

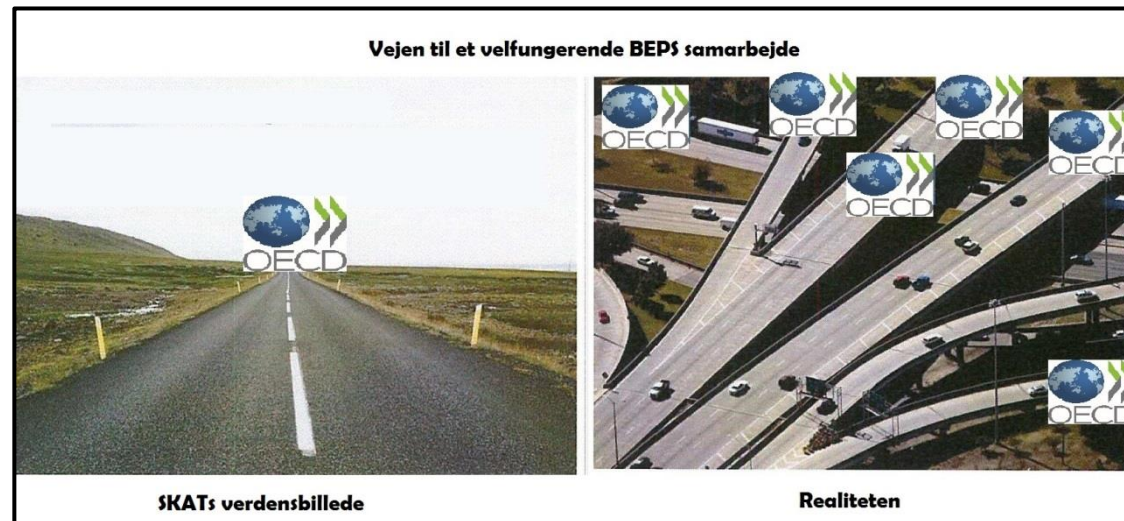
VIRKSOMHEDERS UDFORDRINGER MED BEPS

Anders Oreby Hansen, Bech-Bruun

Hvad er BEPS?

Base Erosion and Profit Shifting (BEPS):

- Formålet med BEPS er et internationalt samarbejde om at lukke skattehuller.
- Fokuspunkter i BEPS:
 - ♦ Strukturændringer i international beskatning.
 - ♦ Forhindring af misbrug af dobbeltbeskatningsoverenskomster.
 - ♦ Transfer pricing.
- Indtil videre er der udarbejdet en ikke bindende og meget bred 15 punkts action-plan.



Udfordringer i samarbejdet

- BEPS har mulighed for totalt at ændre den globale beskatning:
 - ◆ Stort ansvar i forhold til ikke at gå for vidt for at lukke skattehuller.
 - ◆ Men; hvad er definitionen egentligt på et "skattehul"?
 - ◆ Der findes ingen reelle tal på, hvor stort et problem de nuværende "skattehuller" udgør.

- Udfordringer:
 - ◆ Fare for at beskatningen flyttes fra kildebaseret til destinationsbaseret.
 - Kildebaseret beskatning sker i udgangspunktet i sælgerens land
 - Destinationsbaseret beskatning sker i udgangspunktet i køberens land
 - ◆ Risiko for dobbeltbeskatning.
 - ◆ Det er absolut nødvendigt, at der opnås bred konsensus for at målet med reglerne kan opnås.



Flytning af beskatning fra kilde til destination

Ønsket fra store økonomier:

- Flere store lande ønsker at ændre beskatningsmodellen til destinationsbeskatning:
 - ◆ Udenfor OECD: Argentina, Brasilien, Kina, Indien, Rusland og Saudi Arabien.
 - Ikke G20 lande, men deltog alle på mødet, hvor action-planen blev vedtaget.
 - ◆ Indenfor OECD: Frankrig.

Konsekvenser for små økonomier:

- Skatteprovenuet kan blive mindre i små lande som fx Danmark, hvor virksomheden har hovedkontor, men en relativ lille del af køberne.

Større effektiv beskatning af indkomsten:

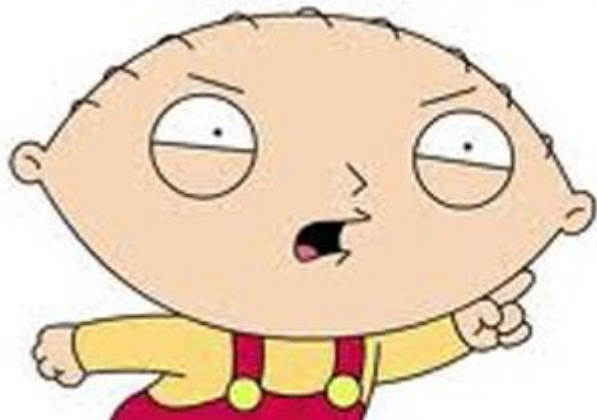
- Skatteprocenten i de store lande er ofte højere, og flytning af en større del af beskatningsretten dertil vil medføre en øget beskatning af virksomhederne.



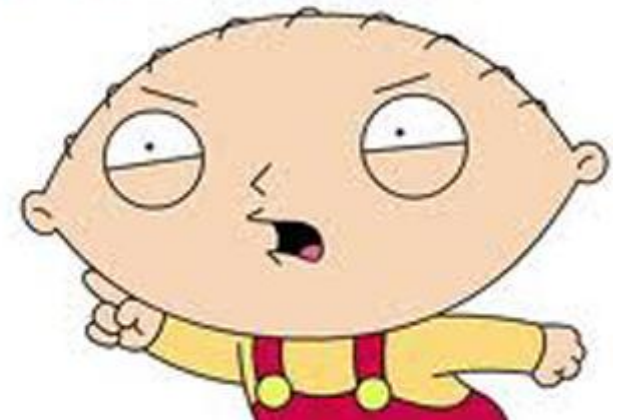
Risikoen for dobbeltbeskatning

- Fokus på internationale dobbeltbeskatningsoverenskomster er undgåelse af dobbeltbeskatning.
- Fokus på jagten på internationale skattehuller er undgåelse af dobbelt non-beskatning.
- Både The International Chamber of Commerce (ICC) og FN er urolige for, at dobbeltbeskatning kan blive et problem, hvis den endelige BEPS-aftale ikke i tilstrækkeligt omfang regulerer problematikken.
 - ♦ Der anmodes derfor om en samlet løsning, som kan implementeres af landene og dermed anvendes ensrettet.

**WHERE IS MY MONEY MAN?!!
WHERE IS MY MONEY?!**



**WHERE IS MY MONEY MAN?!!
WHERE IS MY MONEY?!**



Bred konsensus er nødvendig

- Dobbeltbeskatning kan opstå, hvis landene hver især indfører deres egne regler efter BEPS' action-plan.
- Hvis kun få lande går med i en endelig BEPS-aftale, vil intet forhindre landene udenfor denne aftale i at blive endnu mere attraktive steder for skattely.
- Der skal være enighed om alle punkterne i september 2015, hvilket må siges at være et meget ambitiøst mål.
- Ifølge en undersøgelse fra "Grant Thornton's International Business reporter" i 2014 tror kun 19%, at det er sandsynligt, at målet vil kunne nås og kun 4 %, at det er meget sandsynligt.



Skat/SKAT: En til tider uskøn blanding af jura og politik

- ICC fraråder landene at indføre regler baseret på BEPS' action-plan, før disse er blevet færdigbehandlet og accepteret af alle parter.

SKATs reaktion:

- SKAT fremsatte den 20. februar 2015 lovforslag med nye anti-misbrugsregler baseret på blandt andet BEPS' action-plan.

Lovforslaget:

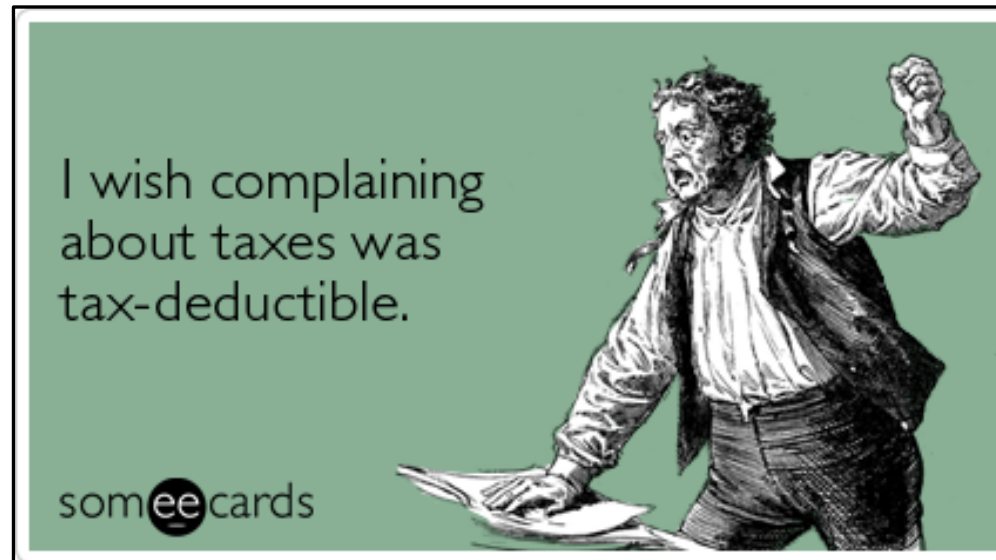
- Ny international omgåelsesklausul til bekæmpelse af misbrug i forbindelse med grænseoverskridende transaktioner.
 - ♦ En omgåelsesklausul baseret på ændring af EUs moder-/datterselskabsdirektiv.
 - ♦ En generel omgåelsesklausul baseret på BEPS' action-plan.



Problemerne med SKATs lovforslag

SKAT går videre end, hvad EU og OECD lægger op til:

- Omgåelsesklausulerne omfatter ikke kun EU's moder-/datterselskabsdirektiv, men også:
 - ◆ Rente-/royaltydirektivet
 - ◆ Fusionsdirektivet
 - ◆ Dobbeltbeskatningsoverenskomster



Problemerne med SKATs forslag (forsat)

Legalitetsprincippet er under opløsning:

- Formuleringen i lovforslaget er meget bred , og forarbejderne giver kun begrænset fortolkningshjælp.
 - ♦ F.eks. fremgår det ikke, hvornår en selskabsstruktur er oprettet for at opnå skattefordele, og hvornår en selskabsstruktur er:
"tilrettelagt af velbegrundede kommercielle årsager, der afspejler den økonomiske virkelighed".
 - ♦ Grænserne for SKATs beføjelser er usikre, og SKAT vil formentlig afprøve grænser.
- Der har ikke tidligere været en generel anti-misbrugsklausul i dansk skattelovgivning.
 - ♦ Det giver allerede her stor usikkerhed på anvendelsesområdet.
- SKATs virkelighed: Alle parter er enige
- Realiteten: Stor uenighed! - Vi er langt fra en fælles konsensus.



Opsummering

Udfordringerne med BEPS:

- Afgørende nødvendigt, at målet ikke helliger midlet - nødvendigt med tilbundsgående undersøgelser vedrørende international skattesvindel.
- Mulighed for at ændre det internationale skattesystem medfører et stort ansvar for at lave en brugbar aftale.

Kritik:

- SKAT handler forhastet i forsøget på at implementere en endnu ikke færdigbehandlet aftale.



Kontakt



Anders Oreby Hansen
Partner

T +45 72 27 36 02
M +45 25 26 36 02
E aoh@bechbruun.com

København
Danmark

Aarhus
Danmark

Shanghai
Kina

T +45 72 27 00 00
www.bechbruun.com