



Организация Объединенных Наций

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

**Доклад о работе двадцать пятой сессии
(Женева, 18–21 октября 2022 года)**

Экономический и Социальный Совет
Официальные отчеты, 2023 год
Дополнение № 25



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе двадцать пятой сессии
(Женева, 18–21 октября 2022 года)**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2023

Примечание

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации Объединенных Наций.

Содержание

Глава

I.	Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета	4
	Проект решения для принятия Советом	4
	Место и сроки проведения и предварительная повестка дня двадцать шестой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах	4
II.	Введение	6
	Предварительная повестка дня	6
III.	Организация сессии.	8
	Открытие двадцать пятой сессии и утверждение повестки дня	8
IV.	Обсуждение вопросов существа, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах, и сделанные выводы.	9
	A. Процедурные вопросы Комитета, включая варианты проведения консультаций в Комитете	9
	B. Налогообложение и цели в области устойчивого развития	9
	C. Вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами	10
	D. Обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами	13
	E. Трансфертное ценообразование.	13
	F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности	15
	G. Экологическое налогообложение.	18
	H. Предотвращение и урегулирование споров	19
	I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики.	20
	J. Налогообложение криптоактивов	22
	K. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов	22
	L. Повышение прозрачности налогообложения.	23
	M. Налоги на богатство и налоги солидарности	24
	N. Косвенные налоги	25
	O. Налоги для целей здравоохранения.	26
	P. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями.	27
	Q. Нарращивание потенциала	28
	R. Прочие вопросы для рассмотрения	29

Глава I

Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

Проект решения для принятия Советом

1. Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах рекомендует Экономическому и Социальному Совету рассмотреть и принять следующий проект решения:

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

Экономический и Социальный Совет:

- a) постановляет провести двадцать шестую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 27–30 марта 2023 года в Нью-Йорке;
- b) утверждает следующую предварительную повестку дня двадцать шестой сессии Комитета:

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

1. Открытие сессии сопредседателями.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обсуждение вопросов, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
 - 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) косвенные налоги;
 - o) налоги для целей здравоохранения;
 - p) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;
 - q) наращивание потенциала;
 - r) прочие вопросы для рассмотрения (включая налогообложение и валютные операции).
4. Предварительная повестка дня двадцать седьмой сессии Комитета.
5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать шестой сессии.

Глава II

Введение

2. В соответствии с резолюциями [2004/69](#) и [2017/2](#) и решением 2022/342 Экономического и Социального Совета двадцать пятая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена в гибридном формате (с очным участием и возможностью виртуального участия) 18–21 октября 2022 года. В очных заседаниях принял участие 21 член Комитета и 136 зарегистрированных наблюдателей. Четыре члена Комитета и 280 зарегистрированных наблюдателей участвовали в работе виртуально.

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 двадцать пятой сессии Комитета, утвержденную Комитетом ([Е/С.18/2022/3](#)):

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) косвенные налоги;
 - o) налоги для целей здравоохранения;

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

Глава III

Организация сессии

Открытие двадцать пятой сессии и утверждение повестки дня

4. На первом закрытом заседании, посвященном обсуждению порядка работы в ходе сессии, сопредседатель Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах Мэтью Гбонджубола приветствовал всех членов Комитета на его первой очной сессии в нынешнем составе — и первой сессии с октября 2019 года.

5. На последующем открытом заседании сопредседатель Лиселотт Кана приветствовала наблюдателей, участвующих в работе сессии очно и в виртуальном формате. Она выразила надежду на то, что все участники внесут ценный вклад в работу Комитета, и отметила, что рада перспективе плодотворного сотрудничества.

6. Перед участниками сессии от имени Генерального секретаря с приветственной речью выступил помощник Генерального секретаря по вопросам экономического развития Навид Ханиф. Он отметил, что, хотя он чрезвычайно рад собраться лично и в гибридном формате, совещание проходит на фоне огромных трудностей.

7. Он подчеркнул, что ключевая задача Комитета в выполнении им своего важного мандата — это обеспечивать оказание поддержки странам, включая прежде всего развивающиеся страны, в удовлетворении своих потребностей и решении серьезных проблем, с которыми они сталкиваются в нынешних условиях. Он отметил, что дополнительный путь для уменьшения проблем, с которыми сталкиваются страны, могло бы обеспечить рассмотрение таких вопросов, как налогообложение сверхприбылей, к которому призывает Генеральный секретарь.

8. Г-н Ханиф отметил, что решение налоговых вопросов и проблемы незаконных финансовых потоков все чаще ведется на основе многосторонности и что наибольшие шансы на успех дает подход, ориентированный на достижение всеохватного устойчивого развития. Такая ориентация на многосторонность находит отражение в деятельности Комитета: примером этого являются усилия по разработке возможного механизма ускоренного принятия ключевых положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, включая прежде всего положения, касающиеся налогообложения в условиях усиливающейся цифровизации и глобализации экономики.

9. Он отметил разнообразие направлений деятельности Комитета, высоко оценив текущую работу и преданность делу членов Комитета, а также весомый вклад членов подкомитетов и других сторон в работу Организации Объединенных Наций по вопросам налогообложения.

10. Г-жа Кана поблагодарила г-на Ханифа за его замечания и поддержку, в том числе в его новой роли. После этого она председательствовала при утверждении повестки дня, которая была утверждена без изменений.

Глава IV

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

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

11. На закрытом заседании Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах сокоординаторы Рабочей группы по процедурным вопросам Лиселотт Кана и Карлос Протто представили на рассмотрение Комитета ряд предлагаемых изменений к документу «Практика и методы работы Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах», направленных на обеспечение максимальной эффективности работы Комитета.

12. Члены Комитета высказали свои соображения по представленным вариантам, и было решено представить текст предлагаемых поправок для рассмотрения во втором чтении и окончательного утверждения на двадцать шестой сессии.

B. Налогообложение и цели в области устойчивого развития

13. Помощник Генерального секретаря по вопросам экономического развития Навид Ханиф выступил по вопросу о налогообложении и целях в области устойчивого развития, уделив особое внимание специальному заседанию Экономического и Социального Совета по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, которое состоялось 8 апреля 2022 года.

14. Г-н Ханиф выделил три ключевых момента этого специального заседания, имеющих особое значение для работы Комитета. Во-первых, в рамках международных обсуждений следует рассмотреть вопрос о том, как налоговые реформы влияют на экономику стран, находящихся на различных этапах развития. Необходимо разрабатывать решения и простые в реализации и применении правила, которые учитывали бы эту разницу. Во-вторых, решающее значение для развивающихся стран имеет сокращение незаконных финансовых потоков, для чего необходим доступ к информации, которой располагают другие страны. При этом некоторые развивающиеся страны все еще не могут выполнить технические требования для участия в международных усилиях по обеспечению прозрачности налогообложения, и им необходима помощь. В-третьих, комплексный подход к решению проблемы незаконных финансовых потоков предполагает оказание помощи налоговым органам в улучшении реализации практических мер, в частности на основе стратегий укрепления потенциала, в том числе кадрового. Для противодействия незаконным финансовым потокам, связанным с налогообложением (включая, например, уклонение от уплаты налогов, агрессивный уход от налогообложения, недобросовестное трансфертное ценообразование и установление необоснованных цен), необходим подход, основанный на участии всех государственных структур. Г-н Ханиф поднял вопрос о том, каким образом можно учесть эти моменты в работе Комитета.

15. Г-н Ханиф также подчеркнул необходимость рассмотрения этих и других проблем, препятствующих достижению целей в области устойчивого развития, в практической плоскости, а также необходимость задать рамки для ответных мер и сконцентрировать усилия на тех областях, где можно максимально эффективно добиться наиболее актуальных результатов. Он предложил Комитету

рассмотреть возможности применения такого подхода в рамках направлений его работы, включая такие новые направления, как экологическое налогообложение, налоги для целей здравоохранения и налоги на богатство и налоги солидарности. Он отметил, что важно действовать на опережение и учитывать те риски, которые еще не материализовались в полной мере.

16. После выступления г-на Ханифа члены Комитета отметили, что: а) связь между налогообложением и целями в области устойчивого развития не всегда интуитивно понятна, однако Комитет пытается определить области, которые необходимо рассмотреть и сделать приоритетными, такие как налоги для целей здравоохранения, экологическое налогообложение и налоги на богатство и налоги солидарности; б) для достижения целей в области устойчивого развития необходимо увеличить финансовую поддержку; в) сохранение прав развивающихся стран на налогообложение способствует мобилизации внутренних ресурсов и, следовательно, достижению целей в области устойчивого развития; и д) сбор налогов в целом, а не только налогов, связанных со здравоохранением и окружающей средой, имеет важнейшее значение для мобилизации ресурсов, сокращения неравенства и достижения целей.

17. Наблюдатели отметили, что: а) решение проблемы незаконных финансовых потоков — учитывая, что они являются причиной утраты миллиардов долларов как развивающимися, так и развитыми странами, — имеет исключительно важное значение; б) важно оценить, каким образом технологии могут помочь увеличить государственные поступления и какой может быть роль налоговых администраций, центральных банков, министерств финансов и министерств юстиции в совместных усилиях по борьбе с незаконными финансовыми потоками; в) работа Организации Объединенных Наций и других организаций жизненно важна для оказания помощи развивающимся странам в достижении целей в области устойчивого развития; и д) государственные поступления играют исключительно важную роль в усилиях, направленных на достижение целей в области устойчивого развития, однако нынешние правила и меры часто чрезмерно ограничивают осуществление прав на налогообложение, а многочисленные предложения об изменениях, которые обсуждаются на международном уровне, не всеяют в развивающиеся страны уверенности в том, что эти ограничения будут устранены.

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

18. Один из трех сокоординаторов Подкомитета по вопросам обновления Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами Расми Дас (совместно с г-ном Протто и Стефани Смит) представил информацию о деятельности этого подкомитета в период после двадцать четвертой сессии Комитета, которая содержится также в докладе сокоординаторов (E/C.18/2022/CRP.22). На своем июньском совещании Подкомитет рассмотрел записки, посвященные четырем вопросам. Первая из них содержала предлагаемые к включению в текст Конвенции положения о критериях обязательного налогообложения. Вторая записка была призвана разъяснить, когда те или иные положения Конвенции применяются к различным платежам за услуги. Третья записка касалась включения платежей, связанных с компьютерным программным обеспечением, в определение понятия «роялти». Четвертая записка была

посвящена техническим вопросам и вопросам существа, возникающим в связи со статьей 6, касающейся недвижимого имущества. На своем сентябрьском совещании Подкомитет сосредоточился на доработке двух записок (первой и третьей), которые были готовы к представлению Комитету для обсуждения на его двадцать пятой сессии.

19. Г-н Дас представил записку, посвященную предлагаемому правилу об обязательном налогообложении (E/C.18/2022/CRP.23). Он пояснил, что Подкомитет предложил широкую норму, которая позволила бы решать не только проблемы размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения, связанные с операциями между взаимозависимыми сторонами. Кроме того, для развивающихся стран важно, чтобы это положение обладало собственной исполнительной силой, а не распространялось только на те режимы, которые устанавливаются после вступления в силу того или иного международного договора. При этом Подкомитет признал, что в ходе двусторонних переговоров могут возникнуть ситуации, когда целесообразно сделать исключение из этого правила: например для структур коллективного инвестирования и пенсионных фондов или в случае освобождения от налогообложения доходов от долевого участия. Соответственно, в предложенном положении предусмотрено место для формулировки, касающейся таких исключений. Предлагаемые формулировки наиболее распространенных исключений планируется включить в комментарий.

20. В целом, члены Комитета и наблюдатели поддержали такой подход к подготовке проекта соответствующих положений, а некоторые из них внесли свои редакционные предложения. Один из членов Комитета выразил обеспокоенность тем, что сфера применения предлагаемого правила шире, чем это необходимо для решения проблем размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения — тех самых проблем, которые послужили причиной его разработки, — и заявил, что если Комитет решит не ограничиваться регулированием указанных проблем, а попытается установить минимальную ставку налога, то государству источника дохода необходимо будет устанавливать максимальный предел налоговой ставки. Эта позиция в целом не нашла поддержки среди членов Комитета. Некоторые из них предложили, чтобы данное положение применялось не в момент осуществления платежа, а позже, с учетом того, каким налогом соответствующий платеж был обложен в течение налогового периода. Было отмечено, что применение требований об удержании, разумеется, намерено не оговорено ни в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, ни в комментариях к ней, поскольку оно должно регулироваться внутренним законодательством. Ашфак Ахмед отметил, что необходимо проработать вопрос о применении на практике правила об обязательном налогообложении после его включения в законодательство и введения в действие. Другие участники обсуждения также согласились с необходимостью содействовать скорейшему применению любого договорного правила об обязательном налогообложении.

21. Один из наблюдателей высказался за то, чтобы Комитет, прежде чем утверждать правило об обязательном налогообложении, дождался результатов работы, связанной со Всеобъемлющей рамочной программой Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения. Г-н Гбондзубола напомнил, что Комитет имеет свой собственный мандат и работает независимо. Марлен Нембхард-Паркер отметила, что ничто не мешает даже тем странам, которые утвердили предложения, сформулированные во Всеобъемлющей рамочной программе, принимать более эффективные решения.

22. Г-н Дас поблагодарил членов Комитета и наблюдателей за ценные комментарии, которые будут учтены в следующем проекте предлагаемого положения. Он также отметил, что в настоящий момент усилия сосредоточены на разработке этого положения; обсуждение его применения на практике лучше оставить на будущее.

23. Г-н Протто представил записку (E/C.18/2022/CRP.24) о включении платежей за компьютерное программное обеспечение в определение роялти, содержащееся в статье 12 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Он напомнил Комитету о ситуации, сложившейся перед истечением срока полномочий предыдущего членского состава Комитета, в июне 2021 года. В частности, с 2001 года в комментарии к статье 12 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения содержались обширные цитаты из соответствующего комментария к статье 12 Типовой налоговой конвенции ОЭСР, посвященной данному вопросу. В 2021 году Комитет включил в пункт 15 комментария к статье 12 Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения расширенное пояснение относительно возражений, которые некоторые члены Комитета имели против комментария в его тогдашнем виде. Кроме того, он добавил в пункт 16 комментария к Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения альтернативное мнение о необходимости расширить определение роялти, чтобы включить в него платежи за компьютерное программное обеспечение в случаях, не предусмотренных нынешним комментарием.

24. Учитывая, что в настоящее время невозможно решить вопросы, связанные с платежами, которые были произведены согласно предыдущим соглашениям, г-н Протто призвал Комитет сосредоточить усилия на том, чтобы обеспечить четкое регулирование вопроса о платежах за компьютерное программное обеспечение в будущем. По его мнению, чтобы добиться ясности в этом вопросе в будущем, необходимо изменить положения Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношении между развитыми и развивающимися странами таким образом, чтобы либо прямо включить платежи за компьютерное программное обеспечение в определение роялти, либо прямо исключить их из него.

25. Предложение г-на Протто о том, что необходимо сосредоточить усилия на будущем и на дальнейшей разработке возможного расширенного определения роялти, чтобы охватить платежи за компьютерное программное обеспечение, в целом получило поддержку. Был поднят вопрос о целесообразности включения такого расширенного положения в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, однако рассмотреть его было решено позже с учетом результатов работы, которая будет проделана. Таким образом, Подкомитет продолжит разработку расширенного определения роялти применительно к компьютерному программному обеспечению, включая соответствующие комментарии в поддержку такого нового определения, и представит его Комитету в 2023 году с целью принятия окончательного решения о целесообразности включения соответствующего расширенного определения в текст Конвенции.

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

26. Обсуждение этой темы открыл один из двух сокоординаторов Подкомитета по обновлению Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, Арт Рулофсен (вместе с г-ном Протто). Информация о работе по этой теме, проделанной Подкомитетом в период после двадцать четвертой сессии Комитета, содержится в докладе координаторов (E/C.18/2022/CRP.25). Подкомитет провел два совещания: в июне и в августе, — подготовив две записки по вопросам существа для рассмотрения Комитетом.

27. Г-н Рулофсен пояснил, что в первой из этих записок (E/C.18/2022/CRP.26) содержатся изменения, которые Подкомитет предлагает внести в Руководство с учетом изменений, внесенных в 2021 году в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Работая над этими изменениями, Подкомитет решил предложить несколько усовершенствовать также формулировки других пунктов этой части Руководства (безотносительно к изменениям, внесенным в 2021 году в Конвенцию). Он просил представить любого рода общие комментарии относительно этой записки, предложив членам Комитета направить их в письменном виде до 30 ноября 2022 года, чтобы их можно было учесть в полном проекте Руководства, который Подкомитет планирует представить Комитету на утверждение на двадцать шестой сессии. В отсутствие возражений это предложение было принято.

28. Комитет обсудил документ E/C.18/2022/CRP.27, посвященный предлагаемому руководству по ведению переговоров, касающихся договоров по вопросам налогообложения, в режиме видеоконференции. Подкомитет рекомендовал опубликовать эту записку в качестве отдельной инструкции, а не ждать следующего обновления раздела Руководства, посвященного организационным вопросам, которое планируется на период после 2023 года.

29. Члены Комитета поддержали предложение о том, чтобы продолжить разработку этой инструкции в качестве отдельного документа. Хотя вывод о том, что личные встречи во многих случаях предпочтительнее, чем переговоры в режиме видеоконференции, нашел поддержку, несколько членов Комитета просили отметить в докладе, что переговоры в режиме видеоконференции в некоторых случаях позволяют быстрее заключить договор, а также могут помочь готовить следующее поколение специалистов по переговорам. Эти замечания будут отражены в следующем варианте инструкции, который будет представлен Комитету на утверждение на его двадцать шестой сессии. Просьба одного из наблюдателей о разработке аналогичной инструкции, посвященной проведению в режиме видеоконференции обсуждений в рамках взаимосогласительной процедуры, будет передана на рассмотрение в соответствующий подкомитет.

E. Трансфертное ценообразование

30. Сокоординаторы Подкомитета по трансфертному ценообразованию Ингела Вильфорс и Мэтью Гбондзубола представили доклад сопредседателей по трансфертному ценообразованию (E/C.18/2022/CRP.16) и обратились к

Комитету с просьбой представить комментарии и указания относительно работы, проделанной Подкомитетом в период после двадцать четвертой сессии.

31. Г-жа Вильфорс рассказала о ходе работы по двум направлениям, связанным с подготовкой секторных и отраслевых руководств. Что касается руководства по первичным продуктам, то она упомянула, что в нем будут использоваться тематические исследования, проведенные в секторах производства соевых бобов и кофе, и будут рассматриваться аспекты трансфертного ценообразования, связанные с использованием нематериальных активов для исследований и разработок в области производства семян и пестицидов. Что касается руководства для фармацевтической отрасли, то она отметила, что в нем будут рассматриваться вопросы, касающиеся цепочки создания стоимости и государственного регулирования. Она добавила, что в нем будут освещаться также разграничение операций, сопоставление со средней рыночной ценой и передовая практика в сфере проведения проверок.

32. Г-н Гбондзубола представил информацию о текущей работе над инструментарием по оценке рисков и проведению проверок и отметил, что результаты этой работы будут оформлены в виде детального плана проведения проверок, предусматривающего эффективную оценку рисков, выбор подлежащих проверке дел и проведение проверки в области трансфертного ценообразования. Что касается национальных положений о борьбе с недобросовестным трансфертным ценообразованием, то он сообщил, что было принято решение сосредоточиться в первую очередь на других направлениях работы.

33. Член Подкомитета Моника ван Херксен сообщила о работе по вопросам, касающимся сертификатов на выбросы диоксида углерода. Она пояснила, что в рамках этого направления рассматривается вопрос о том, какая цепочка поставок необходима для получения углеродных кредитов. Готовящиеся указания будут включать описание нормативной базы и цепочки поставок, необходимых для сертификации сокращения выбросов и единиц сокращения выбросов, на примере проектов в области лесовозобновления, добывающей промышленности и кухонных плит.

34. Член Подкомитета Раффаэле Петруцци представил информацию о работе по вопросу о кризисах, обусловленных пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19)/экономическими проблемами. Он отметил, что основное внимание в соответствующих указаниях будет уделено влиянию пандемии COVID-19 на трансфертное ценообразование и что в них будут включены некоторые выводы общего плана, касающиеся экономических спадов. Будет проанализировано воздействие пандемии COVID-19 на всю цепочку создания стоимости и соответствующие изменения — как временные, так и постоянные — в таких цепочках. Дополнительно будут рассмотрены сильные и слабые стороны различных методов трансфертного ценообразования, сопоставление со средней рыночной ценой и вопросы документации.

35. Г-жа Вильфорс представила информацию о работе по вопросам предотвращения и урегулирования споров. Она отметила, что основное внимание в рамках этого направления будет уделяться соглашениям о ценообразовании, совместному проведению проверок и Международной программе обеспечения соответствия требованиям, а также вопросу о доверии в отношениях между компетентными органами, а также между налогоплательщиками и налоговыми органами.

36. Г-жа Вильфорс отметила важность сотрудничества с другими подкомитетами и рабочими группами Комитета для недопущения дублирования и обеспечения согласованности указаний Комитета. Она напомнила о взаимодействии с

подкомитетами по Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и по вопросам экологического налогообложения, а также с Рабочей группой по предотвращению и урегулированию споров и подтвердила, что Подкомитет по трансфертному ценообразованию готов продолжать широкие консультации и сотрудничество.

37. Все докладчики отметили, что редакционные группы получили ценные отзывы в ходе последнего совещания Подкомитета, проведенного 6–8 сентября 2022 года, а также в комментариях, которые были получены от широкой общественности после двадцать четвертой сессии. Проекты документов, которые будут итогом работы по направлениям, касающимся кризисов, обусловленных пандемией COVID-19/экономическими проблемами, инструментария по оценке рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, и проведению проверок и сертификатов на выбросы диоксида углерода, планируется представить Комитету для первоначального обсуждения на его двадцать шестой сессии.

38. Комитет приветствовал прогресс, достигнутый этим подкомитетом, и подчеркнул, в частности, что он высоко оценивает работу по вопросу о мерах укрепления доверия, проделанную в рамках направления деятельности, касающегося предотвращения и урегулирования споров. Что касается работы по вопросу о последствиях COVID-19, то члены Комитета призвали Подкомитет осветить воздействие пандемии на предотвращение и урегулирование споров, соглашения о ценообразовании и несение убытков рядовыми организациями. Сокоординаторы с удовлетворением отметили полученные дополнительные отзывы и отметили, что Подкомитет учтет их в дальнейшей работе.

F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности

39. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности Игнатиус Мвула представил доклад сокоординатора (E/C.18/2022/CRP.35), содержащий информацию об итогах двух совещаний этого подкомитета, состоявшихся в июне и сентябре. Он пригласил руководителей групп, занимающихся каждым из направлений, более подробно рассказать о проделанной работе. Александра Ридхед рассказала о вопросах, касающихся постоянного представительства, Крис Сэнгер — о налоговых льготах, Стиг Соллунд — об установлении необоснованных цен и оценке природных ресурсов, а Хафиз Чаудхури — о вопросах, касающихся энергетического перехода. Г-жа Ридхед и г-н Чодхури выступили дистанционно.

40. Относительно направления работы, касающегося энергетического перехода, г-н Мвула отметил, что было проведено совещание с коллегами из Подкомитета по вопросам экологического налогообложения, на котором они обсудили, чем именно будет заниматься каждая из групп, с целью обеспечить взаимодополняемость усилий и избежать дублирования. Подкомитет по налогообложению отраслей добывающей промышленности будет рассматривать вопросы энергетического перехода через призму производства и предложения, а Подкомитет по вопросам экологического налогообложения — через призму потребления энергии и спроса. Эти две группы будут регулярно встречаться для обсуждения областей, над которыми может работать любой из подкомитетов.

41. Подкомитет планирует начать обследование для сбора соответствующих данных и составления перечня различных ситуаций и мер, связанных с энергетическим переходом. Подкомитет представил возможный вариант оглавления для руководства по энергетическому переходу (там же, приложение A), в котором планируется осветить ключевые аспекты этого перехода и уделить

повышенное внимание важнейшему вопросу обеспечения развивающимися странами доступа к энергоресурсам с целью способствовать их устойчивому развитию. Ключевые вопросы, затронутые в ходе обсуждения в Подкомитете, включали, среди прочего, следующее:

- a) мандат Подкомитета в вопросах, касающихся производства энергии;
- b) упор на налоговые меры, стимулирующие энергетический переход;
- c) спрос на важнейшие минералы: литий, кобальт и редкоземельные элементы — для осуществления энергетического перехода и удовлетворения потребностей в области развития на местном уровне;
- d) потенциальные потери поступлений в развивающихся странах, добывающих ископаемое топливо;
- e) обеспеченность такими природными ресурсами, как гидро- и солнечная энергия, в дополнение к запасам углеводородов и угля;
- f) производство электроэнергии;
- g) топливо для приготовления пищи и жидкое топливо (биогаз и водород);
- h) плюсы и минусы различных фискальных инструментов;
- i) выбор между медленным переходом (например, от использования угля к использованию газа, а затем — к использованию возобновляемых источников энергии) и быстрым переходом (сразу к использованию возобновляемых источников энергии).

42. Что касается постоянного представительства, то Комитет заслушал информацию о подходе, которого намерен придерживаться Подкомитет при рассмотрении ключевых для добывающей промышленности вопросов, и о том, как они в настоящее время решаются в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, а также обозначил проблемные области, которые, возможно, необходимо будет осветить в обновленном тексте Конвенции. В частности, было упомянуто о таких областях, как налогообложение субподрядчиков, разграничение видов деятельности, налогообложение персонала предприятий добывающей промышленности и поставщиков услуг для добывающей промышленности, налогообложение доходов от оказания управленческих и технических услуг, удаленные операции, морские и воздушные перевозки и маркетинговая деятельность.

43. Подкомитет проанализирует, как эти вопросы решаются в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, и предусмотрит возможные меры для устранения недостатков, которые, как он сочтет, могут возникнуть. Некоторые из статей и комментариев, в которых рассматриваются эти вопросы, в нынешнем тексте Конвенции включают статью 5 (о постоянном представительстве), статью 8 (о морских перевозках, внутреннем водном транспорте и воздушном транспорте), статью 12 (а) (о плате за технические услуги), статью 12 (b) (об автоматизированных цифровых услугах), статью 13 (о налогах на прирост капитала), статью 14 (об услугах независимых подрядчиков) и статью 15 (об услугах лиц наемного труда).

44. Подкомитет намерен предложить несколько вариантов решения вопросов, касающихся постоянного представительства в отраслях добывающей промышленности, в том числе возможные частичные проекты статей и комментариев,

которые будут представлены на рассмотрение Подкомитета по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. В ближайшем будущем между двумя подкомитетами/соответствующими подгруппами будут регулярно проводиться встречи для обсуждения подходов и вариантов.

45. Что касается направления работы, связанного с установлением необоснованных цен и оценкой природных ресурсов, то Подкомитет предложил в новом названии не употреблять слово «недооценка», чтобы сохранить нейтральный стиль. В представленных набросках и плане работы упоминается о нескольких ключевых вопросах, в частности о таких, как защита поступлений в богатых ресурсами странах, важность оценки продукции для налогообложения, трудности в определении справедливой рыночной стоимости, референтное ценообразование, административное ценообразование и соглашения о ценообразовании. Подкомитет рассмотрит эти вопросы и постарается включить примеры из опыта стран и основные выводы, сделанные в соответствующих случаях. В связи с этим Подкомитет планирует провести обследование о методиках, используемых налоговыми администрациями стран, и проблемах, возникающих при оценке стоимости продукции.

46. Выступившие члены Комитета и наблюдатели выразили удовлетворение ходом работы и тем, насколько широкий спектр вопросов прорабатывается в рамках каждого направления, и приветствовали амбициозный план работы Подкомитета. Некоторые члены Комитета сделали оговорки в отношении идеи о том, чтобы в рамках направления работы, касающегося постоянного представительства, разрабатывались проекты текстов для включения в обновленный вариант Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, и призвали к координации усилий с Подкомитетом по обновлению Типовой конвенции в целях недопущения дублирования. Далее было отмечено, что Подкомитет по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, вероятно, рассмотрит возможность разработки положения, сфера применения которого не будет ограничиваться добывающей промышленностью и вопросом о постоянном представительстве. Вместе с тем другие ораторы предложили эффективно использовать опыт членов Подкомитета по налогообложению отраслей добывающей промышленности и приветствовали идею о подготовке проектов для рассмотрения Подкомитетом по обновлению Типовой конвенции. Один из наблюдателей отметил важность подготовки указаний в этой области, учитывая, что вопрос о постоянном представительстве в отраслях добывающей промышленности часто поднимается в ходе переговоров по международным договорам.

47. Все участники обсуждения согласились с необходимостью тесного сотрудничества между двумя подкомитетами, с тем чтобы избежать дублирования усилий, в том числе при рассмотрении вопросов, касающихся постоянного представительства в отраслях добывающей промышленности, геологоразведочной деятельности, отнесения дохода к постоянным представительством, правила притяжения, налога на прирост капитала и статьи 14.

48. Кроме того, было предложено наладить такое же сотрудничество в вопросах, связанных с трансфертным ценообразованием и оценкой продукции в добывающей промышленности, между Подкомитетом по вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности и Подкомитетом по трансфертному ценообразованию.

Г. Экологическое налогообложение

49. Сокоординаторы Подкомитета по вопросам экологического налогообложения г-н Ахмед и Сюзанна Окерфельдт представили информацию о ходе работы и предлагаемых дальнейших шагах. За основу они взяли доклад сокоординаторов (Е/С.18/2022/CRP.20).

50. В рамках направления 1 (взаимодействие налогов на выбросы углерода с другими национальными мерами) работа идет по трем широким тематическим блокам: как оценить и скорректировать взаимодействие между налогом на выбросы углерода и другими налогами; взаимодействие между налогом на выбросы углерода и другими природоохранными мерами (торговля квотами на выбросы и климатические стратегии); и постепенный отказ от субсидирования ископаемого топлива.

51. В рамках направления 2 (роль налогов на выбросы углерода и других мер в содействии энергетическому переходу) основное внимание уделяется более широким аспектам энергетического перехода, а не только сокращению выбросов углерода. Для этого в первую очередь рассматриваются различные варианты развития событий, в которых соответствующие аспекты энергетического перехода материализуются по-разному, и примеры вариантов экологического налогообложения для таких вариантов развития событий. При рассмотрении вариантов развития событий внимание будет уделяться таким аспектам, как, например, наличие природных ресурсов и рынков в отобранных странах.

52. Работа в рамках направления 3 (взаимодействие налогов на выбросы углерода и программ компенсации выбросов углерода) направлена на анализ нынешней ситуации и того, как она обуславливает действия налоговых органов, улучшение информированности о рамках, предусмотренных статьей 6 Парижского соглашения, и обеспечение их лучшего понимания, описание текущих проблем в налогообложении и выявление основных вопросов, требующих внимания, а также обеспечение согласованного подхода при классификации и оценке.

53. В рамках направления 4 (механизмы пограничной углеродной корректировки и способы, при помощи которых развивающиеся страны могут избежать нежелательного побочного эффекта от осуществления таких мер другими юрисдикциями) работа ведется по трем широким тематическим блокам: делегализации углеродоемких производств и решение этой проблемы; меры и предложения, касающиеся пограничной углеродной корректировки; и потенциальные ответные меры, связанные с пограничной углеродной корректировкой.

54. Сокоординаторы отметили тесное сотрудничество с Подкомитетом по вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности (в рамках направлений работы 1 и 2) и Подкомитетом по трансфертному ценообразованию (в рамках направления работы 3).

55. Координаторы просили дать конкретные указания в отношении направлений работы 2 и 4 (Е/С.18/2022/CRP.20, пп. 13 и 23).

56. Что касается направления 5 (природоохранные меры, не связанные с налогами на выбросы углерода), то сокоординаторы указали, что, учитывая предварительный отклик, полученный в ходе проведенного Секретариатом рабочего совещания, Подкомитет планирует начать работу в ближайшем будущем и представить предложения в отношении конкретной сферы охвата этого направления на рассмотрение Комитета на его двадцать шестой сессии.

57. Члены Комитета прокомментировали представленную информацию и поблагодарили Подкомитет за поддержание контактов с другими подкомитетами, отметив важность такой координации для успешного проведения его работы.

58. Члены Комитета и наблюдатели выделили ряд областей, требующих внимания Подкомитета:

а) направление 1: предложено рассмотреть вопрос о взаимодействии между налогами на выбросы углерода и другими акцизными налогами на топливо и транспортные средства для решения проблемы возможного двойного налогообложения;

б) направление 2: предложено рассмотреть другие страны в качестве кандидатов для проработки вариантов развития событий (например, Боливия (Многонациональное Государство) и Гана) и более подробно объяснить, каким образом применяются и отбираются варианты развития событий для целей анализа и какие критерии при этом используются, а также каким образом директивные органы и налогоплательщики могут использовать результаты этого анализа;

с) направление 4: предложено подготовить объективное описание мер, связанных с пограничной углеродной корректировкой, включая их соответствие требованиям Всемирной торговой организации. Важно отметить, что было вновь — как и на двадцать четвертой сессии ([E/2022/45/Add.1-E/C.18/2022/2](#), п. 50) — подчеркнуто, что анализ в рамках этого направления работы должен быть объективным и не должен трактоваться как имплицитное одобрение или неодобрение Комитетом мер, разработанных той или иной организацией, или как то, что он поддерживает идею пограничной углеродной корректировки.

Н. Предотвращение и урегулирование споров

59. Сокоординаторы Рабочей группы по предотвращению и урегулированию споров г-н Протто и г-н Рулофсен сообщили Комитету, что Рабочая группа пока не ведет работу по вопросам существа, поскольку ее члены ожидают результатов текущей работы по вопросам цифровизации и глобализации экономики. Вместе с тем Рабочая группа сотрудничает с Подкомитетом по трансфертному ценообразованию, одним из текущих направлений работы которого является предотвращение и урегулирование споров.

60. Было отмечено, что Секретариат организует различные мероприятия по укреплению потенциала, посвященные тем или иным аспектам предотвращения и урегулирования споров, и что любого рода отзывы, полученные по итогам этих мероприятий, будут рассмотрены на предмет возможного принятия мер.

61. Один из членов Комитета просил Комитет заняться вопросами арбитражного рассмотрения споров, прежде всего в связи с инвестиционными соглашениями, и изучить возможность создания базы данных о решениях по делам, рассмотренным в порядке международного арбитража, и об урегулировании споров в добывающей промышленности. Сокоординаторы отметили, что вопросы арбитража затрагиваются в руководстве, но что этот вопрос можно будет рассмотреть в будущем. Члены Комитета решили, что Рабочая группа может продолжать ожидать результатов текущей работы по налогообложению в условиях цифровизации и глобализации экономики и поддерживать связь с Подкомитетом по трансфертному ценообразованию и Секретариатом в отношении отзывов по итогам мероприятий по укреплению потенциала в целях принятия возможных мер и рассмотрения возникших вопросов.

I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики

62. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики, г-н Гбондзубола представил доклад сокоординаторов (E/C.18/2022/CRP.19), содержащий информацию об истории вопроса и текущей работе. Он рассказал о направлениях работы, которыми занимается Подкомитет:

а) в рамках направления А ведется работа, направленная на реализацию по линии двусторонних договоров положений, включенных в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами по итогам работы Комитета, включая такие положения, как, среди прочего, пункты а) и б) статьи 12, правила об обязательном налогообложении и положения, касающиеся прироста капитала (статьи 13 б) и 7)), постоянного представительства и арбитража;

б) в рамках направления В готовится документ, посвященный цели и актуальности критериев физического присутствия;

в) в рамках потенциального направления С предлагается рассмотреть вопросы трансграничного налогообложения работников, трудящихся удаленно.

63. Он отметил, что документ E/C.18/2022/CRP.19 включает три приложения: приложение А, подготовленное в поддержку направления работы А и касающееся возможного инструмента ускоренного принятия положений Конвенции; приложение В, касающееся функциональной актуальности критериев физического присутствия (направление работы В); и приложение С, касающееся налогообложения дохода компаний, связанного с цифровыми товарами и услугами (также направление работы В). Эти приложения призваны служить основой для обсуждения и не должны рассматриваться как отражение окончательных мнений Подкомитета.

64. Филип Бейкер представил записку, касающуюся указанного приложения А. В этой записке представлены соображения относительно разработки механизма ускоренного принятия, работа над которым ведется в рамках направления А. Он отметил, что необходим упорядоченный процесс, с помощью которого участники могли бы обновлять договоры с учетом новых положений по мере их разработки. Среди вопросов, которые необходимо рассмотреть при разработке этого механизма, были следующие: какой тип механизма является наиболее подходящим, в какой мере следует предусмотреть гибкость для включения других положений по мере того, как они становятся частью Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, как обеспечить такой уровень факультативности, который будет способствовать участию и практической реализации, и какие положения необходимо разработать для решения проблем совместимости и учета необходимости ограничения сложности, чтобы сократить необходимость двустороннего обсуждения.

65. Подкомитет в своем документе предложил рассматривать направление А как более важное по сравнению с направлением В. Однако некоторые члены Комитета высказали мнение о том, что, учитывая трудности, связанные с успешным началом и завершением работы по направлению А, Комитету следует сосредоточиться на направлении В, поскольку оно не требует больших усилий и является особенно актуальным в условиях усиливающейся цифровизации и глобализации экономики. Другие члены Комитета сочли, что работа по

направлению В едва ли добавит что-то новое к уже проделанной академической работе и будет иметь меньшую практическую ценность для развивающихся стран, чем разработка механизма ускоренного принятия положений Конвенции, в том числе в плане решения вопросов налогообложения, связанных с цифровизацией и глобализацией экономики.

66. В отношении работы по направлению А некоторые члены Комитета отметили также, что возникнут серьезные трудности в плане обеспечения ее широкого признания, особенно с учетом необходимости прийти к сбалансированному результату. Прозвучало мнение о том, что, возможно, важно уже сейчас попытаться определить, какую политическую поддержку получают результаты этой работы. Механизм ускоренного принятия, разрабатываемый в рамках этого направления, представляется сложным инструментом, и на пути к его полному принятию и реализации могут возникнуть значительные препятствия. Эти препятствия могут включать проблему совместимости, необходимость разработки и утверждения трех отдельных соглашений (сам механизм, протоколы и двусторонние соглашения по каждому договору по вопросам налогообложения), необходимость проведения двусторонних переговоров и утверждения парламентом, а также расхождения в процессах законотворчества в различных странах. Некоторые из этих членов Комитета задались вопросом о том, действительно ли этот документ позволит ускорить принятие положений Конвенции, особенно учитывая необходимость двусторонних переговоров по некоторым аспектам каждого положения для их включения в соответствующие договоры по вопросам налогообложения, проблему совместимости и различия в формулировках в различных договорах.

67. Другие члены Комитета полностью поддержали направление работы А, отметив его большое значение для развивающихся стран, которые хотят быстро и эффективно включать изменения, вносимые в Типовую конвенцию Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношении между развитыми и развивающимися странами, в свои договоры. Они отметили, что вопрос о политической поддержке или признании не рассматривается Комитетом перед тем, как начать работу по другим направлениям и, следовательно, не должен рассматриваться в этом случае. Ожидается, что наибольшие разногласия возникнут не в связи с самим документом об ускоренном принятии как общей рамочной основой, а в связи с положениями, касающимися вопросов существа, а значит, в связи с положениями, которые уже содержатся в Конвенции и, следовательно, уже потенциально могут быть предметом переговоров. Было отмечено, что наилучшим подходом было бы сначала разработать документ, а вопросы политической поддержки и другие проблемы, включая проблему совместимости, решать тогда, когда будет готов проект для рассмотрения. Один из членов Комитета отметил, что потенциально в документ об ускоренном принятии можно было бы включить обновленные положения статьи 8.

68. Наблюдатели от ряда стран и международных организаций также высказались в поддержку работы по направлению А, отметив, что она направлена на выработку реального эффективного решения и потому имеет большое значение для стран, в то время как наблюдатели от некоторых других стран, выступавшие на заседании, не поддержали это мнение.

69. Принимая во внимание высказанные мнения, Комитет решил, что оба направления работы — и А, и В — следует рассматривать как приоритетные. Чтобы помочь построить работу соответствующим образом, первоначальную работу могут взять на себя различные группы в составе Подкомитета.

70. Учитывая изменение моделей трудовой деятельности, было предложено подготовить для развивающихся стран руководство, посвященное работникам,

которые трудятся удаленно. Было решено, что Подкомитет подготовит соответствующий документ и представит его на рассмотрение Комитета на двадцать шестой сессии. В случае одобрения это направление работы может стать направлением С.

Ж. Налогообложение криптоактивов

71. Секретариат представил информацию о ходе работы по пункту повестки дня, касающемуся налогообложения криптоактивов. Началась подготовка документа, в котором будет представлен обзор вопросов налогообложения криптоактивов с особым акцентом на развивающиеся страны. Документ, учитывающий последние изменения в криптовалютном ландшафте, было предложено представить на двадцать шестой сессии, и это предложение было поддержано Комитетом. Секретариат подтвердил, что в настоящее время Комитет не планирует начинать работу по этому направлению и что документ, который будет представлен на следующей сессии, поможет Комитету решить, нужно ли предпринимать дальнейшие шаги в этой связи и если нужно, то какие.

К. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов

72. Сокоординатор Рабочей группы по цифровизации и другим возможностям для совершенствования порядка взимания налогов Вазииона Лигомека представил на обсуждение доклад сокоординаторов по этому вопросу (E/C.18/2022/CRP.33). Он рассказал о работе, проделанной Рабочей группой в период после двадцать четвертой сессии.

73. Г-н Лигомека информировал членов Комитета о том, что Рабочая группа согласовала план работы, который включает:

- а) разработку «дорожной карты» цифровизации деятельности налоговых органов;
- б) подготовку рекомендаций в отношении разработки системы управления данными, которая позволяла бы максимально эффективно использовать имеющиеся данные и выявлять области, в которых качественных данных не хватает;
- в) подготовку предложений в отношении способов отслеживания технологических изменений в целях соответствующего совершенствования налоговой системы.

74. Для выполнения этого плана работы Рабочая группа решила подготовить руководство, призванное помочь странам в их усилиях по цифровизации управления государственными поступлениями. В этом руководстве будут рассмотрены вопросы, касающиеся «дорожных карт» цифровизации взимания налогов, системы управления данными, правовых рамок, инновационных технологий и тематических исследований. Г-н Лигомека отметил, что в документ, подготовленный для сессии (E/C.18/2022/CRP.33), включает текст преамбулы первой и второй частей предлагаемого руководства.

75. Члены Комитета высказались в поддержку этой работы, отметив, что данное направление имеет большое значение для развивающихся стран. Было отмечено, что для эффективного сбора поступлений налоговыми органами необходимо модернизировать свою деятельность, в том числе путем цифровизации.

Упомянутые процессы включали, среди прочего, обмен информацией, который имеет первостепенное значение для налоговых органов.

76. набросок предлагаемого руководства, подготовленный Рабочей группой, был сочтен членами Комитета актуальным и адекватно отражающим наиболее важные для стран вопросы. Один из членов Комитета отметил, что при составлении руководства непременно необходимо рассматривать опыт стран, особенно в тех случаях, когда этот опыт демонстрирует проблемы, с которыми страны сталкиваются в усилиях по цифровизации управления государственными поступлениями. Другой член Комитета указал на необходимость решения вопроса кибербезопасности, поскольку она играет исключительно важную роль в обеспечении защиты и конфиденциальности данных, полученных от налогоплательщиков. Кроме того, некоторые члены отметили, что необходимо изучить взаимосвязь между налоговым законодательством и законами о защите данных, чтобы убедиться в их согласованности.

77. Был затронут вопрос о типовом законодательстве, и один из членов Комитета поинтересовался, в чем именно будет состоять цель предлагаемой главы 9 руководства по типовому законодательству. Г-н Лигомека сообщил участникам совещания, что главы, посвященные типовому плану цифровизации и типовому законодательству, будут включены в разделы, касающиеся «дорожной карты» цифровизации взимания налогов и, соответственно, правовой базе, и будут содержать элементы, которые необходимо будет учитывать при подготовке таких планов и необходимых законов.

78. Один из членов Комитета отметил, что большая работа в этой области уже ведется на других форумах и что важно конструктивно взаимодействовать с органами, которые проводят такую работу. Благодаря этому Рабочая группа сможет, опираясь на всю работу, уже сделанную по этому вопросу, внести действительно ценный вклад в развитие этого направления.

L. Повышение прозрачности налогообложения

79. Сокоординатор Подкомитета по вопросам повышения прозрачности налогообложения Хосе Тройя внес на рассмотрение подготовленный сокоординаторами доклад (E/C.18/2022/CRP.32). Он рассказал о работе, проделанной Подкомитетом в период после двадцать четвертой сессии.

80. Г-н Тройя отметил, что, как сообщалось на двадцать четвертой сессии, Подкомитет разработал и распространил вопросник с целью выявить проблемы, с которыми сталкиваются развивающиеся страны при обмене информацией, и любые пробелы в существующих указаниях и стандартах. Подкомитет также самостоятельно определил проблемы, которые необходимо решить, и эта информация наряду с информацией о проблемах и пробелах, которая будет выявлена благодаря ответам на вопросник, послужит основой для следующих шагов Подкомитета по выполнению своего мандата.

81. Члены Комитета отметили, что эти усилия по выявлению проблем, с которыми сталкиваются страны в связи с внедрением стандартов, имеет исключительно важное значение. Они высказались за продление срока, отведенного для представления ответов на вопросник, и за то, чтобы сделать направляемый странам вопросник анонимным, с тем чтобы респонденты могли свободно выразить свое мнение о проблемах, возникающих в работе по повышению прозрачности налогообложения и выявлению пробелов в существующих стандартах и указаниях.

82. Было отмечено, что для расширения возможностей по обеспечению прозрачности налогообложения странам необходимо адаптироваться к происходящим изменениям и более эффективным методам работы, внедряемым благодаря цифровизации операций, в частности принимать меры по цифровизации деятельности своих налоговых органов и следить за развитием соответствующих технологий.

83. Члены Комитета отметили, что Подкомитет мог бы помочь развивающимся странам, разработав более простые процессы в целях облегчения реального доступа каждой страны к возможностям обмена информацией. Среди основных вопросов, требующих внимания, было упомянуто также о необходимости подготовки указаний в отношении использования данных, полученных в результате обмена информацией. Было отмечено, что это помогает оценить отдачу от капиталовложений, требующихся от стран для соблюдения установленных требований, при том понимании, что конечной целью является увеличение внутренних поступлений в результате повышения прозрачности налогообложения. Кроме того, члены Комитета отметили, что необходимо решить вопросы сроков, чтобы обеспечить своевременное получение странами запрашиваемой информации.

84. Наблюдатели отметили, что в дополнение к вопросам, уже обозначенным в вопроснике, Подкомитет мог бы рассмотреть следующие вопросы:

- a) безопасность и гарантии сохранности данных;
- b) создание информационно-технической инфраструктуры;
- c) развитие правовой инфраструктуры;
- d) информация для целей, не связанных с налогообложением (например, для выполнения другими ведомствами требований об автоматическом соглашении/соблюдении конфиденциальности);
- e) значение формулировки «[информацией, которая] может оказаться полезной» для применения или обеспечения исполнения нынешних стандартов, касающихся налогов. Один из членов Комитета высказал мнение о том, что, поскольку этот вопрос уже стоит на повестке дня Глобального форума ОЭСР по транспарентности и обмену информацией в налоговых целях, ему не следует уделять первоочередное внимание.

85. Было отмечено также, что есть возможности для сотрудничества с другими органами, в частности с Глобальным форумом, в целях недопущения дублирования и расширения поддержки, оказываемой развивающимся странам. Было констатировано, что, учитывая многочисленные выявленные проблемы, Подкомитету для эффективного выполнения своего мандата необходимо установить очередность стоящих перед ним задач.

М. Налоги на богатство и налоги солидарности

86. Координатор Подкомитета по налогам на богатство и налогам солидарности г-н Тройя представил доклад Координатора (E/C.18/2022/CRP.17) и предложил членам Комитета высказать замечания и дать рекомендации относительно работы, проделанной Подкомитетом в период после двадцать четвертой сессии.

87. Г-н Тройя представил информацию о ходе работы Подкомитета, в том числе более подробно рассказал о документе, который готовится Подкомитетом. Цель этого документа — осветить вопросы, возникающие у стран при изучении целесообразности введения налога на богатство или налога солидарности. Г-н Тройя отметил, что Подкомитет намерен представить Комитету первые

проекты не позднее чем на двадцать седьмой сессии, а предлагаемое руководство для окончательного утверждения — не позднее чем на двадцать восьмой сессии.

88. Г-н Тройя повторил, что Подкомитет в своей работе руководствуется ранее установленными принципами: руководство не должно носить директивного характера (вместо этого в нем должны рассматриваться преимущества и недостатки различных видов налогов на богатство), не должно дублировать уже имеющиеся документы (должно опираться на существующие руководства) и должно быть разработано на основе сотрудничества (на основе координации с другими подкомитетами: например, с Подкомитетом по вопросам повышения прозрачности налогообложения).

89. Г-н Тройя отметил, что после двадцать четвертой сессии Подкомитет внес в проект документа некоторые редакционные изменения и дополнил его, включив в него новые заголовки и подзаголовки. Он рассказал, о чем говорится в более подробном проекте, текст которого с помеченными изменениями содержится в приложении А к указанному документу зала заседаний, выделив дополнительную информацию, которая была добавлена в ранее обсуждавшийся текст.

90. Члены Комитета в целом положительно оценили работу, проделанную Подкомитетом. Члены Комитета и наблюдатели выразили признательность г-ну Тройя и другим членам Подкомитета за достигнутый прогресс и пожелали им успеха в дальнейшем осуществлении амбициозного плана работы. Ряд членов Комитета подчеркнули, что, учитывая усиливающееся неравенство и усилия стран по восстановлению после пандемии COVID-19, эта тема приобрела особую важность. Некоторые отметили также важность идентификации и оценки активов развивающимися странами при налогообложении богатства и ценность опыта стран для понимания ключевых возникающих на практике вопросов.

91. Был также затронут вопрос о подготовке Подкомитетом типового законодательства по налогу на чистое богатство. Было решено, что в качестве первого шага Подкомитет в приложении к будущему документу представит краткую информацию о законодательных элементах, необходимых для введения налога на чистое богатство.

N. Косвенные налоги

92. Координатор Подкомитета по вопросам косвенного налогообложения Капембва Элизабет Намуемба-Сикомбе представила доклад сокоординаторов по косвенному налогообложению (E/C.18/2022/CRP.21) и просила одобрить изменения, внесенные в направления работы и предлагаемые приоритетные задачи, а также представить комментарии и рекомендации в отношении содержания набросков обзорной главы, в частности в отношении налога на добавленную стоимость (НДС)/налога на товары и услуги, режима НДС для малых и средних предприятий и возмещения НДС.

93. Г-жа Намуемба-Сикомбе напомнила, в чем заключается мандат Подкомитета, и представила членам Комитета обновленную информацию о работе, проделанной в период после двадцать четвертой сессии. Относительно изменений, которые было предложено внести в направления работы и приоритетные задачи, она отметила, что Подкомитет предложил не отделять разработку налогов от проблем, касающихся соблюдения требований, тем самым применяя более целостный подход. Она сообщила, что Подкомитет провел работу с представителями 10 развивающихся стран с целью обеспечить, чтобы его план работы отражал конкретные проблемы, с которыми они сталкиваются в вопросах,

касающихся НДС и налога на товары и услуги. Подкомитет планирует завершить работу по первым трем приоритетным направлениям в ближайшие 18 месяцев.

94. Г-жа Намуемба-Сикомбе представила краткую информацию о первых трех направлениях работы, о которых подробно говорится в указанном документе зала заседаний, после чего члены Комитета и наблюдатели обсудили важность НДС для получения государственных поступлений и достижения целей в области устойчивого развития, вопрос об НДС при импорте и связь между инфляцией и НДС.

95. В целом участники обсуждения заявили о своей поддержке и высокой оценке работы, проводимой Подкомитетом. Комитет одобрил изменения, которые было предложено внести в направления работы и приоритетные задачи. Сокоординаторы с удовлетворением отметили полученные дополнительные отзывы и отметили, что Подкомитет учтет их в дальнейшей работе.

О. Налоги для целей здравоохранения

96. Обсуждение этой темы открыли один из двух сокоординаторов Подкомитета по налогам для целей здравоохранения Труде Стейннес-Сёнвисен и г-жа Намуемба-Сикомбе. В докладе сокоординаторов (E/C.18/2022/CRP.29) была представлена информация об основном направлении программы работы Подкомитета, утвержденной Комитетом на его двадцать четвертой сессии, а именно о работе, направленной на начало подготовки руководства по налогам для целей здравоохранения для развивающихся стран.

97. Г-жа Стейннес-Сёнвисен представила на рассмотрение Комитета два документа. Первый документ, E/C.18/2022/CRP.30, представлял собой проект главы, содержащей общие соображения, которые актуальны при разработке налогов для целей здравоохранения, и предназначенной для лиц, принимающих решения в области налоговой политики. Второй документ, E/C.18/2022/CRP.31, содержал наброски четырех дополнительных глав справочника: главы, предназначенной для министров; двух глав, предназначенных для лиц, разрабатывающих налоги для целей здравоохранения; и главы, посвященной порядку взимания налогов.

98. Между членами Комитета и наблюдателями состоялась оживленная дискуссия. Многие замечания касались вопросов, которые необходимо рассмотреть в тех главах руководства, которые будут представлены Комитету на будущих сессиях. В частности, несколько членов Комитета и наблюдателей подчеркнули, что важно рассмотреть взаимосвязь между повышением акцизных налогов и незаконной деятельностью (например, контрабандой).

99. Некоторые другие ораторы упомянули о необходимости соответствия налогов для целей здравоохранения международно-правовым обязательствам — этот вопрос был затронут в главе 2 руководства, но требует более подробного рассмотрения в отдельной главе (или главах). Так, один из членов Комитета и один наблюдатель упомянули, что некоторые страны снизили акцизные налоги на традиционные алкогольные напитки и что это может представлять собой проблему в плане последствий для торговли. Один из наблюдателей предложил включить в главу 2 ссылку на Рамочную конвенцию ВОЗ по борьбе против табака, а в главу 7 — на Протокол о ликвидации незаконной торговли табачными изделиями.

100. В ответ на вопрос одного из наблюдателей о важности и приоритетности этой работы для развивающихся стран г-жа Намуемба-Сикомбе объяснила, что налоги для целей здравоохранения важны для достижения развивающимися

странами целей в области устойчивого развития, касающихся улучшения состояния здоровья, а также в качестве источника государственных поступлений. Г-жа Стейннес-Сёнвисен завершила обсуждение, отметив, что замечания по вопросам существа будут учтены при подготовке соответствующих глав.

Р. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями

101. Сокоординатор Подкомитета по вопросам связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями г-н Рулофсен представил доклад сокоординаторов по этому вопросу (E/C.18/2022/CRP.18). Он напомнил о том, что в рамках направления А рассматриваются меры налоговой политики и налогового администрирования и их связь с международными инвестиционными соглашениями, а в рамках направления В — связь между договорами по вопросам налогообложения и Генеральным соглашением по торговле услугами. В рамках направления С будут рассматриваться вопросы, не охваченные направлениями А и В: например прочие вопросы налогообложения, затрагиваемые в торговых и смешанных торгово-инвестиционных соглашениях.

102. После этого консультант Департамента по экономическим и социальным вопросам Ален Кастонге, участвующий в совещании в виртуальном формате, ознакомил Комитет с предварительным проектом доклада о связи между налоговыми и инвестиционными договорами, который был подготовлен по просьбе Департамента. Он рассказал о ключевых элементах этого проекта, включая такие, как информация о воздействии международных инвестиционных соглашений на налогообложение, предложения в отношении решения вопросов налогообложения в международных инвестиционных соглашениях и практическая реализация рекомендаций в будущих международных инвестиционных соглашениях. Он подчеркнул, что при заключении инвестиционных соглашений странам следует принимать во внимание проблемы, обозначенные должностными лицами, которые занимаются налоговыми вопросами. Этот доклад консультанта призван помочь членам Подкомитета в рассмотрении этой темы.

103. Директор Сектора исследований по вопросам инвестиций Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию Рихард Болвейн представил краткую информацию о работе этой организации по теме международных инвестиционных соглашений, о которой также более подробно рассказывается в документе E/C.18/2022/CRP.18. Он особо остановился на ключевых элементах *Доклада о мировых инвестициях 2022 года*, в том числе на информации о международных налоговых реформах и воздействии мер, принимаемых в связи с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения в рамках «второго компонента», на инвестиционную политику, в частности на устойчивость инвестиций. Он подчеркнул, что необходимо укреплять координацию и сотрудничество между инвестиционным сообществом и налоговыми ведомствами. Другой сокоординатор Подкомитета, г-жа Кана, согласилась с г-ном Болвейном в этом вопросе, отметив, что Подкомитет также учитывает его в своей нынешней работе, и подчеркнул, что важно в целом наводить мосты между сферой инвестиций и сферой налогообложения, обеспечивая осведомленность экспертов по вопросам налогообложения об инвестиционной политике и наоборот.

104. За этим последовало плодотворное обсуждение. Члены Комитета и наблюдатели высоко оценили работу, проделанную Подкомитетом, и представленный предварительный проект, который поможет Подкомитету в его работе, подчеркнув при этом необходимость улучшения информированности об

инвестиционных соглашениях, в которых также затрагиваются вопросы налогообложения. Один из членов Комитета отметил, что механизмы урегулирования споров, предусмотренные в инвестиционных соглашениях, имеют последствия для международных налоговых соглашений, предложив Комитету в будущем изучить вопрос об этих механизмах, особенно учитывая тот факт, что работа комиссий по урегулированию споров может иметь огромные финансовые последствия для стран.

105. Члены Комитета и наблюдатели отметили, что любой анализ показывает значительные различия между старыми и новыми договорами по вопросам налогообложения, и высказали мнение о том, что работа Комитета над ускоренными механизмами внесения изменений в двусторонние договоры по вопросам налогообложения может также — как и Многосторонняя конвенция ОЭСР по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения — быть ценным источником идей для инвестиционного сообщества. Хотя Подкомитет не предлагает подробно рассматривать проблемы, связанные с инвестициями, такие как целесообразность заключения инвестиционных соглашений или использование преимуществ инвестиционных договоров, о них можно упоминать, чтобы улучшать информированность об указанной взаимосвязи и понимание необходимого контекста.

106. Подкомитет поблагодарил участников за комментарии и предложения и отметил, что учтет их в дальнейшей работе.

Q. Наращивание потенциала

107. Руководитель Группы по развитию потенциала Эмили Муяя представила последнюю информацию о программе Секретариата по развитию потенциала в области налогообложения и мобилизации внутригосударственных ресурсов. Она сосредоточила свое выступление на мероприятиях по развитию потенциала, проведенных после двадцать четвертой сессии Комитета, которая состоялась в апреле 2022 года, и мероприятиях, запланированных на период по март 2023 года включительно.

108. Были особо отмечены следующие мероприятия:

а) рабочие совещания и вебинары на глобальном, региональном и страновом уровнях (включая такие, как подготовка к переговорам, предшествующим заключению договоров по вопросам налогообложения (первое очное мероприятие после начала пандемии COVID-19, проведенное в сотрудничестве с ОЭСР), вебинар (в виртуальном формате) по налогообложению выбросов углерода и другим видам экологического налогообложения и предстоящее очное рабочее совещание по практическому применению взаимосогласительной процедуры, организуемое в сотрудничестве с Карибской организацией налоговых администраторов);

б) онлайн-курсы (например, предстоящий онлайн-тренинг по трансфертному ценообразованию и отдельным темам, затрагиваемым в договорах по вопросам налогообложения);

в) оказание государствам-членам по их просьбе технической консультационной помощи.

109. Представитель Секретариата Майкл Леннард сообщил о недавно проведенном виртуальном рабочем совещании, посвященном практическим и политическим аспектам налогообложения в условиях цифровизации и глобализации

экономики, отметив его своевременность в плане оказания помощи участникам в их усилиях по выявлению и оценке вариантов, которые имеются у их стран как на переговорах, так и при реализации согласованных в ходе переговоров документов, а также в их усилиях по оценке и рассмотрению вариантов внутреннего законодательства.

110. Дополнительно была представлена информация о распространении Комитетом руководящих материалов и его информационно-просветительской работе, деятельности в рамках Платформы налогового сотрудничества и работе коллегиальных профессиональных сообществ (информация о таких сообществах была представлена межрегиональным консультантом по вопросам налогообложения из Управления по финансированию устойчивого развития Патришей Браун; создание таких сообществ — это новая инициатива, призванная стимулировать коллегиальный обмен опытом между участниками переговоров из развивающихся стран по конкретным вопросам международного налогообложения, включая такие, как бенефициарное владение, постоянное представительство и роялти).

111. Члены Комитета и наблюдатели высоко оценили работу по наращиванию потенциала, проделанную Департаментом по экономическим и социальным вопросам и его партнерами. Некоторые члены Комитета подчеркнули, что работа Секретариата по укреплению потенциала приносит двойную пользу, а именно: способствует распространению рекомендаций Комитета среди развивающихся стран и одновременно служит для Комитета источником информации. Члены Комитета и наблюдатели также предложили Секретариату укреплять потенциал в вопросах трансфертного ценообразования и проведения переговоров по соглашениям о ценообразовании; создавать сообщества специалистов-практиков по вопросам внутреннего налогообложения; обеспечивать сбалансированность между проведением мероприятий в виртуальном формате и очно; и проводить мероприятия по укреплению потенциала на испанском и французском языках.

112. Г-жа Муяа поблагодарила членов Комитета и наблюдателей за их предложения и участие.

R. Прочие вопросы для рассмотрения

113. Г-н Леннард информировал участников совещания о том, что некоторыми членами Комитета были выдвинуты на обсуждение предложения, касающиеся положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, и что эти предложения будут рассмотрены в рамках существующих структур и направлений работы подкомитетов до начала следующей сессии. Вопрос о взаимосвязи налогообложения и валютных операций будет проработан до следующей сессии и рассмотрен в ее ходе в рамках обсуждений по пункту 3 г) повестки дня («Прочие вопросы для рассмотрения») (см. гл. II выше). Других вопросов на рассмотрение в ходе сессии вынесено не было.

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

114. Предварительная повестка дня, которую Комитет предлагает утвердить Экономическому и Социальному Совету, содержится в главе II выше.

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

115. Г-н Леннард сообщил, что порядок подготовки доклада о работе сессии будет, как обычно, соответствовать порядку, предусмотренному в документе Комитета под названием «Практика и методы работы Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах».

Заключительные замечания

116. Сопредседатели поблагодарили членов Комитета и наблюдателей за их участие в сессии — как очное, так и виртуальное — и выразили признательность за возможность встретиться в очном формате. Они также отметили работу, проделанную координаторами и сокоординаторами различных подкомитетов и участниками подкомитетов, и поблагодарили Секретариат за поддержку.

117. Г-жа Кана выразила уверенность в том, что Комитет оправдает возлагаемые на него большие надежды. В частности, многие развивающиеся страны пристально следят за работой Комитета и с нетерпением ожидают разработки руководств. Она выразила признательность донорам: Индии, Норвегии и Швеции, а также Европейскому союзу — и подчеркнула необходимость выделения Секретариату дополнительного устойчивого бюджетного финансирования, с тем чтобы Комитет мог достичь своей цели и выполнить свой мандат. Г-н Гбондзубола, в свою очередь, поблагодарил правительство Швейцарии за гостеприимство и помощь в проведении сессии.

118. Г-н Леннард от имени Секретариата поблагодарил всех участников сессии, группы, обеспечивающие конференционное обслуживание, и устных переводчиков, а также выразил особую признательность сопредседателям за их компетентную и эффективную работу.

