

# "KAMPEN" MOD INTERNATIONAL SKATTEFLUGT I SKATTEPOLITISK BELYSNING

TAX TALK – CBS  
GRÅZONER I INTERNATIONAL SKATTEKONTROL  
TIRSDAG D. 29. MAJ 2018 KL. 17.00 TIL 17.25



JURIDISK INSTITUT  
AARHUS UNIVERSITET

29. MAJ 2018

JAN PEDERSEN  
PROFESSOR, DR. JUR.



# INTERNATIONAL SKATTEFLUGT – ER DET ET REELT PROBLEM ?

## Er det korrekt at:

- Skattesystemet er et ”tag selv bord”
- Multinationale virksomheder foretager skattespekulation i stor stil
- En økonomisk elite har skjult ufattelige formuer i skattely
- De nationale skattesystemer er ”udtjente” og må erstattes af andre former for beskatning
- De nationale skatteprovenuer og den internationale indkomsfordeling er truet
- Borgernes tillid til systemet er – hastigt – dalende

## ELLER:

- Er det en ”storm i et glas vand” – ”Fake news”
- En myte skabt af ”venstreorienterede” med et politisk formål

# HVAD SIGER TALLENE – NOGLE SPOTUNDERSØGELSER.

- Førende high tech-koncerner har en effektiv skattebyrde på 0,03 %.
- EU- medlemsstaterne mister skatteprovenu på 1.000 mia. Euro om året pga. skattespekulation.
- Værdier for 21-32 billioner dollars er placeret "oversøisk" i ca. 80 skattely.
- BVI ( 30.000 indbyggere) er verdens 2. største investor i Kina.
- 47 % af omsætningen hos multinationale bankkoncerner går til interne ydelser til off shore koncernselskaber.
- Kun 258 af "Fortune 500" har positivt driftsresultat hos deres koncernselskaber i USA.
- 139 rigeste lande har en samlet udenlandsgæld - med indregning af "oversøiske værdier" opnås nettotilgodehavender på 10-13 billioner dollars.

# OVERORDNET BEGREBSDANNELSE

## 1 Begrebet international skatteflugt som samlebetegnelse for:

- 1.1. International skatteunddragelse : Ulovligt og i visse tilfælde strafbar som skattesvig.
  - Retsordenens udfordring: Afdækning og retsforfølgelse
- 1.2. International skattespekulation: Lovlig
  - Retsordenens udfordring: Imødegåelse af skadelig skattespekulation ved mere effektiv lovgivning.

## 2. "Tax havens" som samlebetegnelse for:

- 2.1. Skatteparadiser: Stater uden eller med ubetydelig beskatning  
ca. 40 stater: Østater i Caribien, Dubai, Singapore, Monaco etc.
- 2.2. Skatteoaser: Stater med særregler om nærmere angivne indkomster  
ca. 30 stater med "preferred tax regimes" , bl.a. Holland (!), England (!) Luxembourg (!)

# GØRES DER NOGET VED PROBLEMET(1) ?

## 1. - "Soft law"

### Internationalt

- 1.1. G 8 : " The Loug Erne declaration", 2013.
- 1.2. G 20: Politisk pres for Bilaterale aftaler om udveksling af oplysninger, opgivelse af bankhemmelighed, transparens for selskabs- og regnskabsoplysninger- Danmark har siden indgået ca. 40 udvekslingsaftaler
- 1.3. OECD:
  - a) BEPS-rapporten, 2013: 15 "actions" på konkrete sagområder, hvoraf størstedelen allerede nu er konkretiseret med specifikke anbefalinger, herunder automatisk udveksling af oplysninger, CbC-reporting, TP-Guidelines etc.
  - b) En række øvrige initiativer navnlig vedr. udveksling af oplysninger (CRS ).
- 1.4. EU: Omfattende samarbejde, udredning og forslag bl.a. (" Code of conduct"). CCCTB-beskatning, "omsætningsafgift" for high tech-koncerner

# GØRES DER NOGET VED PROBLEMET(2) ?

## 2. "Hard law"- Nationalt.

### 2.1. Intensiveret international skattekontrol.

- TP- kontrol med nye og mere effektive "redskaber"

Nyudvikede "armslængde standarder, TP-dokumentation, revisorattestation, etc.

- Projekt Kreditkort , Projekt Money Transfer, Panama Papers.

### 2.1. Værnslovgivning.

- Special Anti Avoidance Rules ("SAAR")

Vigtigste udviklingstendens i seneste 20 år ! ( SEL §§ 2 a-c, §§ 11 a- c, FUL osv., osv.)

- General Anti Avoidance Rule ("GAAR")

- Hidtil domstolsbestemt omgåelsesklausul ("realitetsgrundsætningen") til supplerings af "SAAR"- idet skattespekulationen følger "Det rindende vands princip".

# GØRES DER NOGET VED PROBLEMET(2) ?

## 3. Hard law - EU:

3.1. 2014: Ændring af direktiv om udveksling af oplysninger vedr. automatisk udveksling.

3.2. 2014: Ændring af moder/ datterselskabsdirektiv vedr. misbrug.

3.3. 2016 og 2017: ATAD- direktiverne ( 4 "SAAR" og 1 "GAAR") Ikrafttræden 1.1 2019 !

Artikel 6:

*Generel regel om bekæmpelse af misbrug*

- 1. Ved beregning af selskabsskattetilsvaret ser en medlemsstat bort fra arrangementer eller serier af arrangementer, der er tilrettelagt med det hovedformål, eller der som et af hovedformålene har, at opnå en skattefordel, som virker mod formålet og hensigten med gældende skatteret, og som ikke er reelle under hensyntagen til alle relevante faktiske forhold og omstændigheder. Et arrangement kan omfatte flere trin eller dele.*
- 2. Med hensyn til stk. 1 betragtes arrangementer eller serier af arrangementer som værende ikke reelle, i det omfang de ikke er tilrettelagt af velbegrundede kommercielle årsager, der afspejler den økonomiske virkelighed.*
- 3. Hvis der ses bort fra arrangementer eller serier af arrangementer, jf. stk. 1, beregnes skattetilsvaret i overensstemmelse med national ret.*

# IMØDEGÅElsen AF INTERNATIONAL SKATTEFLUGT- PERSPEKTIVER(1)

---

## 1. "Samfundsmæssigt"

### 1.1. Fordelene:

Især:

- Beskyttelse af skattebasen og provenuet.
- Realistisk international indkomstfordeling.
- "Fair" konkurrenceforhold.

### 1.2. Ulemperne:

Især

- Øgede udgifter til kontrol.
- Øgede udgifter til compliance. ( også for "ikke-skattespekulanter" f.eks. TP )
- Øget offentlig kontrol med prisdannelse (TP), udvikling af nye forretningsmetoder m.v.
- Øgede udgifter til rådgivning



# IMØDEGÅElsen AF INTERNATIONAL SKATTEFLUGT- PERSPEKTIVER(2)

## 2. Juridisk

### 2.1. Fordele

- Retspolitisk nødvendigt, idet hjemmelskrav og "Det rindende vands princip"

### 2.2. Ulemper:

Ad. SAAR :

- Komplicerer skattelovgivningen.
- Ofte "dødt væv" i skattelovgivningen med karakter af forbudsbestemmelser, f.eks. LL § 16 k
- Kan omgås, således at nye SAAR aktualiseres, der kan omgås med atter nye SAAR osv.

Ad. GAAR:

- "Gummibestemmelse", der antaster hjemmelskravet
- GAAR-bestemmelsen ophæver hele den øvrige skattelovgivning.
- Skaber retsusikkerhed ( GAAR er udtryk for den lovbestemte retsusikkerhed !!)
- Begrænser domstolenes legalitetskontrol – SKAT tillægges lovgivningskompetence

Jyske Lov, 1241: Med lov skal land bygges !!

# KAN SKATTEFLUGTSPROBLEMET LØSES ?

Skatteflugtens to hovedformer:

## 1. International skatteunddragelse ved ”sorte konti”, ”Panama-selskaber” etc. :

JA !

idet pligtsmæssig udveksling af oplysninger og ophævelse af bankhemmelighed og forøget transparens vedr. selskabs- og regnskabsforhold.

## 2. International skattespekulation:

Tvivlsomt,

idet det ”rindende vands princip” bestandig indebærer en mutering af skattespekulationens former og kun en helt uset anvendelse af GAAR vil kunne imødegå en række former for – skadelig – ”skatteplanlægning”.

***En effektiv imødegåelse vil ødelægge skattelovgivningen som juridisk disciplin !!!***

# EN ANDEN VEJ – ”PREVENTION IS BETTER THAN CURE”.

Fjernelse af den strukturforskel der skaber skatteflugten:

De uforholdsmæssigt store forskelle i beskatningen og dermed ” det rindende vands princip” ophæves.

**To muligheder:**

## **1. Selskabsskatten sættes op i ”indkomstimportstaterne”**

- Etablering af civiliserede skattesystemer i skatteparadiserne.
- Ophævelse af ”preferred tax regimes”

## **2. Selskabsskatten sættes ned – evt. ophæves - i ”indkomsteksportstaterne”**

DK: - Selskabsskatteprocenten 1991: 50 %, 2017: 22 %

- Selskabsskatteprovenu i 2017 ca. 55 mia. kr. ud af samlet provenu på ca. 1.000 mia. kr. dvs. ”ommøblering” af 5,5%



**JURIDISK INSTITUT**  
AARHUS UNIVERSITET