



**Организация Объединенных Наций**

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

**Доклад о работе двадцать первой сессии  
(виртуальная сессия, 20–29 октября  
2020 года)**

**Экономический  
и Социальный Совет**  
Официальные отчеты, 2021 год  
Дополнение № 25А





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

**Доклад о работе двадцать первой сессии  
(виртуальная сессия, 20–29 октября 2020 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2021

*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. Введение . . . . .	4
Предварительная повестка дня . . . . .	4
II. Организация сессии. . . . .	5
Открытие двадцать первой сессии и утверждение повестки дня . . . . .	5
III. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы. . . . .	7
A. Процедурные вопросы Комитета (пункт 3 а) повестки дня) . . . . .	7
B. Вопросы, связанные с обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношении между развитыми и развивающимися странами (пункт 3 b) повестки дня) . . . . .	8
C. Налогообложение и цели в области устойчивого развития: последующий доклад (пункт 3 с) повестки дня) . . . . .	12
D. Обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран (пункт 3 d) повестки дня) . . . . .	14
E. Обновление Справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран (пункт 3 e) повестки дня) . . . . .	16
F. Предотвращение и урегулирование споров (пункт 3 f) повестки дня) . . . . .	17
G. Нарращивание потенциала (пункт 3 g) повестки дня) . . . . .	18
H. Вопросы экологического налогообложения (пункт 3 h) повестки дня) . . . . .	21
I. Налоговые последствия цифровизации экономики: вопросы, актуальные для развивающихся стран (пункт 3 i) повестки дня) . . . . .	23
J. Налогообложение проектов по линии официальной помощи в целях развития (пункт 3 j) повестки дня) . . . . .	26
K. Прочие вопросы для рассмотрения (пункт 3 l) повестки дня) . . . . .	28
IV. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета . . . . .	30

## Глава I

### Введение

1. В соответствии с резолюциями 2004/69 и 2017/2 и решением 2020/233 Экономического и Социального Совета двадцать первая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена в виртуальном формате в ходе виртуальных неофициальных заседаний 20–29 октября 2020 года. В виртуальных заседаниях приняли участие 25 членов Комитета и 240 наблюдателей.
2. В настоящем докладе кратко изложены ход обсуждения в Комитете и принятые им решения по пунктам, включенным в приведенную ниже утвержденную Комитетом предварительную повестку дня двадцать первой сессии Комитета (E/C.18/2020/2).

### Предварительная повестка дня

1. Открытие сессии сопредседателями.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
  - a) процедурные вопросы Комитета;
  - b) доклад Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
  - c) налогообложение и цели в области устойчивого развития;
  - d) обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран;
  - e) обновление Справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран;
  - f) предотвращение и урегулирование споров;
  - g) наращивание потенциала;
  - h) вопросы экологического налогообложения;
  - i) налоговые последствия цифровизации экономики — вопросы, актуальные для развивающихся стран;
  - j) налогообложение проектов по линии официальной помощи в целях развития;
  - k) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня двадцать второй сессии Комитета.
5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать первой сессии.

## Глава II

### Организация сессии

#### Открытие двадцать первой сессии и утверждение повестки дня

3. Двадцать первую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 20 октября 2020 года в ходе виртуального неформального заседания открыли сопредседатели Комитета Кармел Питерс и Эрик Менса.
4. После утверждения повестки дня с приветственным словом выступил директор Управления по финансированию устойчивого развития Департамента по экономическим и социальным вопросам Навид Ханиф.
5. Г-н Ханиф уделил основное внимание четырем аспектам работы Комитета. Во-первых, он подчеркнул важность этой предпоследней сессии Комитета в его нынешнем составе для выполнения мандата и плана работы Комитета. Он отметил, что внимание всего мира вполне обоснованно обращено на роль налогообложения в реагировании на пандемию коронавирусного заболевания (COVID-19) и в повышении устойчивости к таким потрясениям в будущем.
6. Во-вторых, г-н Ханиф отметил увеличение числа других процессов Организации Объединенных Наций, которые рассматривают некоторые вопросы налогообложения и деятельность которых является источником информации и материалов для работы Комитета. Он сослался на состоявшееся в сентябре 2020 года заседание высокого уровня по финансированию Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, в ходе которого Генеральный секретарь и многие другие участники подчеркнули необходимость решения проблемы резкого падения объема налоговых поступлений при одновременном обеспечении финансирования принятия мер реагирования на COVID-19 и усилий по восстановлению и разработки справедливых и эффективных налоговых систем, позволяющих проводить мобилизацию внутренних ресурсов в интересах устойчивого развития. Помимо этого, он упомянул промежуточный доклад Группы высокого уровня по обеспечению финансовой подотчетности, прозрачности и добросовестности на международном уровне в интересах осуществления Повестки дня на период до 2030 года, в котором подчеркивается настоятельная необходимость борьбы с налоговыми злоупотреблениями, чтобы вывести мир на путь устойчивого и жизнестойкого развития.
7. В-третьих, г-н Ханиф говорил о работе Комитета по содействию достижению целей в области устойчивого развития, отметив, что многоаспектный кризис, вызванный пандемией COVID-19, обнажил более глубокое неравенство внутри стран и между ними, а также между заинтересованными сторонами в налоговых системах. Он отметил необходимость разработки налогово-бюджетной политики, направленной на защиту уязвимых групп населения, и создания систем прогрессивного налогообложения. Помимо этого, он подчеркнул роль Комитета в формулировании проблем и оказании помощи в поиске и продвижении вариантов их решения, в том числе по вопросам взаимосвязи налогообложения с окружающей средой, гендерным равенством и социальным прогрессом.
8. В-четвертых, г-н Ханиф сделал обзор повестки дня Комитета и рассказал об ожиданиях от сессии. Он отметил уникальный мандат и роль Комитета, в том числе в том, что касается дополнения важной работы, проводимой на уровне Всеобъемлющей рамочной программы Организации экономического

сотрудничества и развития (ОЭСР)/ Группы двадцати по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения.

9. Г-н Ханиф подчеркнул роль деятельности по наращиванию потенциала при оказании странам содействия, с тем чтобы они могли играть надлежащую роль в выдвигании предложений в отношении международных налоговых норм и в обсуждении и осуществлении таких норм. Он подчеркнул актуальность этой деятельности для текущей и будущей работы, о чем свидетельствует весьма успешное недавнее мероприятие по налогообложению в условиях цифровой экономики, организованное Департаментом по экономическим и социальным вопросам.

10. В заключение г-н Ханиф поблагодарил государства-члены, предоставившие финансовую помощь для проведения этой работы, в частности Норвегию. Такие инвестиции стали ценным вкладом в создание более справедливых и устойчивых налоговых систем, отвечающих интересам всех заинтересованных сторон.



## Глава III

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

#### А. Процедурные вопросы Комитета (пункт 3 а) повестки дня)

11. На закрытом заседании члены Комитета обсудили документ зала заседаний E/C.18/2020/CRP.39, который был представлен на обсуждение и утверждение. Итоги этого закрытого заседания изложены ниже.

12. Комитет согласовал процесс, руководящие принципы и стандартизированную терминологию в отношении новых мнений меньшинства в целях повышения транспарентности. Была согласована следующая терминология (исходя из того, что в работе Комитета участвует 25 членов Комитета):

а) один член Комитета (когда мнения придерживается только один член Комитета);

б) небольшое меньшинство членов Комитета (когда мнения придерживаются от двух до четырех членов Комитета);

с) среднее меньшинство членов Комитета (когда мнения придерживаются от пяти до девяти членов Комитета);

д) существенное меньшинство членов Комитета (когда мнения придерживаются от 10 до 12 членов Комитета).

13. В следующем обновленном издании Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами будет также включена форма записи данных с указанием сессии, месяца и года, когда было включено мнение меньшинства. Было также решено, что пункт 23 введения к Типовой конвенции будет пересмотрен, с тем чтобы отразить изменения, связанные с мнениями меньшинства.

14. Помимо этого, Комитет утвердил следующий текст, который будет добавлен в правила в отношении деятельности подкомитетов в практике и методах работы Комитета:

Замечание участника работы Подкомитета, предоставленное для обсуждения в Подкомитете, не должно включаться в документ Подкомитета, представляемый Комитету и передаваемый гласности, без согласия участника, представившего замечание, и должно включаться в него на условиях, сформулированных в случае такого согласия.

15. В ответ на предложение одного из членов Комитета о том, чтобы Подкомитет по практике и процедурам рассмотрел вопрос о назначении членов Подкомитета (кроме членов Комитета) на транспарентной основе, представитель Секретариата отметил, что этот вопрос будет легче рассмотреть следующему членскому составу. Он обещал довести это замечание до сведения следующего членского состава.

16. После завершения работы Подкомитета была дана высокая оценка его работе и работе Координатора. Было отмечено, что эта работа позволит ускорить деятельность Комитета и повысить ее предсказуемость в будущем.

## **В. Вопросы, связанные с обновлением Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (пункт 3 b) повестки дня)**

17. Сопредседатель Комитета Эрик Менса приветствовал Кармел Питерс в ее качестве Координатора Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Затем г-жа Питерс представила следующие записки.

### **Мнение меньшинства в отношении определения «собственника-бенефициара»**

18. Первая записка (E/C.18/2020/CRP.32) включала мнение меньшинства, которое предлагалось включить в комментарий к статье 3 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и в котором было указано, что, по мнению трех членов, определение термина «собственник-бенефициар» должно быть включено в налоговые договоры. Г-жа Питерс отметила, что Комитет на своей двадцатой сессии одобрил изменения в комментариях, разъясняющие значение этого термина, используемого в Типовой конвенции, и отклонил предложение о включении в Типовую конвенцию определения собственника-бенефициара с учетом рисков, связанных с таким подходом.

19. Три члена Комитета отметили, что они поддерживают это мнение меньшинства. В связи с этим Комитет одобрил включение мнения меньшинства. Он принял решение о том, что это мнение меньшинства будет указано как «небольшое меньшинство членов Комитета» и что в сноске будет указано, что оно было принято на «двадцать первой сессии (октябрь 2020 года) Комитета».

### **Мнение меньшинства в отношении применения пункта 5 статьи 13 к финансово транспарентным субъектам**

20. Второй запиской, представленной на утверждение, была записка E/C.18/2020/CRP.33, в которой включено предлагаемое мнение меньшинства в отношении новых изменений в комментарии, которые были приняты на двадцатой сессии и которые касаются применения пункта 5 статьи 13 Типовой конвенции в случае отчуждения участия, осуществляемого через финансово транспарентные субъекты. Помимо этого, Комитету было предложено провести первоначальное обсуждение предлагаемого редакционного изменения пункта 6 статьи 13 Типовой конвенции, включенного в пункт 5 этой записки. Член Комитета, предложивший мнение меньшинства, не получил дополнительной поддержки. В связи с этим было решено включить это мнение (при условии принятия во внимание упомянутого выше последующего изменения в случае, если будет изменена формулировка пункта 6 статьи 13) в качестве точки зрения «одного члена Комитета» с указанием сессии, на которой оно было высказано. Члены Комитета выразили различные мнения в отношении предлагаемого редакционного изменения в пункте 6 статьи 13 Типовой конвенции или отметили необходимость дальнейшего рассмотрения этого вопроса. В завершение обсуждения Председатель отметил, что Подкомитет продолжит работу над этим предложением, с тем чтобы представить его на двадцать второй сессии.

### **Изменения, касающиеся структур коллективного инвестирования**

21. Г-жа Питерс представила записку E/C.18/2020/CRP.34, содержащую ряд предлагаемых изменений к Типовой конвенции, касающихся режима налогообложения структур коллективного инвестирования в налоговых договорах.

22. В ходе последующего обсуждения были рассмотрены три предлагаемых мнения меньшинства, приведенные в затемненных вставках на страницах 10, 23 и 26 записки. Член Комитета, предложивший мнения меньшинства, обосновал свою точку зрения. Представитель Секретариата пояснил, что Комитету было предложено утвердить изменения, включенные в записку, а также мнения меньшинства, приведенные в затемненных вставках. Вместе с тем было также предложено изменить формулировку мнения меньшинства на странице 26 следующим образом:

[Один из членов Комитета] не согласился с включением «признанного пенсионного фонда» в пункт 1 статьи 4 в качестве отдельной категории на тех же основаниях, что и государство, административно-территориальное образование или местные органы власти, без обязательного выполнения следующего условия: «на основании законодательства этого государства подлежит налогообложению в этом государстве в силу домицилия, постоянного местопребывания, места управления и т.д.». По мнению [этого члена Комитета], проблема заключается не в случаях «ограниченного или полного освобождения от налогообложения в этом государстве» (см. процитированный пункт 8.6) в качестве резидентов, а в случаях, когда сам фонд, возможно, изначально не «подлежит налогообложению». В любом случае вопрос о том, рассматривать ли субъект, который в ограниченной степени или частично освобожден от уплаты налогов, в качестве субъекта, который «подлежит налогообложению», не относится только к признанным пенсионным фондам и может быть актуален для других образований, освобожденных от уплаты налогов. Следовательно, это не может служить обоснованием для отказа от условия о том, что субъект должен подлежать налогообложению, чтобы считаться резидентом. Вставка в пункт 1 статьи 4 не представляется приемлемой с технической точки зрения.

23. Один из членов Комитета, который поддержал изменения, включенные в записку, попросил дать дополнительные разъяснения по последним трем предложениям пересмотренного варианта мнения меньшинства, приведенного выше. Член Комитета, подготовивший этот пересмотренный вариант, пояснил, что эти предложения отражают его мнение о том, что на признанные пенсионные фонды должно распространяться предусмотренное в пункте 1 статьи 4 условие о том, что субъект должен «подлежать налогообложению».

24. Еще один член Комитета частично поддержал точку зрения, отраженную в мнении меньшинства на странице 26 записки, о том, что на признанные пенсионные фонды должно распространяться предусмотренное в пункте 1 статьи 4 условие о том, что субъект должен «подлежать налогообложению».

25. В завершение обсуждения Председатель отметил, что записка, включая мнения меньшинства, была одобрена Комитетом при условии обновления формулировки с целью отразить решение относительно терминологии, касающейся мнений меньшинства. Это означает, что мнения меньшинства на страницах 10 и 23 будут указаны как мнение «одного члена Комитета», в то время как мнение меньшинства на странице 26 будет указано как мнение «небольшого меньшинства членов Комитета». В сноске к каждому из этих мнений меньшинства будет указано, что оно было принято на двадцать первой сессии.

### **Предлагаемые изменения в комментарии к статье 5 (постоянное представительство)**

26. Координатор Подкомитета представил справочную информацию об изменениях в комментарии к статье 5, включенных в часть 1 записки E/C.18/2020/CRP.35. Затем представитель Секретариата сослался на мнения меньшинства, которые приведены во вставках в пунктах 14, 19, 31 и 55 цитируемого комментария ОЭСР, включенного в эту часть записки.

27. Два члена Комитета поддержали мнение меньшинства, которое приведено после пункта 14 записки, и три члена Комитета поддержали мнения меньшинства, изложенные в пунктах 19, 31 и 55.

28. Изменения в комментарии, включенные в часть 1 записки, с учетом высказанных мнений меньшинства были одобрены Комитетом как мнение «небольшого меньшинства членов Комитета», высказанное на двадцать первой сессии.

29. Затем члены Комитета обсудили содержащуюся в части 2 записки рекомендацию отклонить внесенное на двадцатой сессии предложение исключить из подпункта а) пункта 5 статьи 5 Типовой конвенции фразу «которые обычно заключаются предприятием без существенных изменений». Хотя один из членов Комитета не согласился с этой рекомендацией, все другие члены Комитета, выступившие по этому вопросу, поддержали эту рекомендацию, которая была одобрена. Помимо этого, было решено, что мнение меньшинства по этому вопросу не может быть включено в Типовую конвенцию, поскольку в пункте 24 комментария к статье 5 уже отражена возможность исключения этой фразы из подпункта а) пункта 5 статьи 5.

### **Прирост капитала по непрямым офшорным переводам**

30. Секретариат представил записку E/C.18/2020/CRP.36. Комитету было предложено утвердить проект изменений к пункту 18 существующего комментария к статье 13, включенных в раздел 1 этой записки. По этому вопросу не было высказано никаких замечаний. В связи с этим Комитет утвердил предложенные изменения.

31. Представитель Секретариата пояснил, что раздел 2 этой записки включает проект нового пункта, который будет добавлен в статью 13 Типовой конвенции, а также соответствующие изменения в комментарии, которые позволят договаривающемуся государству, в котором расположены местные базовые активы, облагать налогом прирост капитала по определенным непрямым офшорным переводам. После выступлений за это изменение и против него Комитет утвердил новый пункт, который будет добавлен в статью 13, и соответствующие изменения в комментарии, приведенные в разделе 2.

32. Перейдя к разделу 3 этой записки, представитель Секретариата пояснил, что Комитету предлагается утвердить проект положения и комментариев, которые позволят напрямую облагать налогом прирост капитала от отчуждения определенных прав, предоставленных правительством договаривающегося государства, и принять решение о том, следует ли включить это новое положение в статью 13 Типовой конвенции или в комментарий к ней.

33. Все выступившие члены Комитета высказались в поддержку нового положения и в целом поддержали включение нового положения в статью 13. После того как один из членов Комитета отметил, что Подкомитет ранее решил добавить фразу «в рамках надлежащей формулировки пункта 2 статьи 6» в конце предпоследнего предложения пункта 4 комментария к новому положению, было решено добавить эту формулировку в это предложение.

34. В связи с этим Комитет одобрил изменения, включенные в раздел 3, с учетом замечания о внесении добавления в пункт 4 комментария и добавление нового пункта, включенного в этот раздел, в статью 13 Типовой конвенции.

**Технические изменения, которые предлагается внести в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами в ходе ее обновления в 2021 году**

35. Г-жа Питерс представила записку E/C.18/2020/CRP.37 и пояснила, что раздел 1 этой записки включает предложения о внесении изменений в Типовую конвенцию, в то время как раздел 2 включает темы, которые не могут быть рассмотрены в течение оставшегося срока полномочий нынешнего членского состава Комитета, но которые можно предложить рассмотреть следующему членскому составу Комитета.

36. Представитель Секретариата отметил, что единственный вопрос, который еще предстоит обсудить Комитету, заключается в том, поддерживает ли он предлагаемое добавление к комментарию к статье 5, которое включено в раздел 1 D) записки и согласно которому режим налогообложения в рамках налога на добавленную стоимость и/или налога на товары и услуги (НДС/НТУ) неактуален для целей толкования и применения определения постоянного представительства, содержащегося в Типовой конвенции.

37. Выступившие члены Комитета высказались в поддержку этого добавления, за исключением одного члена Комитета, который высказал мнение о том, что информация, представленная для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость (НДС), может быть актуальна для определения постоянного представительства и что в связи с этим предлагаемое добавление может быть неверно истолковано. Комитет решил включить в предлагаемое добавление следующую сноску (заключена в квадратные скобки, чтобы показать, что она не является частью цитируемого пункта):

[Вместе с тем очевидно, что факты и информация, полученные в соответствии с законодательством о НДС/НТУ, могут быть актуальны для применения содержащегося в договоре определения постоянного представительства].

38. С учетом этого изменения Комитет утвердил изменения к Типовой конвенции, включенные в раздел 1 записки E/C.18/2020/CRP.37, и предложения в отношении будущей работы, включенные в раздел 2 этой записки.

39. Один из членов Комитета отметил, что в зависимости от окончательного решения, которое будет принято в отношении предлагаемого изменения к пункту 6 статьи 13, приведенного в записке E/C.18/2020/CRP.33, возможно, потребуется внести соответствующие изменения в комментарий к статье 13 и изменения в этот комментарий, включенные в записки E/C.18/2020/CRP.36 и E/C.18/2020/CRP.37.

**Включение платежей за программное обеспечение в определение роялти**

40. Г-жа Питерс представила записку E/C.18/2020/CRP.38 о применении статьи 12 Типовой конвенции к платежам за программное обеспечение. Представитель Секретариата напомнил, что эта тема обсуждалась на двадцатой сессии, в ходе которой было решено, что необходимо сосредоточить работу на предложениях об изменении определения роялти, чтобы включить в него ссылку на платежи за использование программного обеспечения или за право на его использование. Затем Подкомитет подготовил записку, включающую предлагаемое

изменение и аргументы за и против него, и 1 сентября 2020 года эта записка была опубликована в качестве проекта для обсуждения. Замечания, полученные к 4 октября, были представлены на состоявшемся 7 октября виртуальном заседании Подкомитета, на котором было решено обратиться к Комитету с просьбой принять на этой сессии решение о том, следует ли продолжать работу по этой теме и каким образом это делать.

41. По этому вопросу выступили ряд членов Комитета и наблюдателей. Хотя значительное большинство членов Комитета высказалось за продолжение работы над этим предложением, мнения по нему разошлись.

42. Хотя некоторые члены Комитета сочли, что настало время принять решение по этому предложению, ряд членов Комитета отметили, что им необходимо больше времени для рассмотрения вопросов, поднятых в замечаниях, в частности последствий этого предложения для комментария к Типовой конвенции.

43. Один из наблюдателей, поддержавший это предложение, отметил, что в комментарии следует указать, что предлагаемое изменение представляет собой всего лишь уточнение, которое поможет решить вопросы, возникающие в связи с формулировками действующих договоров. Кроме того, он предложил принять широкое толкование фразы «в качестве вознаграждения», с тем чтобы можно было применять статью 12 к ситуациям бесплатного предоставления программного обеспечения.

44. Представитель Секретариата отметил, что подавляющее большинство членов Комитета и наблюдателей, выступивших с заявлениями, высказались за продолжение работы над этим предложением с целью принятия на двадцать второй сессии решения в отношении предлагаемого изменения определения роялти и соответствующих изменений в комментарии. Помимо этого, было предложено, чтобы такая работа проводилась Подкомитетом на основе документа, который должен быть подготовлен Секретариатом. В этот документ будет включен предлагаемый комментарий и могут быть также включены изменения в предложение, направленные на решение технических вопросов, таких как режим налогообложения платежей, связанных с программным обеспечением, являющимся частью материальных товаров, и тот факт, что во внутреннем законодательстве некоторых государств существуют различия в вопросе о том, следует ли рассматривать передачу программного обеспечения конечному пользователю в качестве приобретения имущества или лицензии.

45. Этот документ будет представлен для первоначального обсуждения в Подкомитете на заседании, которое в идеале должно состояться в феврале 2021 года, что позволит внести дальнейшие изменения до того, как это предложение будет представлено Комитету для принятия решения.

### **С. Налогообложение и цели в области устойчивого развития: последующий доклад (пункт 3 с) повестки дня)**

46. Директор Управления по финансированию устойчивого развития г-н Ханиф выступил с сообщением о роли налогообложения в реагировании на COVID-19 и последующем восстановлении, подчеркнув три тезиса: а) бюджетно-налоговая политика является одним из важнейших компонентов реагирования на COVID-19 и последующего восстановления; б) пандемия предоставляет возможность осуществить налогово-бюджетную политику и реформы, ускоряющие достижение целей в области устойчивого развития; и с) система Организации Объединенных Наций, включая Комитет, может взять на себя ведущую роль в контексте налогово-бюджетной политики, направленной на

усиление мер реагирования на COVID-19 и создание более устойчивых систем в долгосрочной перспективе.

47. Г-н Ханиф рассказал о роли налогово-бюджетной политики в Рамочной программе Организации Объединенных Наций по непосредственным социально-экономическим мерам реагирования на COVID-19. Он подчеркнул, что для поддержки мер реагирования в области здравоохранения и обеспечения социально-экономического восстановления в краткосрочной перспективе, а также для построения более совершенных и более устойчивых обществ будет необходима целенаправленная политика, касающаяся доходов и расходов. В частности, он отметил, что рост неравенства, уклонение от уплаты налогов и изменение климата являются основными проблемами, которые можно решить с помощью налогово-бюджетной политики путем применения ряда мер, включая улучшение социальной защиты, переход от неформальной к формальной экономике, экологическое налогообложение (включая взимание налогов на выбросы углерода) и расширение международного сотрудничества.

48. Г-н Ханиф подчеркнул, что обсуждение этих вопросов будет продолжено в ходе запланированного на 29 апреля 2021 года специального заседания Экономического и Социального Совета, посвященного международному сотрудничеству в налоговых вопросах. Это заседание будет посвящено, в частности, целям 3 (хорошее здоровье и благополучие), 9 (достойная работа и экономический рост) и 13 (борьба с изменением климата) в области устойчивого развития. Помимо этого, эти вопросы были включены в программу наращивания потенциала Управления по финансированию устойчивого развития, в том числе в рамках семинара по экологическому налогообложению, который должен состояться в четвертом квартале 2020 года, и семинара по налогообложению и целям в области устойчивого развития, который должен состояться в первом квартале 2021 года.

49. В заключение г-н Ханиф просил Комитет и наблюдателей высказать свои замечания в отношении новых и приоритетных вопросов, касающихся налогообложения и целей в области устойчивого развития, в частности в свете пандемии COVID-19.

50. Члены Комитета и наблюдатели поблагодарили г-на Ханифа за его выступление и высказались за продолжение работы по этим вопросам. Несколько членов Комитета подчеркнули, что неравенство в капитале и доходах вызывает все большую озабоченность у всех стран, которую можно устранить с помощью налоговой политики, охватывающей как налогообложение корпораций, так и налоги на богатство, и политики в отношении расходов, благоприятствующей перераспределению доходов, образованию и социальной защите. Помимо этого, один из членов Комитета отметил, что формализация неформального сектора экономики является одним из ключевых шагов на пути к справедливому восстановлению, и упомянул одну страну Карибского бассейна, которая восприняла пандемию как возможность для того, чтобы стимулировать малые и средние предприятия перейти из неформального в формальный сектор экономики, с тем чтобы получить доступ к помощи. Еще одним приоритетным вопросом, поднятым членами Комитета и наблюдателями, была необходимость дополнительного наращивания потенциала в области вредных налоговых стимулов и субсидий с учетом их зачастую негативного воздействия на достижение целей в области устойчивого развития.

51. В число дополнительных вопросов, поднятых в ходе обсуждения, входили необходимость укрепления потенциала в таможенной и административной сферах в целях борьбы с незаконными финансовыми потоками, в частности в африканских странах, необходимость в активизации и совершенствовании анализа

данных для повышения транспарентности и эффективности и необходимость решения проблем, связанных с последствиями изменения климата, в том числе с помощью экологического налогообложения и взимания налогов на выбросы углерода. Кроме того, было проведено краткое обсуждение взаимодействия таких органов, как Комитет, Группа высокого уровня по обеспечению финансовой подотчетности, прозрачности и добросовестности на международном уровне в интересах осуществления Повестки дня на период до 2030 года, другие инициативы Организации Объединенных Наций по борьбе с незаконными финансовыми потоками и Платформа для сотрудничества в налоговых вопросах, и взаимосвязи их мандатов.

52. В заключение г-н Ханиф поблагодарил всех участников за их предложения и вклад, которые могут быть использованы в работе Управления по финансированию устойчивого развития, касающейся налогообложения и целей в области устойчивого развития, и в рамках поддержки, которую Управление оказывает Комитету по этим вопросам.

#### **D. Обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран (пункт 3 d) повестки дня)**

53. Сокоординаторам соответствующего Подкомитета Ингеле Вильфорс и Стигу Соллунну было предложено представить пункт 3 d) повестки дня. Г-жа Вильфорс начала свое выступление с сообщения о том, что Подкомитет представляет документ E/C.18/2020/CRP.40, в приложениях к которому приведены части A–C Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран. В их число вошли части, представленные на окончательное утверждение, и другие уже утвержденные части, включенные для контекста. Она сообщила также, что в документ E/C.18/2020/CRP.40/Add.1 включены последние варианты части D, посвященной страновой практике. Она отметила, что, поскольку данные о страновой практике не являются текстом, согласованным Комитетом, эти данные не требуют одобрения со стороны Комитета и представлены только для информации. Ожидается, что дополнительную обновленную информацию представит Индия: эта информация будет предоставлена членам Комитета после ее получения. Г-жа Вильфорс сообщила далее о составе, мандате и работе Подкомитета и выразила признательность принимающим сторонам и участникам заседаний Подкомитета.

54. Затем г-н Соллунн более подробно представил части A, B и C Руководства. Часть A «Трансфертное ценообразование в глобальных условиях» включает широкое и общее введение о порядке функционирования многонациональных компаний, дающее представление о том, как они организуют свои бизнес-модели, особенно с учетом быстрого развития методов осуществления деятельности международных компаний в свете цифровизации экономики.

55. Часть B включает основные главы и темы, касающиеся разработки законодательства в области трансфертного ценообразования и принципа независимости участников сделки, и темы, касающиеся анализа сопоставимости трансфертного ценообразования и методов трансфертного ценообразования в отношении услуг и нематериальных активов. В части C даны рекомендации в отношении разработки и применения законодательства о трансфертном ценообразовании.

56. Г-н Соллунн отметил, что в обновленный вариант Руководства включено много новых примеров. Помимо этого, были устранены некоторые случаи повторения информации в различных частях Руководства.



57. Он отметил, что для отнесения прибыли к той или иной функции продаж необходимо надлежащее понимание того, в какой степени вознаграждение за эту функцию или риск является целесообразным. Г-н Соллунн отметил, что по вопросу о централизованной торговой деятельности были получены некоторые письменные замечания, которые были размещены на веб-сайте Комитета. Он отметил, что эти замечания приведены в соответствии с основным содержанием Руководства и могут быть использованы в работе Комитета в его новом составе.

58. Г-жа Вильфорс представила для обсуждения и окончательного утверждения 16 примеров, которые были впервые представлены в ходе двадцатой сессии, для главы о финансовых операциях. Затем эти примеры были одобрены. Последним пунктом, который г-жа Вильфорс представила на утверждение, была глава С.6, посвященная предотвращению и урегулированию споров. Она подчеркнула, что эта глава была обновлена и что будет необходимо провести дальнейшую работу для устранения каких-либо случаев дублирования информации с информацией, приведенной в рекомендациях, которые содержатся в справочнике по предотвращению и урегулированию споров.

59. Председатель объявил открытым обсуждение шести представленных пунктов с целью их утверждения:

- a) часть А: трансфертное ценообразование в глобальной сфере;
- b) глава В.1: введение (во избежание ненужного дублирования и повторений);
- c) пересмотренная глава В.4.2.7: взаимосвязь между трансфертным ценообразованием и таможенной оценкой;
- d) глава В.4.2.10.1-7: дополнительные рекомендации в отношении централизованной торговой деятельности;
- e) глава В.8 (ранее глава В.9): финансовые операции (только примеры);
- f) пересмотренная глава С.6: предотвращение и урегулирование споров (дополнение С).

60. Некоторые члены Комитета вновь обратились с просьбой о внесении редакционных изменений. Г-н Соллунн отметил, что эти просьбы будут рассмотрены в ходе редакционного пересмотра Руководства. Представитель Секретариата пояснил, что приложения, представленные на двадцать первой сессии, не были обновлены с учетом предложений редакционного характера, высказанных в ходе двадцатой сессии, поскольку они будут рассмотрены в рамках редакционного процесса и не требуют рассмотрения Комитетом.

61. В заключение Председатель отметил, что Комитет утвердил эти пункты. Таким образом, были утверждены все части Руководства, требующие утверждения Комитетом.

62. В завершение обсуждения, говоря о части D, г-жа Вильфорс отметила важность включения страновой практики в Руководство и просила Комитет принять решение о том, следует ли включить страновую практику в печатную версию Руководства или только в его электронную версию. Г-жа Вильфорс подчеркнула, что страновая практика не утверждается Комитетом и что она скорее упоминается в качестве практических примеров того, как страны решают вопросы, касающиеся трансфертного ценообразования. После обсуждения было решено, что часть D будет включена как в печатную, так и в электронную версию Руководства, при этом было отмечено, что после даты завершения работы над Руководством соответствующая обновленная информация будет размещаться на веб-

сайте Комитета. Такой результат был признан наилучшим способом оказания содействия развивающимся странам.

63. Члены Комитета выразили признательность Сокоординаторам и Подкомитету за обновление Руководства.

## **Е. Обновление Справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран (пункт 3 е) повестки дня)**

64. Сокоординатор Подкомитета, занимающегося Справочником по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран, Игнатиус Мвула рассказал о работе Подкомитета, проведенной за период после последней сессии, в соответствии со сводной информацией, приведенной в докладе сокоординаторов (E/C.18/2020/CRP.48). Он представил шесть документов, предназначенных для обновления Справочника. Четыре из этих документов были представлены на окончательное утверждение, остальные два — только на первоначальное рассмотрение.

65. Документ о налоговых льготах (E/C.18/2020/CRP.49) представили Александра Ридхед и Крис Сангер. Эта глава была ранее представлена и одобрена на двадцатой сессии при условии принятия во внимание двух замечаний, в одном из которых один из членов Комитета просил дополнительно рассмотреть вопрос о том, как включить ссылку на основной компонент 2 Всеобъемлющей рамочной программы ОЭСР/Группы двадцати по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения. После некоторого обсуждения Комитет принял решение о том, что в этой главе будет кратко упомянут основной компонент 2 без дополнительных подробностей, поскольку дискуссия в отношении этого вопроса еще не завершена.

66. Второй набор замечаний на двадцатой сессии поступил от Африканского форума по налогообложению. К Подкомитету была обращена просьба рассмотреть и принять во внимание эти замечания в контексте темы этой главы. Форум выразил обеспокоенность по поводу включения в главу «юрисдикций, отказывающихся от сотрудничества», в частности в связи с требованием о соблюдении минимальных стандартов Всеобъемлющей рамочной программы ОЭСР/Группы двадцати по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения. Эта обеспокоенность теперь была указана в примечании, включенном в проект главы. Авторам проекта и членам Подкомитета была выражена признательность в связи с завершением работы над утвержденной главой.

67. Хафиз Чоудхури представил главу о налоговом режиме в отношении субподрядчиков и поставщиков услуг (E/C.18/2020/CRP.50). Эта глава обсуждалась на предыдущей сессии, но в ее новый вариант были добавлены некоторые детали. Глава была утверждена.

68. Глава о контрактах на условиях компенсации продукцией (E/C.18/2020/CRP.51) была представлена Альваро де Хуан Ледесмой. По сравнению с предыдущим вариантом главы, рассмотренным Комитетом на его двадцатой сессии, новый проект главы был существенно переработан и обновлен. Новый текст более сбалансирован и обеспечивает учет интересов как правительства, так и инвесторов в соответствии с некоторыми предложениями, высказанными на предыдущей сессии. После краткого обсуждения эта глава была одобрена.

69. Андре Нсабимана представил главу, посвященную финансовым операциям (E/C.18/2020/CRP.52). В этой главе даются рекомендации по основным вопросам, с которыми сталкиваются сотрудники налоговых органов в развивающихся странах при рассмотрении налоговых аспектов финансовых операций предприятий добывающей промышленности. Эта глава была хорошо воспринята, и члены Комитета договорились сформировать рабочую группу в составе членов Подкомитета по вопросам трансфертного ценообразования и Подкомитета, занимающегося Справочником по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран, для обзора рекомендаций в отношении трансфертного ценообразования в добывающих отраслях промышленности и работы над перекрестными ссылками между Руководством по трансфертному ценообразованию и Справочником. В связи с тем, что, как ожидалось, вклад Рабочей группы будет носить исключительно редакционный характер, эта глава была одобрена Комитетом.

70. Следующие два документа были представлены на первоначальное рассмотрение. Нана Окох подробно рассказала о главе, посвященной вопросам и передовой практике в области ревизии деятельности нефтегазовых и горнодобывающих предприятий (E/C.18/2020/CRP.53). Затем Джим Робертсон представил обновленную главу о выводе из эксплуатации (E/C.18/2020/CRP.54).

71. Подкомитету была выражена благодарность за проделанную им работу по широкому ряду вопросов.

## **F. Предотвращение и урегулирование споров (пункт 3 f) повестки дня)**

72. Сокоординатор Подкомитета по вопросам предотвращения и урегулирования споров Цезарий Крысяк представил две оставшиеся главы предлагаемого справочника по предотвращению и урегулированию споров.

73. Сначала г-н Крысяк представил главу 2 о подходах к предотвращению споров (E/C.18/2020/CRP.29), которая была представлена Комитету на утверждение. После двадцатой сессии эта глава была обновлена, с тем чтобы учесть в ней некоторые письменные замечания. Риа Сотиропулос в качестве ведущего составителя этой главы поблагодарила участников работы Подкомитета и лиц, которые внесли вклад в эту работу.

74. Три члена Комитета поддержали утверждение этой главы. Вместе с тем один из этих членов Комитета отметил, что фраза «например, если рекомендация была использована неправомерным или ненадлежащим образом», приведенная в сноске 2 к пункту 32, как представляется, не является надлежащей иллюстрацией того, что в этом пункте описывается как ситуации, в рамках которых в Австралии налогоплательщики будут пользоваться правовой защитой, если они полагались на рекомендации налогового органа, которые впоследствии были признаны неправильными или вводящими в заблуждение. После краткого обсуждения предложение г-жи Сотиропулос об исключении этой фразы было принято. Хотя тот же член Комитета предложил также пояснить, что ссылка на «наличие убытков» в пункте 6 записки касается переноса убытков на предыдущий или последующий период, члены Комитета решили не вносить это изменение после получения разъяснения о том, что «наличие убытков» может также относиться к возможности использования начисленных убытков после смены контроля над организацией. После этих выступлений Комитет утвердил главу 2 с внесенными в нее поправками.

75. Затем г-н Крысяк представил набросок главы 1 («Введение и общий обзор»), включенный в записку E/C.18/2020/CRP.28. Он пояснил, что, когда Подкомитет обсуждал первый проект этой главы в ходе своего виртуального заседания 6 октября 2020 года, он пришел к выводу о том, что предлагаемый проект нуждается в существенном пересмотре, и принял решение о том, что краткое изложение того, что должна охватывать эта глава, должно быть представлено Комитету для обсуждения. Он предложил следующие шаги для завершения работы над главой 1:

а) после обсуждения наброска главы Подкомитет подготовит полный проект этой главы до конца 2020 года и будет принимать письменные замечания до 31 января 2021 года;

б) на своем следующем заседании, которое состоится в феврале или марте 2021 года, Подкомитет пересмотрит проект с учетом полученных замечаний;

с) пересмотренный вариант главы будет распространен заблаговременно до начала двадцать второй сессии, на которой эта глава будет представлена на утверждение вместе со сводным вариантом Справочника по предотвращению и урегулированию налоговых споров.

76. Представитель Секретариата отметил, что замечания будут особенно полезны в отношении раздела 1.4 наброска главы, в котором говорится о сложных задачах, которые стоят перед развивающимися странами, в частности перед наименее развитыми странами, в том, что касается предотвращения и урегулирования налоговых споров. В ответ на это три члена Комитета из развивающихся стран высказали следующие замечания:

а) один из членов Комитета отметил, что одна из таких задач заключается в том, как обеспечить, чтобы компетентный орган оставался независимым от налоговых органов;

б) другой член Комитета предложил включить в раздел 1.4 ссылку на другую сторону вопроса о защите прав налогоплательщика, которая касается степени подверженности некоторых стран налоговым злоупотреблениям;

с) третий член Комитета отметил, что некоторые развивающиеся страны сталкиваются с трудностями в связи с принятием и внедрением альтернативных механизмов урегулирования споров, в частности в том, что касается отношения к этому органов власти, отвечающих за надзор.

Г-н Крысяк поблагодарил членов Комитета за эти замечания.

## **Г. Нарращивание потенциала (пункт 3 г) повестки дня)**

77. Г-н Менса предложил Секретариату представить информацию о его программе и мероприятиях в области наращивания потенциала. Затем Каролин Ломбардо представила обзор подхода Управления по финансированию устойчивого развития к его программе наращивания потенциала, рассказала, как эта программа была скорректирована с учетом пандемии COVID-19, и представила краткую информацию о проведенных мероприятиях и мероприятиях, запланированных на 2021 год. Она рассказала о предлагаемых новых областях оказания поддержки, включая инвестиции в достижение целей в области устойчивого развития и разработку и внедрение комплексных национальных механизмов финансирования, и осветила вопрос о том, каким образом работа Управления по финансированию устойчивого развития в области наращивания потенциала

способствует укреплению особой роли Организации Объединенных Наций в международной деятельности по налоговым вопросам.

78. Г-жа Ломбардо рассказала о проекте Департамента по экономическим и социальным вопросам с участием многих доноров, осуществляемом при поддержке Норвежского агентства по сотрудничеству в области развития и направленном на обеспечение более широкого участия развивающихся стран в работе Комитета и их вовлечения в эту работу. Затем она подчеркнула, что Управление по финансированию устойчивого развития быстро адаптировалось к ситуации, сложившейся в связи с COVID-19, заменив очные семинары и учебные занятия виртуальными семинарами, что позволило значительному числу сотрудников налоговых органов из всех регионов мира получить доступ к мероприятиям Управления по наращиванию потенциала. В заключение она проинформировала Комитет о назначении двух новых межрегиональных советников по международному сотрудничеству в налоговых вопросах.

79. Ирвинг Охеда Альварес рассказала о виртуальных семинарах по налоговым договорам, которые состоялись в июне и июле 2020 года и в которых приняли участие 60 сотрудников налоговых органов и участников переговоров по договорам из 10 стран Латинской Америки. Семинары проводились на испанском языке в сотрудничестве с членами Комитета, ОЭСР, Межамериканским центром налоговых органов и другими региональными экспертами. Участники семинаров активно высказывались в поддержку того, чтобы Секретариат продолжил осуществление программы и включил в нее другие темы для обсуждения, такие как трансфертное ценообразование, размывание налогооблагаемой базы и вывод прибыли из-под налогообложения, а также предотвращение и урегулирование споров.

80. Майкл Леннард рассказал об основных особенностях и итогах виртуального семинара по практическим и политическим аспектам налогообложения в условиях цифровизации экономики, который состоялся в сентябре 2020 года. В этом мероприятии приняли участие более 160 человек (по меньшей мере 100 человек из развивающихся стран), включая членов Комитета, представителей международных организаций, частного сектора, научных кругов и неправительственных организаций.

81. Г-н Леннард подчеркнул важность привлечения развивающихся стран к обсуждению вопроса о налогообложении в условиях цифровой экономики на раннем этапе, что позволяет им в максимально возможной степени добиться учета их мнений. Согласно мнениям участников, собранным в ходе опроса, результаты этого семинара были весьма позитивными и помогли участникам рассмотреть текущие вопросы и варианты действий и вынести соответствующие рекомендации. С учетом успешных итогов этого семинара Управление по финансированию устойчивого развития планирует в будущем проводить мероприятия, посвященные этой теме.

82. Жак Сасвиль проинформировал Комитет о запуске в июле 2020 года онлайн-нового учебного курса по процедуре взаимного согласования и кратко описал основные элементы курса, основанного на главе 4 о процедуре взаимного согласования Справочника по предотвращению и урегулированию споров, а также на материалах учебных мероприятий, посвященных процедурам взаимного согласования.

83. Елена Беллетти и Сесилия Содре представили обновленную информацию о ходе подготовки к мероприятиям, которые, как ожидается, пройдут в конце 2020 года и в 2021 году. Г-жа Беллетти проинформировала Комитет о подготовке к семинару по вопросам взимания налога на выбросы углерода, который должен

состояться в четвертом квартале 2020 года при поддержке Подкомитета по вопросам экологического налогообложения. Это будет первый семинар, основанный на утвержденных главах готовящегося к изданию разрабатываемого Комитетом справочника по вопросам взимания налога на выбросы углерода. В число других мероприятий входят курсы Организации Объединенных Наций/ОЭСР по вопросам проведения переговоров о заключении налоговых договоров и технического сотрудничества на страновом уровне, проведение которых было отложено до 2021 года.

84. В рамках пункта 3 с) повестки дня в первом квартале 2021 года планируется провести семинар по вопросам налогообложения и целей в области устойчивого развития. В этой связи г-жа Содре отметила, что плодотворный обмен мнениями между членами Комитета и г-ном Ханифом в ходе работы над этим пунктом повестки дня послужит дополнительным источником информации для подготовки к этому мероприятию, которой занимается Управление по финансированию устойчивого развития. В число тем, которые планируется рассмотреть на этом мероприятии, входят налогообложение и уменьшение неравенства, налогово-бюджетная политика, учитывающая гендерные аспекты, налогообложение и неформальная экономика, а также воздействие налоговых стимулов на достижение целей в области устойчивого развития и неравенство в капитале и доходах.

85. Фарид Хаснауи подчеркнул важность обновления существующих онлайн-курсов в соответствии с последними рекомендациями Комитета. Он говорил о планах по обновлению онлайн-учебного курса по вопросам налоговых договоров и онлайн-учебного курса по вопросам трансфертного ценообразования на основе существующих публикаций о налоговых договорах, обновленного варианта Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и Руководства по трансфертному ценообразованию, утвержденного на текущей сессии, соответственно. Г-н Хаснауи отметил, что в настоящее время осуществляется перевод онлайн-учебного курса по вопросам процедуры взаимного согласования на французский и испанский языки и что будет разработан курс по теме отнесения прибыли к постоянному представительству.

86. В ходе брифинга, проведенного для членов Комитета и посвященного деятельности Платформы для сотрудничества в налоговых вопросах и ключевым приоритетным задачам на 2021 год, Даниэль Платц особо отметил меры, принимаемые Платформой для реагирования на проблемы, обусловленные пандемией COVID-19, и информационно-пропагандистскую деятельность Платформы. Наиболее приоритетными темами для партнеров Платформы являются среднесрочные стратегии мобилизации бюджетных поступлений, а также налогообложение и цели в области устойчивого развития. В число результатов в области аналитической работы, запланированных на текущий год, вошли инструментарии и вебинары по вопросам налогообложения не прямых офшорных переводов, трансфертного ценообразования и проведения переговоров о заключении налоговых договоров. В качестве одного из примеров можно привести запланированный на 4 ноября 2020 года вебинар, который должен был быть посвящен инструментарию по вопросам налоговых договоров и в ходе которого планировалось представить основные характеристики этого инструментария, в значительной степени основанного на Руководстве по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, 2019 года.

87. Г-н Платц представил также обновленную информацию о проекте управления инфраструктурными активами Управления по финансированию устойчивого развития. Этот проект, осуществляемый в экспериментальном порядке в четырех странах (Бангладеш, Непал, Объединенная Республика Танзания и Уганда), предусматривает проведение семинаров, разработку справочника по управлению активами, который будет переведен на несколько языков, и его распространение.

88. Члены Комитета выразили признательность Департаменту по экономическим и социальным вопросам за различные мероприятия, проведенные после двадцатой сессии. Некоторые члены Комитета предложили организовать учебную подготовку по вопросам трансфертного ценообразования с использованием методов, использовавшихся на семинаре Управления по финансированию устойчивого развития, состоявшемся в Найроби в 2019 году. Помимо этого, было предложено провести мероприятие по подготовке инструкторов и учебную подготовку по вопросам налогообложения услуг там, где в этом есть высокая потребность. Что касается онлайн-курсов, то члены Комитета с удовлетворением отметили курс по вопросам процедуры взаимного согласования и предлагаемый курс по теме отнесения прибыли к постоянному представительству.

## **Н. Вопросы экологического налогообложения (пункт 3 h) повестки дня)**

89. Координатор Подкомитета по вопросам экологического налогообложения Наталия Аристисабаль Мора представила краткую информацию о деятельности Подкомитета за период после двадцатой сессии и о ходе его работы, в частности рассказала о следующем: а) в ходе двадцатой сессии была утверждена глава 3, касающаяся структуры налога на выбросы углерода (E/C.18/2020/CRP.17); раздел 5.5.2, посвященный выбросам углерода в морской среде, будет обновлен, с тем чтобы отразить работу, проделанную за последнее время Международной морской организацией; б) во избежание дублирования Подкомитет предложил не включать главу 7, посвященную опыту стран, и вместо этого включить ссылки на существующую литературу; в) на двадцать второй сессии будет представлена вводная глава 1, в которой будет приведено резюме других глав; и д) справочник будет также включать глоссарий терминов, который будет составлен в рамках редакционной работы, а также предисловие, которое будет подготовлено Секретариатом и в котором будет освещена роль налога на выбросы углерода в реагировании на пандемию COVID-19 и последующем восстановлении. Несколько членов Комитета и наблюдателей выразили поддержку этой работы, в том числе работы по последнему пункту.

90. Затем Комитету было предложено рассмотреть проекты пяти глав готовящегося к изданию справочника по вопросам взимания налога на выбросы углерода. Г-жа Беллетти представила главу 2 справочника «Вводная глава для директивных органов» и приложение 1 к нему «Взимание налога на выбросы углерода в контексте Организации Объединенных Наций» (E/C.18/2020/CRP.45) для окончательного утверждения. Эти глава и приложение были ранее обсуждены на двадцатой сессии и пересмотрены в соответствии с полученными замечаниями, в частности с целью повышения степени последовательности изложения информации в этой главе и обеспечения более подробного и сбалансированного рассмотрения альтернативных механизмов тарификации выбросов углерода. В приложении 1 налог на выбросы углерода был рассмотрен в рамках более широких усилий Организации Объединенных Наций (включая Парижское соглашение и цели в области устойчивого развития). Члены Комитета высоко оценили работу Подкомитета и утвердили главу 2 и приложение 1 справочника.

91. Затем г-жа Аристисабаль представила главу 4 «От разработки до осуществления: практическое применение налога на выбросы углерода» (E/C.18/2020/CRP.44) для окончательного утверждения. Эта глава была обсуждена на двадцатой сессии и была пересмотрена в целях повышения удобочитаемости и включения дополнительных примеров. В главе 4 описаны различные процедуры и шаги, необходимые для внедрения налога на выбросы углерода после его разработки. Члены Комитета высоко оценили проделанную работу. Два члена Комитета предложили внести в текст незначительные изменения, связанные с примерами стран. Секретариат в консультации с Подкомитетом включил эти замечания в справочник в ходе сессии, и Комитет утвердил главу 4 справочника с внесенными в нее поправками.

92. Г-жа Беллетти представила для первоначального обсуждения главу 5 «Использование поступлений» (E/C.18/2020/CRP.46). Глава 5 была призвана служить руководством для тех, кто занимается внедрением налога на выбросы углерода — от лиц, разрабатывающих политику, до лиц, работающих на техническом уровне, — для понимания сложностей, связанных с использованием поступлений от налогов на выбросы углерода, и некоторых вопросов, которые должны быть дополнительно рассмотрены в их конкретных национальных рамках. Г-жа Беллетти просила членов Комитета высказать свои мнения, в частности относительно общей структуры главы 5 и рассмотрения вопроса о видах потенциального использования поступлений. Члены Комитета отметили актуальность этой главы и призвали к ее распространению путем наращивания потенциала. Один из членов Комитета предложил внести изменения для повышения ясности при рассмотрении вопросов о двойном дивиденде от налога на выбросы углерода, общей экономической эффективности и взаимосвязи между поступлениями, получаемыми от налогов на энергоносители, и тарификацией выбросов углерода.

93. Г-жа Аристисабаль представила для первоначального обсуждения главу «XX» «Принятие общественностью налога на выбросы углерода: концептуальная модель и политические последствия» (E/C.18/2020/CRP.43). На своей двадцатой сессии Комитет обсудил вопрос о необходимости включения информации о принятии общественностью налога на выбросы углерода. После тщательного обсуждения, проведенного в Подкомитете, было принято решение о том, что информация о принятии общественностью налога на выбросы углерода должна быть включена в специальную отдельную главу справочника (ее место в справочнике еще предстоит определить, отсюда и его общая нумерация). Глава XX была подготовлена тремя учеными (Сверкером К. Джегерсом, Никласом Харрингом и Саймоном Матти) на основе выступления на заседании Подкомитета в феврале 2020 года.

94. Г-жа Аристисабаль просила членов Комитета высказать мнения о том, следует ли включить в главу «XX» раздел, посвященный примерам из реальной жизни, и предложила членам Комитета представить материалы для этого раздела. Члены Комитета сошлись во мнении, что в этой главе необходимо применить более практический подход и что включение примеров может стать одним из способов повышения удобочитаемости. Один из членов Комитета предложил для большей точности переформулировать пример Канады.

95. В завершение обсуждения г-жа Беллетти представила для первоначального обсуждения главу 6 «Взаимодействие налога на выбросы углерода с другими правилами и инструментами» (E/C.18/2020/CRP.47). В главе 6 поставлена задача рассмотреть взаимодействие между налогом на выбросы углерода и рядом других инструментов, которые, косвенно или напрямую, устанавливают цену на выбросы углерода или, наоборот, снижают стоимость продукции, содержащей



углерод. В этой главе такое взаимодействие рассматривается с применением подхода, ориентированного на конкретные цели.

96. Г-жа Беллетти просила членов Комитета высказаться по вопросу о том, согласны ли они со сферой охвата и подходом, изложенными в главе 6. В частности, она задала вопрос о том, следует ли расширить раздел 6.4 и включить в него больше практических рекомендаций по конкретным аспектам политики и ее осуществления, которые развивающиеся страны должны учитывать при внедрении налога на выбросы углерода в сочетании с более фундаментальной реформой, касающейся субсидирования производства ископаемого топлива.

97. Члены Комитета настоятельно призвали Подкомитет обеспечить, чтобы эта глава содержала практические краткие рекомендации для развивающихся стран, ориентированные на вопросы, наиболее актуальные для развивающихся стран, такие как субсидии, и уделять меньше времени обсуждению менее важных аспектов, таких как системы ограничения и торговли квотами на выбросы.

98. В заключение г-жа Аристисабаль и г-жа Беллетти поблагодарили всех участников деятельности Подкомитета за их работу, а членов Комитета и наблюдателей — за их замечания. Представителю Секретариата г-ну Мунынезе также была выражена благодарность за его вклад в работу Подкомитета в качестве координатора в предыдущем году. Они отметили, что дополнительные замечания по обсуждавшимся главам можно будет представлять до первой недели декабря.

## **I. Налоговые последствия цифровизации экономики: вопросы, актуальные для развивающихся стран (пункт 3 i) повестки дня)**

99. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налоговых последствий цифровизации экономики Арт Рулофсен представил на обсуждение документ «Обновленная информация о работе по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией экономики» (E/C.18/2020/CRP41). Он отметил, что этот документ разделен на три части. Первая часть посвящена докладу координаторов, в котором приведена подробная информация о проделанной работе, в том числе о принятом на последнем заседании решении сформировать редакционную группу во главе с Раджатом Бансалом и Карлосом Протто.

100. Во второй части представлено резюме замечаний, полученных от членов Комитета, и ответов редакционной группы. Последняя часть состоит из четырех приложений. В первом приложении приведено предложение редакционной группы, во втором и третьем приложениях приведены замечания членов Комитета и ответы редакционной группы, сгруппированные по дате их получения. В четвертом приложении приведены замечания, полученные от Совета Соединенных Штатов по международному предпринимательству, и ответы редакционной группы.

101. Г-н Рулофсен ознакомил участников обсуждения с ключевыми аспектами различных частей выдвинутого предложения, выделив те вопросы, решения по которым было необходимо принять в ходе сессии. Эти вопросы включали вопрос о том, следует ли включить статью 12В в обновленный вариант Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами 2021 года и следует ли это положение сделать одной из статей в тексте Типовой конвенции (с комментарием) или просто альтернативным вариантом в комментарии. Затем сокоординатор Бабатунде Фаулер поблагодарил редакционную группу и всех, кто высказал свои замечания.

102. Затем г-н Протто сделал общий обзор статьи 12В, представив определения и рассказав о взаимосвязях с другими статьями Типовой конвенции. Несмотря на расхождения во мнениях по поводу этого предложения, редакционной группе и Подкомитету была выражена признательность за хорошо выполненную работу и оперативность, с которой они разработали предлагаемое решение вопроса, вызывающего активную полемику в глобальном масштабе.

103. Члены Комитета обсудили это предложение, и в поддержку этого предложения были высказаны различные замечания. Было отмечено, что это предложение могло бы упростить процесс для многих развивающихся стран и тем самым облегчить решение проблем, касающихся налогообложения в условиях цифровой экономики. Кроме того, оно могло бы помочь создать равные условия путем обеспечения уплаты налогов всеми участниками рынка. Было отмечено, что развивающиеся страны могли бы получить в рамках поступлений по линии налогообложения в условиях цифровой экономики столь необходимые ресурсы для содействия достижению целей в области устойчивого развития. Была высказана мысль о том, что предлагаемое положение могло бы стать полезным руководством для стран, планирующих разработать внутреннее законодательство о налогах на доход от оказания автоматизированных цифровых услуг даже при отсутствии у этих стран разветвленной сети договоров.

104. С другой стороны, по поводу этого предложения была выражена озабоченность. Основным вопросом, вызвавшим озабоченность, была сфера охвата. Некоторые участники обсуждения поставили под сомнение формулировку сферы охвата и потенциал предложения в плане эффективного решения сложной задачи налогообложения в условиях цифровой экономики. Было отмечено, что даже в тех случаях, когда удержание налога у источника выплаты имеет очевидные преимущества, такие как простота налогового администрирования, правило источника применяется без учета местонахождения пользователя и ориентировано на место осуществления платежа, а не на место оказания услуги. Кроме того, была высказана мысль о том, что предложение о включении в сферу охвата выплат, производимых физическими лицами, создаст значительные административные трудности и не соответствует принятому в статье 12А подходу к исключению выплат, производимых физическими лицами. Помимо этого, была высказана мысль о том, что ответственность за уплату налогов могут нести резиденты страны источника.

105. Кроме того, некоторые участники обсуждения указали на то, что речь идет о положении двустороннего характера, требующем проведения переговоров, для которых необходимо много ресурсов и времени, и что при этом нет никаких гарантий достижения договоренности. Было высказано мнение о том, что поступления от реализации этого предложения, вероятно, будут низкими и что расходы на его осуществление могут перевесить возможную выгоду. Было отмечено также, что осуществление предлагаемой статьи вряд ли будет эффективным, поскольку она является положением двустороннего характера, направленным на решение многосторонней проблемы.

106. Помимо этого, были высказаны общие замечания по этому предложению, в том числе о том, что его можно усовершенствовать. Было отмечено, что, хотя поступления стран на начальном этапе могут быть небольшими, в будущем ситуация, скорее всего, изменится в связи со все более широким распространением цифровых технологий в мире и ростом численности населения. Кроме того, хотя поступления, получаемые некоторыми странами, могут быть небольшими, некоторые страны, по всей вероятности, будут получать значительные поступления. Один из членов Комитета отметил, что в предлагаемом положении учтена работа, проделанная другими группами, в частности работа,

проделанная в рамках Всеобъемлющей рамочной программы ОЭСР/Группы двадцати по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения. Однако, по мнению некоторых участников обсуждения, лучше дождаться результатов этой работы для обеспечения того, чтобы любая работа альтернативных структур за пределами Организации Объединенных Наций согласовывалась с многосторонним подходом.

107. После обсуждения дальнейших шагов члены Комитета проголосовали за включение статьи 12В об автоматизированных цифровых услугах в вариант Типовой конвенции 2021 года на двадцать первой сессии в соответствии с предложением редакционной группы. На своей двадцать второй сессии Комитету будет предложено завершить работу над текстом статьи и комментариями к ней.

108. Затем г-н Рулофсен инициировал обсуждение технических аспектов. Члены Комитета высказали ряд замечаний по пунктам 1 и 2. Было отмечено, что в пункте 2 не предусмотрено никакого порогового значения, что делает применение этого положения несколько более жестким, чем было бы применение налога на цифровые услуги: оно может быть применено в отношении очень небольших платежей. Была также высказана мысль о том, что было бы целесообразно дождаться того, когда предприятие увеличит масштабы деятельности и станет прибыльным, прежде чем применять ставку налогообложения, предусмотренную в этой статье. Было отмечено, что требование о том, чтобы все платили налог, усложняет это предложение, особенно в тех случаях, когда есть финансовые посредники. Было также отмечено, что было бы лучше не обременять предприятия удержанием налогов с небольших платежей.

109. В своем ответе г-н Бансал пояснил, что вопрос о пороговых значениях можно было бы решить, и привел пример взимания компенсационного сбора в Индии. Это положение нужно будет адаптировать с учетом конкретной ситуации в каждой стране. Установление пороговых значений на местном уровне позволит решить вопрос, касающийся небольших платежей и охвата физических лиц. Однако некоторые члены Комитета высказали мнение о том, что пороговое значение должно быть указано в самом положении договора. Некоторые члены Комитета выразили обеспокоенность по поводу того, как будет происходить удержание налогов компаниями, занимающимися обслуживанием кредитных карт, с учетом того, что платежи будут производиться по разным ставкам. Г-н Протто отметил, что в распоряжении стран имеются эффективно работающие варианты, упомянув аргентинский налог "PAIS".

110. В отношении пункта 3 было отмечено, что этот пункт является весьма новаторским и гибким, поскольку в нем предусмотрен вариант налогообложения на чистой основе, что позволит в значительной степени избежать чрезмерного налогообложения. Была отмечена необходимость решения вопросов, связанных со сроками подачи налогоплательщиком заявления об уплате налогов на чистой основе. Кроме того, было отмечено, что применение может быть сопряжено с трудностями в том случае, если соответствующие условия не будут определены более четко. Члены Комитета указали также на необходимость рассмотрения мнения меньшинства, приведенного в проекте в отношении определения коэффициента прибыльности. Была выражена озабоченность по поводу того, что 30-процентный показатель является слишком высоким. Кроме того, необходимо рассмотреть определение прибыльности группы, особенно в тех случаях, когда компании не имеют сводных счетов. Помимо этого, была выражена обеспокоенность по поводу того, что государства проживания могут не предоставлять налоговые льготы, касающиеся стандартных функций, которые выполняются в других государствах, в случае применения данного пункта. Один из членов Комитета предложил исключить регулярную прибыль из коэффициента

прибыльности. Членам Комитета было предложено представлять предложения в отношении определений, которые способствовали бы применению этой статьи. Было предложено представлять предложения в письменном виде: эти предложения будут обсуждены в Подкомитете. В ответ на это представители редакционной группы пояснили, почему они считают обоснованным 30-процентный показатель и почему, по их мнению, он в итоге не приведет к взиманию высоких налогов. Было разъяснено, что в предложении редакционной группы не проводится различия между регулярной и нерегулярной прибылью.

111. В отношении пункта 4 было отмечено, что в нем рассматриваются вопросы сферы охвата и правила источника и что было бы важно определить виды предоставляемых услуг. Было отмечено также, что некоторые услуги, такие как реклама на социальных платформах, в этом пункте не охвачены. В связи с этим была высказана мысль о том, что, возможно, потребуется расширить сферу охвата и включить в этот пункт юрисдикцию «пользователя», с тем чтобы охватить те юрисдикции, в которых имеется большое число пользователей, и не ограничиваться только юрисдикциями осуществления платежа. Было отмечено, что услуги, предоставляемые физическим лицам, были исключены в статье 12А, в связи с чем возникло противоречие в статье 12В. Было предложено расширить определение платежа. Помимо этого, членам Комитета было предложено рассмотреть вопрос о перечислении цифровых услуг в конце этого пункта.

112. В отношении пункта 5 была выражена озабоченность по поводу того, что этот пункт представляет собой возможную лазейку, в рамках которой можно было бы создать постоянное представительство с минимальными функциями, чтобы оно не подпадало под действие статьи 12В и чтобы вместо этого оно подпадало под действие статьи 7. Вместе с тем была высказана мысль о том, что эту проблему можно было бы решить с помощью положений о борьбе со злоупотреблениями.

113. В отношении пункта 6, касающегося ситуации плательщика в качестве основы для правила источника, было отмечено, что это делается для того, чтобы упростить применение и налоговое администрирование. Вместе с тем была высказана мысль о том, что если правила источника будут различаться, с тем чтобы охватить все аспекты, то это осложнит решение вопросов двойного налогообложения.

114. Подкомитету и редакционной группе была выражена признательность за проделанную работу. Было решено, что вопросы редакционного характера будут рассмотрены на заседании Подкомитета в ноябре или декабре 2020 года, на которое будут приглашены все члены Комитета.

## **Ж. Налогообложение проектов по линии официальной помощи в целях развития (пункт 3 ж) повестки дня)**

115. Координатор Подкомитета по режиму налогообложения проектов по линии официальной помощи в целях развития Марлин Паркер рассказала о заседании Подкомитета, состоявшемся 22 и 23 сентября 2020 года. Поскольку в пункте 58 Аддис-Абебской программы действий третьей Международной конференции по финансированию развития говорится о «межгосударственной помощи», а в проекте руководящих принципов, подготовленном в 2007 году, говорится о проектах, финансируемых донорами, Подкомитет единогласно пришел к выводу о том, что в Руководящих принципах, включенных в записку E/C.18/2020/CRP.30 (Пересмотренные руководящие принципы, касающиеся режима налогообложения проектов по оказанию межгосударственной помощи), и в предлагаемой рекомендации, включенной в записку E/C.18/2020/CRP.31 (Рекомендация в

отношении публичного раскрытия информации о положениях, касающихся режима налогообложения проектов по оказанию межгосударственной помощи), следует говорить о «межгосударственной помощи», а не об «ОПР» (официальная помощь в целях развития); это позволило бы избежать любых сомнений в отношении того, что межгосударственная помощь входит в сферу охвата Руководящих принципов и рекомендации независимо от того, какие страны предоставляют такую помощь.

116. Она сообщила также о некоторых других изменениях, внесенных в Руководящие принципы по итогам заседания Подкомитета, в том числе о разъяснениях, представленных в отношении злоупотреблений, связанных с освобождением от уплаты НДС, и использования автоматизированных систем обработки таможенных данных для работы по вопросам освобождения от уплаты налогов при ввозе товаров.

117. Перейдя к вопросу о предлагаемой рекомендации, она отметила, что, по мнению Подкомитета, которое разделяют участники проведенного в феврале 2020 года совместного семинара с Комитетом содействия развитию ОЭСР, следует обеспечить большую транспарентность в вопросах налогообложения межгосударственной помощи. После обсуждения первоначального проекта на двадцатой сессии в эту рекомендацию были внесены изменения, с тем чтобы учесть некоторые опасения, высказанные в ходе этого обсуждения. Хотя эта рекомендация, безусловно, не имеет обязательной силы, она повышает значимость и роль руководящего принципа 6, касающегося раскрытия информации о связанных с налогообложением положениях соглашений об оказании помощи таким образом, чтобы обеспечить конфиденциальность информации налогоплательщика.

118. В заключение г-жа Паркер напомнила Комитету о том, что Руководящие принципы не носят обязательного характера, при этом она высказала надежду на то, что субъекты, которые ведут переговоры о заключении соглашений об оказании помощи, сочтут их полезными и последуют примеру растущего числа доноров, которые больше не обращаются с просьбами об освобождении от уплаты налогов в контексте оказания межгосударственной помощи.

119. Янь Сюн высказалась в поддержку Руководящих принципов. Вместе с тем в отношении применения Руководящих принципов ко всем проектам в области оказания межгосударственной помощи она отметила, что, хотя она не возражает против таких изменений, следует помнить, что официальная помощь в целях развития и сотрудничество Юг — Юг принципиально отличаются друг от друга, что их не следует путать и что к ним, как правило, следует применять разные подходы.

120. Кроме того, она выразила некоторую озабоченность по поводу той части Руководящих принципов, которая касается транспарентности, отметив, что некоторые доноры и страны-получатели помощи могут проводить иную политику в отношении опубликования положений соглашений об оказании помощи. По этой причине она высказала идею о том, что в руководящем принципе 6 можно было бы предоставить большую свободу действий как для доноров, так и для получателей помощи. Г-жа Паркер ответила, что, поскольку Руководящие принципы не носят обязательного характера, такое изменение представляется нецелесообразным. После краткого обсуждения было решено, что Секретариат в консультации с г-жой Сюн и г-жой Паркер подготовит проект предлагаемого изменения к пояснениям к Руководящим принципам, в котором будет разъяснено, что в руководящем положении 6 не предлагается публично раскрывать информацию положений соглашения об оказании помощи, которые не связаны с налогообложением.

121. Выступившие члены Комитета и наблюдатели в целом высказались в поддержку одобрения Руководящих принципов и рекомендации, но при этом сошлись во мнении о том, что в пояснения можно было бы внести изменения, как это было предложено выше.

122. Вместе с тем один из членов Комитета высказала сомнение в необходимости отдельной рекомендации в отношении публичного раскрытия информации о положениях, касающихся налогового режима проектов по оказанию межгосударственной помощи. Она поставила под сомнение обоснованность ссылки на «широкий консенсус» в рекомендации и задала вопрос о том, следует ли Комитету принимать рекомендации, поскольку раньше он не применял такой подход. В ответ Сокоординатор и представитель Секретариата пояснили, что широкий консенсус отражает единодушное мнение, выраженное в ходе совместного семинара Подкомитета/Комитета содействия развитию ОЭСР, и отметили, что Комитету теперь предлагается согласиться с тем, что такой консенсус существует. Представитель Секретариата отметил также, что Комитет в его предыдущем составе уже принял рекомендацию в виде Кодекса поведения в области сотрудничества в борьбе с международным уклонением от уплаты налогов. Другие выступившие члены Комитета и один наблюдатель высказались в поддержку принятия этой рекомендации.

123. Комитет одобрил рекомендацию, содержащуюся в записке E/C.18/2020/CRP.31, и, при условии внесения в пояснения поправки, о которой говорилось выше, Руководящие принципы, содержащиеся в записке E/C.18/2020/CRP.30.

124. Секретариат представил первоначальный проект предлагаемых изменений к пункту 48 пояснений в Руководящих принципах с целью учета озабоченности, выраженной г-жой Сюн. После короткого обсуждения был представлен его пересмотренный вариант. В новом варианте указано, что, «как и в случае всех Руководящих принципов, руководящий принцип 6 не налагает никаких обязательств на страны-получатели помощи и доноров». Новый вариант был утвержден Комитетом после того, как г-жа Сюн сообщила, что она может принять предложенное добавление.

125. Подкомитету была выражена благодарность за его работу, которая была успешно завершена.

## **К. Прочие вопросы для рассмотрения (пункт 3 I) повестки дня)**

126. Г-н Бансал высказал идею о том, что Секретариату было бы полезно провести консультации с развивающимися странами и гражданским обществом по приоритетным темам, которые могли бы послужить информационной основой для повестки дня и плана работы Комитета в его новом составе. Несколько членов Комитета и наблюдателей поддержали эту идею и отметили, что проведение таких консультаций не только станет подспорьем в работе следующего членского состава, но и будет способствовать целенаправленному наращиванию потенциала. Секретариат отметил, что он изучит пути наиболее эффективной информационной поддержки следующих членов Комитета, чтобы дополнить их собственный опыт, которым они обладают в качестве экспертов.

127. Г-н Бансал задал вопрос о возможности проведения дополнительной сессии Комитета до проведения сессии в апреле, с тем чтобы облегчить завершение оставшейся работы с учетом проблем, связанных с COVID-19. Было отмечено, что, хотя Секретариат изучит имеющиеся возможности, для удовлетворения такой просьбы будет необходимо решение Экономического и Социального Совета

и что, несмотря на проблемы, связанные с пандемией, важно, чтобы Комитет продолжал своевременно реализовывать свой план работы.

128. Комитет признал важность обеспечения синхронного перевода на двадцать второй сессии и скорейшего перевода таких разрабатываемых Комитетом методических материалов, как типовые документы, справочники, руководства и руководящие указания, на рабочие языки Организации Объединенных Наций.

## Глава IV

### Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

#### Проект решения для принятия Советом

129. 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 второй сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах**

Экономический и Социальный Совет с учетом сохраняющегося воздействия коронавирусной инфекции (COVID-19) на порядок работы сессий Совета 2020 и 2021 годов и сессий его вспомогательных органов:

а) постановляет, что двадцать вторая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах будет проведена в сокращенном формате с использованием виртуальной платформы, что неофициальные заседания будут проведены в апреле 2021 года, что окончательный порядок работы будет определен сопредседателями после консультаций с членами Комитета и что решения Комитета будут приниматься на основе процедуры молчания;

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

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

1. Открытие сессии сопредседателями.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
  - а) процедурные вопросы Комитета;
  - б) доклад Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
  - в) налогообложение и цели в области устойчивого развития;
  - д) обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран;
  - е) обновление Справочника по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран;
  - ф) предотвращение и урегулирование споров;
  - г) наращивание потенциала;



- h) вопросы экологического налогообложения;
  - i) налоговые последствия цифровизации экономики: вопросы, актуальные для развивающихся стран;
  - j) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня двадцать третьей сессии Комитета.
  5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать второй сессии.
- 

20-17362 (R) 250121 250121

