

På vej mod Unitary Taxation i EU: CCCTB Common ConsOlidated Corporate Tax Base

Lars Koch, Oxfam IBIS Europaudvalget, 11. november, 2016



OXFAM
IBIS

Hvorfor Oxfam IBIS og skat?



- Udviklingslande taber \$100 dollars om året i tabte skatteindtægter fra selskabers skattefiflerier
- Det kan bringe alle børn i skole 4 gange og svarer til $\frac{3}{4}$ af den globale udviklingsbistand
- Gør det nemmere for udviklingslande at opkræve den rigtige skat

Ford A (1927-31) – succes i sin tid!



Hvorfor fælles, konsolideret skattebase?

- Skattesystem opfundet samtidig med Ford A
- Ser enheder inden for koncern som separate enheder, men de har ét globalt regnskab
- 60% af verdens handel er inden for koncerner
- Globalisering og særligt immaterielle rettigheder har fået skattesystem til at bryde sammen
- OECD BEPS søger at reparere motoren – anti-misbrug, transfer-pricing, mm.



Hvad er CCCTB?

- CCCTB = Common Consolidated Corporate Tax Base.
- **Beskatte selskaber som én enhed ud fra deres globale overskud – stop profit shifting!**
- **Overskuddet fordeles efter formel ud fra hvor selskabet er aktivt**
- To-trins plan: CCTB og så CCCTB
 - **Fælles skattebase:** Hvad skal beskattes? Harminisering af regler for afskrivning, transfer pricing etc.
 - **Konsolidering** af overskud på EU niveau. Fordeling af overskud til beskatning i lande ud fra formel.

Kort analyse af CCCTB forslag

Det positive

CCTB

- Harmonisering af regler for beregning af skattebasen forhindrer udnyttelse af forskelle mellem MS
- Det indeholder CFC regler
- Indeholder flere anti-misbrugsregler inkl. GAAR (General Anti Abuse Rule)
- Letter selskabers adm byrde

CCCTB

- Stopper profit shifting
- Formel er god – skal dog vurderes i praksis for u-lande:
 - 1/3 Salg
 - 1/6 lønomkostning
 - 1/6 Antal ansatte
 - 1/3 Værdier

Det problematiske

- **Ingen konsolidering i 1. fase (CCTB)**, derfor vil flytning af overskud af skattehensyn fortsætte
- **Afhænger af politisk vilje.**
Hvis 1.fase (CCTB) er mulig, så er 2. fase (CCCTB) vanskelig – men langt vigtigst, også for u-lande
- **Afskrivning af tab på tværs af lande** – tab i ét land kan trækkes fra i overskud i et andet land – Ex: Danske Bank i Irland
- **Meget fordelagtig fradrag for R&D**
- **Begrænser ikke ræset mod bunden** ml lande for lavere skatteprocent
- **Bør gøres globalt** – unitary taxation

Afslutning

- Fælles harmoniseret skattebase er godt første skridt, men...
- ...vigtigst er at komme frem til en CCCTB med konsolideret skattebase – det vil bremse profit shifting via transfer pricing
- Begræns også ræset mod bunden for selskabsskat
 - – det er grotesk, at EU i sin netop fremlagte sortliste af skattely ikke inkluderer 0-skat som kriterium
- Tænk udviklingslandene med – hvad vil det betyde for udviklingslandes mulighed for at opkræve skat og undgå profit shifting?
- Skift til en Ferrari!





Lars Koch, Oxfam IBIS
International Chef,
www.oxfamibis.dk

