



Организация Объединенных Наций

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

**Доклад о работе двадцать шестой сессии
(Нью-Йорк, 27–30 марта 2023 года)**

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



Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

**Доклад о работе двадцать шестой сессии
(Нью-Йорк, 27–30 марта 2023 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

I.	Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета	4
	Проект решения для принятия Советом	4
	Место, сроки проведения и предварительная повестка дня двадцать седьмой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах	4
II.	Введение	6
	Предварительная повестка дня	6
III.	Организация работы сессии	8
	Открытие двадцать шестой сессии и утверждение повестки дня	8
IV.	Ход обсуждения и выводы по проблемам существа, связанным с международным сотрудничеством в налоговых вопросах	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	12
	E. Трансфертное ценообразование	13
	F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности	14
	G. Экологическое налогообложение	16
	H. Предотвращение и урегулирование споров	18
	I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики	19
	J. Налогообложение криптоактивов	21
	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 на цели здравоохранения	25
	P. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями	27
	Q. Нарращивание потенциала	29
	R. Прочие вопросы для рассмотрения	30

Глава I

Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

Проект решения для принятия Советом

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

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

Экономический и Социальный Совет

а) постановляет провести двадцать седьмую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 17–20 октября 2023 года в Женеве;

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

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

1. Открытие сессии сопредседателями.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обсуждение вопросов, связанных с международным сотрудничеством в налоговых вопросах:
 - а) процедурные вопросы Комитета;
 - б) налогообложение и цели в области устойчивого развития;
 - в) вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами;
 - г) обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами;
 - д) трансфертное ценообразование;
 - е) налогообложение отраслей добывающей промышленности;
 - ж) экологическое налогообложение;
 - з) предотвращение и урегулирование споров;
 - и) вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики;
 - к) налогообложение криптоактивов;

- к) цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов;
 - л) повышение прозрачности налогообложения;
 - м) налоги на богатство и налоги солидарности;
 - п) косвенные налоги;
 - о) налоги на цели здравоохранения;
 - р) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;
 - q) наращивание потенциала;
 - г) прочие вопросы для рассмотрения (включая налогообложение и валютные операции).
4. Предварительная повестка дня двадцать восьмой сессии Комитета.
5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать седьмой сессии.

Глава II

Введение

2. В соответствии с резолюциями 2004/69, 2017/2 и 2023/1 Экономического и Социального Совета двадцать шестая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах была проведена в гибридном формате (с очным участием и возможностью виртуального участия) в Нью-Йорке 27–30 марта 2023 года. В очных заседаниях приняли участие 20 членов Комитета и 220 зарегистрированных наблюдателей. Три члена Комитета и 340 зарегистрированных наблюдателей участвовали в работе виртуально.

3. В настоящем докладе кратко изложены содержание обсуждений в Комитете и решения, принятые им по пунктам, которые были включены в приводимую ниже предварительную повестку дня двадцать шестой сессии Комитета, утвержденную Комитетом (E/C.18/2023/1).

Предварительная повестка дня

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

Организация работы сессии

Открытие двадцать шестой сессии и утверждение повестки дня

4. На первом закрытом заседании, посвященном обсуждению порядка работы сессии, сопредседатель Лизелотт Кана приветствовала всех членов Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, участвующих в работе сессии.

5. На последовавшем открытом заседании г-жа Кана приветствовала наблюдателей, участвующих в работе сессии очно или в виртуальном формате. Она выразила надежду на то, что все участники внесут ценный вклад в работу Комитета, и отметила, что рассчитывает на взаимодействие со всеми из них в ходе работы в Комитете. Сопредседатель Мэтью Гбондзубола также приветствовал всех наблюдателей на сессии и призвал их участвовать в работе в течение всей недели, включая специальное заседание Экономического и Социального Совета по международному сотрудничеству в налоговых вопросах, которое состоится 31 марта 2023 года.

6. Перед участниками сессии от имени Генерального секретаря с речью выступил помощник Генерального секретаря по вопросам экономического развития Навид Ханиф. Он приветствовал всех участников, вновь прибывших в Нью-Йорк для личного участия в заседаниях.

7. Г-н Ханиф заявил, что в условиях, когда мир сталкивается с беспрецедентными вызовами, вопрос о том, как справедливые, эффективные и действенные системы налогообложения могут способствовать урегулированию этих вызовов, представляет огромный интерес для всех. Он отметил актуальный, четко озвученный призыв к обеспечению инклюзивности и эффективности международного сотрудничества в налоговых вопросах. В этой связи он указал, что все участники работы Организации Объединенных Наций в области налогообложения будут иметь возможность обменяться мнениями с государствами-членами и другими заинтересованными сторонами в ходе специального заседания Экономического и Социального Совета по международному сотрудничеству в налоговых вопросах.

8. Г-н Ханиф подчеркнул, что Комитет и все стороны, заинтересованные в его работе, играют ключевую роль в поощрении международного сотрудничества и принципов многосторонности в налоговых вопросах. Он высоко оценил план работы Комитета, предусматривающий вынесение ряда методических рекомендаций, призванных оказать развивающимся странам помощь в деле повышения эффективности их усилий по мобилизации внутренних доходов и использования налогообложения в качестве эффективного политического рычага в интересах содействия достижению целей в области устойчивого развития.

9. Г-жа Кана поблагодарила г-на Ханифа за его выступление и за поддержку работы Комитета со стороны Секретариата. После этого она в качестве Председателя организовала процедуру утверждения повестки дня, которая была утверждена без изменений.

Глава IV

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

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

10. На закрытом заседании Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах сокоординаторы Рабочей группы по процедурным вопросам Лизелотт Кана и Карлос Протто вынесли на второе чтение в Комитете ряд предлагаемых изменений к документу «Практика и методы работы Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах», направленных на обеспечение по возможности максимальной эффективности работы Комитета. Предложения, которые были впервые внесены на двадцать пятой сессии, были рассмотрены и одобрены в доработанном виде.

11. На двадцать шестой сессии будет рассмотрено некоторое количество дополнительных вопросов.

B. Налогообложение и цели в области устойчивого развития

12. Помощник Генерального секретаря по вопросам экономического развития Навид Ханиф выступил по вопросу о налогообложении и целях в области устойчивого развития, подчеркнув неотложность определения порядка действий по достижению указанных целей в нынешнем социально-экономическом контексте.

13. Г-н Ханиф отметил, что голод и нищета продолжают расти, качество образования снизилось, а на женщинах и девочках в развивающихся странах продолжают особенно пагубно сказываться последствия пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19). Он подчеркнул, что развивающиеся страны, в частности, сталкиваются с ограничениями в доступе к финансированию, необходимому для инвестиций в устойчивое развитие и сокращения масштабов нищеты.

14. Г-н Ханиф заявил, что в этой связи Генеральный секретарь призвал к стимулированию усилий по достижению целей в области устойчивого развития в интересах поддержки амбициозных реформ в части: а) решения проблемы высокой стоимости заемного финансирования и растущего риска долгового кризиса; б) значительного увеличения объемов доступного по стоимости долгосрочного финансирования на цели развития; и с) расширения масштабов чрезвычайного финансирования для нуждающихся стран. Озвучивание этих проблем и их обсуждение являются частью работы по подготовке к Саммиту по целям в области устойчивого развития, который состоится в сентябре 2023 года.

15. Кроме того, он отметил, что цели в области устойчивого развития охватывают преобразования, необходимые для достижения устойчивого развития. Так, они включают переходные процессы в области обеспечения продовольственной безопасности, социальной защиты, цифровизации, а также производства и использования энергии. Такие изменения требуют создания фискального пространства на базе устойчивых инвестиций и проведения эффективной и действенной политики. Кроме того, работа Комитета имеет исключительно важное значение для выявления факторов уязвимости и возможностей для развития международного сотрудничества в налоговых вопросах при одновременном совершенствовании потенциала в части налогообложения и мобилизации

внутренних ресурсов. Направления работы Комитета по экологическим налогам, налогам на цели здравоохранения, налогам на богатство и налогам солидарности могут обеспечить такие возможности.

16. В заключение г-н Ханиф призвал Комитет и далее интегрировать цели в области устойчивого развития во все направления своей работы и изучать дополнительные способы оказания помощи развивающимся странам в выявлении новых факторов уязвимости и возможностей для эффективного использования налоговых мер в интересах достижения целей в области устойчивого развития. Он отметил, что риски продолжают расти, и правительства сталкиваются с частыми потрясениями, вызываемыми явлениями, связанными с изменением климата. В этой связи руководство со стороны Комитета будет иметь жизненно важное значение. Он предложил членам Комитета подготовить послание в адрес Саммита по целям в области устойчивого развития, которое будет способствовать обеспечению большей зримости и значимости работы Комитета.

17. В своем качестве сопредседателя г-жа Кана отметила, что поднятые вопросы имеют важное значение, поскольку высвечивают основной акцент и конечную цель работы Комитета. Один из наблюдателей согласился с тем, что цели в области устойчивого развития имеют огромное значение для развивающихся стран.

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 Карлосом Протто и Стефани Смит) выступил с общим обзором деятельности Подкомитета за период после двадцать пятой сессии Комитета, который проведен в докладе сокоординаторов (E/C.18/2023/CRP.11). Он сообщил также, что Подкомитет рассчитывает представить на двадцать седьмой сессии Комитета документы по трем новым темам — пересмотренный комментарий к статье 14 Типовой конвенции (об услугах независимых подрядчиков), доход от трансграничной страховой деятельности и налогообложение природных ресурсов.

19. Затем г-н Дас перешел к первому субстантивному документу (E/C.18/2023/CRP.12) о включении в Типовую конвенцию общего правила об обязательном налогообложении, который был представлен Комитету для окончательного согласования на его двадцать шестой сессии. Предлагаемое положение было вынесено на первое чтение на двадцать пятой сессии (E/C.18/2022/CRP.23) вместе с описанием вопросов, которые должны быть рассмотрены в комментарии. В само положение было внесено одно небольшое техническое изменение, а комментарий был составлен в соответствии с его описанием, представленным на двадцать пятой сессии. В предлагаемый комментарий было также включено несколько альтернативных положений, призванных обеспечить учет особых мнений.

20. Г-н Дас заявил, что Подкомитет предлагает добавить в комментарий к статье 22 (о капитале) пункт о том, что страны, возможно, пожелают рассмотреть вопрос о включении аналогичного правила об обязательном налогообложении для устранения различий в налогообложении капитала в обоих

договаривающихся государствах. Подкомитет предложил также прекратить работу над правилом об обязательном налогообложении, которое должно применяться государством налогового резидентства.

21. Члены и наблюдатели подняли целый ряд технических вопросов, которые, однако, не относились к числу принципиальных. В этой связи сопредседатель Мэтью Гбондзубола заявил, что новое положение и комментарий к нему одобрены с учетом редакционных изменений, которые могут потребоваться для отражения вопросов, поднятых в ходе обсуждения.

22. Далее г-н Протто представил документ о включении программного обеспечения в определение роялти в статье 12 Типовой конвенции (E/C.18/2023/CRP.13). На своей двадцать пятой сессии Комитет постановил, что Подкомитету надлежит заняться разработкой расширенного определения роялти, в котором будет фигурировать компьютерное программное обеспечение, включая соответствующий комментарий о том, что будет охватываться таким расширенным определением и что будет исключено из него, не решая при этом вопроса о том, будет ли такое расширенное определение добавлено в текст статьи 12 или же оно будет включено в комментарий в качестве особого мнения. Предложение Подкомитета по выполнению этого решения было представлено в Комитет на первоначальное рассмотрение в документе зала заседаний E/C.18/2023/CRP.13.

23. Члены и наблюдатели, комментировавшие проект, в целом согласились с тем, что он представляет собой улучшение по сравнению с вариантами, предлагавшимися ранее. Наблюдатель, представляющий индустрию программного обеспечения, признал, что в проекте затронуты актуальные вопросы, хотя он предпочел бы, чтобы соглашение было достигнуто по конечным результатам. Г-н Гбондзубола призвал членов и наблюдателей направлять комментарии в письменном виде не позднее 1 мая 2023 года, с тем чтобы они могли быть учтены Подкомитетом при пересмотре предложения.

24. Г-жа Смит представила документ по статье 8 (E/C.18/2023/CRP.14). При составлении своей программы работы Подкомитет предполагал, что эта работа ограничится пересмотром статьи 8 (вариант В), которая предусматривает установленный порядок налогообложения прибыли от международных морских, а не воздушных перевозок. Подкомитет предложил подготовить новое положение, поскольку вариант налогообложения государством источника дохода, изложенный в варианте В, используется в весьма ограниченном количестве существующих договоров. Поэтому в документ включен проект положения, которое в большей степени соответствует положениям, фактически используемым в двусторонних налоговых договорах.

25. Вместе с тем г-жа Смит отметила, что в ходе обсуждений в Подкомитете возникло также еще два вопроса: а) должно ли предлагаемое положение (допускающее налогообложение государством источника дохода) применяться только к международным морским перевозкам или также к воздушному транспорту; и б) должно ли предлагаемое положение стать единственным вариантом статьи 8 Типовой конвенции с отказом от нынешнего варианта А, который предусматривает исключительное налогообложение прибыли от международных морских и воздушных перевозок государством резидентства.

26. Эти вопросы стали предметом оживленной дискуссии. Хотя одни члены и наблюдатели отметили, что не видят существенной разницы между морскими и воздушными перевозками, другие из них отметили, что судоходные компании могут уплачивать относительно низкие налоги на прибыль из-за режима в

юрисдикциях, резидентами которых они являются, и преобладания практики взимания налогов на тоннаж.

27. Одни члены и наблюдатели поддержали отказ от варианта А, поскольку в случае его применения доход будет получать только одно государство из-за неравенства между развитыми и развивающимися странами по количеству принадлежащих им судов и летательных аппаратов. Другие высказались против исключения варианта А. Один наблюдатель, представляющий судоходную отрасль, привел ряд аргументов в пользу сохранения существующего положения и против пересмотра варианта В. Один из членов предложил вариант, не рассмотренный в документе: просто исключить статью 8, с тем чтобы соответствующая прибыль подпадала под действие статьи 7.

28. Касательно последнего замечания г-жа Смит заявила, что исключение статьи 8 не обязательно позволит государствам источника дохода облагать налогом соответствующую деятельность, поскольку судоходные компании вполне могут избегать наличия постоянных представительств во многих странах. Она далее обобщила состоявшееся обсуждение, в ходе которого выступавшие высказались за продолжение работы над проектом нового варианта В и выразили некоторую поддержку распространению его действия на воздушные суда, используемые в международных перевозках. По поводу сохранения варианта А выражались разные мнения, хотя большинство выступавших высказались за его сохранение.

29. Г-н Гбондзубола призвал членов и наблюдателей направлять комментарии в письменном виде не позднее 1 мая 2023 года, с тем чтобы Подкомитет мог учесть их в процессе пересмотре предложения.

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

30. Один из двух сокоординаторов Подкомитета по обновлению Руководства по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами, г-н Протто (совместно с Артом Рулофсенем) представил два документа о предлагаемых руководящих принципах проведения переговоров по налоговым договорам в режиме видеоконференции (E/C.18/2023/CRP.19) и о разделах I–IV пересмотренного Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами (E/C.18/2023/CRP.18). Он отметил, что каждый из проектов был вынесен на первое обсуждение на двадцать пятой сессии.

31. Что касается пересмотренных разделов Руководства, то субстантивные изменения были представлены на двадцать пятой сессии (см. E/C.18/2022/CR.27). Ни на той сессии, ни после нее от членов и наблюдателей не было получено никаких комментариев. За это время Подкомитет завершил работу над редакционными изменениями, которые были включены в проект разделов I–IV, распространенный среди членов Комитета 3 февраля 2023 года.

32. Пересмотренное Руководство было в целом одобрено. Было внесено предложение относительно вступления в силу, но оно будет повторно рассмотрено только в ходе общего обзора всего раздела II в целом; ввиду того, что Комитет поручил Подкомитету сосредоточиться на обновлении Руководства с учетом

изменений, внесенных в вариант Типовой конвенции от 2021 года, в раздел II были внесены лишь незначительные изменения.

33. Г-н Протто и г-н Рулофсен отметили, что Подкомитет будет работать параллельно с Подкомитетом по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций, с тем чтобы следующий обновленный вариант Руководства можно было бы подготовить сразу же после следующего обновления Конвенции. Г-н Гбондзубола подвел черту, заявив, что разделы I–IV Руководства были одобрены Комитетом (как обычно) с учетом всех необходимых редакционных исправлений.

34. Что касается предлагаемых руководящих принципов проведения переговоров по налоговым договорам в режиме видеоконференции, то г-н Протто отметил, что плюсы и минусы виртуального проведения переговоров по договорам, которые обсуждались на предыдущей сессии, отражены в документе зала заседаний E/C.18/2023/CRP.19 и в пересмотренном варианте Руководства, распространенном в феврале для получения комментариев. Руководящие принципы были утверждены в качестве самостоятельного руководства.

Е. Трансфертное ценообразование

35. Сокоординатор Подкомитета по трансфертному ценообразованию Ингела Вильфорс внесла на рассмотрение свой доклад (E/C.18/2023/CRP.7). В частности, она пояснила, что на первоначальное рассмотрение были представлены документы, подготовленные в рамках соответствующих направлений работы по: а) трансфертному ценообразованию во время экономического спада, вызванного пандемией COVID-19, б) обеспечению соблюдения правил трансфертного ценообразования и с) трансфертному ценообразованию в части углеродных компенсаций и кредитов. Она отметила также, что для сведения и получения замечаний предоставлена информация о проделанной работе по следующим направлениям: d) отраслевое/секторальное руководство по первичным продуктам, e) отраслевое/секторальное руководство по фармацевтической промышленности и f) предотвращение и урегулирование споров.

36. Затем г-жа Вильфорс представила документ, содержащий набор инструментов для обеспечения соблюдения правил трансфертного ценообразования, приведенный в приложении В к документу, в котором изложены методические рекомендации, примеры и варианты с учетом приоритетов и потребностей налоговых органов развивающихся стран для разработки ими собственных сквозных процедур обеспечения соблюдения правил трансфертного ценообразования. Она вкратце изложила содержание этого набора инструментов и отметила, что работа по данному направлению координируется с Рабочей группой по предотвращению и урегулированию споров. Она отметила, что Подкомитет работает над включением в этот инструментарий большего количества методов, применяемых странами на практике.

37. Член Подкомитета Стиг Соллунд доложил о прогрессе, достигнутом в работе по трансфертному ценообразованию в части углеродных компенсаций и кредитов, информация о которой приведена в приложении С к указанному документу. Он особо отметил, что цель работы по этому направлению заключается в анализе цепочки формирования стоимости в деятельности по сокращению выбросов углерода, которая служит основой для исчисления углеродных кредитов, поскольку правила трансфертного ценообразования применяются к исчислению и последующей продаже углеродных кредитов одними хозяйствующими субъектами другим. Работа охватывает, в частности, нормативно-правовую базу и анализ проекта по лесовосстановлению, эксплуатации кухонных плит и

добывающей промышленности. Кроме того, г-н Соллунд отметил, что руководство было согласовано с Подкомитетом по экологическому налогообложению и содержит ссылки на проделанную им работу.

38. В своем качестве сокоординатора Подкомитета по трансфертному ценообразованию г-н Гбондзубола представил приложение А к документу, посвященное трансфертному ценообразованию в период экономического спада, вызванного пандемией COVID-19. Он заявил, что в приложении представлен основанный на принципах анализ, включая примеры из практики, для изучения влияния экономического спада, вызванного пандемией COVID-19, на применение принципа «вытянутой руки» и определения возможных решений, которые могут быть приняты развивающимися странами. В частности, он отметил, что в приложении рассматривается четкое разграничение контролируемых сделок и анализ сопоставимости, а также выбор и применение наиболее подходящих методов трансфертного ценообразования в контексте изменений, произошедших во время экономического спада. Он сообщил, что эта работа координировалась с Рабочей группой по предотвращению и урегулированию споров.

39. Г-н Гбондзубола проинформировал Комитет о том, что работа над внутренними правилами по борьбе со злоупотреблениями в настоящее время не является приоритетной, а работа по вопросу о предотвращении и урегулировании споров с особым акцентом на трансфертном ценообразовании не продвинулась вперед после двадцать пятой сессии ввиду того, что упор был сделан на работе, проводимой по другим направлениям. Он подытожил также прогресс, достигнутый в работе над секторальными/отраслевыми методическими руководствами по первичным продуктам и фармацевтической промышленности.

40. Комитет приветствовал прогресс, достигнутый Подкомитетом, и отметил важность предложений членов и наблюдателей по улучшению документов. Что касается комплекта инструментов для обеспечения соблюдения правил трансфертного ценообразования, то наблюдатели предложили включить больше примеров сотрудничества, осуществляемого в этой области. Члены Комитета отметили, что в документ по углеродным кредитам и компенсациям следует включить примеры типичных сделок между хозяйствующими субъектами. Что же касается приложения об экономическом спаде, вызванном пандемией COVID-19, то было высказано мнение о целесообразности указания секторов, которые более всего пострадали от пандемии. Подкомитет учтет эти предложения в своей последующей работе.

41. Подкомитет планирует представить приложения А, В и С к документу зала заседаний E/C.18/2023/CRP.7 на утверждение Комитета на его двадцать седьмой сессии. Подкомитет планирует также вынести документы по предотвращению и урегулированию споров и по отраслевым/секторальным методическим руководствам по первичным продуктам и фармацевтической промышленности на первоначальное рассмотрение в ходе той же сессии.

F. Налогообложение отраслей добывающей промышленности

42. Координатор Подкомитета по налогообложению добывающих отраслей Нана Акуа Ачиаа Амоако Менсах представила доклад сокоординаторов о работе, проделанной за период после предыдущей сессии (E/C.18/2023/CRP.23). Она предложила руководителям групп по каждому из направлений более подробно рассказать о проделанной работе. Александра Ридхед рассказала о вопросах, касающихся постоянного представительства, Томас Лассурд — о налоговых льготах, Майкл Дёрст — об установлении необоснованных цен и оценке природных ресурсов, а Хафиз Чаудхури — об энергетическом переходе.

43. Касательно вопросов о постоянных представительствах в добывающей промышленности г-жа Ридхед сообщила, что Подкомитет встречался с Подкомитетом по Типовой конвенции и что оба органа согласились с необходимостью обновления статьи по вопросам о постоянном представительстве и возможностью подготовки проекта отдельного положения, охватывающего все вопросы, относящиеся к добывающей промышленности в рамках всей Конвенции. Она указала также на ряд статей, которые могут быть затронуты этой работой. Вместе с тем некоторые положения могут быть оставлены в других статьях, если их переработка повлечет за собой излишние сложности или путаницу.

44. Некоторые члены Комитета особо отметили, что в связи с услугами, оказываемыми в добывающих отраслях, зачастую возникают вопросы о постоянном представительстве, поскольку поставщики используют стратегии, позволяющие избегать физического присутствия, и заявили, что эту проблему необходимо решить. В предложениях по внесению поправок следует учитывать необходимость сохранения за богатыми ресурсами развивающимися странам прав на взимание налогов.

45. Что касается налоговых стимулов, то г-н Лассурд представил наброски проекта, подготовленные редакционной группой. В проекте рассматривается взаимосвязь между налоговыми стимулами в добывающих отраслях и изменениями по компоненту 2 в отношении глобальных правил по противодействию размыванию налоговой базы в соответствии с всеохватной рамочной программой Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. За введением в ключевые понятия и отличительные особенности последует раздел 1, посвященный пониманию влияния глобальных правил по противодействию размыванию налоговой базы на добывающие отрасли (например, затронутые налоги, компании/проекты, стимулы и положения/соглашения о стабильности). В разделе 2 будут рассмотрены меры реагирования по линии налоговой политики (такие как использование обзоров налоговых льгот и введение квалифицированного или упрощенного минимального внутреннего налога).

46. Некоторые члены Комитета настоятельно призвали Подкомитет сначала рассмотреть вопрос о целесообразности использования налоговых льгот в добывающей промышленности, а затем изучить целесообразность введения упрощенного или квалифицированного минимального внутреннего налога в данном секторе. Члены Комитета настоятельно рекомендовали избегать перечисления конкретных субъектов налогообложения, поскольку это не является необходимым при анализе налоговой политики и может ввести в заблуждение. Один из членов Комитета просил дать дополнительные разъяснения относительно сферы применения и осуществления практики одностороннего признания, предложенной Подкомитетом. В этой связи г-н Лассурд отметил, что признание, возможно, не будет иметь юридической силы, но оно направлено на то, чтобы признать наличие нового налога, введенного в результате соглашения по компоненту 2, а не в результате изменения общего налогового бремени в стране. Одни члены Комитета выразили обеспокоенность по поводу сроков и цели работы по данному направлению, поскольку работа над компонентом 2 еще не завершена. Другие члены Комитета поддержали объем и сроки работы над этим вопросом, поскольку имеются развивающиеся страны, которые не охвачены инклюзивной рамочной программой ОЭСР по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, и таким странам потребуются методические рекомендации по данному вопросу.

47. Г-н Дёрст представил подробный план по направлению работы, касающемуся установления необоснованных цен в торговле и оценки стоимости продукции при администрировании доходов в добывающих отраслях. Его цель — представить практические примеры того, как страны решали проблему борьбы с уклонением от уплаты налогов, таким образом, чтобы это помогло другим странам. Тематические исследования по странам будут отбираться в сотрудничестве с другими учреждениями, такими как ОЭСР, Международный валютный фонд, Форум по налогообложению африканских стран и Межамериканский центр налоговых органов, а также с другими заинтересованными сторонами. Г-н Дёрст подчеркнул важное значение природных ресурсов для экономики и развития богатых ресурсами стран.

48. Члены Комитета особо отметили важность данного вопроса для защиты налоговой базы, финансирования целей в области устойчивого развития и мобилизации внутренних ресурсов. Один из членов Комитета рекомендовал четко указать в документе, что коммерческий аргумент в пользу более низких цен по долгосрочным контрактам редко оправдывается, влечет за собой снижение справедливой рыночной стоимости природных ресурсов и подрывает налоговую базу богатых ресурсами стран.

49. Г-н Чаудхури вкратце рассказал о ходе работы в области энергетического перехода. Основное внимание в проекте набросков уделено следующим ключевым вопросам: а) создающимся в связи с переходом вызовам для развитых и развивающихся стран; б) связанным с переходом вызовам для нынешних добывающих отраслей; в) налоговым режимам в возобновляемой энергетике; и г) вопросе трансграничного налогообложения. Он отметил, что проект набросков предполагается вынести на обсуждение на двадцать седьмой сессии.

50. В заключение г-жа Менсах представила предварительный календарный план работы Подкомитета: два проекта по постоянным представительствам и налоговым льготам должны быть вынесены на первое чтение на двадцать седьмой сессии в целях их доработки и представления на утверждение на следующей сессии. Два других направления работы — по установлению необоснованных цен в торговле и оценке полезных ископаемых и по энергетическому переходу — будут вынесены на первое чтение на двадцать восьмой сессии с целью их окончательного утверждения на двадцать девятой сессии.

Г. Экологическое налогообложение

51. Сокоординаторы Подкомитета по экологическому налогообложению г-н Мухаммад Ашфак Ахмед и Сюзанна Окерфельдт рассказали о ходе работы и предлагаемых дальнейших шагах, которые изложены ниже. Презентация была сделана на основе их доклада (E/C.18/2023/CRP.15).

52. По направлению 1 (взаимосвязь углеродных налогов с другими национальными мерами) работа продвинулась в трех общих областях. Часть, посвященная взаимосвязи между углеродными налогами и другими природоохранными мерами (торговля квотами на выбросы и политика в области климата), была вынесена на первое чтение в Комитете (E/C.18/2023/CRP.16).

53. Касательно направления работы 2 (роль углеродных налогов и других мер в содействии энергетическому переходу) сокоординаторы отметили, что Подкомитет собирает и анализирует информацию по страновым тематическим исследованиям и подготовит первоначальный документ для обсуждения на двадцать седьмой сессии.

54. Что касается направления работы 3 (взаимосвязь между углеродными налогами и программами углеродных компенсаций), то сокоординаторы отметили, что для изучения практики использования компенсационных углеродных кредитов в рамках углеродного налога в ходе проведенного на сегодняшний день анализа рассмотрены ключевые аспекты, включая то, как следует поступить с компенсационными углеродными кредитами и трансграничным воздействием, с тем чтобы обеспечить применение согласованного подхода в части квалификации и оценки стоимости. В рамках этого направления работы будут рассмотрены примеры из практики различных стран.

55. В рамках направления работы 4 (механизмы пограничного углеродного регулирования и способы, при помощи которых развивающиеся страны могли бы избегать нежелательного побочного эффекта от осуществления таких мер в других юрисдикциях) можно выделить три общих части. Сокоординаторы вынесли на первое чтение части А (что такое «углеродная миграция» и как с ней бороться) и В (меры и предложения по пограничному углеродному регулированию) (E/C.18/2023/CRP.17). Часть С (потенциальные меры реагирования на пограничное углеродное регулирование) находится в стадии проработки.

56. Направление работы 5 (другие экологические меры, помимо углеродных налогов) преследует цель вынесения методических рекомендаций для развивающихся стран с особым акцентом на двойном дивиденде, который может быть получен с помощью экологического налогообложения: защита окружающей среды и получение доходов в условиях напряженной в глобальном масштабе фискальной ситуации из-за роста цен на энергоносители и продовольствие. Сокоординаторы предложили соответствующие наброски (E/C.18/2023/CRP.15).

57. Сокоординаторы отметили тесную координацию с Подкомитетом по налогообложению добывающих отраслей (в рамках направлений работы 1 и 2) и Подкомитетом по трансфертному ценообразованию (в рамках направления работы 3). Подкомитет заявил о необходимости получения поддержки со стороны членов Комитета в поиске местных экспертов и коллег, знакомых с экологической фискальной политикой и налоговым администрированием, особенно применительно к тематическим исследованиям по странам в рамках направлений работы 2 и 3.

58. Члены Комитета и наблюдатели указали на вопросы, требующие внимания со стороны Подкомитета:

а) включение в направление работы 1 анализа взаимосвязи между углеродными налогами, введенными в действие на местном и национальном уровнях, и способов их координации;

б) рассмотрение возможности применения в рамках направления работы 3 подхода к экономическому анализу законодательства, подобного тому, который использовался в части А документа по направлению работы 1 (E/C.18/2023/CRP.16); f

с) включение в направление работы 4 следующих ключевых вопросов:

i) отражение объективного и нейтрального описания пограничного углеродного регулирования в целом, вместо сосредоточения внимания на механизме пограничного углеродного регулирования Европейского союза и его логическом обосновании;

ii) учет мнений развивающихся стран и того, как они будут затронуты помимо налоговой сферы, поскольку это направление работы охватывает также экономическую конкурентоспособность стран. В рамках данного

направления работы должен быть обеспечен контекст общих для стран проблем, включая текущие и прошлые обязанности;

iii) повышение эффективности анализа роли международного сотрудничества в налоговых вопросах в данном контексте;

iv) рассмотрение потенциальной внутренней координации и мер в области сотрудничества на национальном уровне при введении углеродных налогов на местном и национальном уровнях в целях предотвращения «углеродной миграции».

59. Сокоординаторы поблагодарили участников, высказавших свои замечания, и просили представить дополнительные комментарии не позднее 1 мая 2023 года. Они отметили, что механизм пограничного углеродного регулирования Европейского союза является единственным на сегодняшний день практическим примером механизма пограничного углеродного регулирования. Он использовался в качестве отправной точки и примера, позволяющего выстроить анализ, предусмотренный в документе зала заседаний E/C.18/2023/CRP.17. Они пояснили, что часть С направления работы 4, находящаяся в стадии подготовки, позволит укрепить текущий анализ и изучить, как меры пограничного углеродного регулирования повлияют на развивающиеся страны, и возможное реагирование на такие меры.

Н. Предотвращение и урегулирование споров

60. Сокоординаторы Рабочей группы по предотвращению и урегулированию споров г-н Протто и г-н Рулофсен предоставили Комитету обновленную информацию о своей деятельности за период после двадцать пятой сессии (E/C.18/2023/CRP.6).

61. В соответствии с мандатом Рабочей группы на мониторинг событий, происходящих в рамках других форумов, и сотрудничество с другими подкомитетами в той степени, в какой оно может потребоваться, группа осуществляла взаимодействие с Подкомитетом по трансфертному ценообразованию в рамках направления работы по экономическому спаду, вызванному пандемией COVID-19, и в части разработки инструментария для проведения оценок и аудита рисков трансфертного ценообразования.

62. Было отмечено, что мандат Рабочей группы заключающийся в осуществлении мониторинга, не является ресурсоемким, но при этом сохраняет свое важное значение, поскольку вопросы разрешения споров и повышения налоговой определенности актуальны для всех юрисдикций.

63. Секретариат проинформировал участников о том, что Управление по финансированию устойчивого развития запланировало мероприятия по развитию потенциала в данной области. Одно региональное мероприятие уже проведено в Карибском субрегионе, и еще одно мероприятие запланировано на май 2023 года.

64. Один из наблюдателей предложил Рабочей группе рассмотреть возможность изучения вопроса об использовании арбитража и посредничества для урегулирования налоговых споров и поделиться своими выводами с Комитетом. Сокоординаторы подтвердили, что Рабочая группа будет и далее следить за работой по обеспечению налоговой определенности и получать отзывы о деятельности Секретариата по наращиванию потенциала для определения потребности в дополнительных методических рекомендациях. Кроме того, будет рассмотрен вопрос об арбитраже и посредничестве.

I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики

65. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики, г-н Гбонджубола представил доклад сокоординаторов (E/C.18/2023/CRP.1). Он остановился на направлениях работы Подкомитета:

а) направление работы А, в связи с которым изучается осуществление на более многосторонней основе конкретных положений Типовой конвенции в тех случаях, когда государства стремятся реализовать их в рамках ряда договоров;

б) в рамках направления работы В осуществляется подготовка документа, посвященного назначению и актуальности критериев физического присутствия;

в) в рамках потенциального направления С предполагается рассмотреть вопросы трансграничного налогообложения лиц, работающих удаленно.

66. Он сообщил, что в приложении к докладу содержатся документы, подготовленные Филипом Бейкером, г-ном Рулофсенем и Брайаном Арнольдом по этим вопросам. Подкомитет просил Комитет представить свои комментарии и рекомендации по вопросам, затронутым в докладе, включая приложения к нему.

67. Касательно направления работы А г-н Бейкер вкратце изложил содержание подготовленного им документа, в котором рассматривается механизм ускоренного внесения оптимизированных поправок в различные налоговые соглашения с помощью процедуры, которая может использоваться неоднократно. Он обратил внимание членов Комитета на предлагаемые шаги по рационализации процесса принятия новых одобренных Комитетом договорных положений к действующим договорам.

68. Некоторые члены заявили о наличии в их странах конституционных препятствий принятию и введению в действие упомянутого механизма. По мнению некоторых участников, данный механизм сложен в администрировании, поскольку предполагает включение нескольких дополнительных уровней в договор, что будет привносить правовую неопределенность, которая повлечет за собой снижение определенности в плане налогообложения. Также было отмечено возможное отсутствие широкой политической поддержки, поэтому механизм ускоренного рассмотрения может оказаться не очень эффективным использованием ресурсов Комитета, если не получит широкого признания. Одним из членов Комитета был предложен альтернативный подход, который, по ее мнению, является более простым, но в то же время позволяет устранить опасения развивающихся стран по поводу возможности и способности эффективного обновления налоговых договоров. Предлагаемый подход предполагает созыв конференции всех заинтересованных стран для обсуждения и согласования двусторонних протоколов на основе типовых положений. По мнению другого члена, ввиду того, что конечным законодательно закрепленным результатом применения последнего альтернативного подхода и подхода, предложенного г-ном Бейкером, будут являться двусторонние протоколы, целесообразно рассмотреть возможность «среднего пути», т.е. сочетания этих двух подходов.

69. В связи с данным документом было поднято несколько вопросов, в том числе о процедурных элементах такого механизма, о вероятных шагах Организации Объединенных Наций до завершения разработки такого механизма, об обеспечении соответствующей гибкости и о взаимосвязи с другими инструментами, такими как Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся

к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Один из членов высказал мнение, что данный механизм будет эффективен только в случае повышения его статуса до уровня минимального стандарта.

70. Однако, несмотря на опасения, высказанные некоторыми членами, проделанная работа по данному направлению получила широкую поддержку. Некоторые члены и наблюдатели квалифицировали предлагаемый инструмент как весьма инновационный, устремленный в будущее и динамичный. Было отмечено, что данное направление работы представляет собой долгосрочный проект, осуществляемый во благо стран, придерживающихся одинаковых позиций, который будет успешным, если поможет даже небольшому числу стран более эффективно обновлять договорные отношения, в том числе между развивающимися странами.

71. По направлению работы В внимание членов Совета было обращено на подготовленный г-ном Рулофсенем документ, который был представлен на двадцать пятую сессию и содержится в приложении С. По тому же направлению работы свой документ представил г-н Арнольд (приложение D).

72. Было выражено широкое согласие с тем, что этой важной теме необходимо уделить внимание, и при этом было отмечено, что данное направление работы предполагает не предоставление дополнительных прав в части налогообложения, а скорее пересмотр критериев для определения таких прав. Было заявлено, что, несмотря на значимость критериев физического присутствия, их необходимо подвергнуть повторному рассмотрению в свете текущей деловой практики с учетом того, что бизнес развивается и традиционные способы ведения бизнеса стремительно меняются с задействованием новых технологических возможностей. Такая эволюция влияет на способность стран облагать налогом предпринимательскую деятельность. Сторонники данного подхода считают, что подходы к физическим параметрам налогообложения должны обновляться по мере того, как бизнес меняется и становится менее зависимым от физических факторов.

73. Была подчеркнута связь между этим направлением работы и трансфертным ценообразованием, и при этом было отмечено, что это скажется на распределении прибыли по факту наличия постоянных представительств и что при любом изменении параметров будут возникать сложности. Также было высказано мнение об отсутствии необходимости и причин предоставления дополнительных прав в части налогообложения стран источника дохода; нормы, касающиеся постоянных представительств, достаточны в их существующем виде. Однако в случае пересмотра норм, относящихся к постоянным представительством, он должен касаться всех субъектов налогообложения, а не только нескольких избранных секторов.

74. Также были высказаны опасения, что начало работы в том виде, в котором она намечена, может оказаться контрпродуктивным ввиду вероятности того, что выгоды, полученные развивающимися странами от налогообложения пассивного дохода, будут сведены на нет.

75. Некоторые участники сочли также, что данное направление работы является долгосрочным проектом, который члены Комитета, возможно, не завершат за оставшийся срок их полномочий. Однако при этом была отмечена огромная целесообразность начала работы с учетом важности данного направления, даже если некоторые выгоды от нее будут получены не сразу.

76. По направлению работы С г-н Арнольд представил свой документ по вопросам трансграничного налогообложения лиц, работающих в удаленном

режиме (E/C.18/2023/CRP.1, приложение E). Наблюдатели отметили важность решения этого вопроса и высказали мнение, что в данной области недостает методических рекомендаций по правовым аспектам в помощь заинтересованным сторонам. Также было высказано мнение, что пандемия COVID-19 ускорила и без того усиливающуюся тенденцию к удаленной работе, а достижения в сфере технологий означают, что этот процесс будет продолжаться.

77. Было широко признано, что данный конкретный вопрос в целом относится к направлению работы В, касающемуся актуальности критериев физического присутствия. Некоторые члены предложили рассмотреть этот вопрос в порядке его прояснения, а не продвижения, отметив, что в выносимых методических рекомендациях следует рассмотреть вопрос о том, в каких случаях лица, работающие в удаленном режиме, соответствуют критерию постоянной базы по смыслу Типовой конвенции.

78. Однако некоторые члены и наблюдатели не сочли этот вопрос требующим внимания Комитета, полагая, что он не составляет большой проблемы для многих стран, особенно для развивающихся.

79. По итогам обсуждений было принято решение, что Подкомитет продолжит рассмотрение вопросов, поднятых в рамках всех трех направлений работы, и рассмотрит их в документе для двадцать седьмой сессии. Комитет призвал участников представить свои комментарии не позднее 1 мая 2023 года.

Ж. Налогообложение криптоактивов

80. Представитель Секретариата Илка Риттер представила записку Секретариата о налогообложении криптоактивов (E/C.18/2023/CRP.9) и прилагаемый к ней доклад Винсента Оои о проблемах, которые создают для налоговых систем цифровые активы, особенно в развивающихся странах.

81. Г-жа Риттер отметила, что криптоактивы все чаще используются в качестве платежного средства и инвестиций. Страны, не имеющие соответствующего законодательства о налогообложении криптоактивов, рискуют столкнуться с проблемой размывания налоговой базы. Как указано в докладе, существует три риска, связанных с налогообложением криптоактивов.

82. Первый риск заключался в том, что криптоактивы и операции с ними могут выступать в качестве функциональных заменителей своих традиционных аналогов. Существует три ситуации, в которых замещение криптоактивами может негативно повлиять на налоговую базу страны: а) когда налоговые органы не облагают криптоактивы налогом; б) когда налоговые органы предоставляют функционально эквивалентным криптоактивам и операциям с ними более благоприятный режим по сравнению с традиционными операциями; и с) когда налоговое законодательство неправильно применяется к криптоактивам и операциям с ними.

83. Второй риск является результатом значительной волатильности на рынках криптоактивов, в результате чего возникают ситуации, когда инвесторы и предприятия несут большие убытки. Без надлежащих гарантий обеспечения защиты от убытков налогоплательщики могут использовать их для компенсации доходов из других источников, что приведет к значительному размыванию налоговой базы.

84. Третий риск связан с тем, что криптоактивы существуют в системах, обеспечивающих псевдонимность (когда пользователь имеет постоянный идентификатор, не являющийся его настоящим именем), что затрудняет идентификацию

конечных бенефициарных владельцев, а это в свою очередь повышает риск уклонения от уплаты налогов.

85. И наконец, криптоактивы открывают определенные возможности для стран, поскольку с ними осуществляются некоторые операции/мероприятия, которые могут не иметь традиционного эквивалента, что позволяет правительствам осваивать новые потенциальные источники дохода.

86. Г-жа Риттер представила два варианта работы, которые может избрать Комитет: а) создания набора инструментов для оказания помощи странам в оценке налоговых рисков, связанных с криптоактивами, или б) подготовка типового руководства для налоговых органов по налогообложению и аудиту криптоактивов.

87. Члены Комитета согласились с тем, что данный вопрос является важным, и отметили, что развивающимся странам необходимы рекомендации по борьбе с уходом от налогообложения и уклонением от уплаты налогов в этой области. Вместе с тем некоторые члены Комитета высказали мнение, что у Комитета и так имеется напряженный план работы, в который не следует добавлять вопрос о криптоактивах. Одно из предложений заключалось в том, что этой темой можно было бы заняться по линии Платформы сотрудничества в налоговых вопросах.

88. Учитывая, что некоторые члены указали на безотлагательный характер этого нового вопроса налоговой политики и необходимость обеспечения эффективной реакции стран на него, Комитет постановил создать специальную группу в составе пяти членов Комитета для подготовки предложений о том, как следует вести работу в этом направлении, и представить Комитету проект плана работы не позднее чем на его двадцать седьмой сессии.

К. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов

89. Сокоординаторы Рабочей группы по цифровизации и другим возможностям для совершенствования порядка взимания налогов Вазииона Лигомека и Элисангела Рита представили свой доклад (E/C.18/2023/CRP.4), в котором освещаются основные изменения, внесенные в наброски предлагаемого руководства по оказанию помощи странам в цифровизации администрирования их доходов за период после двадцать пятой сессии, а также общий прогресс в работе над другими частями руководства. «Дорожная карта» цифровизации и система управления данными, составляющие части 1 и 2 руководства, были представлены в первом чтении, как и предисловия к частям 3 и 4 (соответственно о правовой базе и об инновационных технологиях).

90. Члены Комитета высказали следующие мнения:

а) важно дать краткое определение термина «инновационная технология», поскольку определения могут варьироваться в зависимости от источника;

б) необходимо учесть опыт других стран, которые уже осуществили цифровизацию своих налоговых органов, в том числе в деле преодоления трудностей, возникавших в этом процессе. В разделе следует также указать, как страны отреагировали на пандемию COVID-19, и рассмотреть вопрос о том, как страны проводят цифровизацию в сложных условиях, например, во время войны или стихийных бедствий;

в) правовая база должна занимать в руководстве центральное место, поскольку она является основой для любых предложений. В этой связи Рабочая группа могла бы рассмотреть возможность изменения порядка следования

разделов в руководстве таким образом, чтобы правовой базе была посвящена часть 2;

d) Рабочая группа могла бы рассмотреть возможность включения раздела с описанием структуры затрат на лицензирование в процессе цифровизации и изучения вновь созданной среды;

e) было бы полезно изучить передовой опыт в области управления информационной безопасностью со ссылками на обширную работу, уже проделанную другими органами.

91. Члены и наблюдатели из нескольких стран предложили внести свой вклад в эту работу, поделившись опытом своих стран в области цифровизации налогового администрирования.

92. Сокоординаторы поблагодарили участников, высказавших свои замечания, и просили представить дополнительные комментарии не позднее 1 мая 2023 года.

L. Повышение прозрачности налогообложения

93. Сокоординатор Подкомитета по вопросам повышения прозрачности налогообложения г-жа Менсах представила подготовленный сокоординаторами доклад (E/C.18/2023/CRP.5). Она сообщила, что Подкомитет провел три заседания в виртуальном формате для обсуждения отзывов, полученных на двадцать пятой сессии, и рассмотрения вопроса о том, как ему следует продолжить свою работу. Члены Подкомитета сочли, что часть мандата Подкомитета, предусматривающая а) выявление пробелов в работе, уже проделанной в рамках других форумов, в части обмена информацией в развивающихся странах и б) выявление проблем, возникающих при введении в действие международных стандартов в области обмена информацией, была выполнена, как отмечено в докладе сокоординаторов, и что следует переключить внимание на ту часть мандата, которая касается предложения решений, призванных устранить выявленные проблемы и недостатки.

94. Далее в докладе освещаются приоритетные направления работы Подкомитета, которые включают решение проблемы незаконных финансовых потоков, подготовку методических рекомендаций по оказанию помощи в сборе данных, поощрение обмена информацией, разработку гарантий конфиденциальности данных, решение вопросов, касающихся бенефициарного права собственности, и приведение вопросов прозрачности налогообложения в соответствие с изменениями в цифровизированной экономике. Подкомитет предложил изложить эти темы в форме руководства по обеспечению прозрачности в налоговой сфере.

95. Г-жа Менсах сообщила, что Подкомитет предложил осуществлять взаимодействие с другими органами, участвующими в этой работе, и на данный момент привлек Глобальный форум по обеспечению прозрачности и обмену информацией для целей налогообложения и определил области сотрудничества.

96. Члены Комитета и наблюдатели заявили о своей поддержке этой работы, но при этом некоторые из них высказали мнение, что повестка дня является, возможно, слишком амбициозной, и что может потребоваться дополнительная расстановка приоритетов. Некоторые участники высоко оценили сотрудничество с Глобальным форумом как позитивный шаг, предпринятый во избежание дублирования работы и усилий.

97. Было отмечено, что приоритетность работы по оказанию помощи в сборе данных приветствуется, поскольку это важная часть усилий развивающихся

стран по получению максимальной отдачи для доходной части от обмена информацией. Хотя может показаться, что помощь в сборе данных выходит за рамки мандата по повышению прозрачности налогообложения, было отмечено, что она играет дополнительную роль.

98. Некоторые члены подняли вопрос о потенциальной асимметрии в обмене информацией. Многие развивающиеся страны не имеют возможности обмениваться информацией, получать и использовать ее эффективным образом. Ряд стран, взявших на себя обязательство по автоматическому обмену информацией, способны отправлять информацию, но очень немногие из них располагают надлежащей инфраструктурой для получения, хранения и эффективного использования полученных данных. Так, в Африке в автоматическом обмене эффективно участвует лишь ограниченное число стран. В сложившейся ситуации требуется наращивание потенциала налоговых органов развивающихся стран, поскольку обмен информацией является ключевым фактором в борьбе с незаконными финансовыми потоками и уходом от уплаты налогов.

99. Центр анализа и обмена информацией между руководителями налоговых органов и Форум по налогообложению африканских стран предложили Подкомитету свою помощь в этой области, и это предложение было встречено положительно. Сокоординатор сообщила, что о своей заинтересованности в участии в этой деятельности заявили и другие организации и что в связи с такими заявлениями о заинтересованности будет проведена соответствующая работа.

М. Налоги на богатство и налоги солидарности

100. Сокоординатор Подкомитета по налогам на богатство и налогам солидарности Хосе Тройя представил свой доклад (E/C.18/2023/CRP.8) и предложил Комитету дать свои комментарии и рекомендации.

101. Г-н Тройя сделал обзор документа, подготавливаемого в настоящее время Подкомитетом. Хотя за несколько предыдущих месяцев Подкомитет добился существенного прогресса, было принято решение доработать документ, прежде чем выносить его на первоначальное рассмотрение в Комитете. В частности, Подкомитет стремится оптимизировать одни разделы документа, в том числе за счет объединения подразделов, и одновременно расширить другие. Также ведется работа по включению в документ приложения о законодательных элементах налога на богатство за вычетом обязательств и еще одного приложения с примерами по странам.

102. Г-н Тройя отметил, что Подкомитет намерен представить проект документа на первоначальное рассмотрение в Комитете на его двадцать седьмой сессии с целью его окончательного утверждения на двадцать восьмой сессии.

103. Члены Комитета заявили о своей общей поддержке работы, проделанной Подкомитетом. Некоторые члены Комитета выразили удовлетворение тем, что Подкомитет продолжит работу по сокращению одних разделов документа и расширению других, особенно тех глав, в которых подробно рассматривается налог на богатство за вычетом обязательств и налог солидарности.

104. Был также затронут вопрос о подготовке Подкомитетом типового законодательства по налогу на богатство за вычетом обязательств. Одни члены Комитета подчеркнули важность законодательства для введения в действие такого налога, в то время как другие члены Комитета отметили, что типовое законодательство по налогу на богатство за вычетом обязательств будет иметь ограниченную полезность, поскольку такой налог во многом зависит от других элементов внутреннего налогового законодательства той или иной страны, таких как

налог на прирост капитала и налог на экспатриацию. Была также выражена некоторая обеспокоенность по поводу того, что разработка и согласование типового законодательства может задержать публикацию руководства. В заключение г-н Тройя напомнил Комитету, что решение по данной теме было принято как на уровне Подкомитета, так и самим Комитетом на его двадцать пятую сессию, на которой он постановил, что в качестве первого шага Подкомитет обобщит необходимые законодательные элементы налога на богатство за вычетом обязательств в добавлении к проекту руководства. В частности, он указал на проводимую в настоящее время работу над ключевым законодательным элементом, который странам рекомендуется принимать во внимание в тех случаях, когда они хотят ввести налог на богатство за вычетом обязательств.

N. Косвенные налоги

105. Координатор Подкомитета по вопросам косвенного налогообложения Капембва Элизабет Намуемба-Сикомбе представила доклад сокоординаторов по косвенным налогам (E/C.18/2023/CRP.10) и провела обзор работы, проделанной Подкомитетом за период после двадцать пятой сессии.

106. Она отметила прогресс, достигнутый Подкомитетом по соответствующим направлениям работы, включая а) обзорную главу по налогу на добавленную стоимость (НДС)/налогу на товары и услуги в развивающихся странах, б) режим НДС для малых предприятий и с) возврат НДС.

107. Она представила также наброски по направлению работы, касающемуся использования новых технологий для улучшения положения с выполнением обязательств по НДС/налогу на товары и услуги (использование информационно-технологических систем, электронных счетов-фактур, больших данных) и подчеркнула, что наброски обсуждались с малой группой по цифровизации и совершенствованию налогового администрирования в целях координации и консолидации соответствующих усилий Подкомитета и малой группы.

108. Члены Комитета приветствовали прогресс в работе Подкомитета и подчеркнули актуальность этой работы в свете растущего значения доходов от НДС/налога на товары и услуги, в частности, для развивающихся стран. Члены Комитета и наблюдатели внесли предложения по вопросам, заслуживающим рассмотрения, таким как вопрос об НДС/налоге на товары и услуги в случае трансграничного оказания услуг и понятие постоянного представительства для целей НДС/налога на товары и услуги.

109. Сокоординатор Подкомитета г-н Лигомека с удовлетворением отметил полученные дополнительные отзывы и заявил, что Подкомитет будет учитывать их в своей дальнейшей работе.

O. Налоги на цели здравоохранения

110. Сокоординатор Подкомитета по налогам на цели здравоохранения Труде Стейннес-Сёнвисен (совместно с Капембой Намуемба-Сикомбе) представила данную тему, напомнив членам Комитета, что на двадцать пятую сессию состоялось ее весьма оживленное обсуждение. Многие комментарии касались еще не подготовленных глав и учитывались при составлении соответствующих глав предлагаемого руководства по налогам на цели здравоохранения для развивающихся стран. В целях обеспечения рамок для обсуждения на двадцать шестой сессии в доклад координаторов (E/C.18/2023/CRP.20) было включено предлагаемое оглавление всего руководства.

111. Затем г-жа Стейннес-Сёнвисен представила документ зала заседаний E/C.18/2023/CRP.21 по предлагаемой главе 4 (общие вопросы при разработке налогов на цели здравоохранения). Глава 4 представляет собой весьма общее введение для директивных органов в сфере налогообложения. Текст главы остался неизменным по сравнению с вариантом, представленным Комитету на двадцать пятой сессии (E/C.18/2022/CRP.30). Г-жа Стейннес-Сёнвисен отметила также, что после заседаний Подкомитета было получено два набора комментариев: большая их часть может быть учтена (если уже не была учтена) при составлении последующих глав.

112. Члены Комитета обсудили некоторые национальные подходы к использованию налоговой системы для оказания влияния на поведение, в частности, в отношении сахаросодержащих напитков. Г-жа Стейннес-Сёнвисен отметила, что Подкомитет пытается обеспечить, чтобы в руководстве был отражен баланс между изменением поведения и увеличением доходов, но в конечном счете решение о достижении правильного баланса должны принимать сами страны с учетом специфики своих обстоятельств. В руководстве этот вопрос будет затронут в нескольких других главах. С учетом того, что никто из участников, представивших свои комментарии, не предложил никаких изменений к самой главе 4, она была одобрена.

113. Затем г-жа Стейннес-Сёнвисен внесла на рассмотрение документ зала заседаний E/C.18/2023/CRP.22 по предлагаемой главе 5 (определение структуры и ставки налога на цели здравоохранения). Глава 5 была представлена в общих чертах на двадцать пятой сессии Комитета. Она является первой из наиболее подробных технических глав. В ней обстоятельно изложены соображения, которые должны учитываться органами, отвечающими за разработку налогов на цели здравоохранения, а также передовой опыт, накопленный в этой области как в общем плане, так и конкретно в отношении табака, алкоголя и сахаросодержащих напитков. Она отметила, что решения о ставках и структуре налогов будут зависеть от конкретных условий в стране, а оптимальная структура для конкретной страны будет определяться желаемым балансом целей в области здравоохранения и в части получения доходов.

114. Один из членов отметил, что его страна характеризуется одним из самых высоких в мире уровней потребления сахаросодержащих напитков, и поэтому весьма важно иметь методические рекомендации для органов, разрабатывающих налоги на цели здравоохранения. Он отметил также важность сочетания налогов на цели здравоохранения с другими мерами, такими как кампании по обеспечению осведомленности населения. Г-жа Стейннес-Сёнвисен ответила, что взаимосвязь между налогами на цели здравоохранения и другими мерами будет рассмотрена в главе 9. Один из наблюдателей констатировал, что меры государственного регулирования целевых продуктов не распространяются на продукты, продаваемые нелегально.

115. Другой член Комитета отметил необходимость обеспечения того, чтобы различные главы не дублировали друг друга. Представитель Секретариата г-жа Браун отметила, что Подкомитет обсудил эту проблему и решил пока сделать выбор в пользу инклюзивности в порядке содействия Комитету в оценке каждой главы; любое дублирование будет устранено до того, как окончательный вариант полного руководства будет представлен Комитету на утверждение.

Р. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями

116. Сокоординатор Подкомитета по вопросам связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями г-н Лигомека представил соответствующий доклад сокоординаторов (E/C.18/2023/CRP.2). Он напомнил о мандате, общих руководящих принципах и целях деятельности Подкомитета и направлениях его работы: направление работы А, в рамках которого рассматриваются меры налоговой политики и налогового администрирования и их связь с международными инвестиционными соглашениями; направление работы В посвящено взаимосвязи договоров по вопросам налогообложения и Генерального соглашения по торговле услугами; и предлагаемое направление С, в рамках которого будут рассматриваться вопросы, не охваченные направлениями А и В, как, например, прочие вопросы налогообложения, затрагиваемые в торговых и смешанных торгово-инвестиционных соглашениях.

117. Г-н Лигомека предложил консультанту Департамента по экономическим и социальным вопросам Алену Кастонге, участвующему в работе заседания в виртуальном формате, ознакомить Комитет с докладом о взаимосвязи налоговых и инвестиционных договоров, который был подготовлен по заказу Департамента и извлечение из которого приведено в пункте 7 к докладу сокоординаторов. Г-н Кастонге осветил основные вопросы, рассматриваемые в его докладе: во-первых, роль и основные особенности международных инвестиционных соглашений в целом и в отношении налоговых мер, проведения налоговой политики и соглашений об избежании двойного налогообложения; во-вторых, конкретные положения по типу международных инвестиционных соглашений, которые взаимодействуют с налоговыми мерами, и проблема непредвиденных последствий, сказывающихся на налогообложении; и, в-третьих, некоторые конкретные шаги, которые можно предпринять для решения проблемы взаимодействия в общегосударственном масштабе.

118. Г-н Кастонге отметил, что этот вопрос является важным ввиду: а) количества международных инвестиционных соглашений, включая положения по типу международных инвестиционных соглашений в более широких торговых соглашениях; и б) влияния международных инвестиционных соглашений на налогообложение, особенно с учетом увеличения количества арбитражных разбирательств по международным инвестиционным соглашениям, причем все большее их число связано с налоговыми вопросами. Высокие издержки такого «судебного разбирательства» также представляют собой финансовый риск. Он отметил, что еще одним риском является влияние на налоговую политику и налоговое администрирование.

119. Г-н Кастонге признал законную роль международных инвестиционных соглашений, но вместе с тем принял к сведению и правомерность опасений налоговых органов. В его докладе не предлагается какое-либо конкретное решение, а освещаются вопросы в обобщенном виде. Налоговый режим по международным инвестиционным соглашениям широко варьируется, и выбранный подход будет иметь важное значение. В некоторых налоговых положениях применяются положения по типу международных инвестиционных соглашений, если только они не оговариваются отдельно. Другой подход состоит в исключении налогообложения, если только оно не предусмотрено особо. И наконец, применяется подход, предполагающий более широкие налоговые изъятия. В заключительной части доклада содержится предложение о том, как налоговые органы могут обеспечить надлежащий учет налоговых вопросов на уровне страны в рамках общегосударственного подхода. Например, сотрудники налоговых органов должны войти в состав переговорной группы, а при возникновении спора они

должны быть в составе группы должностных лиц, рассматривающих ответные меры.

120. Г-н Лигомека обратил внимание на предложенные в пункте 10 доклада со-координаторов наброски руководящего документа на основе доклада г-на Кастонге, докладов Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию и других соответствующих материалов. Он отметил, что Подкомитет стремится также серьезно приступить к работе по направлению В, касающемуся связи налоговых договоров с Генеральным соглашением по торговле услугами, причем обоим направлениям работы будет отдаваться одинаковый приоритет.

121. Члены и наблюдатели высказались в поддержку общих набросков, заявив, что основная цель должна заключаться в оказании помощи сотрудникам налоговых органов, хотя они могут быть полезными и для сотрудников, отвечающих за инвестиции. Один из членов Комитета отметил, что пока еще не все ясно с инвестиционными выгодами по международным инвестиционным соглашениям, и поэтому руководство не следует рассматривать как предполагающее такие выгоды. Он заявил, что самое важное, что можно сделать, заключается в том, чтобы помочь в предотвращении судебных разбирательств по налоговым вопросам в контексте международных инвестиционных соглашений. Он отметил также, что разбирательства по подавляющему большинству споров направлены против развивающихся стран и что любой анализ указывает на значительное различие между старыми и новыми инвестиционными договорами, и поэтому этот вопрос особенно актуален для таких стран.

122. Один из членов Комитета отметил, что особенно важными аспектами руководства являются налоговые оговорки и вопросы урегулирования споров между инвесторами и государством. Другие участники высказались в пользу важного значения того, чтобы должностные лица, отвечающие за налоги и инвестиции, пришли к единому пониманию и обеспечили эффективность использования ресурсов и согласованность политики; понимания того, какие соглашения могут повлиять на налоговую политику и возможности для маневра в налоговой политике; и рассмотрения вопроса о налоговых стимулах в руководстве. Еще один член Комитета высоко оценил сделанную в докладе увязку с достижением целей в области устойчивого развития. Один из членов заявил, что следует принять к сведению возможное отсутствие международных инвестиционных соглашений, но при этом следует отметить и возможность пересмотра старых соглашений такого типа. Другой участник отметил, что важным вопросом является связь таких соглашений с положениями о стабильности согласно договорному и/или внутреннему праву. Один из членов призвал разработать целенаправленный, доступный и практичный документ.

123. Что касается направления работы В, то один из членов Комитета отметил важность положения о выборе «удобного» суда и заявил, что Комитету следует рекомендовать развивающимся странам пользоваться им. Несколько членов Комитета указали на практику некоторых стран в части применения такого положения, предусмотренного в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций и Типовой конвенции по налогообложению ОЭСР, а также на важность любых методических рекомендаций относительно использования развивающимися странами данного положения на практике.

124. Наблюдатели приветствовали эту работу, отметив различные точки зрения стран на урегулирование споров между инвесторами и государством и разнообразный опыт применения инвестиционных договоров. В контексте таких соображений была поддержана система целей в области устойчивого развития, а в противовес обязательствам перед инвесторами было указано на обязательства

инвесторов. В качестве возможного варианта было упомянуто посредничество, а также отмечена предыдущая и нынешняя работа Венского университета экономики и бизнеса по инвестиционным договорам и налоговым вопросам.

125. Другие наблюдатели особо отметили большое разнообразие оговорок по международным инвестиционным соглашениям и необходимость того, чтобы последнее слово по налоговым вопросам оставалось за налоговыми органами. Особое внимание было уделено издержкам для стран, связанным с полным освобождением от налогов, включая импортные пошлины и НДС, а также работе Комиссии Организации Объединенных Наций по праву международной торговли по многостороннему урегулированию споров между инвесторами и государством. Наблюдатели отметили также необходимость акцентирования важного значения ответственных инвестиций в увязке с целями в области устойчивого развития. Подкомитет поблагодарил участников за их замечания и предложения и заявил, что будет учитывать их в своей дальнейшей работе. Работа будет продолжена по обоим направлениям, которым будет отдаваться одинаковый приоритет. Дополнительные замечания и предложения могут представляться членами и наблюдателями до мая 2023 года.

Q. Нарращивание потенциала

126. Руководитель Группы по развитию потенциала Управления по финансированию устойчивого развития Эмили Муяа предоставила последнюю информацию о программе Секретариата по наращиванию потенциала в области налогообложения и мобилизации внутригосударственных ресурсов. Она рассказала о семинарах по востребованным темам, состоявшихся после двадцать пятой сессии, и о предстоящих мероприятиях на период до двадцать седьмой сессии. Были упомянуты семинары, техническая помощь, очные и виртуальные мероприятия на глобальном, региональном и национальном уровнях, а также онлайн-курсы, доступные на нескольких языках. Дополнительные представленные вопросы включали распространение руководящих продуктов Комитета и информационно-разъяснительную работу, а также деятельность по линии Платформы сотрудничества в налоговых вопросах.

127. Г-жа Муяа особо отметила, что семинары проводятся с учетом потребностей развивающихся стран. В 2022 году в целевых семинарах Департамента по экономическим и социальным вопросам/Управления по финансированию устойчивого развития приняли участие, по оценкам, более 650 участников из примерно 103 стран. В результате усилий Управления по обеспечению учета гендерного фактора в мероприятиях по наращиванию потенциала (путем поощрения стран к соблюдению гендерного баланса при направлении должностных лиц для участия в семинарах) женщины составили 40 процентов участников семинаров и 80 процентов участников очного семинара по процедуре взаимного согласования. В целом, более 75 процентов всех участников семинаров отметили, что семинары были актуальными и помогли им понять, как налоговая политика позволяет устранять риски и повышать устойчивость, и что полученные знания могут быть переданы ими коллегам в их учреждениях.

128. Г-жа Муяа заявила, что запланированные на ближайший период мероприятия включают региональные семинары по режиму услуг согласно Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения, которые будут проведены в мае в Мексике, а также по отдельным темам трансфертного ценообразования для Азиатско-Тихоокеанского региона, которые состоятся позднее в 2023 году.

129. Члены Комитета и наблюдатели высоко оценили проведенную на сегодняшний день работу по наращиванию потенциала и призвали к ее дальнейшему расширению в таких областях, как наращивание потенциала/улучшение положения в части трансфертного ценообразования (включая «безопасные гавани» и соглашения о ценообразовании для целей налогообложения, экологическое налогообложение в интересах достижения целей Парижского соглашения, а также практические аспекты налоговой прозрачности и обмена информацией, включая работу с рисками, связанными с непредвиденными обстоятельствами (после получения информации из других юрисдикций). Они признали также полезность онлайн-курсов. Вместе с тем налоговым органам необходимы очные мероприятия для обмена опытом. Была также подчеркнута важность перевода учебных курсов, документов, руководств и других материалов на большее количество языков.

130. Члены Комитета отметили возросшую потребность в наращивании потенциала, особенно с учетом нынешнего глобального налогового ландшафта. Члены подчеркнули необходимость укрепления потенциала и выделения Секретариату ресурсов в порядке содействия его усилиям по эффективной поддержке направлений работы Комитета и проведению мероприятий по развитию потенциала для удовлетворения потребностей и приоритетов развивающихся стран.

R. Прочие вопросы для рассмотрения

131. Вопрос о взаимосвязи налогообложения и валютных вопросов, впервые поднятый на двадцать пятой сессии, был вкратце рассмотрен на закрытом заседании, и было решено продолжить его обсуждение в рамках пункта 3 r) повестки дня относительно прочих вопросов для рассмотрения на двадцать седьмой сессии. Г-н Ахмед подготовит более подробную записку для указанной сессии.

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

132. Предварительная повестка дня, которую Комитет предлагает утвердить Экономическому и Социальному Совету, приведена в главе II настоящего доклада.

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

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

Заключительные замечания

134. Сопредседатели поблагодарили членов Комитета и наблюдателей за их личное и виртуальное участие в работе, признали неизменно ценный вклад наблюдателей и выразили признательность Секретариату, включая Департамент по экономическим и социальным вопросам и структурные единицы, обеспечивавшие конференционное обслуживание, а также сторонам, оказывающим финансовую помощь в работе Комитета. После заключительного закрытого заседания сессия завершила свою работу.

