



Организация Объединенных Наций

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

**Доклад о работе тридцатой сессии
(Нью-Йорк, 24–27 марта 2025 года)**

Экономический и Социальный Совет
Официальные отчеты, 2025 год
Дополнение № 25А



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе тридцатой сессии
(Нью-Йорк, 24–27 марта 2025 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2025

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	Стр.
I. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета.	5
Проект решения для принятия Советом, касающийся места, сроков проведения и предварительной повестки дня тридцать первой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах	5
II. Введение	7
Предварительная повестка дня	7
III. Организация работы сессии.	9
Открытие тридцатой сессии и утверждение повестки дня.	9
IV. Ход обсуждения и выводы по проблемам существа, связанным с международным сотрудничеством в налоговых вопросах	10
А. Процедурные вопросы Комитета	10
В. Налогообложение и цели в области устойчивого развития	10
С. 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	14
Е. 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.	18
J. Налогообложение криптоактивов.	20
K. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов	21
L. Повышение прозрачности налогообложения	21
M. Налоги на богатство и налоги солидарности	22
N. Вопросы косвенного налогообложения.	23
O. Налоги на цели здравоохранения	24
P. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями	25

Q. Нарращивание потенциала	27
R. Прочие вопросы для рассмотрения	28

Глава I

Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

Проект решения для принятия Советом, касающийся места, сроков проведения и предварительной повестки дня тридцать первой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

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 тридцать первой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

Экономический и Социальный Совет

а) постановляет провести тридцать пятую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 21–24 октября 2025 года в Женеве;

б) утверждает следующую предварительную повестку дня тридцать первой сессии Комитета:

Предварительная повестка дня тридцать первой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

1. Открытие сессии представителем Генерального секретаря.
2. Выборы Председателя или сопредседателей и заместителей Председателя Комитета.
3. Комментарии Председателя или сопредседателей Комитета.
4. Утверждение повестки дня.
5. Обсуждение вопросов, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
 - а) налогообложение и цели в области устойчивого развития;
 - б) вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения;
 - в) обзор и возможное обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;
 - г) процедурные вопросы Комитета;
 - д) другие вопросы для рассмотрения и представления руководящих указаний Комитетом в рамках его программы работы (включая уточнение программы работы и создание вспомогательных органов).

6. Предварительная повестка дня тридцать второй сессии Комитета.
7. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его тридцать первой сессии.

Глава II

Введение

2. В соответствии с резолюциями 2004/69, [2017/2](#) и [2023/9](#) Экономического и Социального Совета тридцатая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена в Нью-Йорке 24–27 марта 2025 года. На очной сессии присутствовали 23 члена Комитета лично и 1 виртуально, а также 214 зарегистрированных очных наблюдателей и 252 зарегистрированных виртуальных наблюдателя.

3. В настоящем докладе кратко изложены содержание состоявшегося в Комитете обсуждения и решения, принятые им по пунктам, которые были включены в приведенную ниже предварительную повестку дня тридцатой сессии Комитета, утвержденную Комитетом ([E/C.18/2025/1](#)):

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;
 - p) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;

- q) наращивание потенциала;
 - г) прочие вопросы для рассмотрения.
4. Предварительная повестка дня тридцать первой сессии Комитета.
 5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его тридцатой сессии.

Глава III

Организация работы сессии

Открытие тридцатой сессии и утверждение повестки дня

4. Перед участниками сессии от имени Генерального секретаря с речью выступил помощник Генерального секретаря по вопросам экономического развития Навид Ханиф. Г-н Ханиф приветствовал членов и наблюдателей, подчеркнув важность двадцатой годовщины Комитета, а также кульминационной сессии его членского состава 2021–2025 годов. Он кратко проанализировал два десятилетия работы Комитета, отметив его вклад в международное сотрудничество в налоговых вопросах, особенно в поддержку развивающихся стран. Он также рассказал о достижениях Комитета в его нынешнем составе, отметив, что его усилия заложили прочный фундамент для будущего прогресса. В заключение он выразил глубокую признательность членам Комитета за их непоколебимую приверженность преобразованию международных налоговых норм в интересах реализации Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

5. Сопредседатель Мэтью Гбонджубола поблагодарил г-на Ханифа за его комментарии. После этого он в качестве Председателя инициировал процедуру принятия повестки дня, которая была утверждена без изменений.

Глава IV

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

A. Процедурные вопросы Комитета

6. На рассмотрение сессии не было вынесено никаких вопросов, касающихся практики и методов работы Комитета.

B. Налогообложение и цели в области устойчивого развития

7. С докладом о роли налогообложения в достижении ЦУР выступила директор Управления по финансированию устойчивого развития Шари Шпигель. Она подчеркнула важность налоговых систем для финансирования государственных услуг, особенно в условиях глобальных изменений, геополитической неопределенности, роста тарифов и сокращения бюджетов на оказание помощи, что подбуждает многостороннее сотрудничество.

8. Г-жа Шпигель подчеркнула необходимость многосторонних действий по устранению системных рисков, незаконных финансовых потоков и основных проблем, связанных с налогообложением, которые ведут к возникновению дефицита финансирования работы по достижению ЦУР в размере 4 трлн долл. США в год. Она подтвердила неизменную актуальность Аддис-Абебской программы действий третьей Международной конференции по финансированию развития, особенно сейчас, когда международное сообщество готовится к четвертой Международной конференции по финансированию развития, и призвала к возобновлению поддержки многостороннего подхода.

9. Высоко оценив работу Комитета, г-жа Шпигель отметила прогресс в трех областях: экологическое налогообложение для достижения целей в области климата и биоразнообразия, налогообложение богатства для сокращения неравенства и налогообложение в целях здравоохранения для улучшения результатов в области здравоохранения.

10. Г-жа Шпигель подчеркнула, что справедливые и прогрессивные налоговые системы имеют решающее значение для инклюзивного роста и инвестиций в социальные услуги. Она отметила, что укрепление потенциала для мобилизации внутренних поступлений имеет важнейшее значение для достижения ЦУР.

11. Она также подчеркнула необходимость расширения и повышения эффективности международного сотрудничества в налоговых вопросах для устранения пробелов в действующих правилах, особенно в условиях цифровизации мировой экономики. В этой связи она отметила, что принятие рамочной конвенции Организации Объединенных Наций о международном сотрудничестве в налоговых вопросах может изменить международные налоговые правила на более справедливой и инклюзивной основе.

12. В заключение она еще раз подчеркнула, что налоговая политика должна не только обеспечивать рост бюджетных поступлений, но и способствовать построению более справедливой и устойчивой экономической системы. Она высоко оценила вклад Комитета в формирование такой системы в поддержку устойчивого развития.

13. После выступления г-жи Шпигель сопредседатель Мэтью Гбонджубола поблагодарил ее за презентацию. Одна из членов Комитета, отметив важность налогообложения для улучшения показателей в сфере здравоохранения, заявила, что налогообложение в сфере здравоохранения не нашло отражения в нулевом проекте итогового документа четвертой Международной конференции по финансированию развития, но было включено в Аддис-Абебскую программу действий, и настоятельно призвал включить его в окончательный итоговый документ.

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

14. Карлос Протто, который, наряду со Стефани Смит и Расми Дасом, был одним из трех сокоординаторов Подкомитета по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, представил на утверждение Комитета записку по техническим вопросам, возникающим в связи со статьей 6 (E/C.18/2025/CRP.20). На двадцать девятой сессии Комитета Подкомитет предложил изменения к тексту статьи 6 Типовой конвенции и комментария к ней в интересах решения технических вопросов, связанных с определением понятия «недвижимое имущество» и влиянием правила распределения, предусмотренного статьей 6, на порядок налогообложения в государстве проживания.

15. Возражений против предложенного комментария к правилу распределения не поступило. Однако некоторые члены Комитета и наблюдатели от государств-членов были обеспокоены тем, что предложение добавить к определению фразу «если из контекста не вытекает иное» внесет больше путаницы, чем ясности. В этой связи в записке было предложено не менять текст статьи 6, а добавить в комментарий новый пункт, посвященный принципам толкования. Предложения по правилу распределения и интерпретации существующего определения были приняты консенсусом. Не возражая против изменений, один из членов Комитета выразил мнение, что вопрос о незаконных финансовых потоках и их тесной связи со статьей 6 является более глубоким, чем решение, предложенное в проекте комментария. Он сказал, что считает, что к этому вопросу необходимо вернуться и тщательно его проработать предпочтительно с участием новых членов.

16. Затем г-жа Смит подняла два вопроса, затронутых в докладе координаторов (E/C.18/2025/CRP.17). Первый — это технический вопрос, который был поднят в связи с комментарием к статье 5А, новому положению, касающемуся доходов от добычи полезных ископаемых и других природных ресурсов. Статья 5А была утверждена на двадцать девятой сессии Комитета, однако наблюдатель от одного из государств-членов предложил, чтобы альтернативное положение, включенное в комментарий о доходах от трудовой деятельности, более точно соответствовало статье 15, поскольку в нем говорится о днях «присутствия», а не о днях «работы». В докладе координаторов содержатся пункты, которые были переработаны для достижения этого результата. Эти пункты были одобрены Комитетом.

17. Второй вопрос касался потенциальных тем для будущей работы Комитета в новом составе. Пять тем, возникших в ходе работы Подкомитета над Типовой конвенцией, были предложены для рассмотрения новым составом, при этом признавалось, что новый состав определит свои собственные приоритеты:

- а) налогообложение постоянного представительства в соответствии со статьями 7 и 24;
- б) порядок применения основных правил в зависимости от места платежа, когда агент или иное лицо осуществляет платеж от имени лица, несущего экономическое бремя платежа;
- с) определение понятия «доход от недвижимого имущества», в том числе в случае выплат за право разработки недр;
- д) вопрос о пересмотре некоторых аспектов комментария в свете принятия «правил об обязательном налогообложении» в новом пункте 3 статьи 1;
- е) статья 21 о прочих доходах, включая сферу применения и источники.

18. Одна из членов Комитета выразила обеспокоенность по поводу возможного большого объема работы в контексте постоянных представительств, сославшись на длительность проекта по отнесению прибыли к постоянным представительством, который привел к появлению «санкционированного подхода ОЭСР». Несмотря на то что проект был признан важным, было решено, что тему следует доработать, прежде чем выносить ее на рассмотрение нового состава Комитета.

19. Другие идеи для будущей работы над Модельной конвенцией включали:

- а) пересмотр правила о распределении, изложенного в статье 6;
- б) возможную разработку руководящих принципов применения определений «дивидендов» в национальном законодательстве в соответствии со статьей 10;
- с) пересмотр определения «постоянного представительства», возможно, с целью включения в него нефизических постоянных представительств;
- д) вопрос о том, следует ли отменять правило источника-плательщика, когда расходы несет постоянное представительство в третьем государстве (а не только в одном из договаривающихся государств);
- е) обновление статьи 22 (о капитале) с целью приведения ее в большее соответствие со статьей 13 (о приросте капитала).

20. Затем г-н Дас представил документ, озаглавленный «Предложение о внесении изменений в статью 8 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами — технические вопросы» (E/C.18/2025/CRP.18). На своей двадцать девятой сессии Комитет одобрил общий подход, изложенный в новой статье 8 (вариант А), и решил сохранить исключительное налогообложение государством происхождения в качестве варианта В. Однако Подкомитету было предложено по необходимости уточнить комментарий и текст статьи 8 (вариант А) в отношении а) режима взимания налогов в случае авиапутешествий, включающих несколько рейсов; б) вопроса о переходе к экономике замкнутого цикла, касающегося взаимосвязи определения в пункте 3 и статьи xx в старом варианте (ныне статья 12АА); и с) последствий включения подпункта 2 а) в том случае, если одна или обе стороны двусторонней конвенции не облагали налогами на чистой основе. В этом документе Подкомитет предложил формулировки для решения этих трех вопросов. Он также

рассмотрел два других технических вопроса, а именно комментарий к определению «международные перевозки» в статье 3 и вопрос о режиме деятельности в открытом море, которые возникли в ходе обсуждений.

21. Несколько наблюдателей, представляющих государства-члены и другие страны, продолжали выражать обеспокоенность по поводу решения включить воздушный транспорт в статью 8 (вариант А), несмотря на то, что решение по этому вопросу было принято на двадцать девятой сессии. Комитет консенсусом одобрил формулировки в документе, касающиеся различных технических вопросов.

22. Затем г-н Протто представил записку о порядке учета доходов от трансграничной страховой деятельности (E/C.18/2025/CRP.19). На своей двадцать девятой сессии Комитет одобрил текст новой статьи 12С при условии, что в комментариях будут разъяснены некоторые технические вопросы, поднятые в ходе сессии. Изменения в записке были сосредоточены на технических вопросах, касающихся: а) применения правила о доходном владении в случае перестрахования; б) сферы применения статьи; и с) правила для альтернативных источников, в котором за основу взято местонахождение объекта страхования, подвергающегося риску. Наблюдатель от одного из государств-членов поблагодарил Комитет за разъяснения, содержащиеся в записке. Комитет одобрил предложенные изменения и отметил различные последующие изменения, которые необходимо будет внести в статью 12АА и другие статьи.

23. Комитет также рассмотрел вопрос о названии Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Документ по этому вопросу (E/C.18/2025/CRP.3) был представлен членами рабочей группы, которой на двадцать девятой сессии было поручено рассмотреть этот вопрос, а именно Мухаммадом Ашфаком Ахмедом (первоначальным инициатором изменения), Элисангелой Ритой и Капембвой Намуемба-Сикомбе.

24. Члены рабочей группы указали, что цель изменения заключается в признании того, что Типовая конвенция и ее элементы имеют отношение не только к переговорам и договорам между развитыми и развивающимися странами и что в этом смысле нынешнее название можно рассматривать как ограничивающее сферу применения Типовой конвенции. По их мнению, существующее название не умаляет (и не рассматривается как умаляющее) значимость, которая в Типовой конвенции придается развивающимся странам, поскольку эта значимость очевидно вытекает из текста Типовой конвенции и мандата Комитета как ее блюстителя. В резолюции 2004/69 Экономического и Социального Совета, наделившей Комитет этим мандатом, предусматривается не только то, что Комитет должен постоянно держать в поле зрения и при необходимости обновлять Типовую конвенцию, но и то, что в этой и других областях он должен уделять особое внимание развивающимся странам и странам с переходной экономикой. По мнению членов рабочей группы, важно, чтобы мандат Комитета был отмечен во введении к Типовой конвенции. Наконец, они отметили, что на практике Типовая конвенция известна как Типовая конвенция Организации Объединенных Наций о налогообложении и что было бы правильно закрепить этот термин для отражения реальной практики.

25. Некоторых членов Комитета предложенное изменение не убедило. По их мнению, это изменение может ослабить основную направленность Типовой конвенции как модели для развивающихся стран, заключающих двусторонние налоговые соглашения с развитыми странами, — направленность, которая была ключевым аргументом в пользу многих недавних изменений в Типовой конвенции. Они также задались вопросом, не снизит ли это чувство причастности

развивающихся стран к Типовой конвенции или их способность разрабатывать обновления к Типовой конвенции с точки зрения того, что лучше всего подходит для развивающихся стран.

26. Несмотря на то что мнения разделились, в пользу изменения названия высказалось значительное число членов и наблюдателей. В конечном итоге Комитет согласился с этим изменением, которое вступит в силу после принятия новой версии Типовой конвенции в 2025 году. Комитет постановил не обновлять название Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, поскольку в настоящее время Типовая конвенция рассматривается в Руководстве в том виде, в котором она существовала до изменения ее названия. Обновление Руководства — это вопрос, который предстоит рассмотреть Комитету нового состава, и было бы уместно, чтобы параллельно с этим Комитет рассмотрел и вопрос о названии.

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

27. Сокоординаторы Подкомитета по обновлению Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, Аарт Рулофсен и г-н Протто напомнили Комитету, что обновление, отражающее изменения 2021 года в Типовой конвенции, было опубликовано в 2023 году. На двадцать девятой сессии было решено отложить работу над следующим обновлением Руководства до обновления членского состава Комитета (при условии принятия им соответствующего решения), поскольку многие изменения в Типовой конвенции будут согласованы только на двадцать девятой и тридцатой сессиях. Сокоординаторы выразили заинтересованность в участии в разработке обновленного варианта Руководства после того, как они получат членство.

E. Трансфертное ценообразование

28. Сокоординатор Подкомитета по трансфертному ценообразованию Ингела Вильфорс представила доклад сокоординаторов (E/C.18/2025/CRP.4), отметив, что Подкомитет завершил выполнение своего плана работы и что Комитет утвердил руководство по следующим вопросам: а) трансфертное ценообразование в период экономического спада, вызванного пандемией коронавирусной инфекции (COVID-19); б) обеспечение соблюдения требований трансфертного ценообразования; в) трансфертное ценообразование для компенсации выбросов углерода; г) отраслевое/секторальное руководство в отношении сельскохозяйственной продукции; д) руководство для сектора фармацевтической промышленности; и е) избежание и урегулирование споров с упором на соглашения и договоренности о предварительном ценообразовании. Утвержденное руководство было размещено на веб-сайте Комитета в виде предварительных неотредактированных проектов, которые в настоящее время проходят редакционную обработку, а окончательные версии ожидаются к середине 2025 года.

29. Г-жа Вильфорс отметила, что Подкомитет обсудил широкий круг вопросов и в итоге определил четыре приоритетные области для рассмотрения следующим составом Комитета, в которых принятие руководящих принципов может

заполнить важные пробелы и принести значительную пользу странам. Предлагаемые направления работы включали следующие темы:

- а) финансовые операции внутри группы, включая руководство по проведению различий между долгом и капиталом, корректировки на страновой риск и механизмы управления денежными средствами в рамках пула;
- б) нематериальные активы с акцентом на объединение нематериальных активов в пул и практические шаги по проведению анализа того, какая компания в составе многонациональной предпринимательской группы имеет право на прибыль, полученную в результате разработки, приобретения, укрепления, сохранения, защиты и эксплуатации нематериальных активов;
- с) внутригрупповые услуги, включая более четкую классификацию услуг и практическое руководство по применению теста на выгоду;
- д) руководство для конкретных отраслей, особенно таких, как телекоммуникации и инфраструктура.

30. Члены и наблюдатели выразили признательность за ценную работу Подкомитета и отметили большую практическую значимость представленных рекомендаций. Они также отметили свое общее согласие с определенными приоритетными областями для будущей работы, хотя было признано, что следующий состав Комитета определит свои собственные направления работы. Одна из членов Комитета подчеркнула необходимость рационализации любого потенциального плана работы в свете ограниченности ресурсов.

31. Были предложены дополнительные потенциальные направления работы, включая влияние искусственного интеллекта на трансфертное ценообразование, оценку стоимости сырья, отраслевые рекомендации по туризму и влияние мобильности сотрудников на создание стоимости и документы по трансфертному ценообразованию. Наблюдатели отметили необходимость упрощения трансфертного ценообразования, в том числе на основе использования безопасных гаваней. Один из членов предложил провести серьезное обсуждение принципа независимости контрагентов; другие члены высказали мнение, что подобное широкое обсуждение нецелесообразно проводить в любом будущем подкомитете по трансфертному ценообразованию.

Г. Налогообложение отраслей добывающей промышленности

32. Сокоординатор Подкомитета по налогообложению добывающих отраслей Нана Менсах представила доклад сокоординаторов (E/C.18/2025/CRP.7) и три представленных на утверждение Комитета документа, касающихся: а) оценки стоимости продукции горнодобывающей промышленности для целей налогообложения (E/C.18/2025/CRP.8); б) налоговых стимулов и глобального минимального налога для добывающих отраслей (E/C.18/2025/CRP.9); и с) энергетического перехода в добывающих отраслях (E/C.18/2025/CRP.10/REV). Она представила обновленную информацию о деятельности Подкомитета за период после двадцать девятой сессии и сделала краткий обзор ключевых элементов трех документов, отметив, что каждый из них уже был представлен Комитету для рассмотрения на предыдущих сессиях.

33. Также выступили ведущие составители документов, чтобы подробно рассказать о них и подчеркнуть обновления, внесенные с момента выхода предыдущих версий. Майкл Дёрст представил краткий обзор документа по оценке стоимости продукции горнодобывающей промышленности и сделанным в нем основным выводам, отметив работу, проведенную совместно с Подкомитетом по

трансфертному ценообразованию. Томас Ласурд отметил, что в пересмотренный документ о налоговых стимулах было внесено лишь несколько поправок по сравнению с предыдущим проектом. Хафиз Чаудхури пояснил, что документ по налогообложению и энергетическому переходу остался практически без изменений с двумя ключевыми дополнениями, касающимися повышенного внимания к налоговым вопросам, связанным с улавливанием углерода, и соображений, связанных с климатической справедливостью.

34. Члены Комитета выразили признательность Подкомитету за его работу и поделились своими комментариями по трем документам. Один из членов отметил важность устранения коррупционных рисков в процессе энергетического перехода, предположив, что меры по обеспечению прозрачности, подобные тем, которые продвигаются Инициативой по обеспечению прозрачности в добывающих отраслях, могли бы быть полезны при работе над руководящими принципами по энергетическому переходу.

35. Также было отмечено, что общий вводный раздел о методах оценки поможет налоговым инспекторам понять основания для применения методов трансфертного ценообразования. Еще один член Комитета предположила, что следующий состав Комитета, возможно, пожелает рассмотреть вопрос о том, как внедрение второго компонента может повлиять на добывающие отрасли на практике, и что в ближайшие годы можно будет изучить реальные примеры из практики. Несколько членов Комитета приветствовали сотрудничество с Подкомитетом по трансфертному ценообразованию и подчеркнули важность ознакомления с документом об оценке продукции наряду с Практическим руководством Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран.

36. Члены также высоко оценили включение ссылок на конкретные страны и выразили поддержку практической направленности рассматриваемых документов, особенно в отношении мобилизации внутренних ресурсов и обеспечения уверенности в инвестициях. В целом, была отмечена практическая ценность этих документов для развивающихся стран и их потенциальная польза с точки зрения мобилизации внутренних ресурсов и проведения климатических мероприятий.

37. Наблюдатели также прокомментировали эти три документа. Один из наблюдателей высказал мнение о том, что в документе, посвященном оценке стоимости продукции горнодобывающей промышленности для целей налогообложения, следует уделить больше внимания двусторонним соглашениям об авансовом ценообразовании. Другой наблюдатель порекомендовал внести уточнения в конкретные пункты документа о налоговых стимулах, особенно в отношении процентов и роялти, толкования упрощенного внутреннего минимального налога на прибыль и потенциальных последствий для немультинациональных предприятий. Представитель авиационного сектора выразила обеспокоенность по поводу ссылок на инициативы по налогообложению выбросов углерода в документе об энергетическом переходе в добывающих отраслях, подчеркнув, что международная координация по выбросам углерода в авиационной отрасли осуществляется под руководством Международной организации гражданской авиации в соответствии с Системой компенсации и сокращения выбросов углерода для международной авиации. В целом все упомянутые выше документы были одобрены.

38. Г-жа Менсах поблагодарила всех участников за комментарии и сообщила, что некоторые из них будут учтены при подготовке окончательных версий документов перед публикацией в качестве редакционных поправок. В частности, будет рассмотрена корреспонденция, полученная от Государственного налогового

управления Китая, содержащая обновленные данные в связи с документом об энергетическом переходе в добывающих отраслях. Г-жа Менсах предложила внести предложения по будущим направлениям работы, которая могла бы опираться на результаты работы Подкомитета. Комитет одобрил эти три документа, но они, как обычно, подлежат редактированию.

Г. Экологическое налогообложение

39. Сокоординаторы Подкомитета по экологическому налогообложению Мухаммад Ашфак Ахмед и Сюзанна Окерфельдт представили свой доклад о работе Подкомитета (E/C.18/2025/CRP.21) и обновленную информацию о достигнутом прогрессе и планах на будущее.

40. Сокоординаторы отметили, что руководящие материалы, подготовленные в рамках текущего мандата, были ранее одобрены Комитетом и размещены на его веб-сайте, за исключением части В рабочего направления 1, посвященной оценке взаимосвязи углеродного налогообложения с акцизами, налогом на добавленную стоимость (НДС) и подоходным налогом, представленной на утверждение на тридцатой сессии. Документ был пересмотрен с учетом отзывов, полученных на двадцать девятой сессии.

41. Сокоординаторы напомнили участникам о пяти основных направлениях работы Подкомитета:

- а) рабочее направление 1: взаимосвязь налогообложения выбросов углерода с другими национальными мерами;
- б) рабочее направление 2: роль налогообложения выбросов углерода и других мер в поддержку энергетического перехода;
- в) рабочее направление 3: взаимосвязь между налогообложением выбросов углерода и программами компенсации выбросов углерода;
- г) рабочее направление 4: механизмы пограничной углеродной корректировки и их последствия для развивающихся стран;
- д) рабочее направление 5: другие меры в сфере экологического налогообложения, актуальные для развивающихся стран.

42. Сокоординаторы также отметили, что предварительные (не отредактированные) варианты доработанных документов размещены на веб-сайте Комитета.

43. Заглядывая в будущее, сокоординаторы высказали несколько предложений по возможной дальнейшей работе следующего состава Комитета. Они предложили продолжить анализ сквозных административных вопросов и вопросов реализации всех реформ экологического налогообложения, в том числе:

- а) усиление интеграции экологического налогообложения в более широкие программы фискальных реформ для улучшения простоты, эффективности и результативности при одновременном обеспечении сопутствующих выгод;
- б) разработка рекомендаций для конкретных секторов, в том числе в области реформы субсидирования добычи ископаемого топлива, сельского и лесного хозяйства, землепользования, водоснабжения, утилизации отходов, морского транспорта и авиации.

44. Сокоординаторы подчеркнули важность продвижения политики экологического налогообложения в развивающихся странах, включая решение проблем, связанных с ограниченностью административного потенциала и отраслевой спецификой.

45. Члены Комитета и наблюдатели выразили признательность Подкомитету за его работу и отметили практическую ценность представленных рекомендаций. Было предложено включить определения энергетических и углеродных тарифов и подкрепить «умные сочетания» стратегий практическими примерами. Один из участников предупредил, что экологические сборы, особенно в сфере международной авиации, могут иметь негативные последствия для малых островных развивающихся государств, которые в значительной степени зависят от туризма.

46. Несколько членов отметили значительный прогресс, достигнутый в рамках нынешнего мандата несмотря на ограниченность ресурсов, и высоко оценили актуальность и практическую ценность предложенных руководящих принципов.

47. Комитет одобрил документ по части В рабочего направления 1 и выразил признательность сокоординаторам, составителям, участникам Подкомитета и их соответствующим учреждениям за их вклад.

Н. Предотвращение и урегулирование споров

48. Сокоординаторы Рабочей группы по предотвращению и урегулированию споров г-н Протто и г-н Рулофсен представили свой доклад (E/C.18/2025/CRP.14). Они предложили новому составу рассмотреть возможность обновления руководства ООН по предотвращению и урегулированию налоговых споров с учетом работы, проделанной нынешним составом по следующим вопросам:

- а) программы двусторонних соглашений об авансовом ценообразовании и часто задаваемые вопросы;
- б) и связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями.

49. Один из членов Комитета отметил, что предотвращение и урегулирование споров является предметом одного из первых протоколов к рамочной конвенции Организации Объединенных Наций о международном сотрудничестве в налоговых вопросах и поэтому представляет собой важную тему для будущей работы Комитета. Два наблюдателя отметили некоторые проблемы, возникающие при рассмотрении судами двусторонних налоговых споров, и рекомендовали подумать о возможности двустороннего урегулирования таким образом, чтобы это было чем-то вроде компромиссного варианта между взаимосогласительной процедурой и арбитражным разбирательством, что могло бы снять некоторые проблемы, касающиеся вопросов суверенитета. В ответ на это г-н Рулофсен отметил, что в существующих руководящих принципах речь идет о медиации, однако всегда приветствуются идеи по успешному предотвращению и урегулированию налоговых споров на двусторонней основе.

I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики

50. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики, Лизелотт Кана представила доклад сокоординаторов о работе, проделанной Подкомитетом после двадцать девятой сессии (E/C.18/2025/CRP.1/Rev.). Она поблагодарила членов и участников за их вклад и особо отметила серию виртуальных заседаний, проведенных в межсессионный период, а также тесную связь с Подкомитетом по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций.

51. Г-жа Кана представила обзор работы Подкомитета по трем основным направлениям. Начиная с рабочего направления В, в котором рассматривается актуальность тестов на физическое присутствие, она напомнила, что на своей двадцать девятой сессии Комитет решил принять новое положение о трансграничных услугах (в предварительном порядке обозначенное статьей xx и объединяющее статьи 12А и 14), которое включено в приложение А к докладу сокоординаторов. Подкомитет предложил обозначить это новое положение как статью 12А и включить нынешние статьи 12А и 14 вместе с комментариями к ним в приложение к Типовой конвенции. Подкомитет также представил на утверждение проект комментария к новой статье, содержащийся в приложении В к докладу сокоординаторов.

52. Сопредседатель Комитета г-н Гбондзубола открыл обсуждение. Несколько членов Комитета решительно поддержали эти предложения, отметив снижение значимости физического присутствия как фактора, влияющего на налогообложение, и признав сбалансированность, достигнутую благодаря включению хорошо сформулированного мнения меньшинства. Хотя некоторые члены подчеркнули, что физическое присутствие не должно полностью игнорироваться, было широко признано, что необходимо адаптировать подходы к налогообложению к меняющимся экономическим реалиям. Один из членов Комитета предложил следующему составу Комитета рассмотреть вопрос о налогообложении услуг, предоставляемых с использованием искусственного интеллекта.

53. Некоторые члены поддержали идею обозначить новое положение как статью 12А, поскольку оно заменяет существующую статью, в то время как другие выразили обеспокоенность тем, что такая нумерация может привести к путанице с существующей статьей 12А. Некоторые наблюдатели поддержали эти опасения. Были выдвинуты альтернативные предложения по нумерации, в том числе «статья 12АА» и «статья 14А», при этом большинство высказалось за вариант «статья 12АА», чтобы избежать путаницы. В конечном итоге Комитет решил обозначить новое положение о трансграничных услугах как статью 12АА.

54. В связи с предлагаемым комментарием к статье 12АА члены Комитета обсудили пункт 86, касающийся валового налогообложения постоянных представительств, и его связь со статьей 7 Типовой конвенции. Один из членов Комитета предложил исключить некоторые слова из пункта 86, сославшись на возможные несоответствия внутреннему законодательству и отметив, что эти слова не встречаются в аналогичных комментариях к другим статьям. Комитет рассмотрел это предложение на закрытом заседании и решил исключить следующие формулировки: “[...] as long as that tax does not exceed the tax that would have been imposed on the profits attributable to the permanent establishment determined on a net basis. In addition, [...]” («...при условии, что этот налог не превышает налог, который был бы начислен на прибыль, относящуюся к постоянному представительству, определенную на чистой основе. Кроме того...») в пункте 86 и заменить эти слова словом “but” («но»).

55. Отдельное предложение было внесено в отношении пункта 117, в котором предлагается исключить или изменить ссылку на реклассификацию в соответствии с пунктом 7 статьи 11. Члены Совета признали сложность этих вопросов. На закрытом заседании Комитет принял решение сохранить пункт 117 в его нынешней редакции, отметив, что озабоченность, высказанная в отношении этого пункта, будет вынесена на рассмотрение следующего состава. Эти результаты были доложены на открытом заседании, где комментарий к статье 12АА был одобрен с согласованными изменениями.

56. Затем г-жа Кана представила соответствующие изменения к Типовой конвенции, вытекающие из принятия статьи 12АА и изложенные в приложении С к докладу сокоординаторов. Было подчеркнуто, что эти дополнительные изменения, которые потребуются в связи с исключением статей 12А и 14, будут рассмотрены Подкомитетом в редакционном порядке до завершения его мандата в июне 2025 года, при этом существенных изменений не предвидится. Члены Совета одобрили эти изменения при условии, что они пройдут редакционную доработку. Также было отмечено, что мелкие исправления, такие как устранение дубликатов надписей, будут рассмотрены в рабочем порядке.

57. Вопрос о предлагаемой дополнительной статье 15 4) в комментарии для стран, желающих регулировать налогообложение дохода от трудовой деятельности, получаемого работником, проживающим в одном договаривающемся государстве, и выплачиваемого работодателем, находящимся в другом договаривающемся государстве, обсуждался на закрытом заседании. Как было сообщено позднее на открытом заседании, Комитет решил не предлагать включить эту дополнительную статью в готовящийся вариант Типовой конвенции, поскольку Комитет считает, что было бы полезно рассмотреть эту статью более тщательно. Поэтому этот вопрос может быть вынесен на рассмотрение следующего состава как вопрос, который он, возможно, пожелает рассмотреть и проработать более подробно.

Ж. Налогообложение криптоактивов

58. Участник Специальной группы по налогообложению криптоактивов Мухаммад Ашфак Ахмед представил доклад Специальной группы (E/C.18/2025/CRP.6), включая инструментарий для оценки налоговых рисков, связанных с криптоактивами, описанный в приложении. Он напомнил участникам, что первый компонент этого инструментария, касающийся криптоотчетности и налоговых преступлений, а также убытков и вычетов, связанных с криптовалютами, был ранее одобрен на двадцать девятой сессии Комитета. Второй компонент, относящийся к рискам, связанным с функциональными заменителями криптовалют, был представлен на первое рассмотрение на той же сессии, а теперь представлен на утверждение.

59. Г-н Ахмед рассказал о структуре инструментария и об изменениях, внесенных по результатам отзывов членов и наблюдателей в ходе и после двадцать девятой сессии. В заключение он рекомендовал следующему составу рассмотреть вопрос о создании специального подкомитета для продолжения этой работы, учитывая растущую актуальность налогообложения криптоактивов и ограниченность опыта налоговых администраций и министерств в этой сфере.

60. Г-жа Кана, как сопредседатель Комитета, поблагодарила Специальную группу и секретариат за их постоянные усилия и поддержку и предоставила слово желающим выступить с комментариями. Члены Совета приветствовали проделанную работу и поддержали утверждение второго компонента инструментария. Один из членов Комитета подчеркнул важность этого инструментария для руководства налоговыми органами при проведении аудиторских проверок. Он предложил включить дополнительные примеры практики стран. Другой член Комитета предложил обсудить расширение сферы охвата используемого в инструментарии термина “nexus” («причинно-следственные связи»), с тем чтобы включить в нее упоминания о налогах на богатство.

61. Г-н Ахмед принял к сведению эти комментарии. Секретариат подтвердил, что предложенные изменения носят редакционный характер и могут быть внесены до публикации в соответствии с обычной редакционной практикой. Затем

Комитет утвердил второй компонент инструментария с предложенными корректировками.

К. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов

62. Сокоординаторы Рабочей группы по цифровизации и другим возможностям для совершенствования порядка взимания налогов Элисангела Рита и Вазiona Лигомека представили свой доклад (E/C.18/2025/CRP.12). Г-н Лигомека изложил конкретные вопросы, вынесенные на обсуждение. Группа представила на утверждение набросок руководства по цифровизации налоговых органов; часть 2, посвященную правовой системе управления (главы 3 и 4); главу 5, посвященную стратегии и структуре управления данными; и часть 4, посвященную инновационным технологиям (глава 8).

63. Члены Комитета отметили, что данное руководство будет очень полезно для стран, которые занимаются цифровизацией своих операций, особенно для тех, которые находятся на ранних этапах цифровизации. Один из членов предложил для возможной будущей работы следующего состава рассмотреть Мексику в качестве примера, поскольку она добилась больших успехов в использовании технологий для идентификации и самоаутентификации налогоплательщиков, а также в защите данных. Другой член Комитета отметила, что некоторые разделы руководства дублируют друг друга, что требует внимания, в частности раздел, посвященный пересмотру старых законов и защите данных.

64. Было отмечено, что при решении вопросов защиты данных возникает ряд проблем, особенно связанных с конфликтом между защитой налогоплательщиков в соответствии с законами о защите данных и необходимостью доступа надзорных органов к информации о налогоплательщиках. Было предложено, чтобы Комитет в новом составе по возможности включил разрешение этого конфликта в свой план работы. Один из наблюдателей подчеркнул необходимость интеграции государственных систем, чтобы обеспечить «общегосударственность» подхода к цифровизации.

65. Г-жа Рита также отметила другие идеи для будущей работы, которые, возможно, захочет рассмотреть следующий состав Комитета. В число потенциальных направлений работы входят:

- а) создание системы управления, регулирующей и направляющей использование новых технологий в администрировании доходов;
- б) использование новых технологий в процессах разрешения споров;
- с) использование цифровых технологий для управления рисками;
- д) выставление электронных счетов-фактур.

66. Комитет одобрил представленные документы с учетом всех необходимых редакционных изменений.

Л. Повышение прозрачности налогообложения

67. Сокоординаторы Подкомитета по повышению налоговой прозрачности Хосе Тройя и г-жа Менсах представили свой доклад (E/C.18/2025/CRP.13). Подкомитет представил на утверждение руководство по повышению налоговой прозрачности. Г-н Тройя выделил следующие области, которые были охвачены в руководстве в соответствии с мандатом:

- а) обмен информацией, включая практические рекомендации для стран, впервые приступивших к рассматриваемой практике;
- б) использование обмениваемой информации для неналоговых целей;
- с) взаимопомощь во взыскании задолженности по налогам.

68. Одна из членов Комитета отметила, что его страна недавно присоединилась к Глобальному форуму по транспарентности и обмену информацией в налоговых целях и, соответственно, данное руководство будет очень полезно для создания системы обмена информацией в его стране. Было также предложено, чтобы в рамках будущей работы новый состав Комитета рассмотрел вопрос об обмене информацией об имуществе, упрощении процедуры подтверждения сертификата налогового резидентства путем использования технологий для автоматического обмена этой информацией, а также о создании в Организации Объединенных Наций структуры для автоматического обмена информацией.

69. Комитет одобрил представленное руководство с учетом всех необходимых редакционных изменений.

М. Налоги на богатство и налоги солидарности

70. Координатор Подкомитета по налогам на богатство и налогам солидарности г-н Тройя представил доклад Координатора (E/C.18/2025/CRP.5) и вынес на утверждение приложение к докладу, содержащее проект типового закона Организации Объединенных Наций о налоге на чистое богатство (образец закона).

71. Г-н Тройя рассказал об основных изменениях, внесенных в образец закона со времени предыдущей сессии, включая расширение предисловия, изменения в руководстве по освобождению от международного двойного налогообложения, разъяснение того, что понимается под термином "deductible liabilities" («не подлежащие налогообложению обязательства»), и включение временной статьи о переходных правилах. Кроме того, статья, ранее называвшаяся "Exit taxes" («Налог на экспатриацию»), была переименована в "Changes in residence status" («Изменения в резидентстве»), чтобы лучше отразить ее содержание. Затем он представил обзор структуры образца закона, состоящего из предисловия, преамбулы и четырех глав: глава I (Вступительные положения); глава II (Взимание налога на богатство); глава III (Администрирование налогов); и глава IV (Специальные правила).

72. Докладывая о ходе обсуждений в Подкомитете, г-н Тройя представил первоначальные предложения для рассмотрения следующим составом Комитета. Эти предложения включали работу над статьями 22 (Капитал) и 24 (Недискриминация) Типовой конвенции, а также над налогами на наследование и дарение и налогами на имущество.

73. Кроме того, г-н Тройя подчеркнул важность удовлетворения запросов стран о проведении мероприятий по наращиванию потенциала для оказания помощи в использовании образца закона. В заключение он выразил благодарность членам Комитета, участникам Подкомитета, наблюдателям и Секретариату за их постоянную поддержку.

74. Члены Комитета выразили удовлетворение работой Подкомитета и ее результатами. Несколько членов подчеркнули полезность руководства для развивающихся стран, учитывая проблемы, с которыми сталкиваются эти страны при разработке законодательства. Предложения включали редакционные правки, например, исключение термина "wealth" («богатство») из заголовка статьи 20 при упоминании налоговых органов, и также была выражена озабоченность по

поводу отсутствия в образце закона механизма урегулирования споров. Были внесены предложения об отражении опыта дополнительных стран в приложении С к Справочнику Организации Объединенных Наций по налогам на богатство и налогам солидарности. Поскольку Справочник уже был утвержден на двадцать восьмой сессии, было сочтено, что эти предложения лучше оставить для рассмотрения следующим составом Комитета при определении его программы работы.

75. Наблюдатели выразили признательность Подкомитету за его работу и высказали дополнительные соображения. Были затронуты такие вопросы, как проблемы, связанные с определением “economic value” («экономическая ценность») с точки зрения проведения оценок, а также трудности, связанные с оценкой земли, на которую не оформлено право собственности. Была затронута проблема уклонения от уплаты налогов и занижения данных об активах резидентами и нерезидентами, а также отмечена важность международного обмена информацией для эффективной борьбы с уклонением от налогообложения.

76. Г-н Тройя пояснил, что некоторые моменты, такие как разрешение споров, были опущены намеренно, чтобы страны могли адаптировать образец закона к своему внутреннему налоговому законодательству. Он отметил необходимость постоянного совершенствования системы обмена информацией и признал, что взимание налога на чистое богатство представляет собой уникальную проблему с точки зрения международной координации в сравнении со взиманием подоходного налога.

77. Впоследствии Комитет одобрил образец Организации Объединенных Наций для закона о налоге на чистое богатство.

N. Вопросы косвенного налогообложения

78. Сокоординаторы Подкомитета по вопросам косвенного налогообложения г-жа Намуемба-Сикомбе и г-н Лигомека представили доклад сокоординаторов (E/C.18/2025/CRP.11) и сделали обзор работы Подкомитета за период после предыдущей сессии Комитета. Они подчеркнули основные достижения Подкомитета, напомнив, что в ходе двадцать девятой сессии уже были утверждены четыре документа по следующим темам: а) обзор НДС/налога на товары и услуги (НТУ) в развивающихся странах; б) режим налогообложения малых предприятий с помощью НДС/НТУ; в) внедрение практики по возмещению НДС/НТУ; и д) использование новых технологий в целях повышения степени соблюдения требований по уплате НДС/НТУ (системы информационных технологий, электронные счета-фактуры и большие данные).

79. Сокоординаторы также пояснили, что из-за нехватки времени и в силу необходимости определения приоритетов работа над дополнительными темами была приостановлена и может потребовать дальнейшего рассмотрения следующим составом. В число этих тем входили: а) взаимосвязь между НДС/НТУ и другими налогами; б) режим НДС/НТУ в отдельных секторах, включая туризм и строительство; и в) вопросы НДС/НТУ, связанные с государственными организациями, благотворительными организациями и проектами, финансируемыми донорами.

80. Кроме того, г-н Лигомека изложил некоторые другие предложенные темы, которые может рассмотреть любой будущий подкомитет по вопросам косвенного налогообложения, например:

- a) взимание НДС в контексте исламских финансовых инструментов;
- b) разработка менее регрессивных систем НДС/НТУ;
- c) НДС и банковско-финансовый сектор;
- d) НДС в цифровой экономике;
- e) предотвращение и урегулирование трансграничных споров, связанных с НДС/НТУ;
- f) применение НДС/НТУ к цифровым платформам с точки зрения развивающихся стран;
- g) использование электронных сертификатов при возмещении НДС/НТУ.

81. Г-жа Намуемба-Сикомбе выразила признательность всем участникам Подкомитета за их работу, включая представителей международных и региональных организаций, налоговых органов, научных кругов и деловых кругов.

82. Г-жа Кана, как сопредседатель Комитета, подчеркнула исключительную важность НДС для развивающихся стран и поблагодарила сокоординаторов и Подкомитет за их самоотверженные усилия, после чего предоставила слово желающим выступить с комментариями.

83. Члены, участники и наблюдатели дали высокую оценку руководящим материалам. Несколько человек подчеркнули важность продолжения работы над электронными счетами-фактурами и использования технологий для улучшения соблюдения налогового законодательства. Они поддержали подход Подкомитета к сотрудничеству и подчеркнули необходимость разработки более практических рекомендаций, в частности, по возмещению НДС и предотвращению споров. Один из членов Комитета отметил, что концепция постоянного представительства для целей НДС является важной и, возможно, заслуживает дальнейшего изучения. Одна участница пояснила, что электронное выставление счетов-фактур уже рассматривалось в одном из ранее одобренных документов, но отметил важность углубленного рассмотрения этой темы в будущем. Была выражена надежда, что следующий состав Комитета продолжит и углубит работу по НДС и другим вопросам косвенного налогообложения.

О. Налоги на цели здравоохранения

84. Сокоординаторы Подкомитета по налогам на цели здравоохранения Труде Стейннес Сёнвисен и г-жа Намуемба-Сикомбе представили полный текст Руководства Организации Объединенных Наций по налогам на цели здравоохранения для развивающихся стран, содержащийся в документе E/C.18/2025/CRP.16, который является основным продуктом программы работы Подкомитета, а также высказали предложения относительно будущей работы.

85. До начала тридцатой сессии Комитет утвердил восемь глав Руководства. Г-жа Труде Сёнвисен напомнила Комитету, что на своей двадцать девятой сессии он провел первое обсуждение оставшихся глав: глава 1 «Введение в Руководство по налогам на цели здравоохранения для развивающихся стран»; глава 6 «Практические соображения по использованию доходов от налога на цели здравоохранения»; глава 7 «Администрирование акцизных сборов на цели здравоохранения»; глава 9 «Обеспечение согласованности между инструментами политики»; и глава 11 «Особые вопросы налогообложения табачных изделий».

86. После двадцать девятой сессии несколько наблюдателей прислали письменные комментарии, которые были рассмотрены соответствующими редакционными группами, а затем обсуждены всем составом Подкомитета на его очном заседании, состоявшемся в феврале 2025 года. На этом заседании Подкомитет также рассмотрел Руководство целиком, чтобы обеспечить последовательность и удалить повторяющийся текст.

87. Г-жа Намуемба-Сикомбе также рассказала о трех возможных направлениях будущей работы, которые были определены в ходе заседания Подкомитета и которые, возможно, пожелает рассмотреть Комитет в новом составе:

а) практическое руководство/инструментарий по внедрению налогов на цели здравоохранения;

б) разработка руководства по аудиту налогов на цели здравоохранения (и акцизных сборов в целом).

88. Она также отметила, что Секретариат, возможно, пожелает рассмотреть вопрос о разработке учебных материалов для использования в рамках мероприятий по наращиванию потенциала с целью распространения рекомендаций, содержащихся в Руководстве.

89. На тридцатой сессии выступившие члены Комитета в целом весьма одобрительно отозвались о работе Подкомитета, результатом которой стало рассматриваемое Руководство. Один из членов отметил, что пример с целевым назначением, касающийся его родной страны, требует некоторого уточнения, и что он предоставит конкретную формулировку. Другая участница предложила расширить руководство в будущем, чтобы охватить другие продукты с негативными побочными эффектами и подходы к решению проблемы затрагиваемых работников. Наблюдатель от одного из государств-членов попросила дать разъяснения относительно энергетических и других напитков, однако отметил, что любые позитивные заявления будут противоречить недавним рекомендациям Всемирной организации здравоохранения, которые отражены в Руководстве. Наблюдатель от другого государства-члена отметил важность регионального сотрудничества и недопущения перехода потребителей на вредные заменители, но не потребовал внести никаких изменений в соответствующий текст в Руководстве.

90. Таким образом, остальные главы Руководства были одобрены с учетом вышеупомянутых уточнений, которые были сочтены редакционными.

Р. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями

91. Сокоординатор Подкомитета по взаимосвязи налоговых, торговых и инвестиционных соглашений г-н Лигомека представил доклад сокоординаторов (E/C.18/2025/CRP.2), в котором содержится обновленная информация о прогрессе в работе Подкомитета, достигнутом со времени предыдущей сессии Комитета. Другими сокоординаторами были г-жа Кана и г-н Рулофсен.

92. Что касается рабочего направления А, касающегося руководства по налоговым и инвестиционным соглашениям, г-н Лигомека кратко напомнил о сфере охвата руководства и его утверждении на двадцать девятой сессии, а также выразил признательность участникам Подкомитета, консультанту Алену Кастонгуйю, и Секретариату за их постоянную поддержку. Руководство будет отредактировано и опубликовано в кратчайшие сроки.

93. Что касается направления работы В, касающегося взаимосвязи между налоговыми договорами и Генеральным соглашением по торговле услугами Всемирной торговой организации, то г-н Лигомека напомнил, что на двадцать восьмой сессии Комитет согласился с тем, что положение о генеральном соглашении, которое ранее было включено в комментарий к статье 25 Типовой конвенции лишь в качестве варианта, должно быть включено непосредственно в текст самой статьи. Впоследствии это положение было утверждено на двадцать девятой сессии.

94. Г-н Лигомека отметил, что Подкомитет также рассмотрел вопрос о включении в Типовую конвенцию расширенного положения, касающегося отношений с неналоговыми соглашениями в целом (часто называемого «расширенным положением»), а не только генерального соглашения. На своей двадцать восьмой сессии Комитет принял решение о включении такого положения в Типовую конвенцию, а последующее решение, принятое на двадцать девятой сессии, подтвердило его включение непосредственно в статью 25, а не только в комментарий.

95. Г-н Лигомека пояснил, что в приложении к докладу сокоординаторов содержится проект комментария к статье 25, который теперь представлен на утверждение Комитета. В комментарии были рассмотрены как “General Agreement clause” («клаузула о Генеральном соглашении»), так и extended provision” («расширенное положение»), и отражены позиции как большинства, так и меньшинства в соответствии с обычной практикой Комитета. В комментарии содержится альтернативный вариант расширенного положения, примененного к “any other treaty of which the Contracting States are, or become, Parties” («любому другому договору, участниками которого являются или становятся договаривающиеся государства»), для стран, желающих охватить будущие договоры. В комментарии отмечаются некоторые вопросы, связанные со случаями, когда договор предусматривает, что он имеет приоритет перед более поздними договорами.

96. Несколько членов Комитета представили свои комментарии. Один из членов полностью поддержал включение положения о генеральном соглашении, но высказал серьезные оговорки в отношении расширенного положения, что совпадает с мнением меньшинства, изложенным в пунктах 69–76 комментария. Члены Комитета выразили обеспокоенность по поводу того, что, по их мнению, это непроверенное положение с неясным применением, которое, как представляется, противоречит общегосударственному подходу, описанному в пункте 93 комментария.

97. Однако другие члены поддержали расширенное положение и комментарий к нему, подчеркнув, что расширенное положение уже включено во многие договоры и что оно способно усилить роль налоговых органов в решении налоговых вопросов. Эти члены подчеркнули важность четкого разграничения налоговых и инвестиционных вопросов и обеспечения того, чтобы налоговые споры рассматривались специалистами по налогообложению, а не трибуналами по инвестиционным спорам. Один из наблюдателей подчеркнул важность сохранения защитных механизмов в рамках инвестиционных соглашений, указав на участвовавшие случаи инвестиционных споров, связанных с налогообложением, и на необходимость гарантий от действий, не связанных с законными соображениями, касающимися налоговых поступлений.

98. Г-жа Кана, как сокоординатор, поблагодарила членов Комитета за их обширный вклад, отметив совместные усилия и ценные отзывы, способствовавшие созданию окончательного продукта. После этих обсуждений сопредседатель г-н Гбондзубола представил на рассмотрение Комитета текст, и Комитет

одобрил комментарий к статье 25 с учетом привычных незначительных редакционных поправок. Впоследствии, в ходе закрытого заседания было решено, что мнение меньшинства будет классифицировано как мнение «меньшинства среднего размера» в соответствии с указаниями, содержащимися в пункте 30 введения к Типовой конвенции¹. Это заключение было принято к сведению на открытом заседании.

Q. Нарращивание потенциала

99. Руководитель Группы по развитию потенциала Управления по финансированию устойчивого развития Эмили Муяа проинформировала Комитет об усилиях Секретариата по развитию потенциала в области налогообложения после двадцать девятой сессии и рассказала о предстоящих мероприятиях.

100. Г-жа Муяа подчеркнула, что деятельность Секретариата по развитию потенциала в этой области, осуществляемая сотрудниками как Группы по развитию потенциала, так и Группы по международному сотрудничеству в налоговых вопросах Сектора международного сотрудничества в области налогообложения и развития Управления, тесно связана с политической повесткой дня и техническими результатами работы Комитета. Был отмечен целый ряд инициатив, включая семинары, онлайн-курсы и информационно-просветительские мероприятия. Национальный семинар по трансфертному ценообразованию в Африке, проведенный на английском и французском языках, обеспечил практическое обучение на реальных примерах аудита. Региональный семинар для португальязычных стран Африки, разработанный в сотрудничестве со странами-участницами и проведенный на английском и португальском языках, охватывал такие темы, как налоговые соглашения, добывающие отрасли, трансфертное ценообразование и налоговые льготы.

101. Г-жа Муяа также сообщила о виртуальном семинаре для Азиатско-Тихоокеанского региона с участием более 60 сотрудников налоговых органов, посвященном отнесению прибыли к постоянным представительствам. Обучение позволило участникам лучше понять положения типовых договоров Организации Объединенных Наций и Организации экономического сотрудничества и развития и практику их применения. Она отметила запуск в декабре 2024 года нового онлайн-курса Организации Объединенных Наций по основам трансфертного ценообразования и французской версии курса Организации Объединенных Наций по взаимосогласительным процедурам.

102. Забегая вперед, она рассказала о графике мероприятий, включая виртуальные и очные семинары по сельскому хозяйству, добывающим отраслям, углеродному и косвенному налогообложению, переговорам по договорам, а также региональные семинары в Африке и Азии. Управление также продолжит проведение семинаров на страновом уровне в рамках шестнадцатого транша Счета развития, который, в частности, направлен на поддержку разработки инструмента оценки рисков, чтобы помочь странам выявить и устранить значительные факторы уязвимости в отношении агрессивного уклонения от уплаты налогов.

103. Г-жа Муяа отметила участие Секретариата в международных и региональных мероприятиях по вопросам налогообложения, направленных на распространение рекомендаций Организации Объединенных Наций и выявление возникающих потребностей и приоритетов развивающихся стран. Она также рассказала о текущем сотрудничестве в рамках Платформы для сотрудничества в налоговых вопросах, включая публичные консультации по текущей работе Платформы

¹ См. https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2023-05/UN%20Model_2021.pdf.

над принципами налоговых стимулов и предстоящий ежегодный отчет о работе Платформы за 2024 год.

104. Г-жа Муяа выразила признательность за финансовые взносы и взносы в натуральной форме, внесенные в последние годы правительством Индии, правительством Норвегии, правительством Дании, Европейской комиссией, правительством Швеции, регулярной программой технического сотрудничества и другими партнерами.

105. Участники приветствовали обновленную информацию, рекомендовав уделить дополнительное внимание ряду областей, включая налогообложение субъектов неформальной экономики, незаконные финансовые потоки, связанные с налогообложением, и развитие лидерских навыков. Г-жа Муяа приняла к сведению все замечания и предложения и в заключение подчеркнула важность постоянной финансовой поддержки и поддержки в натуральной форме для укрепления работы Секретариата по развитию потенциала в ответ на растущий спрос со стороны развивающихся стран.

R. Прочие вопросы для рассмотрения

106. Никаких дополнительных вопросов на рассмотрение не выносилось. Членам в целом напомнили, что в соответствии с практикой Комитета редактирование текстов, доработанных и одобренных Комитетом, всегда осуществлялось под наблюдением соответствующих координаторов и что этот процесс не предусматривает внесения существенных изменений.

107. Секретариат также поблагодарил участников заседания, а также подкомитеты и рабочие группы за предложения (в том числе в сессионных документах) о возможных будущих направлениях работы Комитета. Хотя приоритеты для следующего состава, конечно же, будут определяться самим этим составом, высказанные предложения будут обобщены и представлены следующему составу, чтобы помочь ему в соответствующей работе. Кроме того, позднее, в 2025 году, вероятно, будет объявлен официальный конкурс на разработку предложений по рабочим направлениям.

Пункт 4 повестки дня: предварительная повестка дня тридцать первой сессии Комитета

108. Предварительная повестка дня тридцать первой сессии, предлагаемая для утверждения Экономическим и Социальным Советом, изложена в главе I настоящего доклада. Члены были проинформированы о том, что даты и место проведения следующей сессии, которая состоится в Женеве, еще не подтверждены Советом, но ожидается, что она состоится с 21 по 24 октября 2025 года.

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

109. Секретарь сообщил, что порядок подготовки доклада о работе тридцатой сессии будет, как обычно, соответствовать порядку, предусмотренному в документе Комитета под названием «Практика и методы работы Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах»².

² См. <https://financing.desa.un.org/sites/default/files/2023-03/Practices%20and%20Working%20Methods%20cover%20and%20color.pdf>.

Заключительные замечания

110. Сопредседатели поблагодарили членов Комитета и наблюдателей за очное или виртуальное участие в сессии, которая является последней для состава Комитета, утвержденного на период 2021–2025 годов. Они отметили ценный вклад наблюдателей, а также тех стран и групп, которые оказывают финансовую поддержку Комитету в его работе. Они также поблагодарили Секретариат и тех, кто обеспечивал устный перевод и конференционное обслуживание в Нью-Йорке. Секретариат поблагодарил всех, кто участвовал и участвует в работе с 2021 года, особенно сопредседателей, за умелое руководство сессией и повестками дня и планами работы Комитета с 2021 года. После заключительного закрытого заседания сессия официально завершила свою работу.

25-07467 (R) 270525 050625

