



# Генеральная Ассамблея

Distr.: Limited  
21 October 2019  
Russian  
Original: English

Семьдесят четвертая сессия

## Второй комитет

Пункт 17 f) повестки дня

**Вопросы макроэкономической политики:  
содействие развитию международного  
сотрудничества в борьбе с незаконными  
финансовыми потоками и укреплении мер по  
возвращению активов с целью способствовать  
обеспечению устойчивого развития**

**Государство Палестина\***: проект резолюции

### **Содействие развитию международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и укреплении мер по возвращению активов с целью способствовать устойчивому развитию**

*Генеральная Ассамблея,*

*руководствуясь* целями и принципами, закрепленными в Уставе Организации Объединенных Наций,

*отмечая*, что в Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года<sup>1</sup>, в частности в задаче 16.4 целей в области устойчивого развития, подчеркивается приверженность государств существенному сокращению незаконных финансовых потоков к 2030 году, и ссылаясь, в частности, на пункт 18 Аддис-Абебской программы действий третьей Международной конференции по финансированию развития<sup>2</sup>, где подчеркивается, что меры по пресечению незаконных финансовых потоков, станут залогом достижения устойчивого развития,

*подтверждая* Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции<sup>3</sup>, которая является наиболее полным и универсальным документом по вопросам коррупции, и учитывая необходимость дальнейшего содействия обеспечению ее ратификации или присоединения к ней и ее полного и эффективного

\* От имени государств, являющихся членами Группы 77 и Китая, и с учетом положений резолюции 73/5 Генеральной Ассамблеи от 16 октября 2018 года.

<sup>1</sup> Резолюция 70/1.

<sup>2</sup> Резолюция 69/313, приложение.

<sup>3</sup> United Nations, *Treaty Series*, vol. 2349, No. 42146.



осуществления, включая оказание всесторонней поддержки Механизму по проведению обзора хода осуществления Конвенции,

*подтверждая также* Конвенцию Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности<sup>4</sup>,

*ссылаясь* на свои резолюции 65/169 от 20 декабря 2010 года, 71/213 от 21 декабря 2016 года, 72/207 от 20 декабря 2017 года и 73/222 от 20 декабря 2018 года,

*ссылаясь также* на свои резолюции 71/208 от 19 декабря 2016 года, 72/196 от 19 декабря 2017 года и 73/186 от 17 декабря 2018 года,

*принимая к сведению* доклад Группы высокого уровня по противодействию незаконным финансовым потокам из Африки и вносимый ею соответствующий вклад в расширение знаний об источниках незаконных финансовых потоков и вновь обращаясь к другим регионам с предложением осуществлять подобные инициативы,

*принимая к сведению также* доклад Межучрежденческой целевой группы по финансированию развития<sup>5</sup> и согласованные принципиальные рекомендации<sup>6</sup> Межправительственной группы экспертов по финансированию развития Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию на ее первой сессии, состоявшейся в Женеве 8–10 ноября 2017 года,

*признавая*, что достижение прогресса в достижении задачи 16.4 целей в области устойчивого развития, касающейся уменьшения незаконных финансовых потоков, могло бы способствовать достижению многих других целей и задач, включенных в Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года,

*вновь выражая* свою глубокую обеспокоенность в связи с воздействием незаконных финансовых потоков, в частности тех, которые образуются в результате уклонения от уплаты налогов, коррупции и транснациональной организованной преступности, на экономическую, социальную и политическую стабильность и развитие обществ и особенно на развивающиеся страны и на достижение ими прогресса в финансировании осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года,

*признавая*, что незаконные финансовые потоки, связанные с практикой перемещения прибыли, могут оказывать пагубное воздействие на объем налоговых поступлений, особенно в развивающихся странах,

*признавая также*, что борьба с незаконными финансовыми потоками является одной из важнейших задач в области развития, отмечая, что развивающиеся страны особенно подвержены негативному воздействию незаконных финансовых потоков, и подчеркивая, что незаконные финансовые потоки приводят к сокращению ценных ресурсов для финансирования развития,

*признавая далее* важность изучения связи между незаконными финансовыми потоками и задачей 17.4 целей в области устойчивого развития, касающейся приемлемого уровня задолженности, с учетом того, что правительства могут прибегать к внешним займам в условиях нехватки поступлений в связи с воздействием незаконных финансовых потоков,

<sup>4</sup> Ibid., vol. 2225, No. 39574.

<sup>5</sup> *Financing for Development: Progress and Prospects 2018* (United Nations publication, Sales No. E.18.I.5).

<sup>6</sup> См. TD/B/EFD/1/3.

*признавая*, что трудности, связанные с ростом масштабов и сложности незаконных финансовых потоков, и необходимость обнаружения и возвращения похищенных активов диктуют необходимость укрепления международного сотрудничества,

*признавая также* сохраняющиеся многочисленные технические, правовые и практические трудности в репатриации средств в страны, из которых они были изначально похищены,

*принимая во внимание* в связи с этим, что существует множество различных источников незаконных финансовых потоков и что для разработки мер в области политики, направленных на предупреждение незаконных финансовых потоков, целесообразнее проводить раздельный анализ каждого источника,

*с признательностью отмечая* прилагаемые региональными организациями и другими соответствующими международными форумами усилия по активизации сотрудничества в предупреждении незаконных финансовых потоков и борьбе с ними,

*подтверждая* важность главы V Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции и обращая особое внимание на то, что деятельность по обнаружению и возвращению похищенных активов согласно этой главе является одним из основополагающих принципов Конвенции,

*принимая во внимание* работу, проводимую Конференцией государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции, и в частности ее Межправительственной рабочей группой открытого состава по возвращению активов, для содействия полному осуществлению главы V Конвенции,

*приветствуя* первое совещание Глобального форума по возвращению активов, который состоялся в декабре 2017 года, и его коммюнике и принимая к сведению технические ресурсы, подготовленные Управлением Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности и Всемирным банком в рамках Инициативы по возвращению похищенных активов,

*учитывая* важную работу, проводимую научными кругами и гражданским обществом, в том числе Международным центром по возвращению активов и Центром ресурсов по вопросам борьбы с коррупцией (U4), которые помогают государствам-членам лучше понять сложные аспекты, связанные с возвращением похищенных активов в соответствии с главой V Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции,

*отмечая* усилия по расширению обмена информацией и позитивного взаимодействия между участниками совещаний межправительственных групп экспертов открытого состава в целях укрепления международного сотрудничества в рамках Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции и Рабочей группы по международному сотрудничеству, учрежденной на Конференции сторон Конвенции,

*констатируя* работу Платформы для сотрудничества в налоговых вопросах, призванной содействовать активизации сотрудничества и координации по налоговым вопросам между Организацией Объединенных Наций, Международным валютным фондом, Всемирным банком и Организацией экономического сотрудничества и развития, в том числе приданию официального характера регулярным дискуссиям между этими четырьмя международными организациями по вопросам разработки и применения стандартов в связи с международными налоговыми вопросами и расширению их возможностей оказывать развивающимся странам поддержку в области укрепления потенциала,

*отмечая* применение Единого стандарта отчетности по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах в налоговых вопросах, который был разработан Организацией экономического сотрудничества и развития и который в настоящее время используют 102 страны, а также роль Глобального форума по вопросам транспарентности и обмена информацией для целей налогообложения,

1. *приветствует* сосредоточение внимания на борьбе с незаконными финансовыми потоками, в частности в ходе Диалога на высоком уровне по вопросу о финансировании развития, состоявшегося 26 сентября 2019 года, и призывает к укреплению международного сотрудничества в области борьбы с незаконными финансовыми потоками с учетом воздействия незаконных финансовых потоков на способность развивающихся стран мобилизовывать ресурсы для достижения целей в области устойчивого развития;

2. *приветствует также* совещание высокого уровня по вопросам международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и укреплению мер по возвращению активов, созванное Председателем Генеральной Ассамблеи в Центральных учреждениях в Нью-Йорке 16 мая 2019 года, и поставляет продолжить обсуждения по этому вопросу, используя импульс, возникший благодаря проведению совещания;

3. *подтверждает* свою приверженность стремлению ликвидировать финансовые «убежища», которые стимулируют вывод за границу похищенных активов и незаконно полученных финансовых средств, укреплению нормативно-правовой базы на всех уровнях в соответствии с международными стандартами и дальнейшему повышению прозрачности и подотчетности финансовых учреждений и корпоративного сектора, а также органов государственного управления;

4. *с удовлетворением отмечает* текущие усилия, прилагаемые государствами-членами в целях расширения знаний и углубления понимания проблем и возможностей, связанных с международным сотрудничеством в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широком применении передовой практики в связи с возвращением активов в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций против коррупции<sup>3</sup> в интересах содействия устойчивому развитию;

5. *констатирует*, что борьба с незаконными финансовыми потоками требует целого комплекса мер, которые включают сдерживание, выявление, предотвращение и пресечение таких потоков;

6. *напоминает* о том, что новые технологии могут способствовать повышению эффективности сбора налогов и активизации усилий по борьбе с незаконными финансовыми потоками, но при этом сопряжены с рисками в плане финансовой безупречности;

7. *выражает обеспокоенность* в связи с тем, что для незаконной деятельности используются виртуальные активы, и в этой связи рекомендует государствам-членам и другим соответствующим организациям принимать меры с целью предупреждения и пресечения их незаконного использования;

8. *признает*, что борьба с незаконными финансовыми потоками, способствует мобилизации внутренних ресурсов, и призывает соответствующие организации системы Организации Объединенных Наций, действуя в рамках их соответствующих мандатов и ресурсов, продолжить рассмотрение негативного воздействия незаконных финансовых потоков на финансирование осуществления Повестки дня на период до 2030 года в интересах устойчивого развития<sup>1</sup>, с

тем чтобы глубже проработать политические меры реагирования на это явление и координировать свои усилия в этой связи;

9. *отмечает*, что международное сотрудничество в борьбе с незаконными финансовыми потоками — это постоянный процесс, не имеющий конечной точки, и рекомендует всем странам разработать эффективные инструменты и создать политические условия для борьбы с незаконными финансовыми потоками в соответствии с международными рамочными документами, имеющимися в этой области, включая Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции;

10. *рекомендует* странам и соответствующим многосторонним и международным организациям продолжать оказывать по просьбе развивающихся стран техническую помощь и помощь в создании потенциала, а также поддерживать африканские, азиатские и латиноамериканские и карибские инициативы для расширения их возможностей в плане предупреждения незаконных финансовых потоков, их выявления и борьбы с ними и более широкого применения передовой практики в связи с возвращением активов для содействия устойчивому развитию;

11. *высказывается* за дальнейшие усилия со стороны соответствующих национальных и международных субъектов в целях смягчения последствий махинаций с трансфертным ценообразованием и фальсификации данных о коммерческих операциях;

12. *призывает* все страны сотрудничать друг с другом в целях устранения размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения, с тем чтобы многонациональные корпорации платили налоги правительствам стран, в которых осуществляется экономическая деятельность и создается добавленная стоимость;

13. *призывает также* все страны сотрудничать в соответствии с применимыми двусторонними или многосторонними соглашениями в областях оказания взаимной правовой помощи и административной помощи в налоговых вопросах, а также автоматического обмена информацией по финансовой отчетности;

14. *вновь подтверждает* необходимость повысить статус Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах до межправительственного органа экспертов, представляющих соответствующие правительства.

15. *постановляет*, что Комитету экспертов следует рассмотреть предложения по содействию международному сотрудничеству в налоговой области в Организации Объединенных Наций, выявить пробелы и проблемы в области международного сотрудничества в налоговых вопросах, в том числе в рамках существующих документов, и представить конкретные рекомендации Экономическому и Социальному Совету;

16. *признает*, что для принятия мер, направленных на борьбу с незаконными финансовыми потоками, часто требуется обеспечивать сотрудничество между правоохранными органами, и рекомендует государствам-членам, в надлежащих случаях и с соблюдением требований своих национальных правовых систем, налаживать дальнейшее сотрудничество по линии гражданских и административных мер в деле возвращения доходов от незаконного перемещения финансовых средств;

17. *настоятельно призывает* государства-члены, которые еще не сделали этого, рассмотреть вопрос о ратификации Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции и Конвенции Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности и Протоколов к ней<sup>7</sup> или о присоединении к ним и настоятельно призывает государства, являющиеся участниками этих конвенций и протоколов, прилагать усилия к их эффективному осуществлению;

18. *подчеркивает*, что меры по борьбе с коррупцией должны быть неотъемлемой частью политики и стратегий национального развития и что в целях борьбы с коррупцией во всех юрисдикциях, сообразно обстоятельствам, необходимо проводить дальнейшие исследования, разрабатывать политику и программы;

19. *рекомендует* рассмотреть в рамках всех юрисдикций, сообразно обстоятельствам, вопрос о создании реестров бенефициарных владельцев юридических лиц, таких как компании, фонды и товарищества с ограниченной ответственностью;

20. *рекомендует* государствам — участникам Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции в максимальной степени использовать инструменты возвращения активов, изложенные в главе V Конвенции, в том числе механизмы обеспечения исполнения иностранных запретительных приказов и постановлений о конфискации, как средство существенного сокращения расходов, которые государство-участник может понести в порядке применения обычных мер по возвращению активов,

21. *с озабоченностью отмечает*, что доходы, полученные в результате правонарушений по смыслу Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции, пока не возвращены их законным владельцам и тем, кто пострадал от таких преступлений, и рекомендует государствам-членам сдерживать, выявлять, предотвращать и пресекать коррупцию, повышать прозрачность и развивать благое управление;

22. *призывает* все государства — участники Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции, в частности запрашивающие и запрашиваемые государства, сотрудничать в деле конфискации доходов от преступлений, как определено в Конвенции, и демонстрировать свою твердую приверженность обеспечению возвращения таких доходов или распоряжения ими в соответствии со статьей 57 Конвенции,

23. *учитывает* важность укрепления потенциала в области сбора и анализа данных в целях борьбы с незаконными финансовыми потоками, особо отмечая необходимость расширения обмена данными внутри национальных государственных учреждений, а также со стороны международных учреждений;

24. *особо отмечает* важность текущих усилий по разработке методики расчета общего стоимостного объема входящих и исходящих незаконных финансовых потоков, прилагаемые Управлением Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности в координации с Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию и другими учреждениями;

25. *предлагает* Председателю Генеральной Ассамблеи, Председателю Экономического и Социального Совета и Генеральному секретарю надлежащим образом учитывать важность борьбы с незаконными финансовыми потоками и укрепления деятельности по возвращению активов и в этой связи предлагает

<sup>7</sup> United Nations, *Treaty Series*, vols. 2225, 2237, 2241 and 2326, No. 39574.

всем международным учреждениям, включая Международный валютный фонд, Всемирный банк и Всемирную торговую организацию, оказать поддержку этим усилиям сообразно их соответствующим мандатам;

26. *подчеркивает*, что все усилия по международному сотрудничеству в налоговых вопросах должны быть универсальными по своему подходу и сфере охвата и в полной мере учитывать различные потребности и возможности всех стран, и призывает соответствующие организации системы Организации Объединенных Наций, в рамках их соответствующих мандатов и имеющихся ресурсов, обеспечивать, чтобы никто не был забыт и чтобы ни одна страна не оставалась без внимания при осуществлении настоящей резолюции;

27. *выражает надежду* на то, что Межучрежденческая целевая группа по финансированию развития, руководствуясь своим мандатом, включит в свой доклад 2020 года анализ международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широкое применение передовой практики в связи с возвращением активов для содействия устойчивому развитию, и с интересом ожидает обсуждений на форуме Экономического и Социального Совета по последующим мерам в области финансирования развития в контексте усилий по борьбе с незаконными финансовыми потоками;

28. *просит* Генерального секретаря представить Генеральной Ассамблее на ее семьдесят пятой сессии доклад о проблемах, с которыми сталкиваются государства-члены в борьбе с незаконными финансовыми потоками и выявлении и возвращении похищенных активов, а также о возможных подходах, которые могут способствовать ускорению ликвидации незаконных финансовых потоков и возвращению похищенных активов, в соответствии с обязательствами, содержащимися в Аддис-Абебской программе действий третьей Международной конференции по финансированию развития<sup>2</sup>;

29. *постановляет* включить в предварительную повестку дня своей семьдесят пятой сессии по пункту, озаглавленному «Вопросы макроэкономической политики», подпункт, озаглавленный «Содействие развитию международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широкое применение передовой практики в связи с возвращением активов с целью способствовать обеспечению устойчивого развития».