



Организация Объединенных Наций

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

**Доклад о работе двадцать четвертой
сессии
(виртуальная сессия, 4–7 и 11 и 12 апреля
2022 года)**

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



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе двадцать четвертой сессии
(виртуальная сессия, 4–7 и 11 и 12 апреля
2022 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2022

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

Глава

I.	Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета	5
	Проект решения для принятия Советом	5
	Место и сроки проведения и предварительная повестка дня двадцать пятой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах	5
II.	Введение	7
	Предварительная повестка дня	7
III.	Организация работы сессии	9
	Открытие двадцать четвертой сессии и утверждение повестки дня	9
IV.	Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы	10
A.	Процедурные вопросы Комитета, включая варианты проведения консультаций в Комитете	10
B.	Налогообложение и цели в области устойчивого развития	10
C.	Вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами	11
D.	Обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами	13
E.	Трансфертное ценообразование	14
F.	Налогообложение отраслей добывающей промышленности	15
G.	Экологическое налогообложение	17
H.	Предотвращение и урегулирование споров	18
I.	Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики	19
	1. Общие вопросы	19
	2. Налогообложение криптоактивов	20
J.	Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов	20
K.	Повышение прозрачности налогообложения	22
L.	Налогообложение и коронавирусное заболевание (COVID-19): вопросы, касающиеся пандемии и периода после пандемии	23
M.	Налоги на богатство и налоги солидарности	24
N.	Косвенные налоги	25
O.	Налоги для целей здравоохранения	26

P.	Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями	27
Q.	Наращивание потенциала	28
R.	Прочие вопросы для рассмотрения	30

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 пятой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

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

а) постановляет, что двадцать пятую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах желательно при наличии возможности провести 18–21 октября 2022 года в Женеве, а в противном случае — в октябре 2022 года в сокращенном формате в рамках неофициальных заседаний с использованием виртуальной платформы, при этом решения Комитета будут приниматься на основе процедуры «отсутствия возражений», а окончательный порядок работы будет определен сопредседателями Комитета по итогам консультаций с членами Комитета;

б) утверждает приводимую ниже предварительную повестку дня двадцать пятой сессии Комитета, предложенную Комитетом экспертов.

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

1. Открытие сессии сопредседателями.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обсуждение вопросов, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
 - а) процедурные вопросы Комитета;
 - б) налогообложение и цели в области устойчивого развития;
 - в) вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
 - г) обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;

- e) трансфертное ценообразование;
 - f) налогообложение отраслей добывающей промышленности;
 - g) экологическое налогообложение;
 - h) предотвращение и урегулирование споров;
 - i) вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики;
 - j) налогообложение криптоактивов;
 - k) цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов;
 - l) повышение прозрачности налогообложения;
 - m) налоги на богатство и налоги солидарности;
 - n) косвенные налоги;
 - o) налоги для целей здравоохранения;
 - p) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;
 - q) наращивание потенциала;
 - r) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня двадцать шестой сессии Комитета.
5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать пятой сессии.

Глава II

Введение

2. В соответствии с резолюциями 2004/69 и 2017/2 и решением 2022/315 Экономического и Социального Совета двадцать четвертая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена в виртуальном формате в ходе виртуальных неофициальных заседаний 4–7 и 11 и 12 апреля 2022 года. В виртуальных заседаниях приняли участие 23 члена Комитета и 549 зарегистрированных наблюдателей.

3. В настоящем докладе кратко изложены ход состоявшегося в Комитете обсуждения и принятые им решения по пунктам, которые были включены в приведенную ниже предварительную повестку дня двадцать четвертой сессии Комитета, утвержденную Комитетом (E/C.18/2021/4).

Предварительная повестка дня

1. Открытие сессии сопредседателями.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обсуждение вопросов, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
 - a) процедурные вопросы Комитета, включая варианты проведения консультаций в Комитете;
 - b) налогообложение и цели в области устойчивого развития;
 - c) вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
 - d) обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;
 - e) трансфертное ценообразование;
 - f) налогообложение отраслей добывающей промышленности;
 - g) экологическое налогообложение;
 - h) предотвращение и урегулирование споров;
 - i) вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики;
 - j) цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов;
 - k) повышение прозрачности налогообложения;
 - l) налогообложение и коронавирусное заболевание (COVID-19): вопросы, касающиеся пандемии и периода после пандемии;
 - m) налоги на богатство и налоги солидарности;
 - n) косвенные налоги;
 - o) налоги для целей здравоохранения;

- р) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;
 - q) наращивание потенциала;
 - г) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня двадцать пятой сессии Комитета.
 5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать четвертой сессии.

Глава III

Организация работы сессии

Открытие двадцать четвертой сессии и утверждение повестки дня

4. Сессию открыла сопредседатель Комитета Лиселотт Кана, которая выступила от своего имени и от имени второго сопредседателя Мэтью Гбондзуболы. Г-жа Кана поблагодарила членов Комитета и наблюдателей за участие в сессии. Затем она пригласила выступить директора Управления по финансированию устойчивого развития Департамента по экономическим и социальным вопросам Навида Ханифа. В своем приветственном слове г-н Ханиф поблагодарил членов Комитета и всех наблюдателей за их приверженность работе Комитета. Он сосредоточил внимание на трех основных вопросах, обозначенных ниже.

5. Во-первых, г-н Ханиф отметил ключевое значение международного сотрудничества в налоговых вопросах для эффективной мобилизации национальных ресурсов и их рационального использования, что играет крайне важную роль в выполнении Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Сославшись на доклад Генерального секретаря «Наша общая повестка дня», г-н Ханиф подчеркнул значение международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками для мобилизации национальных ресурсов, столь необходимых для преодоления пандемии COVID-19 и ее последствий. В этой связи он предложил участникам принять участие в специальном совещании Экономического и Социального Совета по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, которое состоится 8 апреля 2022 года и будет посвящено двум основным темам: будущему налогообложения корпораций в условиях глобализации и цифровизации в мире и рассмотрению налоговых аспектов незаконных финансовых потоков.

6. Во-вторых, г-н Ханиф указал на масштабность плана работы нынешнего состава Комитета и повестки дня сессии, о которой свидетельствует создание 11 подкомитетов и 4 рабочих групп для решения различных вопросов, все из которых имеют большое значение для развивающихся стран в их стремлении расширить и оптимизировать мобилизацию национальных ресурсов в интересах обеспечения устойчивого развития. Г-н Ханиф рекомендовал Комитету принимать сложные решения, когда это необходимо для выполнения его мандата.

7. В заключение г-н Ханиф подчеркнул крайне важную роль Норвежского агентства по сотрудничеству в целях развития, правительства Индии и Европейской комиссии в содействии работе Комитета и повышении его продуктивности и эффективности. Он выразил надежду на то, что в ходе сессии удастся подтвердить статус Комитета и способствовать дальнейшему участию наблюдателей в усилиях по расширению международного сотрудничества в налоговых вопросах в целях обеспечения справедливой и равноправной мобилизации ресурсов в виде налоговых поступлений в интересах всех стран, прежде всего развивающихся. Кроме того, г-н Ханиф затронул вопрос о необходимости финансирования секретариата Комитета из более предсказуемых и устойчивых источников в рамках регулярного бюджета, что позволит решить задачу удовлетворения постоянно растущего спроса на консультационную поддержку и помощь Комитета со стороны Департамента по экономическим и социальным вопросам и его партнеров.

8. Г-жа Кана поблагодарила г-на Ханифа за его выступление и за постоянную поддержку со стороны Секретариата. Затем она председательствовала при утверждении повестки дня, которая была утверждена без изменений.

Глава IV

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

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

9. На закрытом заседании Комитета были утверждены кандидат на должность сокоординатора Подкомитета по вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности (Игнатиус Мвула) и кандидат на должность сокоординатора Подкомитета по вопросам экологического налогообложения (Сузанна Окерфельдт), которые не являются членами Комитета.

10. Было решено, что координаторы должны при содействии Секретариата составить списки предлагаемых членов своих различных подкомитетов и малых групп и представить их Комитету для утверждения в соответствии с его практикой и методами работы.

B. Налогообложение и цели в области устойчивого развития

11. Г-н Ханиф представил этот пункт, обратив внимание на: а) важность сложившихся в мире условий; б) подход Комитета к налогообложению и достижению целей в области устойчивого развития; и с) основные моменты двадцать четвертой сессии, имеющие значение для направления процесса международного сотрудничества в налоговых вопросах.

12. Г-н Ханиф отметил, что в результате пандемии COVID-19 был сведен на нет прогресс, достигнутый после принятия в 2015 году Аддис-Абебской программы действий третьей Международной конференции по финансированию развития и Повестки дня на период до 2030 года. Он подчеркнул, что усилились проявления неравенства внутри стран и между ними и что продолжают повышаться уровни нищеты и голода. Он обратил особое внимание на то, что снижение темпов мирового экономического роста, вызванное социально-экономическими последствиями пандемии, привело к еще большему замедлению прогресса в достижении целей. Развивающимся странам приходится балансировать между борьбой с пандемией и сбором средств для финансирования деятельности по достижению целей в интересах содействия осуществлению производственных капиталовложений для обеспечения устойчивого развития в более долгосрочной перспективе.

13. На этом фоне Комитет и сообщество Организации Объединенных Наций обеспечивают всесторонний учет налоговых вопросов в работе Экономического и Социального Совета, усилиях по достижению целей в области устойчивого развития и действиях, связанных с изменением климата, что было отмечено в ходе обсуждений в рамках специального совещания по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 2022 года, состоявшегося 8 апреля.

14. Г-н Ханиф напомнил о решении Комитета, принятом на его двадцать третьей сессии, добавить в повестку дня постоянный пункт о налогообложении и целях в области устойчивого развития и регулярно анализировать связи между работой различных подкомитетов и целями. Поскольку работа в области налогообложения способствует достижению целей в принципе, он привел несколько конкретных примеров деятельности Комитета, связанной с целями, в том числе по налогам для целей здравоохранения (цель 3), налогам на богатство и налогам

солидарности (цель 10), налогообложению отраслей добывающей промышленности и экологическому налогообложению (цель 13) и связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями (цель 16.)

15. Члены Комитета представили свои замечания и мнения, в том числе относительно важности налогов для финансирования деятельности по достижению целей в области устойчивого развития (например, в сфере здравоохранения) и необходимости интеграции налоговых систем и налоговой политики в национальные планы по достижению целей. Наблюдатели отметили целесообразность анализа макроэкономического и бюджетного или экономического воздействия в отношении налогообложения и целей. Также была подчеркнута связь между правами человека и целями.

16. Отвечая на замечания и наблюдения, г-н Ханиф обратил особое внимание на то, что достижение целей в области устойчивого развития должно быть конечной целью структуры налоговой политики правительств и деловых кругов. Он подчеркнул, что налогообложение следует рассматривать не только как источник поступлений, но и как инструмент оптимизации политических мер, направленных на решение различных задач: получение поступлений; перераспределение в обществе и изменение поведения, включая стимулирование устойчивости.

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

17. Стефани Смит, одна из трех сокоординаторов Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами наряду с Расми Дасом и Карлосом Протто, представила документ зала заседаний, содержащий предлагаемый план работы Подкомитета (E/C.18/2022/CRP.2). Подкомитет предложил работать над следующими вопросами, определенными Комитетом в качестве приоритетных на его двадцать третью сессию:

- a) включение платежей за программное обеспечение в определение роялти;
- b) возможное включение правила об обязательном налогообложении в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций;
- c) возможное включение положения, касающегося отраслей добывающей промышленности и других видов деятельности, связанных с природными ресурсами;
- d) определение налогового режима в отношении услуг, в том числе уточнение сферы охвата действующих положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций в случаях, когда они могут дублироваться;
- e) определение того, следует ли заменить вариант В в статье 8 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, касающейся доходов от судоходной деятельности, положением, которое бы в большей степени соответствовало нынешней договорной практике;

f) определение налогового режима в отношении доходов, полученных от трансграничной страховой деятельности, включая возможные альтернативы пункту 6 статьи 5, и рассмотрение роли налогов на страховые премии.

18. Г-жа Смит отметила, что примерно в таком порядке эти вопросы, вероятно, будут представлены Комитету. Предполагается представлять примерно по два вопроса на каждой сессии Комитета, причем на двадцать пятой сессии Комитета ему, скорее всего, будут представлены вопросы, касающиеся программного обеспечения и правила об обязательном налогообложении.

19. Кроме того, существует несколько технических вопросов, над которыми Подкомитет планирует работать одновременно с решением этих приоритетных вопросов. К ним относится вопрос, касающийся правил об источнике по статье 21, и несколько вопросов, касающихся статьи 6. Первый из вопросов, касающихся статьи 6, связан с определением понятия «недвижимое имущество». Второй связан с проблемой бегства капитала из развивающихся стран, который вкладывается в недвижимое имущество, прежде всего в развитых странах. Сокоординаторы предлагают рассмотреть этот вопрос совместно с Подкомитетом по вопросам повышения прозрачности налогообложения. Г-жа Смит также отметила, что работа Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами по содействию созданию справедливых и эффективных налоговых систем, обеспечивающих как поступления, так и торговлю и инвестиции в интересах устойчивого развития, способствует достижению целей в области устойчивого развития в целом.

20. В ходе обсуждения программы работы один из наблюдателей спросил, будет ли предлагаемая работа по программному обеспечению включать пересмотр существующего комментария к статье 12. Г-н Протто ответил, что предыдущий состав Комитета расширил мнение меньшинства о налоговом режиме в отношении прав на распространение, в связи с чем не представляется необходимым вновь рассматривать этот вопрос. Г-жа Смит отметила, что, по мнению Подкомитета, лучший способ обеспечить определенность в этом вопросе — это внести поправки в статью и предоставить комментарий с разъяснением сферы охвата измененного положения.

21. Также были высказаны замечания по поводу предлагаемой работы над правилом об обязательном налогообложении. Некоторые члены и наблюдатели усомнились в необходимости такого правила ввиду разработки похожего правила в связи с компонентом 2 Всеобъемлющей рамочной программы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Группы двадцати по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения. Другие члены Комитета и наблюдатели отметили, что сфера охвата и обстоятельства серьезно отличаются: некоторые государства — члены Организации Объединенных Наций не являются участниками Всеобъемлющей рамочной программы или являются участниками, но не согласны с некоторыми существующими предложениями. Более того, многие развивающиеся страны считают, что сфера охвата правила об обязательном налогообложении должна быть шире, чем та, что рассматривается в рамках Всеобъемлющей рамочной программы, в частности в контексте мандата Комитета в отношении Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. Было отмечено, что Типовая конвенция Организации Объединенных Наций предусматривает гораздо более значительное налогообложение в государстве-источнике, чем Модельная налоговая конвенция ОЭСР в отношении доходов и капитала. Даже те государства-члены, которые являются участниками Всеобъемлющей рамочной программы, могут посчитать подход, разработанный в итоге Комитетом, более легким в применении. Г-жа Смит

отметила, что в работе Подкомитета будет использовано множество различных подходов к правилам об обязательном налогообложении, которые применялись раньше.

22. Был поднят вопрос о том, следует ли рассматривать перестрахование иначе, чем прямое страхование. Г-жа Смит отметила, что этот вопрос будет рассмотрен в ходе обсуждений по вопросам существа в Подкомитете. Она сообщила, что Подкомитет обсуждал тот факт, что действующее правило, предусматривающее создание постоянного представительства, также порождает проблемы, связанные с отнесением прибыли к такому постоянному представительству.

23. Некоторые наблюдатели предложили другие возможные направления работы, например определение налогового режима в отношении разрешений на выбросы, которыми можно торговать. Г-н Протто отметил, что наблюдателям, предлагающим дополнительные вопросы для дальнейшей работы, следует делать это в письменном виде, объясняя, как решение того или иного вопроса поможет развивающимся странам и/или будет способствовать достижению целей в области устойчивого развития. Затем Комитет утвердил существующий план работы, изложенный в документе зала заседаний, отметив при этом, что в будущем он может быть расширен в ответ на такие предложения.

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

24. Сокоординатор Подкомитета г-н Протто и Арт Рулофсен представили документ зала заседаний, содержащий предлагаемый план работы по этому вопросу (E/C.18/2022/CRP.3). План работы был составлен во исполнение просьбы Комитета, озвученной на его двадцать третьей сессии, как можно скорее представить обновленный вариант Руководства, отражающий изменения, которые были внесены в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций в редакции 2021 года. Г-н Протто отметил, что именно на этом сосредоточено внимание Подкомитета в первой половине срока полномочий нынешнего состава Комитета.

25. Во второй половине срока полномочий нынешнего состава Подкомитет мог бы подготовиться к последующему обновлению Руководства, разработав проект пересмотренного варианта раздела II Руководства, в котором рассматриваются логистические вопросы, связанные с ведением переговоров в отношении договоров по вопросам налогообложения, и, насколько это возможно, согласовав изменения в Руководстве одновременно с любыми согласованными изменениями в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций.

26. В ответ на вопрос одного из членов Комитета о том, какие еще темы могут быть охвачены в пересмотренном варианте раздела II, г-н Протто назвал следующее:

а) руководящие принципы ведения переговоров, касающихся договоров по вопросам налогообложения, в режиме видеоконференции;

б) практические аспекты разработки положений о наиболее благоприятствуемой нации (без изменения существующих указаний относительно сообщений при принятии решения об использовании таких положений);

- с) «общие» переговоры, касающиеся договоров по вопросам налогообложения;
- d) возможная сфера охвата «предварительных переговоров»;
- e) дополнительные вопросы, предложенные другими.

27. Другой член Комитета спросил, как Руководство согласуется с мероприятиями по развитию потенциала. Г-н Протто пояснил, что Руководство призвано помочь развивающимся странам защитить свою налоговую базу. Помимо этого, оно позволило создать основу для инструментария по ведению переговоров в отношении договоров по вопросам налогообложения, разработанного Платформой для сотрудничества в налоговых вопросах — совместной инициативой секретариатов Группы Всемирного банка, Международного валютного фонда, Организации Объединенных Наций и ОЭСР. Он напомнил, что раньше существовала консультативная группа по развитию потенциала, заседания которой проводились параллельно с сессиями Комитета.

28. Представитель Секретариата Майкл Леннард обратил особое внимание на сложившуюся практику включения специального выступления и обсуждения по вопросу о развитии потенциала в каждую сессию Комитета, сославшись на документ зала заседаний, представленный на двадцать третьей сессии (E/C.18/2021/CRP.37), чтобы Комитет в целом эффективно выполнял роль постоянного консультативного органа по этому вопросу. Представитель Секретариата Эмили Муяра рассказала, как Руководство используется в ходе мероприятий по развитию потенциала, проводимых Секретариатом самостоятельно или совместно с партнерами по Платформе для сотрудничества в налоговых вопросах или региональными организациями.

29. Комитет подтвердил, что Подкомитет продолжит свою работу исходя из предложений, содержащихся в документе зала заседаний.

Е. Трансфертное ценообразование

30. Сокоординаторы Подкомитета по трансфертному ценообразованию Ингела Вилльфорс и Мэтью Гбондзубола представили документ зала заседаний по трансфертному ценообразованию (E/C.18/2022/CRP.13) и обратились к Комитету с просьбой вынести рекомендации по предлагаемому плану работы и утвердить его. В плане работы было выделено семь направлений работы, связанных со следующими вопросами: а) отраслевым/секторным руководством по первичным продуктам; б) отраслевым/секторным руководством по фармацевтической промышленности; в) инструментариям по оценке рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, и проведению ревизий; г) национальным нормам против злоупотреблений в контексте трансфертного ценообразования; д) сертификатам на выбросы диоксида углерода (CO₂); е) кризисам, обусловленным COVID-19/экономическими проблемами; и г) предотвращением и урегулированием споров.

31. В своем выступлении сокоординаторы подчеркнули осознание Подкомитетом того, что он пытается выполнить (соответствующе) масштабную программу работы. Хотя внимание Подкомитета сосредоточено на опубликовании промежуточного руководства в течение срока полномочий нынешнего состава Комитета, впоследствии Комитет может принять решение о включении некоторых рекомендаций в будущий обновленный вариант Практического руководства Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран. Сокоординаторы особо отметили важность сотрудничества Подкомитета с другими подкомитетами и рабочими группами, в частности с

теми, которые занимаются вопросами экологического налогообложения, предотвращения и урегулирования споров, прозрачности налогообложения, налогообложения отраслей добывающей промышленности, обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, а также налогообложения и COVID-19, и готовность Подкомитета к такому сотрудничеству. Они разъяснили, что охватывается предлагаемыми направлениями работы, подчеркнув их особую актуальность для развивающихся стран.

32. Члены Комитета и наблюдатели высказались в поддержку предлагаемого плана работы, задав при этом несколько вопросов и внося предложения. Было отмечено, что вопрос сравнительного анализа сопоставимых операций, особенно в фармацевтической промышленности, является сложным для развивающихся стран. Один из членов Комитета отметил, что можно было бы рассмотреть вопрос о распределении остаточной прибыли между цифровыми и нецифровыми компаниями. Была подчеркнута необходимость продолжения деятельности Секретариата по развитию потенциала в области трансфертного ценообразования, в частности в области предотвращения и урегулирования споров. Другие замечания членов Комитета и наблюдателей касались предлагаемого направления работы по национальным нормам против злоупотреблений. В то время как одни приветствовали инициативу Подкомитета вести работу по этой теме, другие высказали оговорки и попросили разъяснить предполагаемый объем работы.

33. В ответ г-н Гбондзубола подчеркнул, что для различных юрисдикций проблемы создает отсутствие доступных сопоставимых данных, и указал на рекомендации по возможным корректировкам, содержащиеся в Практическом руководстве Организации Объединенных Наций. Г-жа Риттер напомнила об инструментарии по этой теме, подготовленном Платформой для сотрудничества в налоговых вопросах. Г-жа Вилльфорс выразила признательность за замечания и отметила, что Подкомитет будет рад получить дополнительные замечания по вопросам существа, относящимся к семи направлениям работы, которые перечислены в документе для зала заседаний, и что их следует представлять Секретариату в письменном виде.

34. Комитет утвердил план работы Подкомитета, содержащийся в документе зала заседаний, при том понимании, что на следующей сессии состоится дальнейшее обсуждение вопроса о национальных нормах против злоупотреблений.

F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности

35. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности Нана Акуа Менсах представила документ зала заседаний по данной теме (E/C.18/2022/CRP.15). Она провела обзор мандата Подкомитета, который непосредственно предусматривает ведение работы в связи со следующими вопросами: установлением необоснованных цен и недооценкой ресурсов в отраслях добывающей промышленности; вопросами, касающимися налоговых льгот и постоянного представительства; переходом от ископаемых видов топлива к возобновляемым и экологически чистым источникам энергии; и другими налоговыми вопросами, которые могут возникнуть в контексте отраслей добывающей промышленности.

36. Подкомитет представил Комитету свой план работы для рассмотрения и утверждения. План работы направлен на определение руководящих принципов оказания развивающимся странам помощи в решении выявленных вопросов, связанных с налогообложением отраслей добывающей промышленности, а

также на определение путей надлежащего увеличения поступлений от этого сектора. Он включает в себя представленные ниже три направления работы.

37. Что касается направления работы А, связанного с энергетическим переходом, то г-жа Менсах обратила особое внимание на риск краткосрочной потери поступлений для развивающихся стран, обладающих природными ресурсами, ввиду зависимости их поступлений от отраслей добывающей промышленности. Подкомитет рассмотрит последствия такой потери и соответствующую политику ее компенсации с учетом отличающихся характеристик различных источников энергии.

38. Г-жа Менсах также подчеркнула необходимость создания краткосрочных целевых стимулов для поощрения и поддержки перехода от ископаемых видов топлива к экологически чистой энергии. Также были упомянуты вопросы, связанные с доступом к источникам энергии, сертификатами на торговлю выбросами, международным побочным эффектом и влиянием на трансграничные выбросы. Важной частью этого направления работы будет взаимодействие с Подкомитетом по вопросам экологического налогообложения.

39. Что касается направления работы В, связанного с установлением обоснованных цен и недооценкой природных ресурсов, то г-жа Менсах отметила намерение Подкомитета разработать руководство по выявлению случаев установления необоснованных цен и борьбе с этим явлением. Кроме того, Подкомитет будет изучать практику стран, анализируя установленные в странах требования и при этом опираясь на работу других международных органов. В рамках этого направления работы необходимо будет поддерживать связь с Подкомитетом по трансфертному ценообразованию по вопросам, касающимся установления обоснованных цен между соответствующими структурами.

40. Что касается направления работы С, связанного с налоговыми стимулами и постоянным представительством, то Подкомитет также рассмотрит вопрос о взаимодействии налоговых стимулов и компонента 2 Всеобъемлющей рамочной программы в целях разработки руководящих принципов для развивающихся стран, в частности тех, которые не являются участниками Всеобъемлющей рамочной программы или не согласны с подходом, лежащим в ее основе. Кроме того, в рамках этого направления работы будет проанализирована взаимосвязь налоговых стимулов и COVID-19 в контексте отраслей добывающей промышленности. Г-жа Менсах отметила, что также будет изучена взаимосвязь отраслей добывающей промышленности и статьи 5 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, в частности в отношении постоянных представительств в оффшорной деятельности. Эта работа будет проводиться на основе координации действий с Подкомитетом по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами.

41. Комитет высказался в поддержку предложенного Подкомитетом плана работы, отметив его масштабность и потенциальную ценность для развивающихся стран и повестки дня в области устойчивого развития. Члены Комитета высказали некоторые замечания по направлению работы С, поскольку им представилось более предпочтительным описание воздействия, которое применение компонента 2 может оказать на отрасли добывающей промышленности. Было отмечено и согласовано, что компонент 1 все еще обсуждается и может не охватить отрасли добывающей промышленности; в связи с этим Подкомитету не следует вести какую-либо работу над компонентом 1, пока не будет принято конкретное решение. Кроме того, Комитет рекомендовал расширить работу по оценке полезных ископаемых, включив в нее решение вопросов, касающихся прослеживаемости полезных ископаемых и цепочек поставок.

42. Другие члены Комитета отметили, что в работе Подкомитета нельзя оставлять без внимания взаимосвязь компонента 2 и стимулов ввиду влияния, которое она окажет на отрасли добывающей промышленности в развивающихся странах. С этой целью было предложено, чтобы Подкомитет представил беспристрастное описание компонента 2 и его взаимосвязи со стимулами.

43. Один из наблюдателей предложил дополнительно в рамках направления работы С принять во внимание другие административные меры, такие как обеспечение прослеживаемости полезных ископаемых и анализ цепочек создания стоимости, так как это актуально для развивающихся стран.

44. По итогам обсуждения Комитет согласовал представленный Подкомитетом план работы с учетом изложенных замечаний и рекомендаций.

Г. Экологическое налогообложение

45. Сокоординаторы Подкомитета по вопросам экологического налогообложения Мухаммад Ашфак Ахмед и Сузанна Окерфельдт представили документ зала заседаний, в котором к Комитету обращается просьба утвердить направления работы, предлагаемые Подкомитетом в соответствии с его мандатом (E/C.18/2022/CRP.9).

46. Эти направления работы перечисляются ниже, а суть конкретных вопросов для рассмотрения в рамках каждого направления работы кратко изложена в приложении к документу зала заседаний: а) взаимодействие налогообложения выбросов углерода с другими национальными мерами; б) роль налогов на выбросы углерода и других мер в содействии энергетическому переходу; в) взаимодействие налогов на выбросы углерода и программ компенсации выбросов углерода; и д) механизмы пограничной корректировки выбросов углерода и способы недопущения развивающимися странами нежелательного побочного эффекта от осуществления таких мер другими юрисдикциями.

47. Сокоординаторы отметили, что Подкомитет будет проводить консультации по другим темам, имеющим непосредственное отношение к развивающимся странам и уже рассматриваемыми в контексте мандата. Например, одним из потенциальных вопросов может быть анализ экологических налогов, не касающихся выбросов углерода, в частности налогов, связанных с обезлесением, управлением водными ресурсами, утилизацией отходов, сточными водами, газообразными отходами, пластмассами и т. д.

48. Сокоординаторы сообщили, что Подкомитет первоначально представит результаты работы по различным направлениям в виде кратких документов в течение срока действия мандата с возможностью сведения их воедино и публикации одним изданием по истечении срока действия мандата. Они подчеркнули связь работы Подкомитета с работой других структур. Подкомитет будет поддерживать взаимодействие с Подкомитетом по вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности в рамках направлений работы а) и б) и Подкомитетом по трансфертному ценообразованию в рамках направления работы в).

49. Затем члены Комитета представили замечания по выступлению, подчеркнув важность указанных направлений работы в контексте более широких обсуждений об изменении климата и роль Комитета в предоставлении практических рекомендаций по налогообложению для развивающихся стран.

50. Кроме того, члены Комитета особо отметили некоторые вопросы, требующие внимания Подкомитета в связи с направлением работы d), в случае которого все еще идет разработка на глобальном уровне (механизмов пограничной корректировки выбросов углерода) и непосредственная актуальность для развивающихся стран может быть не до конца очевидна. Сокоординаторы пояснили, что, пока идет работа над этими механизмами, Комитет должен рассмотреть такие вопросы и их актуальность для развивающихся стран. Например, можно было бы обсудить побочный эффект, который могут испытывать некоторые страны в результате взаимодействия их национальных налоговых систем с налоговыми системами других юрисдикций. В связи с этим Комитет подтвердил, что, не одобряя и не отвергая механизмы пограничной корректировки выбросов углерода или прочие подобные механизмы, разработанные другими органами, Подкомитет рассмотрит эти механизмы в более широком плане — с точки зрения их последствий для развивающихся стран.

51. Комитет согласился с направлениями работы, изложенными в документе зала заседаний.

Н. Предотвращение и урегулирование споров

52. Сокоординатор группы по предотвращению и урегулированию споров г-н Протто внес на рассмотрение подготовленный сокоординаторами документ зала заседаний, в котором Комитету была представлена информация о достигнутом группой прогрессе и было предложено утвердить предлагаемый план действий (E/C.18/2022/CRP.10). Г-н Протто провел обзор мандата группы, вновь заявив, что ее мандат предусматривает наблюдение за ходом продолжающейся работы по глобальной цифровизации и получение от Секретариата информации о текущей деятельности по развитию потенциала для планирования дальнейших действий.

53. Г-н Протто отметил, что работа по налогообложению в условиях цифровизации и глобализации экономики пока не завершена и развивающимся странам еще предстоит определить вопросы, которые они хотели бы рассмотреть и которые не охвачены новым Справочником Организации Объединенных Наций по предотвращению и урегулированию споров. Группа рекомендовала Комитету одобрить план об осуществлении постоянного наблюдения за развитием событий в этой области с представлением доклада о любых изменениях на его двадцать пятой сессии.

54. Члены Комитета указали на потенциальные связи с Подкомитетом по трансфертному ценообразованию и Подкомитетом по вопросам связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями, которые группе необходимо будет принять во внимание. Г-н Протто отметил, что группа будет изучать эти связи, отслеживая ход работы по цифровизации экономики.

55. Один из наблюдателей выразил заинтересованность в участии в работе группы после формирования соответствующего направления работы. Г-н Протто выразил признательность в этой связи и сообщил, что выражения заинтересованности будут приветствоваться и рассматриваться, как только соответствующее направление работы будет сформировано.

56. Комитет согласился с предложенным планом действий при том понимании, что на следующей сессии Комитета будет определено конкретное направление работы для рассмотрения.

I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики

1. Общие вопросы

57. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики, г-жа Кана представила документ зала заседаний (E/C.18/2022/CRP.6). Она провела обзор мандата Подкомитета, который включает в себя определение вопросов налогообложения в условиях глобализации и цифровизации экономики для развивающихся стран, рассмотрение работы других органов и представление плана действий на двадцать четвертой сессии. Г-жа Кана представила два направления работы, предлагаемые Подкомитетом:

а) в рамках направления работы А будет изучена возможность перевода на многостороннюю основу некоторых положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, в частности положений статьи 12В (автоматизированные цифровые услуги) и, возможно, статьи 12А (плата за технические услуги) и правила Организации Объединенных Наций об обязательном налогообложении. Усилия будут сосредоточены на создании механизма ускоренного включения новых статей, содержащихся в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, в частности статей, упомянутых выше, в существующие двусторонние договоры;

б) в рамках направления работы В будет проведена оценка цели и актуальности критериев физического присутствия. Г-жа Кана отметила, что для этого потребуются поддерживать связи с Подкомитетом по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами.

58. Некоторые члены Комитета указали на потенциальные проблемы, связанные с направлением работы А: в частности, работа Подкомитета может быть затруднена из-за ограниченности ресурсов, возможностей и времени; не стоит предполагать, что будет обеспечена достаточная политическая поддержка в отношении перевода положений статей 12В и 12А на многостороннюю основу; необходимо рассмотреть связь между переводом положений статьи 12В на многостороннюю основу и предлагаемым решением в рамках компонента 1 Всеобъемлющей рамочной программы; и возникнет множество технических сложностей при осуществлении многосторонних документов и последующей деятельности в связи с ними. Другие отметили наличие проблем, но не посчитали, что они влияют на итоговую эффективность и актуальность работы.

59. Большинство высказавших замечания членов и наблюдателей отметили потенциальную важность работы по дальнейшему переводу положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций на многостороннюю основу, указав на особую ответственность Комитета за учет интересов и мнений развивающихся стран.

60. Что касается направления работы В, то был поднят вопрос о том, стоит ли заниматься этой работой в рамках данного подкомитета или же имеет смысл заниматься ею в рамках Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Тем не менее Комитет постановил, что направление работы В будет отнесено к Подкомитету по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики, который в случае необходимости может консультироваться с

Подкомитетом по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций.

61. Один из членов Комитета предложил Подкомитету рассмотреть вопрос о косвенных налогах на цифровые услуги. Другие выразили мнение о том, что такое рассмотрение больше относится к работе Подкомитета по вопросам косвенного налогообложения, хотя в настоящее время оно не входит в предлагаемый план работы Подкомитета.

62. Комитет утвердил план работы Подкомитета, приняв во внимание необходимость рассмотреть вопросы, поднятые теми, кто выступал за и против проведения такой работы, для обеспечения ее полной эффективности.

2. Налогообложение криптоактивов

63. Г-жа Риттер провела обзор работы по налогообложению криптоактивов. Она напомнила, что на своей двадцать третьей сессии Комитет отметил растущее значение криптоактивов как для развивающихся, так и для развитых стран. Кроме того, криптоактивы были признаны альтернативным решением для стран, в которых банковские услуги недоступны или не развиты.

64. Г-жа Риттер рассказала о работе, проделанной со времени последней сессии, отметив Доклад о финансировании устойчивого развития за 2022 год, в котором, среди прочего, рассмотрено влияние криптоактивов на порядок взимания налогов и налоговую политику. Она также отметила соответствующую работу по обеспечению прозрачности в документе, подготовленном ОЭСР для общественных консультаций в связи с системой представления отчетности по криптоактивам и поправками к общему стандарту представления отчетности. Несмотря на эту полезную работу, г-жа Риттер подчеркнула, что в руководстве по криптоактивам для развивающихся стран все еще существует пробел. В связи с этим Секретариат подготовит для рассмотрения Комитетом на двадцать пятой сессии документ по проблемам и возможностям в области налогообложения криптоактивов.

65. Один из членов Комитета выразил Секретариату признательность за проделанную работу и попросил уточнить ожидания Комитета в отношении работы, связанной с криптоактивами. Г-жа Риттер отметила, что в настоящее время Комитет не ожидает начала работы по этому вопросу и что документ, который будет подготовлен для следующей сессии, поможет Комитету принять решение о дальнейших действиях, которые Комитет посчитает необходимыми.

Ж. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов

66. Координатор малой группы по цифровизации и другим возможностям для совершенствования порядка взимания налогов Вазииона Лигомека внес на рассмотрение документ зала заседаний, в котором Комитету была представлена информация о достигнутом группой прогрессе с просьбой утвердить предлагаемый план работы (E/C.18/2022/CRP.11).

67. Г-н Лигомека напомнил о мандате группы, который включает в себя следующее: обзор работы по цифровизации порядка взимания налогов в рамках других форумов; выявление существующих пробелов; рассмотрение возможностей увеличения вклада, вносимого Комитетом; и другие средства повышения эффективности в области цифровизации порядка взимания налогов и варианты продолжения этой работы.

68. Г-н Лигомека провел обзор инструментов, разработанных другими организациями для анализа порядков взимания налогов и их целей. К ним относятся Инструмент для диагностической оценки порядка взимания налогов, Международное обследование по администрированию поступлений, среднесрочная стратегия в отношении поступлений, Инструмент для разработки директив по проведению и отслеживанию налоговых реформ, Серия моделей оценки зрелости налоговых администраций ОЭСР и Индекс цифровой зрелости налоговых администраций.

69. Группа отметила, что, хотя с помощью этих различных инструментов можно оценивать потребности налоговых администраций, они не позволяют сформировать стратегию цифровизации. Следовательно, существует пробел, который Комитет мог бы заполнить путем вынесения рекомендаций по цифровизации различных процессов, и группа предложила вести работу в этом направлении. Также была отмечена необходимость развития потенциала в этой области, и группа примет это во внимание. Было рекомендовано расширить участие членов Комитета в этой работе.

70. Комитет выразил группе признательность за проделанную работу, одновременно подчеркнув ее актуальность. Некоторые члены Комитета и наблюдатели предложили группе свою помощь, в том числе члены Комитета Мья Мья Оо и Нана Акуа Менсах и наблюдатели от Аргентины и Международной торговой палаты. Г-н Лигомека приветствовал участие членов Комитета и других лиц, проявивших интерес, отметив, что группа будет следовать необходимым процедурам Комитета в отношении участия в работе подкомитетов.

71. Некоторые члены Комитета выразили обеспокоенность в связи с формулировками, использованными в пунктах 18–20 документа зала заседаний в отношении включения налогов на цифровые услуги в пункт 19, ввиду расхождения мнений по поводу введения таких мер, и содержанием пунктов 18 и 19 в целом. Что касается первого, то было однозначно отмечено, что при составлении этих пунктов не преследовалась цель препятствовать или способствовать введению этих мер, а предполагалось просто обозначить в них вопрос, который не рассматривается в контексте цифровизации наряду с другими налогами, взимаемыми у источника. Что касается последнего, то было разъяснено, что эти процессы обычно направлены на оценку налога на добавленную стоимость (НДС) и налога, взимаемого с корпораций, но существуют лишь минимальные рекомендации по шагам, которые должны предпринять развивающиеся страны, желающие перевести работу своих налоговых администраций в цифровой формат. Кроме того, практически не рассматриваются вопросы цифровизации оценки налогов у источника, которые широко распространены в развивающихся странах. В связи с этим Комитет мог бы вынести рекомендации в отношении мер, которые страны должны принять при переводе вышеупомянутых процессов в цифровой формат, и способов перевода налоговыми администрациями в цифровой формат взимания других налогов, таких как налоги у источника (также в контексте решения новых вопросов, в частности вопросов, касающихся налогов на цифровые услуги), которые преобладают в развивающихся странах.

72. Было запрошено разъяснение в отношении того, будет ли разрабатываемое руководство включать предложения по реформированию законодательства. Г-н Лигомека отметил, что руководство по этапам цифровизации будет включать анализ того, какие реформы потребуются в той или иной стране, включая законодательную реформу. Он подчеркнул связь между работой малой группы и работой Подкомитета по вопросам косвенного налогообложения, отметив необходимость объединения их усилий.

73. Комитет утвердил план работы группы исходя из того, что было отмечено выше в связи с пунктами 18–20 документа зала заседаний.

К. Повышение прозрачности налогообложения

74. Сокоординатор Подкомитета по вопросам повышения прозрачности налогообложения Хосе Тройя внес на рассмотрение подготовленный сокоординаторами документ зала заседаний (E/C.18/2022/CRP.12). Он провел обзор мандата Подкомитета, отметив, что он включает в себя решение вопросов, касающихся прозрачности налогообложения, выявление пробелов в работе других форумов и определение проблем, связанных с соблюдением международных стандартов обмена информацией в развивающихся странах.

75. Г-н Тройя сообщил, что Подкомитет разработал вопросник с целью выявить проблемы, с которыми сталкиваются развивающиеся страны при обмене информацией, и любые пробелы в существующих руководствах и стандартах. Он был задуман как средство сбора информации и не является исчерпывающим с научной точки зрения. Для этого вопросника Подкомитет разработал пояснительные примечания, чтобы способствовать единообразному пониманию понятий, используемых в вопроснике. Г-н Тройя предложил представить ответы на вопросник в письменном виде к 30 апреля 2022 года.

76. Члены Комитета выразили Подкомитету признательность за проделанную им работу, отметив практичность вопросника и его четкую связь с целями в области устойчивого развития. Один из членов Комитета спросил, как респонденты поймут цель вопроса о добровольном раскрытии информации. Г-жа Менсах пояснила, что этот вопрос больше относится к автоматическому обмену информацией, чем к обмену информацией по запросу, и что пояснение на этот счет будет включено в пояснительные примечания.

77. Некоторые члены Комитета и наблюдатели призвали Подкомитет включить больше вопросов о процедурных и практических проблемах, с которыми сталкиваются налоговые администрации развивающихся стран при фактическом обмене информацией. Было отмечено, что некоторые из запрашиваемых сведений странам может быть трудно предоставить, поскольку они могут ими не обладать, например данные о собранных средствах, которые могут быть отнесены к обмену информацией. Один из членов Комитета также заметил, что количественные вопросы могут показаться респондентам легче качественных. Кроме того, было подчеркнуто, что сохранение конфиденциальности респондентов, отвечающих на вопросник, может послужить для них стимулом к тому, чтобы поделиться своим реальным практическим опытом. Другой член Комитета предложил Подкомитету рассмотреть возможность включения в план работы вопроса о реестре мировых активов. Один из членов Комитета предложил Подкомитету работать над обеспечением более эффективного использования информации для не связанных с налогами целей, таких как борьба с отмыванием денег и коррупцией, следуя общегосударственному подходу. Члены Комитета согласились, что этот вопрос стоит рассмотреть и что при этом важно помнить о правовой базе, поскольку в статье 26 (пункт 2) Типовой конвенции Организации Объединенных Наций непосредственно предусматривается такая возможность, но только при соблюдении определенных условий. Следовательно, любая работа в этой связи должна проводиться на основе координации действий с Подкомитетом по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами.

78. Г-н Тройя ответил, что Подкомитет рассмотрит темы, предложенные в ходе обсуждения. Он также согласился с наличием связи с работой других подкомитетов, в том числе по трансфертному ценообразованию, как было отмечено в ходе обсуждений.

79. Комитет постановил, что Подкомитет может продолжить работу над вопросом, принимая во внимание вышеупомянутые замечания и все замечания, которые будут представлены в письменном виде.

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

80. От имени Секретариата г-н Фарид Хаснауи Мардасси представил документ зала заседаний по вопросу о налогообложении и COVID-19 (E/C.18/2022/CRP.8). Он напомнил о решении Комитета, принятом на его двадцать третьей сессии, создать малую группу для выявления связанных с налогообложением и COVID-19 пробелов, которые не были охвачены существующим руководством и в связи с которыми следует дать дополнительные разъяснения и указания. Он отметил, что состав малой группы еще не определен, в связи с чем Секретариат подготовил проект доклада для рассмотрения Комитетом.

81. Г-н Хаснауи сообщил, что документ был составлен исходя из того, что разъяснение остающихся вопросов, связанных с налогообложением и COVID-19, будет способствовать ускорению прогресса в достижении целей в области устойчивого развития и поможет развивающимся странам повысить устойчивость для преодоления всплеск заболеваний в будущем. Он выделил пять вопросов, в связи с которыми могут потребоваться дополнительные разъяснения.

82. Первый вопрос касается налогов, охваченных договорами по вопросам налогообложения. Налоги, введенные некоторыми странами во время пандемии COVID-19 для финансирования усилий по восстановлению после нее, могут вызвать вопросы о том, входят ли эти налоги в сферу охвата договоров по вопросам налогообложения.

83. Второй вопрос касается предельных сроков, которые зависят от физического местоположения. Меры, принимаемые правительствами для ограничения распространения вируса (карантин, ограничение международных поездок и т. д.), могут повлиять на положения договоров по вопросам налогообложения, которые опираются на предельные сроки физического присутствия. Г-н Хаснауи отметил, что в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций либо подробно описано, как рассчитать число дней присутствия в той или иной стране без проявления гибкости (как в статьях 5 (пункт 3 а)) и 15), либо не дается никаких указаний (как в статьях 5 (пункт 3 б)) и 14).

84. Третий вопрос касается необходимости оценить актуальность критерия физического присутствия, в основном в связи со статьей 5 (пункт 3 б)) о предоставлении услуг и статьей 15 о доходе от наемного труда. Г-н Хаснауи отметил, что пандемия испытала эту концепцию на прочность, особенно в условиях глобализации и цифровизации экономики.

85. Четвертый вопрос касается потенциальных проблем с толкованием в отношении применения договоров по вопросам налогообложения, когда та или иная страна заявляет о «форс-мажорном» событии.

86. Наконец, г-н Хаснауи подчеркнул необходимость разработки руководства о документации по трансфертному ценообразованию, чтобы налоговые администрации могли оценить риски трансфертного ценообразования, а налогоплательщики — обосновать свою политику и практику трансфертного ценообразования во время пандемии.

87. По завершении обсуждения Комитет отметил актуальность многих поднятых вопросов. В соответствии с предложением, содержащимся в документе зала заседаний, Комитет постановил продвинуться вперед в проводимой работе путем включения соответствующих выявленных вопросов, связанных с налогообложением и COVID-19, в планы работы соответствующих подкомитетов и продолжить обсуждение этих вопросов и возможных путей их решения на его следующей сессии.

М. Налоги на богатство и налоги солидарности

88. Координатор Подкомитета по налогам на богатство и налогам солидарности г-н Тройя представил для обсуждения и утверждения документ зала заседаний, содержащий предлагаемый план работы Подкомитета (E/C.18/2022/CRP.14). Он отметил, что Подкомитет намеревается подготовить руководство в виде документа, наброски которого будут внесены на рассмотрение на двадцать пятой сессии Комитета, а окончательное утверждение предлагаемого руководства будет запрошено не позднее двадцать восьмой сессии.

89. В своем выступлении г-н Тройя отметил, что руководящие принципы предлагаемого плана работы Подкомитета заключаются в том, что он не должен носить директивный характер, не должен дублировать уже имеющиеся документы и должен основываться на сотрудничестве. Таким образом, в предлагаемом документе, подготовленном с учетом существующих руководств, будут рассмотрены преимущества и недостатки налогов на богатство и имеющихся альтернатив. Подкомитет будет поддерживать связь с другими соответствующими подкомитетами, особенно с Подкомитетом по вопросам повышения прозрачности налогообложения, чтобы обеспечить скоординированный подход к руководящим указаниям Комитета.

90. Г-н Тройя отметил роль этого направления работы в содействии устойчивому развитию, в частности посредством подготовки руководства, которое поможет странам в сокращении неравенства среди населения, как предусмотрено целью 10 в области устойчивого развития. Неравенство по-прежнему вызывает постоянную обеспокоенность и только усиливается в условиях пандемии COVID-19, от которой больше всего пострадали развивающиеся страны и уязвимые группы населения.

91. Члены Комитета и наблюдатели с удовлетворением отметили масштабный план работы, подготовленный Подкомитетом.

92. Были заданы определенные вопросы относительно целесообразности предлагаемой работы над типовым законодательством по налогу на чистое богатство с учетом различий между странами в конституционном и законодательном планах. Г-н Тройя отметил, что Подкомитет заинтересован в изучении практики стран для поиска касающихся законодательства примеров. Один из членов Комитета, участвующий в работе Подкомитета, отметил, что предлагаемая разработка типового законодательства будет направлена на обеспечение наличия «разумного руководства» для развивающихся стран, добавив, что наличие такого типового законодательства, если оно будет должным образом сконфигурировано, позволит субъектам, ответственным за разработку политики,

использовать его в качестве основы, адаптируя его по мере необходимости к своим конституционным и правовым системам, и что оно не будет представлено как универсальное решение. При этом в целом был достигнут консенсус по элементам набросков, подготовленных Подкомитетом.

93. Комитет утвердил план работы с предварительным содержанием документа при том понимании, что Подкомитет представит дополнительную информацию о типовом законодательстве, чтобы можно было убедиться в его практичности и полезности для развивающихся стран.

N. Косвенные налоги

94. Сокоординаторы Подкомитета по вопросам косвенного налогообложения Капембва Элизабет Намуемба-Сикомбе и Вазииона Лигомека представили Комитету на утверждение документ зала заседаний (E/C.18/2022/CRP.7). Они отметили, что цель предлагаемого плана работы Подкомитета состоит в подготовке сборника примеров передовой практики решения проблем в области определения структуры, выплаты и администрирования НДС или налога на товары и услуги, с которыми могут столкнуться развивающиеся страны, и представили три направления его работы:

- a) определение структуры НДС;
- b) решение вопросов соблюдения обязательств и администрирования;
- c) взимание НДС в специальных секторах.

95. Г-жа Намуемба-Сикомбе подчеркнула, что первое направление работы, связанное с определением структуры НДС, охватывает следующее:

- a) изучение передовой практики в области определения структуры НДС, включая упрощенные системы, пороговые суммы для регистрации и решения, касающиеся предприятий малого и среднего бизнеса;
- b) НДС и государственные структуры, благотворительные организации и проекты, финансируемые донорами;
- c) взаимодействие НДС с другими налогами: НДС и акцизы, НДС и трансфертное ценообразование и т. д.;
- d) преимущества и недостатки механизмов взимания налогов: механизмы обратного начисления, удержание у источника, системы авансовых платежей;
- e) определение эффективной структуры с учетом различных ситуаций (без навязывания универсального подхода).

96. Г-н Лигомека отметил, что в связи со вторым направлением работы были заданы вопросы, касающиеся соблюдения требований и администрирования, в частности:

- a) Как содействовать соблюдению требований в случае предприятий малого и среднего бизнеса?
- b) Как эффективно управлять возмещением НДС?
- c) Как определить надлежащую инфраструктуру для управления информационно-технологической системой с учетом ограничений развивающихся стран?

d) Какие меры необходимо принять для обеспечения эффективного электронного выставления счетов?

e) Как способствовать внедрению практики электронных платежей/электронных счетов (B2B или B2C)/цифровизации отчетности и анализу больших данных?

f) Как бороться с мошенничеством в связи с НДС и уклонением от его уплаты?

97. Г-н Лигомека отметил, что третье направление работы, предлагаемое Подкомитетом, охватывает вопросы, касающиеся НДС, в таких секторах, как строительство, туризм и сельское хозяйство.

98. Один из членов Комитета предположил, что Комитету можно было бы заняться вопросом об НДС на некоторые цифровые услуги, например услуги потокового вещания. Другой член Комитета предложил заняться вопросом об НДС и трансграничных решениях. Один из наблюдателей заявил о необходимости заниматься вопросами, связанными с дифференциацией налоговых ставок.

99. По завершении обсуждения Комитет утвердил план работы, представленный сокоординаторами.

О. Налоги для целей здравоохранения

100. Сокоординаторы Подкомитета по налогам для целей здравоохранения Капембва Намуемба-Сикомбе и Труде Стейннес-Сёнвисен представили документ зала заседаний о предлагаемом плане работы Подкомитета (E/C.18/2022/CRP.4). Г-жа Намуемба-Сикомбе объяснила связь между правильно структурированными акцизными налогами на табак, алкоголь и сахаросодержащие напитки и сокращением неинфекционных заболеваний. Она также представила предложение Подкомитета о том, чтобы нынешний состав Комитета выпустил справочник по налогам для целей здравоохранения для развивающихся стран.

101. Г-жа Намуемба-Сикомбе отметила, что такой справочник будет основываться на существующей практической и нормотворческой работе экспертов в области здравоохранения. Усилия Комитета будут сосредоточены главным образом на главах о месте налогов для целей здравоохранения в национальном бюджете и о порядке взимания налогов. Дополнительную пользу принесет включение налогов для целей здравоохранения в систему, знакомую субъектам, которые занимаются разработкой политики, по всему справочнику. В документе зала заседаний описана предлагаемая структура справочника. Затем г-жа Стейннес-Сёнвисен представила Комитету на рассмотрение проект набросков четвертой главы предлагаемого справочника «Общие соображения при определении структуры налогов для целей здравоохранения».

102. Несколько членов Комитета и наблюдателей отметили важность предлагаемой работы для развивающихся стран как с точки зрения обеспечения поступлений, так и с точки зрения ее более широких связей с целями в области устойчивого развития. В то время как некоторые члены и наблюдатели выразили обеспокоенность по поводу возможного регрессивного эффекта таких налогов, другие отметили, что неинфекционные заболевания наносят большой ущерб развивающимся странам, и в частности бедным слоям населения. Г-жа Намуемба-Сикомбе заявила, что страны с низким уровнем дохода не могут позволить себе потерять столько молодых людей. Поэтому вопрос о регрессивности имеет свои нюансы, которые обсуждаются в литературе по здравоохранению, и это будет подробно описано в справочнике.

103. Г-жа Намуемба-Сикомбе также отметила, что цель справочника заключается не в том, чтобы предписать конкретные планы действий, а в том, чтобы предоставить субъектам, ответственным за разработку политики, инструменты, необходимые им для принятия обоснованных решений. В частности, его цель состоит в том, чтобы предоставить министрам здравоохранения возможность наладить взаимодействие с министрами финансов для ведения конструктивного диалога. Хотя ясно, что необходимо сделать с точки зрения здравоохранения, проблема заключается в том, чтобы достичь баланса между преимуществами для сферы здравоохранения и фактическим состоянием бюджета.

104. В ходе обсуждения также был затронут вопрос о важности обеспечения общественной поддержки в отношении налогов для целей здравоохранения, который будет рассмотрен в отдельной главе справочника. Один из членов Комитета привел пример кампании по информированию общественности по этим вопросам, в результате которой в ее стране удалось обеспечить общественную поддержку в отношении введения налога на сахаросодержащие напитки.

105. Комитет утвердил предлагаемый план работы Подкомитета. Подкомитет примет во внимание замечания, высказанные членами Комитета и наблюдателями, в ходе дальнейшей работы над справочником.

Р. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями

106. Сокоординатор Подкомитета по вопросам связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями г-н Рулофсен представил документ зала заседаний по данному вопросу (E/C.18/2022/CRP.5). Он описал три предлагаемых направления работы, а также их цели и задачи. Основная цель заключается в повышении осведомленности налогового, торгового и инвестиционного сообществ и содействии взаимопониманию между ними. В рамках направления работы А предлагается рассмотреть взаимосвязь налоговой политики и налоговых мер и международных инвестиционных соглашений. Направление работы В посвящено взаимосвязи договоров по вопросам налогообложения и Генерального соглашения по торговле услугами. Направление работы С связано с другими вопросами налогообложения в торговых соглашениях или смешанных торгово-инвестиционных соглашениях, которые не охвачены направлениями работы А и В.

107. Члены Комитета и наблюдатели выразили решительную поддержку в отношении выделенных направлений работы и подчеркнули актуальность предлагаемой работы для развивающихся стран. Один из членов Комитета высказал мнение, что Подкомитету было бы полезно получать письменные материалы от экспертов по различным аспектам его работы. Один из наблюдателей отметил важность для налоговой политики и порядка взимания налогов положений о разрешении споров в рамках торговых и инвестиционных соглашений, поинтересовавшись, намерен ли Подкомитет продолжить изучение этих вопросов и проанализировать возможные варианты. Другой наблюдатель предложил Подкомитету рассмотреть возможность сотрудничества с Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию для повышения сосредоточенности на вопросах о том, что «люди должны знать об инвестиционных соглашениях» и «чему могут научиться группы по инвестициям, торговле и налогообложению». Были подчеркнуты преимущества более качественного и в большей степени подкрепленного данными диалога между этими группами.

108. Один из наблюдателей задал вопрос о связи между торговыми субсидиями и предпринимаемыми в настоящее время усилиями по сокращению налоговых стимулов с последствиями для налоговой конкуренции. Тот же наблюдатель предложил Секретариату провести совместно с Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию оценку налогового воздействия особых экономических зон, особенно в Африке. Были внесены и другие предложения относительно возможных путей повышения согласованности и активизации наращивания потенциала.

109. Отвечая на некоторые из заданных вопросов г-н Леннард отметил, что Подкомитет проанализирует налоговое воздействие связанных с субсидиями соглашений Всемирной торговой организации, которые были упомянуты в документе зала заседаний, наряду с рассмотрением возможности более широкого привлечения налоговых экспертов к обсуждению и осуществлению торговых и инвестиционных соглашений. Он также упомянул, что в рамках работы Подкомитета будет оцениваться взаимодействие механизмов разрешения торговых, инвестиционных и налоговых споров.

110. Г-н Рулофсен подчеркнул, что в этой связи будут выясняться мнения представителей правительств, частных субъектов и других экспертов. В рамках направления работы С Подкомитет рассмотрит и проанализирует новые формы экономических соглашений со смешанными торгово-инвестиционными элементами.

111. Другой сокоординатор Подкомитета г-жа Кана отметила, что комплексное рассмотрение налоговых, торговых и инвестиционных аспектов потребует от участников более спокойного отношения к целому ряду зачастую новых концепций, понятий и точек зрения. В этой связи она подчеркнула важность вклада других специалистов и отметила, что в настоящее время рассматривается вопрос о том, как наилучшим образом организовать такие взаимодействие и диалог.

112. В связи с этим был задан вопрос об эпизодическом участии в работе Подкомитета экспертов, не являющихся членами Комитета. Секретариат отметил, что обеспечение участия таких экспертов в конкретных заседаниях Подкомитета является лишь одним из вариантов налаживания взаимодействия с экспертами, но также существуют и другие способы, такие как проведение коллоквиумов или направление запросов на представление замечаний в письменном виде.

113. Комитет утвердил обозначенные три направления работы по предоставлению рекомендаций в отношении налоговых последствий: а) торговых и инвестиционных соглашений; б) Генерального соглашения по торговле услугами и эффективности положений, используемых в настоящее время для устранения потенциальных случаев дублирования; и с) других вопросов в торговых соглашениях или смешанных торгово-инвестиционных соглашениях, указанных Подкомитетом. Эта работа будет продолжена в целях формирования общегосударственных подходов и объединения усилий налогового, торгового и инвестиционного сообществ.

Q. Наращивание потенциала

114. Руководитель Группы по развитию потенциала г-жа Муяа представила программу Секретариата по развитию потенциала в области налогообложения и мобилизации национальных ресурсов. Она сосредоточила свое выступление на мероприятиях по развитию потенциала, проведенных после двадцать второй сессии Комитета, которая состоялась в апреле 2021 года, и мероприятиях, запланированных на период до конца декабря 2022 года. Были упомянуты семинары и

вебинары на глобальном, региональном и страновом уровнях (например, семинар по взаимосогласительной процедуре, концепция бенефициарного владения), онлайн-курсы (существующие и новые) и технические консультации/помощь для запрашивающих их государств-членов. Кроме того, было отмечено распространение руководящих материалов Комитета, проведение информационно-разъяснительной работы и создание сообществ специалистов-практиков; интеграция политики, технического анализа и наращивания потенциала; и проведение мероприятий в рамках Платформы для сотрудничества в налоговых вопросах.

115. Члены Комитета и наблюдатели высоко оценили работу по наращиванию потенциала, проделанную Департаментом по экономическим и социальным вопросам и его партнерами. Ряд членов Комитета отметили, что работа Секретариата по развитию потенциала является одним из главных способов содействия распространению руководящих материалов Комитета среди стран, которые больше всего в них нуждаются, а также наладить обратную связь для обеспечения практической значимости существующих направлений работы Комитета.

116. Наблюдатели предложили Департаменту по экономическим и социальным вопросам следующее: а) наращивать потенциал в решении вопросов, касающихся соглашений с предварительным установлением цен и «безопасных гаваней»; б) организовать обучение по вопросам бенефициарного владения и другим нормам против злоупотреблений, например критерию основной цели; в) проводить короткие мероприятия по развитию потенциала в области трансфертного ценообразования для расширения обмена знаниями, особенно в рамках инициатив по подготовке инструкторов; г) организовать обучение по вопросам арбитража; д) провести семинар для обсуждения последних судебных решений по трансфертному ценообразованию, который может помочь занимающимся налоговыми вопросами должностным лицам ознакомиться с последними изменениями, в качестве способа распространения передовой практики; е) организовать обучение тому, как использовать информацию по отдельным странам для оценки рисков; ж) организовать обучение эффективному использованию информации о собственниках-бенефициарах; з) создать условия для получения развивающимися странами доступа к базе данных по договорам по вопросам налогообложения или предоставить такой доступ; и) создать хранилище данных по программам обучения и получения квалификации в государственных исследовательских университетах, которые должностные лица, занимающиеся налоговыми вопросами, могли бы пройти бесплатно.

117. Г-жа Муяя поблагодарила участников за внесенные ими предложения, большинство из которых, по сути, уже обсуждаются и могут быть включены в план работы на 2022 год. Секретариат приветствовал предложение о привлечении других заинтересованных сторон к участию в мероприятиях по наращиванию потенциала, например привлечении лиц, ответственных за разработку политики, и налоговых инспекторов к участию в мероприятиях по предотвращению и урегулированию налоговых споров, в зависимости от соответствующих руководящих материалов и целей обучения. Межрегиональные советники Секретариата, занимающиеся сотрудничеством в налоговых вопросах, также обратили внимание на планы Департамента по экономическим и социальным вопросам организовать практический семинар по рассмотрению вопроса о соглашениях с предварительным установлением цен и особо отметили подход сообществ специалистов-практиков к промежуточным темам договоров по вопросам налогообложения.

R. Прочие вопросы для рассмотрения

118. На рассмотрение не было вынесено вопросов, которые ранее не поднимались в ходе сессии. Порядок подготовки доклада о работе сессии будет, как обычно, соответствовать порядку, предусмотренному в документе Комитета под названием «Практика и методы работы Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах».

119. Сопредседатели выразили всем членам Комитета и наблюдателям признательность за участие, координаторам и сокоординаторам — за их выступления, а Секретариату — за оказанную им поддержку. В своем заключительном слове сопредседатель Комитета г-н Гбондзубола подчеркнул необходимость того, чтобы Комитет продолжал свою работу и оправдал возложенные на него большие надежды, поскольку многие страны, в частности развивающиеся, зависят от итоговых документов и различных материалов, исходящих от Комитета. Он подчеркнул необходимость предоставления Секретариату дополнительных бюджетных ресурсов, чтобы помочь Комитету достичь своей цели и выполнить множество соответствующих задач и мандатов, и призвал всех партнеров по развитию и все государства-члены поддержать эту идею. Он отметил, что сессия показала, в частности, как различные аспекты работы Комитета связаны с целями в области устойчивого развития и, следовательно, с усилиями по избавлению людей от нищеты, решению проблемы неравенства и обеспечению здоровья и благополучия во всем мире. Это послужило хорошим обоснованием для инвестирования средств во всем мире в поддержку работы Комитета и его секретариата в Департаменте по экономическим и социальным вопросам.

120. От имени Секретариата руководитель Отделения международного сотрудничества в области налогообложения и развития Кэролайн Ломбардо поблагодарила всех участников и выразила особую признательность сопредседателям за умелое и эффективное председательствование.

