



Организация Объединенных Наций

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

**Доклад о работе двадцать восьмой сессии
(Нью-Йорк, 19–22 марта 2024 года)**

Экономический и Социальный Совет
Официальные отчеты, 2024 год
Дополнение № 25А



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе двадцать восьмой сессии
(Нью-Йорк, 19–22 марта 2024 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2024

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>Стр.</i>
I. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета	4
Проект решения для принятия Советом	4
Место, сроки проведения и предварительная повестка дня двадцать девятой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах	4
II. Введение	6
Предварительная повестка дня	6
III. Организация работы сессии	8
Открытие двадцать восьмой сессии и утверждение повестки дня	8
IV. Ход обсуждения и выводы по проблемам существа, связанным с международным сотрудничеством в налоговых вопросах	9
А. Процедурные вопросы Комитета	9
В. Налогообложение и цели в области устойчивого развития	9
С. Вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами	10
D. Обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами	12
E. Трансфертное ценообразование	12
F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности	13
G. Экологическое налогообложение	14
H. Предотвращение и урегулирование споров	16
I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики	16
J. Налогообложение криптоактивов	19
K. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов	20
L. Повышение прозрачности налогообложения	21
M. Налоги на богатство и налоги солидарности	21
N. Вопросы косвенного налогообложения	22
O. Налоги на цели здравоохранения	23
P. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями	23
Q. Нарращивание потенциала	25
R. Прочие вопросы для рассмотрения	26

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, сроки проведения и предварительная повестка дня двадцать девятой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

Экономический и Социальный Совет

а) постановляет провести двадцать девятую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 15–18 октября 2024 года в Женеве;

б) утверждает следующую предварительную повестку дня двадцать девятой сессии Комитета:

Предварительная повестка дня двадцать девятой 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;
 - с) вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
 - д) обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;
 - е) трансфертное ценообразование;
 - ф) налогообложение отраслей добывающей промышленности;
 - г) экологическое налогообложение;
 - h) предотвращение и урегулирование споров;
 - и) 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) вопросы косвенного налогообложения;
 - o) налоги на цели здравоохранения;
 - p) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;
 - q) наращивание потенциала;
 - r) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня тридцатой сессии Комитета.
5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать девятой сессии.

Глава II

Введение

2. В соответствии с резолюциями [2004/69](#) и [2017/2](#) и решением 2024/305 Экономического и Социального Совета двадцать восьмая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена в Нью-Йорке 19–22 марта 2024 года. Сессия была проведена в гибридном формате: с очным участием и возможностью виртуального участия. В очных заседаниях принял участие 21 член Комитета и 242 зарегистрированных наблюдателя. Три члена Комитета и 346 зарегистрированных наблюдателей участвовали в работе виртуально.

3. В настоящем докладе кратко изложены содержание состоявшихся в Комитете обсуждений и решения, принятые им по пунктам, которые были включены в приведенную ниже предварительную повестку дня двадцать восьмой сессии Комитета, утвержденную Комитетом ([E/C.18/2024/1](#)):

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;
 - 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) налогообложение криптоактивов;
 - k) цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов;
 - l) повышение прозрачности налогообложения;
 - m) налоги на богатство и налоги солидарности;
 - n) вопросы косвенного налогообложения;
 - o) налоги на цели здравоохранения;

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

Глава III

Организация работы сессии

Открытие двадцать восьмой сессии и утверждение повестки дня

4. С речью в качестве представителя Генерального секретаря выступила исполняющая обязанности Директора Управления по финансированию устойчивого развития Шари Шпигель.

5. Г-жа Шпигель приветствовала членов и наблюдателей на сессии и отметила важность этого заседания в качестве первого из трех последних заседаний сессии в нынешнем составе Комитета. Она отметила, что в последние годы все больше внимания уделяется роли международного сотрудничества в налоговой сфере в рамках финансирования устойчивого развития и что этому вопросу будет уделено значительное внимание на четвертой Международной конференции по финансированию развития, которая пройдет в Испании в 2025 году. Она заявила, что вопрос налогообложения и работа Комитета в этой области будут также актуальны для Форума по финансированию развития, который пройдет в апреле 2024 года, и Саммита будущего, который состоится в сентябре 2024 года, и указала, что нынешний призыв к созданию более инклюзивных и эффективных систем сотрудничества в сфере налогообложения и достижению соответствующих результатов в этой области связан с такими общесистемными вопросами, как необходимость решения проблем, связанных с изменением климата, крайним неравенством и стремительным техническим прогрессом.

6. Сопредседатель г-жа Лизелотт Кана поблагодарила г-жу Шпигель за ее выступление, а Секретариат — за поддержку работы Комитета. После этого она в качестве Председателя инициировала процедуру принятия повестки дня, которая была утверждена без изменений. Было решено, что письменные комментарии могут быть представлены по всем пунктам повестки дня до 15 апреля 2024 года включительно, если не будет указан более поздний срок.

Глава IV

Ход обсуждения и выводы по проблемам существа, связанным с международным сотрудничеством в налоговых вопросах

A. Процедурные вопросы Комитета

7. Было отмечено, что на закрытом заседании Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах сокоординаторы Рабочей группы по процедурным вопросам г-жа Кана и Карлос Протто указали, что остается еще небольшое число вопросов, касающихся практики и методов работы Комитета, которые будут представлены на рассмотрение на двадцать девятой сессии.

B. Налогообложение и цели в области устойчивого развития

8. Г-жа Шпигель выступила с докладом о налогообложении и целях в области устойчивого развития. Она подчеркнула важнейшую роль финансирования в достижении целей, отметив при этом, что прогресс в достижении многих целей застопорился, а в некоторых случаях наблюдается регресс. Она обратила внимание на то, что сложная международная макроэкономическая ситуация особенно сильно сказывается на развивающихся странах и странах с ограниченными ресурсами в плане привлечения инвестиций и финансирования социальных расходов, связанных с достижением целей.

9. Переходя к вопросу о налогообложении и неравенстве и ссылаясь на обсуждения, имевшие место на специальном заседании Экономического и Социального Совета 2024 года по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, она подчеркнула важность фискальной политики в борьбе с неравенством и отметила необходимость изучения как доходных, так и расходных частей бюджетов, а также положительного и отрицательного влияния льгот на поведение, поскольку они связаны с экологическими налогами и налогами на цели здравоохранения, которые являются примерами соответствующих направлений работы Комитета. Она отметила, что налогообложение богатства и недвижимости могло бы обеспечить дополнительные поступления и сделать возможным перераспределение.

10. Сопредседатель Мэтью Гбондзубола согласился с замечанием г-жи Шпигель о том, что по нескольким элементам целей в области устойчивого развития наблюдается регресс, в то время как ход достижения других целей соответствует установленным срокам, и обратил внимание на серьезное влияние проблем с финансированием на прогресс в достижении целей. В этой связи один из членов отметил, что иногда цели рассматриваются просто как проекты, что создает препятствия для их полного достижения.

11. Г-жа Шпигель подчеркнула важность целостного восприятия целей в области устойчивого развития и учета правительствами целей и их финансирования в своих процессах планирования. Отметив, что решающее значение для достижения целей имеет инклюзивное сотрудничество, она подчеркнула важность вовлечения гражданского общества в этот процесс. В этой связи один из членов Комитета отметил, что налогообложение является одним из ключевых факторов, способствующих достижению целей, которые имеют большое значение для работы Комитета.

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

12. Один из трех сокоординаторов Подкомитета по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами г-н Протто (вместе с Расми Дасом и Стефани Смит) представил обновленную информацию о ходе выполнения плана работы Подкомитета. Он отметил, что реализация нескольких проектов, касающихся налогообложения трансграничных услуг, была отложена до принятия решений по статье xx, после чего Подкомитет займется внесением различных последующих изменений в Типовую конвенцию, включая, в частности, комментарии к ней.

13. Затем он представил записку о режиме доходов от добычи полезных ископаемых и других природных ресурсов (E/C.18/2024/CRP.14), которая включает предлагаемую новую статью 5А и проект комментария, устанавливающего более низкие пороговые значения для налогообложения государством у источника в отношении некоторых видов деятельности, связанной с природными ресурсами. Он признал пользу тесной координации с Подкомитетом по добывающим отраслям в процессе разработки этого положения.

14. В целом предложенное положение получило поддержку, хотя одно государство-наблюдатель предложило включить это положение в качестве альтернативного варианта в комментарий, а не в текст Типовой конвенции, поскольку оно может быть применимо не ко всем развивающимся странам. Тот же наблюдатель высказался за то, чтобы ограничить это положение специализированными услугами, а не распространять его на все услуги, обеспечивающие поддержку деятельности в области природных ресурсов. Было отмечено, что это мнение уже было отражено в комментарии.

15. Другой наблюдатель предложил, что несколько положений, которые были частью комментария в качестве альтернативных положений, поскольку они не получили достаточной поддержки со стороны участников Подкомитета, следует включить в текст Типовой конвенции. Члены Комитета и наблюдатели также высказали ряд технических замечаний в отношении предлагаемого положения, многие из которых уже обсуждались в Подкомитете. Было решено, что Подкомитет рассмотрит эти замечания и внесет любые необходимые изменения до двадцать девятой сессии Комитета.

16. Г-н Дас представил записку с предложением о пересмотре статьи 8 (вариант В) Типовой конвенции (E/C.18/2024/CRP.12). В этой записке представлен возможный пересмотренный вариант статьи 8 (вариант В), который позволит облагать налогом прибыль от международных перевозок у источника. Некоторые члены Комитета подняли вопрос о том, следует ли продолжать включать в Типовую конвенцию альтернативный вариант А, предусматривающий исключительное право налогообложения государством прибыли по месту нахождения как от международных морских перевозок, так и от международных воздушных перевозок, однако этот вопрос не был всесторонне обсужден. Из тех, кто выступил по этому вопросу, большинство высказалось за сохранение альтернативного варианта А.

17. Дискуссия в основном касалась того, должно ли новое правило об источнике применяться только к доходам от морских перевозок или также к доходам от международных воздушных перевозок. Комитет получил множество

представлений от авиакомпаний, выступающих против включения международных воздушных перевозок в предлагаемый альтернативный вариант В. В ходе обсуждения выступившие члены и наблюдатели в целом высказались в поддержку включения в альтернативный вариант В как морских, так и воздушных перевозок. Наблюдатели от некоторых авиакомпаний, базирующихся в развивающихся странах, выразили обеспокоенность тем, что разрешение налогообложения государством международных воздушных перевозок у источника может негативно сказаться на развивающихся странах, которые получают значительные доходы от своих национальных перевозчиков или в значительной степени зависят от туризма. Некоторые наблюдатели также выразили обеспокоенность в связи с предложением охватить воздушный транспорт и потенциальное воздействие на экономику развивающихся стран.

18. Наблюдатели из Международной ассоциации воздушного транспорта и некоторых авиакомпаний утверждали также, что налогообложение государствами у источника создаст административную нагрузку и приведет к чрезмерному налогообложению и налоговым спорам, что может сузить возможности сообщения для некоторых небольших стран. По этим и другим причинам, включая недостаточную ясность в отношении того, как в соответствии с правилом источника доходы, связанные с рейсом с несколькими остановками, будут распределяться между несколькими юрисдикциями, ряд членов выступили против включения международных воздушных перевозок в альтернативный вариант В. Один из членов Комитета выразил мнение, что очень немногие налоговые договоры предусматривают налогообложение международных воздушных перевозок у источника. Сторонники включения международных авиаперевозок отметили, что это положение позволит предотвратить двойное налогообложение, установив четкие правила в отношении источника и обязав государство пребывания авиакомпании зачесть налоги, установленные государством у источника. Один из членов Комитета поинтересовался, почему отрасль воздушных перевозок должна рассматриваться отлично от всех других отраслей в плане налогообложения государством у источника. Секретариат сообщил, что свяжется по этому вопросу с Международной организацией гражданской авиации.

19. Было решено, что этот вопрос будет вновь рассмотрен на двадцать девятой сессии Комитета, на которой по нему будет принято решение. Подкомитет рассмотрит также ряд технических замечаний, касающихся формулировок данного положения, в том числе необходимость обеспечить надлежащее рассмотрение так называемой аренды с обслуживанием и объяснить, почему определение понятия «доход от эксплуатации морских или воздушных судов в международном сообщении» прямо исключает некоторые типы комиссионных выплат, но не другие расходы.

20. Г-н Протто представил записку о порядке учета доходов от трансграничной страховой деятельности (E/C.18/2024/CRP.13). В этой записке изложено предложение Подкомитета об исключении пункта 6 статьи 5, согласно которому считается, что страховое предприятие одного из Договаривающихся государств имеет постоянное представительство, если оно инкассирует страховые премии на территории другого договаривающего государства или страхует возникающие в нем риски, и, в ответ на замечания, представленные на двадцать седьмой сессии, о введении новой отдельной статьи 12С, согласно которой допускается налогообложение соответствующих страховых премий на валовой основе.

21. Комитет в целом, но не единогласно, поддержал включение такой новой статьи. Затем обсуждение перешло к вопросам, касающимся сферы применения предлагаемой статьи, включая определение страхования. В частности, некоторые наблюдатели из делового сектора отметили, что многие договоры

страхования по сути являются сберегательными продуктами, поэтому налог, удерживаемый с премий у источника выплаты на валовой основе, фактически будет являться налогом на инвестиции, а не на доход.

22. Подкомитет также просил высказать мнения о том, как следует применять концепцию бенефициарного собственника в случае договоров перестрахования. Наблюдатели из делового сектора отметили, что способ распределения рисков на рынке перестрахования, упоминаемый в записке, сильно затрудняет отслеживание перестраховочных премий в рамках различных договоров перестрахования. Один из наблюдателей предложил включить в текст статьи 12С правило об источнике, касающееся места нахождения объекта страхования, подвергающегося риску, которое в настоящее время включено в проект комментария, в ответ на что наблюдатель от предпринимательского сектора отметил, что определить такое место нахождения очень сложно. Несколько наблюдателей от предпринимательского сектора обязались представить письменные комментарии от своих организаций до 15 апреля 2024 года — общего крайнего срока подачи комментариев к документам Комитета.

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

23. Один из сокоординаторов Подкомитета г-н Протто вместе с Аартом Рулофсеном выступил с брифингом по этой теме. Обновленное руководство, утвержденное на двадцать шестой сессии, было опубликовано и распространено на двадцать восьмой сессии. Он предложил, чтобы Подкомитет собрался позднее в 2024 году и приступил к подготовке проекта следующего варианта Руководства, в котором будут учтены изменения, внесенные в Типовую конвенцию нынешним составом Комитета.

E. Трансфертное ценообразование

24. Сокоординатор Подкомитета по трансфертному ценообразованию Ингела Вильфорс представила информацию о ходе работы Подкомитета, содержащуюся в докладе сокоординаторов (E/C.18/2024/CRP.1). Затем она представила на утверждение Комитета межсекторальные руководства по трансфертному ценообразованию в отношении сельскохозяйственной продукции и фармацевтической промышленности. Она подчеркнула, что при составлении практических руководств ставилась задача проиллюстрировать применение принципа «вытянутой руки» к трансграничным сделкам в этих секторах и отраслях. Она отметила, что в этих документах описывается и обсуждается глобальная цепочка создания стоимости в соответствующем секторе или отрасли, и указала, что в руководстве по сельскохозяйственной продукции в качестве примеров используются кофе и соевые бобы.

25. Она поблагодарила членов и наблюдателей за их отзывы и материалы, представленные в ходе и после двадцать седьмой сессии. В этой связи она отметила, что в руководство по сельскохозяйственной продукции включен ряд дополнительных разделов, посвященных таким вопросам, как использование узловых структур для осуществления централизованной деятельности, экологическое регулирование, неправомерная практика трансфертного ценообразования и влияние дат заключения контрактов на ценообразование. В руководство по фармацевтической промышленности были внесены уточнения и дополнения,

касающиеся сферы применения документа, стратегических союзов, факторов стоимости и бизнес-моделей. Кроме того, в документ были добавлены примеры из практики.

26. На первое рассмотрение была вынесена работа, проделанная Подкомитетом в рамках направления работы по предотвращению и урегулированию споров. Г-жа Вильфорс пояснила, что цель этой работы заключалась в разработке практического руководства по двусторонним договоренностям об авансовом ценообразовании. Руководство было составлено в форме часто задаваемых вопросов, охватывающих, во-первых, то, почему и когда следует внедрять программы соглашений об авансовом ценообразовании; во-вторых, на какую правовую базу они должны опираться; в-третьих, как программа должна быть интегрирована в налоговую систему страны; и, в-четвертых, процедурные вопросы. Она отметила также сотрудничество с Рабочей группой по предотвращению и урегулированию споров.

27. Члены и наблюдатели поблагодарили Подкомитет за проделанную работу и отметили, что руководство является весьма актуальным. Комитет одобрил представленные на утверждение документы при условии проведения редакционной работы и включения в документ о фармацевтической промышленности предложения одного из членов о влиянии контроля над ценами.

F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности

28. Сокоординатор Подкомитета по налогообложению отраслей добывающей промышленности Нана Менса представила доклад о работе Подкомитета, проделанной за период после предыдущей сессии (E/C.18/2024/CRP.19). Она подчеркнула, что этот подкомитет уделяет особое внимание направлению работы, связанному с энергетическим переходом, и представила на первоначальное рассмотрение документ по этой теме.

29. Ведущий составитель Хафиз Чаудхури представил обзор документа, подчеркнув, что он посвящен налоговым вопросам, связанным с переходом в производстве энергии. Он отметил, что, хотя этот документ выходит за рамки традиционного добывающего сектора, внимание в нем по-прежнему сосредоточено на мерах по налогообложению с кратким упоминанием других программных мер, когда они пересекаются с налогообложением. В нем рассматривается декарбонизация производства энергии с упором на такие вопросы, как переход к возобновляемым источникам энергии, водород, улавливание и хранение углерода и устойчивая биомасса. Сфера охвата документа ограничена взаимосвязью с углеродными налогами и ценообразованием и субсидиями на ископаемое топливо, при этом в нем сознательно избегаются более широкие вопросы изменения климата, рыночные или нормативно-правовые меры, а также вопросы местного и субнационального налогообложения.

30. Члены и наблюдатели заявили о своей поддержке этого документа, при этом один из членов поделился своими соображениями по поводу финансирования энергетического перехода в развивающихся странах — мере, которая, как было отмечено, может повысить практическую ценность документа. Была высказана озабоченность по поводу обеспечения сбалансированного подхода с учетом различных обязанностей развивающихся и развитых стран, а также была выражена осторожность в отношении примеров в документе, которые могут быть неприменимы к развивающимся странам. Один из наблюдателей отметил, что некоторые примеры нуждаются в обновлении, и заявил о готовности внести свои предложения.

31. Г-жа Менса приняла к сведению эти замечания, указав, что они будут учтены в следующем варианте документа с целью достижения большей сбалансированности и практической значимости для развивающихся стран. Секретариат подчеркнул, что в документе основное внимание уделяется производству энергии, отметив, что вопросы энергопотребления относятся к компетенции Подкомитета по экологическому налогообложению.

32. По направлению работы, касающемуся установления необоснованных цен в торговле, г-жа Менса проинформировала Комитет о подготовке проекта документа, основанного на опыте стран, который планируется рассмотреть на следующей сессии Комитета.

33. И наконец, что касается налоговых льгот, то члены Комитета высоко оценили усилия Подкомитета и выразили надежду на включение в эту работу предложений, выдвинутых членами Комитета на текущей сессии. Они также просили Секретариат учитывать результаты работы Подкомитета при рассмотрении вопросов, касающихся налоговых льгот, в рамках Платформы налогового сотрудничества и в рамках других мероприятий по наращиванию потенциала.

Г. Экологическое налогообложение

34. Сокоординаторы Подкомитета по экологическому налогообложению Мухаммад Ашфак Ахмед и Сюзанна Окерфельдт представили свой доклад о ходе работы Подкомитета и дальнейших шагах (E/C.18/2024/CRP.7).

35. По направлению работы 1 (взаимосвязь углеродных налогов с другими национальными мерами) они представили на обсуждение и первое рассмотрение часть С (содержится в приложении С к докладу E/C.18/2024/CRP.7), посвященную постепенному отказу от субсидий на ископаемое топливо. Они пояснили, что в документе, касающемся части С, представлен обзор оценки субсидий на ископаемое топливо, разъяснены международные методологические различия, указаны ограничения в плане толкования и рассмотрены практические последствия и основные выводы.

36. Кроме того, для информации и получения замечаний был представлен проект части В, в которой рассматривается взаимосвязь углеродных и иных налогов (представлен в качестве добавления к докладу E/C.18/2024/CRP.7). Подкомитет взял на себя обязательство завершить подготовку документов для рассмотрения и утверждения Комитетом на его двадцать девятой сессии, при этом часть А этого направления работы уже была утверждена Комитетом на его двадцать седьмой сессии.

37. На окончательное утверждение было представлено направление работы 2, посвященное роли углеродных налогов и других мер в содействии энергетическому переходу (содержится в приложении А к докладу E/C.18/2024/CRP.7). На основе страновых исследований, проведенных в Гане, Индонезии, Чили и Ямайке, в этом документе обсуждаются такие практические идеи, как введение налоговых льгот для поддержки деятельности и поведения, способствующих энергетическому переходу, установление цен на выбросы углерода в качестве рыночного сигнала для изменения поведения, осуществление денежных переводов для поддержки домохозяйств с низкими доходами и разработка стратегий продвижения возобновляемых источников энергии. Кроме того, в нем были рассмотрены вопросы административного потенциала, стимулов для внедрения возобновляемых источников энергии и постепенного отказа от субсидий на ископаемое топливо, а также другие вопросы.

38. На окончательное утверждение было представлено направление работы 3, посвященное изучению взаимосвязи между углеродными налогами и программами углеродных компенсаций (содержится в приложении В к докладу E/C.18/2024/CRP.7). В документе подробно рассматривается вопрос об использовании углеродных компенсационных кредитов для оказания помощи странам, в частности развивающимся странам, в понимании и осуществлении соответствующей политики. В нем приводятся примеры из опыта различных стран, с тем чтобы страны, рассматривающие возможность принятия подобных мер, могли извлечь практические уроки.

39. В рамках направления работы 4, посвященного механизмам пограничного углеродного регулирования и способам, при помощи которых развивающиеся страны могли бы избегать нежелательного побочного эффекта, на обсуждение и первое рассмотрение была вынесена часть С, посвященная потенциальным мерам реагирования на пограничное углеродное регулирование (содержится в приложении D к докладу E/C.18/2024/CRP.7). В этом документе рассматривается существующая литература по данному вопросу и отмечается, что в настоящее время существует только один действующий механизм — механизм пограничного углеродного регулирования Европейского союза. Было решено, что документ по части С будет обновлен в свете обсуждений и поступивших замечаний с целью его окончательного утверждения на двадцать девятой сессии. Части А (теория углеродной миграции и способы борьбы с ней) и В (меры по пограничному углеродному регулированию) этого направления работы были ранее одобрены Комитетом на его двадцать седьмой сессии.

40. Направление работы 5 охватывало другие экологические налоги с упором на конкретные меры в таких областях, как загрязнение воздуха, пластмассы, пестициды, водоснабжение и санитария, утилизация отходов и косвенное налогообложение энергии, помимо углерода (как указано в приложении E-1 к докладу E/C.18/2024/CRP.7). Оно также включало перечень различных мер, принятых странами по всему миру, в качестве примеров для стран, рассматривающих возможность принятия других подобных природоохранных мер (содержится в приложении E-2 к докладу E/C.18/2024/CRP.7). Было решено, что этот проект будет обновлен на основе поступивших отзывов с целью его окончательного утверждения на следующей сессии Комитета. В отношении этого направления работы сокоординаторы просили представить комментарии, в частности по информации, касающейся примеров из практики стран, не позднее 20 мая 2024 года.

41. Несмотря на то, что в целом документы были признаны качественными, поступили предложения по повышению их полезности и ясности. Например, в рамках направления работы 1 было рекомендовано включить раздел, посвященный коллегиальным оценкам и существующим данным о выбросах углерода. Была также выражена обеспокоенность по поводу очевидного продвижения в рамках направления работы 4 таких спорных мер, как механизм пограничного углеродного регулирования, при этом некоторые члены настоятельно призвали Подкомитет по-прежнему уделять основное внимание вопросам налогообложения.

42. Кроме того, было подчеркнуто, что важно найти баланс между доступом к источникам энергии в интересах устойчивого развития и продвижением более чистых источников энергии, избегая чрезмерного обложения налогами таких основных функций, как приготовление пищи или трудовая деятельность. Кроме того, в обсуждение мер, касающихся экологического налога, было предложено включить электронные отходы.

43. В рамках направления работы 4, как и на предыдущих сессиях, сокоординаторы подчеркнули необходимость сохранения нейтральности, в частности в отношении мер пограничного углеродного регулирования, чтобы не показаться сторонниками или противниками каких-либо конкретных механизмов. Они отметили всеобъемлющий характер анализа, проведенного в этих документах, предметом которых было рассмотрение альтернативных мер, помимо углеродного налогообложения, для развивающихся стран. Они также отметили, что часть С рабочего направления 4 будет направлена на решение всех оставшихся вопросов в рамках этого направления.

Н. Предотвращение и урегулирование споров

44. Сокоординатор Рабочей группы по предотвращению и урегулированию споров Аарт Рулофсен представил Комитету последнюю информацию о деятельности этой группы (E/C.18/2024/CRP.6).

45. Он отметил продолжающееся сотрудничество между Рабочей группой и Подкомитетом по трансфертному ценообразованию. Эта работа была направлена на совершенствование руководства и обеспечение ясности в отношении ценообразования с целью предотвращения споров.

46. Кроме того, другой сокоординатор г-н Протто проинформировал Комитет о том, что Рабочая группа внимательно следит за событиями, связанными с налогообложением цифровизированной экономики. Эти усилия направлены на выявление проблем, связанных с предотвращением и урегулированием споров в рамках других форумов. В частности, Рабочая группа проводила оценку аспектов налоговой определенности инициатив, предусмотренных в рамках компонента 1 Всеобъемлющей рамочной программы по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития, чтобы определить их актуальность и рассмотреть возможность их включения в Справочник Организации Объединенных Наций по вопросам предотвращения и разрешения налоговых споров.

47. В заключение была подчеркнута важность усилий и достижений Рабочей группы, а также ее обязательство продолжать отслеживать соответствующие события и учитывать отзывы о деятельности по наращиванию потенциала в соответствии с ее мандатом.

I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики

48. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики, г-жа Кана представила доклад сокоординаторов о ходе работы Подкомитета по трем направлениям (E/C.18/2024/CRP.8).

49. Она подчеркнула, что по направлению работы А приложение А представляется ко второму чтению и доработке в кратчайшие сроки, и предложила Филиппу Бейкеру представить разработанный для рассмотрения в ускоренном порядке документ, рассказав о работе над приложением после первого чтения. Г-н Бейкер сообщил, что Подкомитет работал над следующими вопросами, как было предложено на предыдущей сессии:

- а) упрощение документа для рассмотрения в ускоренном порядке;

- b) редакционные изменения;
- c) разъяснение относительно упорядочения процедуры внесения поправок.

50. Что касается упрощения документа для рассмотрения в ускоренном порядке, то, как к этому призывали некоторые члены, был предпринят ряд шагов. Во-первых, число отдельных документов было сокращено с трех до двух, а именно: сам документ (и его приложения) и протоколы о внесении поправок, содержащиеся в приложениях. Во-вторых, на выходе получился единый документ — протокол о внесении поправок, а не протоколы и в дополнение к ним соглашения о внесении поправок, как раньше. В-третьих, число процедур сведено к двум: стандартное согласование позиций, указанных в перечнях охватываемых налоговых соглашений, и расширенное согласование для тех стран, которые хотели внести автоматические поправки. Кроме того, была расширена роль секретариата.

51. Подкомитет внес ряд редакционных изменений, включая вариант, определяющий условия согласования поправок и уточняющий, что роль секретариата будет определяться по усмотрению государств-членов. Эти изменения уточнили также, что поправки в формулировки Типовой конвенции могут быть внесены только Комитетом экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, а также предусмотрели, что у стран будет до двух лет на подготовку перечней охватываемых налоговых соглашений. Что касается упрощения процедуры внесения поправок, то члены Комитета были проинформированы о том, что в документе для рассмотрения в ускоренном порядке определены как процесс, так и условия. Цель этого процесса заключается в том, чтобы разработать стандартизованную документацию для упрощения и сокращения процесса внесения поправок, а также создать основу для внесения в будущем изменений в Типовую конвенцию, а пройдет он на межправительственной конференции сторон при содействии секретариата.

52. Члены Комитета высоко оценили проделанную Подкомитетом работу и поблагодарили г-на Бейкера за помощь в усовершенствовании документа для рассмотрения в ускоренном порядке и приведение его в соответствие с целью Комитета — содействовать многостороннему осуществлению конкретных положений Типовой конвенции. Большинство членов признали, что этот документ стал проще, и отметили упрощение процедуры внесения новых изменений, хотя некоторые члены выразили сомнения в необходимости этого документа в целом и задались вопросом о том, насколько широко он будет использоваться. При этом было отмечено, что этот документ доступен для использования странами, которые сочтут его полезным, и на данном этапе нет необходимости оценивать, сколько стран захотят им воспользоваться.

53. Была озвучена некоторая озабоченность по поводу усиления роли, которую предлагается отвести секретариату документа для рассмотрения в ускоренном порядке. Было разъяснено, что усиление роли секретариата будет распространяться только на те страны, которые обратятся с соответствующей просьбой, чтобы дать им возможность добиться прогресса в этом процессе. Кроме того, члены Комитета были проинформированы о том, что оказание помощи государствам-членам будет входить в обязанности секретариата, а Депозитарий будет заниматься получением таких документов, как уведомления и представляемые странами перечни охватываемых налоговых соглашений.

54. Наблюдатели в целом поддержали эту работу, отметив, что документ для рассмотрения в ускоренном порядке может значительно облегчить переговоры по договорам, особенно для развивающихся стран. Они также отметили усилия

по повышению правовой определенности и упрощению текущего варианта проекта.

55. Завершив работу над этим вопросом и признав, что меньшинство из них по-прежнему выступает против документа для рассмотрения в ускоренном порядке, члены Комитета были проинформированы о том, что следующим шагом является отдельный этап представления окончательного текста в Экономический и Социальный Совет, причем в рамках этой процедуры текст обычно принимает форму проекта резолюции, что позволяет заинтересованным государствам призвать к проведению переговоров по данному документу на межправительственном уровне. Было решено, что сопроводительный документ в форме, подходящей для Совета, будет распространен среди членов для представления ими замечаний в соответствии с письменной процедурой до окончательного представления ими документа об ускоренном рассмотрении Совету.

56. По направлению работы В г-жа Кана вынесла на второе чтение предложение Подкомитета по тексту предлагаемой статьи xx и на первое чтение — предлагаемый комментарий к статье xx. Она выделила следующие вопросы в качестве вопросов, подлежащих рассмотрению:

- a) связь со статьями 5 3) a), 5 3) b), 12A, 12B и 14;
- b) вопрос о том, будет ли статья xx включена в комментарий в качестве одного из вариантов или добавлена в качестве новой статьи в Типовую конвенцию;
- c) если статья xx будет включена в комментарий, следует ли распространить действие статьи 12A на услуги в более общем смысле.

57. Несмотря на широкую поддержку предложенной новой статьи xx, несколько членов Комитета выразили обеспокоенность по поводу нее, отметив, что она имеет очень широкую сферу применения, что может привести к чрезмерному налогообложению. Чтобы уменьшить эту вероятность, было предложено, чтобы рассматриваемое в этой статье налогообложение осуществлялось на чистой основе. Однако некоторые члены отметили, что многим развивающимся странам будет сложно применить этот вариант. Были заданы вопросы о том, почему из предлагаемой статьи xx исключена статья 12B. Была также выражена обеспокоенность тем, что отказ от статей 5 3) b) и 14 может привести к ограничению прав на налогообложение, в то время как этот процесс должен был упорядочить процесс налогообложения услуг, а не создавать новые права на налогообложение или ограничивать существующие. По мнению одного из членов Комитета, обложение услуг налогом у источника будет противоречить принципам, если аналогичным образом не будет облагаться продажа товаров, поскольку компенсация за приобретение товара по сути является компенсацией за услуги по подготовке этого товара. Другой член ответил, что трансграничные продажи товаров фактически облагаются акцизными налогами, поэтому налогообложение услуг государством у источника соответствует принципам.

58. И наконец, было отмечено, что может потребоваться дополнительное изучение вопроса о том, будет ли данное предложение иметь какое-либо реальное воздействие и как оно повлияет на достижение целей в области устойчивого развития.

59. Наблюдатели с удовлетворением отметили работу над этим вопросом, отметив его важность, поскольку критерии физического присутствия становятся все менее актуальными в современных условиях предпринимательской деятельности. В предлагаемой статье будет предусмотрен способ восстановления утраченных прав на налогообложение. Вместе с тем было также отмечено, что это

предложение охватывает различные уровни доходов, — факт, который может быть полезно учитывать при попытке упорядочить налогообложение услуг. Кроме того, внимание было обращено на риск чрезмерного налогообложения, поскольку сфера применения статьи является очень широкой.

60. В ходе заседания г-жа Кана представила переработанный вариант статьи xx, отметив, что она и некоторые другие члены, поддерживающие это положение, постарались учесть некоторые из поднятых вопросов. Было решено, что Подкомитет проведет дополнительное обсуждение статьи в новой редакции и она будет представлена и принята на двадцать девятой сессии. Брайана Арнольда поблагодарили за помощь Подкомитету в работе над статьей xx.

61. Как отмечается в докладе Подкомитета, на двадцать девятой сессии он представит также доклад по направлению работы C (удаленные работники).

Ж. Налогообложение криптоактивов

62. Расми Дас, участник специальной группы по налогообложению криптоактивов, представил свой доклад (E/C.18/2024/CRP.3). Он сообщил, что в соответствии с решениями, принятыми Комитетом на его двадцать седьмой сессии, специальная группа разрабатывает инструментарий для оценки криптоналоговых рисков, и что первая часть этого инструментария представляется на первое рассмотрение Комитета.

63. Он пояснил, что основная цель инструментария — помочь странам точно определить риски, которые криптоактивы представляют для их национальной налоговой системы. Инструментарий был структурирован по трем категориям криптоналоговых рисков: во-первых, криптоотчетность и налоговые преступления; во-вторых, криптовалютные потери и вычеты; и, в-третьих, риски функциональных заменителей криптовалют, причем первые два риска рассматриваются в начальной части представленного проекта.

64. Он подробно рассказал о следующих основных темах, рассматриваемых в каждом разделе инструментария:

- a) краткий обзор, в котором рассмотрены ключевые вопросы о криптоактивах, их значении и целевых пользователях инструментария;
- b) введение, в котором подчеркивается роль инструментария в качестве основы для оценки рисков;
- c) руководство по использованию инструментария, содержащее пошаговый обзор, карту криптоналоговых рисков, которую можно использовать для категоризации рисков, и рабочий пример, демонстрирующий использование инструментария;
- d) вопросники для каждой категории риска;
- e) комментарии, содержащие подробную информацию и рекомендации, касающиеся передовой практики.

65. Члены и наблюдатели поблагодарили специальную группу и, в частности, консультанта Винсента Оои за их усилия, отметив практическую направленность инструментария. Один из членов предложил включить более подробный анализ конкретных видов деятельности, связанных с криптовалютами, таких как криптомайнинг. Другой член отметил, что предусмотренный в инструментарии подход к сравнению убытков от криптоактивов с убытками от азартных игр подходит не для всех стран в соответствии с их внутренним законодательством. Эта

группа запросила дополнительные материалы и отзывы, которые должны быть представлены в письменном виде до 15 апреля 2024 года.

К. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов

66. Сокоординаторы Рабочей группы по цифровизации и другим возможностям для совершенствования порядка взимания налогов Элисангела Рита и Вазiona Лигомека представили доклад сокоординаторов (E/C.18/2024/CRP.4). Г-н Лигомека представил обзор работы группы, а г-жа Рита изложила конкретные вопросы, вынесенные на обсуждение. Группа представила для первого чтения и обсуждения главу 1 (введение); часть 2, посвященную правовой системе управления (а именно, главы 3 и 4); часть 4, посвященную инновационным технологиям (глава 7); и приложение, содержащее тематические исследования, проведенные в различных юрисдикциях.

67. Г-жа Рита сообщила, что в главе 1 содержатся введение и обзор цифровизации налоговых органов, описываются преимущества цифровизации и освещаются проблемы, с которыми сталкиваются страны, стремящиеся перевести управление доходами в цифровой формат. В части 2, включающей главы 3 и 4, рассматривается правовая система управления, при этом основное внимание уделяется возможным корректировкам нормативно-правовой базы и соображениям, из которых может исходить налоговая администрация при проведении или активизации процесса цифровизации в ответ на потребности нынешней и будущей цифровизации мировой экономики. В главе 3 рассматриваются существующие правовые нормы, а в главе 4 — новые и обновленные законы. Она также представила часть 4, посвященную инновационным технологиям, в которой провела исчерпывающий обзор активно формирующихся налоговый ландшафт технологий и методик, существующих как в текущей практике, так и с учетом будущих преобразований. В приложение к руководству были включены проведенные в разных юрисдикциях тематические исследования, охватывающие историю вопроса и описание используемых технологий, влияние на налоговые органы и налогоплательщиков, а также уроки, извлеченные в процессе работы.

68. Члены Комитета отметили значительный прогресс, достигнутый в работе над руководством по цифровизации. В отношении главы 1 они отметили, что при рассмотрении инфраструктуры цифровых технологий было бы неплохо добавить инновационные решения, применимые в ситуациях, когда доступ к Интернету не может быть гарантирован, как это происходит в развивающихся странах. Было отмечено, что малые и средние предприятия иногда становятся крупными компаниями, и поэтому необходимо решать их проблемы с доступом к технологиям и изучать влияние цифровизации на их деятельность.

69. Наблюдатели отметили, что руководство содержит столь необходимые рекомендации и справочную информацию для развивающихся стран, которые смогут опираться на тематические исследования в процессе цифровизации. К странам, поделившимся своим опытом, был обращен призыв по возможности представлять обновленную информацию о последних этапах этого процесса. Было также отмечено, что недостаточно, чтобы цифровизация происходила только в налоговых органах; более конструктивным был бы общегосударственный подход. Было предложено, что в целях дальнейшего совершенствования руководства рабочей группе следует включить в тематические исследования информацию об опыте сотрудников.

L. Повышение прозрачности налогообложения

70. На закрытом заседании сокоординаторы Подкомитета по вопросам повышения прозрачности налогообложения г-жа Менса и Хосе Тройя представили Комитету документ о работе Подкомитета по выполнению своего мандата. Была достигнута договоренность о том, что Комитет одобряет публикацию документа вскоре после завершения сессии для представления замечаний общественностью, о чем было объявлено на открытом заседании. Пересмотренный вариант этого документа, учитывающий отзывы Комитета и замечания общественности, будет представлен на рассмотрение на двадцать девятой сессии.

M. Налоги на богатство и налоги солидарности

71. Сокоординатор Подкомитета по налогам на богатство и налогам солидарности г-н Тройя представил доклад Координатора (E/C.18/2024/CRP.2). Он представил на утверждение Комитета изложенные в докладе рекомендации по вариантам политики, доступным налоговым юрисдикциям при рассмотрении вопроса о том, как адекватно облагать налогом богатство, с упором на налоги на чистое богатство.

72. Он представил обзор содержания рекомендаций и отметил изменения, внесенные после двадцать седьмой сессии в ответ на полученные отзывы. Эти изменения включают в себя текст о необходимости учитывать экономические последствия введения налога на чистое богатство, дополнительные вставки, содержащие информацию об опыте налогового отдела Уганды, работающего с лицами, обладающими большим личным состоянием, а также информацию об использовании технологий в области оценки. Он пояснил, что опыт Колумбии по введению налога на чистое богатство был включен в приложение С к рекомендациям.

73. Он также отметил, что редакционная группа приступила к работе над типовым законодательством о налоге на чистое богатство для физических лиц. Он предложил членам и наблюдателям высказать свои замечания и предложения по структуре типового законодательства.

74. Члены и наблюдатели поблагодарили Подкомитет за его работу и отметили, что в свете растущего неравенства рекомендации относительно налогообложения богатства особенно актуальны для развивающихся стран. Комитет одобрил рекомендации с учетом редакционной работы и изменений, внесенных двумя членами.

75. Что касается структуры типового законодательства о налоге на чистое богатство физических лиц, то некоторые члены Комитета подчеркнули необходимость таких рекомендаций в контексте развивающихся стран. Другие члены Комитета предупредили, что невозможно разработать универсальный типовой закон и что у стран не должно создаваться впечатление, что предлагаемый типовой закон о налоге на чистое богатство может быть введен в действие без учета специфики конкретной страны. В связи с этим Подкомитету было предложено изменить название типового налога на чистое богатство и включить оговорки. С учетом предложенных поправок Комитет одобрил дальнейшую работу над этой темой.

N. Вопросы косвенного налогообложения

76. Сокоординатор Подкомитета по вопросам косвенного налогообложения г-н Лигомека представил доклад сокоординаторов (E/C.18/2024/CRP.10), а затем вынес на второе чтение проекты документов по следующим направлениям работы, содержащиеся в приложениях A–D, соответственно:

- a) направление работы A: обзор налога на добавленную стоимость (НДС)/налога на товары и услуги в развивающихся странах;
- b) направление работы B: режим налогообложения НДС/товаров и услуг для малых предприятий;
- c) направление работы C: возмещение НДС;
- d) направление работы D: использование новых технологий для улучшения положения с выплатой НДС/налога на товары и услуги (системы информационных технологий, электронные счета-фактуры и большие данные).

Он попросил высказать замечания и рекомендации по проектам документов, пояснив, что цель состоит в их доработке для окончательного утверждения Комитетом на его двадцать девятой сессии.

77. Он также попросил членов одобрить следующие шаги: во-первых, переименовать направление работы C, касающееся возмещения НДС, следующим образом: «Введение в возмещение НДС/налога на товары и услуги», что более точно отражает содержание документа; и, во-вторых, в порядке расстановки приоритетов, прекратить работу по оставшимся направлениям работы, а именно по направлению работы E (взаимосвязь между НДС/налогом на товары и услуги и другими налогами); направлению работы F (НДС/налог на товары и услуги и конкретные секторы (туризм и строительство)); и направлению работы G (НДС/налог на товары и услуги и государственные структуры, благотворительные организации и проекты, финансируемые донорами).

78. Члены и наблюдатели выразили свою признательность за усилия Подкомитета и с удовлетворением отметили проекты документов. Они подчеркнули важнейшую роль НДС в налоговых системах, в частности в развивающихся странах, где он служит значительным источником дохода. Были высказаны предложения и замечания по различным вопросам, включая вопрос о том, носит ли НДС регрессивный характер и при каких обстоятельствах, а также о цифровизации процесса взимания налогов. Один из наблюдателей затронул тему возмещения НДС в нефтехимической промышленности, в связи с чем было предложено представить мнения по этому вопросу на рассмотрение Подкомитета. Кроме того, один из членов предложил не прекращать, а приостановить работу по указанным направлениям, чтобы к ним можно было вернуться в будущих составах Комитета. В ответ на это было отмечено, что будущие члены всегда могут возобновить работу над снятым с рассмотрения вопросом, как это уже случалось в прошлом.

79. Было решено одобрить переименование направления работы C и приостановить работу над остальными направлениями, как предложил сокоординатор. Другой сокоординатор Капембва Намуемба-Сикомбе поблагодарила составителей за проделанную работу, а всех членов и наблюдателей — за конструктивные отзывы. В заключение г-н Лигомека поблагодарил членов и наблюдателей за их мнения и заверил их, что Подкомитет будет учитывать их замечания в дальнейшей работе.

О. Налоги на цели здравоохранения

80. Туде Стейннес Сёнвисен, один из сокоординаторов (вместе с г-жой Намуемба-Сикомбе) Подкомитета по налогам на цели здравоохранения, представила обновленную информацию о ходе работы Подкомитета над справочником по налогам на цели здравоохранения для развивающихся стран, который является основным продуктом программы работы Подкомитета. Она сообщила, что до начала нынешней сессии Комитет утвердил две главы. По состоянию на текущую сессию Подкомитет представил проекты одной главы для второго чтения и утверждения и пяти глав для первого чтения. Подкомитет планирует представить на рассмотрение остальные четыре главы по существу, а также обзорную главу на двадцать девятой сессии.

81. Затем г-жа Стейннес Сёнвисен представила главу 2 предлагаемого руководства, озаглавленную «Введение для директивных органов: взгляд на налоги на цели здравоохранения с различных ракурсов» (E/C.18/2024/CRP.16). Текст главы 2, представленный в записке, идентичен тексту документа зала заседаний E/C.18/2023/CRP.49, который обсуждался Комитетом на его двадцать седьмой сессии, за исключением исправления некоторых незначительных опечаток и добавления отмеченных ссылок на недавние события в разделе I.b, касающемся срочной необходимости увеличения бюджетного пространства. Комитет утвердил эту главу.

82. Затем Комитет провел первое обсуждение записки сокоординатора о новых главах (E/C.18/2024/CRP.17). В записку вошли проекты главы 3 «Роль налогов на цели здравоохранения в национальных бюджетах»; главы 8 «Устранение потенциальных вторичных эффектов налогов на цели здравоохранения»; главы 10 «Пути обеспечения принятия общественностью налогов на цели здравоохранения»; главы 11 «Особые вопросы налогообложения табачных изделий»; главы 12 «Особые вопросы налогообложения алкогольной продукции»; и главы 13 «Особые вопросы в отношении акцизного налогообложения для поддержки улучшения питания».

83. В связи с главой 10 некоторые члены рекомендовали более подробно обсудить нефискальные меры, такие как предотвращение рекламы табака, которые могут быть менее спорными, чем фискальные меры. Кроме того, было предложено подчеркнуть в главе 13 потенциальную экологическую выгоду от введения налога на цели здравоохранения, отметив, что для производства небольшого количества прохладительных напитков требуется во много раз больший объем негазированной воды, в то время как многие страны испытывают нехватку воды.

84. Несколько наблюдателей, представляющих деловой сектор, заявили о своем намерении представить письменные комментарии по главам до 15 апреля 2024 года. Г-жа Стейннес Сёнвисен с удовлетворением отметила комментарии членов и наблюдателей и сказала, что они будут переданы в Подкомитет. Она также отметила, что в главе 9 будет более подробно рассмотрен вопрос о взаимосвязи с нефискальными мерами.

Р. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями

85. Сокоординатор Подкомитета по вопросам связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями г-н Лигомека представил доклад сокоординаторов о достигнутых Подкомитетом результатах по важнейшим направлениям работы (E/C.18/2024/CRP.9). Он представил обзор мандата, целей, руководящих принципов и направлений работы Подкомитета.

86. Что касается направления работы А, охватывающего меры налоговой политики и администрирования и их связь с международными инвестиционными соглашениями, то был представлен проект руководства для сотрудников налоговых и инвестиционных органов. Комитету было предложено высказать свои замечания по проекту, с тем чтобы представить второй проект для утверждения на двадцать девятой сессии. Г-н Лигомека подчеркнул значимость этого руководства, указав основные причины и критерии, обосновывающие его необходимость. Члены и наблюдатели признали важность этой работы и отметили помощь, оказанную Аленом Кастонгуэем в качестве консультанта Подкомитета.

87. Один из членов предложил подчеркнуть важность участия сотрудников налоговых органов на этапах, предшествующих арбитражу, сославшись на положения существующих международных соглашений. Некоторые наблюдатели выступали за то, чтобы уделять больше внимания таким темам, как налоговые льготы и положения о стабильности. Секретариат отметил, что в этом документе содержатся ссылки на существующие работы по этим вопросам, однако было решено, что эти вопросы можно было бы осветить более подробно в соответствии с целью документа и его предлагаемым объемом. Было решено, что пересмотренный вариант документа будет представлен Комитету на его следующей сессии с целью окончательного утверждения.

88. Затем другой сокоординатор Подкомитета г-жа Кана представила обзор направления работы В, посвященного взаимосвязи между договорами о налогообложении и Генеральным соглашением по торговле услугами Всемирной торговой организации. Обсуждения были сосредоточены на трех основных аспектах: одобрение включения положения о Генеральном соглашении в Типовую конвенцию; вопрос о том, следует ли оставить без изменений существующую формулировку комментария, ссылающегося на комментарий Организации экономического сотрудничества и развития; и рассмотрение вопроса о включении более широкого положения, чтобы охватить другие торговые и инвестиционные соглашения.

89. Включение положения о Генеральном соглашении в текст самой Типовой конвенции получило широкую поддержку и было одобрено. Члены Комитета подчеркнули необходимость более подробно рассказать о потенциальных преимуществах такого положения для стран, что будет способствовать улучшению их информированности об этом вопросе и углублению его понимания. При обсуждении вопроса о включении нового комментария эта идея получила широкую поддержку при условии, что новый комментарий будет направлен на обогащение существующих рекомендаций дополнительным материалом, а не на предложение альтернативного толкования. Такой подход призван обеспечить ясность и последовательность, снизив тем самым риск неверного толкования.

90. И наконец, была также выражена решительная поддержка в отношении расширенного положения, хотя меньшинство членов Комитета выразили озабоченность в связи с его сферой применения, его взаимосвязью с другими торговыми соглашениями и вопросами о его применимости в государствах-членах Европейского союза из-за возможных несоответствий законодательству Европейского союза. Некоторые члены выразили также обеспокоенность тем, что расширенное положение, по сути, направлено на отмену торговых и инвестиционных соглашений и не соответствует общегосударственному подходу, одобренному в рамках первого направления работы. Один из этих членов также поставил под сомнение юридическую силу расширенного положения и отметил, что, хотя оно фигурирует в очень небольшом числе существующих договоров (в основном с одной другой страной), оно никогда не применялось на практике. Другие члены признали, что это положение будет применяться только в форме договора, заключенного странами, и что, заключая такой договор, они будут принимать решения на правительственном уровне относительно взаимосвязи с их торговыми и инвестиционными договорами, и их решения следует соблюдать.

91. Члены Комитета также подчеркнули, что причина включения расширенного положения заключается в том, что налоговые споры разрешаются налоговыми органами и что такое положение уже используется в договорной практике. Проект текста был обсужден и в принципе согласован с членами, которые выступали за включение этого положения. Была достигнута договоренность, согласно которой решение о том, будет ли расширенный пункт включен в Типовую конвенцию в качестве новой статьи или вместо этого станет одним из вариантов, предусмотренных в комментарии, будет принято на двадцать девятой сессии.

92. Комитет также обсудил целесообразность прямого цитирования комментария Организации экономического сотрудничества и развития. Некоторые члены предпочли бы включить такую ссылку, однако было решено, что в данном случае особых проблем с толкованием нет и что проект текста комментария Организации Объединенных Наций следует составлять без ссылки на относительно устаревший комментарий Организации экономического сотрудничества и развития, что также обеспечит его более тесное согласование с текстом, который в настоящее время включается в соответствующую статью самой Типовой конвенции.

93. Членов и наблюдателей поблагодарили за их комментарии. Г-жа Кана отметила, что была достигнута договоренность о предлагаемом включении положения Генерального соглашения по торговле услугами в текст статьи 25 и что на двадцать девятой сессии будет принято решение о том, будет ли пункт расширенного варианта, по которому была достигнута принципиальная договоренность, также включен в Типовую конвенцию или только в комментарий к ней. Предлагаемый проект комментария будет представлен на двадцать девятой сессии.

Q. Нарращивание потенциала

94. Руководитель Группы по развитию потенциала Управления по финансированию устойчивого развития Эмили Муяа представила последнюю информацию о программе Секретариата по наращиванию потенциала в области налогообложения и мобилизации внутригосударственных ресурсов за период с двадцать седьмой сессии, а также о предстоящих мероприятиях в преддверии двадцать девятой сессии.

95. Г-жа Муяа представила краткий обзор текущего проекта Управления по Счету развития, посвященного выявлению и устранению возможностей для агрессивного ухода от уплаты налогов в развивающихся странах. Она отметила, что этот проект, реализация которого началась в 2024 году, будет завершен в период до 2027 года. В рамках проекта будет разработан и усовершенствован инструмент оценки рисков, который поможет странам выявить и устранить вышеупомянутые возможности. Внимание в рамках проекта, в котором на экспериментальной основе примут участие три страны, будет сосредоточено в этих странах на зонах повышенного риска и тех отраслях, которые склонны к агрессивному уходу от уплаты налогов. На протяжении всего срока реализации проекта будут распространяться практические рекомендации Комитета, имеющие наибольшую актуальность в связи с агрессивным налоговым планированием, а его основные результаты и уроки будут доводиться до сведения Комитета.

96. Помимо этого, она проинформировала Комитет о мероприятиях, проведенных в ноябре и декабре 2023 года, в частности о двух онлайн-семинарах по трансфертному ценообразованию и об одном семинаре по налогообложению и гендерным вопросам, а также о проведенном в Аддис-Абебе очном региональном семинаре по вопросу о режиме услуг согласно Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Она рассказала о предстоящих семинарах по различным темам, включая переговоры по договорам о

налогообложению, трансфертному ценообразованию и другим вопросам. Она рассказала также о развитии онлайн-учебных курсов по налогообложению, в частности по трансфертному ценообразованию, недавней публикации Справочника Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран и подготовке материалов по наращиванию потенциала на основе этого справочника. Кроме того, она подчеркнула совместные усилия, предпринимаемые в рамках Платформы налогового сотрудничества.

97. Члены Комитета и наблюдатели высоко оценили проделанную работу по наращиванию потенциала и ее значение для развивающихся стран. Среди замечаний наблюдателей прозвучало предложение о том, что элементы различных источников, использованных при разработке руководств Комитета, работа над которыми была завершена, должны быть включены в текущую работу по наращиванию потенциала. К ним относятся уже одобренные нынешними членами руководства по трансфертному ценообразованию (руководства по сельскому хозяйству и фармацевтике) и готовящиеся обновления Типовой конвенции, такие как правило о налогообложении и налогообложение программного обеспечения.

98. Г-жа Муя поблагодарила членов и наблюдателей за их замечания, отметив, что эти материалы будут учтены в дальнейшей работе. Она также подтвердила, что некоторые аспекты подготовленного Комитетом руководства уже были распространены в ходе совместных мероприятий, организованных с партнерскими организациями.

99. Секретариат отметил важнейшую роль стран в плане выделения средств на эту работу и дал высокую оценку работе г-жи Кана. С благодарностью был отмечен вклад Дании, Индии, Норвегии, Швеции и Европейского союза, и прозвучал призыв вносить дополнительные взносы для усиления и расширения преимуществ работы, связанной с Комитетом и наращиванием потенциала.

R. Прочие вопросы для рассмотрения

100. Никаких дополнительных вопросов на рассмотрение не выносилось. Секретариат отметил, что в соответствии с практикой Комитета редактирование текста, доработанного Комитетом, всегда проводилось под наблюдением соответствующих координаторов и что этот процесс не влечет за собой внесения существенных изменений.

Пункт 4 повестки дня: предварительная повестка дня двадцать девятой сессии Комитета

101. Предварительная повестка дня, которую Комитет предлагает утвердить Экономическому и Социальному Совету, приведена в главе II настоящего доклада. Члены Комитета были проинформированы о следующих датах и местах проведения будущих сессий:

- а) двадцать девятая сессия: 15–18 октября 2024 года (Женева);
- б) тридцатая сессия: 24–27 марта 2025 года (Нью-Йорк), за которой 28 марта последует Специальное заседание Экономического и Социального Совета 2025 года по международному сотрудничеству в налоговых вопросах.

Пункт 5 повестки дня: порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать восьмой сессии

102. Секретарь сообщил, что 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».

Заключительные замечания

103. Сопредседатели поблагодарили членов Комитета и наблюдателей за участие в сессии, как очное, так и виртуальное, отметив ценный вклад наблюдателей, а также тех стран, которые оказывают финансовую помощь в работе Комитета. Они также поблагодарили Секретариат и тех, кто обеспечивал устный перевод и конференционное обслуживание в Нью-Йорке. Секретариат поблагодарил всех участников, в особенности сопредседателей, за умелое руководство сессией. После заключительного закрытого заседания сессия официально завершила свою работу.

24-08073 (R) 210524 070624

