

Potentielle udviklingspolitiske udfordringer ved indgåelse af DBOer med lav- og mellemindkomstlande

Hannah Brejnholt Tranberg
Politisk rådgiver, Mellempfolkeligt Samvirke

Skatteudvalget den 29. april 2015

Udviklingspolitiske udfordringer med DBOer

1. Dobbeltbeskatningsoverenskomster set i en udviklingspolitisk kontekst
2. Udfordringer med eksempler fra den danske DBO med Ghana
3. anbefalinger



Udviklingsfinansieringsperspektiv

#SDG 17 mål

- Brug for penge til at finansiere udvikling
 - ODA ikke nok
 - Løsning: DRM
- ⇒ Udviklingslande skal sikres de bedste muligheder for at mobilisere ressourcer internt



GOAL 1 END POVERTY
GOAL 2 END HUNGER
GOAL 3 WELL-BEING
GOAL 4 QUALITY EDUCATION
GOAL 5 GENDER EQUALITY
GOAL 6 WATER AND SANITATION FOR ALL
GOAL 7 AFFORDABLE AND SUSTAINABLE ENERGY
GOAL 8 DECENT WORK FOR ALL
GOAL 9 TECHNOLOGY TO BENEFIT ALL
GOAL 10 REDUCE INEQUALITY
GOAL 11 SAFE CITIES AND COMMUNITIES
GOAL 12 RESPONSIBLE CONSUMPTION BY ALL
GOAL 13 STOP CLIMATE CHANGE
GOAL 14 PROTECT THE OCEAN
GOAL 15 TAKE CARE OF THE EARTH
GOAL 16 LIVE IN PEACE
GOAL 17 MECHANISMS AND PARTNERSHIPS TO REACH THE GOALS



Øget fokus på PCD – en forpligtigelse

Policy Coherence for Development

- Lissabontraktatens artikel 208

Dansk handlingsplan for PCD

- *”Support the EU’s efforts to promote designing of efficient and fair tax systems and strengthening tax administrations that can help mobilise more domestic resources in developing countries”*



Danmarks Udviklingsamarbejde

”SKAT SKAL FINANSIERE UDVIKLING

Udvikling forudsætter, at der skabes det nødvendige offentlige indtægtsgrundlag til at finansiere reformer og offentlige serviceydelser.

Det øgede skattegrundlag, som skabes gennem økonomisk vækst, skal sætte udviklingslandene i stand til selv at finansiere de offentlige udgifter”.

Udmøntningsplan 2015 – En fortsat stræk indsats for skat og udvikling:

”udviklingslandenes egne indtægter skal finansiere udvikling og gennemførelsen af de nye bæredygtighedsmål”



Udfordringer i forhandling af eks DK–Ghana DBO

Ulige forhandlingspositioner

Skatteministeriet: sikrer DBOer er på linje med udviklingslandenes prioriteter ved at afholde forhandlingerne på samme vis som med ethvert udviklet land.

Men sikrer det, at forhandlinger mellem underskrivere af, at aftalen automatisk bliver jævnbyrdig og afbalanceret?

Magtrelationer forbundet med handelsinteresser

Donor-modtagerrelationer



DBO udfordringer for ulande

DBOer fordeler beskatningsretten mellem forhandlingspartnerne

Størst begrænsninger hos 'source country' /kildelandet (eks Ghana)

- ⇒ kapital fra udviklingsland til rige lande
- ⇒ Udhuler udviklingslandes mulige skattebase

Udviklingsøkonomier og deres skatteindtægter er ofte små

- ⇒ en virksomheds skattetænkning kan have store konsekvenser

Præcedens for andre aftaler – "Race to the bottom"

Ingen slutdato: Afgørende for fremtidige investeringer



Altså: DBOer bør indgås med omtanke

Formålet: at undgå dobbelt beskatning

Realiteten: i praksis har en række DBOer åbnet skattehuller for aggressiv skatteplanlægning og dermed ”dobbelt-ikke-beskatning”

- eks Apple, Google mfl.

Risiko for at beskatningsrettigheder falder skævt ud

Derfor skal DBOer kun indgås med omtanke.



Danmarks DBOer med lav- og mellemindkomstlande

Kildeskatten over tid - FN vs. OECD

Danmark DBO med:	Kenya	Zambia	Tanzania	Sri Lanka	Marokko	Indonesien	Pakistan	Indien	Vietnam	Philippines	Bangladesh	Uganda	Ghana
<i>Underskrevet</i>	1972	1973	1976	1981	1984	1985	1987	1989	1995	1995	1996	2000	2014
Renter	20	10	12.5	10	10	10	15	15	10	10	10	10	8
Royalties	20	15	20	10	10	15	12	20	15	15	10	10	8
Udbytte (FDI)	20	15	15	15	10	10	15	15	5	10	10	10	5
Udbytte (portfolio)	30	15	15	15	25	20	15	25	15	15	15	15	15
Honorar teknisk bistand	20	0	20	0	0	0	12	20	0	0	0	10	8

Beskatningsrettighederne begrænses mere i den nye DBO med Ghana, end det før har været tilfældet for DBOer mellem Danmark og udviklingslande!

Ghanesiske DBOer

Den maksimalt tilladte kildeskat

Ghana DBO med:	UK	Frankrig	Sydafrika	Belgien	Tyskland	Italien	Barbados	NL	Schweiz	Danmark
<i>Underskrevet</i>	1993	1993	2004	2004	2004	2004	2008	2008	2008	2014
Renter	12.5	12.5	10	10	10	10	7.5	8	10	8
Royalties	12.5	12.5	10	10	8	10	7.5	8	8	8
Udbytte (FDI)	7.5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Udbytte (portfolio)	15	15	15	15	15	15	7.5	10	15	15
Honorar teknisk bistand	10	10	10	10	8	10	7.5	8	8	8

Ghanas beskatningsmuligheder begrænses

	DK- Ghana DBO	Normalt i Ghana
Dividender/ udbytte	5%	8%
Renter	8%	10%
Royalties & honorarer	8%	15%

“There is a real risk that the double taxation treaty between Denmark and Ghana limits the taxing rights for Ghana in a way that will impact the tax revenue of Ghana negatively .

This would be counterproductive in relation to ensuring sustainable development of Ghana.”

Emmanuel Budu Addo, ActionAid Ghana

Eks: skatteindtægter tilfalder DK i stedet for Ghana

Teoretisk eksempel om royalties med den nye DBO

Ghana beskatter royalties med 8% (norm i Ghana: 15%)

⇒ Skattefradraget i Danmark bliver mindre

- royalties = indkomst, beskattes med dansk selskabsskat: 23,5%.

Antagelse:

- Ghanesiske datterselskab betaler dansk moderselskab 1.000.000 kr. om året i royalty-betalinger for brug af IP rettigheder mv.
- den danske virksomhed kan trække 5% fra som omkostninger.

⇒ profit på royalties i Danmark = 950.000 kr.

Eksempel fortsat

Resultatet uden DBOen:

Ghana beskatter royalties med en brutto kildeskat på 15% = **150.000 kr.**

Danmark beskatter profitten på royalties med 23,5% og fratrækker den skat, der allerede er betalt i Ghana: $(950.000 * 23,5\%) - 150.000 =$ **73.250 kr.**

Resultatet med DBOen:

Ghana kan kun beskatte royalties med en brutto kildeskat på 8% = **80.000 kr.**

Danmark beskatter profitten på royalties med 23,5% og fratrækker den skat der allerede er betalt i Ghana: $(950.000 * 23,5\%) - 80.000 \text{ kr.} =$ **143.250 kr.**

Altså med DBOen:

Ghana får 70.000 kr. mindre i skatteindtægter og

Danmark får 70.000 kr. mere i skatteindtægter

DBOer mellem Danmark og lav- og mellemindkomstlande

Tendens:

Danmarks DBOer bliver mindre og mindre fordelagtige for udviklingslandene

Praksis:

Eks. beskatningsrettigheder fra Ghana til Danmark – stik imod hensigten i PCD handlingsplanen, og det nye skatte- og udviklingsprogram med Ghana.

Det langsigtede perspektiv er vigtigt!



Anbefalinger

- 1) Dobbeltbeskatningsoverenskomster bør indgås med omtanke
- 2) Sikre kohærens mellem udviklingspolitik og skattepolitik
 - ⇒ FN model fremfor OECD model
 - ⇒ Udarbejde impact/konsekvensanalyser
- 3) Hvis Danmark ønsker at være forgangsland på skat og udvikling, bør vi tage vores DBOer med lav- og mellemindkomstlande op til genovervejelse





Tak for ordet

Læs mere på: ms.dk og ms.dk/skat/rapporter