



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
22 July 2025
Russian
Original: English

Восьмидесятая сессия

Пункт 16 f) предварительной повестки дня*

Вопросы макроэкономической политики: содействие развитию международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широком применении передовой практики в вопросах возвращения активов с целью способствовать устойчивому развитию

Международная координация и сотрудничество в борьбе с незаконными финансовыми потоками

Доклад Генерального секретаря

Резюме

В настоящем докладе, представленном во исполнение резолюции [79/234](#) Генеральной Ассамблеи, содержится обзор достигнутых результатов в деле борьбы с незаконными финансовыми потоками, а также рекомендации по укреплению международной координации. В докладе Генеральный секретарь отмечает важные договоренности, закрепленные в Севильском обязательстве, принятом на четвертой Международной конференции по финансированию развития, и подчеркивает важность их выполнения для борьбы с незаконными финансовыми потоками и достижения целей в области устойчивого развития.

* [A/80/150](#).



I. Введение

1. В своей резолюции [79/234](#) Генеральная Ассамблея признала, что борьба с незаконными финансовыми потоками является одним из важнейших направлений деятельности в области развития, и обязалась принять меры по борьбе с ними и обеспечению более широкого применения передовой практики в вопросах возвращения активов с целью способствовать устойчивому развитию. Она также подтвердила свою приверженность обеспечению финансовой добросовестности в интересах устойчивого развития. Ассамблея рассмотрела меры по пресечению уклонения от уплаты налогов, избежания налогообложения, размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения; борьбе с коррупцией и транснациональной организованной преступностью; противодействию контрабанде коммерческих товаров; судебному преследованию поставщиков профессиональных услуг, обеспечивающих условия для незаконных финансовых потоков; и активизации работы по изъятию и возвращению похищенных активов в поддержку устойчивого развития. В настоящем докладе представлена информация о прогрессе, достигнутом в борьбе с незаконными финансовыми потоками и в деле изъятия и возвращения активов на основе существующих механизмов.

2. Обязательство по ликвидации незаконных финансовых потоков было включено как в Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, так и в Аддис-Абебскую программу действий третьей Международной конференции по финансированию развития. Государства-члены повторили эти обязательства и в последующих политических декларациях, таких как Пакт во имя будущего, принятый в сентябре 2024 года¹. В Пакте предусмотрено действие, направленное на предотвращение незаконных финансовых потоков и борьбу с ними для устранения дефицита финансовых средств для достижения целей в области устойчивого развития, а также отдельное действие, касающееся предупреждения транснациональной организованной преступности и борьбы с ней и предотвращения возникновения связанных с ней незаконных финансовых потоков и борьбы с ними.

3. Севильское обязательство, принятое на четвертой Международной конференции по финансированию развития 30 июня 2025 года, способствует дальнейшему укреплению договоренностей посредством конкретных действий, которые должны предпринять государства-члены и другие заинтересованные стороны для предотвращения и пресечения незаконных финансовых потоков².

4. Как признано в резолюции [79/234](#) Генеральной Ассамблеи, международные механизмы и документы по борьбе с незаконными финансовыми потоками включают в себя правовые многосторонние и двусторонние конвенции и международные нормативные документы, однако по-прежнему имеются разрывы и проблемы дублирования и фрагментации. Кроме того, отмечаются недостатки и слабые места в том, что касается осуществления.

5. Страны не могут эффективно ликвидировать незаконные финансовые потоки в одиночку; трансграничный характер этих потоков обуславливает необходимость сотрудничества и координации. Значительный разрыв между существующими системами и миром, основанным на принципах финансовой добросовестности, является результатом недостатков как внутренних, так и международных стратегий и их реализации.

¹ Резолюция [79/1](#) Генеральной Ассамблеи.

² [A/CONF.227/2025/L.1](#).

II. Сотрудничество в области налогообложения, уклонение от уплаты налогов и противодействие размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения

6. В условиях глобализации экономической деятельности открываются возможности для движения незаконных финансовых потоков, связанных с налогообложением, в том числе для размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения крупными многонациональными предприятиями и сокрытия необлагаемых доходов и активов состоятельными физическими лицами. Уклонение от уплаты налогов — это незаконное действие, которое в большинстве стран квалифицируется как преступление; избежание налогообложения — это юридическая практика, которая часто включает трансграничное налоговое планирование и трансграничный налоговый арбитраж. В соответствии с согласованной статистической методикой и то, и другое может приводить к возникновению незаконных финансовых потоков, когда полученные в результате этой деятельности ресурсы перемещаются через границу. Они могут привести к несправедливому налоговому бремени, снижению объема инвестиций и замедлению прогресса в деле борьбы с бедностью и неравенством. Кроме того, они подрывают налоговую дисциплину, то есть готовность других субъектов платить налоги.

Ход разработки рамочной конвенции Организации Объединенных Наций о международном сотрудничестве в налоговых вопросах

7. В декабре 2024 года Генеральная Ассамблея, руководствуясь давним призывом развивающихся стран к созданию более всеохватной, прозрачной и справедливой международной налоговой системы, приняла документ о сфере охвата рамочной конвенции Организации Объединенных Наций о международном сотрудничестве в налоговых вопросах и приступила к этапу переговоров по трем правовым документам: вышеупомянутой рамочной конвенции и двум ранним протоколам³. В рамках первого раннего протокола было решено рассмотреть вопрос о налогообложении доходов, полученных от предоставления трансграничных услуг в условиях усиления цифровизации и глобализации экономики, а тема второго раннего протокола должна быть определена позднее на основе заранее составленного перечня вариантов, содержащегося в документе о сфере охвата. В этой резолюции Ассамблея учредила межправительственный комитет по ведению переговоров о рамочной конвенции, который будет продвигать процесс переговоров и которому было поручено завершить свою работу в первой четверти восьмидесят второй сессии Ассамблеи.

8. В феврале 2025 года межправительственный комитет по ведению переговоров провел организационную сессию, на которой определил порядок принятия решений и выбрал тему второго раннего протокола — «Предотвращение и урегулирование налоговых споров». Это решение было принято на основе консенсуса и стало компромиссом и значительным шагом вперед в переговорах по налоговым вопросам в рамках Организации Объединенных Наций. В течение следующих двух лет планируется провести девять основных сессий в Нью-Йорке и Найроби. В 2025 году состоятся три сессии: первые две пройдут одна за другой в Нью-Йорке с 4 по 8 и с 11 по 15 августа, а третья — в Найроби с 10 по 21 ноября. В Севильском обязательстве государства-члены договорились

³ Резолюция 79/235 Генеральной Ассамблеи.

принимать конструктивное участие в проведении переговоров и призвали к поддержке этого процесса.

Достижения Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах в составе 2021–2025 годов

9. Четырехлетний срок полномочий членов Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах завершился в первой половине 2025 года. Комитет пользуется признанием за свою работу по разработке норм и формированию политики, а также за практические рекомендации в области внутренней и международной налоговой политики. Он поддерживает усилия по мобилизации внутренних ресурсов в интересах устойчивого развития, в частности в развивающихся странах. Состав Комитета на следующий четырехлетний срок будет назначен Генеральным секретарем во второй половине 2025 года.

10. Все более широкое использование цифровых технологий и появление новых организационных моделей позволяют компаниям получать высокие прибыли и при этом платить относительно низкие налоги в любой юрисдикции. Для ведения деловых операций многонациональным предприятиям может не требоваться физическое присутствие, и все менее ясно, где именно происходит прирост стоимости, особенно в случае цифровых услуг. В данной связи Комитет экспертов согласился с поправками к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, в результате чего была подготовлена версия документа 2025 года. Новая статья 12АА («Плата за услуги») предусматривает возможность упрощения и модернизации правил налогообложения услуг в двусторонних договорах о налогообложении и содержит полезные рекомендации в отношении соответствующего внутреннего законодательства. Другие положения Типовой конвенции Организации Объединенных Наций 2025 года, такие как правило об обязательном налогообложении (которое позволяет договаривающемуся государству облагать налогом любой доход, возникающий на его территории и получаемый резидентом другого договаривающегося государства, если этот доход облагается в последнем по низкой ставке), способствуют борьбе с незаконными финансовыми потоками.

11. Комитет также завершил работу над предлагаемым текстом многостороннего документа об ускоренной процедуре, предусматривающего более оперативное применение конкретных соответствующих положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций в рамках двусторонних договорных отношений в 2024 году (см. [E/C.18/2025/2](#)). В июне 2025 года Экономический и Социальный Совет отметил эту работу и предложил государствам-членам, желающим содействовать применению — в рамках существующих двусторонних договоров — конкретных положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, продолжить рассмотрение этого текста с целью принять многосторонний документ на его основе⁴. Вступив в силу, такой документ позволит странам-единомышленницам ускорить принятие, наряду с другими положениями, изменений к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, которые помогут противостоять незаконным финансовым потокам, связанным с налогообложением.

12. Комитет также продолжает предоставлять рекомендации, призванные помочь странам в применении принципа «вытянутой руки» к трансграничным внутрифирменным сделкам, которые являются важным компонентом незаконных финансовых потоков, связанных с выводом прибыли из-под

⁴ См. [E/2025/45-E/C.18/2024/4](#), гл. I.B.

налогообложения, включая конкретные рекомендации по сельскохозяйственной продукции⁵ и фармацевтическому сектору. Что касается добывающих отраслей, рекомендации по оценке стоимости продукции также способствуют борьбе с незаконными финансовыми потоками, связанными с установлением необоснованных цен.

13. Недавно Комитет завершил работу над *Справочником Организации Объединенных Наций по налогам на богатство и налогам солидарности*⁶, в котором содержатся конкретные рекомендации по налогам на чистое богатство. Налог на чистое богатство предусматривает требование к физическим лицам декларировать и оценивать свое совокупное богатство — как внутри страны, так и за рубежом, — что затрудняет сокрытие активов в закрытых юрисдикциях или с помощью сложных структур. Собранная информация может помочь в разработке и администрировании других налогов для пресечения незаконных финансовых потоков, связанных с налогообложением. Комитет также завершил работу над рекомендациями по цифровизации налогового администрирования, целью которых является обеспечение налоговых органов цифровыми знаниями и инструментами для противодействия незаконным финансовым потокам и уклонению от уплаты налогов.

14. Наконец, Комитет завершает работу над руководством Организации Объединенных Наций по повышению прозрачности налогообложения. В руководстве представлен всесторонний обзор того, как повышение прозрачности налогообложения за счет обмена информацией может использоваться для увеличения налоговых поступлений, а также приводятся рекомендации для стран, которые только начинают обмениваться информацией. В руководстве также содержатся рекомендации по противодействию незаконным финансовым потокам, связанным с налогообложением, и пресечению уклонения от уплаты налогов за счет повышения прозрачности налогообложения, а также рассматриваются вопросы трансграничной помощи в сборе налогов.

Прогресс, достигнутый на других форумах по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

15. Что касается Инклюзивного механизма по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения, принятого в рамках Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), то с 2015 года обсуждается двухкомпонентный подход к решению проблем, связанных с цифровизацией и глобализацией. Сумма А первого компонента предусматривает ограниченный отход от принципа «вытянутой руки» при распределении прав на налогообложение корпоративной прибыли, касающихся доли прибыли крупнейших и наиболее прибыльных транснациональных предприятий в мире. Вместе с тем реализация первого компонента находится под вопросом, поскольку в проект текста многосторонней конвенции 2023 года по применению суммы А первого компонента, необходимой для реализации основных элементов плана, было включено положение, предусматривающее необходимость ратификации конвенции не менее чем 30 юрисдикциями, одной из которых должны быть Соединенные Штаты Америки⁷, для ее вступления в силу. В январе 2025 года Соединенные Штаты

⁵ См. <https://financing.desa.un.org/document/guidance-transfer-pricing-agricultural-products-advanced-unedited-version>.

⁶ См. <https://financing.desa.un.org/what-we-do/ECOSOC/tax-committee/publications>.

⁷ Для вступления в силу ратифицирующие юрисдикции должны составлять не менее 60 процентов конечных материнских компаний многонациональных предприятий, которые, как ожидается, первоначально попадут под действие суммы А. См. <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-issues/cross-border-and-international-tax/multilateral-convention-to-implement-amount-a-of-pillar-one.pdf>.

сообщили, что соглашение не будет иметь силы и действовать на их территории⁸.

16. Второй компонент направлен на то, чтобы ограничить стимулы, подталкивающие юрисдикции к участию в налоговой конкуренции и корпорации к выводу прибыли в юрисдикции с низким или нулевым налогообложением, путем введения положений о глобальном минимальном налоге на прибыль корпораций, в соответствии с которыми юрисдикции смогут в обязательном порядке доводить фактический налог на сверхприбыль крупного многонационального предприятия до 15 процентов либо посредством взимания налога у источника дохода через внутренний минимальный налог, либо в юрисдикции штаб-квартиры предприятия, либо во всех юрисдикциях, в которых у предприятия есть дочерняя компания или филиал. Подавляющее большинство стран — членов Группы двадцати, включая всех членов Европейского союза, уже приняли законы, направленные на реализацию хотя бы некоторых положений второго компонента. Многие страны, не входящие в Группу двадцати, но являющиеся участниками Инклюзивного механизма по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения, приняли решение ввести внутренний минимальный дополнительный налог, чтобы гарантировать, что крупные многонациональные предприятия, действующие в их юрисдикции, не имеют прибыли, облагаемой по низкой ставке и подлежащей налогообложению в других юрисдикциях.

17. Правило об обязательном налогообложении в рамках второго компонента позволит странам-источникам облагать налогом более ограниченный набор исходящих внутригрупповых платежей по сравнению с аналогичными положениями Типовой конвенции Организации Объединенных Наций. По состоянию на сентябрь 2024 года многосторонняя конвенция, призванная облегчить применение правила об обязательном налогообложении в рамках второго компонента, была подписана девятью государствами — членами Организации Объединенных Наций, но не вступила в силу ни в одной юрисдикции.

18. План действий ОЭСР/Группы двадцати по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения, принятый в 2015 году, включает дополнительные минимальные стандарты, некоторые из которых были реализованы в рамках многостороннего правового документа, принятого в ноябре 2016 года. По состоянию на июнь 2025 года этот многосторонний правовой документ по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения был ратифицирован 85 государствами-членами (на 4 больше, чем в 2024 году) и 4 другими юрисдикциями, в том числе 11 африканскими государствами и 3 наименее развитыми странами.

Прозрачность налогообложения и обмен информацией

19. Прозрачность налогообложения означает раскрытие соответствующей информации налогоплательщиками, налоговыми органами и другими заинтересованными сторонами в целях обеспечения подотчетности, борьбы с уклонением от уплаты налогов и содействия справедливой налоговой практике. Для обмена информацией, которая необходима, чтобы выявлять случаи уклонения от уплаты налогов, и для обеспечения правоприменения крайне важно международное сотрудничество. На четвертой Международной конференции по финансированию развития государства-члены взяли на себя обязательство повысить степень

⁸ См. <https://www.whitehouse.gov/presidential-actions/2025/01/the-organization-for-economic-co-operation-and-development-oecd-global-tax-deal-global-tax-deal/>.

прозрачности налогообложения и при этом отметили трудности, с которыми сталкиваются страны, находящиеся в особой ситуации.

20. Глобальный форум по транспарентности и обмену информацией в налоговых целях, который проводится под эгидой ОЭСР, поддерживает осуществление положений правовых документов, позволяющих обмениваться информацией, таких как Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам и Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах. По состоянию на июнь 2025 года членами Глобального форума были 152 государства — члена Организации Объединенных Наций и 20 других юрисдикций, включая 22 наименее развитые страны, 39 африканских стран и 35 малых островных развивающихся государств.

21. Тем не менее на практике для получения информации страны должны присоединиться к Глобальному форуму, продемонстрировать соответствие требованиям, касающимся конфиденциальности, и пороговым требованиям и установить двусторонние контакты с другими странами для автоматического обмена информацией. По состоянию на ноябрь 2024 года 11 африканских стран и 3 наименее развитые страны выразили намерение отправлять и получать информацию, однако, согласно имеющимся сведениям, ни одна из наименее развитых стран в действительности не получила какой бы то ни было информации.

22. Обмен информацией для целей налогообложения может производиться по запросу, sporadически или автоматически. Большая часть информации, предоставляемой по запросу, передается через Глобальный форум, поскольку все его члены обязаны выполнять его согласованные стандарты по транспарентности и обмену информацией, включая как обмен информацией по запросу, так и автоматический обмен информацией. В целом 88 процентов юрисдикций — членов Глобального форума были признаны соблюдающими или в значительной степени соблюдающими стандарты обмена информацией по запросу. Наиболее существенные пробелы в реализации согласованных стандартов по транспарентности и обмену информацией были выявлены в отношении доступности информации о бенефициарном владении (см. раздел III настоящего доклада). В 2023 году 125 юрисдикций — членов Глобального форума сообщили об участии в обмене информацией по запросу, в рамках которого было направлено 28 970 запросов о предоставлении информации.

23. Масштабы автоматического обмена информацией о финансовых счетах были значительно расширены после принятия в 2014 году Стандарта по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах в налоговых вопросах. В рамках этого механизма налоговые органы получают информацию о финансовых счетах, открытых их налогоплательщиками в других юрисдикциях, что помогает им обнаруживать незадекларированный доход или активы. Однако есть и исключения. Развивающимся странам, не входящим в Группу двадцати и не считающимся инвестиционными центрами, Глобальный форум пока не предлагал принять на себя обязательства по автоматическому обмену. По данным Глобального форума, в 2023 году был осуществлен обмен информацией о более чем 134 миллионах финансовых счетов на общую сумму 12 трлн евро. В 2023 году страны, которые Глобальный форум относит к развивающимся, получили информацию о более чем 40 миллионах финансовых счетов, охватывающих активы на сумму почти 2,7 трлн евро.

24. Кроме того, Соединенные Штаты не берут на себя обязательства по автоматическому обмену информацией по линии Глобального форума. Статус

Соединенных Штатов и положение дел с получением и предоставлением ими информации не изменились с 2024 года⁹.

25. В августе 2022 года ОЭСР утвердила Рамочную систему представления отчетности по криптоактивам, которая предусматривает представление налоговой информации по операциям с криптоактивами в стандартизированном виде с целью автоматического обмена такой информацией. По состоянию на март 2025 года 44 государства-члена, включая 1 африканскую страну, но ни 1 наименее развитой страны, и 6 других юрисдикций подписали международно-правовой документ, который позволит начать обмен к 2027 году.

Прозрачность в вопросах доходов и налогообложения корпораций

26. Одной из распространенных стратегий международного налогового планирования, относящейся к длительности многонациональных предприятий, является вывод прибыли в юрисдикции с низким или нулевым налогообложением. В 2015 году в рамках Плана действий ОЭСР/Группы двадцати по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения был установлен минимальный стандарт, согласно которому многонациональные предприятия должны составлять страновой отчет, содержащий сводные данные о глобальном распределении доходов, прибыли, уплаченных налогов и экономических операций между налоговыми юрисдикциями, в которых они вели свою деятельность. Эти страновые отчеты, составляемые многонациональными предприятиями, доход которых превышает пороговый уровень 750 млн евро, обычно представляются органам власти той юрисдикции, в которой расположена их штаб-квартира, и призваны обеспечить возможность проведения высокоуровневой оценки рисков применения многонациональными предприятиями практики трансфертного ценообразования, что может оказаться полезным для определения приоритетов в рамках дальнейшего расследования. Обмену отчетностью содействует Многостороннее соглашение компетентных органов об обмене страновыми отчетами, заключенное под эгидой ОЭСР: юрисдикция, в которой расположена штаб-квартира, получает основное досье и может передавать страновые отчеты соответствующим налоговым органам в юрисдикциях, в которых многонациональные предприятия осуществляют операционную деятельность.

27. ОЭСР готовит и публикует данные из анонимизированных и агрегированных страновых отчетов. В публикации от июля 2024 года представлены данные из 52 юрисдикций по почти 8000 группам многонациональных предприятий за их финансовый год, закончившийся в 2021 году — столько же юрисдикций представили отчетность и в предыдущем году¹⁰. Согласно этим данным, больше всего штаб-квартир многонациональных предприятий по-прежнему располагается в Соединенных Штатах и Японии — 23 и 12 процентов соответственно, как и в предыдущем году. Как и в прошлые годы, данные свидетельствуют о несоответствии между местом представления отчетности о прибыли и уплаты налогов и местом осуществления экономической деятельности. Имеются некоторые доказательства того, что в последние годы масштаб несоответствия мог сократиться, поскольку в инвестиционных центрах снизился заявленный доход на одного сотрудника. В среднем в отчетности по инвестиционным центрам многонациональные предприятия сообщают об относительно высокой доле прибыли (18 процентов) по сравнению с долей работников (4 процента) и материальных активов (12 процентов).

⁹ Полное описание см. в документе A/78/186.

¹⁰ Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), *Corporate Tax Statistics 2024* (Paris, OECD, 2024), URL: <https://doi.org/10.1787/9c27d6e8-en>.
<https://doi.org/10.1787/9c27d6e8-en>

28. По состоянию на апрель 2025 года участниками Многостороннего соглашения об обмене страновыми отчетами являлись 97 государств-членов и 15 других юрисдикций. В соответствии с соглашением для начала обмена отчетами обе страны должны на двусторонней основе активировать договоренность. Некоторые другие юрисдикции осуществляют обмен информацией на основе двусторонних соглашений. По данным ОЭСР, в марте 2024 года насчитывалось более 4300 активированных двусторонних договоренностей об обмене информацией из страновых отчетов.

29. Соединенные Штаты остаются единственной страной Группы двадцати, которая не подписала Многостороннее соглашение компетентных органов об обмене страновыми отчетами, что затрудняет получение страновых отчетов большого числа многонациональных предприятий, штаб-квартиры которых расположены в этой стране. Соединенные Штаты сохраняют двусторонние соглашения (действующие или находящиеся на стадии переговоров) с 50 государствами-членами и 6 другими юрисдикциями, при этом за последний год были начаты переговоры с 1 новой страной¹¹.

30. Обеспечение прозрачности страновых отчетов для широкой общественности могло бы позволить решить проблему недостатка информации, получаемой развивающимися странами. Многонациональные предприятия, показатели которых превышают определенный порог, можно было бы обязать публиковать отчеты или передавать их в общедоступное центральное хранилище. В соответствии с директивой Европейского союза с 2026 года необходимо будет публиковать страновую информацию о крупных многонациональных предприятиях в разбивке по каждому государству — члену Европейского союза, а также аналогичную совокупную информацию по всем остальным странам мира. На четвертой Международной конференции по финансированию развития государства-члены договорились работать над расширением практики представления многонациональными предприятиями отчетности по странам, когда это применимо, включая дальнейшую оценку возможности создания центральной публичной базы отчетности по странам.

Укрепление потенциала в области налогообложения и мобилизации внутренних ресурсов

31. Государства-члены по-прежнему согласны с необходимостью укрепления потенциала систем мобилизации внутренних доходов. В Севильском обязательстве предусмотрено конкретное действие по расширению предоставляемой развивающимся странам на основе потребностей поддержки в укреплении институционального, технологического и человеческого потенциала в части фискальных систем и мобилизации внутренних ресурсов. В нем также содержится просьба к партнерам по процессу развития на коллективной основе по меньшей мере удвоить объем этой оказываемой развивающимся странам поддержки к 2030 году и обеспечить, чтобы это увеличение было ориентировано на развивающиеся страны, стремящиеся повысить показатели отношения налогов к валовому внутреннему продукту, особенно на те страны, которые намерены довести этот показатель как минимум до 15 процентов.

32. Объем выплат по линии официальной помощи в целях развития, производимых странами — донорами ОЭСР и согласно кодам предназначенных для мобилизации внутренних доходов, значительно колебался, достигнув пика в 2020 году. Общий объем выплат в 2023 году составил 233 млн долл. США, что

¹¹ См. <https://www.irs.gov/businesses/country-by-country-reporting-jurisdiction-status-table>.
<https://www.irs.gov/businesses/country-by-country-reporting-jurisdiction-status-table>

значительно меньше суммы в размере 368 млн долл. США, зафиксированной в 2022 году.

33. В рамках работы по развитию потенциала в области борьбы с незаконными финансовыми потоками, связанными с налогообложением, Департамент по экономическим и социальным вопросам осуществляет четырехлетний проект по линии Счета развития (2024–2027 годы), направленный на выявление факторов уязвимости, которые могут быть использованы для агрессивных действий по избежанию налогообложения, и оценку рисков в конкретных секторах, в частности в добывающей промышленности, туризме и строительстве, и оказывает развивающимся странам помощь в разработке адресных мер реагирования.

34. На региональном уровне государства-члены активизируют диалог по сотрудничеству в налоговых вопросах и готовят общие позиции для представления на международных форумах. В мае 2025 года Бразилия в ходе семинара Экономической комиссии для Латинской Америки и Карибского бассейна по налогово-бюджетной политике приняла на себя функции председателя Региональной платформы для сотрудничества в сфере налогообложения в странах Латинской Америки и Карибского бассейна, которые выполняются на ротационной основе. В соответствии с меморандумом о взаимопонимании, подписанным в мае 2023 года, Форум по налогообложению африканских стран выступает в качестве технического консультационного органа по вопросам налогообложения при Африканском союзе. В апреле 2025 года Форум объявил о начале работы по пересмотру своего Типового налогового соглашения в целях укрепления позиции Африки на международных переговорах по налоговым договорам. На заседании Конференции министров финансов, планирования и экономического развития африканских стран, состоявшемся в апреле 2025 года, членам Экономической комиссии для Африки было настоятельно рекомендовано принимать конструктивное участие в продолжающихся переговорах по рамочной конвенции Организации Объединенных Наций о международном сотрудничестве в налоговых вопросах, которая представляет собой важнейшую возможность для создания инклюзивной, прозрачной и эффективной системы налогового управления, отвечающей интересам всех государств¹².

III. Борьба с отмыванием денег и обеспечение прозрачности информации о бенефициарном владении

35. О необходимости борьбы с отмыванием денег говорится во многих международно-правовых документах, в том числе в Конвенции Организации Объединенных Наций о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 года, Конвенции Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности и — особенно подробно — в статье 14 Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции. Группа разработки финансовых мер — независимый орган с ограниченным числом членов, созданный в 1989 году и расположенный в Париже, — устанавливает международные стандарты по борьбе с отмыванием денег, финансированием терроризма и финансированием распространения оружия массового уничтожения. В ее состав входят 36 государств — членов Организации Объединенных Наций и 3 другие юрисдикции, 2 из которых являются региональными органами. В Севильском обязательстве Группе рекомендуется продолжать работу по смягчению непредвиденных последствий мер по борьбе с отмыванием денег/финансированием терроризма и обеспечить конструктивное участие

¹² См. <https://www.uneca.org/eca-events/sites/default/files/resources/documents/com/2025/2500593e.pdf>.

развивающихся стран в процессах принятия решений, чтобы их мнения принимались во внимание и чтобы в работе и процессах Группы учитывались уникальные условия и возможности развивающихся стран.

36. На пленарном заседании в июне 2025 года Группа разработки финансовых мер решила внести изменения в свою рекомендацию 16 о прозрачности платежей, с тем чтобы обеспечить большую ясность в отношении отправителей и получателей средств при осуществлении трансграничных платежей на сумму более 1000 долл. США или 1000 евро. Для всех таких платежей теперь требуется предоставление информации о получателе платежа. Внесенные изменения направлены на повышение эффективности сбора информации о трансграничных платежах за счет оптимизации требований к информации, которая должна собираться при передаче платежных сообщений. Новые требования, касающиеся использования технологий для предотвращения мошенничества и ошибок, направлены на обеспечение более эффективной защиты клиентов.

37. Группа разработки финансовых мер приступила к следующему циклу взаимных оценок, который будет охватывать более десяти пересмотренных стандартов¹³, касающихся, в частности, конфискации и возвращения похищенных активов, международного сотрудничества, бенефициарного владения, платежей и защиты некоммерческих организаций от злоупотреблений, связанных с финансированием терроризма. Группа, Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (УНП ООН), Международный валютный фонд и Всемирный банк (в качестве наблюдателя) в рамках своих мандатов активно участвуют в обеспечении того, чтобы страны с низким потенциалом получали рекомендации и поддержку, необходимые для повышения эффективности их усилий по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма. УНП ООН уполномочено оказывать государствам-членам поддержку в реализации международной политики и нормативной базы по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма. В 2024 году УНП ООН оказало поддержку 88 государствам-членам в повышении эффективности их систем противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма.

Прозрачность информации о бенефициарном владении

38. Как правило, бенефициары незаконных финансовых потоков, под предлогом конфиденциальности, маскируют или скрывают свою деятельность и нередко используют для этого непрозрачные юридические структуры. Во многих случаях известны только «юридические владельцы» актива или юридической структуры (например, компании). Подставные компании, представляющие собой корпоративные образования, не ведущие самостоятельной деятельности, создаются только для того, чтобы выступать юридическим владельцем активов и других корпоративных образований при осуществлении операций в разных юрисдикциях. Основным методом устранения этих рисков является установление «бенефициарных владельцев» юридических структур — физических лиц, которые в конечном счете владеют данной структурой, контролируют ее или получают от нее доход, что, в результате, позволяет обеспечить справедливое налогообложение и соблюдение закона. Требование предоставлять информацию о бенефициарных владельцах предусмотрено международными стандартами по борьбе с отмыванием денег, международными стандартами в отношении обмена информацией для налоговых целей и Конвенцией Организации Объединенных Наций против коррупции.

¹³ См. <https://www.fatf-gafi.org/en/publications/Fatfrecommendations/Fatf-recommendations.html>.

39. В соответствии с просьбой, содержащейся в резолюции 10/6 Конференции государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции от декабря 2023 года, УНП ООН провело межправительственное совещание по расширению использования информации о собственниках-бенефициарах в целях укрепления мер по возвращению активов, которое проходило 14 и 15 апреля 2025 года в Вене. В совещании приняли участие 70 экспертов из 35 юрисдикций, в том числе представители международных организаций и инициатив, частного сектора, органов, ведущих реестры юридических лиц, правоохранительных органов и органов по возвращению активов, антикоррупционных органов, подразделений финансовой разведки и судебных органов, что способствовало активному обмену опытом и мнениями по данной теме. При подготовке к совещанию были учтены результаты серии региональных диалогов, которые были проведены УНП ООН в конце 2024 года в Африке, Латинской Америке и Юго-Восточной Азии в партнерстве с Инициативой по обеспечению возвращения похищенных активов (Инициатива СТАР) и организацией гражданского общества «Оупен оунершип» и в ходе которых были сформулированы конкретные региональные проблемы и рекомендации. К концу 2025 года будет опубликован ряд тематических исследований, посвященных передовой практике и трудностям, связанным с использованием информации о бенефициарном владении, в том числе в трансграничном контексте.

40. Несмотря на тенденцию к повышению прозрачности информации о бенефициарном владении, остаются трудности, связанные с реализацией. К ним относятся разница в охвате юридических лиц, а также тип и степень детализации информации о бенефициарном владении и отсутствие эффективных механизмов проверки, мониторинга и своевременного обновления собранной информации¹⁴. Кроме того, сохраняются трудности, связанные с доступом к информации, хотя некоторые государства-члены предоставляют немедленный, невыборочный, прямой и свободный доступ к информации о бенефициарном владении, хранящейся в национальных реестрах. В Европе страны создали инструмент, связывающий национальные центральные реестры, в которых содержится информация о бенефициарных владельцах компаний и других юридических структур, трастов и иных видов юридических образований. Постепенно к этому инструменту будут подключены реестры бенефициарных владельцев всех стран Европейского союза, а также Исландии, Лихтенштейна и Норвегии. Функциональная совместимость этих систем повышается благодаря усилиям по обеспечению согласованности наборов данных о компаниях, например идентификатора юридического лица — глобального идентификатора любой структуры, осуществляющей финансовые операции, — с информацией о бенефициарном владении, например с помощью Стандарта данных о бенефициарном владении.

41. В Севильском обязательстве государства-члены договорились совершенствовать механизмы обмена информацией между национальными реестрами бенефициарных владельцев и рассмотреть возможность и целесообразность создания глобального реестра бенефициарных владельцев.

IV. Борьба с незаконными финансовыми потоками, связанными с получением доходов преступным и коррупционным путем

42. Единственным глобальным юридически обязывающим документом, касающимся всех форм коррупционного поведения в государственном и частном

¹⁴ См. [CAC/COSP/2023/16](#).

секторах, является Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции. В число 191 участника Конвенции против коррупции входят 185 государств-членов и 5 других юрисдикций, что на 1 участника больше, чем в предыдущем году. Конвенция против коррупции распространяется еще на 11 юрисдикций в силу территориального расширения, о котором уведомили государства-члены, являющиеся участниками Конвенции. Одно государство-член подписало Конвенцию против коррупции, но пока ее не ратифицировало. Конвенция против коррупции дополняется рядом региональных и межрегиональных антикоррупционных конвенций. Соответствующие обязательства в отношении передачи доходов, полученных преступным путем, предусматриваются также в Конвенции Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности. Конвенция об организованной преступности насчитывает 193 участника, включая 189 государств-членов и 4 другие юрисдикции. Помимо них, Конвенция распространяется на 13 юрисдикций в силу территориального расширения, и еще 2 государства-члена подписали Конвенцию об организованной преступности, но пока ее не ратифицировали.

Борьба с коррупцией

43. Прогресс, достигнутый государствами-участниками в выполнении своих обязательств, оценивается в рамках Механизма обзора хода осуществления Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции. В рамках первого цикла обзора, начавшегося в 2010 году и охватившего главы III («Криминализация и правоохранительная деятельность») и IV («Международное сотрудничество») Конвенции, было проведено 177 обзоров. В рамках второго цикла обзора, охватившего главы II («Меры по предупреждению коррупции») и V («Меры по возвращению активов»), по состоянию на 12 июня 2025 года было завершено 115 обзоров.

44. На десятой сессии Конференции государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции, состоявшейся в декабре 2023 года, Конференция постановила продлить продолжительность второго цикла обзора до июня 2026 года (решение 10/2 Конференции). В том же решении Конференция постановила также, что Группа по обзору хода осуществления выделит необходимое время для продолжения обсуждения темы оценки эффективности Механизма обзора хода осуществления, а также сферы охвата, тематической последовательности и параметров следующего этапа обзора, с тем чтобы представить Конференции на ее одиннадцатой сессии соответствующие рекомендации и приступить к следующему этапу как можно скорее. С тех пор особое внимание на сессиях Группы уделяется обсуждению следующего этапа работы Механизма.

45. Участники Конвенции пришли к широкому консенсусу в отношении того, что на следующем этапе обзора следует сосредоточить внимание на последующих мероприятиях по итогам первого этапа обзора в соответствии с кругом ведения Механизма. Участники обсудили также возможность перехода от применяемого в настоящее время подхода, основанного главным образом на оценке соблюдения законодательства, к подходу, предусматривающему анализ эффективности мер, принятых для осуществления Конвенции¹⁵.

46. В настоящее время Глобальная оперативная сеть органов по обеспечению соблюдения антикоррупционных законов (Сеть GlobE) УНП ООН насчитывает 216 органов из 118 государств — участников Конвенции. В сентябре 2024 года в Пекине состоялось пятое пленарное заседание, по итогам которого был

¹⁵ См. [CAC/COSP/IRG/2025/5](#), п. 14.

достигнут Пекинский консенсус по вопросам сотрудничества правоохранительных органов и отказа в предоставлении убежища лицам, причастным к коррупции¹⁶. Для поддержки добровольного, своевременного и структурированного сотрудничества между юрисдикциями Сеть разработала два новых инструмента: руководящие принципы по обмену информацией и типовое соглашение об обмене информацией. Параллельно с этим Сеть продолжает адаптацию своей защищенной коммуникационной платформы для обеспечения конфиденциального обмена информацией между участниками в режиме реального времени, что способствует дальнейшему выполнению мандата Сети по содействию эффективному трансграничному сотрудничеству в области выявления и пресечения финансовых преступлений.

Изъятие и возвращение активов

47. Эффективные механизмы изъятия и возвращения активов оказывают значительное влияние на усилия по борьбе с незаконными финансовыми потоками и могут стать одним из важнейших инструментов их сдерживания. В последние годы усилия по отслеживанию, замораживанию и изъятию похищенных активов за пределами страны стали существенно эффективнее. Хотя сумма изъятых средств является значительной, она по-прежнему составляет лишь небольшую часть от общего объема незаконных финансовых потоков, и сохраняются институциональные, операционные и правовые трудности и ограничения.

48. Совместно с правительствами Кении, Швейцарии и Эфиопии УНП ООН организует серию международных встреч экспертов по вопросам возвращения активов и Повестки дня на период до 2030 года, известную как Аддисский процесс. Данный процесс был начат в 2015 году в связи с содержащимся в пункте 25 Аддис-Абебской программы действий призывом к международному сообществу выработать эффективные процедуры возвращения активов. Эти встречи способствуют расширению знаний специалистов-практиков по целому ряду тем, включая: а) управление и распоряжение изъятymi и возвращенными похищенными активами, в том числе в поддержку устойчивого развития; б) препятствия для международного сотрудничества в области возвращения активов и инновационные пути их преодоления; и с) роль изъятия активов в осуществлении Повестки дня на период до 2030 года. Четвертая встреча в рамках Аддисского процесса проходила с 11 по 13 декабря 2024 года в Аддис-Абебе и была организована совместно Швейцарией и Эфиопией. В ней приняли участие представители более 25 юрисдикций, семи организаций гражданского общества и нескольких многосторонних организаций. Встреча была посвящена, в частности, сотрудничеству с многосторонними субъектами и использованию многосторонних фондов в качестве механизмов возвращения активов¹⁷, а также недавним случаям возвращения активов и их влиянию на устойчивое развитие.

49. С момента создания Инициативы СТАР, осуществляемой совместно УНП ООН и Всемирным банком, в 2007 году в рамках нее была оказана помощь более чем 35 странам в разработке нормативно-правовой базы, создании институциональной структуры и развитии навыков, необходимых для отслеживания и возвращения похищенных активов. В 2024 году в рамках Инициативы в общей сложности 13 странам была оказана разного рода помощь и более 250 человек прошли обучение. В ходе серии мероприятий Глобального форума по возвращению активов в рамках Инициативы оказывается поддержка девяти странам — Алжиру, Гондурасу, Замбии, Ираку, Нигерии, Республике Молдова,

¹⁶ См. https://globenetwork.unodc.org/globenetwork/uploads/documents/events/20240927_PM5_Outcomes_final.pdf.

¹⁷ См. <https://www.unodc.org/corruption/en/uncac/expert-meetings/addis4-egm-2024.html>.

Сейшельским Островам, Украине и Южной Африке — на основе структурированного подхода к консультированию по делам об изъятии активов и посредством организации более 80 двусторонних встреч и встреч с участием нескольких юрисдикций между запрашивающими и запрашиваемыми странами. Серия мероприятий способствует обмену информацией, расширению знаний специалистов-практиков и укреплению доверия.

V. Комплексные подходы

Роль неправительственных заинтересованных сторон, журналистов и средств массовой информации

50. Защита лиц, сигнализирующих о нарушениях, относится к числу ключевых факторов, способствующих более эффективному выявлению и расследованию случаев коррупции и — в конечном счете — судебному преследованию виновных. Создание надежной системы отчетности и защиты является краеугольным камнем усилий по борьбе с коррупцией и рекомендуется в статье 33 Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции. Определенную роль в повышении эффективности усилий по привлечению к ответственности играют и другие заинтересованные стороны; например, сообщения в средствах массовой информации способствуют более глубокому пониманию вопросов финансовой добросовестности. В Севильском обязательстве государства-члены договорились поддерживать ту роль, которую играют средства массовой информации и гражданское общество в обеспечении честного, прозрачного и этичного разоблачения незаконных финансовых потоков.

Меры регулирования в отношении поставщиков профессиональных услуг

51. В подготовке и осуществлении множества сложных операций, которые лежат в основе незаконных финансовых потоков, участвуют самые разные физические и юридические лица, что может приводить к появлению скрытых или замаскированных активов. Среди таких участников могут быть юристы, бухгалтеры, поставщики корпоративных услуг, агенты по недвижимости, работники банков, инвестиционные консультанты и представители многих других профессий. Согласно стандартам Группы разработки финансовых мер, обеспечивать соблюдение норм, касающихся борьбы с отмыванием денег, обязаны и представители ряда определенных нефинансовых предприятий и профессий. Тем не менее, отсутствие национальных рамок регулирования на основе рисков часто приводит к несоответствию нормативных и надзорных требований в отношении различных профессий и географических регионов.

52. В резолюции [79/234](#) Генеральная Ассамблея просила департаменты и управления Организации Объединенных Наций совместно подготовить глобальный перечень существующих видов политики, стандартов и руководящих принципов регулирования предпринимательской деятельности в консультации с заинтересованными сторонами. Хотя Ассамблея согласовала бюджет на проведение этой работы, из-за кризиса ликвидности бюджета и замораживания найма Секретариат не смог набрать сотрудников для ее выполнения.

53. Обеспечение принятия соответствующих мер регулирования в отношении поставщиков профессиональных услуг по-прежнему имеет решающее значение для борьбы с финансовыми и экономическими преступлениями. Поставщики профессиональных услуг играют важную роль в схемах избежания налогообложения и уклонения от уплаты налогов, применяемых состоятельными физическими и юридическими лицами. Большинство крупных преступных финансовых и коррупционных операций характеризуется причастностью к противоправной

деятельности поставщиков профессиональных услуг. Растет необходимость оказания государствам-членам поддержки в понимании этих типологий, а также в предотвращении, обнаружении и пресечении их деятельности. Севильское обязательство включает положение об обеспечении в соответствующих случаях эффективного регулирования деятельности поставщиков профессиональных услуг на национальном уровне и содействия проведению глобальных обсуждений по вопросу о стандартизации режимов регулирования деятельности поставщиков, причастных к незаконным финансовым потокам.

Система измерения незаконных финансовых потоков и их оценки

54. Измерение и отслеживание незаконных финансовых потоков является чрезвычайно сложной задачей в силу скрытого характера деятельности, лежащей в их основе. В Концептуальной основе статистической оценки незаконных финансовых потоков, одобренной Статистической комиссией, учитывается многомерная природа незаконных финансовых потоков и дается их статистическое определение как финансовых потоков, которые являются незаконными по происхождению, передаче или использованию, отражают экономический обмен и пересекают границы стран. Учреждения, которые совместно курируют процессы достижения показателя 16.4.1 целей в области устойчивого развития, касающегося незаконных финансовых потоков, — УНП ООН и Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию — продолжают совершенствовать стандартизированные руководящие указания по методикам измерения незаконных финансовых потоков для представления отчетности по этому показателю. На сегодняшний день 23 страны пользуются помощью этих учреждений-кураторов в наращивании статистического и аналитического потенциала для измерения незаконных финансовых потоков и в использовании данных для разработки политики на основе фактической информации при поддержке региональных комиссий Организации Объединенных Наций. В резолюции 79/234 Генеральная Ассамблея просила учреждения-кураторы оказывать более активную поддержку государствам-членам, особенно развивающимся странам, и расширить возможности национальных органов власти по отслеживанию и пресечению потоков и обмену передовой практикой и предложила государствам-членам и структурам системы Организации Объединенных Наций сотрудничать в рамках указанных концепций и методов и привести свою деятельность в соответствие с ними. К сожалению, сложившаяся бюджетная ситуация препятствует усилиям по активизации поддержки государств-членов, несмотря на просьбу, прозвучавшую на семьдесят девятой сессии Ассамблеи. Около 40 стран ожидают двусторонней поддержки, обучения, рекомендаций и инструментов, которые позволят эффективно отслеживать и пресекать незаконные финансовые потоки для укрепления их внутренних ресурсов.

55. На сегодняшний день лишь несколько стран мира предоставляют данные о незаконных финансовых потоках, притом что проведенные оценки свидетельствуют об их колоссальных масштабах. Так, например, в 2023 году производство опиатов в Мьянме принесло до 1,3 млрд долл. США в виде незаконных финансовых потоков, включая доходы от нелегальных рынков, тогда как на балканском маршруте управление прибылью от незаконного оборота наркотиков могло приводить к образованию до 6,9 млрд долл. США в виде таких потоков ежегодно в период с 2019 по 2022 год. В Коста-Рике продолжается работа по измерению незаконных финансовых потоков, связанных с незаконным оборотом наркотиков. В Африке, по предварительным оценкам, незаконные финансовые потоки, связанные с искажением счетов-фактур по торговым операциям, могли составлять от 5 до 30 процентов официального товарооборота, а в Намибии их объем в 2022 году потенциально превышал 8 процентов валового внутреннего

продукта. В настоящее время Экономическая комиссия для Африки совместно с Буркина-Фасо, Габоном, Кенией, Нигерией, Сенегалом и Угандой проводит обучение государственных служащих по измерению незаконных финансовых потоков с использованием данных, подготовленных самими странами, для составления соответствующих оценок. На данный момент результаты измерений свидетельствуют о настоятельной необходимости получения более качественных данных, улучшения межведомственного сотрудничества и проведения политики, основанной на фактической информации, для пресечения незаконных финансовых потоков и перенаправления утраченных средств на обеспечение устойчивого развития для всех.

56. Правительства могут получить значительную выгоду от расширения доступа к оценкам различных компонентов незаконных финансовых потоков. Подробные и дезаггегированные оценки могут стать ценным инструментом для расширения возможностей органов власти стран по выявлению и пресечению различных потоков и формированию более эффективной политики, основанной на фактических данных.

Международная координация в области финансовой добросовестности

57. Работа в условиях институциональной разобщенности подрывает способность международного сообщества выявлять и устранять пробелы в существующей политике. Несмотря на наличие международных нормативных рамочных механизмов для борьбы с незаконными финансовыми потоками, связанными с получением доходов преступным путем, включая налоговые преступления, и путем коррупции, не существует площадки для диалога, которая охватывала бы все эти механизмы. Для устранения потенциальных пробелов в координации в Севильское обязательство было включено решение об организации специального заседания Экономического и Социального Совета по вопросам финансовой добросовестности. Заседание получило четкий мандат на содействие проведению диалога по вопросам финансовой добросовестности на системном уровне, обсуждение непредвиденных последствий политики обеспечения финансовой добросовестности и обмен передовым опытом, в том числе по использованию технологий для эффективной борьбы с незаконными финансовыми потоками. Совет может служить эффективным центром координации деятельности государств-членов, международных учреждений (включая структуры системы Организации Объединенных Наций и структуры, не входящие в нее) и внешних заинтересованных сторон.

VI. Резюме и выводы

58. Государства-члены усиливают меры по борьбе с незаконными финансовыми потоками во многих областях и сферах политики. Тем не менее многие проблемы остаются нерешенными, не в последнюю очередь из-за наличия существенных финансовых стимулов для лиц, причастных к образованию незаконных финансовых потоков, и трудностей, с которыми сталкиваются правительства при введении в действие правил и норм, позволяющих соответствовать происходящим изменениям. Неэффективность реализации на национальном уровне усугубляется недостатками международных механизмов. При этом достижение согласия по Севильскому обязательству свидетельствует о намерении государств-членов и далее продвигать политику, направленную на содействие финансовой добросовестности и борьбу с незаконными финансовыми потоками.

59. Укрепление международных механизмов в сочетании с эффективным осуществлением может повысить доверие, помочь восстановить общественный договор и обеспечить наличие государственных ресурсов для инвестиций в устойчивое развитие. Необходимы действия во всех государствах-членах, независимо от того, являются ли они странами происхождения, назначения или транзита незаконных финансовых потоков. Всем государствам-членам необходимо выполнить обещание о принятии эффективных мер по предотвращению проникновения незаконных финансовых потоков в их юрисдикцию.

60. Укрепление международных норм должно сопровождаться более активными усилиями по их введению в действие, расширением технической помощи и обменом передовым опытом в поддержку реализации. Только за счет повышения прозрачности и усиления подотчетности государства-члены смогут преодолеть существенные и сохраняющиеся препятствия для эффективной борьбы с незаконными финансовыми потоками. Удвоив усилия по борьбе с незаконными финансовыми потоками и порождающими их видами деятельности, такими как избежание налогообложения и уклонение от уплаты налогов, коррупция и отмывание денег, государства-члены будут способствовать укреплению финансовой добросовестности и добьются большего прогресса в достижении целей в области устойчивого развития.
