



Генеральная Ассамблея

Семидесятая сессия

Официальные отчеты Экономический и Социальный Совет

Distr.: General

14 December 2015

Russian

Original: English

Генеральная Ассамблея
Второй комитет
17-е заседание

Экономический и Социальный Совет
Сессия 2016 года
3-е заседание

Краткий отчет о совместном заседании Второго комитета и Экономического и Социального Совета по теме «Незаконные финансовые потоки и финансирование развития в Африке»,

состоявшемся в Центральном учреждении, Нью-Йорк, в пятницу, 23 октября 2015 года, в 10 ч. 00 м.

Сопредседатель: г-н Логар (Председатель Второго комитета (Словения)

Сопредседатель: г-н О Чжун (Председатель Экономического и Социального Совета) (Республика Корея)

Содержание

Вступительные заявления

Дискуссионный форум по теме «Незаконные финансовые потоки и финансирование развития в Африке»

Заключительные заявления



Заседание открывается в 10 ч. 10 м.

Вступительные заявления

1. **Г-н Логар** (сопредседатель) говорит, что Экономическая комиссия для Африки (ЭКА) получила мандат на учреждение настоящей Группы высокого уровня по незаконным финансовым потокам из Африки с тем, чтобы обеспечить ускоренное и устойчивое развитие Африки с максимально возможной опорой на собственные ресурсы. Группа пришла к выводу, что борьба с незаконными финансовыми потоками из Африки необходима, и настоятельно призывает Африканский союз выработать глобальную систему управления, которая определит условия заморозки, контроля и возвращения активов. В докладе отмечается, что глобальная структура пресечения незаконных финансовых потоков носит незавершенный характер; наблюдается явная необходимость реформ для содействия сотрудничеству и координации на глобальном уровне с целью остановить незаконные финансовые потоки в Африке и за ее пределами.

2. Прежде всего, на этом заседании необходимо обдумать, как Организация Объединенных Наций может помочь африканским странам в пресечении незаконных финансовых потоков на национальном и региональном уровнях, применив опыт других регионов. Во-вторых, необходимо проанализировать, как Организация Объединенных Наций может стимулировать более активное глобальное сотрудничество и координацию субъектов, занимающихся решением этой проблемы, включая правительства, доноров, финансовые учреждения и международные организации. Оратор задается вопросом о том, как новые инициативы могут быть рационализированы и сведены в цельную, последовательную глобальную кампанию, направленную на борьбу с незаконными финансовыми потоками во всех странах. В-третьих, требуется изучить шаги, необходимые для поддержки глобальной управленческой и финансовой структуры, способной пресечь незаконные финансовые потоки.

3. **Г-н О Чжун** (сопредседатель) говорит, что африканские страны фундаментально перестраивают свою экономику, создают рабочие места, снижают уровень нищеты, борются с неравенством, расширяют права и возможности женщин и добиваются устойчивого развития, приводя основные экономические потребности в равновесие с социальной и

экологической устойчивостью. Для реализации целей в области устойчивого развития им будут необходимы значительные инвестиции в основных сферах устойчивого развития, но источник этого финансирования неясен. Африканские страны принадлежат к развивающимся странам, требующим самой значительной доли финансовых ресурсов. Сегодня мобилизация внутренних ресурсов является неизбежной политической действительностью для всех развивающихся стран, включая африканские.

4. Для развивающихся стран незаконный отток капитала означает значительное сокращение резервов иностранной валюты, вымывание легальной налоговой базы и потерю возможностей инвестировать ренту от природных ресурсов. Подсчитано, что объем незаконных финансовых потоков из Африки составляет невероятную цифру в размере 50 млрд. долларов США в год. Усилия по мобилизации внутренних ресурсов должны дополняться усилиями по борьбе с незаконными финансовыми потоками, в противном случае эффективность такой мобилизации будет снижена.

5. **Г-н Чжан** (директор Отдела инвестиций и предпринимательства Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД)), выступая по видеосвязи из Женевы, говорит, что пресечение незаконных финансовых потоков крайне важно для Африки в контексте достижения целей в области устойчивого развития и структурного преобразования ее экономики. За десятилетие с 2002 по 2012 годы из Африки было выведено почти 530 млрд. долларов США в виде незаконных переводов финансовых средств, что превышает валовой внутренний продукт (ВВП) Кении за тот же период. Представляя собой огромный ущерб для развития, незаконные финансовые потоки расшатывают государственные институты, лишают государство столь необходимых ему ресурсов, сокращают базу ресурсов для развития и могут привести к утяжелению внутренней налоговой нагрузки. Прямое и косвенное влияние незаконных финансовых потоков, включая их последствия для здравоохранения, образования и занятости, является основным препятствием для структурного преобразования Африки.

6. Несмотря на серьезность проблемы, она решается при помощи таких органов, как ЮНКТАД и Департамент по экономическим и социальным вопросам. Эти органы должны оказать помощь в уси-

лении потенциала африканских финансовых учреждений, налоговых служб и министерств, курирующих договоры в сфере добычи природных ресурсов, по борьбе с незаконными потоками; проведении налоговой реформы для расширения налоговой базы и реформы таможенных процедур для сокращения масштабов искажений ценообразования, а также в дальнейшем укреплении инициатив и правоохранительной деятельности по борьбе с «отмыванием» денег.

7. В борьбе с незаконными финансовыми потоками невозможно победить без решения серьезных вопросов управления, в частности использования доходов от природных ресурсов, а также без укрепления независимых, прозрачных и подотчетных институтов. Африка — единственный регион, где незаконные финансовые потоки достигают примерно 5 процентов от ВВП, при этом основным источником этих потоков зачастую является сектор природных ресурсов. Эту проблему усугубили информационные асимметрии, которые привели к уходу от уплаты налогов и искажениям ценообразования, и ненадлежащие структуры управления. Для решения этих вопросов африканские страны должны способствовать прозрачности и подотчетности, укрепляя организации гражданского общества и осуществляя открытые и прозрачные процессы бюджетирования. Они также должны проводить организационные реформы, которые гарантировали бы независимость органов юстиции, аудиторских судов, таможенных органов и центробанков, а также пресекли бы любые признаки коррупции. Кроме того, африканским странам крайне важно создать в составе налоговых и таможенных ведомств антикоррупционные комиссии и группы по борьбе с незаконными финансовыми потоками. И наконец, африканские страны должны поддерживать инициативы, побуждающие политиков и государственных служащих периодически раскрывать информацию о своем имуществе.

8. Международное сообщество разделяет ответственность за решение проблемы незаконных финансовых потоков в Африке. Необходимо усилить региональное сотрудничество между Африканским союзом и региональными экономическими сообществами; также необходимо более широкое международное сотрудничество посредством, в частности, Комитета экспертов Организации Объединенных Наций по международному сотрудничеству в нало-

говых вопросах, Инициативы по возвращению похищенных активов и Глобального форума по вопросам транспарентности и обмена информацией для целей налогообложения.

9. Отношения африканских стран с многонациональными компаниями и прямыми иностранными инвесторами — еще одна важная сфера, в которой такие учреждения Организации Объединенных Наций, как ЮНКТАД и Департамент по экономическим и социальным вопросам могут предложить правительствам стратегические консультации, которые помогут разработать инвестиционную политику и держать под контролем уход от налогов и незаконные практики многонациональных компаний.

Дискуссионный форум по теме «Незаконные финансовые потоки и финансирование развития в Африке»

10. Г-н Марупинг (комиссар по экономическим вопросам Комиссии Африканского союза) говорит, что после принятия целей в области устойчивого развития, новой Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и проведения третьей Международной конференции по финансированию развития решение на глобальном уровне хронической проблемы незаконных финансовых потоков становится крайне необходимым. Решение этой проблемы наиболее важно для африканских стран, поскольку официальная помощь в целях развития (ОПР) продолжает сокращаться, а прямые иностранные инвестиции (ПИИ) остаются скудными. Потенциал мобилизации внутренних ресурсов также не раскрыт полностью. Все три этих явления привели к дефициту финансирования, который зачастую покрывался за счет внешних займов, усугубляя тем самым и без того серьезную внешнюю задолженность. Перспектива финансирования Повестки дня Африканского союза на период до 2063 года ложится на Африку дополнительным бременем.

11. Доклады показывают, что основная часть многогранных и подверженных изменениям незаконных финансовых потоков может быть отнесена на счет транснациональных корпораций, в особенности работающих в добывающей отрасли. В африканских странах на незаконные потоки приходится значительно больший процент ВВП, чем где-либо еще. Стремление региона к преобразовательному экономическому росту, искоренению нищеты и раз-

витию человеческого потенциала потребует высоко-го, устойчивого, стабильного и всеобъемлющего экономического роста, характеризуемого справедливым распределением дохода и благосостояния. С учетом текущего уровня развития в Африке, где расположены более 30 наименее развитых стран и несколько стран с уровнем дохода ниже среднего, для экономического преобразования потребуется уровень экономического роста не ниже 7 процентов в реальном исчислении (в дополнение к повышению производственного потенциала, конкурентоспособности и диверсификации, а также к увеличению добавленной стоимости). В соответствии с Повесткой дня на период до 2063 года для этого потребуется развитие инфраструктуры и энергетики, улучшение сельскохозяйственного производства, развитие, передача и распространение технологий, увеличение капиталовложений в систему здравоохранения, просвещения и профессионального обучения с особым вниманием к повышению квалификации, ускорение процесса индустриализации, рост сектора услуг, активизация экономической интеграции, развитие частного сектора, а также вхождение в субрегиональные, региональные и международные цепочки поставщиков посредством торговли.

12. Повестка дня на период до 2063 года включает в себя ряд осуществляемых во внеочередном порядке проектов и программ в сфере транспорта, технологий, инфраструктуры, мира и безопасности, финансов, космического пространства, образования и торговли, что также играет роль в развитии таких инструментов, как благое управление, и решении таких насущных вопросов, как гендерное равенство, расширение прав и возможностей женщин, занятость молодежи и включение инвалидов в рабочий процесс. Осуществление Повестки дня на период до 2063 года с большой вероятностью увенчается успехом, поскольку надлежащее внимание было уделено тому, чтобы избавиться от недостатков предыдущих рамочных документов. Теперь ее осуществление будет проходить по принципу «снизу вверх», обеспечивая вовлечение, ответственность и заинтересованность государственного, частного и общественного секторов; рамочная структура, основанная на континентальных и региональных инициативах, программах, резолюциях, национальных стратегиях и планах действий, обеспечит гармонию, согласованность и последовательность ее осуществления.

13. Повестка дня на период до 2063 года должна осуществляться на всех уровнях. Четкие цели и показатели будут помогать в управлении, ориентированном на конкретные результаты, и построении эффективной системы подотчетности. Уже проведен анализ рисков, определен необходимый потенциал для реализации первого десятилетнего плана осуществления Повестки дня. Адаптация плана осуществления к национальной и субрегиональной обстановке обеспечит интеграцию Повестки дня в национальные и субрегиональные планы действий. Уже существует эффективная коммуникационная стратегия, должным образом были рассмотрены средства осуществления.

14. Все 17 целей в области устойчивого развития полностью включены в 20 целей Повестки дня на период до 2063 года, которая может рассматриваться как средство для их реализации в Африке. Хотя участие ОПР в финансировании Повестки дня на период до 2063 года приветствуется, она остается непредсказуемым и избирательным источником финансирования, обремененным условиями, сокращающими пространство для политического маневра. Поэтому, несмотря на многочисленные международные обязательства, Повестка дня на период до 2063 года не связывает свои надежды с ОПР. Благотворительность, сыгравшая значительную роль в финансировании целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия (ЦРДТ), является произвольной по своей природе и поэтому будет нестабильным, хотя и приветствуемым источником финансирования. Аналогичным образом на протяжении многих лет обходили Африку и прямые иностранные инвестиции, несмотря на щедрые стимулы, предлагаемые африканскими странами.

15. Таким образом, мобилизация внутренних ресурсов является единственным источником финансирования, находящимся под контролем африканских стран; тем не менее их потенциал мобилизации внутренних ресурсов оставался по большей части нераскрытым. Еще больше осложняют ситуацию незаконные финансовые потоки: налоговые базы сокращаются, это ведет к дефициту и внешним заимствованиям, что обычно лишь усугубляет проблемы суверенного долга; внутренние финансовые рынки деформируются и истощаются; затрудняется развитие финансового сектора; сохраняется налоговый и финансовый дисбаланс; становятся неэффективными инвестиционные ассигнования; еще боль-

ше усугубляется неравномерность распределения дохода. Поэтому Африканский союз глубоко обеспокоен влиянием незаконных финансовых потоков на финансирование Повестки дня на период до 2063 года. Аналогичным образом выразило озабоченность и международное сообщество, в том числе на встречах на высшем уровне Группы восьми и Группы двадцати; была создана Инициатива прозрачности добывающих отраслей. Проблемой незаконных финансовых потоков занимается ряд учреждений Организации Объединенных Наций, помимо Второго комитета, Экономического и Социального Совета и Департамента по экономическим и социальным вопросам, включая ЮНКТАД и «Глобальный договор» Организации Объединенных Наций; также она отражена в докладах Организации Объединенных Наций.

16. Африка стала играть ведущую роль в борьбе с незаконными финансовыми потоками, сформировав в 2012 году Группу высокого уровня по противодействию незаконным финансовым потокам из Африки. Группа высокого уровня выпустила всеобъемлющий и информативный доклад, а в 2015 году провела встречу с ключевыми африканскими заинтересованными сторонами. Африканский союз уполномочил работать с Группой различные общепризнанные организации, включая ЭКА и Комиссию Африканского союза. Борьба с незаконными финансовыми потоками — сложный и многогранный процесс: в то время как некоторые проблемы могут быть устранены в короткие сроки, для решения других потребуется долгое время. Поскольку незаконные финансовые потоки носят глобальный характер, ни один регион не может эффективно контролировать их в одиночку. Организация Объединенных Наций — надежная платформа для мобилизации глобальных усилий в борьбе против незаконных финансовых потоков; Аддис-Абесская программа действий обеспечила основу для законного вмешательства Второго комитета и Экономического и Социального Совета.

17. Оратор настоятельно призывает Второй комитет учредить комитет компетентных экспертов для борьбы с незаконными финансовыми потоками на глобальном уровне и разработать план действий по ликвидации незаконных финансовых потоков к 2030 году или ранее. Экономический и Социальный Совет должен сотрудничать с Комиссией по предупреждению преступности и уголовному правосудию

и использовать Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции для выработки глобальной стратегии решительной борьбы с незаконными финансовыми потоками, возможно в форме протокола к существующему договору.

18. **Г-н Нур** (директор Нью-Йоркского отделения связи с региональными комиссиями Организации Объединенных Наций) говорит, что в Повестке дня на период до 2030 года и Аддис-Абесской программе действий незаконные финансовые потоки названы серьезным препятствием для развития. Три главных аспекта незаконных финансовых потоков связаны с коммерцией, криминалом и коррупцией. Потерянные активы представляют собой огромный отток из развивающихся стран ограниченных ресурсов, которые могли быть использованы для целей развития. Хотя в абсолютных цифрах объем исходящих из Африки незаконных финансовых потоков не так высок, как в других регионах, именно на этом континенте наблюдается самое высокое среднее отношение незаконных финансовых потоков к ВВП. Ущерб становится еще больше с учетом того, что средний по Африке ВВП недостаточен в первую очередь для осуществления целей в области устойчивого развития. Более того, официальные оценки коммерческой составляющей незаконных финансовых потоков скорее консервативны, поскольку они опираются в основном на искажение ценообразования и, как правило, не включают в себя потери от трансфертного ценообразования, неравноправных договоров и махинаций с выставлением счетов.

19. Несмотря на то, что ряд глобальных, региональных и субрегиональных инициатив по борьбе с незаконными финансовыми потоками уже осуществляется, существует четкая необходимость принять законы против искажения ценообразования и укрепить потенциал выявления трансфертного ценообразования. Для противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения необходимо более тесное сотрудничество в сфере налогов и обмен налоговой информацией; также необходимо учреждение независимых органов, которые занимались бы отслеживанием и пресечением незаконных финансовых потоков. Совместно с Африканским союзом и другими африканскими организациями Экономическая комиссия для Африки работает над расширением инструментария для директивных органов и способствует развитию потенциала, исследовательской

и информационно-пропагандистской деятельности. Немало полезного можно узнать из опыта других регионов. Например, с 2004 по 2008 годы Боливия существенно увеличила доходы, получаемые в сфере нефтегазовой промышленности, в основном благодаря пересмотру условий договоров.

20. Сокращение незаконных финансовых потоков, к которому призывает Аддис-Абебская программа действий, потребует большей политической воли, нежели продемонстрировала Группа высокого уровня по противодействию незаконным финансовым потокам из Африки. Проблему необходимо рассматривать через призму развития, принимая во внимание ограниченность потенциала. Расширение масштаба регионального и международного сотрудничества, включая сотрудничество между региональными комиссиями, и создание более широких международных платформ, сыграет решающую роль в преграждении оттока мобилизации внутренних ресурсов, вызванного незаконными финансовыми потоками.

21. **Профессор Бойс** (факультет экономики Масачусетского университета в Амхерсте) говорит, что незаконные финансовые потоки включают в себя не только бегство капитала (определяемое как неучтенный отток, включающий средства, незаконно полученные, переведенные или находящиеся на счетах за рубежом), но и плату за незаконно ввезенные товары, транзакции, связанные с незаконной торговлей наркотиками и другой контрабандой, вывоз «отмытых» в стране средств и трансфертное ценообразование в корпоративном сегменте.

22. Существует связь между бегством капитала и внешними заимствованиями. При явлении, известном как бегство капитала за счет роста задолженности, чиновники получают комиссионные с правительственных займов или перенаправляют средства из них и скрывают доходы за рубежом. При явлении, известном как внешние заимствования за счет бегства капитала, частные лица незаконно размещают средства за рубежом, а затем «заимствуют» их обратно. Заемщик может получить дополнительные незаконные доходы, если обязательства по погашению займа переходят к государству. Анализ показал, что на каждый доллар внешних заимствований, привлеченных африканскими странами, приходится 60 долларов, покидающих Африку в виде бегства капитала. Поэтому для решения проблемы бегства капитала исключительно важны регулиро-

вание долговых отношений и контроль за добычей природных ресурсов.

23. Определенный успех был достигнут в возвращении похищенных активов — например, 700 млн. долларов США, которые держали на счетах в швейцарском банке бывший военный диктатор Нигерии Сани Абача и его семья. Даже если это скромная сумма по сравнению с общим масштабом бегства капитала, такое возвращение активов обладает показательным эффектом, который может помочь сдержать бегство капитала в будущем. Международная инфраструктура помощи в возвращении похищенных активов включает в себя Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции, Инициативу по возвращению похищенных активов Всемирного банка и Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности. Ключевые роли в этом процессе также играют национальные подразделения финансовой разведки и законодательство, направленное на борьбу с «отмыванием» денег. Важнейшей чертой этой международной архитектуры является право осуществляющих расследование лиц требовать доказательства законного происхождения средств в случае, если они обнаружат значительные иностранные холдинги, принадлежащие публичным должностным лицам или лицам, подозреваемым в преступной деятельности.

24. Одним из возможных нововведений может стать создание международного суда по делам о банкротстве, который будет рассматривать возможность отмены «одиозных» долгов, соглашения по которым были подписаны правительством без согласия народа, которые не принесли народу никаких благ и в отношении которых кредиторы знали или должны были знать о вышеприведенных условиях. Там, где существуют свидетельства систематического злоупотребления заимствованными средствами, бремя доказывания должно быть возложено на кредиторов. Бегство капитала также можно сократить путем повышения прозрачности в международной банковской деятельности. Вопреки общепринятому представлению, важнейшие офшоры расположены не на тропических островах, а в Нью-Йорке, Лондоне и других международных финансовых центрах. Обмен информацией между странами должен включать в себя автоматическое раскрытие банками имен выгодоприобретающих собственни-

ков — стандарт, одобренный Группой двадцати в 2013 году.

25. Основная движущая сила бегства капитала — стремление скрыть незаконно полученные средства и избежать налогообложения. Повышение прозрачности и создание беспристрастного органа, выносящего решения по делам об одиозных долгах, станут важными сдерживающими факторами как для лиц, вовлеченных в бегство капитала, так и для сотрудников банков и других финансовых учреждений, которые могут в силу своего положения получать выгоду от пособничества и подстрекательства к этому.

26. **Г-жа Дейл Сню** (консультант по налоговым вопросам и вопросам развития Независимой комиссии по реформированию международного налогообложения корпораций, юрист, руководитель юридической компании) говорит, что в самом широком определении незаконные финансовые потоки включают в себя все действия, направленные на то, чтобы обойти смысл закона, в том числе минимизацию налогов многонациональными корпорациями. Согласно оценкам, в развивающихся странах размывание налогооблагаемой базы и вывод прибыли из-под налогообложения обходятся ВВП страны втрое дороже, чем в развитых странах. В то же время за предыдущие тридцать лет, в то время как страны с низким уровнем дохода становились более зависимыми от налогов с доходов корпораций, номинальные ставки корпоративного налога стремительно падали. Налоговые нарушения приносят выгоду богатым и ущемляют бедных, отнимая у правительств средства, которые можно было бы вложить в здравоохранение, образование и инфраструктуру. В конечном итоге отечественный бизнес, не имеющий доступа к налоговым убежищам, платит за злоупотребления многонациональных корпораций. Общий результат этого — увеличение зависимости развивающихся стран от зарубежной помощи.

27. Существующие правила и институты, касающиеся налогообложения, восходят к началу прошлого века, когда большая часть трансграничной торговли приходилась на сырьевые и промышленные товары. Однако в двадцать первом веке более половины ВВП формируется за счет услуг и прочих нематериальных активов, а многие транзакции осуществляются между связанными сторонами в рамках одной и той же многонациональной корпорации. Институты не приспособлены к новым реа-

циям. Например, подразделения по вопросам трансфертного ценообразования есть в налоговых управлениях лишь трех африканских стран, несмотря на то, что большинство обсуждений соглашений о налогообложении включают в себя вопросы злоупотребления трансфертным ценообразованием. Создание потенциала на национальном уровне должно дополняться региональным сотрудничеством и более эффективным глобальным управлением. Инициатива по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, запущенная Группой двадцати и Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) представляет собой шаг в правильном направлении, однако необходимо укрепить схему отчетности по отдельным странам. Расширение участия развивающихся стран в процессе принятия решений глобальными органами в сфере международной экономики и финансов, как предусматривается целью 10 в области устойчивого развития, будет крайне необходимым для успеха любой реформы.

28. Рекомендации, содержащиеся в Декларации Независимой комиссии по реформированию международного налогообложения корпораций, включают в себя налогообложение многонациональных корпораций как единых фирм, а также распределение налоговых поступлений в пользу стран, на территории которых осуществлялась соответствующая экономическая деятельность. Необходимо сдерживать налоговую конкуренцию путем установления развивающимися странами минимального налога с доходов корпораций и нейтрализации побочных эффектов путем регионального и международного сотрудничества. Государства также должны обеспечить свои налоговые органы необходимыми полномочиями и ресурсами для сбора налогов с многонациональных корпораций. Данные из отчетов по отдельным странам должны быть общедоступными для возможности мониторинга эффективности реформ. Важнее всего привести в налоговую политику принцип всеохватности путем создания межправительственной комиссии, которая разработала бы проект конвенции о противодействии неправомерным налоговым практикам. Глобальная проблема требует глобального решения.

29. **Г-н Дэвис** (экономист Отдела Африки, наименее развитых стран и специальных программ Конференции Организации Объединенных Наций по

торговле и развитию (ЮНКТАД)) говорит, что в своем докладе об экономическом развитии в Африке за 2015 год Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию подчеркнула необходимость решить вопрос нехватки экономических нормативов в сфере финансовых услуг для борьбы с проблемой незаконных финансовых потоков. В свете стремительного роста трансграничных банковских и финансовых операций, а также того факта, что держателями более половины активов коммерческих банков в Африке являются иностранные компании, необходима разработка норм, предусматривающих более эффективное раскрытие сведений и прозрачность торговых и финансовых потоков. Борьба за внедрение таких норм осложняется искажением ценообразования и неадекватным налогообложением, недостаточной согласованностью действий на африканском континенте, а также ограниченностью инструментов, доступных регулирующим органам.

30. Восточноафриканское сообщество достигло огромного прогресса, выразившегося в форме кодекса поведения по предотвращению неблагоприятных систем налогообложения, а также гармонизации налоговых стимулов. Эти шаги были предприняты, чтобы избежать «гонки уступок» в корпоративном налогообложении. На пути к более широкой региональной интеграции больше внимания уделяется обмену информацией, надзорным органам и комиссиям, обладающим юрисдикцией в отношении немалой части этого сегмента.

31. Для борьбы с незаконными финансовыми потоками африканским государствам необходимо укрепить свой институциональный потенциал. ЮНКТАД осуществляет техническое содействие соответствующим странам посредством автоматизированной системы таможенных данных, позволяющей более эффективно отслеживать трансфертное ценообразование, импорт и экспорт. В странах Африки к югу от Сахары, которые в наибольшей степени страдают от незаконных финансовых потоков, растет зависимость от необработанных сырьевых товаров. Прямые и косвенные потери от незаконных финансовых потоков представляют собой огромные убытки для финансирования развития в африканских странах. Следовательно, многие из них вновь обращаются к международным рынкам капитала, чтобы пополнить нехватку средств на цели развития на своих капитальных счетах, поскольку

ку цены на сырье стабильно снижаются на протяжении нескольких лет. Таким образом незаконные финансовые потоки сделали эти страны более зависимыми от внешнего финансирования и долгов, что в свою очередь затрагивает вопросы устойчивости. Они также снижают заинтересованность властей и частного сектора в легитимном экономическом развитии и структурных преобразованиях, включая необходимые политические, нормативные и управленческие реформы; в то же время они снижают потенциальные налоговые и экспортные доходы этих стран. Во многих странах, затронутых этой проблемой, она тесно связана с сектором добычи природных ресурсов, где могущественные заинтересованные группы заботятся о том, чтобы основной статьей экспорта оставались сырьевые материалы, а не переработанные продукты с более высокой стоимостью.

32. В решении этих проблем главная роль отводится руководству государств и региональным действиям. Как показывает пример Сьерра-Леоне, страны с проблемами в области услуг и систем здравоохранения могут профинансировать всеобщее медицинское обслуживание, снизив налоговые стимулы, сделав более прозрачными соглашения о добыче полезных ископаемых и перекрыв незаконные финансовые потоки.

33. Такие инициативы, как Африканский центр по освоению минеральных ресурсов и Концепция развития горнодобывающей промышленности в Африке, приводили доводы в пользу того, что при надлежащем управлении минеральные богатства Африки могут вывести континент из нищеты и придать ему мощный стимул к росту, развитию и благосостоянию для всех. Правительства африканских стран должны привлечь многонациональные корпорации к реинвестированию прибылей и налогов в местные экономики, чтобы подстегнуть развитие инфраструктуры и предоставление социальных услуг. Свою роль здесь могут сыграть и фонды национального благосостояния; в этом контексте может оказаться полезным опыт Ботсваны. Решением вопросов прозрачности платежей, важным для многих зависящих от сырья развивающихся стран, может заняться форум для выработки консенсуса, созываемый Организацией Объединенных Наций. Региональная интеграция, международные партнерства, более широкая экономическая база, сочетающая производство и услуги, — все эти факторы бу-

дут играть важную роль в решении проблемы незаконных финансовых потоков из Африки.

34. **Г-жа Шпигель** (глава сектора по анализу политики и развитию Управления по финансированию развития Департамента по экономическим и социальным вопросам), координатор дискуссии, говорит, что настоящее обсуждение незаконных финансовых потоков демонстрирует, что реальные политические изменения уже не за горами. Дискуссия коснулась вопросов прозрачности, бюджетов, налогов, коррупции, инвестиций и долгов, отражая содержание различных пунктов Аддис-Абебской программы действий — международного соглашения по таким вопросам, как ОПР, частные инвестиции, нормативы и долги. Одним из не затронутых вопросов остались технологии, хотя новые технологии могут помочь более эффективно отслеживать финансовые потоки. Раздавались также призывы к финансовым учреждениям и системе Организации Объединенных Наций обнародовать оценки объема и состава незаконных финансовых потоков, которые не зря называются незаконными и в поэтому с трудом поддаются отслеживанию. Еще одной проблемой является отсутствие определения незаконных финансовых потоков, которые представляют собой не просто незаконно полученные, переведенные или использованные денежные средства, но и относятся к денежным средствам, пересекающим границы стран. Упоминаемые цифры в основном относятся к вопросам инвойсирования торговли; часть из них также касается вопросов инвойсирования движения капиталов, налоговых стимулов и заключения контрактов. В связи с этим наблюдается нехватка согласованных определений и цифр. Чтобы обеспечить синергию, необходима согласованность политики лиц, принимающих решения, в различных министерствах.

35. Что касается махинаций с торговыми счетами и капитальными счетами, о которых упоминал профессор Бойс, приведенные цифры представляют собой валовые потоки, то есть потоки частного капитала, налоговые последствия которых необходимо рассчитать. Организация экономического сотрудничества и развития и Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах расследуют трансфертные искажения ценообразования, например размывание налогооблагаемой базы и вывод прибыли из-под налогообложения, ежегодные убытки от которых оцениваются в 100—

240 млрд. долл. США. Чтобы определить их влияние полностью, потребуются дополнительные исследования. В Аддис-Абебской программе действий упоминается Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции как рамочная основа противодействию коррупции и «отмыванию» денег. Г-н Марупинг также предложил сотрудничать для этой цели с Комиссией по предупреждению преступности и уголовному правосудию. Уже сейчас небольшая часть ОПР выделяется на создание потенциала в сфере борьбы с уклонением от внутренних налогов — еще одной проблемой, которую обсудили участники группы. В Аддис-Абебской программе действий также намечены инициативы в этой области; другие инициативы были выдвинуты Международным валютным фондом, «Налоговыми инспекторами без границ», Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию и Департаментом Организации Объединенных Наций по экономическим и социальным вопросам.

36. Деньги, покидающие страны в виде незаконных финансовых потоков, — это деньги, которые могли быть инвестированы внутри страны; особенно велика необходимость инвестиций в инфраструктуру. В Аддис-Абебской программе действий признается, что даже если проблема незаконных финансовых потоков будет решена, ставшие доступными ресурсы могут не достигнуть сфер, где необходимо финансирование. Поэтому более широким является вопрос о том, как поощрить финансирование в этих сферах.

37. Что касается предложения г-на Марупинга сформировать группу экспертов во Втором комитете, оратор говорит, что Глобальный форум ОЭСР по вопросам развития, состоявшийся перед началом Аддис-Абебской конференции, был одной из платформ для обсуждения этих вопросов.

Интерактивный диалог

38. **Г-н Шерман** (Соединенное Королевство) говорит, что Комитет должен принять меры в отношении проблемы незаконных финансовых потоков. Его страна уже реализует ряд имеющих явный успех политических и нормативно-правовых мер, таких как реестр бенефициарных владельцев компаний, более жесткое законодательство в отношении «отмывания» денег и взяточничества, а также специализированные правоохранительные подразделения, задачей которых является отслеживание и

возвращение найденных в Соединенном Королевстве похищенных активов из развивающихся стран и расследование взяточничества, осуществляемого гражданами Соединенного Королевства в развивающихся странах. Необходимо создание нового бюро по двустороннему сотрудничеству с налоговыми органами развивающихся стран для укрепления их потенциала и решения проблемы уклонения от налогов.

39. Если взглянуть на проблему незаконных финансовых потоков с точки зрения развития, исключительно важными становятся вопросы использования возвращенных денег, а также более тесного сотрудничества учреждений по вопросам развития и многосторонних банков развития, равно как и укрепления их сотрудничества с законодательными и регулирующими органами. Делегация оратора поддерживает инициативы по сотрудничеству в вопросах размыwania налогооблагаемой базы, вывода прибыли из-под налогообложения и других налоговых проблем и подчеркивает важность более согласованного подхода к сложной задаче возвращения активов, возможно в форме ресурса оперативного реагирования по возвращению активов, пользующегося международной поддержкой, поскольку текущая международная реакция во многих случаях была беспорядочной. Делегация оратора желает изучить варианты решения этих проблем с партнерами, включая Организацию Объединенных Наций, Всемирный банк, Международную организацию уголовной полиции (Интерпол) и другие, и приветствует дальнейший анализ и комментарии Группы высокого уровня по противодействию незаконным финансовым потокам из Африки. Оратор желает уведомить Комитет о том, что правительство его страны в 2016 году проведет встречу на высшем уровне, посвященную вопросам борьбы с коррупцией и незаконными финансовыми потоками, и надеется привлечь широкий круг участников.

40. **Г-н Деннис** (Либерия) отмечая, что основной сферой ответственности Африканского союза является экономическое и социальное развитие Африки, спрашивает г-на Марупинга, какие действия принял Африканский союз в связи с выводами доклада Группы высокого уровня по противодействию незаконным финансовым потокам из Африки. Он спрашивает г-на Чжана об адекватности предложенных им решений по борьбе с незаконными финансовыми потоками. Почему после публикации

доклада Группы эта проблема обострилась еще больше, несмотря на более пристальное внимание международного сообщества? Правительства африканских стран осведомлены о том, что Африка — наименее развитый континент, а ее народы живут в бедности. Вводят ли эти правительства в заблуждение другие страны, ежегодно обращаясь к ним с просьбой о выделении денежных средств на нужды развития?

41. **Г-н Маопе** (Лесото) говорит, что выступления показывают, что преступления совершаются корпорациями из развитого мира в отношении развивающихся стран, но при этом предполагается, что принимать меры должны жертвы, а не страны, в которых базируются преступные элементы. В Соединенных Штатах были приняты законы для борьбы с этой преступной деятельностью, а представитель Соединенного Королевства разъяснил, какие меры принимает его страна для контроля такой преступной деятельности; тем не менее, в целом предполагается, что страны-жертвы должны изменить свою структуру управления. Он задается вопросом, захотят ли развивающиеся страны выдать ответственных лиц, вспоминая, что в 1990-е годы, после вспышки коррупции в Проекте по освоению водных ресурсов Лесото, ни один из менеджеров не был возвращен в Лесото для уголовного преследования и лишения свободы.

42. **Г-н Тадессе** (Эфиопия) говорит, что с финансовыми трудностями сталкиваются все развивающиеся страны. Поэтому необходима мобилизация всех форм финансирования. Мобилизация внутренних ресурсов способствует легитимности, демократии, развитию и ответственности. Также необходимо содействовать всеобщему экономическому росту для расширения налоговой базы. Поэтому ключевым вопросом обсуждения должен оставаться рост.

43. Важнейшими остаются вопросы институционального потенциала и налоговых реформ на международном, региональном и национальном уровнях. Между ОПР и мобилизацией внутренних ресурсов существует связь, и ОПР должна быть увязана с приоритетами национального развития. Можно связать ОПР, борьбу с незаконными финансовыми потоками и мобилизацию внутренних ресурсов, поскольку ОПР может быть использована для усиления потенциала развивающихся стран в сфере мобилизации внутренних ресурсов. Аддис-Абесская программа действий создала финансовую

структуру, которая усилит налоговое сотрудничество и включает в себя такие инициативы как «Налоговые инспекторы без границ».

44. Одной из проблем является недостаточное сотрудничество региональных и международных органов. Незаконные финансовые потоки, в особенности со стороны многонациональных корпораций, неэтичны, но их незаконность трудно доказать, поскольку эти корпорации используют лазейки в законодательстве. Поэтому, если мы хотим укротить незаконные финансовые потоки и вместо этого использовать деньги на нужды устойчивого развития, необходимо закрыть эти лазейки в законодательстве.

45. **Г-н Манонги** (Объединенная Республика Танзания) говорит, что при преодолении последствий незаконных финансовых потоков нельзя упускать из виду влияние налоговых убежищ. С точки зрения структур управления двадцать первого века, благосостояние, которое не является объектом полноценного учета и справедливого налогообложения, носит незаконный характер. Международное сообщество должно поддерживать инновационные и скоординированные межправительственные механизмы, которые содействовали бы усилиям национальных органов налогового управления по борьбе с уклонением от уплаты налогов на потоки доходов от капитала и на накопленное богатство.

46. **Г-жа Эль-Хасан** (Судан) говорит, что, согласно выводам Группы высокого уровня по противодействию незаконным финансовым потокам из Африки, Африка ежегодно теряет около 50 млрд. долл. США из-за незаконных финансовых потоков, основным источником которых являются коррупция и уклонение от уплаты налогов в добывающих отраслях. Это масштабная утечка доходов, которые могли бы быть использованы в качестве инвестиций в инфраструктуру, экономический рост и искоренение нищеты. Оратор подчеркивает необходимость принятия срочных мер для возвращения похищенных активов и ликвидации безопасных гаваней для незаконной прибыли. Делегация оратора приветствует обязательства по сокращению финансовых потоков, содержащиеся в Повестке дня на период до 2030 года и Аддис-Абебской программе действий, и призывает к наращиванию регионального и международного сотрудничества по данному вопросу.

47. **Г-н Сингер** (Соединенные Штаты Америки) говорит о необходимости проводить различие между незаконной деятельностью, связанной с незаконными финансовыми потоками, и усилиями многонациональных корпораций по снижению своего налогового бремени при помощи законных пробелов в законодательстве. Ответные меры должны различаться в зависимости от того, о чем идет речь: о размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения или о преступной деятельности. Ключевым способом ликвидации незаконных финансовых потоков является совершенствование действующих рамочных программ по борьбе с преступлениями, лежащими в основе этого явления. Необходимо как принятие эффективных законов, так и их успешное осуществление властями, гражданским обществом и частным сектором. Несмотря на то, что международные стандарты существуют, многие страны испытывают трудности с их соблюдением.

48. **Г-н Марупинг** (Комиссар по экономическим вопросам Комиссии Африканского союза) говорит, что Африканский союз проводит региональные заседания с участием широкого круга заинтересованных сторон в целях поиска путей для осуществления доклада, и в настоящее время принимаются соответствующие меры. Комиссия Африканского союза тесно сотрудничает с Экономической комиссией для Африки, Фондом для развития в интересах жителей Африки, Африканским банком развития и Агентством планирования и координации Нового партнерства в интересах развития Африки.

49. Незаконные финансовые потоки являются причиной колоссального неравенства, так как Африка лишается денежных средств, и бедные становятся еще беднее. В связи с этим Второму комитету следует заняться решением данной проблемы с намерением подготовить план действий. Схожим образом, Экономическому и Социальному Совету необходимо привлечь Комиссию по предупреждению преступности и уголовному правосудию к работе над глобальной программой по проблеме изменения климата как над отдельной рамочной программой или протоколом к уже существующим документам.

50. **Г-н Нур** (директор Нью-Йоркского бюро региональных комиссий Организации Объединенных Наций) говорит, что при рассмотрении вопроса финансирования развития в настоящее время исполь-

зуются понятия внутренних и внешних ресурсов. С учетом незаконных финансовых потоков многие развивающиеся страны сегодня фактически являются нетто кредиторами развитых стран, и этот факт следует принимать во внимание при определении региональных и международных ответных мер для решения данных проблем; определение таких мер представляет собой процесс, основным элементом которого всегда является мобилизация внутренних ресурсов.

51. Даже при наличии достаточной политической воли для осуществления текущих глобальных инициатив эти страны не обладают необходимым техническим потенциалом в таких сферах, как сотрудничество в области налогообложения, трансфертное ценообразование и иные виды связанной с торговлей коммерческой деятельности, имеющие отношение к незаконным финансовым потокам. Для наращивания такого потенциала необходимо более эффективное использование официальной помощи в целях развития. Региональное сотрудничество и интеграция являются крайне важными факторами совершенствования налоговой политики и налоговых стимулов, и оратор надеется, что в рамках Глобального форума ОЭСР по развитию могут быть реализованы различные инициативы, которые дадут результаты на глобальном уровне.

52. **Профессор Бойс** (Факультет экономики Массачусетского университета в Амхерсте), отвечая на вопросы делегаций Либерии, Лесото и Объединенной Республики Танзания, говорит, что страны, которые являются адресатами незаконных финансовых потоков и бегства капитала, несут значительную ответственность за решение этих проблем и в действительности выступают не только простыми безопасными гаванями, но иногда также странами происхождения, о чем свидетельствуют случаи, когда внешние займы используются в качестве финансирования для накопления частного внешнего богатства в процессе, который оратор охарактеризовал как «бегство капитала, стимулируемое задолженностью». Во многих случаях доходы от добычи природных ресурсов, получаемые в результате экспорта нефти и минерального сырья, возвращаются в те же страны, где эти доходы были сформированы при осуществлении покупки. Таким образом, чрезвычайно важно учитывать ответственность международных партнеров стран Африки; возлагать все

бремя ответственности исключительно на африканские страны было бы огромной ошибкой.

53. Для решения проблемы возвращения активов необходимо развитие потенциала быстрого реагирования. Однако более важным является скоординированный подход, предусматривающий укрепление международного потенциала правоохранительной деятельности в сфере финансовых преступлений, причем в рамках такого подхода под лицами, виновными в совершении преступлений, понимаются не только люди, прямо участвующие в формировании незаконных финансовых потоков, но и те представители финансовой системы, которые оказывают им помощь и содействие. Для ликвидации пробелов в законодательстве и проведения четких различий между незаконной деятельностью, такой как утечка капитала и незаконное приобретение средств, и деятельностью, относящейся к «серой зоне», где происходит значительная часть трансфертного ценообразования, необходимо использовать унитарное налогообложение и распределение налоговых доходов на основании формулы. Для осуществления этой цели требуется создание новых учреждений инновационного характера.

54. Особенностью внешних займов, используемых для бегства капитала, является то, что чистая утечка ресурсов из Африки происходит не в момент собственно бегства капиталов, а в момент выплаты долга, причем зачастую с процентами. Новые международные учреждения необходимы в том числе и для признания безнадежными подобных одиозных долгов, что не равносильно прощению долга. В действительности сами кредиторы должны просить у жителей Африки прощения за выдачу кредитов, выгоду от которых получают не народы Африки, а их коррумпированные правители. Решение проблемы позволит снизить уровень утечки ресурсов из Африки и привести стимулы для кредиторов в международной финансовой системе в соответствие со стимулами, действующими в отношении добросовестного развития. Если законность долгов не будет оспорена, то у кредитующих учреждений не будет достаточной мотивации для проявления должной осмотрительности и принятия мер по предотвращению незаконного присвоения выданных ими кредитов. Организация Объединенных Наций должна играть ведущую роль в изменении подходов учреждений в сфере возвращения активов, согласованного

международного налогообложения многонациональных корпораций и осуждения одиозных долгов.

55. **Г-жа Дейл Сню** (консультант по налоговым вопросам и вопросам развития независимой комиссии по реформам международного налогообложения корпораций, руководитель юридической компании), отвечая на комментарии и вопросы ряда делегаций, говорит, что деятельность, начатая Организацией экономического сотрудничества и развития в конце 1990-х годов в целях ликвидации неблагоприятной системы налогообложения, не дала желаемого результата. В контексте инициативы ОЭСР, касающейся размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения, обеспокоенность вызывает использование налоговых льгот для интеллектуальной собственности в форме налогового режима под названием «патентный бокс», ведущее к чрезвычайно масштабному уходу от налогов. Необходимы дальнейшие глобальные усилия, которые должны пользоваться поддержкой всех стран мира. Основной проблемой управления являются пробелы в законодательстве, но корпорации, чьи интересы преобладают на национальном и международном уровне, ведут мощную лоббистскую деятельность и инвестируют значительные средства для того, чтобы в конечном итоге добиться таких законов, которые будут выгодны им. Вот почему для проведения соответствующих реформ требуется участие многосторонних учреждений, национальных правительств, компаний и гражданского общества.

56. **Г-н Дэвис** (экономист Отдела Африки, наименее развитых стран и специальных программ секретариата Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД)) говорит, что Организация Объединенных Наций должна решать вопрос ограниченного потенциала путем внедрения в Африке более эффективных норм в целях решения проблемы налогообложения и финансовых потоков. Эта проблема носит глобальный характер, и для согласования соответствующих нормативно-правовых баз потребуются многосторонние и региональные инициативы. Тем не менее рост объемов незаконных финансовых потоков, возникающих при посредстве сектора обслуживания, означает, что африканским странам будет непросто решить проблему трансграничного неравенства. Для решения этих задач странам необходимо надлежащим образом наращивать потенциал и по-

лучать техническую помощь от Организации Объединенных Наций. Учитывая взаимосвязь между структурными преобразованиями и незаконными финансовыми потоками, неспособность решения этих проблем влечет за собой последствия для развития. Потребуется более серьезные усилия по борьбе с незаконными финансовыми потоками для более эффективной мобилизации внутренних ресурсов и достижения национальных целей в области развития.

Заключительные заявления

57. **Г-н О Чжун** (сопредседатель) говорит, что, хотя незаконные финансовые потоки, поступающие из Африки, являются региональной проблемой, в ходе дискуссии стало очевидно, что решать ее следует на глобальном уровне. Экономический и Социальный Совет должен взять на себя часть последующей работы в рамках Аддис-Абебской программы действий, в которой особо отмечается необходимость мобилизации внутренних ресурсов.

58. **Г-н Логар** (сопредседатель) выражает признательность делегациям и другим участникам дискуссии за их вклад в обсуждение, Африканскому союзу и Экономической комиссии для Африки — за руководство работой группы высокого уровня, а также ЮНКТАД и Департаменту по экономическим и социальным вопросам — за их поддержку совместного заседания Второго комитета и Экономического и Социального Совета.

Заседание закрывается в 12 ч. 55 м.