



Организация Объединенных Наций

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

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

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



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе двадцать второй сессии
(виртуальная сессия, 19–28 апреля 2021 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. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета	4
Проект решения для принятия Советом	4
II. Введение	6
Предварительная повестка дня	6
III. Организация работы сессии	7
Открытие двадцать второй сессии и утверждение повестки дня	7
IV. Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы.	9
A. Процедурные вопросы Комитета (пункт 3 а) повестки дня)	9
B. 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)	10
C. Налогообложение и цели в области устойчивого развития: последующий доклад (пункт 3 с) повестки дня)	13
D. Обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран (пункт 3 d) повестки дня)	16
E. Обновление Справочника Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран (пункт 3 е) повестки дня)	17
F. Предотвращение и урегулирование споров (пункт 3 f) повестки дня)	18
G. Нарращивание потенциала (пункт 3 g) повестки дня)	19
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)	24
J. Прочие вопросы для рассмотрения (пункт 3 j) повестки дня), включая представление Руководящих принципов, касающихся режима налогообложения проектов по оказанию межгосударственной помощи	28

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 третьей 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 в ходе сессии Совета 2021 года и сессий его вспомогательных органов:

а) постановляет, что двадцать третья сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах будет проведена с 19 по 22 октября 2021 года в Женеве, если это будет сочтено целесообразным, что в противном случае она будет проведена в ходе неофициальных заседаний в сокращенном формате с использованием виртуальной платформы в октябре 2021 года, при этом окончательный порядок работы будет определен 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 третьей сессии Комитета.

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

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:
 - а) процедурные вопросы Комитета, включая варианты проведения консультаций в Комитете;
 - б) 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, включая:
 - 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 предприятий 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 на цели здравоохранения;
 - o) связь налогообложения и торговых и инвестиционных соглашений;
 - 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 II

Введение

2. В соответствии с резолюциями 2004/69 и [2017/2](#) и решением 2021/216 Экономического и Социального Совета двадцать вторая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена в виртуальном формате в ходе виртуальных неофициальных заседаний с 19 по 28 апреля 2021 года. В виртуальных заседаниях приняли участие 24 члена Комитета и 387 зарегистрированных наблюдателей.

3. 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 второй сессии Комитета ([E/C.18/2021/1](#)).

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 Организации Объединенных Наций 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) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня двадцать третьей сессии Комитета.
5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать второй сессии.

Глава III

Организация работы сессии

Открытие двадцать второй сессии и утверждение повестки дня

4. Двадцать вторую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 19 апреля 2021 года в ходе виртуального неофициального заседания открыли сопредседатели Комитета Кармел Питерс и Эрик Менса.

5. После утверждения повестки дня директор Управления по финансированию устойчивого развития Департамента по экономическим и социальным вопросам Навид Ханиф выступил с приветственным словом, сосредоточив внимание на трех вопросах: а) завершение осуществления амбициозного четырехлетнего плана работы Комитета; б) важность двадцать второй сессии Комитета; и в) будущие перспективы международного налогообложения.

6. Г-н Ханиф поблагодарил членов Комитета за их целеустремленную работу и способность адаптироваться к ситуации, особенно во время пандемии COVID-19, и за подготовку отличных материалов, содержащих политические и практические рекомендации, которые востребованы развивающимися странами и приносят пользу международной налоговой системе в целом.

7. Во-первых, г-н Ханиф особо отметил основные достижения Комитета за последние четыре года, в число которых входят обновление Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран, подготовка Руководящих принципов, касающихся режима налогообложения проектов по оказанию межгосударственной помощи и обновление Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами. Данное руководство служит основой для инструментария по вопросу о ведении переговоров о заключении договоров по вопросам налогообложения, обнародованного Платформой для сотрудничества в налоговых вопросах в марте 2021 года.

8. Особенно полезным будет издание Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран в редакции 2021 года. В ходе мероприятий Департамента по экономическим и социальным вопросам (ДЭСВ) по наращиванию потенциала развивающиеся страны призвали Организацию Объединенных Наций разрабатывать больше рекомендаций по комплексным вопросам трансфертного ценообразования, таким как режим налогообложения внутригрупповых займов. Благодаря практической значимости и обновлению существующего текста, в том числе о практике стран, Руководство будет актуально для специалистов-практиков в развивающихся странах. Г-н Ханиф подчеркнул, что эта деятельность крайне важна в связи с тем, что страны работают над противодействием выводу прибыли из-под налогообложения и размыванию налоговой базы в период, когда им крайне необходимы внутренние ресурсы для инвестиций в общественные услуги и общественные блага.

9. Г-н Ханиф напомнил участникам заседания, что подготовка Руководящих принципов, касающихся режима налогообложения проектов по оказанию межгосударственной помощи, стала итогом многолетних международных дискуссий по этому вопросу и ознаменовала собой важный ответ Комитета на содержащийся в Аддис-Абебской программе действий призыв к правительствам

рассмотреть возможность отказа от освобождения от налогов в отношении такой помощи, что создаст условия для увеличения эффективности сотрудничества в целях развития и согласованности политики в интересах устойчивого развития.

10. Во-вторых, г-н Ханиф остановился на некоторых других основных пунктах плана работы Комитета, включая завершение работы над текстом статьи 12В о налогообложении доходов от оказания автоматизированных цифровых услуг и комментария к ней с целью утверждения ее включения в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, а также работу над Справочником по предотвращению и урегулированию споров. Была особо отмечена работа Комитета над новым Справочником Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран и работа по обновлению Справочника Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран. Помимо этого, было отмечено, что, несмотря на недавние неблагоприятные обстоятельства, были достигнуты значительные успехи в наращивании потенциала. Комитет и его подкомитеты сыграли важную роль в подготовке качественных методических материалов, которые легли в основу работы ДЭСВ в области наращивания потенциала развивающихся стран, при этом консультационная функция Комитета также помогла расставить приоритеты в этой программе.

11. В-третьих, коснувшись вопроса о перспективах международного налогообложения, г-н Ханиф отметил, что на мировую экономику по-прежнему сильно влияет продолжающаяся пандемия. Эта ситуация вновь стала свидетельством необходимости поиска путей обеспечения справедливого, экологичного и устойчивого реагирования и восстановления, в том числе путем совершенствования сбора налогов и справедливого расширения налоговой базы для увеличения объема поступлений.

12. В заключение г-н Ханиф еще раз поблагодарил Комитет за его выдающийся вклад в работу Организации Объединенных Наций в области налогообложения и с признательностью отметил щедрый финансовый взнос Норвегии на цели осуществления деятельности в этой области, а также взносы Индии и Европейской комиссии, которые помогли Комитету успешно выполнить насыщенный и амбициозный план работы.

13. Г-жа Питерс поблагодарила директора Управления по финансированию устойчивого развития и от имени Комитета выразила благодарность за поддержку Секретариата и увеличение объема ресурсов для обеспечения максимальной эффективности работы Комитета.

Глава IV

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

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

14. На закрытом заседании Комитет постановил пересмотреть пункт 23 введения к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношении между развитыми и развивающимися странами, чтобы для целей дальнейшей работы уточнить использование терминов «один член Комитета», «небольшое меньшинство членов Комитета», «среднее меньшинство членов Комитета» и «существенное меньшинство членов Комитета» в приведенных в ней комментариях. На открытом заседании было объявлено о том, что Комитет постановил, что выбор термина, который должен быть применен в отношении конкретной позиции меньшинства, должен зависеть от доли присутствующих и участвующих в принятии соответствующего решения членов Комитета. Формулировка будет звучать следующим образом:

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 или более одного члена Комитета, но менее 15 процентов присутствующих и участвующих в голосовании членов Комитета);

в) среднее меньшинство членов Комитета (когда мнения придерживаются от пяти до девяти членов Комитета или 15 процентов или более членов Комитета, но менее 35 процентов присутствующих и участвующих в голосовании членов Комитета);

г) существенное меньшинство членов Комитета (когда мнения придерживаются от 10 до 12 членов Комитета или 35 процентов или более членов Комитета, но менее 50 процентов присутствующих и участвующих в голосовании членов Комитета).

15. После завершения работы Подкомитета по Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношении между развитыми и развивающимися странами была дана высокая оценка его усилиям и усилиям Координатора. Было отмечено, что эта работа позволит ускорить деятельность Комитета и повысить ее предсказуемость в будущем. Практика и рабочие процедуры, разработанные Подкомитетом и утвержденные Комитетом (с поправками, внесенными в октябре 2020 года), особенно важны для упорядочения и ускорения работы Комитета. Секретариат отметил, что практика и рабочие процедуры получили более широкое освещение на веб-сайте Комитета и что они будут включены в соответствующие документы для будущих сессий Комитета.

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)

16. Сопредседатель г-н Менса приветствовал г-жу Питерс в ее качестве Координатора Подкомитета по Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Затем г-жа Питерс напомнила членам Комитета о том, что многие предложения о внесении изменений в Типовую конвенцию уже были утверждены на предыдущих сессиях Комитета этого состава. Помимо этого, она рассказала Комитету о процессе доработки версии Типовой конвенции 2021 года: Секретариат занимался включением в нее изменений, в том числе изменений, которые были согласованы в ходе двадцать второй сессии, и будет рассылать измененный текст членам Комитета по частям в течение ближайших недель таким образом, что весь текст Типовой конвенции, включая приведенные в ней комментарии, должен быть доступен к концу июня 2021 года.

Включение платежей за программное обеспечение в определение роялти

17. Затем г-жа Питерс перешла к единственному оставшемуся открытым вопросу по пункту 3 b) повестки дня, представленному в записке E/C.18/2021/CRP.9, — вопросу о том, следует ли пересмотреть определение роялти в статье 12 Типовой конвенции, чтобы в ней прямо говорилось о платежах за программное обеспечение. Такое добавление расширит сферу применения статьи 12 за пределы платежей, связанных с использованием авторских прав на программное обеспечение. Она предложила Секретариату обобщить информацию о работе, проделанной Подкомитетом после двадцать первой сессии Комитета, включая информацию о работе в ходе трех заседаний и об опубликовании проекта для публичного обсуждения в феврале 2021 года.

18. Г-жа Питерс просила Комитет сначала рассмотреть основной вопрос о том, может ли он согласиться включить предлагаемое изменение в текст документа и предлагаемые изменения в комментарий, изложенные в разделе 2 записки. В то время как некоторые члены Комитета выразили мнение о том, что по предлагаемому комментарию была проведена довольно тщательная техническая работа, что позволяет включить его в Типовую конвенцию в редакции 2021 года, другие члены Комитета высказали мнение о том, что необходимо провести дополнительную работу, особенно в отношении режима налогообложения программного обеспечения, включенного в ряд других товаров и услуг, и взаимодействия предлагаемого изменения к статье 12 со статьями 12A и 12B. Наблюдатели, принявшие участие в дискуссии, также высказали мнения как за, так и против включения предлагаемого изменения.

19. Поскольку большинство членов Комитета не высказалось за внесение изменений в определение роялти, изменения в него внесены не были. Затем г-жа Питерс перешла ко второму вопросу, касающемуся мнения меньшинства в комментарии к статье 12 в поддержку изменения определения роялти и включения в него упоминания платежей за программное обеспечение, как описано в разделе 3 документа. После обсуждения было решено, что новый пункт будет включен с незначительными изменениями, а в комментарии будет указано, что его поддержало существенное меньшинство членов Комитета. Помимо этого, Комитет согласовал формулировку уточнения существующего мнения меньшинства, включенного в нынешний пункт 12 комментария к статье 12 Типовой конвенции.

20. В завершение обсуждения Комитет поддержал рекомендацию следующему членскому составу Комитета продолжить работу над этим вопросом на основе технической работы, описанной в записке E/C.18/2021/CRP.9.

Обновление Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами в 2021 году

21. Г-жа Питерс также просила секретариат напомнить членам Комитета о внесении изменений в Типовую конвенцию, которые были согласованы на предыдущих сессиях. Секретариат перечислил все эти изменения, включая изменения в тексте документа и комментариях, касающиеся структур коллективного инвестирования, пенсионных фондов и инвестиционных фондов недвижимости, непрямых офшорных переводов, постоянных представительств и ряда технических вопросов, которые были одобрены в связи с рассмотрением записки E/C.18/2020/CRP.37 на двадцать первой сессии Комитета. Изменения, отражающие решения, принятые на двадцать второй сессии, включают добавление статьи 12B и последующие изменения, утвержденные в записке E/C.18/2021/CRP.15, новый пункт в комментарии к статье 25, содержащий ссылку на справочник Организации Объединенных Наций по вопросам предотвращения и урегулирования налоговых споров, и изменения во введении к Типовой конвенции, содержащие разъяснения о том, как в Типовой конвенции представляются мнения меньшинств, в том числе в тех случаях, когда на заседании присутствуют не все члены Комитета. Последний пункт был более подробно изложен в главе IV.A в контексте процедурных вопросов Комитета (пункт 3 а) повестки дня).

Возможные вопросы для рассмотрения в ходе обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами в будущем

22. Секретариат напомнил Комитету, что на своей двадцать первой сессии он постановил предложить следующему составу Комитета рассмотреть технические вопросы, изложенные в разделе 2 записки E/C.18/2020/CRP.37, которые нынешний состав Комитета не успел рассмотреть. В этом документе обозначены следующие вопросы:

- a) статья 5 (6) Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами: постоянные представительства в контексте страховых операций, включая режим налогообложения операций по перестрахованию;
- b) статья 3: ссылка на процедуру взаимного согласования для толкования терминов, которым не были даны определения;
- c) комментарий к статьям 7, 9 и 25, последующие корректировки;
- d) сроки корректировки прибыли в соответствии со статьями 7 и 9;
- e) внесение изменений в статью 25 («Процедура взаимного согласования»);
- f) внесение поправок в комментарий к статье 15, касающихся выплат, производимых при прекращении трудовых отношений;
- g) разъяснения в отношении применения статьи 17 («Артисты и спортсмены»);

h) вопросы договоров по вопросам налогообложения, связанные с решениями на выбросы/кредитами за сокращение выбросов;

i) возможные вопросы, связанные со статьей 1 (2), касающейся финансово прозрачных организаций;

j) применение Типовой конвенции к суверенным фондам благосостояния;

k) режим налогообложения начисленных процентов в комментарии к статье 11;

l) положения договоров по вопросам налогообложения, связанные с разведкой и добычей природных ресурсов;

m) вопрос о том, в какой степени договор по вопросам налогообложения может привести к увеличению налогообложения;

n) вопрос о том, должна ли процедура взаимного согласования касаться вопросов, которые уже были решены судами одного из государств (так, в записке E/C.18/2020/CRP.37 отмечается, что, хотя в комментарии к статье 25 уже указано, что компетентные органы договаривающегося государства могут быть ограничены судебным решением, вынесенным в этом государстве, он предполагает, что доступ к процедуре взаимного согласования в этом случае не может быть закрыт без непосредственного рассмотрения положения другого компетентного органа. Было предложено изучить этот вопрос);

o) вопрос о том, следует ли коренным образом пересмотреть статью 8, в том числе в отношении режима налогообложения прибыли от международных морских перевозок;

p) взаимосвязь между статьей 21 (3) и правилом налогообложения в государстве источника, приведенным в варианте В статьи 18.

23. В дополнение к этим вопросам Комитет рекомендовал следующему составу Комитета продолжать работу над режимом налогообложения программного обеспечения в соответствии со статьей 12. Комитет не смог завершить работу над пересмотром статьи 13 (6), который был вызван рассмотрением вопроса о передаче долей участия финансово прозрачными организациями, как это было рассмотрено в записке E/C.18/2020/CRP.33, и это еще один вопрос, который может быть рассмотрен следующим составом Комитета.

24. Затем г-жа Питерс предложила членам Комитета высказать мнения по поводу других вопросов, которые можно было бы рекомендовать для рассмотрения следующему составу Комитета. Один из членов Комитета предложил еще одну тему по существу — новый взгляд на отнесение прибыли в соответствии со статьей 7 с целью упрощения рассмотрения споров и сокращения их числа.

25. Один из наблюдателей предложил Комитету заняться разработкой многостороннего инструмента Организации Объединенных Наций для внесения изменений в Типовую конвенцию, в частности для добавления статьи 12В, однако Комитет не поддержал это предложение.

26. Для целей пункта 5 ii) с) предлагаемой предварительной повестки дня, приведенного в пункте 1 настоящего доклада, пункты 22–24 выше рассматриваются в качестве перечня вопросов, предложенных нынешним составом Комитета для возможной дальнейшей работы следующего состава Комитета. Разумеется, следующий состав Комитета будет принимать собственные решения в отношении программы работы.

27. Помимо этого, состоялось общее обсуждение методов получения материалов от развивающихся стран в отношении вопросов, которые имеют для них наибольшее значение, чтобы помочь следующему составу Комитета в обсуждении его программы работы. Один из членов Комитета высказал предложение о том, что, возможно, можно было бы предложить развивающимся странам представить их материалы до начала первой сессии Комитета в его следующем составе. Некоторые другие члены Комитета и наблюдатели поддержали эту идею. Секретариат изучит возможности обеспечения широкого участия сторон для оказания помощи следующему составу Комитета в определении его программы работы. Некоторые члены Комитета высказали обеспокоенность в связи с тем, что членский состав Комитета может оказаться не в состоянии принимать определенные решения, например в отношении председателя, в самом начале двадцать третьей сессии. Секретариат указал, что обычно Комитет назначает своего нового председателя (председателей) как можно скорее после начала сессии, чтобы помочь решать вопросы по мере их возникновения и содействовать обсуждению, однако секретариат изучит возможности проведения встреч членов Комитета друг с другом как можно раньше до начала сессии, чтобы сформировать мнения по вопросам, требующим решения, в том числе в отношении председателя. На самой сессии Комитет имеет определенную возможность отложить принятие решения по этому или другим вопросам, если посчитает это необходимым, и порядок пунктов в повестке дня не должен этому препятствовать.

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

28. Директор Управления по финансированию устойчивого развития г-н Ханиф выступил с сообщением о направлении работы, касающемся налогообложения и целей в области устойчивого развития, чтобы предоставить Комитету обзорную информацию о приоритетных областях, которые возникли в результате работы, проведенной в последнее время Организацией Объединенных Наций, и межправительственных обсуждений, таких как обсуждения, состоявшиеся на Форуме по финансированию развития в апреле. Он призвал Комитет продолжать направлять работу Организации Объединенных Наций в области формирования налоговой политики, способствующей достижению целей в области устойчивого развития, а также усилиям по реагированию на пандемию COVID-19 и восстановлению после нее.

29. Г-н Ханиф подчеркнул давнюю роль налоговой политики в достижении целей в области устойчивого развития, особенно в борьбе с продолжающимся кризисом, который увеличил риск отклонения от пути прогресса в достижении целей в области устойчивого развития и риск того, что результаты десятилетия работы в области устойчивого развития могут быть сведены на нет. Он отметил, что восстановление после пандемии дает возможность предпринять решительные действия по осуществлению ориентированных на цели в области устойчивого развития налогово-бюджетной политики и реформ для снижения риска и повышения устойчивости к потрясениям. Он отметил, что усилия по восстановлению по принципу «лучше, чем было» зависят от рамочной основы налогово-бюджетной политики, определяющей объем собираемых налоговых поступлений и то, как их собирают и расходуют, к чему можно подойти с применением различных подходов. В связи с этим он подтвердил роль международного сотрудничества в налоговых вопросах в преодолении нынешнего многопланового кризиса, который имеет социальные, экономические и экологические последствия.

30. Г-н Ханиф продемонстрировал ключевые связи между целями в области устойчивого развития и налогово-бюджетной политикой с помощью рекомендаций, вынесенных в рамках комплексного реагирования Организации Объединенных Наций на COVID-19 по трем направлениям. Во-первых, для принятия мер реагирования в области здравоохранения в поддержку цели 3 в области устойчивого развития («Хорошее здоровье и благополучие») необходимо ввести налоги на цели здравоохранения (на сахар, табак и алкоголь) и политику в отношении расходов, которые расширяют охват услугами здравоохранения и выходят далеко за рамки существующих мер по борьбе с инфекционными заболеваниями. Во-вторых, для сохранения жизни людей и средств к существованию в поддержку целей 1 («Ликвидация нищеты»), 2 («Ликвидация голода»), 8 («Достойная работа и экономический рост») и 10 («Сокращение неравенства») в области устойчивого развития необходимо осуществлять налогово-бюджетную политику, которая сокращает неравенство, уменьшает масштабы уклонения от уплаты налогов, обеспечивает социальную защиту, стимулирует экономику и восстанавливает налогово-бюджетную стабильность, особенно в развивающихся странах. В-третьих, для построения более совершенного мира после пандемии в поддержку достижения целей в области устойчивого развития необходимо осуществлять налогово-бюджетную политику и усилия по наращиванию потенциала, направленные на защиту окружающей среды, повышение готовности и укрепление устойчивости к потрясениям.

31. Г-н Ханиф вновь назвал ключевые вопросы, определенные Комитетом на его двадцать первой сессии в качестве вопросов, лежащих в основе приоритетных областей деятельности в рамках направления работы «Налогообложение и цели в области устойчивого развития». Он перечислил следующие вопросы: налогообложение компаний и лиц с высокой чистой стоимостью активов, формализацию неформального сектора, ориентированную на проблематику изменения климата налоговую политику, политику расходования средств в пользу перераспределения средств и отмену вредных налоговых стимулов и субсидий.

32. Г-н Ханиф представил итоговый документ Форума по финансированию развития в качестве второго ориентира и рассказал о трех основных направлениях работы: а) неравенство, с которым страны могут бороться с помощью прозрачных налогово-бюджетных систем, налогообложения в условиях цифровой экономики и сокращения незаконных финансовых потоков; б) меры по борьбе с изменением климата и охране окружающей среды, такие как поэтапный отказ от неэффективных субсидий на ископаемое топливо, что может обеспечить сопутствующие выгоды в виде роста и создания рабочих мест; и с) всеобщий охват услугами здравоохранения. В качестве третьего ориентира для существующих приоритетов в рамках направления работы «Налогообложение и цели в области устойчивого развития» он повторил призывы Генерального секретаря, относящиеся ко всем трем основным направлениям работы, включая рассмотрение вопроса о введении налога солидарности или налога на богатство для тех, кто извлек выгоду из пандемии, и перенос налогового бремени с налогоплательщиков на загрязнителей.

33. Г-н Ханиф привел примеры мероприятий по наращиванию потенциала Управления по финансированию устойчивого развития для целей реализации плана работы в рамках направления деятельности «Налогообложение и цели в области устойчивого развития». Он особо отметил многоцелевую интеграцию целей в области устойчивого развития в налоговую политику для содействия всем видам прогресса в области развития: от достижения гендерного равенства до обеспечения устойчивости систем здравоохранения, распространение материалов, подготовленных Комитетом, в целях сокращения неравенства в развитых и развивающихся странах, распространение справочников по вопросам

налогообложения выбросов углерода и по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности и Платформу знаний по вопросам комплексных национальных механизмов финансирования, в работе которой приняли участие более 70 стран в целях поддержки последовательной и согласованной реализации Аддис-Абебской программы действий.

34. Г-н Ханиф отметил Платформу для сотрудничества в налоговых вопросах как еще одно средство координации работы в сфере налогообложения, связанной с гендерными вопросами, охраной окружающей среды и целью 17 в области устойчивого развития, касающейся глобального партнерства в интересах устойчивого развития. Затем он изложил программу работы специального заседания Экономического и Социального Совета по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, которое должно было состояться 29 апреля 2021 года и должно было быть направлено на определение конкретных вариантов налоговой политики и налогового администрирования в поддержку более жизнестойких, инклюзивных и устойчивых обществ. Он особо отметил такие вопросы, как увеличение степени цифровизации в экономике, а также восстановление после пандемии COVID-19, которые имеют отношение ко всем трем дискуссионным форумам по работе в сфере налогообложения, касающимся неравенства, окружающей среды и здоровья. Он отметил, что, хотя политико-экономические аспекты экологического налогообложения создают множество проблем, пандемия дала странам возможности для переосмысления устойчивого экономического восстановления и выполнения ведущей роли в соответствующей деятельности в соответствии с Повесткой дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и обязательствами по Парижскому соглашению об изменении климата.

35. Г-н Ханиф завершил свое выступление, посвященное налогообложению и целям в области устойчивого развития, задав Комитету вопрос о том, как страны могут использовать налоговую политику и налоговое администрирование для решения проблем в контексте реагирования на пандемию COVID-19 и восстановления после нее. Помимо этого, он просил его подготовить материалы и предложения по другим возникающим вопросам по этому направлению работы, в отношении которых необходимы политический диалог и рекомендации, а также по приоритетным областям для оказания технической помощи и/или наращивания потенциала.

36. Члены Комитета и наблюдатели поблагодарили г-на Ханифа за его выступление и предложили продолжать обсуждение и работу по увязке технических дискуссий по вопросам международного налогообложения с конкретными, скоординированными действиями, способствующими устойчивому развитию внутри стран. Один из членов Комитета поддержал идею об эффективности налогов на сахар, табак и алкоголь в качестве одного из инструментов для получения поступлений, но, что еще более важно, для решения проблем в области здравоохранения и устранения гендерного неравенства. Был задан вопрос о возможности более пристального рассмотрения таких налогов на цели здравоохранения в Комитете и на других форумах.

37. Другой член Комитета выразил обеспокоенность развивающихся стран по поводу реализации налоговой политики и планов налогово-бюджетного стимулирования, включая стимулы, без размывания налоговой базы и по поводу установления оптимального порогового значения подоходного налога при формализации неформального сектора экономики с учетом того, что доход многих людей в неформальном секторе ниже существующего порогового уровня. Члены Комитета поделились своими идеями относительно работы следующего состава Комитета, в том числе такими идеями, как более активное нормотворчество и

наращивание потенциала в области международной налоговой политики, в частности в сфере налогообложения трансграничных операций, разработка политики на основе данных, которая помогала бы решать вопросы распределения поступлений и расходов, в частности среди уязвимых групп общества, экономический анализ налоговых последствий с учетом издержек утраченных возможностей и налогообложение в условиях цифровой экономики, а также извлечение выгоды из возможностей, которые появляются благодаря цифровизации.

38. Г-н Ханиф с удовлетворением отметил комментарии и вопросы членов Комитета и ответил на них, высказав три ключевые позиции: а) увязка налоговой работы с определенным контекстом может способствовать продвижению вперед в рассмотрении некоторых предложений, таких как налоги на цели здравоохранения, которые ранее не пользовались поддержкой; б) введение налоговых мер должно сводить к минимуму риск нанесения ущерба каким-либо слоям общества, быть транспарентным и приносить ощутимые выгоды для населения; в) политико-экономические аспекты налогообложения должны строго соответствовать Повестке дня на период до 2030 года и Парижскому соглашению, а также другим вспомогательным рамочным документам, для чего в свою очередь необходимо активное непрерывное международное сотрудничество.

39. Г-н Ханиф завершил обсуждение, поблагодарив всех членов Комитета за их полезные отзывы, их неизменную руководящую роль и указания, которые способствовали работе Управления по финансированию устойчивого развития над эффективной и инклюзивной налоговой политикой и администрированием в целях достижения целей в области устойчивого развития.

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

40. Сокоординаторам соответствующего Подкомитета Ингеле Вильфорс и Стигу Соллунну было предложено представить пункт 3 d) повестки дня. Они отметили, что последние части третьего издания Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран были одобрены Комитетом на двадцать первой сессии и что с тех пор продолжалась редакционная работа. Они поблагодарили членов Подкомитета, лиц, высказавших свои замечания по проектам, лиц, принявших участие в редакционной работе, и секретариат за их вклад в выполнение плана работы в установленные сроки. Особая благодарность была выражена организаторам заседаний различных подкомитетов. Сокоординаторы отметили важность Руководства для рассмотрения сложных и важных вопросов с учетом реалий и приоритетов развивающихся стран, упомянув, в частности, главу о финансовых операциях, которая была подготовлена на основе отзывов развивающихся стран на мероприятиях по наращиванию потенциала и теперь будет использоваться в ходе таких мероприятий в будущем.

41. Было объявлено об официальном начале осуществления нового издания Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран (2021 год), в связи с чем были высказаны слова благодарности. Члены Комитета выразили признательность Подкомитету и сокоординаторам за их руководящую роль в решении технических вопросов и успешное завершение проекта и поблагодарили всех участников процесса за своевременное обновление Руководства.

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

42. Во время представления темы сокоординатор Подкомитета, занимающегося Справочником Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран, г-н Менса сообщил Комитету, что записка E/C.18/2021/CRP.14 представляет собой краткую информацию о работе Подкомитета. После двадцать первой сессии Подкомитет провел три официальных заседания: с 7 по 9 декабря 2020 года, 1 и 2 марта 2021 года и 19 марта 2021 года. Кроме того, он отметил, что помимо этих трех официальных заседаний редакционные группы, работающие над различными главами Справочника, провели ряд технических совещаний.

43. Комитет был проинформирован о том, что в соответствии с его указаниями, данными в ходе двадцать первой сессии, Подкомитет подготовил следующие документы, которые были представлены для обсуждения и утверждения:

- a) E/C.18/2021/CRP.10 под названием «Обзор»;
- b) E/C.18/2021/CRP.11 под названием «Режим налогообложения при выводе из эксплуатации»;
- c) E/C.18/2021/CRP.12 под названием «Вопросы и передовая практика в области ревизии деятельности нефтегазовых и горнодобывающих предприятий»;
- d) E/C.18/2021/CRP.13 под названием «Вопросы трансфертного ценообразования».

44. Другой сокоординатор подкомитета Игнатиус Мвула представил обзорную информацию об этих четырех документах. Изменения в обзорной главе стали следствием влияния пандемии COVID-19 на мировую экономику, в связи с чем было необходимо обновить данные и прогнозы, содержащиеся в этой главе. В обзорной главе также были учтены новые добавленные главы.

45. В главе, посвященной вопросам и передовой практике в области ревизии деятельности нефтегазовых и горнодобывающих предприятий, рассматривается процесс ревизии на следующих этапах: подготовка, планирование, осуществление и завершение ревизии. Она включает обзор тонкостей ревизии предприятий добывающей промышленности. Комитет был проинформирован о том, что с учетом комплексного характера добывающей промышленности вопросы, рассматриваемые в данной главе, носят общий характер и не являются исчерпывающими; такие вопросы необходимо подробно и обстоятельно проанализировать на практике.

46. Цель данной главы заключалась в предоставлении развивающимся странам обзора типичных вопросов, возникающих при планировании и проведении налоговых ревизий в добывающей промышленности. Несмотря на то, что эта глава в основном посвящена практике внутренней ревизии, в ней признается рост масштабов использования совместных и одновременных ревизий, поэтому она включает описание некоторых подходов к многосторонней и двусторонней ревизии. Кроме того, в одном из разделов этой главы содержится описание программ по наращиванию потенциала в области проведения ревизии, которые были доступны для развивающихся стран. В завершение обсуждения этой главы было отмечено, что в соответствии с решением Комитета, принятым на его

двадцать первой сессии, в эту главу включен раздел, посвященный искаженному ценообразованию в торговле.

47. Глава, посвященная вопросам трансфертного ценообразования, была представлена впервые. Обновление информации было необходимо в связи с продолжающимся внесением изменений в Практическое руководство Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран, поскольку в данной главе приведены ссылки на Практическое руководство. Кроме того, обновленная информация включает новые темы, касающиеся финансовых операций, и новые практические примеры.

48. Глава о выводе из эксплуатации была обновлена и затрагивает многие аспекты вывода из эксплуатации, которые необходимо учитывать, такие как правовые и актуальные экологические вопросы. Кроме того, в ней указаны различные схемы вывода из эксплуатации, применяемые в разных странах для бухгалтерского учета методом начисления расходов на вывод из эксплуатации, такие как денежные выплаты в конце или в течение реализации проекта. Комитет был проинформирован о том, что в этой главе также рассматриваются более широкие вопросы, которые могут возникнуть при налогообложении предприятий добывающей промышленности, например покрытие расходов на вывод из эксплуатации по линии другого проекта в той же стране и отдельный учет.

49. После представления г-ном Мвулой каждой главы следовали подробные выступления каждой редакционной группы. Помимо этого, Комитет был проинформирован о Глобальном «круглом столе» по вопросу о добывающей промышленности как о движущей силе восстановления, который, как ожидается, пройдет под председательством Генерального секретаря 10 мая 2021 года. «Круглый стол» будет упомянут в обзорной главе, в которой будет приведена ссылка на его результаты.

50. После предоставления разъяснений по вопросам, поднятым Комитетом, эти четыре главы были утверждены, а Подкомитету и секретариату была выражена благодарность за проделанную работу, которая позволила успешно завершить обновление Справочника, при этом в обычном режиме может быть проведена какая-либо необходимая редакционная работа, которая будет осуществляться под надзором сокоординаторов.

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

51. Сокоординатор Подкомитета по вопросам предотвращения и разрешения споров Джордж Омонди Обелл представил сводную информацию о работе Подкомитета и главах, утвержденных на предыдущих сессиях. Кроме того, он представил краткую информацию о шести главах Справочника. Г-н Обелл отметил, что некоторые из материалов Справочника уже использовались на семинарах по наращиванию потенциала и что организаторы таких мероприятий сочтут полную версию Справочника особенно полезной для этих целей.

52. Затем другой сокоординатор Подкомитета Цезарий Крысяк представил записку E/C.18/2021/CRP.2 и отметил, что предисловие и глава 1 Справочника, приведенные в этой записке, очень точно соответствуют наброскам, которые были обсуждены Комитетом на его двадцать первой сессии в октябре 2020 года. Он отметил, что в предисловии объясняется связь между Справочником и общей работой Организации Объединенных Наций по мобилизации внутренних ресурсов и осуществлению Повестки дня на период до 2030 года. Затем г-н Крысяк

представил четыре части главы 1 и предложил Комитету одобрить содержание записки.

53. По содержанию предисловия и главы 1 не было высказано никаких замечаний, и Комитет одобрил его в существующей редакции. Члены Комитета и наблюдатели подчеркнули важность Справочника для наращивания потенциала развивающихся стран.

54. Один из членов Комитета высказал предложение о том, что было бы полезно сослаться на Справочник в комментарии к статье 25 (процедура взаимного согласования) Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Это предложение получило общую поддержку и было включено в записку E/C.18/2021/CRP.16. Впоследствии Комитет утвердил внесение изменений в комментарий к статье 25, включенных в этот документ.

G. Наращивание потенциала (пункт 3 g) повестки дня)

55. Г-н Менса предложил секретариату представить информацию о его программе по наращиванию потенциала. Каролин Ломбардо и Майкл Леннард представили Комитету обновленную информацию об усилиях по наращиванию потенциала и других соответствующих мероприятиях, осуществленных Управлением по финансированию развития ДЭСВ после двадцать первой сессии.

56. Г-жа Ломбардо сообщила участникам, что Департамент продолжает распространять рекомендации Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, особенно среди развивающихся стран, в рамках комплексной программы наращивания потенциала, включающей проведение семинаров и, в последнее время, вебинаров на глобальном, региональном и национальном уровнях. Важной частью этой программы является проведение онлайн-курсов и оказание консультационных услуг по техническим вопросам по запросу государств-членов. Международные и особенно региональные партнеры сыграли важнейшую роль в распространении материалов, подготовленных Комитетом. Региональные партнеры могут сыграть важную роль в определении новых вопросов в сфере налогообложения, представляющих интерес для развивающихся стран.

57. В своем выступлении г-жа Ломбардо упомянула первый виртуальный семинар Организации Объединенных Наций по Справочнику по вопросам налогообложения выбросов углерода, который состоялся 30 ноября и 1 декабря 2020 года и на котором обсуждались соответствующие главы проекта Справочника Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран. Известные эксперты и члены Подкомитета по вопросам экологического налогообложения представили ключевые идеи и практические инструменты, включенные в Справочник, перед аудиторией, состоящей из более чем 110 государственных должностных лиц из более чем 30 развивающихся стран. Было запланировано проведение последующего виртуального семинара по налогам на выбросы углерода и использованию поступлений, полученных по линии таких налогов, позднее в 2021 году.

58. В марте 2021 года ДЭСВ провел два виртуальных вебинара по трансфертному ценообразованию в ответ на предложения, высказанные членами Комитета на двадцать первой сессии. В то время тема трансфертного ценообразования была выбрана темой, по которой была необходима дополнительная подготовка. Эти вебинары были очень хорошо восприняты и привлекли более тысячи участников, среди которых были представители государственных органов,

международных и региональных организаций, гражданского общества, частного сектора и научных кругов. Участники дискуссии проанализировали и обсудили такие темы, как сопоставимость в условиях пандемии COVID-19, вопросы точного разграничения операций, режим налогообложения внутригрупповых займов и актуальность кредитных рейтингов. За выступлениями последовало очень интенсивное обсуждение в форме вопросов и ответов с активным участием представителей развивающихся стран.

59. Помимо этого, секретариат сообщил комитету о работе, проводимой в рамках Платформы для сотрудничества в налоговых вопросах — совместной инициативы секретариатов Международного валютного фонда (МВФ), Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Организации Объединенных Наций и Всемирного банка. В этой связи г-н Леннард сообщил Комитету о разработке Платформой для сотрудничества в налоговых вопросах двух инструментариев: а) документации по трансфертному ценообразованию в феврале 2021 года; и б) инструментария по ведению переговоров, касающихся заключения договоров по вопросам налогообложения, в марте 2021 года. В инструментарии по документации по трансфертному ценообразованию собраны существующие рекомендации по внедрению и обеспечению эффективных и действенных режимов документации по трансфертному ценообразованию. Инструментарий по ведению переговоров, касающихся заключения договоров по вопросам налогообложения, был главным образом основан на Руководстве по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, которое содержит практические рекомендации по вопросам, с которыми сталкиваются развивающиеся страны при принятии решения о том, проводить ли переговоры о заключении договоров по вопросам налогообложения и каким образом это делать. Подготовка этих инструментариев является хорошим примером работы Платформы для сотрудничества в налоговых вопросах, которая способствовала предотвращению дублирования усилий и направлению последовательных сигналов со стороны секретариатов (по мере возможности) по различным вопросам налогообложения.

60. Кроме того, участники этой сессии узнали о новой инициативе, выдвинутой ДЭСВ: предстоящих дискуссиях Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения — бесплатном предварительно записанном мероприятии по наращиванию потенциала, проводимом экспертами высокого уровня. В ходе двух первых дискуссий по вопросам налогообложения обсуждалось будущее налоговых стимулов и позиция наименее развитых стран в обсуждении вопросов налогообложения в условиях цифровой экономики. Известные эксперты проанализировали трудности, касающиеся использования налогов на прибыль предприятий для привлечения и сохранения инвестиций, глобальный минимальный налог и его влияние на налоговые стимулы и то, как наименее развитые страны могут быть лучше всего представлены в дискуссиях по вопросам налогообложения в условиях цифровой экономики.

61. Затем г-жа Ломбардо представила Комитету краткую информацию о предстоящих мероприятиях. Ведется работа по обновлению онлайн-курсов по трансфертному ценообразованию и договорам по вопросам налогообложения, а их содержание упорядочивается на основе новых материалов из предстоящих публикаций Комитета. Осуществляется перевод онлайн-курса по процедуре взаимного согласования на испанский и французский языки. В конце июня 2021 года, когда некоторые из публикаций уже будут доступны, в том числе некоторые публикации на испанском и французском языках, для широкой общественности будет организовано празднование/мероприятие по случаю представления публикаций Комитета. Она добавила, что эти мероприятия, а также другие

мероприятия по наращиванию потенциала стали возможны благодаря щедрому вкладу Норвежского агентства по сотрудничеству в области развития.

62. Г-жа Ломбардо кратко рассказала о приверженности ДЭСВ делу наращивания потенциала. Заместитель Генерального секретаря и глава ДЭСВ недавно объявил, что Департамент увеличил объем средств, выделяемых на реализацию регулярной программы технического сотрудничества с намерением эффективно использовать эти ресурсы для усиления воздействия работы Департамента в области наращивания потенциала.

63. В конце своего выступления г-жа Ломбардо рассказала о важности наращивания потенциала по вопросам, касающимся проекта управления инфраструктурными активами и деятельности в области мобилизации внутренних ресурсов. Она отметила, что этот проект призван способствовать увеличению объема местных поступлений.

64. Члены Комитета выразили признательность ДЭСВ за то, что он не только продолжает свою работу по наращиванию потенциала, но и расширяет и углубляет диапазон своих предлагаемых мероприятий с целью распространения руководящих указаний и рекомендаций, подготовленных Комитетом, посредством проведения семинаров, вебинаров и онлайн-курсов. Один из членов Комитета отметил, что следует продолжать работу по оказанию помощи развивающимся странам в мобилизации внутренних ресурсов и информированию лиц, ответственных за налоговую политику, о существующих инструментах наращивания потенциала, что поможет этим странам решить проблемы, вызванные текущим кризисом, и сократить масштабы нищеты и неравенства.

65. Выступившие члены Комитета отметили вебинары по трансфертному ценообразованию и семинар по Справочнику по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран в качестве хороших примеров работы ДЭСВ в области наращивания потенциала. Они предложили активизировать коммуникационную и информационно-просветительскую деятельность в отношении всех новых и обновленных публикаций Комитета. Более того, для развивающихся стран могли бы быть очень полезны и ценны комплексные курсы по конкретным темам публикаций, например по вопросам предотвращения и урегулирования споров.

66. Секретариат поблагодарил членов Комитета и наблюдателей, которые участвовали в мероприятиях по наращиванию потенциала в прошлом году, и просил их продолжать оказывать поддержку в будущем.

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

67. Координатор Подкомитета по вопросам экологического налогообложения Наталия Аристисабаль Мора представила обзор структуры Справочника по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран и затем перешла к рассмотрению отдельных глав. Справочник будет состоять из предисловия, семи глав и приложения:

а) предисловие директора Управления по финансированию устойчивого развития, включая соображения о том, как COVID-19 может повлиять на принятие налогов на выбросы углерода и на политику в области изменения климата в целом во всем мире;

b) глава 1: «Введение». Представлена в качестве записки E/C.18/2021/CRP.4 для обсуждения и утверждения на двадцать второй сессии Комитета;

c) глава 2: «Вводная глава для директивных органов». Утверждена на двадцать первой сессии Комитета в качестве записки E/C.18/2020/CRP.45;

d) глава 3 (бывшая глава XX): «Как обеспечить принятие общественностью налога на выбросы углерода». Концептуальная модель и последствия для политики. Представлена в качестве записки E/C.18/2021/CRP.5 для обсуждения и утверждения на двадцать второй сессии Комитета;

e) глава 4 (бывшая глава 3): «Разработка налога на выбросы углерода». Утверждена на двадцатой сессии Комитета в качестве записки E/C.18/2020/CRP.17; однако ее раздел 4А, 5.5.2, посвященный международным морским перевозкам, был представлен для обсуждения и утверждения в качестве записки E/C.18/2021/CRP.6 на двадцать второй сессии Комитета после внесения исправлений, отражающих работу, проделанную в последнее время Международной морской организацией (ИМО);

f) глава 5 (бывшая глава 4): «От разработки до осуществления: практическое применение налога на выбросы углерода». Утверждено на двадцать первой сессии Комитета в качестве записки E/C.18/2020/CRP.44;

g) глава 6 (бывшая глава 5): «Использование поступлений». Представлена в качестве записки E/C.18/2021/CRP.7 для обсуждения и утверждения на двадцать второй сессии Комитета;

h) глава 7 (бывшая глава 6): «Налог на выбросы углерода: взаимодействие с другими инструментами». Представлена в качестве записки E/C.18/2021/CRP.8 для обсуждения и утверждения на двадцать второй сессии Комитета;

i) приложение I: «Взимание налога на выбросы углерода в контексте Организации Объединенных Наций». Утверждено на двадцать первой сессии Комитета в качестве записки E/C.18/2020/CRP.45.

68. Г-жа Аристисабаль Мора представила краткий обзор главы 1 «Введение в Справочник» (E/C.18/2021/CRP.4) — редакционной главы, в которой кратко изложено содержание каждой главы Справочника. Комитет утвердил главу 1.

69. Ведущий составитель главы 3 «Принятие общественностью налога на выбросы углерода» (E/C.18/2021/CRP.5) Сверкер К. Джегерс представил обзор содержания главы. Он подчеркнул, что целесообразность введения налога на выбросы углерода зависит от эффективности, оптимального расходования средств и принятия; последний аспект (который является центральной темой в этой главе) обеспечивал принятие решений и взимание налога и способствовал соблюдению соответствующих требований. Г-н Джегерс подчеркнул важность контекстуальных факторов, таких как политическое и институциональное доверие, и описал некоторые способы, с помощью которых правительства могут повысить степень принятия общественностью налога на выбросы углерода, например путем установления периода времени для реализации в экспериментальном порядке и введения налога на выбросы углерода в рамках пакета политических мер. В заключение он подчеркнул, что в Справочнике каждой стране рекомендуется определить факторы, представляющие собой наиболее значимые препятствия в конкретном национальном контексте. Комитет одобрил главу 3 при условии внесения правки (которая была доработана в ходе сессии) в последнее предложение пункта 21, которое будет звучать следующим образом:

Наконец, важно отметить, что многие страны, которые ввели налоги на выбросы углерода, характеризуются относительно низким уровнем коррупции в соответствии с показателями Индекса восприятия коррупции (организация «Транспэрэнси интернэшнл», 2017 год). В ситуации, когда страны и правительства характеризуются низкой степенью политического доверия к ним, важно ввести налог на выбросы углерода таким образом, чтобы еще больше не снизить степень институционального доверия (Кленерт и др., 2018 год).

70. Г-жа Аристисабаль Мора представила обзор редакционных правок к главе 4, разделу 4А, 5.5.2, о международном морском транспорте (E/C.18/2021/CRP.6), которая была обновлена после внесения редакционных правок, призванных отразить самую последнюю работу ИМО, включая первоначальную стратегию ИМО по сокращению выбросов парниковых газов с судов от 2018 года. Комитет одобрил редакционные правки к главе 4, разделу 4А, 5.5.2.

71. Ведущий составитель главы 6 «Использование поступлений» (E/C.18/2021/CRP.7) Эйке Мейер представил обзор содержания этой главы. Он подчеркнул, что в настоящее время налоги на выбросы углерода во всем мире имеют ограниченный охват и низкие ставки; вместе с тем существует значительный потенциал для увеличения объема поступлений за счет установления цен на углерод в соответствии с обязательствами, касающимися климата, даже несмотря на то, что доля этих поступлений в структуре поступлений будет снижаться в течение десятилетий по мере уменьшения степени углеродоемкости деятельности. Затем он представил обзор потенциальных видов использования поступлений, рассмотренных в этой главе; поскольку налоги на выбросы углерода могут вызывать беспокойство, касающуюся конкурентоспособности и/или распределения, правительства могут принять решение о выплате компенсаций затронутым отраслям и домохозяйствам. Кроме того, правительства могут усилить эффект декарбонизации от введения такого налога путем направления поступлений на покрытие расходов, касающихся охраны окружающей среды, или путем увеличения общей эффективности налоговой системы посредством перераспределения налогового бремени. В заключение г-н Мейер подчеркнул, что выбор вида использования поступлений зависит от условий в стране и что, делая этот выбор, правительства могут стремиться к получению максимальных экономических, социальных и экологических выгод и к увеличению уровня общественной поддержки. Комитет утвердил главу 6.

72. Ведущий составитель главы 7 «Налог на выбросы углерода: взаимодействие с другими инструментами» (E/C.18/2021/CRP.8) Анна Теувес представила обзор содержания этой главы. Она отметила, что налоги на выбросы углерода не вводятся в политическом вакууме и что правительствам следует сосредоточиться на предполагаемых целях введения налога на выбросы углерода (декарбонизация, получение поступлений и т. д.), чтобы рассмотреть, имеют ли другие инструменты взаимодополняющий или дублирующий характер при достижении этих целей или противоречат этим целям. По этим причинам может возникнуть необходимость внесения корректировок в существующую политику, чтобы избежать нежелательных последствий. Для обеспечения эффективности налога на выбросы углерода может возникнуть необходимость изменения структуры налога на выбросы углерода или других инструментов, принятия дополнительных (или смешанных) мер политики или устранения существующих вредных стимулов (например, субсидий на ископаемое топливо). Член редакционной группы Родриго Писарро перевел обсуждение в более конкретное русло: он привел несколько примеров взаимодополняющего, дублирующего и противодействующего взаимодействия между налогом на выбросы углерода и

энергетическим сектором в Чили, например законы и нормативные акты в отношении возобновляемых источников энергии, которые были введены, чтобы подтвердить приверженность страны борьбе с изменением климата и поддержать достижение целей, поставленных в связи с введением налога на выбросы углерода. Комитет утвердил главу 7.

73. В результате утверждения главы 7 весь Справочник по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран был утвержден Комитетом. Г-жа Аристисабаль Мора представила обновленную информацию о последующих шагах, а именно: секретариат будет работать с редактором в тесном сотрудничестве с членами Подкомитета, чтобы завершить подготовку Справочника к публикации (после утверждения каждой главы существенных изменений в содержание вноситься не будет).

74. Несколько членов Комитета поздравили Подкомитет с завершением работы над Справочником с учетом одобрения всех его глав. Комитет поблагодарил координатора и Подкомитет за их работу за последние четыре года, прошедшие с момента создания Подкомитета, и за актуальность их работы на фоне растущей глобальной обеспокоенности по поводу изменения климата и устойчивого восстановления после пандемии COVID-19. Помимо этого, несколько членов Комитета рекомендовали секретариату подготовить проект записки для следующего состава Комитета (с использованием материалов, представленных членами Подкомитета), чтобы выделить темы в области экологического и связанного с окружающей средой налогообложения, которые занимают особое место в международных дискуссиях и в отношении которых развивающиеся страны отметили необходимость получения дальнейших рекомендаций.

75. В заключение г-жа Аристисабаль Мора поблагодарила членов Подкомитета за их работу по подготовке Справочника Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения выбросов углерода для развивающихся стран, Комитет за его руководящие указания в этой связи и Секретариат Организации Объединенных Наций за его поддержку в этой работе.

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

Статья 12B

76. Сопредседатель г-жа Питерс представила обновленную информацию о работе, проделанной Подкомитетом до настоящего времени. Она представила документы, имеющие отношение к данной работе, отметив, что в записке E/C.18/2021/CRP.1 предлагается включить статью 12B в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, а в записке E/C.18/2021/CRP.15 рассматриваются последующие изменения в Типовой конвенции в связи с включением этой статьи. Она отметила, что в ходе двадцать первой сессии Комитет принял принципиальное решение о включении статьи 12B в Типовую конвенцию, а Подкомитет впоследствии рассмотрел технические вопросы, связанные с подготовкой текста статьи и комментария к ней, и подготовил текст мнения меньшинства для включения в комментарий.

77. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налоговых последствий цифровизации экономики Уильям Фаулер поблагодарил всех членов Подкомитета, работавших над этим вопросом, и отметил работу, проделанную различными организациями по вопросу о налогообложении в условиях цифровой экономики.

Он отметил, что в результате пандемии COVID-19 многие предприятия перешли на работу в цифровом формате, в связи с чем без эффективного налогообложения существует вероятность значительного сокращения налоговых поступлений. В связи с этим жизненно важным являлось упрощенное решение, поскольку оно приближало развивающиеся страны к получению поступлений от прибыли, извлекаемой в условиях цифровой экономики. Г-н Фаулер поблагодарил членов Комитета за конструктивную атмосферу во время обсуждения, несмотря на наличие серьезных разногласий, при разработке статьи 12В.

78. Другой сокоординатор Арт Рулофсен отметил, что это была сложная задача, но результатом работы можно гордиться. Он поблагодарил своего сокоординатора и отметил, что в этом составе Комитета впервые в подкомитетах были сокоординаторы и что, несмотря на новизну, это была отличная рабочая модель, которая улучшила работу в команде. Г-н Рулофсен поблагодарил редакционную группу, которая проделала огромную работу по подготовке первого проекта, а также тех, кто не является членами этой группы, но внес вклад в разработку статьи и комментария. Со времени проведения предыдущей сессии состоялись несколько заседаний, по итогам которых в проект были внесены изменения, в том числе: доработаны пункты 1 и 10 путем включения понятия «базовые платежи», включены пояснения и примеры в пунктах 5 и 6, внесена ясность относительно того, как статья 12В соотносится со статьями 12 и 12А в пункте 7, и, и это весьма важно, в комментарий включено мнение меньшинства.

79. Один из руководителей редакционной группы Раджат Бансал представил обзор статьи, особо отметив изменения, внесенные в нее после двадцать первой сессии в октябре 2020 года. Г-н Бансал подчеркнул, что в статье теперь 11 пунктов, что больше, чем 8 пунктов в предыдущем варианте статьи. В число внесенных изменений входят: расширение пункта 3 для рассмотрения случаев, когда требуемая информация отсутствует; включение нового пункта 4, содержащего определение термина «многонациональная предпринимательская группа», с опорой на результаты работы по вопросам размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения с использованием отчетности по странам; пункт 6, который был разработан, чтобы включить перечисление некоторых потенциальных автоматизированных цифровых услуг, но без создания для этого отдельного пункта; и пункт 7, который теперь стал отдельным пунктом. Кроме того, в эту статью было включено понятие «базовые платежи».

80. Другой руководитель редакционной группы Карлос Протто выступил с общими замечаниями по статье. Г-н Протто отметил, что это решение проблемы, которая считается проблемой, касающейся договоров о налогообложении, а именно проблемы отсутствия права на налогообложение в тех случаях, когда постоянное представительство отсутствует, но ведется существенная экономическая деятельность. Цифровизация помогла деловым кругам эффективно заниматься существенной предпринимательской деятельностью в той или иной стране без достижения пороговых значений в отношении постоянного представительства, установленных правилами договоров о налогообложении. Он указал на то, что статья 12В не исключает возможности какого-либо многостороннего решения, и отметил текущую работу других организаций, таких как ОЭСР, по поиску многостороннего решения и то, что Комитет может в будущем решить расширить эту работу для изучения других возможных многосторонних решений. Г-н Протто отметил далее, что эта статья не противоречит существующим глобальным усилиям по поиску многостороннего решения.

81. Один из членов Комитета отметил, что поиск решения по налогообложению в условиях цифровой экономики является задачей для всех заинтересованных участников этого процесса, а не только для Комитета. Этот член Комитета

поддержал мнения меньшинства, изложенные в пунктах 8–17 комментария, сославшись на обеспокоенность тем, что решение, выработанное на основе двусторонних переговоров, не всегда может быть наилучшим вариантом для развивающихся стран. Кроме того, предоставление прав взимать налог юрисдикции рынка только на основе продаж не обязательно является разумным шагом в налоговой политике. В связи с тем, что это решение имеет двусторонний характер, двусторонние переговоры по включению этого положения могут вестись медленными темпами. Кроме того, было отмечено, что сфера применения данного положения является довольно узкой, поскольку в нем рассматривается только платеж без учета «пользователя». Помимо этого, этот член Комитета обратил внимание на потенциальные административные трудности и неопределенность при применении данного положения. Эти мнения, а также противоположные мнения были включены в комментарий.

82. Наблюдатели выразили признательность Подкомитету за хорошо проделанную работу. Один из наблюдателей поинтересовался, рекомендует ли Организация Объединенных Наций странам включить положения этой статьи в их внутреннее законодательство или в их налоговую политику. В связи с этим замечанием сопредседатель отметил, что согласованием положений Типовой конвенции занимается Комитет. Секретариат уточнил, что данная статья не представляет собой позицию членов Организации Объединенных Наций в целом, а представляет собой текст, составленный Комитетом, уполномоченным давать рекомендации странам по вопросам проведения переговоров и осуществления. Эти рекомендации включали эту статью и ее предполагаемые плюсы и минусы.

83. Возник вопрос о необходимости проведения нового голосования по этой статье, и секретариат напомнил участникам, что на двадцать первой сессии Комитет путем голосования одобрил включение статьи 12В и комментария к ней в Типовую конвенцию в предложенном тогда виде и сейчас на утверждение выносятся последний вариант текста статьи и комментария к ней.

84. Секретариат отметил, что такое одобрение и принятие ни в коем случае не означают, что все члены Комитета согласны с включением статьи 12В в Типовую конвенцию: против такого включения решительно высказались ряд участников дискуссии, мнения которых представляли собой существенное меньшинство, что указано в комментарии. Таким образом, в ходе этой сессии вопрос фактически сводился к тому, считают ли члены Комитета, что их мнения надлежащим образом отражены в комментарии. В связи с этим одобрение консенсусом, когда оно будет достигнуто, будет означать не единогласное одобрение статьи 12В, а скорее признание мнения большинства (с вариантами и альтернативами) в пользу включения этой статьи и утверждение того, что текст надлежащим образом отражает разногласия по этому вопросу, а также обоснование различных мнений. С учетом этого разъяснения Комитет утвердил записку E/C.18/2021/CRP.1. На заседании также были утверждены некоторые незначительные, по сути редакционные, изменения, изложенные в записках E/C.18/2021/CRP.17 и E/C.18/2021/CRP.17/Rev.1.

Последующие поправки

85. Сопредседатель г-н Менса кратко изложил историю вынесенного на обсуждение документа (E/C.18/2021/CRP.15), в котором речь идет о внесении последующих изменений в Типовую конвенцию в связи с включением статьи 12В. Патриция Браун из секретариата ознакомила участников заседания с содержанием этого документа. В ходе обзора этого документа было поднято несколько вопросов, большинство из которых были замечаниями редакционного плана. Кроме того, были подняты вопросы о дублировании положений. Члены

Комитета решили, что эти вопросы будут рассмотрены и проанализированы секретариатом и что в зависимости от поступления других замечаний, которые могут быть высказаны, документ будет утвержден, когда он будет вынесен на обсуждение позднее на заседаниях сессии, при этом все полученные замечания будут приняты во внимание.

86. Когда последующие поправки, обусловленные включением статьи 12В, были вынесены на дальнейшее рассмотрение, г-н Менса предложил секретариату представить Комитету экспертов записку E/C.18/2021/CRP.15/Rev.1, которая была подготовлена с учетом замечаний, полученных в ходе предыдущих обсуждений. Г-жа Браун представила возможные изменения в тексте Типовой конвенции — как в статье, так и в комментарии, — которые могут возникнуть в результате принятия статьи 12В и ее включения в Типовую конвенцию. Эти последующие изменения были основаны на статье 12В в ее последнем варианте, т. е. после принятия Комитетом редакционных изменений, представленных в записке E/C.18/2021/CRP.17.

87. В ходе обсуждения один из членов Комитета предложил, чтобы ссылка на новую статью 12В, которая будет включена в статью 23А («Метод освобождения»), содержала конкретное упоминание пункта 2 статьи 12В, что приведет к применению метода зачета налога только в случаях, когда применяется валовая сумма налога, поскольку это соответствовало бы применению метода освобождения в Типовой конвенции в существующей редакции. Некоторые члены Комитета не согласились с включением конкретной ссылки на пункт 2 статьи 12В и высказались за включение ссылки на статью 12В без такого уровня конкретизации. После некоторого обсуждения правильного подхода к статье 23А, особенно в том, что касается пункта 3 статьи 12В, г-н Менса попросил небольшую группу членов Комитета обсудить эту тему и разработать предложение для рассмотрения Комитетом.

88. На следующий день сопредседатель г-н Менса предложил секретариату представить записку E/C.18/2021/CRP.19, в которой были приведены итоги обсуждения в небольшой группе в отношении формулировки статьи 23А и комментария к ней. В предложенном проекте было четко указано, что страна постоянного местопребывания должна предоставить налоговый зачет на доход, который подлежал снижению налогообложения в стране источника (согласно пунктам 2 или 3 статьи 12В) в случае разногласий относительно характеристики дохода. Комитет утвердил этот проект.

89. Вследствие этого Комитет постановил, что ссылка на новую статью 12В будет включена в статью 23А, статью 24 об обеспечении недискриминации и статью 29, чтобы расширить определение тех, кто может стремиться получить выгоду от заключения договора по вопросам налогообложения. Помимо этого, Комитет экспертов постановил, что в комментарии к Типовой конвенции будет внесен ряд изменений, чтобы учесть включение новой статьи 12В. Например, изменения касались дублирования положений статей 12А и 14 с положениями новой статьи 12В. Другие изменения в комментариях были вызваны изменениями в статьях 23А, 24 и 29. Внесение изменений в комментарий к статье 12 рассматривалось отдельно в рамках пункта 3 б) повестки дня, посвященного обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, и было освещено в записке E/C.18/2021/CRP.18.

90. Г-н Менса поблагодарил секретариат и соответствующих членов Комитета за их работу над последующими изменениями, которые стали результатом включения статьи 12В в Типовую конвенцию.

Ж. Прочие вопросы для рассмотрения (пункт 3 ж) повестки дня), включая представление Руководящих принципов, касающихся режима налогообложения проектов по оказанию межгосударственной помощи

91. Сопредседатель г-жа Питерс пригласила координатора Подкомитета по режиму налогообложения проектов по линии официальной помощи в целях развития Марлин Патришу Нембхард-Паркер представить пункт 3 ж) повестки дня.

92. В своем выступлении г-жа Нембхард-Паркер представила справочную информацию о работе Подкомитета и рассказала о результатах, достигнутых с момента его создания в 2017 году. Г-жа Нембхард-Паркер пояснила, что работа над Руководящими принципами, касающимися режима налогообложения проектов по оказанию межгосударственной помощи, началась в 2005 году, но так и не была завершена. Эта тема приобрела популярность, поскольку она была включена в Аддис-Абебскую программу действий, в связи с чем в 2017 году был создан новый Подкомитет. Помимо членов Комитета, в состав Подкомитета вошли ученые, а также представители Форума руководителей налоговых ведомств африканских стран, МВФ, ОЭСР и Группы Всемирного банка.

93. Г-жа Нембхард-Паркер описала процесс работы Подкомитета, который дважды провел заседания в очном формате и один раз провел заседания в виртуальном формате, поблагодарив организаторов заседаний, а также Европейскую комиссию за предоставление финансирования на цели совершения поездок. Руководящие принципы обсуждались на четырех заседаниях Комитета экспертов с целью получения отзывов и были официально утверждены Комитетом на его двадцать первой сессии в октябре 2020 года. В то же время Комитет принял Рекомендацию в отношении публичного раскрытия информации о положениях, касающихся налогового режима проектов по оказанию межгосударственной помощи. И в Руководящих принципах, и в Рекомендации отражена связь между работой Комитета экспертов и мобилизацией внутренних ресурсов, что имеет центральное значение для достижения целей в области устойчивого развития.

94. Г-жа Нембхард-Паркер объявила об официальном начале осуществления Руководящих принципов, касающихся режима налогообложения проектов по оказанию межгосударственной помощи, и поблагодарила членов Подкомитета, а также секретариат за их усилия.

95. Один из членов Комитета выразил благодарность за участие в важной работе Подкомитета. Г-жа Питерс поблагодарила Подкомитет за отличную работу и объявила о завершении рассмотрения этого пункта повестки дня.

96. Продолжив рассмотрение пункта повестки дня, касающегося прочих вопросов, сопредседатель г-жа Питерс отметила, что все подкомитеты отлично работали и теперь после завершения своей работы официально распущены. Координаторы подкомитетов будут продолжать играть определенную роль в редакционной работе над публикациями и проводить консультации в той степени, которую они сочтут необходимой (в том числе с участием членов бывших подкомитетов, когда они сочтут это нужным). Следующий членский состав Комитета определится с формированием своих подкомитетов в контексте принятого им плана работы.

