



**Организация Объединенных Наций**

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

**Доклад о работе двадцать девятой сессии  
(Женева, 15–18 октября 2024 года)**

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





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

**Доклад о работе двадцать девятой сессии  
(Женева, 15–18 октября 2024 года)**



**Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2025**

---

\* Переиздано по техническим причинам 12 мая 2025 года.

*Примечание*

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

---

## Содержание

Глава	Стр.
I. Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета . . . . .	5
А. Проект решения для принятия Советом, касающийся места, сроков проведения и предварительной повестки дня тридцатой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах . . . . .	5
В. Проект решения для принятия Советом, который касается предлагаемого документа об ускоренном рассмотрении, предусматривающего упрощенный порядок внесения поправок в двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения . . . . .	6
II. Введение . . . . .	7
Предварительная повестка дня . . . . .	7
III. Организация работы сессии. . . . .	9
Открытие двадцать девятой сессии и утверждение повестки дня . . . . .	9
IV. Ход обсуждения и выводы по проблемам существа, связанным с международным сотрудничеством в налоговых вопросах . . . . .	10
А. Процедурные вопросы Комитета . . . . .	10
В. Налогообложение и цели в области устойчивого развития . . . . .	10
С. Вопросы, связанные с Типовой конвенцией Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами . . . . .	11
D. Обновление Руководства Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами . . . . .	13
Е. 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 . . . . .	18
J. Налогообложение криптоактивов . . . . .	20
K. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов . . . . .	21
L. Повышение прозрачности налогообложения . . . . .	22
M. Налоги на богатство и налоги солидарности . . . . .	23
N. Вопросы косвенного налогообложения . . . . .	23

---

O.	Налоги на цели здравоохранения . . . . .	25
P.	Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями . . . . .	26
Q.	Наращивание потенциала . . . . .	28
R.	Прочие вопросы для рассмотрения . . . . .	29

## Глава I

### Вопросы, требующие решения Экономического и Социального Совета

#### А. Проект решения для принятия Советом, касающийся места, сроков проведения и предварительной повестки дня тридцатой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

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

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

Экономический и Социальный Совет

- a) постановляет провести тридцатую сессию Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах 24–27 марта 2025 года в Нью-Йорке;
- b) утверждает следующую предварительную повестку дня тридцатой сессии Комитета:

#### Предварительная повестка дня тридцатой сессии Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах

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

- j) налогообложение криптоактивов;
  - k) цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов;
  - l) повышение прозрачности налогообложения;
  - m) налоги на богатство и налоги солидарности;
  - n) вопросы косвенного налогообложения;
  - o) налоги на цели здравоохранения;
  - p) связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями;
  - q) наращивание потенциала;
  - r) прочие вопросы для рассмотрения.
- 4. Предварительная повестка дня тридцать первой сессии Комитета.
  - 5. Порядок утверждения доклада Комитета о работе его тридцатой сессии.

**В. Проект решения для принятия Советом, который касается предлагаемого документа об ускоренном рассмотрении, предусматривающего упрощенный порядок внесения поправок в двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения**

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

**Предлагаемый документ об ускоренном рассмотрении, предусматривающий упрощенный порядок внесения поправок в двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения**

Экономический и Социальный Совет

- a) обращает внимание на документ под названием «Ускоренная процедура, предусматривающая оптимизированный порядок внесения поправок в двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения», который был окончательно доработан Комитетом экспертов ([Е/С.18/2025/2](#));
- b) предлагает государствам-членам, желающим содействовать применению — в рамках существующих двусторонних договоров — конкретных положений Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами, предусмотреть принятие многостороннего документа на основе вышеуказанного.



## Глава II

### Введение

3. В соответствии с резолюциями 2004/69 и [2017/2](#) и решением 2024/330 Экономического и Социального Совета 15-18 октября 2024 года в Женеве была проведена двадцать девятая сессия Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах. В очном заседании приняли участие 23 члена Комитета и 210 зарегистрированных наблюдателей.

4. В настоящем докладе кратко изложены содержание состоявшегося в Комитете обсуждения и решения, принятые им по пунктам, которые были включены в приведенную ниже предварительную повестку дня двадцать девятой сессии Комитета, утвержденную Комитетом ([E/C.18/2024/3](#)):

### Предварительная повестка дня

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

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

## Глава III

### Организация работы сессии

#### Открытие двадцать девятой сессии и утверждение повестки дня

5. С речью в качестве представителя Генерального секретаря выступила директор Управления по финансированию устойчивого развития Шари Шпигель. Г-жа Шпигель приветствовала приехавших на сессию членов и наблюдателей и отметила, что Комитет находится на одном из важнейших этапов реализации своей амбициозной программы работы на период 2021-2025 годов. Она отметила, что на протяжении всего срока действия своего мандата Комитет представлял практические рекомендации, способствующие развитию инклюзивного и эффективного международного сотрудничества в области налогообложения, и уделял особое внимание решению проблем развивающихся стран.

6. Г-жа Шпигель отметила, что разработанные Комитетом решения могут придать импульс дискуссии между государствами-членами в преддверии четвертой Международной конференции по финансированию развития, которая состоится в Севилье (Испания). Отметив, что любое межправительственное обсуждение на тему рамочной конвенции Организации Объединенных Наций о международном сотрудничестве в налоговых вопросах и протоколов к ней будет продолжено на другом форуме, она признала, что Комитет вносит вклад в углубление этого процесса и рассмотрение вопросов налогообложения с опорой на целостный подход и с учетом проблематики устойчивого развития.

7. Сопредседатель г-жа Лизелотт Кана поблагодарила г-жу Шпигель за ее выступление. После этого она в качестве Председателя инициировала процедуру принятия повестки дня, которая была утверждена без изменений.

## Глава IV

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

#### **А. Процедурные вопросы Комитета**

8. Участники сессии были проинформированы о том, что на закрытом заседании Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах сокоординаторы Рабочей группы по процедурным вопросам г-жа Кана и Карлос Протто указали на то, что с учетом мандата Группы Комитет обсудил и согласовал два ранее обозначенных вопроса: а) необходимость уточнить, что подходы и методы работы должны гибко применяться в том случае, когда, по мнению Комитета, это позволит ему более эффективно выполнять свой мандат; и б) добавление информации с описанием процедуры учета мнения меньшинства в тех случаях, когда на заседании присутствует менее 25 членов. Г-н Протто указал, что остается рассмотреть еще несколько вопросов, которые касаются подходов и методов работы Комитета и будут представлены на рассмотрение в ходе тридцатой сессии.

#### **В. Налогообложение и цели в области устойчивого развития**

9. В своем заранее записанном видеообращении г-жа Шпигель выступила на тему налогообложения и целей в области устойчивого развития. Она подчеркнула, что деятельность в целях устойчивого развития переживает острый кризис, и отметила, что при сохранении нынешних темпов к 2030 году в состоянии крайней нищеты могут по-прежнему находиться почти 600 миллионов человек. Этот кризис обусловлен существенным дефицитом финансирования, поскольку в развивающихся странах для поддержки усилий, направленных на достижение целей в области устойчивого развития и борьбу с изменением климата, ежегодно требуются триллионы долларов.

10. Г-жа Шпигель подчеркнула, что важнейшую роль в преодолении финансового кризиса играют внутренние государственные ресурсы, о чем ясно говорится в Аддис-Абебской программе действий 2015 года. Она отметила, что устойчивые бюджетные системы, в которых должное внимание уделяется налогам и расходам, необходимы не только для сокращения масштабов нищеты и поощрения равенства, но и для стабилизации экономики, стимулирования устойчивой модели поведения и в конечном счете уменьшения общего финансового дефицита.

11. Г-жа Шпигель выразила надежду, что четвертая Международная конференция по финансированию развития, которая пройдет в Севилье (Испания) с 30 июня по 3 июля 2025 года, ускорит прогресс и позволит перейти от обязательств по проведению внутренних налоговых реформ к конкретным действиям по созданию более справедливых, прозрачных и эффективных налоговых систем. Чтобы добиться этого сдвига, потребуется активизировать усилия по использованию технологий, укреплению административного потенциала, повышению прозрачности и борьбе с уклонением от уплаты налогов. В ходе конференции будут учтены результаты таких недавних мероприятий, как Саммит будущего и Пакт во имя будущего, в ходе которых подчеркивалась необходимость создавать на всех уровнях благоприятные условия для мобилизации внутренних ресурсов и стимулирования усилий по укреплению международного сотрудничества в налоговой сфере.

12. В заключение г-жа Шпигель подчеркнула, что Комитет играет ключевую роль: его практические рекомендации направлены на удовлетворение потребностей развивающихся стран, предусматривают простые в применении средства и помогают им укреплять бюджетно-налоговые системы и мобилизовывать ресурсы. Она также признала, что рамочная конвенция Организации Объединенных Наций о международном сотрудничестве в налоговых вопросах могла бы внести дополнительный вклад в создание полностью инклюзивной и более эффективной международной налоговой системы, которая содействовала бы обеспечению устойчивого развития. Сопредседатель Мэтью Гбондзубола выразил г-же Шпигель признательность за замечания и поблагодарил ее за выступление.

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

13. Стефани Смит, которая входит в число трех сокоординаторов Подкомитета по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (вместе с Расми Дасом и Карлосом Протто), проинформировала о ходе выполнения плана работы Подкомитета. Г-жа Смит отметила, что проекты, касающиеся правила о налогообложении и режима налогообложения программного обеспечения, уже были завершены в период работы нынешних членов Комитета.

14. Затем в связи с первым обсуждением г-жа Смит представила записку по техническим вопросам, возникающим в связи со статьей 6 (Е/С.18/2024/CRP.30). В эту записку включены предлагаемые изменения к тексту статьи 6 Типовой конвенции и комментария к ней в интересах решения технических вопросов, связанных с определением понятия «недвижимое имущество» и влиянием правила распределения, предусмотренного статьей 6, на порядок налогообложения в государстве проживания. Не было высказано никаких замечаний по поводу разъяснения, которое было представлено по второму вопросу и в котором просто говорится, что налогообложение, осуществляемое государством местонахождения, не препятствует налогообложению со стороны государства проживания.

15. Что касается внесения предлагаемого изменения в определение и комментариев, то, хотя некоторые члены Комитета и наблюдатели от государств-членов высказались в поддержку этого изменения, было задано несколько вопросов о том, может ли из-за объяснения в предлагаемом комментарии потребоваться хронологический подход к толкованию данного положения, а не «амбулаторный» подход. Был также задан вопрос о том, будет ли в этом случае полезна ссылка на контекст, и было отмечено, что внесение предлагаемого изменения в определение может вызвать неопределенность даже там, где сейчас неопределенности нет. Было решено, что Подкомитет рассмотрит формулировки и возможную актуальность Венской конвенции о праве международных договоров для обеспечения того, чтобы изменение, которое предлагается внести в определение и объяснительную часть комментария, способствовало достижению желаемого результата.

16. Затем г-н Протто представил записку о режиме налогообложения доходов от трансграничной страховой деятельности (Е/С.18/2024/CRP.32), чтобы ее обсудить и окончательно утвердить. На двадцать восьмой сессии Подкомитет предложил новую статью 12С взамен существующей статьи 5 6), в соответствии с которой постоянное представительство считается существующим в результате

осуществления определенных видов страховой деятельности. Новая статья 12С позволит облагать налогами страховые взносы на валовой основе. На двадцать восьмой сессии наблюдатели высказали ряд технических замечаний по следующим вопросам: а) применение правила о доходном владении в случае перестрахования; б) сфера применения статьи; и с) предлагаемое правило для альтернативных источников, в котором за основу взято местонахождение объекта страхования, подвергающегося риску. Текст предлагаемой статьи был изменен, а в предлагаемый комментарий были добавлены дополнительные указания для решения этих технических проблем.

17. Наблюдатели поднимали в основном технические вопросы, причем в этот раз основное внимание уделялось новому комментарию, касающемуся применения правила о доходном владении в случае фронтирующих компаний и местонахождения объекта страхования, подвергающегося риску. Комитет одобрил текст статьи 12С с учетом уточнений, внесенных в комментарий для разъяснения технических вопросов, поднятых в ходе сессии Комитета.

18. Комитет продолжил обсуждение предложения о внесении изменений в статью 8 Типовой конвенции (Е/С.18/2024/CRP.29). Г-н Дас пояснил, что Подкомитет предлагает сохранить в Типовой конвенции два альтернативных варианта, один из которых предусматривает совместное использование прав на налогообложение доходов от международных перевозок, а другой — исключительное налогообложение государством проживания. Многие члены Комитета высказались в поддержку предоставления таких вариантов с учетом весомости мнений обеих сторон, высказанных на предыдущих сессиях Комитета. Ряд членов Комитета также выразили мнение, что международные воздушные перевозки не должны быть включены в правило, допускающее совместное использование прав на налогообложение, и что поэтому они присоединятся к позиции меньшинства, изложенной в предлагаемом комментарии. Эту позицию в отношении международных воздушных перевозок разделяли некоторые наблюдатели от государств-членов и другие наблюдатели.

19. Комитет одобрил подход, изложенный в записке. Вместе с тем Подкомитету было предложено при необходимости пояснить комментарий и текст статьи 8 (альтернативный вариант А) в отношении следующих вопросов: а) режим налогообложения авиаперевозок, включающих несколько рейсов; б) вопрос о переходе к экономике замкнутого цикла, касающийся взаимосвязи определения в пункте 3 и статьи хх; и с) и последствия включения подпункта 2 а) в том случае, если одна или обе стороны двусторонней конвенции не облагали налогами на чистой основе.

20. Затем г-жа Смит представила на обсуждение и утверждение записку о режиме налогообложения доходов, получаемых от добычи полезных ископаемых и других природных ресурсов (Е/С.18/2024/CRP.31). В этой записке изложен несколько пересмотренный вариант предлагаемой новой статьи 5А с проектом комментария к ней. В новой статье будут установлены более низкие пороговые значения для введения государством-источником налогов в отношении некоторых видов деятельности, связанной с природными ресурсами. В проект были внесены изменения, которые касались замечаний по относительно незначительным вопросам, поднятым на двадцать восьмой сессии. В предлагаемой статье 5А будут охватываться как возобновляемые, так и невозобновляемые ресурсы, а также будет рассматриваться неприменяемая статья 8 о международных перевозках таких ресурсов в том случае, если такая деятельность продолжается в той или иной юрисдикции более 30 дней. В предлагаемом комментарии были учтены различные позиции, выраженные меньшинством.

21. Один из членов Комитета задал вопрос о том, следует ли предоставить дополнительные указания относительно режима начисления роялти на минеральные ресурсы. Г-жа Смит ответила, что этот вопрос более тесно связан с определением понятия «доход от недвижимого имущества», которое содержится в статье 6, и предложила включить его в предложения Комитета относительно тех тем, которые могут быть рассмотрены следующим членским составом. Г-жа Смит также ответила на вопросы одного из наблюдателей относительно сферы применения данного положения и согласилась, что в ходе редактирования текста Подкомитет рассмотрит редакционные и технические замечания, высказанные наблюдателями. С учетом этих незначительных редакционных замечаний Комитет одобрил новую статью 5А и комментарий к ней.

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

22. Арт Рулофсен и г-н Протто как сокоординаторы Подкомитета, которому было поручено обновить Руководство Организации Объединенных Наций по ведению переговоров, касающихся заключения двусторонних договоров по вопросам налогообложения, обратили внимание на то, что Подкомитет надеялся провести заседание и приступить к рассмотрению изменений, внесенных в Типовую конвенцию нынешними членами Комитета, как это было предложено на предыдущих сессиях Комитета. Однако провести такое заседание не представлялось возможным. Один из членов Комитета отметил, что по вполне понятным причинам задачу обновления Руководства нужно будет передать следующему членскому составу, поскольку так много было решено и будет решено на двадцать девятой и тридцатой сессиях. Несколько членов Комитета выразили готовность поддержать идею о том, чтобы обновлением Руководства занимался следующий членский состав, даже если сами они уже не будут входить в Комитет.

**E. Трансфертное ценообразование**

23. Сокоординатор Подкомитета по трансфертному ценообразованию Ингела Вильфорс представила информацию о ходе работы Подкомитета, содержащуюся в докладе сокоординаторов (E/C.18/2024/CRP.24). Затем она представила на утверждение документ о разрешении споров, содержащийся в приложении А, и отметила, что руководство посвящено соглашениям о ценообразовании и составлено в форме часто задаваемых вопросов.

24. В докладе сокоординаторов рассматривались следующие темы: почему и когда следует внедрять программу соглашений о ценообразовании, какой должна быть правовая база, как программа должна быть интегрирована в налоговую систему страны, а также процедурные вопросы. В ответ на замечания, полученные от членов и наблюдателей в ходе предыдущей сессии и в последующий период, в документ были внесены изменения в целях доработки раздела, в котором рассматривается взаимосвязь между аудитом и соглашениями о ценообразовании, обсуждаются методы обработки информации, полученной в ходе переговоров по соглашениям о ценообразовании, а также упоминается детальное обсуждение целесообразности публикации таких соглашений. Были добавлены два приложения, посвященные ключевым положениям руководства по соглашениям о ценообразовании, дополнительная информация и материалы для чтения.

25. Затем г-жа Виллфорс представила на утверждение результаты работы Подкомитета над перечнем потенциальных вопросов, который может быть использован в ходе анализа функций, активов и рисков контролируемой организации и ее операций со связанными сторонами в фармацевтическом секторе, и который содержится в приложении В к докладу сокоординаторов. Она отметила, что после утверждения перечень вопросов будет добавлен в качестве приложения к уже утвержденному руководству по трансфертному ценообразованию в фармацевтической промышленности. С учетом замечаний, полученных ранее от членов и наблюдателей, рамки вопросов были расширены за счет того, что в центре внимания стали находиться не только дистрибьюторские организации, но и следующие этапы цепочки создания стоимости в фармацевтической промышленности: исследования и разработки, производство, маркетинг и продажи, управление цепью снабжения, регистрация и нормативные вопросы. Наконец, были введены некоторые формулировки, призванные помочь читателю адаптировать вопросы к конкретной ситуации.

26. Члены и наблюдатели поблагодарили Подкомитет за проделанную работу и отметили высокую актуальность руководства. Что касается добавления А, то один из наблюдателей попросил добавить раздел, в котором рассматривались бы требования внутреннего законодательства по вопросу о том, при каких обстоятельствах можно запрашивать, прекращать или перезаключать соглашение о ценообразовании. Было также предложено, чтобы страны отслеживали количество заявок на заключение соглашений о ценообразовании, продолжительность переговоров и показатель их удовлетворения.

27. Что касается добавления В, то один из членов предложил добавить вопрос о том, какой структуре грозят судебные иски, и расширить перечень вопросов, содержащийся в разделе «Общие документы», за счет включения других групповых соглашений с третьими сторонами. Комитет одобрил руководство и добавление с учетом рассмотрения замечаний, высказанных в ходе сессии, и осуществления необходимой редакционной работы.

## **Г. Налогообложение отраслей добывающей промышленности**

28. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения отраслей добывающей промышленности Нана Менсах представила доклад сокоординаторов (Е/С.18/2024/CRP.40), в котором сообщается о ходе деятельности Подкомитета в период со времени проведения двадцать восьмой сессии. Она подчеркнула, что Подкомитет продолжает уделять особое внимание решению проблем, связанных с налогообложением в отраслях добывающей промышленности, и осуществила (с учетом дополнительных замечаний ряда лиц, участвующих в процессе подготовки) обзор проектов документов, представленных для получения комментариев и касающихся следующих направлений работы:

а) оценка стоимости продукции: в документе рассматривается вопрос о том, что важно точно оценивать стоимость продукции для предотвращения вывода прибыли из-под налогообложения в секторе природных ресурсов, а также анализируются методы работы налоговых органов и проблемы, мешающие им эффективно решать такие вопросы;

б) энергетический переход: в документе изучается сложная взаимосвязь, существующая между стратегиями и методами налогообложения и меняющейся динамикой энергетического перехода, и уделяется особое внимание производству энергии;



с) налоговые льготы: в документе, представленном в качестве дополнения к главе 5 «Налоговые льготы» Справочника Организации Объединенных Наций по отдельным вопросам налогообложения предприятий добывающей промышленности для развивающихся стран, анализируется потенциальное влияние глобальной минимальной ставки налога на налоговые льготы, обычно предлагаемые инвесторам в отраслях добывающей промышленности.

29. При обсуждении документа об оценке стоимости продукции несколько членов и наблюдателей подчеркнули важность координации действий с Подкомитетом по трансфертному ценообразованию, особенно по вопросам, касающимся соглашений о ценообразовании и возможности применения так называемого «шестого метода» трансфертного ценообразования, и призвали чаще ссылаться на Практическое руководство Организации Объединенных Наций по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран. Один из членов Комитета подчеркнул, что практическое руководство должно помогать налоговым органам решать проблемы, связанные с оценкой стоимости, и предложил предусмотреть стратегии для преодоления таких трудностей. Другой член Комитета выразил обеспокоенность по поводу возможного манипулирования периодами для объявления предложений, рекомендовав использовать в качестве защитных мер такие механизмы, как шестой метод и предварительная регистрация контрактов. Высказывая дополнительные замечания, члены предложили рассмотреть вопрос о влиянии соглашений о налоговой стабильности на оценку стоимости продукции, предостерегая от чрезмерного упрощения соглашений о ценообразовании без полного понимания их долгосрочных последствий для предоставления справедливых и устойчивых льгот. Чтобы соглашения о ценообразовании оставались сбалансированными и актуальными в долгосрочной перспективе, в них должна предусматриваться возможность периодического обзора, в том числе в отношении роялти. Также необходимо дополнительно обсудить контроль качества продукции и потребности лабораторий. Наблюдатели предложили включить в раздел 2 подробную информацию о роли маркетинговых и торговых организаций в функционировании цепочки создания стоимости, с тем чтобы более эффективно содействовать разработке политики, а также предложили использовать статью 9 в качестве правовой базы для заключения соглашений о ценообразовании и включить в руководство обязательное требование о раскрытии информации компаниями, использующими маркетинговые центры, в целях повышения эффективности аудита.

30. При обсуждении документа об энергетическом переходе один из членов отметил, что в развивающихся странах проблема недостаточной защиты труда может усугубляться ситуацией с энергетическим переходом, и предложил обусловить получение налоговых льгот действиями компаний, предпринимаемыми в целях улучшения условий труда и сведения к минимуму возможности нарушения прав человека. Другой член обратил особое внимание на проблему, которая возникает в различных юрисдикциях и связана с установлением баланса между насущной необходимостью обеспечения доступа к энергоресурсам и стимулированием производства экологически чистой энергии, а также подчеркнул, что важно применять комплексные подходы и подробно анализировать опыт стран, чтобы у читателей сложились полное представление. Один из членов предупредил, что сокращение масштабов использования ископаемого топлива может в несоразмерной степени затронуть уязвимые группы населения, и настоятельно призвал разработать директивные рекомендации, которые позволили бы избежать негативных последствий. Один из наблюдателей призвал к более взвешенному представлению решений и рекомендовал провести более глубокий анализ рисков и затрат, связанных с такими мерами, как улавливание и хранение углерода. Другой наблюдатель предложил, что в целях обеспечения согласованности

с существующими механизмами Организации Объединенных Наций следует пересмотреть ту часть документа, в которой говорится о налогообложении международной авиации в целях получения доходов.

31. При обсуждении документа о налоговых льготах один из членов предложил проанализировать вопрос о том, как глобальная минимальная ставка налога влияет на налоговые льготы в плане устойчивости, и изучить возможность использования альтернативных механизмов для сохранения этих льгот. Другой член предложил включить в документ конкретные примеры для развивающихся стран, подчеркнув отдельные сильные и слабые стороны квалифицированного внутреннего минимального дополнительного налога по сравнению с упрощенным внутренним минимальным налогом, а также включить тематические исследования по странам, богатым природными ресурсами. Один из членов рекомендовал активизировать обсуждение вопроса о взаимосвязи между соглашениями о стабильности и минимальным налогом, отметив его актуальность. Этот же член высказался против того, чтобы в качестве второго варианта был представлен квалифицированный внутренний минимальный дополнительный налог, и указал на те сложные проблемы, которые им создаются для развивающихся стран с ограниченным опытом получения налоговых данных на уровне групп. Вместо этого он выразил мнение о том, что в качестве второго варианта лучше представить общий минимальный налог и что квалифицированный внутренний минимальный дополнительный налог следует рассматривать только как крайнее средство. Один из наблюдателей поддержал идею использования более простых минимальных налоговых баз (например, баз на основе товарооборота или активов), поскольку они представляют собой более практичную альтернативу для развивающихся стран; по его мнению, эти варианты сопряжены с меньшими рисками и проблемами по сравнению с квалифицированным внутренним минимальным дополнительным налогом.

32. Г-жа Менсах приветствовала замечания членов и наблюдателей и отметила, что они будут рассмотрены при доработке документов и их подготовке к окончательному утверждению на следующей сессии Комитета.

## **Г. Экологическое налогообложение**

33. Сокоординаторы Подкомитета по экологическому налогообложению Мухаммад Ашфак Ахмед и Сюзанна Окерфельдт представили свой доклад о ходе работы Подкомитета и его дальнейших шагах (E/C.18/2024/CRP.33). Они отметили, что документы по рабочим направлениям 2 и 3, в которых рассматриваются роль углеродного налогообложения в деле энергетического перехода и взаимосвязь такого налогообложения с программами компенсации выбросов углерода и другими документами, ранее одобренными Комитетом, доступны в предварительном неотредактированном варианте на веб-сайте Комитета.

34. Что касается направления работы 1, которое охватывает взаимосвязь углеродного налогообложения с другими национальными мерами, то в настоящее время часть С (там же, приложение А), посвященная поэтапной отмене субсидий на ископаемое топливо, представляется на окончательное утверждение. Часть С имеет важность как для развитых, так и для развивающихся стран, поскольку во всем мире активно используются субсидии на ископаемое топливо. Часть В (приложение D), посвященная взаимосвязи углеродных налогов с другими налогами, представлялась для обсуждения и первоначального рассмотрения; этот документ планируется доработать с учетом замечаний, полученных в ходе текущей сессии, и представить для окончательного утверждения на тридцатой сессии. Подкомитет также предложил изменить название части В на

«Оценка взаимосвязи между углеродным налогообложением и основными налогами: НДС, личный подоходный налог, налог с доходов корпораций и акцизный сбор», чтобы более четко отразить ее содержание. Часть А уже была утверждена на двадцать седьмой сессии.

35. Что касается направления работы 4, которое охватывает меры пограничного углеродного регулирования и возможные действия развивающихся стран по смягчению нежелательного побочного воздействия, то часть С (приложение В), посвященная потенциальным мерам реагирования на пограничное углеродное регулирование, представлялась на окончательное утверждение. В документе Подкомитета пояснялось, что в качестве примера приводится механизм пограничного углеродного регулирования Европейского союза, поскольку в настоящее время только он используется для такого регулирования. Части А и В, связанные с этим направлением работы и посвященные теории утечки углерода и мерам пограничного углеродного регулирования, были ранее одобрены на двадцать седьмой сессии.

36. Что касается направления работы 5, которое охватывает экологические налоги и не связано с углеродным налогообложением, то сокоординаторы представили на окончательное утверждение основной документ (приложение С-1) и перечень мер по охране окружающей среды (приложение С-2). В основном документе изложена информация о шести видах налогов, оказывающих значительное воздействие и имеющих актуальность для развивающихся стран, а по каждому виду налога приводится три примера (в том числе налоги на загрязнение воздуха, пластик, энергопотребление, твердые отходы, свалки, пестициды и сточные воды). Они предложили изменить название доклада на «Экологическое налогообложение (помимо углеродных налогов)». В приложении С-2, которое призвано служить правительствам в качестве ресурса, обеспечивающего доступ к проверенным природоохранным мерам, собрано более 100 примеров по девяти категориям (сельское хозяйство, воздух, биоразнообразие, энергетика, природные ресурсы, транспорт, отходы, вода и остаточные материалы). После того как в ходе двадцать восьмой сессии прозвучал призыв представить замечания, не было получено никаких комментариев, и вся информация поступила с общедоступных веб-сайтов.

37. Наблюдатели высоко оценили усилия Подкомитета и внесли различные предложения, которые были приняты к сведению сокоординаторами. В отношении проводимой работы Комитет представил следующие указания:

а) приложение А: утверждено. При этом формулировку первого предложения раздела 6 на странице 14 предлагается скорректировать следующим образом: «Субсидии на ископаемое топливо могут влиять на эффективность и целевые показатели углеродного налогообложения и других инструментов ценообразования»;

б) приложение В: утверждено. При этом два члена Комитета рекомендовали включить оговорки, принятые к сведению ранее на двадцать седьмой сессии (см. [E/2024/45-E/C.18/2023/4](#), пункт 58);

с) приложение С-1: утверждено. Один из членов Комитета рекомендовал, что для решения проблемы фармацевтических отходов следует принять фискальные меры. Сокоординаторы приняли это предложение к сведению и указали, что Подкомитет постарается учесть его в утвержденном документе и что этот вопрос может быть дополнительно рассмотрен следующим составом Комитета;

д) приложение С-2: утверждено без дополнительных замечаний;

е) приложение D: приложение было представлено на обсуждение и первоначальное рассмотрение. Было предложено включить информацию о влиянии налоговых мер на поведение как индивидуальных, так и корпоративных потребителей. В этой связи ведущий составитель указал, что влияние на поведение потребителей было рассмотрено в части A документа о направлении работы 1; при этом в интересах ясности будет добавлена перекрестная ссылка.

38. Сокоординаторы поблагодарили Комитет, наблюдателей, членов Подкомитета и Секретариат за поддержку, которая позволила Подкомитету провести работу в соответствии с установленным графиком.

## **Н. Предотвращение и урегулирование споров**

39. Сокоординатор Рабочей группы по предотвращению и урегулированию споров г-н Протто представил доклад (E/C.18/2024/CRP.39). Он отметил, что постоянно отслеживаются налоговые изменения, в частности инициативы по обеспечению налоговой определенности, которые связаны с компонентом 1 Всеобъемлющей рамочной программы по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения, разработанной Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), и компонентом 2 (Глобальные правила по борьбе с размыванием налоговой базы), а также осуществляется сотрудничество с Подкомитетом по трансфертному ценообразованию. Такой мониторинг будет продолжен, а любая дополнительная информация будет представлена на следующей сессии.

## **I. Вопросы налогообложения, связанные с цифровизацией и глобализацией экономики**

40. Сокоординатор Подкомитета по вопросам налогообложения, связанным с цифровизацией и глобализацией экономики, г-жа Кана представила доклад сокоординаторов о ходе работы, осуществляемой Подкомитетом по трем направлениям (E/C.18/2024/CRP.22).

41. Г-жа Кана поблагодарила Международное бюро фискальной документации за то, что для Подкомитета было проведено важное совместное заседание с Подкомитетом по обновлению Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Она также поблагодарила консультантов Департамента по экономическим и социальным вопросам Брайана Арнольда и Филипа Бейкера за помощь в работе Подкомитета. Она подчеркнула, что в рамках направления работы В, которое охватывает вопрос об актуальности критериев физического присутствия, Комитет ранее принял решение проработать вариант включения в Типовую конвенцию новой статьи (статья xx), которая заменит статьи 12А и 14. В докладе сокоординаторов представлены пересмотренные варианты статьи xx и комментария к ней. Окончательная нумерация статьи будет определена позже.

42. Большинство выступивших членов поблагодарили Подкомитет за проделанную работу, которая завершилась включением новой статьи, и отметили, что это событие является важным шагом на пути к цифровизации и глобализации экономики, в рамках которой физическое присутствие больше не является необходимым условием для ведения бизнеса, связанного с оказанием услуг, и к упрощению налогообложения услуг в соответствии с Типовой конвенцией. Другие члены по-прежнему возражали против статьи xx.

43. В ходе обсуждения некоторые члены выразили обеспокоенность по поводу сферы применения новой статьи и ее взаимосвязи с другими положениями Типовой конвенции, отметив сложность объединения нескольких положений в одно при сохранении эффективного баланса в таком ключевом вопросе, как упрощение. Некоторые члены обратили внимание на то, что в проекте статьи xx предусмотрено налогообложение на валовой основе, и высказали мнение о том, что налогообложение на чистой основе привело бы к установлению более справедливой ситуации для большинства стран и позволило бы избежать чрезмерного налогообложения. Было отмечено, что один из способов достижения этой цели заключается в распределении по формуле. Члены согласились признать в комментарии право стран принимать решение о том, какой вид налогообложения применять — на валовой основе или чистой. Кроме того, Комитету было предложено рассмотреть вопрос о том, чтобы сохранить в комментарии статью 12А и статью 14 (с существующими комментариями к ним) для тех стран, которые могут посчитать их полезными при заключении налоговых соглашений. Было высказано мнение, что достижению этой цели может способствовать, в частности, приложение к Типовой конвенции, а сам этот вариант получил широкую поддержку.

44. Было высказано мнение, что, как и в случае со статьей 12А, индивидуальное использование услуг должно быть исключено из сферы применения статьи xx, поскольку применять эту статью на практике было бы сложно. Однако, поскольку в самой статье xx не предусматривается начисление налога, которое зависит от внутреннего законодательства (где будет рассматриваться вопрос покрытия), в конечном счете было решено, что такое исключение не является необходимым.

45. Кроме того, был поднят вопрос о взаимосвязи между статьей xx и статьей 5 3) b), а также было решено, что пункт 26 комментария разъясняет этот вопрос и будет оставлен в прежнем виде. Был поднят вопрос о взаимосвязи между статьей 12В и статьей xx. Было высказано мнение о том, что, поскольку определение «услуга» в статье xx является довольно широким, оно будет включать автоматизированные цифровые услуги; однако статья 12В получила приоритет перед статьей xx, поскольку в ней содержатся более конкретные положения и целенаправленные указания в отношении автоматизированных цифровых услуг. Было решено, что в комментарии будет разъяснена взаимосвязь между двумя статьями.

46. Один из членов попросил провести голосование для принятия решения об утверждении статьи xx и комментария к ней, отметив обеспокоенность со стороны ряда других членов. Голосование проходило на закрытом заседании Комитета. На открытом заседании было объявлено, что явным большинством голосов было принято решение о том, чтобы в следующий вариант Типовой конвенции были включены данная статья и комментарий к ней (с незначительными окончательными корректировками и соображениями). На тридцатой сессии Комитета будут представлены соответствующий комментарий с корректировками и соображениями, которые будут рассмотрены Подкомитетом, а также информация о нумерации статьи.

47. Г-жа Кана рассказала о текущей работе по направлению С, которое охватывает вопросы трансграничного налогообложения работников, трудящихся удаленно. Некоторые члены Подкомитета разработали предложение о включении альтернативного положения, касающегося этого вопроса, в комментарий к статье 15 (Услуги лиц наемного труда), который в настоящее время представляется на утверждение. Состоялось обсуждение предлагаемого комментария, включая предлагаемую факультативную статью 15 4). Была выражена обеспо-

коенность по поводу сложности применения этого положения к трехсторонним делам и риска сохранения двойного налогообложения. Один из наблюдателей подчеркнул, что, хотя это положение направлено на предотвращение уклонения от уплаты налогов, оно не решает всех проблем, связанных с налогообложением удаленных работников. Несмотря на признание проделанной работы, было высказано мнение о целесообразности дальнейшего рассмотрения и обсуждения. Поэтому Комитет постановил, что работа над комментарием к статье 15 будет продолжена и что этот вопрос будет вновь решаться на тридцатой сессии.

48. Что касается направления работы А, то, предлагая для принятия Советом проект решения, который касается предлагаемого документа об ускоренном рассмотрении, предусматривающего упрощенный порядок внесения поправок в двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения (см. главу I) и доработанного Комитетом на его двадцать восьмой сессии, Комитет признал, как указано в докладе о работе этой сессии ([E/2024/45/Add.1-E/C.18/2024/2](#), пункт 55), что меньшинство членов Комитета по-прежнему выступают против документа об ускоренном рассмотрении.

## **J. Налогообложение криптоактивов**

49. Член Специальной группы по налогообложению криптоактивов Ашфак Ахмед представил свой доклад ([E/C.18/2024/CRP.26](#)). Он осуществил обзор работы Специальной группы, которая началась на двадцать шестой сессии Комитета, и подробно рассказал о ходе разработки инструментария, который предназначен для оценки налоговых рисков, связанных с криптоактивами, и призван помочь странам в точном определении рисков, создаваемых криптоактивами для их внутренних налоговых систем.

50. На двадцать восьмой сессии члены Специальной группы представили первую часть инструментария, в котором рассматриваются две категории криптоналоговых рисков: криптоотчетность и криптоналоговые преступления, а также убытки и вычеты, связанные с криптоактивами. Эта первоначальная часть была представлена Комитету для рассмотрения в ходе первого чтения и вынесения рекомендаций. В инструментарии использовались вопросники, которые были разработаны с учетом каждой категории риска и дополнены разделами с комментариями, содержащими справочную информацию и обоснования по каждому вопросу, с тем чтобы у пользователей сложилось полное представление о существующих проблемах.

51. Г-н Ахмед представил на утверждение Комитета пересмотренную первую часть инструментария, в которой учтены замечания, полученные на предыдущей сессии. Он подробно описал его содержание и выделил основные улучшения, которые включают в себя комментарии, уточненные для повышения ясности и точности, особенно в отношении убытков, связанных с криптоактивами, и применимости международных стандартов для криптоотчетности.

52. Вторая часть инструментария, посвященная третьей категории криптоналоговых рисков (риски, связанные с ситуациями, когда криптовалютные операции используются в качестве функциональных заменителей), представлялась Комитету для рассмотрения в первом чтении. Г-н Ахмед пояснил, что во второй части рассматриваются ситуации, когда операции в криптовалюте, служащие в качестве «функциональных заменителей» традиционных сделок, могут создавать возможности для налогового арбитража в силу действия налогового законодательства, которое изначально было разработано без учета криптоактивов. Он подчеркнул, что вторая часть инструментария также воспроизводит структуру в виде подробных вопросников и комментариев, с тем чтобы помочь

пользователям сориентироваться при оценке конкретных рисков и реагировании на них.

53. Члены и наблюдатели отметили, что Специальная группа проделала большую работу. Один из членов выразил признательность за включение такого механизма, как система отчетности по криптоактивам, и предложил сослаться на постановление Европейского союза о рынках криптоактивов. Один из наблюдателей подчеркнул, что ситуация, при которой в рамках системы отчетности по криптоактивам будет установлен пороговый показатель в 50 000 долл. США для подлежащих отчетности розничных платежных операций, может ограничить возможности для развивающихся стран, и предложил дополнительно упомянуть этот вопрос в комментариях к инструментарию.

54. Г-н Ахмед выразил признательность за предложения и рекомендации и поблагодарил членов, Секретариат и всех других участников за сотрудничество. Он заверил Комитет, что Специальная группа изучит полученные замечания и внесет необходимые коррективы во вторую часть инструментария, чтобы подготовить его к представлению на утверждение в ходе следующей сессии.

55. Сопредседатель г-н Гбондзубола предложил Комитету утвердить первую часть инструментария, которая и была впоследствии одобрена. Он также призвал представить письменные комментарии, чтобы помочь доработать вторую часть и представить ее на утверждение в ходе тридцатой сессии.

## **К. Цифровизация и другие возможности для совершенствования порядка взимания налогов**

56. Сокоординатор Рабочей группы по цифровизации и другим возможностям для совершенствования порядка взимания налогов Элисангела Рита представила доклад сокоординаторов, в котором содержится руководство по цифровизации налоговых органов (Е/С.18/2024/CRP.38). Г-жа Рита осуществила обзор деятельности Рабочей группы, которая провела три заседания со времени предыдущей сессии Комитета, и отметила работу, которую проделали другой сокоординатор Рабочей группы Вазiona Лигомека и составители документа.

57. Рабочая группа представила в общих чертах руководство и главу 5 о стратегии и системе управления данными для рассмотрения в ходе первого чтения и обсуждения; часть 2 о правовой системе управления (главы 3 и 4) и часть 4 об инновационных технологиях (глава 8) для рассмотрения в ходе второго чтения и обсуждения; а также главу 1 (введение и обзор), главу 6 (сбор данных), главу 7 (использование данных) и тематические исследования для обсуждения и одобрения.

58. Г-жа Рита сообщила, что в ответ на замечания, высказанные в ходе двадцать восьмой сессии и в последующий период, в новую главу 5 о стратегии и системе управления данными была включена преамбула, которая посвящена теме управления данными и дополняет предыдущую главу о сборе и использовании данных. Незначительные редакционные поправки были внесены в главы 3 и 4, посвященные правовой системе управления, и в главу 8, посвященную инновационным технологиям. Она отметила, что были добавлены 14 тематических исследований из разных юрисдикций, где была успешно проведена цифровизация налогового администрирования.

59. Члены приветствовали прогресс, достигнутый в деле разработки руководства по цифровизации. Было высказано мнение, что Рабочая группа могла бы рассмотреть в главе 4 вопрос о важности прав налогоплательщиков в связи с использованием искусственного интеллекта налоговыми органами, а также

упомануть в главе 8 вопросы, связанные с большими данными и биометрической аутентификацией. Один из наблюдателей предложил Рабочей группе включить главу об управлении налоговыми рисками для налоговых органов и управлении рисками, связанными с соблюдением нормативных требований.

60. Комитет одобрил главы 1, 6 и 7 и тематические исследования.

## **L. Повышение прозрачности налогообложения**

61. Сокоординатор Подкомитета по вопросам повышения прозрачности налогообложения г-жа Менсах представила доклад сокоординаторов (E/C.18/2024/CRP.37). Она подчеркнула приверженность Подкомитета повышению осведомленности в тех юрисдикциях, где к числу новых относятся темы налоговой прозрачности и обмена информацией. На двадцать восьмой сессии был изначально представлен проект документа, в котором в общих чертах намечены ключевые аспекты деятельности по обмену информацией и расширенные рамки для обеспечения налоговой транспарентности. Документ, который в настоящее время представляется Комитету для рассмотрения в ходе второго чтения, превратился в комплексную публикацию, состоящую из четырех частей: в части 1 содержится общее введение на тему налоговой прозрачности; в части 2 обсуждаются проблемы и ограничения, выявленные в юрисдикциях в плане повышения налоговой прозрачности; в части 3 предлагаются решения для проблем и ограничений, которые были выявлены ранее; и в части 4 вкратце изложены практические рекомендации для юрисдикций, где налоговая прозрачность является новой темой. Подкомитет стремился обобщить замечания и рекомендации, полученные в ходе текущей сессии, в целях их доработки и утверждения на следующей сессии. Кроме того, была выражена признательность за помощь в подготовке документа, которую оказали сотрудники секретариата Глобального форума по транспарентности и обмену информацией в налоговых целях, а также представители Межамериканского центра налоговых органов, Форума по налогообложению африканских стран, Азиатского банка развития и Группы Всемирного банка.

62. Члены поблагодарили Подкомитет за комплексную работу. Один из членов предложил обновить документ с помощью данных за 2023 год, касающихся Общего стандарта отчетности, и отредактировать вставку 5 по Мексике путем внесения в нее обновленной информации. Другой член рекомендовал глубже изучить вопрос об использовании в неналоговых целях налоговой информации, полученной в рамках договоров о налогообложении, и отметил, что многие страны сталкиваются с проблемами при получении такой информации, поскольку они не соответствуют определенным стандартам, и что в этой связи встает вопрос о том, являются ли эти стандарты абсолютно необходимыми. Было отмечено, что, помимо проблемы получения налоговой информации, развивающиеся страны часто испытывают трудности с эффективным использованием полученной информации. Другой член предложил включить в документ практические рекомендации о том, как в тех или иных юрисдикциях можно эффективно обрабатывать и использовать информацию при одновременном соблюдении правил конфиденциальности.

63. Один из наблюдателей обратил особое внимание на существующий экспериментальный проект, который касается использования обмениваемой информации в неналоговых целях. Другой наблюдатель предложил уточнить, подпадает ли правовая база для получения информации под действие договоров о взаимной помощи в области уголовного правосудия или договоров о взаимной административной помощи по налоговым делам в случаях, связанных с



подозрениями в совершении уголовных преступлений. Другие предложения касались того, что важно обсуждать права налогоплательщиков, оптимально сочетать конфиденциальность и прозрачность, учитывать затраты на обмен информацией для развивающихся стран и подчеркивать необходимость укрепления потенциала.

64. Сокоординаторы выразили благодарность за высказанные предложения. Хосе Тройя подчеркнул, что эта тема актуальна для развивающихся стран. Г-жа Менса признала, что гарантии конфиденциальности данных остаются проблемой для многих развивающихся стран и что эта ситуация ведет к тому, что некоторые страны отправляют информацию и при этом ее не получают. Она высказала мнение, что следующий членский состав Комитета может рассмотреть возможность дальнейшей работы по этому вопросу.

## **М. Налоги на богатство и налоги солидарности**

65. Сокоординатор Подкомитета по налогам на богатство и налогам солидарности г-н Тройя представил доклад Координатора (E/C.18/2024/CRP.25). Он представил на первоначальное рассмотрение проект типового закона Организации Объединенных Наций о налоге на чистое богатство физических лиц.

66. Типовой закон содержит предисловие и преамбулу, за которыми следуют четыре главы. Глава 1, посвященная вступительным положениям, содержит название, информацию о территориальной сфере действия закона, сведения о его вступлении в силу и определения. Глава 2, посвященная взиманию налога на богатство, содержит, в частности, положения о начислении налога, налогоплательщиках и налогооблагаемых активах. Глава 3, посвященная применению закона, включает положения об оценке, конфиденциальности и штрафах, а глава 4 касается специальных правил. К числу специальных правил относятся, например, общая норма против уклонения от уплаты налогов и положения о доверительных фондах.

67. Члены и наблюдатели поблагодарили Подкомитет за его работу и отметили, что в свете усиления неравенства и дефицита финансовых средств для достижения целей в области устойчивого развития типовой закон служит весьма полезным инструментом. В частности, члены выразили признательность в связи с тем, что Подкомитет не намеревается создавать закон «под копирку», а стремится предоставить странам материалы и идеи для внедрения в законодательный процесс. Один из членов высказал мнение о том, что введение к типовому закону должно включать оценки потенциальных доходов, которые могут быть получены от введения налога на чистое богатство. Другой член предложил более подробно рассмотреть положения о вступлении закона в силу, включая «дедушкину» оговорку. Один из наблюдателей отметил, что в типовом законе следует определить понятие «налоговое резидентство».

## **Н. Вопросы косвенного налогообложения**

68. Сокоординатор Подкомитета по вопросам косвенного налогообложения Капембва Намуемба-Сикомбе представила доклад сокоординаторов (E/C.18/2024/CRP.21). Она напомнила, что в ходе предыдущей сессии члены Комитета договорились о том, чтобы сосредоточиться в ходе нынешнего срока на четырех конкретных документах. Она отметила, что четыре обсуждаемых документа уже были представлены на предыдущих двух сессиях для первоначального рассмотрения и обсуждения и теперь представляются для окончательного утверждения. Затем г-жа Намуемба-Сикомбе дала краткое пояснение по

проектам документов, которые посвящены следующим направлениям работы (см. приложения А-D к докладу сокоординаторов):

а) направление работы А: обзор ситуации с внедрением налога на добавленную стоимость (НДС)/налогом на товары и услуги (НТУ) в развивающихся странах;

б) направление работы В: режим налогообложения малых предприятий с помощью НДС/НТУ;

с) направление работы С: внедрение практики по возмещению НДС/НТУ;

д) направление работы D: использование новых технологий в целях повышения степени соблюдения требований по уплате НДС/НТУ (системы информационных технологий, электронные счета-фактуры и большие данные).

69. Члены и наблюдатели выразили Подкомитету признательность за проделанную работу и приветствовали проекты документов. Они подчеркнули, что НДС играет исключительную важную роль в налоговых системах, в частности для развивающихся стран, где он служит одним из важных источников поступлений. Были высказаны конкретные предложения и замечания по документу, посвященному направлению работы А. Один из членов предложил пересмотреть раздел 5.6, касающийся разрешения споров. Другой член предложил расширить рамки обсуждения на тему освобождения от уплаты НДС и добавить примеры действующего законодательства по вопросам начисления НДС при оказании трансграничных услуг. Он также отметил, что для всех четырех документов должна быть стандартизирована терминология и что эта задача может быть решена путем редактирования.

70. Другие члены высказывали более общие замечания. Один из членов подчеркнул актуальность проблемы «карусельного мошенничества» для развивающихся стран и высказал мнение, что она может быть рассмотрена следующим членским составом Комитета. Другой член отметила, что в развивающихся странах законодательство об НДС в значительной мере разработано по образцу законов зарубежных стран. Она выразила надежду, что работа Подкомитета будет продолжена следующим членским составом, и предложила ему изучить такие темы, как «НДС и туризм» и «НДС и официальная помощь в целях развития».

71. Г-жа Намуемба-Сикомбе выразила авторам признательность за приложенные усилия и поблагодарила членов и наблюдателей за конструктивные замечания. Что касается вопроса о трансграничных услугах, то она пояснила, что, как было прямо указано в обзорном документе, на данном этапе этот вопрос подробно рассматриваться не будет. При этом она признала, что, поскольку теперь заложена фундаментальная основа, эта тема может быть дополнительно проработана следующим членским составом. Аналогичный подход был предложен в отношении разработки типового законодательства. Она заверила членов, что при доработке документов Подкомитет внимательно изучит полученные замечания. Она также отметила, что Подкомитет подготовит список тем, которые могут быть предложены на рассмотрение следующему членскому составу.

72. Сопредседатель г-жа Кана поблагодарила всех участников за их вклад и официально призвала членов одобрить документы. Впоследствии Комитет окончательно утвердил все документы.

## О. Налоги на цели здравоохранения

73. Г-жа Намуемба-Сикомбе, которая входит в число сокоординаторов (вместе с Труде Стейннес Сёнварсен) Подкомитета по налогам на цели здравоохранения, представила обновленную информацию о ходе работы Подкомитета по подготовке справочника по налогам на цели здравоохранения, который предназначен для развивающихся стран и является основным направлением деятельности в рамках рабочей программы Подкомитета. До начала нынешней сессии Комитет утвердил три главы. Что касается двадцать девятой сессии, то Подкомитет представил проекты всех оставшихся глав либо для рассмотрения во втором чтении и утверждения, либо для рассмотрения в первом чтении.

74. Затем г-жа Намуемба-Сикомбе представила доклад сокоординаторов под названием “Revised chapters” (E/C.18/2024/CRP.35). На двадцать восьмой сессии Комитета были впервые обсуждены глава 3 «Роль налогов на цели здравоохранения в национальных бюджетах», глава 8 «Устранение потенциальных вторичных эффектов налогов на цели здравоохранения», глава 10 «Пути обеспечения принятия общественностью налогов на цели здравоохранения», глава 12 «Особые вопросы налогообложения алкогольной продукции» и глава 13 «Особые вопросы в отношении акцизного налогообложения для поддержки улучшения питания». Она пояснила, что Подкомитет пересмотрел эти главы с учетом замечаний, высказанных на двадцать восьмой сессии и в последующий период.

75. Что касается обсуждения политики алкогольной в вышеупомянутых главах, то несколько наблюдателей предложили внести изменения, касающиеся изложения фактов или нюансов. Им было предложено прислать письменные замечания к 8 ноября 2024 года. Несколько членов Комитета выразили мнение, что в настоящее время главы хорошо сбалансированы и что этот баланс не должен измениться под влиянием изменений, внесенных в ответ на письменные замечания. Поэтому Комитет одобрил пересмотренные главы с учетом незначительных изменений, внесенных в целях исправления ошибок.

76. Комитет провел первое обсуждение на тему записки “New chapters” (E/C.18/2024/CRP.36) и записки “Chapter 1: Introduction to the handbook on health taxes for developing countries” (E/C.18/2024/CRP.41). В первой записке содержатся проекты следующих глав: глава 6 «Практические соображения по использованию поступлений от налогов на цели здравоохранения», глава 7 «Сбор акцизных налогов на цели здравоохранения», глава 9 «Обеспечение согласованности между инструментами политики» и глава 11 «Особые вопросы налогообложения табачных изделий».

77. В связи с главой 11 один из членов Комитета отметил, что вопрос о затратах на налогообложение табачных изделий обсуждался активно, а вопрос о выгодах — менее активно. Этот член пояснил, что в их стране повышение налогов на табачные изделия привело к значительной экономии средств за счет сокращения числа преждевременных смертей. Тот же член предложил уделять больше внимания новым продуктам, в том числе электронным сигаретам. Другой член поднял такие вопросы, как сотрудничество между научными кругами и отраслевыми министерствами, важность работы по информированию общественности и обсуждение методов, позволяющих измерять эффективность различных подходов.

78. Сопредседатель г-жа Кана попросила представить все письменные замечания к 8 ноября 2024 года, с тем чтобы Подкомитет мог их учесть при окончательной доработке глав.

## **Р. Связь между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями**

79. Сокоординатор Подкомитета по вопросам связи между налоговыми, торговыми и инвестиционными соглашениями Арт Рулофсен представил доклад сокоординаторов о ходе и направлениях работы Подкомитета (Е/С.18/2022/CRP.30).

80. Что касается направления работы А, которое охватывает налоги и международные инвестиционные соглашения, то на утверждение был представлен проект руководства на тему «Налоговая политика и административные меры и их взаимосвязь с международными инвестиционными соглашениями». В руководстве содержатся рекомендации, касающиеся переговоров по таким соглашениям и потенциального влияния на налогообложение, а также рассматриваются такие вопросы, как взаимосвязь международных инвестиционных соглашений с внутренним законодательством и предотвращение споров. В проекте руководства учтены замечания, полученные в ходе двадцать восьмой сессии Комитета. Г-н Рулофсен отметил главные изменения по итогам обсуждения таких вопросов, как инвестиционные стимулы, стабилизационные оговорки и важность подключения сотрудников налоговых органов к урегулированию споров на раннем этапе.

81. Несколько членов решительно поддержали проект руководства, подчеркнув его полезность как для сотрудников налоговых органов, так и для специалистов по инвестициям. Один из членов предложил включить в него дополнительные пункты, чтобы обеспечить защиту от возможных нарушений со стороны инвесторов. Другой член указал, что можно расширить раздел, посвященный соответствующей работе Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию, и что эта работа не рассматривается как препятствие для утверждения, поскольку ее можно проделать в порядке редакционной правки. Один из наблюдателей выразил признательность за сбалансированность документа и предложил поделиться практическим опытом в связи с любой текущей работой. Сокоординатор повторил, что цель заключается в утверждении документа на текущей сессии, а Секретариат подтвердил, что предложенные уточнения могут быть рассмотрены как вопрос редакционной правки в ходе консультаций с координаторами. Сопредседатель г-жа Кана отметила, что в работе над документом участвовал консультант Департамента по экономическим и социальным вопросам Ален Кастонгуэй, выразила благодарность за полученные замечания и предложила членам одобрить документ с учетом необходимых чисто редакционных изменений. Комитет одобрил документ.

82. Что касается направления работы В, которое охватывает взаимосвязь между договорами о налогообложении и Генеральным соглашением по торговле услугами Всемирной торговой организации, то Подкомитет представил на утверждение проект текста положения, которое касается взаимосвязи положений об урегулировании споров, содержащихся в Генеральном соглашении, и договоров о налогообложении. Если раньше это положение рассматривалось только в комментарии и приводилось в факультативном порядке, то теперь после первого рассмотрения на двадцать восьмой сессии оно будет включено в статью 25 Типовой конвенции с сопроводительным комментарием. Координатор обратился к Комитету с просьбой дать указание о том, следует ли включать расширенное положение, охватывающее другие соглашения, непосредственно в текст самой статьи или только в комментарий.

83. Что касается предложенного проекта текста положения о Генеральном соглашении, то некоторые члены предложили слегка изменить его формулировки.

Один из членов полностью поддержал текст статьи и предпочел его не изменять, поскольку он присутствует в комментарии уже давно. Сопредседатель подтвердила, что никто не возражает против утверждения текста положения о Генеральном соглашении, в связи с чем Комитет его утвердил. Как всегда бывает в таких случаях, по согласованию с сокоординаторами могут быть внесены чисто редакционные изменения.

84. Что касается комментария к этому положению, то один из членов выдвинул редакционные предложения, которые касаются пунктов 59 и 60 и призваны устранить дублирование, и предложил представить их в письменном виде. Было отмечено, что, хотя комментарий будет дополнительно рассмотрен и представлен на окончательное утверждение на следующей сессии, существенных изменений в этой связи не предвидится.

85. Что касается расширенного положения, то другой сокоординатор г-жа Кана пояснила, что решение о включении расширенного положения уже было принято на предыдущей сессии Комитета; на текущей сессии предстояло принять решение о том, следует ли включить это положение в статью 25 или только в комментарий. В связи с этим члены высказали разные мнения.

86. Некоторые члены решительно высказались за включение расширенного положения в статью на основании того, что благодаря этому будет достигнут более высокий уровень осведомленности и обеспечено его рассмотрение сотрудниками налоговых органов в ходе переговоров, особенно в развивающихся странах. Один из членов отметил, что многие действующие договоры о налогообложении, в том числе заключенные странами — членами ОЭСР, уже включают расширенные положения и что эта практика свидетельствует о том, что их включение, по сути, не противоречит конституционным или правовым нормам. Другой член подчеркнул, что главная причина для включения данного положения в статью заключается в том, чтобы помочь предотвратить поиск «удобной» площадки путем принятия мер к тому, чтобы налоговые споры разрешались с помощью налоговых экспертов, а не общих механизмов урегулирования торговых или инвестиционных споров.

87. В свою очередь, другие члены выразили обеспокоенность по поводу того, что новое положение может создать правовую неопределенность и иметь широкий охват. Один из членов утверждал, что, несмотря на свое присутствие в некоторых договорах, расширенное положение использует другие формулировки, не имеет широкого распространения и, судя по всему, никогда не применялось на практике. Другой член предупредил, что это положение может привести к противоречиям с существующими и будущими инвестиционными соглашениями, и высказал мнение о том, что его включение только в комментарий позволит дополнительно оценить его практические последствия. Также были высказаны опасения по поводу того, что расширенное положение будет иметь преимущественную силу над положениями, касающимися разрешения споров и согласованными в рамках существующих и будущих торгово-инвестиционных соглашений, и что в некоторых юрисдикциях могут возникнуть конституционные проблемы. Другой член выразил обеспокоенность в связи с тем, что включение такого положения в Типовую конвенцию не согласуется с тем общегосударственным подходом, который пропагандируется в утвержденном методическом документе по направлению работы А.

88. После прений один из членов призвал провести голосование. Значительное большинство членов Комитета с перевесом в 15 голосов против 8 проголосовали за включение расширенного положения в статью 25. Подкомитет повторно представит текст положения с сопроводительным комментарием, в котором будет учтено как мнение меньшинства, выражавшего беспокойство в ходе сессии, так

и мнение тех, кто это беспокойство не разделял, с тем чтобы окончательно доработать этот текст на следующей сессии.

## **Q. Нарращивание потенциала**

89. Руководитель Группы по развитию потенциала Управления по финансированию устойчивого развития Эмили Муяа представила последнюю информацию, которая касается программы Секретариата по наращиванию потенциала в области налогообложения и мобилизации внутригосударственных ресурсов за период с двадцать восьмой сессии, и которая связана с предстоящими мероприятиями.

90. Г-жа Муяа проинформировала Комитет о нескольких практикумах. В июле 2024 года в Вене был проведен ежегодный практикум Организации Объединенных Наций/ОЭСР на тему переговоров о заключении договоров о налогообложении. В мае практикум на ту же тему состоялся в Сеуле, что стало первым случаем проведения совместного практикума в Азиатско-Тихоокеанском регионе. Чтобы провести сеульский практикум, Департамент по экономическим и социальным вопросам и ОЭСР сотрудничали с Азиатским банком развития и Корейским налоговым центром. В декабре 2024 года в Луанде будет проведен еще один новый практикум, посвященный отдельным вопросам международного налогообложения и предназначенный для португалоязычных стран Африки.

91. Г-жа Муяа подчеркнула, что секретариаты Организации Объединенных Наций, ОЭСР, Международного валютного фонда и Группы Всемирного банка предпринимают совместные усилия в рамках Платформы налогового сотрудничества. Она также подчеркнула, что Департамент по экономическим и социальным вопросам стремится увеличить число онлайн-учебных курсов по трансфертному ценообразованию в налогообложении и обеспечить перевод курса по взаимосогласительной процедуре на французский язык. Кроме того, разрабатываются новые интерактивные учебные материалы по соглашениям о ценообразовании и налогообложению отраслей добывающей промышленности.

92. Г-жа Муяа представила краткий обзор на тему проекта Управления, который сейчас реализуется по линии Счета развития и направлен на выявление и устранение возможностей для агрессивного уклонения от уплаты налогов в развивающихся странах, притом что его реализация началась в 2024 году и должна продолжиться до 2027 года. В рамках проекта будет разработан и усовершенствован инструмент оценки рисков, который поможет странам выявить и устранить вышеупомянутые возможности, а на экспериментальной основе будет поддерживаться сотрудничество с тремя странами, где в центре внимания будут находиться зоны повышенного риска, связанного с агрессивным уклонением от уплаты налогов, и отрасли, подтвержденные такому риску. Выводы, сделанные в рамках проекта, будут содействовать проведению будущих мероприятий по укреплению потенциала для более широкого круга развивающихся стран, в том числе посредством региональных практикумов.

93. Члены и наблюдатели высоко оценили работу по наращиванию потенциала и ее значение для развивающихся стран. В рамках своих замечаний наблюдатели предложили, чтобы в ходе текущей работы по укреплению потенциала были учтены положения различных методических документов Комитета, которые были окончательно доработаны нынешними членами и к числу которых относятся, например, уже утвержденные указания по трансфертному ценообразованию и готовящиеся обновления Типовой конвенции. Несколько государств-членов отметили, что им была оказана техническая помощь в рамках миссий,

охватывающих такие вопросы. Также прозвучала просьба возобновить проведение виртуальных семинаров, которые предназначены для сообщества специалистов-практиков и служат эффективным средством для обучения широкого круга сотрудников налоговых органов. Г-жа Муяа поблагодарила членов и наблюдателей за высказанные замечания и отметила, что их мнения будут учтены в дальнейшей работе.

94. Секретариат и сопредседатель г-жа Кана обратили внимание на то, что страны играют ключевую роль в финансировании этой работы. С благодарностью был отмечен вклад правительств Дании, Индии, Норвегии и Швеции и Европейского союза, а также прозвучал призыв продолжать вносить вклад в расширение масштаба и повышение эффективности работы, проводимой по линии Комитета и в целях наращивания потенциала.

## **R. Прочие вопросы для рассмотрения**

95. Никаких дополнительных вопросов на рассмотрение не выносилось. Членам в целом напомнили, что в соответствии с практикой Комитета редактирование текстов, доработанных и одобренных Комитетом, всегда осуществлялось под наблюдением соответствующих координаторов и что этот процесс не предусматривает внесения существенных изменений. Сопредседатель г-жа Кана сообщила, что вопрос о названии Типовой конвенции (в частности, следует ли его сократить до «Типовая конвенция Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения») обсуждался на закрытом заседании и что было решено обсудить этот вопрос на открытом заседании в ходе тридцатой сессии, с тем чтобы принять в тот момент соответствующее решение. Небольшой группе членов было предложено подготовить документ для рассмотрения на вышеуказанной сессии.

### **Пункт 4 повестки дня: предварительная повестка дня тридцатой сессии Комитета**

96. Предварительная повестка дня тридцатой сессии, предлагаемая для утверждения Экономическим и Социальным Советом, изложена в главе II настоящего доклада. Члены были проинформированы о том, что даты и места проведения следующих сессий еще не утверждены Советом, но, как ожидается, будут следующими:

а) тридцатая сессия: 24–27 марта 2025 года (Нью-Йорк); затем 28 марта состоится Специальное заседание Экономического и Социального Совета 2025 года по международному сотрудничеству в налоговых вопросах.

б) тридцать первая сессия: 21–24 октября 2025 года (Женева).

### **Пункт 5 повестки дня: порядок утверждения доклада Комитета о работе его двадцать девятой сессии**

97. 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**

98. Сопредседатели поблагодарили членов Комитета и наблюдателей за очное участие в сессии, отметив ценный вклад наблюдателей и тех стран, которые оказывают финансовое содействие работе Комитета. Они также поблагодарили

Секретариат и тех, кто обеспечивал устный перевод и конференционное обслуживание в Женеве. Секретариат поблагодарил всех участников, в особенности сопредседателей, за умелое руководство сессией. После заключительного закрытого заседания сессия официально завершила свою работу.

---

24-22951 (R) 301224 020125

