



大会

第七十届会议

Distr.: General
14 December 2015
Chinese
Original: English

经济及社会理事会

正式记录

大会
第二委员会
第 17 次会议

经济及社会理事会
2016 年届会
第三次会议

第二委员会和经济及社会理事会关于“非洲非法资金流动和发展筹资”联席会议的简要记录

2015 年 10 月 23 日星期五上午 10 时在纽约总部举行

联合主席： 洛加尔先生（第二委员会主席）(斯洛文尼亚)

联合主席： 吴浚先生（经济及社会理事会主席）（大韩民国）

目录

介绍性发言

关于非洲非法资金流动和发展筹资的小组讨论

总结发言

本记录可以更正。更正请在记录文本上作出，由代表团成员一人署名，尽快送交文件管理股股长(srcorrections@un.org)。

更正后的记录将以电子文本方式在联合国正式文件系统(<http://documents.un.org/>)上重发。

15-18532 X (C)



请回收



上午 10 时 10 分宣布开会。

介绍性发言

1. **Logar 先生**（联合主席）非洲经济委员会（非洲经委会）经授权建立当前的非洲非法资金外流问题高级别小组，以确保非洲尽可能依靠自己的资源，快速和持续地发展。该小组得出结论认为，打击非洲非法资金外流问题势在必行，并敦促非洲联盟制定一个全球治理框架以确定冻结、管理和调回资产的条件。该报告指出，打击非法资金外流的全球架构是不完整的，显然需要进行改革来推动全球一级的合作与协调，遏止非洲和其他地区非法资金流动的趋势。
2. 本次会议首先应思考联合国如何结合其他地区的经验教训，在国家和区域一级帮助非洲国家打击非法资金流动。其次，应审查联合国如何能够激励处理此问题的实体，包括各国政府、捐助方、金融机构和国际组织，实现进一步的全球合作与协调。他想知道如何能够简化新的倡议并使其融合在旨在打击各国间非法流动的全面、连贯的全球努力中。第三，必须审查促进有能力打击非法资金流动的全球治理和金融结构的必要措施。
3. **吴浚先生**（联合主席）说，通过平衡重要经济需求以及社会和环境可持续性，非洲国家正在从根本上改变它们的经济、创造就业机会、减少贫困、消除不平等、增强妇女权能并实现可持续发展。为把可持续发展目标变为现实，它们在关键的可持续发展领域需要大量投资，但还不清楚这些供资的来源。非洲国家是需要最多财政资源的发展中国家。对包括非洲国家在内的所有发展中国家来说，现在调动国内资源是不可回避的政策现实。
4. 对发展中国家来说，资金非法外流意味着外汇储备的巨大损失，侵蚀了法律税基，也丧失了源于自然资源租金的投资机会。据估计，每年非洲非法资金外流总额达到惊人的 500 亿美元。在努力调动国内资源的同时，还必须努力打击非法资金外流，以免这种调动的有效性被削弱。
5. **Zhan 先生**（联合国贸易和发展会议（贸发会议）投资和企业司司长）通过来自日内瓦的视频链接发言说，打击非法资金流动是非洲实现可持续发展目标和在结构上经济转型的关键。在 2002 至 2012 年的十年内，近 5300 亿美元以非法资金转移的形式离开非洲，超过了肯尼亚同期国内生产总值。非法资金流动成了发展的巨大成本，破坏了机制，使急需资源的国家失去活力，减少了发展资源基础，并且可能导致更高的国内税收负担。非法资金流动的直接和间接后果，包括其对卫生、教育和就业的影响，是非洲结构转型的主要制约因素。
6. 问题虽然严峻，但在贸发会议以及经济和社会事务部等机构的帮助下是可以解决的。这些机构应帮助加强非洲金融机构、税务机关和管理自然资源采掘行业合同的部门的能力，以解决非法流动；进行税制改革以扩大税基；改革海关程序以减少贸易定价偏差；以及进一步增强反洗钱举措及执行。
7. 除非解决严峻的治理问题，尤其是自然资源收入使用问题，并加强独立、透明和负责任的机构，否则打击非法资金流动的斗争不可能取得胜利。非洲是唯一一个非法资金流动达到国内生产总值 5% 的区域，自然资源部门往往是这种流动的主要来源。信息不对称导致避税和贸易定价偏差，加之不合适的治理结构，造成了这一问题。为解决此类问题，非洲国家应加强民间社会组织，实施公开、透明的预算流程，从而促进透明和问责。它们还应该推进体制改革，确保司法部门、审计法院、海关当局和中央银行的独立性，并打击一切腐败迹象。此外，对于非洲国家来说，必须在税收和海关部门内设立反腐败委员会和非法金融流动单位。最后，非洲国家应推动鼓励政治家和公务员定期披露其资产的举措。
8. 国际社会共同承担打击非洲非法资金流动的责任。非洲联盟和区域经济共同体之间需要增进区域合作，还需要通过特别是联合国国际税务合作专家委员会、追回被盗资产倡议，以及税务透明和信息交流问题全球论坛等机制进一步加强国际合作。

9. 非洲国家如何应对跨国公司和外国直接投资者是另一个重要问题。贸发会议以及经济和社会事务部等联合国机构和部门可就此问题向各国政府提供政策建议，以帮助它们制订投资政策，处理跨国公司的避税和非法做法。

关于非洲非法资金流动和发展筹资的小组讨论

10. **Maruping** 先生（非洲联盟委员会经济事务专员）说，随着可持续发展目标、新的 2030 年可持续发展议程和第三届发展筹资问题国际会议的到来，迫切需要解决全球一级持续存在的非法资金流动造成的挑战。对非洲国家来说，解决这一问题尤其重要，因为官方发展援助持续减少，外国直接投资仍然稀缺。国内资源调动也没有充分发挥潜力。这三个现象共同导致了财政缺口，往往伴随对外借款，从而加剧了本已经沉重的国外负债。为 2063 年议程供资的预期给非洲增添了压力。

11. 报告表明，多层面和易变化的大量非法资金流动归咎于跨国公司，尤其是采掘业跨国公司。非法流动在非洲国家国内生产总值中所占比例比其他区域高得多。该区域实现变革性经济增长、消除贫困和人类发展的愿望需要高速、持续、稳定、包容的经济增长，这种增长以公平的收入和财富分配为特征。非洲目前有 30 多个最不发达国家和许多中等偏下收入国家，鉴于这种发展水平，除增强生产力、竞争力、多样化和附加值之外，为实现经济转型，按实际价值计算的经济增长速度至少要达到 7%。根据 2063 年议程，需要发展基础设施和能源生产；改善农业生产；技术开发、转让和推广；加大对卫生、教育和培训的投资力度，要特别重视技能开发；加快工业化；发展服务业；增进经济一体化；发展私营部门；通过贸易加入次区域、区域和国际供应链。

12. 2063 年议程包括了交通、科技、基础设施、和平与安全、金融、外空、教育和贸易部门的一些快速项目和方案，也考虑到善治和贯穿各领域的问题——例如性别平等、增强妇女权能、青年就业和在工作场所包容残疾人——等使能因素。由于已适当注意避免先

前框架的缺陷，2063 年议程的执行工作非常有可能取得成功。目前，执行工作将采取自下而上的方法，确保公共、私营部门和民间社会的包容、自主权和承诺；立足于现有的大陆和区域倡议、方案、决议以及国家战略框架和行动计划的框架将确保协调、一致和连贯。

13. 必须在所有层面执行 2063 年议程。明确的目标和指标将促进成果管理制并落实可靠的问责制框架。已经进行风险分析，并评估了实现第一个十年执行计划所需的能力。根据国家和次区域情况调整执行计划将确保议程被纳入国家和次区域的各种行动计划。已制定了有效的通信战略，并适当考虑了执行措施。

14. 所有 17 项可持续发展目标被完全融入 2063 年议程的 20 项目标，后者可被视作是在非洲的执行工具。欢迎官方发展援助为 2063 年议程供资，但这仍然是不可预测和具有选择性的资金来源，充斥着扼杀政策空间的制约因素。因此，尽管国际上作出了许多承诺，但 2063 年议程没有把希望寄托在官方发展援助上。慈善事业在为千年发展目标供资方面发挥了实质性作用，其在性质上是自由决定的，因此是不稳定但受欢迎的资金来源。多年来，虽然非洲国家提供大量激励措施，但外国直接投资同样回避非洲。

15. 因此，调动国内资源是唯一由非洲国家控制的资金来源；然而，这些国家调动国内资源的潜力基本上未被开发。非法资金流动使局面进一步复杂：税基被侵蚀，导致出现赤字和对外借款，这往往使主权债务问题恶化；国内金融市场被扭曲和耗尽；金融深化受阻；财政和金融失衡持续不止；投资分配变得无效；财富分配不平等加剧。因此，非洲联盟深切关注非法资金流动对为 2063 年议程供资的影响。国际社会也表达了关切，包括在八国集团和二十国集团首脑会议上，并且制定了《采掘工业透明度倡议》。除第二委员会、经济及社会理事会和经济和社会事务部之外的许多联合国机构，包括贸发会议和联合国全球契约，以及联合国报告均提到了非法资金流动问题、

16. 非洲率先打击非法资金流动，在 2012 年组建了非洲非法资金外流问题高级别小组。该小组发布了一

份全面翔实的报告，并在 2015 年会见了非洲重要的利益攸关方。非洲联盟授权包括非洲经委会和非洲联盟委员会在内的泛非组织与该小组合作。打击非法资金流动是复杂的多层面进程：虽然有些挑战可以在短期内克服，但其他挑战需要很长时间去攻克。由于非法资金流动是全球性的，没有任何一个区域能够独自有效解决此问题。联合国是动员打击非法资金流动全球努力的相关平台；《亚的斯亚贝巴行动议程》为第二委员会和经济及社会理事会合理参与提供了依据。

17. 他敦促第二委员会任命由有关专家组成的委员会，以打击全球一级的非法资金流动问题，并制定一项行动计划，以便到 2030 年或在此之前消除非法资金流动问题。经济及社会理事会应与联合国预防犯罪和刑事司法委员会合作，并借鉴《联合国反腐败公约》制定全球性框架，或许以当前文书的议定书的形式，以果断处理全球非法资金流动问题。

18. **Nour 先生**（联合国区域委员会纽约办事处主任）说，2030 年议程和《亚的斯亚贝巴行动议程》确认非法资金流动是发展的主要障碍。非法资金流动的三个主要方面涉及商业、犯罪和腐败。失去的资产意味着来自发展中国家的有限资源被大量转移，这些资产本可以投资于发展。虽然非洲非法资金外流的绝对值不像其他地方那么高，但是非洲大陆却是非法资金外流占国内总产值平均比率最高的地方。考虑到非洲平均国内生产总值不足以在第一时间满足可持续发展目标的愿望，所以这一问题更具破坏性。此外，对非法资金流动商业部分的官方估计是保守数值，因为估值主要依据贸易定价偏差，并且一般不包括因转让定价、不平等合同和假报货值造成的损失。

19. 虽然开展了一些打击非法资金流动的 global、区域和次区域倡议，但显然需要制定打击定价偏差的法律并加强侦查转让定价的能力。有必要促进税务合作和税务信息交流，以解决税基侵蚀和利润转移问题，还应设立独立机构来跟踪和防止非法资金流动。非洲经济委员会正在与非洲联盟和其他非洲机构合作，努力扩展面向决策者的工具包，并促进能力建设、研究和

宣传。从其他区域的经历中可以汲取许多有益经验。例如，2004 年至 2008 年，玻利维亚从油气行业获得的收入急剧增加，这主要是重新谈判合同的结果。

20. 《亚的斯亚贝巴行动议程》呼吁的减少非法资金流动需要更多像非洲非法资金外流问题高级别小组曾展示的那种政治意愿。必须以考虑到能力制约因素的发展视角来看待这一问题。非法资金流动导致消耗国内资源调动，提升区域和国际合作，包括各区域委员会之间的合作，以及创造更具包容性的平台将是阻止这一问题的关键。

21. **Boyce 教授**（马萨诸塞大学阿默斯特分校经济系）说，非法资金流动不仅包括资本外逃（指未记录的外流，包括在国外非法获得、转移或持有的资金），而且还包括支付走私进口物品、与非法贩卖麻醉品和其他违禁品有关的交易、经国内洗钱的外流，以及公司部门的转让定价。

22. 资本外逃和国外借款之间存在关系。有一种现象被称为债务推动的资本外逃，官员从政府签订的贷款中收取回扣或转移资金，并将收益藏匿在国外。还有一种现象被称为外逃推动的国外借款，个人将资金非法存放在国外，然后将其“借”回国。如果偿还贷款的责任被转移给政府，借款人可获得更多非法利益。分析表明，非洲国家每一美元的国外借款中，有 60% 通过资本外逃的途径离开非洲。因此，为解决资本外逃问题，债务管理和监督自然资源开采极为重要。

23. 追回被盗资产方面的措施已取得成功，例如，追回了尼日利亚前军事统治者萨尼·阿巴查及其家族在瑞士银行账户中的 7 亿美元。虽然与资本外逃的总规模相比，7 亿美元不算很多，但这种行为会产生示范效应，有助于遏止未来的资本外逃。协助追回被盗资产的国际基础结构包括《联合国反腐败公约》、世界银行追回被盗资产倡议以及联合国毒品和犯罪问题办公室。国家金融情报机构和反洗钱法律在这一过程中也发挥了至关重要的作用。这一国际结构的一个重要特点是，当调查人员认定大量外国股份属于政治公

众人物或涉嫌犯罪活动的人时，他们可以要求提出证据证明这些资产为合法所得。

24. 一种可能的创新是成立国际破产法庭，可审理撤销政府未经民众同意签订的、对民众无益的恶债，在债权人知道或者应当知道这些状况的情况下适用。当有证据证明借入的资金被系统性滥用时，债权人应承担举证责任。提高国际银行的透明度也可以限制资本外逃。与普遍观念相反，最重要的离岸注册地并不是在热带岛屿，而是在纽约、伦敦等国际金融中心。国家间情报交流应包括银行自动披露实际所有人的身份，即二十国集团在 2013 年认可的标准。

25. 资本外逃的主要动机是隐瞒非法获得的资金以及逃税。对于参与资本外逃的人和对于可能从协助和教唆资本外逃行为中获利的银行和其他金融机构的官员来说，提高透明度和建立公正机构来裁定恶债具有重要震慑作用。

26. **Dayle Siu 女士**（国际企业税收改革独立委员会税收和发展顾问，常务律师）说，从最广义上说，非法资金流动包含所有规避法律精神的安排，包括跨国公司的税收最小化。据估计，税基侵蚀和利润转移占发展中国家国内生产总值的比重是发达国家的三倍多。同时，在过去三十年里，名义企业税率大幅下降，而低收入国家更加依赖于企业所得税。偷税漏税剥夺了政府本该投入卫生、教育和基础设施的资金，使富人受益，穷人受害。没有进入避税港的国内企业最终为跨国公司的恶习付账。总体效果是增加了发展中国家对外国援助的依赖。

27. 现有税收管理规则和机制要追溯到上个世纪初，当时的大部分跨境贸易涉及初级商品和制成品。然而，在二十一世纪，服务和其他无形资产的贡献占国内生产总值的一半以上，许多交易在同一跨国公司内部关联方之间发生。但各种机制不适应新的现实。例如，虽然大部分税务协定争端涉及滥用转让定价，但只有三个非洲国家的国内税收机构中设有转让定价单位。国家一级的能力建设需要靠区域合作和更有效的全球治理来补充。二十国集团和经济合作与发展组织

（经合组织）提出的《税基侵蚀和利润转移倡议》是朝着正确方向迈出的一步，但需要加强国别报告制度。正如可持续发展目标的目标 10 所规定的，提高发展中国家在全球性国际经济和金融机构决策中的代表性，这将是所有改革取得成功的关键。

28. 《国际企业税收改革独立委员会宣言》所载的建议包括将跨国公司视为单一企业征税，并与开展相关经济活动的国家分享税收。需要遏制税收竞争，发达国家设立最低企业所得税，并通过区域和国际合作解决外溢效应。各国还应确保各自税务部门拥有必要的权力和资源以收缴跨国公司所欠税款。应该公开国别报告信息，以便监测改革效果。最重要的是税收政策应纳入包容性，方法包括成立一个政府间委员会来起草打击偷税漏税做法的公约。全球性问题需要全球性的解决方案。

29. **Davis 先生**（联合国贸易和发展会议（贸发会议）非洲、最不发达国家和特别方案司经济学家）说，联合国贸易和发展会议在《2015 年非洲经济发展报告》中着重强调了必须解决金融服务部门缺乏审慎监管的情况，以应对非法资金流动问题。考虑到跨境银行和金融贸易的快速增长，以及非洲半数以上商业银行资产由外国持有的事实，必须制定规范以便在贸易和金融流动中提供更有效的披露和透明。贸易定价偏差和不充分的税收监管、整个非洲大陆缺乏一致性，以及监管部门缺乏技能，使得这些规范的执行工作十分艰难。

30. 在东非共同体，通过行为守则的方式防止有害征税以及统一税收激励措施，取得了巨大进展。因此正在采取步骤，防止企业征税方面出现“竞相逐低”现象。在实现更大区域一体化的过程中，要更加重视信息共享，重视对该部门主要业务拥有管辖权的监督机构和委员会。

31. 非洲国家需要建立体制能力以解决非法资金流动。贸发会议通过其海关数据自动化系统方案为相关国家提供技术援助，该系统使得能够更好地监测转让定价和进出口贸易。越来越多的撒哈拉以南非洲国家

依赖原料初级商品，这些国家受非法资金流动的影响最大。非法资金流动的直接和间接成本意味着非洲国家蒙受巨大的发展筹资损失。由于初级商品价格持续数年下降，结果许多国家重返国际资本市场，以填补资本账户中的发展资金缺口。因此，非法资金流动使这些国家更加依赖于外部筹资和债务，这又引发了可持续性问题的。非法资金流动还减少了政策制订者和私营部门参与合法经济发展和结构转型——包括必要的政策、监管和治理改革——的积极性，同时还减少了这些国家潜在的财政和出口收入。在许多受影响国家，此问题与自然采掘部门密切相关，强大的利益集团确保出口产品仍以原材料为主，而不是价值更高的加工材料。

32. 政府领导力和区域行动将是解决这些问题的关键。塞拉利昂的例子说明，为保健服务和制度而奋斗的国家可以通过减税奖励、使采矿协议更加透明和抑制非法资金流动来为全民医保供资。

33. 非洲矿产开发中心和非洲矿业远景等倡议认为，如果管理得当，非洲的矿产拥有量可以使非洲大陆摆脱贫困并快速成长、发展和繁荣。非洲各国政府必须与跨国公司接触，将利润和税收再投资于地方经济，以促进基础设施发展和提供社会服务。主权财富基金也可以发挥作用，还可以从博茨瓦纳在这方面的经验中取经。对许多依赖初级商品的发展中国家来说，支付透明度问题很重要，可以通过由联合国召集的建立共识论坛来解决此问题。区域一体化、国际合作以及由制造业和服务业构成的扩大的经济基础都将在解决非洲非法资金外流问题中发挥主要作用。

34. **Spiegel 女士**（经济和社会事务部发展筹资办公室政策分析和发展处处长）作为牵头讨论人说，目前关于非法资金流动的讨论表明，真正的政策变化即将发生。讨论已触及透明度、预算、税收、腐败、投资和债务，体现了《亚的斯亚贝巴行动议程》各段的内容，该《议程》是关于官方发展援助、私人投资，监管和债务等问题的国际协定。技术是没有涵盖在内的一个主题，尽管新技术能够帮助更好地跟踪资金流动。

此外，有些资金流动出于某种原因而非非法，并因此难以跟踪，呼吁国际金融机构和联合国系统公布估计的非法资金流动数量和构成。另一个问题是缺乏非法资金流动的定义，不仅包括非法获得、转移或使用金钱，而且涉及跨境资金。提到的数字大多涉及贸易计价问题，但有些也涉及资本流动计价、税收奖励和订约问题。因此，缺乏一致的定义和数字。有必要在各部委决策者之间形成政策一致，以确保协同作用。

35. 关于 **Boyce 教授** 提到的贸易伪报和资本账户问题，提供的数字是总流动量，即必须计算税收的私人流动量。经济合作与发展组织和国际税务合作专家委员会正在调查转让定价偏差，例如税基侵蚀和利润转移，估计每年造成 1 000 亿至 2 400 亿美元的损失。确定全部影响还需要进一步研究。《亚的斯亚贝巴行动议程》提到，《联合国反腐败公约》是解决腐败和洗钱的框架。**Maruping 先生** 还建议为此目的与预防犯罪和刑事司法委员会合作。已有一小部分官方发展援助用于应对国内逃税方面的能力建设，这是小组成员讨论的另一个问题。《亚的斯亚贝巴行动议程》还概述了该领域的倡议以及国际货币基金组织、税务监察员无国界、联合国贸易和发展会议以及联合国经济和社会事务部发起的其他倡议。

36. 以非法资金流动的形式离开各国的资金本可以投资于国内；基础设施领域的投资需求特别高。《亚的斯亚贝巴行动议程》确认，即使非法资金流动问题得到解决，这些可用资源可能不会投入到需要资金的领域。因此，更广泛的问题是如何鼓励对这些领域供资。

37. 关于 **Maruping 先生** 建议在第二委员会内成立专家组，她说，在亚的斯亚贝巴会议之前举行的经合组织全球发展论坛是讨论这些问题的另一个平台。

互动讨论

38. **Shearman 先生**（联合王国）说，委员会应就非法资金流动问题采取行动。联合王国已采取了各种明显成功的政策和监管措施，例如企业实际所有人登记，打击洗钱和贿赂的更严厉立法，以及负责追踪和追回

在联合王国发现的源自发展中国家的被盗资产和调查发展中国家公民贿赂行为的专门执法单位。应成立一个新机构，专门与发展中国家税务机关开展双边合作，以期加强其能力并解决逃税问题。

39. 从发展的角度看待非法资金流动问题，如何利用追回的资金非常重要，同时更加重视发展机构和多边发展银行之间的协调以及与立法和监管机构的进一步合作。联合王国代表团支持关于税基侵蚀和利润转移及其他税务事项的合作倡议，并强调对于资产追回这一艰巨任务，重要的是要有更加协调一致的办法，其形式可能是国际认可的资产追回快速响应能力，因为在许多情况下，目前的国际响应一片混乱。联合王国代表团希望与包括联合国、世界银行、国际刑事警察组织（国际刑警组织）或其他机构在内的合作伙伴探讨解决方案，并欢迎非洲非法资金外流问题高级别小组的进一步思考或意见。他希望委员会知悉，联合王国政府将于 2016 年举行一次首脑会议，以解决打击腐败和非法资金流动问题，并希望各界人士与会。

40. **Dennis 先生**（利比里亚）指出，非洲联盟的主要职责是非洲经济和社会发展，他问 **Maruping 先生**，非洲联盟采取了什么样的行动来响应非洲非法资金外流问题高级别小组报告的结论。他向 **Zhan 先生** 询问他提出的应对非法资金流动问题的解决方案的相关性。自发布小组报告以来，尽管国际社会的关注增加，为什么这个问题变得更加严重？非洲各国政府知道非洲是最不发达的大陆，非洲人民生活贫困。这些国家的政府每年向其他国家乞求发展资金时是否存在欺诈？

41. **Maope 先生**（莱索托）说，发言表明了来自发达国家的公司对发展中国家犯下的罪行，但其暗示应该由受害者，而不是由这些犯罪单位所在的国家采取行动。美国已通过立法来应对这种犯罪活动，联合王国的代表介绍了联合王国为控制这类犯罪活动而采取的行动；但是，通常希望受害国改变其治理结构。他询问发达国家是否愿意引渡负有责任的人，他回顾在

1990 年代莱索托高地水利工程发生腐败后，没有一位经理被移送回莱索托接受起诉和监禁。

42. **Tadesse 先生**（埃塞俄比亚）说，所有发展中国家都面临财政制约。因此，应动员所有形式的筹资。国内资源调动促进了合法性、民主、发展和所有权。此外，还必须促进包容性的经济增长，以扩大税基。因此，增长仍应是辩论的核心。

43. 国际、区域和国家一级的体制能力和税务改革仍然至关重要。官方发展援助和国内资源调动之间存在联系，并且官方发展援助应符合国家发展优先事项。可以在官方发展援助、打击非法资金流动和国内资源调动之间建立联系，因为官方发展援助可用于增强发展中国家调动国内资源的能力。《亚的斯亚贝巴行动议程》制定了一个财务框架，将加强税务合作，包括诸如税务监察员无国界等倡议。

44. 区域和国际机构之间缺乏协调是一个问题。非法资金流动，特别是跨国公司的非法资金流动，是不道德的，但很难说它们是非法的，因为这些公司利用了法律漏洞。因此，如果要遏制非法资金流动，必须堵上这些法律漏洞，将这些资金用于可持续发展。

45. **Manongi 先生**（坦桑尼亚联合共和国）说，在应对非法资金流动的后果时，避税港的影响不容忽视。在二十一世纪治理结构的背景下，没有完全申报和公平纳税的财富是不合理的。国际社会应支持创新和协调的政府间机制，这将便利国家税收管理部门打击逃税以及对资本收入流动和财富存量征税的工作。

46. **Elhassan 女士**（苏丹）说，非洲非法资金外流问题高级别小组的报告表明，非洲每年因非法资金流动约损失 500 亿美元，主要是由于腐败和采掘业逃税。这意味着原本可用于投资基础设施、经济增长和减贫的收入被大量转移。她强调，必须采取紧急措施追回被盗资产和消除非法利益的安全港。苏丹代表团欢迎 2030 年议程和《亚的斯亚贝巴行动议程》所载的减少资金流动的承诺，并敦促加强这方面的区域和国际合作。

47. **Singer 先生**（美利坚合众国）说，应该区分非法资金流动涉及到的非法活动与跨国公司通过法律漏洞降低税收负担的努力。针对税基侵蚀和利润转移与针对犯罪活动的政策响应是不同的。解决非法资金流动的关键是完善现有的解决潜在犯罪行为的框架。既需要有良好法律，也需要当局、民间社会和私营部门有效执行这些法律。国际标准虽已制定，但对许多国家来说，执行这些标准仍是挑战。

48. **Maruping 先生**（非洲联盟委员会经济事务专员）说，非洲联盟正与广泛的利益攸关方举行区域会议，以找到执行报告的方式并采取相应措施。非洲联盟委员会与非洲经济委员会、非洲公民发展基金会、非洲开发银行，以及非洲发展新伙伴关系规划和协调局密切合作。

49. 由于资金流出非洲，穷人变得更穷，非法资金流动造成过度不平等。因此，第二委员会应该就此问题开展工作，以期制订一个行动计划。同样，经济及社会理事会应与预防犯罪和刑事司法委员会交流，致力于全球气候变化框架，无论是独立框架还是作为现有文书的议定书。

50. **Nour 先生**（联合国区域委员会纽约办事处主任）说，正在按照内部资源和外部资源规划发展筹资问题。考虑到非法资金流动，许多发展中国家实际上是发达国家的净债权国，在决定应对此问题的区域和国际对策时应考虑到这一事实，在任何情况下，这个过程都应是国内资源调动的核心要素。

51. 即使非洲和发展中国家有足够的政治意愿来执行现有全球倡议，但是这些国家在税务合作、转让定价以及非法资金流动涉及的其他贸易相关的商业活动等领域内没有必要的技术能力。为建立这些能力，应更好地利用官方发展援助。对于完善税收政策和税收奖励来说，区域合作和一体化至关重要，他希望在经合组织全球发展论坛的框架内开展各种倡议，以便在全球一级产生成果。

52. **Boyce 教授**（马萨诸塞大学阿默斯特分校经济系）在回应利比亚、莱索托和坦桑尼亚联合共和国代表团的问题和意见时说，非法资金流动和资本外逃的目的地国负有解决这些问题的重大责任，事实上这些国家不仅是安全港，有时候也是来源国，例如在他称作“债务推动的资本外逃”的进程中用于资助私人国外财富积累的外债。在许多情况下，来自石油和矿产出口的采掘资源收益在采购时回流到产生收益的同一个国家。因此，考虑到非洲国家的国际伙伴们的责任极为重要；让非洲国家承担全部负担将是一个巨大错误。

53. 需要有快速响应能力来处理资产追回问题。但更重要的是，要有涉及加强金融犯罪领域国际执法能力的协调的方法，在这种情况下犯罪者不仅是直接参与非法流动的人，也是金融系统中协助和教唆他们的人。为封堵漏洞，以及明确区分诸如资本外逃和非法获得资金等非法活动与发生大量转让定价的灰色地带活动，必须要有单一税制和税收收入公式化分配。为此目的需要设立新的创新机制。

54. 国外借款转向资本外逃导致非洲资源净流失，这不仅在发生资本外逃时发生，也在偿还债务时也会发生，通常有利息。还需要有新的国际机构来裁定这样的恶债，这不等同于免除债务。实际上，债权人应请非洲人民原谅他们发放没让人民受益，而令腐败统治者获利的贷款。解决此问题将减少非洲资源流失，并使国际金融体系中的债权人激励与真实发展激励相协调。如果债务的合法性不受质疑，那么，为使债权人机构尽职尽责并确保贷款不被挪用的激励措施用处不大。联合国应在资产追回、协调跨国公司国际税收和恶债裁定领域的机制创新方面发挥主导作用。

55. **Dayle Siu 女士**（国际企业税收改革独立委员会税收和发展顾问，常务律师）在回应几个代表团的意见和问题时说，经济合作与发展组织从 1990 年代后期开始解决有害的税务做法，但并非完全有效。在该

组织税基侵蚀和利润分享倡议的框架内，一个令人忧虑的方面是以“专利箱”形式使用针对知识产权的税收鼓励导致大规模避税。进一步的全球努力需要从所有国家的支助中受益。法律漏洞是治理的核心问题，但在国家和国际一级普遍存在为公司利益进行的大力游说，并且还投入大笔资金以确定立法结果令公司受益。因此，相关改革需要多边机构、各国政府、企业和民间社会的参与。

56. **Davis 先生**（联合国贸易和发展会议（贸发会议）最不发达国家和特别方案非洲司经济学家）说，联合国应该解决非洲在引入更有效监管方面的能力制约，以应对税收和资金流动问题。这是一个全球性问题，需要有多边和区域倡议来协调相关的监管框架。对非洲国家来说，由于第三产业产生的非法资金流动增加，打击跨境非法行为仍然艰巨。各国需要来自联合国的充分的能力建设和技术援助来应对这些挑战。鉴于结

构转型和非法资金流动之间的关联，不解决这些问题将对发展造成影响。必须更加严肃地应对非法资金流动，以增强国内资源调动和实现国家发展目标。

总结发言

57. **Oh Joon 先生**（联合主席）说，虽然非洲非法资金外流是一个区域性问题的，但讨论已经表明必须要有全球性解决方案。经济及社会理事会将响应强调国内资源调动的《亚的斯亚贝巴行动议程》，承担其份内的后续工作。

58. **Logar 先生**（联合主席）对参与讨论的小组成员和各代表团的贡献表示感谢，也感谢非洲联盟和非洲经济委员会牵头高级别小组的工作，感谢贸发会议以及经济和社会事务部对第二委员会和经济及社会理事会联席会议的支持。

中午 12 时 55 分散会。