать четвертой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

1. Открытие сессии сопредседателями.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обсуждение вопросов, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
  - а) процедурные вопросы Комитета, включая варианты проведения консультаций в Комитете;
  - б) налогообложение и цели в области устойчивого развития;
  - с) вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;

- d) обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;
  - e) трансфертное ценообразование;
  - f) налогообложение отраслей добывающей промышленности;
  - g) экологическое налогообложение;
  - h) предотвращение и урегулирование споров;
  - i) вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики;
  - j) цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов;
  - k) повышение прозрачности налогообложения;
  - l) налогообложение и коронавирусное заболевание (COVID-19): вопросы, касающиеся пандемии и периода после пандемии;
  - m) налоги на богатство и налоги солидарности;
  - n) косвенные налоги;
  - o) налоги для целей здравоохранения;
  - p) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;
  - q) наращивание потенциала;
  - r) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня двадцать пятой сессии Комитета.
5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать четвертой сессии.



## Глава II

### Введение

2. В соответствии с резолюциями 2004/69 и 2017/2 и решением 2021/231 Экономического и Социального Совета двадцать третья сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена в виртуальном формате в ходе виртуальных неофициальных заседаний 19–28 октября 2021 года. В виртуальных заседаниях приняли участие 25 членов Комитета и 470 зарегистрированных наблюдателей.

3. В настоящем докладе кратко изложены ход обсуждения в Комитете и принятые им решения по пунктам, включенным в приведенную ниже предварительную повестку дня двадцать третьей сессии Комитета (E/C.18/2021/3), утвержденную Комитетом.

### Предварительная повестка дня

1. Открытие сессии представителем Генерального секретаря.
2. Выборы Председателя или сопредседателей и заместителей Председателя Комитета.
3. Замечания Председателя или сопредседателей Комитета.
4. Утверждение повестки дня и организация работы.
5. Обсуждение вопросов, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
  - a) процедурные вопросы Комитета, включая варианты проведения консультаций в Комитете;
  - b) налогообложение и цели в области устойчивого развития;
  - c) вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, в том числе:
    - i) статья 12 («Роялти»): возможные изменения в отношении платежей, связанных с программным обеспечением и цифровыми продуктами;
    - ii) перечень вопросов, предложенных предыдущим составом Комитета для возможной дальнейшей работы;
  - d) пересмотр и возможное обновление Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;
  - e) трансфертное ценообразование;
  - f) налогообложение отраслей добывающей промышленности;
  - g) экологическое налогообложение и налогообложение, связанное с экологическими вопросами;
  - h) предотвращение и урегулирование споров;
  - i) вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики;

- j) цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов;
  - k) повышение прозрачности налогообложения;
  - l) налогообложение и коронавирусное заболевание (COVID-19): вопросы, касающиеся пандемии и периода после пандемии;
  - m) налоги на богатство и налоги солидарности;
  - n) косвенные налоги, включая налоги для целей здравоохранения;
  - o) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;
  - p) наращивание потенциала;
  - q) прочие вопросы для рассмотрения.
6. Предварительная повестка дня двадцать четвертой сессии Комитета.
7. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать третьей сессии.

## Глава III

### Организация работы сессии

#### Открытие двадцать третьей сессии, выборы Бюро и утверждение повестки дня

4. Двадцать третью сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 19 октября 2021 года в ходе виртуального неофициального заседания открыл Секретарь Комитета Майкл Леннард. Первое заседание, в ходе которого проходило избрание сопредседателей и заместителей председателей, было закрытым.

5. Комитет путем аккламации избрал Председателем Марлин Паркер при том понимании, что полный состав Бюро будет избран позднее в ходе сессии. Впоследствии г-жа Паркер председательствовала на выборах в Бюро, в ходе которых сопредседателями путем аккламации были избраны Мэтью Олусанья Гбонджу-бола и Лизелотт Кана, незамедлительно приступившие к исполнению указанных функций, истекающих 30 июня 2025 года. Заместителями Председателя на тот же срок путем аккламации были избраны Расми Дас, Карлос Протто, Элисангела Рита и Стефани Смит.

6. В ходе первого открытого заседания сессии г-жа Паркер, выступая в роли Председателя, поприветствовала всех участников и отметила, что Комитет начинает новый этап своей деятельности с обязательств проводить весьма продуктивную работу, опираясь на результаты, достигнутые предыдущим составом Комитета.

7. Г-жа Паркер отметила, что Комитет обязан рассмотреть вопрос о том, что он может сделать, чтобы помочь оптимизировать налоговые системы развивающихся стран и поддержать их усилия по мобилизации внутренних доходов. Она выразила надежду на то, что проводимая работа будет продуктивной и позволит обсудить вопросы, имеющие особое значение для развивающихся стран, особенно в условиях, когда они прилагают усилия по восстановлению после пандемии.

8. С приветственным словом от имени секретариата выступил Директор Управления по финансированию устойчивого развития Навид Ханиф. Он поздравил г-жу Паркер с избранием на пост Председателя сессии.

9. Г-н Ханиф особо отметил перспективную и реалистичную повестку дня Комитета, а также имеющиеся у него возможности и ответственность в отношении формирования программы работы и результатов в контексте устойчивого развития, особенно Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и Аддис-Абебской программы действий Третьей международной конференции по финансированию развития.

10. В этом докладе, озаглавленном «Наша общая повестка дня» (A/75/982), Генеральный секретарь уделил большое внимание налогообложению как одному из ключевых элементов обновленного общественного договора и одному из мощнейших инструментов государственной власти, критически значимых для инвестирования в общественные блага, уменьшения крайних проявлений неравенства в достатке и стимулирования устойчивости. Он подчеркнул необходимость укрепления международного сотрудничества в борьбе с активными действиями по избежанию налогов, отмыванием денег и незаконными финансовыми потоками.

11. Г-н Ханиф подчеркнул важность поддержания практики работы Комитета на основе коллегиальности и сотрудничества в целях достижения сбалансированных результатов. Он особо приветствовал вклад и участие наблюдателей от государств-членов, международных организаций, научных кругов, гражданского общества и частного сектора.

12. Г-жа Паркер поблагодарила г-на Ханифа за изложение обязанностей Комитета по обеспечению увязки его работы с целями в области устойчивого развития и финансированием их достижения.

13. Была утверждена повестка дня двадцать третьей сессии Комитета. Г-н Дас поднял вопрос о возможной норме об «обязательном налогообложении», который должен быть рассмотрен как вопрос, связанный с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами.

## Глава IV

### Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы

#### A. Процедурные вопросы Комитета, включая варианты проведения консультаций в Комитете

14. Секретариат подвел итоги работы, которая была проделана предыдущим составом Комитета и результатом которой стал документ под названием «Практика и методы работы Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах». В этом документе содержится упорядоченное описание методов работы Комитета, увязанное с правилами процедуры Экономического и Социального Совета.

15. Был представлен ряд вопросов, которые не были рассмотрены предыдущим составом, и Комитет создал малую группу по процедурным вопросам, перед которой была поставлена задача помочь Комитету в работе над этими вопросами и доложить о них на следующей сессии. Комитет решил, что координаторами группы станут г-жа Кана и г-н Протто и что основу работы составят следующие вопросы:

- а) методы учета мнения меньшинства, если присутствуют менее 25 членов;
- б) целесообразность учета только одного особого мнения в тексте, касающемся Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
- в) состав подкомитетов;
- г) руководство по формированию и функционированию малых групп;
- д) процесс принятия решений в ходе онлайн-совещаний.

#### B. Налогообложение и цели в области устойчивого развития

16. Для того чтобы стимулировать обсуждение вопроса о том, каким образом позиция в отношении налогообложения и целей в области устойчивого развития может помочь Комитету определить приоритетность вопросов для его плана работы, г-н Ханиф представил документ зала заседаний о взаимосвязи между налогообложением и целями в области устойчивого развития (E/C.18/2021/CRP.21)<sup>1</sup>.

17. Г-н Ханиф подчеркнул, что позиция в отношении налогообложения и целей в области устойчивого развития учитывает социальные, экономические и экологические приоритеты. Этот подход особенно важен для развивающихся стран и учитывает широкий спектр актуальных вопросов (например, цифровизация и глобализация экономики, богатство и охрана здоровья, неформальный сектор), а также трансграничные вопросы (например, двойное налогообложение и отсутствие налогообложения, избежание уплаты налогов, имеющее негативные

<sup>1</sup> С документами двадцать третьей сессии Комитета можно ознакомиться по адресу [www.un.org/development/desa/financing/events/23rd-session-committee-experts-international-cooperation-tax-matters](http://www.un.org/development/desa/financing/events/23rd-session-committee-experts-international-cooperation-tax-matters).

последствия, и злоупотребления). Он отметил, что, как указал Генеральный секретарь в своем докладе «Наша общая повестка дня», чтобы обеспечить восстановление после пандемии и не допустить десятилетия потерянного развития решающее значение имеют эффективная налогово-бюджетная политика и международное налоговое сотрудничество. Важное значение имеет интеграция подходов, учитывающих вопросы налогообложения и целей в области устойчивого развития, во все рабочие процессы Комитета.

18. Г-н Ханиф затронул вопрос о том, какой вклад внес и может внести Комитет в поддержку стран в достижении целей в области устойчивого развития. Комитет внес непосредственный вклад в достижение цели 17 (глобальное партнерство в интересах устойчивого развития), способствуя развитию международного сотрудничества в сфере налогообложения через основанный на широком участии и прозрачный орган и обеспечивая баланс между потребностями многочисленных заинтересованных сторон, оказывая при этом конкретную поддержку развивающимся странам. Вместе с тем работа Комитета внесла также значительный вклад в достижение ряда других целей в области устойчивого развития, в том числе:

а) цели 16 (эффективные, подотчетные и основанные на широком участии учреждения) путем создания надежных систем взимания налогов благодаря предоставлению методических материалов и консультаций по вопросам наращивания потенциала;

б) целей 6, 12, 13, 14 и 15 (цели, связанные с окружающей средой) путем разработки таких документов, как Справочник Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран и Справочник Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах;

в) цели 10 (сокращение неравенства) путем содействия стимулированию торговли и инвестиций посредством избежания двойного налогообложения, путем привлечения ресурсов для борьбы с неравенством посредством борьбы с уклонением от уплаты налогов и избежанием налогов, а также путем повышения эффективности налогообложения внутренних ресурсов;

г) цели 5 (гендерное равенство) путем усиления роли женщин в разработке налоговой политики и посредством мер по развитию потенциала с учетом гендерных факторов;

д) цели 3 (хорошее здоровье и благополучие), важность которой стала очевидна в связи с пандемией;

е) цели 1 (ликвидация нищеты) путем консультирования по вопросам развития потенциала для передачи знаний об эффективной налоговой политике и эффективном взимании налогов и путем предоставления методических указаний по эффективной мобилизации внутренних ресурсов.

19. Г-н Ханиф предложил обсудить приведенные ниже вопросы.

а) В чем состоит роль Комитета в восстановлении после пандемии по принципу «лучше, чем было», чтобы не допустить потери десятилетия устойчивого развития?

б) Каким образом позиция в отношении налогов и целей в области устойчивого развития может помочь Комитету определить приоритетность вопросов для включения в план работы?

с) Каким образом Комитет будет оценивать потенциальное влияние своей работы на достижение целей в области устойчивого развития?

20. Несколько членов Комитета и наблюдателей выразили признательность за это выступление и проделанную на сегодняшний день работу. Они отметили важность того, чтобы работа Комитета основывалась на позиции в отношении налогов и целей в области устойчивого развития, и выделили несколько тем, имеющих особое значение для развивающихся стран, в том числе налогообложение неформальной экономики; налогообложение для поощрения гендерного равенства; налоги и охрана здоровья; прозрачность налогообложения; и незаконные финансовые потоки. Они подчеркнули также важность разработки практического и легко применимого руководства, а также включения позиции в отношении целей в области устойчивого развития во все направления работы Комитета.

21. Представитель секретариата Елена Беллетти представила предлагаемый порядок работы по вопросам, касающимся налогообложения и целей в области устойчивого развития. Комитет поддержал это предложение и принял соответствующее решение о том, что будут реализованы следующие направления работы:

а) продолжение регулярного обсуждения вопросов налогообложения и целей в области устойчивого развития в ходе сессий в качестве постоянного пункта повестки дня;

б) обращение к секретариату с просьбой регулярно представлять на каждой сессии обновленную информацию по вопросу о налогообложении и целях в области устойчивого развития:

i) сохранение направленности работы Комитета в этой области;

ii) выявление любых пробелов в методических указаниях;

iii) установление приоритетов для технической работы, которую должен выполнять секретариат;

с) направление подкомитетам поручения проанализировать связь между их работой и целями в области устойчивого развития.

22. Было решено, что на своей следующей сессии Комитет рассмотрит вопрос о проведении публичных консультаций для получения отзывов по приоритетным темам, касающимся налогообложения и целей в области устойчивого развития для развивающихся стран.

## **С. Вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами**

23. Представитель секретариата Патрисия Браун представила документ зала заседаний о работе, связанной с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения между развитыми и развивающимися странами (E/C.18/2021/CRP.22). Она пояснила, что мандат Комитета заключается в том, чтобы держать Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций в поле зрения и обновлять ее по мере необходимости. Предыдущий состав Комитета завершил существенное обновление Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, в том числе включение статьи 12В об автоматизированных цифровых услугах, и рассмотрел ряд важных технических

вопросов. Необходимость в том, чтобы каждый членский состав Комитета завершал пересмотр, отсутствует, хотя Типовая конвенция Организации Объединенных Наций была обновлена при последнем членском составе Комитета.

24. Г-жа Браун перечислила вопросы, которые предыдущий членский состав определил в документе зала заседаний E/C.18/2020/CRP.37, но не успел рассмотреть или, в двух случаях, завершить. Она подробно рассказала о проделанной ранее работе по вопросу о том, следует ли рассматривать платежи за компьютерное программное обеспечение в качестве роялти, и объяснила, почему возникла необходимость завершить эту работу.

25. Г-жа Браун разделила оставшиеся вопросы, описанные в документе зала заседаний, на три группы: а) те, которые будут включать изменения, внесенные в Модельную налоговую конвенцию Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в отношении доходов и капитала; б) те, которые внесут значимые изменения в существующие нормы Типовой конвенции Организации Объединенных Наций; и с) те, которые будут касаться технических вопросов, относящихся к конкретным положениям Типовой конвенции Организации Объединенных Наций.

26. Г-жа Браун упомянула о четырех вопросах, определенных членами Комитета в качестве возможных областей работы: технический вопрос, связанный с пересмотром пункта 6 статьи 13; определение прибыли постоянного представительства в соответствии со статьей 7; введение нормы об обязательном налогообложении; и изменение дистрибутивных норм статьи 6 и пункта 1 статьи 13 для доходов и прибыли от недвижимого имущества.

27. Г-жа Браун напомнила Комитету о вопросах, требующих решения: необходимость создания подкомитета для продолжения работы над обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и определение его мандата; и вопросы, которые должны быть приоритетными в работе этого подкомитета.

28. Комитет учредил Подкомитет по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, сокоординаторами которого станут г-н Дас, г-н Протто и г-жа Смит и мандат которого приводится ниже.

Подкомитету поручено рассмотреть, вынести рекомендации и представить предлагаемую редакцию следующего обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения с упором на вопросы, наиболее актуальные для развивающихся стран.

Подкомитет должен представить доклад о своей работе Комитету на его двадцать четвертой сессии в 2022 году и представлять доклады на каждой последующей сессии с целью выработки рекомендации относительно сроков и содержания обновления не позднее двадцать девятой сессии, которая состоится в 2024 году.

При выполнении своей работы Подкомитет, возможно, пожелает проводить консультации с соответствующими заинтересованными сторонами.

29. Что касается приоритетов, то было достигнуто общее согласие в том, что Комитету следует сосредоточиться на вопросах, оказывающих наибольшее влияние на развивающиеся страны, а также на технических вопросах, вытекающих из конкретных положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Изменениям, направленным на приведение в соответствие с Модельной конвенцией ОЭСР, следует уделять низкий или нулевой приоритет, если только



они не представляют собой вопрос, имеющий практическое значение для развивающихся стран.

30. Первоначальные приоритеты Подкомитета были определены следующим образом:

- a) продолжение работы над компьютерным программным обеспечением;
- b) положения договоров по вопросам налогообложения, связанные с разведкой и добычей природных ресурсов;
- c) наличие необходимости в коренном пересмотре статьи 8, особенно в отношении доходов от морских перевозок;
- d) оказание услуг, в частности критерии физического присутствия, предусмотренные подпунктом 3 b) статьи 5, статьями 14 и 15, а также методические указания по взаимодействию этих положений со статьями 7, 12, 12А и 12В;
- e) возможное введение нормы об обязательном налогообложении;
- f) международная деятельность в области страхования;
- g) технический вопрос о взаимосвязи между подпунктом 3 статьи 21 и нормой об источнике, приведенной в варианте В статьи 18.

#### **D. Обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами**

31. Г-жа Браун представила документ зала заседаний, посвященный Руководству Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами (E/C.18/2021/CRP.23). Секретариат пояснил, что мандат Комитета требует от него постоянно держать Руководство в поле зрения и обновлять его по мере необходимости. Руководство в последний раз обновлялось в 2019 году.

32. Г-жа Браун отметила, что в связи с существенными изменениями, внесенными в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций в 2021 году, включая добавление статьи 12В об автоматизированных цифровых услугах, версия Руководства 2019 года устарела. Она считает, что обновление Руководства для отражения только изменений, внесенных в 2021 году, является относительно простым, однако Комитет, возможно, пожелает внести другие изменения, включая обсуждение проведения переговоров, касающихся договоров по вопросам налогообложения, посредством видеоконференций.

33. Члены Комитета подчеркнули важность Руководства и, следовательно, необходимость его скорейшего обновления. Однако было высказано мнение, что было бы хорошо, чтобы выпуск Руководства совпал с тем или иным обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Г-жа Браун предположила, что можно было бы быстро завершить оптимизированное обновление в электронной форме, отражающее только изменения, внесенные в 2021 году, пока Комитет работает над другими изменениями, которые могут быть утверждены вместе со следующим обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Никакого решения по этому вопросу принято не было,

однако в проект мандата Подкомитета были внесены изменения, указывающие на то, что следующее обновление Руководства должно быть завершено как можно скорее.

34. Комитет учредил Подкомитет по вопросам обновления Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, сокоординаторами которого станут г-н Протто и Аарт Рулофсен и мандат которого приводится ниже.

Подкомитету поручено предложить обновления для Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, на основе следующих принципов:

- отражение текущей версии Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и соответствующих комментариев Организации Объединенных Наций, а также текущих решений Комитета, приводящих к их изменениям;
- особое внимание к опыту развивающихся стран и отражение их реалий и потребностей на соответствующих этапах развития потенциала;
- использование результатов соответствующей работы, проделанной на других форумах, и, при необходимости, внесение в нее своего вклада, особенно в отношении работы над инструментарием для ведения переговоров, касающихся договоров по вопросам налогообложения, проводимой Платформой для сотрудничества в налоговых вопросах.

При выполнении своей работы Подкомитет, возможно, пожелает проводить консультации с соответствующими заинтересованными сторонами. Целью Подкомитета является представление Комитету обновленного варианта Руководства для рассмотрения с целью его скорейшего принятия. Информация о ходе работы должна быть представлена Комитету на его двадцать четвертой сессии и на каждой последующей сессии. Подкомитет может обращаться к секретариату с просьбой подготовить необходимые материалы и оказать необходимую поддержку в пределах имеющихся у него ресурсов.

## **Е. Трансфертное ценообразование**

35. Представитель секретариата Илка Риттер представила документ зала заседаний по трансфертному ценообразованию (E/C.18/2021/CRP.24). Она отметила значительную работу Комитета, которая проводится с 2009 года через подкомитет с участием многих заинтересованных сторон и которая привела к публикации Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран в 2013 году и обновленных вариантов в 2017 и 2021 годах. В свете важности трансфертного ценообразования для усилий по мобилизации внутренних ресурсов она рекомендовала Комитету и далее проводить успешную работу по вопросам трансфертного ценообразования через подкомитет с участием многих заинтересованных сторон, включая представителей бизнеса.

36. Г-жа Риттер представила ряд потенциальных тем для рассмотрения Подкомитетом, включая методические указания по конкретным темам в течение четырехлетнего срока («промежуточные методические указания»), а также возможное обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций

по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран. Она рекомендовала обратить внимание на результаты работы Всеобъемлющей рамочной программы ОЭСР/Группы двадцати по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения в контексте возможных последствий для работы Комитета.

37. Несколько членов Комитета поддержали мнение о том, что подготовка промежуточных методических указаний является более приоритетной, чем обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран. Промежуточные методические указания позволят Подкомитету сосредоточиться на ключевых неотложных темах. В конечном итоге Комитет решил, что Подкомитету следует подготовить предложения по этому вопросу в рамках своего мандата. Было широко признано значение работы Всеобъемлющей рамочной программы, однако было отмечено, что членами Всеобъемлющей рамочной программы являются не все государства — члены Организации Объединенных Наций.

38. Было также отмечено, что с развивающимися странами, особенно с наименее развитыми странами, следует проводить консультации по поводу того, что они считают приоритетными темами. Была также упомянута оценка практической текущих методических указаний и необходимость дальнейшего развития потенциала в этой области.

39. Комитет учредил Подкомитет по трансфертному ценообразованию в качестве органа с участием многих заинтересованных сторон (как и в прошлом), сокоординаторами которого станут г-н Гбондзубола и Ингела Вилфорс и мандат которого приводится ниже.

Подкомитет уполномочен рассматривать вопросы трансфертного ценообразования, представлять отчеты и предлагать рекомендации по ним на основе следующих принципов:

- отражение статьи 9 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и воплощенного в ней принципа независимости сторон и обеспечение согласованности с соответствующими комментариями к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций;
- определение и рассмотрение Подкомитетом тем трансфертного ценообразования, по которым методические указания комитетов были наиболее полезны;
- отражение реалий и потребностей развивающихся стран на соответствующих этапах развития их потенциала;
- надлежащий учет соответствующей работы на других форумах, включая Всеобъемлющую рамочную программу по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения, и возможность проведения широких консультаций.

Подкомитет представляет доклады о своей работе на каждой сессии.

## **F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности**

40. Представитель секретариата Оливье Муньянеза представил документ зала заседаний о налогообложении отраслей добывающей промышленности (E/C.18/2021/CRP.25). Он рассказал о прошлой работе Комитета, результатом которой стала публикация Справочника Организации Объединенных Наций по

отдельным вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах.

41. Г-н Муньянеза рассказал об обновлении Справочника в 2021 году, указав, что в нем рассматриваются новые темы, включая налоговые стимулы, налоговый режим в отношении субподрядчиков, налоговый режим в отношении раздела продукции, инструменты финансовых операций и системы налоговых проверок. Были также обновлены некоторые главы, например главы о выводе из эксплуатации и трансфертном ценообразовании и обзорная глава.

42. Он упомянул инициативу Генерального секретаря по созданию рабочей группы для разработки предлагаемых стратегий и мер, которые могут быть осуществлены странами для повышения мобилизации внутренних ресурсов через добывающие сектора промышленности. В ходе глобального «круглого стола», посвященного роли добывающих отраслей в преодолении экономического спада, вызванного пандемией COVID-19, и в контексте поддержки инвестиций в интересах достижения целей в области устойчивого развития было принято решение о создании такой рабочей группы.

43. Г-н Муньянеза предложил продолжить работу по вопросам, касающимся налогообложения отраслей добывающей промышленности, посредством создания соответствующего подкомитета. Выступившие члены Комитета и наблюдатели высоко оценили работу, проделанную предыдущим Подкомитетом, и приняли решение учредить Подкомитет по вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности, координатором которого станет Нана Акуа Менсах и мандат которого приводится ниже.

Принимая во внимание мандаты других подкомитетов и при необходимости тесно сотрудничая с ними, а также учитывая результаты работы, проделанной предыдущим Подкомитетом по подготовке Справочника Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах, Подкомитет должен:

- вести работу над рекомендациями в области налоговой политики для борьбы с установлением необоснованных цен и недооценкой ресурсов в отраслях добывающей промышленности;
- вести работу над налоговыми вопросами, связанными с налоговыми льготами и постоянными представительствами, с целью свести к минимуму налоговые потери и сокращение налоговой базы;
- в сотрудничестве с Подкомитетом по вопросам экологического налогообложения рассматривать и анализировать надлежащую налоговую политику, которая может помочь странам в переходе от использования источников энергии на основе ископаемого топлива к возобновляемым и экологически чистым источникам;
- по указанию Комитета вести работу над любыми другими налоговыми вопросами, которые могут возникнуть в отраслях добывающей промышленности.

При выполнении своей работы Подкомитет, возможно, пожелает провести широкие консультации и взаимодействовать с другими субъектами, работающими в этой области. Подкомитет представляет доклады о своей работе на каждой сессии.

## **Г. Экологическое налогообложение и налогообложение, связанное с экологическими вопросами**

44. Г-жа Беллетти представила документ зала заседаний по вопросам экологического налогообложения и налогообложения, связанного с экологическими вопросами (E/C.18/2021/CRP.26), и рассказала о работе, проделанной предыдущим составом Комитета, результатом которой стала публикация в 2021 году Справочника Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран, помогающего восполнить пробел в методических указаниях в отношении налогообложения выбросов углерода с учетом потребностей развивающихся стран и сложившейся в них ситуации.

45. Г-жа Беллетти отметила разницу между экологическим налогообложением и налогообложением, связанным с экологическими вопросами, и рассказала об особенностях налога на выбросы углерода, изложенных в документе зала заседаний. Она указала возможные темы для рассмотрения, которые либо не были затронуты в Справочнике, либо были затронуты частично и могут быть расширены, включая налог на выбросы углерода в рамках более широкой налоговой реформы; сопутствующие выгоды от введения налога на выбросы углерода для не связанной с климатом защиты окружающей среды, здоровья и экономики; механизмы трансграничного углеродного регулирования и их воздействие на торговлю, взаимодействие между налогом на выбросы углерода и другими энергетическими налогами; введение налога на выбросы углерода в странах, практикующих субсидирование ископаемого топлива, а также потенциальное взаимодействие с системой торговли квотами на выбросы и создание гибридных инструментов.

46. Г-жа Беллетти отметила, что Комитет обладает всеми возможностями для продолжения работы по экологическому налогообложению, являясь органом Организации Объединенных Наций (который предоставляет многочисленные возможности для широких консультаций и межправительственного диалога), имеющим опыт в предоставлении методических указаний, адаптированных к потребностям развивающихся стран, которые особенно страдают от изменения климата.

47. Г-жа Беллетти предложила создать многосторонний междисциплинарный подкомитет с участием многих заинтересованных сторон. В ходе последовавшего обсуждения несколько членов Комитета и наблюдателей высказались в поддержку данного предложения.

48. Комитет принял решение учредить Подкомитет по вопросам экологического налогообложения, координатором которого станет Мухаммад Ашфак Ахмед и мандат которого приводится ниже.

Подкомитет уполномочен рассматривать методические указания, представлять связанные с ними доклады и предлагать соответствующие указания по вопросам и возможностям в области экологического налогообложения и налогообложения, связанного с экологическими вопросами. В частности, Подкомитет будет:

- составлять практические рекомендации по целевым, дополнительным и возникающим вопросам в области налогообложения выбросов углерода, которые не охвачены или не полностью разработаны в Справочнике Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран. Эти рекомендации могут быть первоначально выпущены в виде отдельных материалов, а затем собраны в формате, пригодном для публикации. Соответствующие

вопросы могут включать: а) взаимодействие налога на выбросы углерода с другими экологическими налогами и налогами, связанными с экологическими вопросами; б) роль налога на выбросы углерода в более широкой налогово-бюджетной реформе, включая рассмотрение распределительных эффектов; и с) проводимую в сотрудничестве с Подкомитетом по вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности (если таковой будет создан) работу над практической налоговой политикой, налоговыми мерами или стимулами, способными сопровождать усилия стран по переходу от использования источников энергии на основе ископаемого топлива к возобновляемым источникам;

- уделять особое внимание потребностям и приоритетам развивающихся стран и препятствиям, с которыми они сталкиваются, и сообщать о соответствующих случаях в текущей практике стран, политических соображениях и административных вопросах;
- вести работу над любыми дополнительными актуальными вопросами экологического налогообложения по запросу Комитета.

При выполнении своей работы Подкомитет, возможно, пожелает провести широкие консультации и взаимодействовать с другими субъектами, действующими в этой области. Подкомитет представляет доклады о своей работе на каждой сессии.

## **Н. Предотвращение и урегулирование споров**

49. Представитель секретариата Жозефина Мучири представила документ зала заседаний о предотвращении и урегулировании споров (E/C.18/2021/CRP.27). В записке основное внимание уделяется работе предыдущих составов Комитета в этой области.

50. В целях повышения эффективности процедуры взаимного согласования и разъяснения некоторых терминов и процедур, используемых в контексте альтернативного механизма разрешения споров, предыдущий Подкомитет работал над следующими ключевыми вопросами:

а) возможные изменения статьи 25 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций в отношении необязывающего урегулирования споров;

б) изменения Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, вытекающие из окончательного доклада по плану действий 14 Всеобъемлющей рамочной программы по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения;

с) предлагаемый набросок справочника Организации Объединенных Наций по урегулированию споров;

д) возможные улучшения и предлагаемые наброски к пересмотренному Руководству по взаимосогласительной процедуре в рамках налоговых договоров.

51. Результатом работы Подкомитета, одобренным Комитетом, является Справочник Организации Объединенных Наций по предотвращению и урегулированию споров.

52. Г-жа Мучири рекомендовала сформировать небольшую группу членов для анализа отзывов об использовании недавно выпущенного Справочника Организации Объединенных Наций по предотвращению и урегулированию споров и о связанной с ним работе по развитию потенциала, а также для мониторинга

любых более широких изменений, которые могут потребовать обновления Руководства.

53. Комитет учредил малую группу по вопросам предотвращения и урегулирования споров, сокоординаторами которой станут г-н Протто и г-н Рулофсен и мандат которой приводится ниже.

Мандат группы заключается в наблюдении за ходом деятельности в области цифровизации; рассмотрении любых отзывов, полученных в ходе работы по развитию потенциала; и определении необходимых действий. Малая группа должна представить Комитету на двадцать четвертой сессии доклад о своих выводах и рекомендациях, включая предлагаемый план работы.

## **I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики**

### **1. Налогообложение в контексте цифровизации и глобализации экономики**

54. Представитель секретариата Майкл Леннард представил документ зала заседаний по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики (E/C.18/2021/CRP.28). В документе зала заседаний был представлен обзор работы предыдущего Подкомитета по налоговым вопросам, связанным с цифровизацией экономики, а именно в отношении статьи 12В об автоматизированных цифровых услугах и комментария к ней, который был включен в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций 2021 года.

55. Документ зала заседаний содержал предложение о дальнейшей работе Комитета по теме цифровизации и глобализации. Г-н Леннард отметил, что такая работа может включать, например:

- a) вопросы, касающиеся субъектов, желающих провести оценку тех или иных новых многосторонних конвенций;
- b) вопросы, не затронутые ни в одной многосторонней конвенции;
- c) вопросы, касающиеся государств, не являющихся участниками каких-либо многосторонних конвенций;
- d) вопросы, связанные со статьями 12А и 12В Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, например, касающиеся необходимого внутреннего законодательства;
- e) более новые вопросы, такие как налогообложение азартных онлайн-игр или экономика свободного заработка.

56. Г-н Леннард подчеркнул, что Комитет является подходящим органом для рассмотрения таких вопросов, учитывая многообразие его состава, его ориентированность на развивающиеся страны, ориентированность на страны с рыночной экономикой, существующие отношения с другими международными и региональными группами, а также оказываемую им поддержку принципу взимания налогов у источника и принятию простых и реально осуществимых решений.

57. Несмотря на растущую важность этой темы, была также отмечена неопределенность, связанная с налогообложением в условиях цифровизации и глобализации экономики, особенно в отношении развития ситуации в контексте Всеобъемлющей рамочной программы. В этой связи секретариат предложил Комитету рассмотреть возможность формирования малой представительной группы

для изучения вопросов и развития ситуации в этой области и представления Комитету на его двадцать четвертой сессии доклада с рекомендациями о том, какую пользу Комитет может принести в этой области.

58. Члены Комитета и наблюдатели согласились с тем, что данная тема является весьма актуальной, и призвали создать либо малую группу, либо подкомитет для выполнения этой работы. Сторонники создания малой группы в качестве аргументов упомянули ее эффективность в плане ресурсов и приспособляемость к многообразным факторам в существующих условиях. Другие высказались за создание подкомитета, так как, по их мнению, разница между малой группой и подкомитетом весьма незначительна, при этом при создании малой группы возникает более высокая процедурная неопределенность, а очевидные преимущества отсутствуют. Любая группа, скорее всего, будет иметь большой размер. По их мнению, подкомитет будет не менее гибким, более определенным в процедурном плане и более оперативным в долгосрочной перспективе.

59. Несколько членов указали на важность того, чтобы первоочередное внимание в работе уделялось приоритетам развивающихся стран, особенно наиболее уязвимых (например, наименее развитых стран, стран, не имеющих выхода к морю, и малых островных государств), поскольку многие из них все еще испытывают трудности с анализом и внедрением или административной реализацией решений. Секретариат подтвердил, что мероприятия по наращиванию потенциала для развивающихся стран будут проводиться и что в прошлом они были весьма успешными. Они напрямую связаны с тем, что необходимо для удовлетворения этой потребности.

60. Некоторые члены отметили, что не все страны присоединились или обязательно присоединятся к Всеобъемлющей рамочной программе или к результатам ее текущей работы. Некоторые члены подчеркнули, что Комитету следует подготовить методические указания и независимые, но обоснованные мнения о том, каким образом решения, предложенные во Всеобъемлющей рамочной программе, могут быть реализованы развивающимися странами в различных ситуациях, и как они связаны, например, со статьями 12А и 12В Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Один из членов Комитета предостерег от того, чтобы браться за работу, которая больше подходит для Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций или других подкомитетов. Была отмечена необходимость сбалансировать функции подкомитетов; было также отмечено, что другие подкомитеты, помимо Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, в прошлом разрабатывали, например, проекты статей 12А, 12В и части комментария к статье 9.

61. Комитет учредил Подкомитет по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики, сокоординаторами которого стали г-н Гбондзубола и г-жа Кана. Его мандат приведен ниже.

Подкомитет уполномочен:

- определять приоритетные вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики, в отношении которых Комитет может, в частности, оказать наиболее эффективную помощь развивающимся странам в различных ситуациях;
- представить Комитету не позднее его двадцать четвертой сессии в 2022 году первоначальный доклад по таким вопросам, содержащий рекомендации для рассмотрения и предлагаемую общую программу работы.



Подкомитет может проводить широкие консультации, принимая во внимание соответствующую работу других органов.

## 2. Налогообложение криптоактивов

62. Представитель секретариата г-жа Риттер представила документ зала заседаний по вопросам налогообложения цифровых активов (E/C.18/2021/CRP.29), таких как платежные токены, служебные токены, инвестиционные токены, стабильная криптовалюта, цифровая валюта центрального банка. Она подчеркнула их актуальность для развивающихся стран, поскольку они способствуют проведению низкозатратных операций, не требующих доверия, и хорошо работают в условиях относительно низкого уровня технологий и затрудненного доступа к определенным банковским услугам. Возможные темы для рассмотрения касались жизненного цикла криптоактивов (например, создание, верификация, распределение, использование, оплата, передача), а также их взаимодействия с различными областями налогообложения (например, косвенные налоги, налоги на прирост капитала, подоходные налоги и налоги на богатство, наследство или передачу).

63. Что касается темы криптоактивов, то г-жа Риттер рекомендовала создать малую рабочую группу, которая составит проект плана работы и последующих действий.

64. Несколько членов Комитета и наблюдателей отметили важность этого вопроса, признав при этом его сложность. Некоторые члены Комитета с осторожностью отнеслись к этой теме из-за ограниченности времени и ресурсов Комитета, а также из-за возможного дублирования работы других организаций.

65. Другие члены Комитета отметили мандат Комитета, состоящий в том, чтобы изучать, как новые и возникающие вопросы могут влиять на международное сотрудничество в области налогообложения, и готовить оценки, комментарии и соответствующие рекомендации, особенно в части, касающейся развивающихся стран. Проблему нехватки внутренних экспертных ресурсов в этой области можно было бы смягчить, ограничив сферу охвата вопросами налогообложения (вместо того, чтобы рассматривать широкие области, включающие монетарные и регуляторные проблемы, которые могут выходить за рамки мандата) и сосредоточившись на повышении осведомленности и выявлении пробелов в необходимых методических указаниях, которые Комитет впоследствии мог бы заполнить.

66. Несколько наблюдателей выдвинули предложение, согласно которому налогообложение криптоактивов должно стать одним из приоритетов Комитета. Один из наблюдателей отметил экспоненциальный рост криптоактивов в развивающихся странах Южной Америки, Африки и Азии, а также связанный с криптоактивами потенциальный риск для стран, не имеющих твердой налоговой политики (например, увеличение национального налогового разрыва).

67. Г-жа Риттер представила два возможных варианта: исключить криптоактивы из повестки дня или сохранить эту тему в повестке дня и поручить секретариату подготовить для Комитета на его двадцать четвертой сессии более подробный документ по соответствующим вопросам и вариантам.

68. Комитет предпочел второй вариант и принял решение о том, что работа секретариата будет осуществляться в соответствии с изложенным ниже мандатом.

Секретариат подготовит для двадцать четвертой сессии документ о вопросах и проблемах, с которыми сталкиваются налоговые администрации, особенно в развивающихся странах, в связи с налогообложением криптоактивов, и о возможных вариантах, опираясь при этом на обсуждения, проведенные в ходе двадцать третьей сессии, и поддерживая связь с заинтересованными членами и экспертами в указанной области, в том числе из других международных и региональных организаций.

## **Ж. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов**

69. Г-жа Мучири представила документ зала заседаний о цифровизации и других возможностях для совершенствования порядка взимания налогов (E/C.18/2021/CRP.30), в котором говорится о необходимости цифровизации при разработке эффективных и прозрачных налоговых систем, адаптированных к деловой среде со все более высокой степенью цифровизации. Хотя эта тема рассматривалась предыдущим составом Комитета, она не была приоритетной (была признана ее важность, но рассматривались другие неотложные вопросы), и эта тема была вновь предложена вниманию Комитета для рассмотрения на его двадцать третьей сессии.

70. Секретариатом были определены такие ключевые вопросы для рассмотрения, как разработка «дорожной карты», предоставление методических указаний по технической поддержке, управление данными, соответствующие технологии и цифровизация процессов. Другие вопросы для рассмотрения включали повышение прозрачности налогообложения посредством цифровизации и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов. Секретариат рекомендовал сформировать подкомитет с участием многих заинтересованных сторон. Было отмечено, что Комитет имеет возможность повысить ценность существующей работы других органов, поскольку работа Комитета может быть более широкой по охвату и в большей степени нацеленной на развивающиеся страны в различных регионах, чем значительная часть работы других органов, какой бы полезной она ни была.

71. Согласившись с тем, что цифровизация является важным и актуальным вопросом для системы взимания налогов в развивающихся странах, были высказаны различающиеся мнения относительно того, является ли она приоритетным вопросом для разрабатываемых Комитетом методических указаний.

72. Члены Комитета, выразившие поддержку созданию подкомитета и предложенному мандату, подчеркнули своевременность такого мандата и его важность для развивающихся стран. Они указали на необходимость практической поддержки стран, стремящихся к цифровизации системы взимания налогов, необходимость обеспечения простоты как для системы взимания налогов, так и для налогоплательщиков, а также необходимость сотрудничества с региональными организациями по вопросам взимания налогов. Было также отмечено, что следует учитывать различия между странами в этом процессе, проявляющиеся как в плане имеющихся ресурсов, так и в плане текущего уровня цифровизации.

73. Другие члены Комитета выразили озабоченность по поводу его способности должным образом выполнить эту работу или отметили риск дублирования существующей и текущей работы региональных и других международных органов.

74. Некоторые члены Комитета отметили, что его работа в основном сосредоточена на вопросах политики, а это направление работы в большей степени

касается порядка взимания налогов. Секретариат подчеркнул, что мандат Комитета является широким и охватывает как политические вопросы, так и порядок взимания налогов, при этом значительная часть методических указаний Комитета отражает взаимосвязанный характер этих компонентов. Некоторые члены Комитета предпочли рассматривать порядок взимания налогов как целостное направление работы, а не уделять первостепенное внимание цифровизации.

75. После обсуждения Комитет создал малую группу по вопросам цифровизации и совершенствования порядка взимания налогов, координатор или координаторы которой будут определены позднее и мандат которой приводится ниже.

Мандат группы состоит в том, чтобы проанализировать работу, проделанную на других форумах по вопросам цифровизации системы взимания налогов, выявить существующие пробелы и рассмотреть возможную пользу, которую Комитет мог бы принести в рамках этой работы, рассмотреть другие средства совершенствования порядка взимания налогов и предложить способы продолжить работу по вопросам цифровизации и совершенствования порядка взимания налогов. Малая группа должна представить Комитету на двадцать четвертой сессии доклад о своих выводах и рекомендациях.

## **К. Повышение прозрачности налогообложения**

76. Г-жа Мучири представила документ зала заседаний о повышении прозрачности налогообложения (E/C.18/2021/CRP.31). Была подчеркнута важность повышения прозрачности налогообложения для налоговых администраций в плане использования столь необходимых налоговых поступлений для финансирования государственных расходов. В качестве одной из проблем, способствующих злоупотреблениям, была указана связанная с отсутствием прозрачности налогообложения информационная асимметрия между налогоплательщиками и налоговыми органами. Доверие общественности к справедливости налоговых систем было также подорвано рядом громких налоговых утечек и скандалов, что привело к выдвиганию требования об обеспечении эффективного противодействия и прозрачности налогообложения.

77. Кроме того, в своем докладе «Финансовая добросовестность в интересах устойчивого развития» Группа высокого уровня по финансовой подотчетности, прозрачности и добросовестности на международном уровне в интересах осуществления Повестки дня на период до 2030 года подчеркнула, что уклонение от уплаты налогов и избежание налогов по-прежнему являются широко распространенным явлением, поскольку ставки налога на прибыль предприятий во многих юрисдикциях снизились. Для решения этих проблем Группа в своем отчете представила ряд рекомендаций, в том числе:

- создание централизованного реестра, в котором хранится информация о бенефициарных владельцах всех юридических лиц;
- публикация бухгалтерской и финансовой информации по каждой стране для повышения прозрачности налогообложения частных транснациональных корпораций;
- ликвидация информационной асимметрии в отношении обмена информацией в налоговых целях;
- содействие международному обмену информацией между правоохранительными, таможенными и другими органами.

78. Решение этих проблем особенно важно для развивающихся стран, поскольку это даст возможность помочь им увеличить свои доходы и эффективно мобилизовать внутренние ресурсы.

79. Были обозначены вопросы для рассмотрения Комитетом, включая разработку системы обмена налоговой информацией, отвечающей потребностям развивающихся стран; повышение осведомленности о принимаемых мерах и вариантах сотрудничества, необходимых для обеспечения прозрачности налогообложения и обмена информацией; приведение существующих стандартов в соответствие с целями, касающимися развивающихся стран; и предоставление рекомендаций по моделям оперативной деятельности, которые должны быть приняты развивающимися странами при рассмотрении и реализации обмена информацией.

80. Г-жа Мучири рекомендовала создать Подкомитет по вопросам повышения прозрачности налогообложения. Некоторые члены согласились с тем, что повышение прозрачности налогообложения является важным вопросом для всех стран, но предположили, что было бы более целесообразно создать не подкомитет, а малую группу для рассмотрения данного вопроса с целью определить вклад, который мог бы внести Комитет.

81. Члены Комитета подчеркнули, что существует несколько проблем, с которыми сталкиваются развивающиеся страны, и главная из них — вопрос взаимности, когда речь идет об автоматическом обмене информацией. Еще одной проблемой является эффективное практическое использование имеющихся положений об обмене информацией. Одновременно с этим был отмечен объем работы, проделанной другими органами, и была указана важность того, чтобы Комитет определил вклад, который он мог бы внести в эту работу, не допуская дублирования, но при этом помогая развивающимся странам лучше использовать обмен информацией. Например, совсем недавно было обновлено Типовое руководство по обмену информацией в налоговых целях, опубликованное совместно Глобальным форумом по транспарентности и обмену информацией в налоговых целях, Всемирным банком и Африканским банком развития, в котором содержится весьма подробная информация и которое может удовлетворить отраженные в документе секретариата потребности развивающихся стран в более практических методических указаниях по обмену информацией.

82. Некоторые члены Комитета согласились с тем, что развитие потенциала в этой области жизненно необходимо развивающимся странам для обеспечения того, чтобы они могли извлечь максимальную пользу из обмена информацией и получаемой ими информации. Другие члены Комитета отметили возможность изучения пригодности действующих стандартов для развивающихся стран и рассмотрения возможных изменений.

83. Члены Комитета приняли решение учредить Подкомитет по вопросам повышения прозрачности налогообложения, сокоординаторами которого станут г-жа Менса и Хосе Тройя и мандат которого приводится ниже.

Подкомитет уполномочен:

- а) заниматься вопросом повышения прозрачности налогообложения в развивающихся странах путем:
  - і) выявления пробелов в существующей работе, проделанной на других форумах, в части, касающейся обмена информацией в развивающихся странах, и определения проблем, возникающих при внедрении международных стандартов в области обмена информацией;

- ii) предложения решений для устранения выявленных недостатков и проблем, включая возможные новые стандарты и внутренние меры;
- iii) консультирования по вопросам оказания развивающимся странам технической поддержки для решения этих проблем;
- b) не позднее двадцать четвертой сессии представить Комитету доклад о своих выводах и рекомендациях, включая предлагаемый план работы.

При выполнении своей работы Подкомитет, возможно, пожелает провести широкие консультации и взаимодействовать с другими субъектами, действующими в этой области.

## **L. Налогообложение и коронавирусное заболевание (COVID-19): вопросы, касающиеся пандемии и периода после пандемии**

84. Представитель секретариата Фарид Хаснауи представил документ зала заседаний под названием «Налогообложение и COVID-19: вопросы, касающиеся пандемии и периода после пандемии» (E/C.18/2021/CRP.32). Он указал на некоторые меры, принятые правительствами для ограничения распространения вируса и поддержки экономики. Эти действия включали в себя режим изоляции, комендантский час, социальное дистанцирование, закрытие некоторых предприятий и ограничение международных поездок, а также предоставление субсидий и налоговых льгот.

85. Кроме того, он отметил, что в период пандемии спрос в некоторых отраслях вырос, однако в других отраслях он полностью рухнул, в основном в результате нарушения цепочек поставок. Он добавил, что некоторые предприятия пересмотрели условия своих контрактов и изменили методы ведения дел из-за нехватки персонала, отсутствия ресурсов, закрытия границ, нехватки запасов, проблем с выбором поставщиков и закупками, а также из-за пошлин. Он отметил, что многие сотрудники начали работать в виртуальном режиме. Все эти факторы могут иметь налоговые последствия.

86. Г-н Хаснауи рассказал о работе в контексте налогообложения и COVID-19, проделанной различными структурами, в том числе региональными и другими международными организациями.

87. Г-н Хаснауи остановился на различных нерешенных вопросах, касающихся налоговых соглашений и трансфертного ценообразования, а также на возможном вкладе Комитета при выполнении его мандата, состоящего в том, чтобы периодически рассматривать и по мере необходимости обновлять Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций, а также предоставлять методические указания по трансфертному ценообразованию, в частности в Практическом руководстве Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран.

88. Некоторые члены Комитета отметили важность того, чтобы не допустить пересечения с работой других подкомитетов. Другие отметили важность того, чтобы не дублировать работу других организаций.

89. После обсуждения Комитет принял решение создать малую группу по вопросам налогообложения и COVID-19. Координатор или координаторы будут определены позже, а мандат этой группы приводится ниже.

Мандат группы состоит в следующем:

- выявление пробелов, не охваченных существующими методическими указаниями, в отношении которых Комитет может в короткие сроки предоставить целевые практические рекомендации, которые принесут значительную пользу развивающимся странам;
- представление Комитету на двадцать четвертой сессии доклада о проделанной работе и подготовленных рекомендациях.

При выполнении своей работы малая группа будет состоять из членов Комитета, наблюдателей от налоговых администраций или министерств финансов, а также членов международных и региональных организаций.

## **М. Налоги на богатство и налоги солидарности**

90. Представитель секретариата г-жа Илка Риттер представила документ зала заседаний по вопросам, касающимся налогов на богатство и налогов солидарности (E/C.18/2021/CRP.33). Она напомнила о росте имущественного неравенства в течение последних десятилетий, еще до воздействия COVID-19. Государственный долг вырос, однако многие богатейшие люди увеличили свое состояние, в том числе во время пандемии. Необходимость использования налогов в качестве средства сокращения неравенства, в том числе посредством налогов на богатство, была указана Генеральным секретарем, а также некоторыми структурами, например Группой Всемирного банка.

91. Г-жа Риттер отметила, что многие страны — члены ОЭСР со временем отказались от налогов на богатство, а оставшиеся налоги, как правило, приносят лишь небольшие суммы по сравнению с другими налоговыми поступлениями. Однако времена изменились: информация стала более доступной для налоговых органов, уменьшилось число юрисдикций, гарантирующих сохранение банковской тайны, взаимное содействие также стало более распространенным явлением, чем в прошлом, налоги на экспатриацию стали использоваться более широко, а негативное общественное мнение в отношении имущественного и налогового неравенства и усматриваемого чрезмерного налогового бремени на труд по сравнению с бременем на капитал усилилось, особенно во время пандемии.

92. Члены Комитета, обсуждавшие этот вопрос, сошлись во мнении о важности данной темы, при этом разногласия касались в основном того, обосновано ли создание подкомитета (большинство согласилось с тем, что обосновано). Один из членов Комитета отметил резонансный и политический характер обсуждения налога на богатство и актуальность этого вопроса для достижения цели сокращения неравенства. Важным вопросом, требующим дальнейшего рассмотрения, является вопрос о том, является ли этот налог эффективным, справедливым и практически реализуемым, особенно для развивающихся стран. Этот член Комитета заявил, что на раннем этапе следует рассмотреть вопрос о том, какие еще инструменты есть у той или иной страны для налогообложения капитала. Это важно для рассмотрения вопроса о том, как налог на богатство вписывается в более широкую систему налоговой политики соответствующей страны. Были подняты вопросы об избежании налога на богатство, а также о возможном двойном налогообложении. Вопросы разработки, связанные с налогом на богатство, могут быть рассмотрены после обсуждения этих предварительных тем.

93. Другие члены Комитета согласились с оценкой, сделанной этим членом Комитета, относительно того, каким образом следует рассматривать эту работу, но также посчитали, что одним из ключевых вопросов является проблема

неравенства внутри стран и что поддержка со стороны Комитета путем изучения этого вопроса была бы полезной, поскольку общественный договор находится под угрозой. Еще один член Комитета, поддержавший создание подкомитета, отметил необходимость тщательного рассмотрения влияния на инвестиции.

94. Для обеспечения согласованности политики и соответствующей направленности секретариат предложил скорректировать предлагаемый мандат, с тем чтобы уточнить, что на первом этапе необходимо рассмотреть налоговый режим, другие связанные с этим налоги и то, как происходит налогообложение капитала в более широком смысле.

95. Один из членов Комитета, не будучи уверенным в том, что данный вопрос является приоритетным, не высказался против создания подкомитета, но предложил внимательно изучить налоги солидарности, применяемые, в частности, в Японии.

96. Один из наблюдателей отметил, что налог на богатство является не только моральным, но и экономическим вопросом — неравенство подрывает социальную сплоченность и, следовательно, подрывает экономическую политику. Налоги на богатство, как уже отмечалось, необходимы для правильной оценки рассматривать в контексте других налогов, таких как налоги на наследство и капитал. Некоторые из отмеченных потенциальных проблем могут быть решены посредством тех или иных структурных характеристик налога. Устранению некоторых унаследованных из прошлого проблем в наше время могло бы способствовать повышение прозрачности налогообложения и совершенствование технологий. Этот наблюдатель напомнил также участникам, что в данном вопросе имеется и международный аспект, связанный с возможностью двойного налогообложения.

97. Комитет принял решение учредить Подкомитет по налогам на богатство и налогам солидарности, координатором которого станет г-н Тройя и мандат которого приводится ниже.

Подкомитету поручено рассмотреть методические указания по налогам на богатство и налогам солидарности, представить по ним доклад и предложить соответствующие вопросы с учетом того, что он:

- проведет анализ преимуществ и недостатков налогов на богатство в их различных формах и то, как они взаимодействуют с другими налогами, особенно налогами на капитал;
- определит и рассмотрит темы разработки налоговой политики, в которых методические указания комитетов будут наиболее полезны, и первоначально представит Комитету доклад с предложениями не позднее двадцать четвертой сессии в 2022 году;
- обеспечит, чтобы его работа отражала реалии и потребности развивающихся стран в различных ситуациях на соответствующих этапах развития их потенциала;
- представит проект методических указаний по таким вопросам, которые утверждаются Комитетом на его сессиях, с целью утвердить и опубликовать целевые рекомендации в различные периоды в течение срока работы текущего состава Комитета.

## **N. Косвенные налоги, включая налоги для целей здравоохранения**

### **1. Вопросы косвенного налогообложения, кроме налогов для целей здравоохранения**

98. Г-н Леннард представил документ зала заседаний по вопросам косвенного налогообложения (E/C.18/2021/CRP.34). Он отметил, что, несмотря на то, что ранее Комитетом уже проводилась определенная работа, связанная с косвенными налогами (например, глава в Справочнике Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности в развивающихся странах и Справочник Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран), Комитету впервые было предложено создать специальную группу по косвенным налогам. Г-н Леннард отметил возросшую актуальность налога на добавленную стоимость, особенно для развивающихся стран, в частности из-за снижения торговых пошлин, а также из-за сложности взимания этого налога, и множество вопросов, связанных с его разработкой и внедрением (например, упрощение, пороговые значения для малого бизнеса, работа с нерезидентами и другими странами, предотвращение и урегулирование споров).

99. Г-н Леннард предположил, что, поскольку членский состав Комитета многообразен, деятельность Комитета ориентирована на развивающиеся страны, а сам Комитет имеет тесные связи с другими международными и региональными группами, он вполне может заняться этой работой и выступать за выработку простых и легко выполнимых решений. Для того чтобы максимально повысить эффективность использования ресурсов, своевременность, потенциальное воздействие и актуальность для развивающихся стран, он рекомендовал создать подкомитет с участием многих заинтересованных сторон, который будет поддерживать связь с экспертами по налогу на добавленную стоимость и другими заинтересованными сторонами, в частности связанными с деловыми кругами.

100. Секретариат предложил двум экспертам по налогу на добавленную стоимость рассмотреть конкретные вопросы для возможного составления методических указаний. Мариус ван Оордт, представляющий Африканский налоговый институт, обозначил системные проблемы в отношении налога на добавленную стоимость и практическое видение того, каким образом Комитету следует представить методические рекомендации по таким аспектам, как восприятие, ограничения, структура, взимание и возмещение налога на добавленную стоимость. Ребекка Миллар, представляющая Сиднейский университет и выступающая в качестве независимого консультанта по вопросам косвенного налогообложения, в качестве примеров назвала три возможные области, в которых Комитет может принести пользу: а) оценка мер реагирования на уклонение от уплаты налогов и/или мошенничество с возвратом средств; б) реализация принципа страны назначения; и с) рассмотрение налога на добавленную стоимость и индустрии туризма в свете пандемии и сложных логистических систем.

101. Несколько членов Комитета и наблюдателей высказались в поддержку создания подкомитета. Один из членов Комитета указал, что вопросами международного налогообложения активно занимались многие другие существующие подкомитеты. Было, однако, отмечено, что Комитет должен также способствовать развитию международного сотрудничества по вопросам внутреннего налогообложения, поскольку многим развивающимся странам не хватает методических рекомендаций по таким вопросам. Секретариат напомнил Комитету, что международное сотрудничество по вопросам внутреннего и международного налогообложения является частью его мандата, хотя вопросы, касающиеся



налога на добавленную стоимость, часто охватывают оба аспекта. Один из наблюдателей отметил, что работа над вопросами, касающимися налога на добавленную стоимость, была бы очень полезной, поскольку этот налог является одним из основных источников финансирования для развивающихся стран. Другие предложения касались следующих вопросов:

- сосредоточение работы по вопросам, касающимся налога на добавленную стоимость, на совершенствовании существующих налоговых инструментов с целью повышения их эффективности;
- рассмотрение трансграничных аспектов налога на добавленную стоимость;
- четкое определение объема проекта путем выявления пробелов в существующих методических указаниях.

102. Некоторые члены Комитета спросили, может ли Комитет поддержать эту работу, учитывая его приоритеты и ограниченные ресурсы. Секретариат подтвердил, что Подкомитет сосредоточится на конкретных темах и что секретариат располагает ресурсами для оказания Комитету полной поддержки в этом вопросе.

103. Комитет принял решение учредить Подкомитет по вопросам косвенного налогообложения, сокоординаторами которого станут Капембва Элизабет Намумба-Сикомбе и Вазiona Лигомека и мандат которого приводится ниже.

Подкомитет уполномочен:

- определять приоритетные вопросы, по которым методические указания Комитета могут оказать наиболее эффективную помощь развивающимся странам в различных ситуациях, в частности по вопросам налогообложения, связанным с косвенным налогообложением, первоначально уделяя особое внимание вопросам, касающимся налога на добавленную стоимость/налога на товары и услуги;
- представить Комитету на его двадцать четвертой сессии в 2022 году первоначальный доклад по этим вопросам, содержащий рекомендации для рассмотрения и предлагаемый план работы.

Подкомитет может проводить широкие консультации, принимая во внимание соответствующую работу других органов.

## **2. Налоги для целей здравоохранения**

104. Г-жа Браун представила документ зала заседаний о налогах для целей здравоохранения (E/C.18/2021/CRP.35). Она отметила, что потребление табака, алкоголя и сахаросодержащих напитков связано с возникновением многих неинфекционных заболеваний, таких как сердечно-сосудистые заболевания, рак, хронические респираторные заболевания и диабет, что приводит к миллионам преждевременных смертей в год, подавляющее большинство которых происходит в странах с уровнем дохода ниже среднего. Было показано, что хорошо продуманные акцизы на такие продукты (налоги для целей здравоохранения) являются эффективной мерой по снижению потребления этих продуктов, что позволяет улучшить состояние здоровья и одновременно увеличить доходы государства.

105. Энн-Мари Тоу, представляющая Сиднейский университет, и Эрика Сиу, представляющая Институт исследований и политики в области здравоохранения Иллинойского университета в Чикаго, выступили с краткой презентацией, посвященной областям, в которых экспертный потенциал Комитета может быть

особенно полезен при разработке методических указаний для стран, рассматривающих возможность введения или реформирования налогов для целей здравоохранения. Затем Джеремиас Пол, представитель Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ), кратко описал техническую поддержку, которую ВОЗ может оказать таким странам.

106. Комитет решительно поддержал идею проведения работы в этой области путем создания подкомитета. Члены Комитета подчеркнули важность этого вопроса для развивающихся стран. Была также выражена озабоченность по поводу необходимости решения административных вопросов, включая риск контрабанды.

107. В этой связи Комитет принял решение учредить Подкомитет по налогам на здравоохранение, сокоординаторами которого являются г-жа Намумба-Сикомбе и Трудэ Стейннес Сёнвисен и мандат которого приводится ниже.

Подкомитет уполномочен:

- определять приоритетные вопросы, по которым методические указания Комитета могут оказать наиболее эффективную помощь развивающимся странам, в частности по вопросам налогов для целей здравоохранения, и представить Комитету первоначальный доклад по этим вопросам на его двадцать четвертой сессии в 2022 году;
- уделять особое внимание применению акцизных налогов на табак, алкоголь и сахаросодержащие напитки и представить доклад о текущей практике стран, политических соображениях и административных вопросах;
- представить проект методических указаний по таким вопросам, которые утверждаются Комитетом на его сессиях.

При выполнении своей работы Подкомитет, возможно, пожелает проводить консультации с научными кругами, специализированными учреждениями (такими, как ВОЗ) и другими международными организациями, а также с организациями гражданского общества, проводящими активную работу в этой области. Подкомитет будет также предоставлять проекты предлагаемых докладов и других публикаций для письменных комментариев в целях получения информации от заинтересованных сторон, представляющих соответствующую отрасль. Подкомитет представляет доклады о своей работе на каждой сессии.

## **О. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями**

108. Г-н Леннард представил документ зала заседаний о связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями (E/C.18/2021/CRP.36). Он ознакомил членов Комитета и наблюдателей с историей работы, проделанной секретариатом на сегодняшний день. В документе зала заседаний была также отмечена ценная работа, проделанная в этой области Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД). Г-н Леннард отметил, что этот вопрос является весьма актуальным, поскольку все большее число (зачастую резонансных) налоговых вопросов становятся предметом арбитражных исков по договорам.

109. Г-н Леннард отметил, что рост многосторонних налоговых усилий и стремление к урегулированию споров третьей стороной делают эти вопросы более актуальными. Была подчеркнута необходимость применения учитывающих риски подходов для определения всей совокупности взаимосвязанных прав и

обязанностей той или иной страны, включая различные права и обязанности в торговых и инвестиционных соглашениях.

110. Г-н Леннард отметил, что ценность работы Комитета обусловлена разнообразием его состава; ориентированностью на развивающиеся страны, что является частью его мандата; актуальностью Типовой конвенции Организации Объединенных Наций; собственным экспертным потенциалом, включая экспертный потенциал Организации Объединенных Наций в области торговли и инвестиций, в частности в Департаменте по экономическим и социальным вопросам, ЮНКТАД и региональных комиссиях; и вкладом других международных организаций (например, ОЭСР, Всемирной торговой организации и Международного валютного фонда) и региональных налоговых организаций и взаимоотношениями с ними. Особенно ценными могут оказаться документы зала заседаний по ключевым вопросам.

111. Представитель ЮНКТАД Рихард Болвейн рассказал о работе ЮНКТАД в этой области, в частности, о публикациях «Доклад о мировых инвестициях, 2015 год: реформирование управления международными инвестициями», в котором представлен анализ возможных реформ международного инвестиционного режима, «Рамочные основы инвестиционной политики в интересах устойчивого развития, 2015 год», а также о публикации «Международные инвестиционные соглашения и их последствия для налоговых мер: что нужно знать разработчикам налоговой политики», которая была выпущена в марте 2021 года. Все они имеют отношение к вопросу о взаимодействии налогообложения с международными инвестиционными соглашениями. В ближайшее время ЮНКТАД опубликует информационную записку об урегулировании споров, связанных с налогообложением. Он отметил, что связь между налоговыми и инвестиционными соглашениями является весьма актуальной и что ЮНКТАД готова работать с любым созданным подкомитетом.

112. Джеффри Оуэнс и Джой Варугуру Ндубаи, представляющие Институт австрийского и международного налогового права, отметили, что Институт работает над этой темой уже почти 10 лет и что эта работа продвигается медленными темпами. Пришло время для диалога по вопросам инвестиций, налогового сообщества и торговли и реальных возможностей внести свой вклад в обсуждение. Участники инвестиционной деятельности испытывают трудности с пониманием терминологии, применяемой теми, кто работает над налогообложением, и наоборот. Желательно разработать общегосударственный подход к инвестиционным и торговым соглашениям. Существует необходимость в большей ясности в отношении взаимодействия между налоговыми договорами, инвестиционными и торговыми соглашениями, и одним из результатов работы Комитета, как предполагается, может стать серия диалогов для разъяснения основных концепций налогообложения инвестиционному сообществу.

113. Некоторые члены Комитета отметили, что Комитет обладает внутренним экспертным потенциалом для ускорения решения этой проблемы и может привести в обсуждение соответствующую государственную точку зрения. Один из членов Комитета подчеркнул, что для того, чтобы внутренняя налоговая политика могла эффективно функционировать в течение долгого времени, необходимо наличие гибкости. Это одна из тех областей, в которых развивающиеся страны нуждаются в методических рекомендациях. Была подчеркнута важность объединения налоговых и инвестиционных интересов и экспертного потенциала. Некоторые наблюдатели высказались в поддержку создания подкомитета. Было отмечено пересечение между налоговыми соглашениями и торговлей в области налогообложения выбросов углерода.

114. Комитет принял решение учредить Подкомитет по вопросам связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями, сокоординаторами которого станут г-жа Кана, г-н Лигомека и г-н Рулофсен и мандат которого приводится ниже.

Подкомитет уполномочен:

- определять приоритетные вопросы, по которым рекомендации Комитета могут оказать наиболее эффективную помощь развивающимся странам в различных ситуациях, в частности по вопросам о связи налогообложения с инвестиционными и торговыми соглашениями, и представить Комитету первоначальный доклад по этим вопросам на его двадцать четвертой сессии в 2022 году;
- с учетом вышеуказанного вносить предложения для рассмотрения Комитетом с целью предоставления методических указаний в различные периоды в течение срока работы текущего состава Комитета.

Подкомитет может проводить широкие консультации, принимая во внимание соответствующую работу других органов в этой области.

## **Р. Нарращивание потенциала**

115. Представитель секретариата Мария Сесилия Содре выступила с основанной на соответствующем документе зала заседаний презентацией по теме наращивания потенциала (см. E/C.18/2021/CRP.37).

116. Г-жа Содре подчеркнула центральную роль наращивания потенциала в оказании развивающимся странам помощи в мобилизации внутренних ресурсов через налогообложение; важность наращивания потенциала для оказания развивающимся странам помощи в достижении целей в области устойчивого развития; и ценный вклад в программу Организации по развитию потенциала в сфере налогообложения, который Комитет внес посредством своих консультаций и рекомендаций.

117. Г-жа Содре представила краткое описание программы развития потенциала Департамента по экономическим и социальным вопросам и историю ее подготовки, указав, что программа направлена на укрепление налоговых администраций и министерств финансов в развивающихся странах в целях разработки и внедрения более эффективных и действенных налоговых систем.

118. Была упомянута роль Комитета в подготовке методических указаний и обеспечении обратной связи для выполнения работы, связанной с созданием потенциала. Содержание публикаций, подготовленных Комитетом, использовалось для разработки курсов, подготовки семинаров и учебных мероприятий (виртуальных или очных). Эти публикации использовались также в онлайн-курсах для самостоятельного обучения в контексте рассмотрения конкретных тематических областей и в проектах технического сотрудничества.

119. Была отмечена важность обеспечения доступности и широкого распространения этой работы. Эта функция может стать более масштабной благодаря оперативному и точному переводу материалов (как это происходит в настоящее время). Была также отмечена важная роль Платформы для сотрудничества в налоговых вопросах, а также важность работы с региональными организациями.

120. Было упомянуто донорское финансирование, поступающее, в частности, от Норвежского агентства по сотрудничеству в области развития, Индии и Европейской комиссии. Щедрые взносы доноров не только помогли членам Комитета

в период с 2017 года по 2021 год завершить работу над семью методическими материалами, касающимися основных вопросов налогообложения, но и оказали секретариату помощь в проведении ряда соответствующих мероприятий по наращиванию потенциала.

121. Г-жа Содре подчеркнула, что Комитет играл и по-прежнему может играть решающую роль в выработке рекомендаций и проведении консультаций по наращиванию потенциала, а также в деле оказания технической помощи в области налогообложения и мобилизации внутренних ресурсов. Она отметила важность двусторонней связи между разработкой методических указаний Комитета и деятельностью секретариата по наращиванию потенциала секретариатом. Наращивание потенциала поможет также распространять информацию о плане работы Комитета, его деятельности и материалах, а также способствовать открытому диалогу с основными заинтересованными сторонами.

122. Г-жа Содре пояснила, что создание подкомитета или малой группы не представляется необходимым. Секретариат на нынешнем этапе не видит преимуществ создания подкомитета или малой группы по вопросам наращивания потенциала и предлагает использовать более гибкий подход.

123. Члены Комитета поблагодарили секретариат за работу по наращиванию потенциала в налоговых вопросах, в том числе путем сотрудничества с другими организациями. Один из членов Комитета подчеркнул важность двусторонней коммуникации для заполнения пробелов в знаниях. Было также отмечено, что функция наращивания потенциала должна быть расширена, а вклад наименее развитых стран должен быть принят во внимание.

124. Было решено, что в целях содействия обеспечению большей целенаправленности и эффективности работы в этой области секретариат будет представлять доклад о развитии потенциала на каждой сессии и запрашивать мнения и материалы Комитета и наблюдателей.

## **Q. Прочие вопросы для рассмотрения**

125. На рассмотрение не было вынесено никаких вопросов, которые ранее не поднимались на заседаниях. Порядок подготовки доклада будет соответствовать порядку, предусмотренному в документе Комитета под названием «Практика и методы работы Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах».

126. Сопредседатели поблагодарили всех членов Комитета и наблюдателей за участие, а секретариат — за оказанную им поддержку. Каролина Ломбардо от имени секретариата поблагодарила всех участников и сопредседателей за умелое руководство, а также г-жу Паркер, которая столь эффективно председательствовала в течение первой недели.

