

Skattedagarna 2013
Internationell beskattning



Base Erosion and Profit shifting (BEPS)

I kölvattnet av den globala recessionen

- Intensivt medialt och politiskt fokus på multinationella företags vinstallokering mellan länder
- G20/OECD initierat projektet BEPS
- Enas kring åtgärder för att:
 - begränsa möjligheterna till internationell skatteplanering
 - justera principerna för fördelning av beskattningsunderlag

Massiv politisk uppbackning



Politisk aspekt

- Starka offentliga uttalanden från ledande politiker
 - Något måste komma ut ur projektet – behov av att redovisa politisk framgång
 - Exakt vad är mera osäkert

Frågorna är många...

- Måste något förändras?
- Hur ska i så fall en förändring ske?
- Vem ska bestämma?

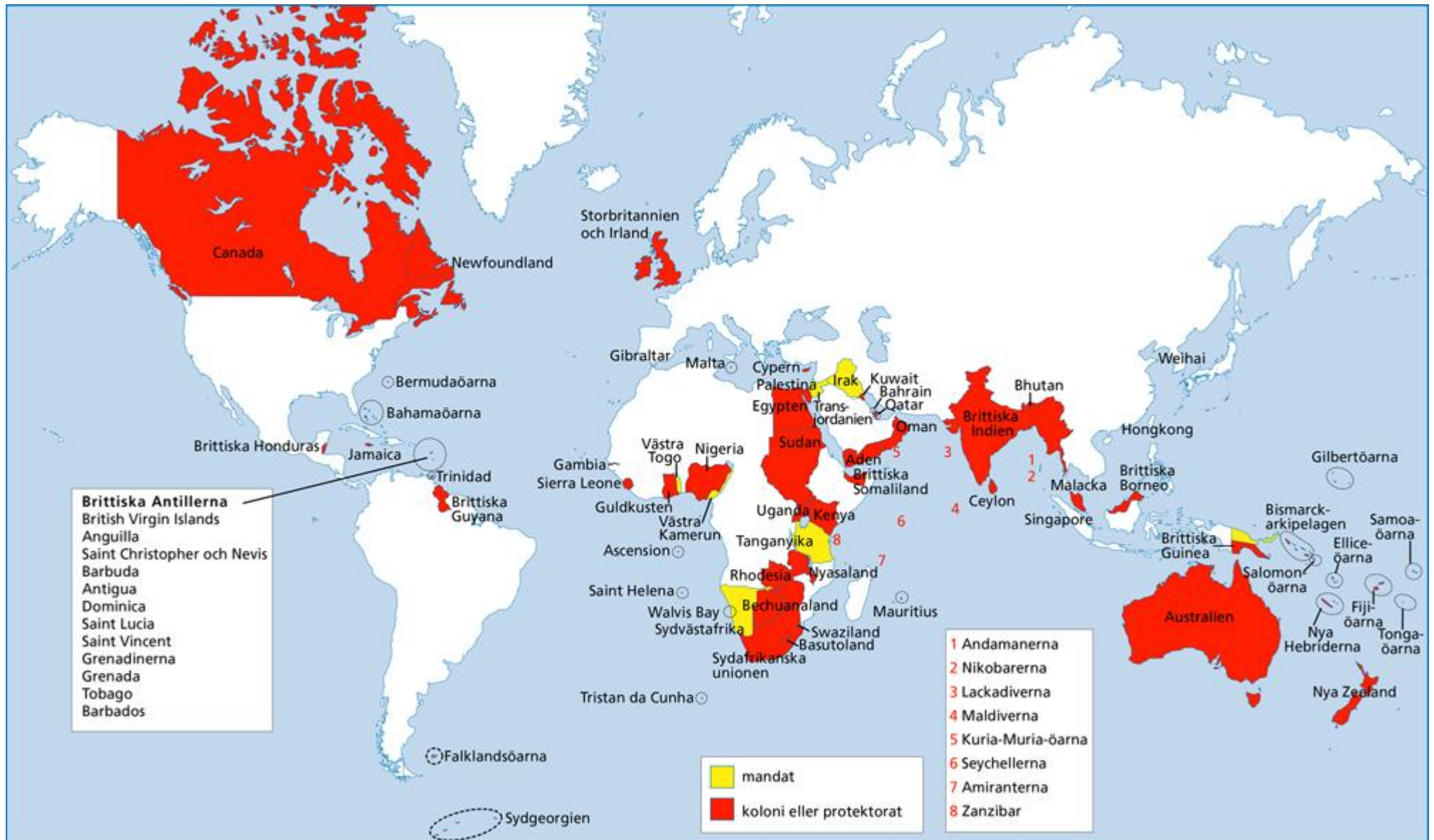
Behövs förändring?

- De nuvarande principerna utvecklades under 1920-talet
- Ej anpassade till den teknologiska kommunikations och logistikutvecklingen
- Ökad global mobilitet har därtill bidragit till en ökad aktiv skattekonkurrens länder emellan
- Bred uppfattning att uppdatering behöver ske

Vem bestämde de nuvarande principerna?

- Vilken stormakt var dominerande på 1920-talet?

Brittiska imperiet 1920



Flertal "tax havens" brittiska besittningar



Nutid

- Nya supermakter
 - US
 - Kina
 - Indien
- Om de ska bestämma blir det i en riktning som gynnar eller i vart fall inte missgynnar dem

På vilka grunder ska allokeringsförändringar motiveras?

- Potentiella intressekonflikter
 - Folkrika länder (Kina och Indien)
 - Länder med stora naturtillgångar (Ryssland, Australien)
 - Kunskapsbaserade ekonomier (US, UK, Tyskland)
 - Länder som bedrivit en aktiv skattepolitik baserad på hittillsvarande principer (Holland, Schweiz, Irland)

OECD:s Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting

- Formellt ligger uppdraget att nå enighet inom G20/OECD länderna hos OECD
- Ambitiös åtgärdsplan med deadlines kom den 19 juli 2013

15 actions

1. Identifiera problem och möjliga lösningar avseende den digitala ekonomin
2. Neutralisera effekterna av planering med hybridinstrument
3. Effektivare CFC-regler
4. Begränsa möjligheterna till planering med lån och finansiella instrument
5. Motarbeta förekomsten av "skadliga skatteregler" inom och utanför OECD
6. Förhindra missbruk av skatteavtal
7. Utvidga definitionen av PE
- 8- 10. Säkerställa att TP allokeringar (IP, risker och kapital) speglar värdeskapande
11. Få fram metoder för att samla in och analysera data om BEPS
12. Ökade krav på transparant redovisning av aggressiv skatteplanering
13. Översyn av dokumentationskrav avseende TP för ökad transparens
14. Effektivare lösning av dubbelbeskattningsavtalstvister
15. Utveckla ett multilateralt dubbelbeskattningsavtal

Deadlines och rapportering

- Avrapportering ska ske etappvis
- Deadlines
 - September 2014
 - September 2015
 - December 2015
- Resultat huvudsakligen i form av:
 - Rekommendationer för utformning av inhemsk skattelagstiftning
 - Förändringar av modellavtalet
 - Förändringar av TP Guidelines

Transfer Pricing

Huvudsakliga initiativ och trender

OECD initiativ

BEPS handlingsplan mot minskning av skattebaser samt vinstförflyttningar – Juli 2013

Genom att förflytta sina aktiviteter utomlands till lågskatteländer har multinationella företag allt mer undvikit beskattning i sina hemländer. G20 bad OECD att undersöka denna fråga och som svar presenterade OECD en omfattande åtgärdsplan med en rad nationella och internationella åtgärder tillsammans med en genomförandeplan.

Kapitel VI utkast för internprissättning av immateriella tillgångar – Juli 2013

Som en del av BEPS utfärdade OECD denna rapport för att belysa hur immateriella rättigheter ska hanteras inom Transfer Pricing.

”White Paper” angående Transfer Pricing dokumentation – Juli 2013

Dokumentet utgör också en del av BEPS och är avsedd att skapa en internationell diskussion kring sätt att underlätta dokumentationskraven samtidigt som skattemyndigheterna förses med mer fokuserad och användbar information vid internprisättningsrevisioner.

FN Initiativ

FN:s praktiska handbok för Transfer Pricing i utvecklingsländer – Oktober 2012

Denna rapport, som utfärdats av FN, publicerades för att ge tydligare vägledning om Transfer Pricing specifikt för utvecklingsländer.

Huvudsaklig utveckling och konsekvenser för skattebetalare

BEPS / IP Rapport – Strängare substanskrav

- Transfer pricing modellen bör anpassas till företagets verksamhet för att stärka sambandet mellan vinstallokering och värdeskapande.
- Värdedrivande funktioner som anses mer värdefulla måste utföras av entreprenören och får inte outsourcas. Entreprenöriella vinster bör inte tillfalla en enhet enbart på grund av att enheten har den avtalade risken eller har tillhandahållit kapital.

BEPS / Dokumentations Rapport – Ökad insyn för skatteförvaltningen

- OECD utvecklar regler som kräver att multinationella företag tillhandahåller alla relevanta uppgifter om deras globala allokering av inkomster, ekonomiska aktiviteter och betalda skatter.
- OECD anvisar att multinationella företag ska vara skyldiga att offentliggöra uppgifter om nivåerna på företagslån och räntekostnader i berörda länder.

FN Manual – Dispyter med utvecklingsländer

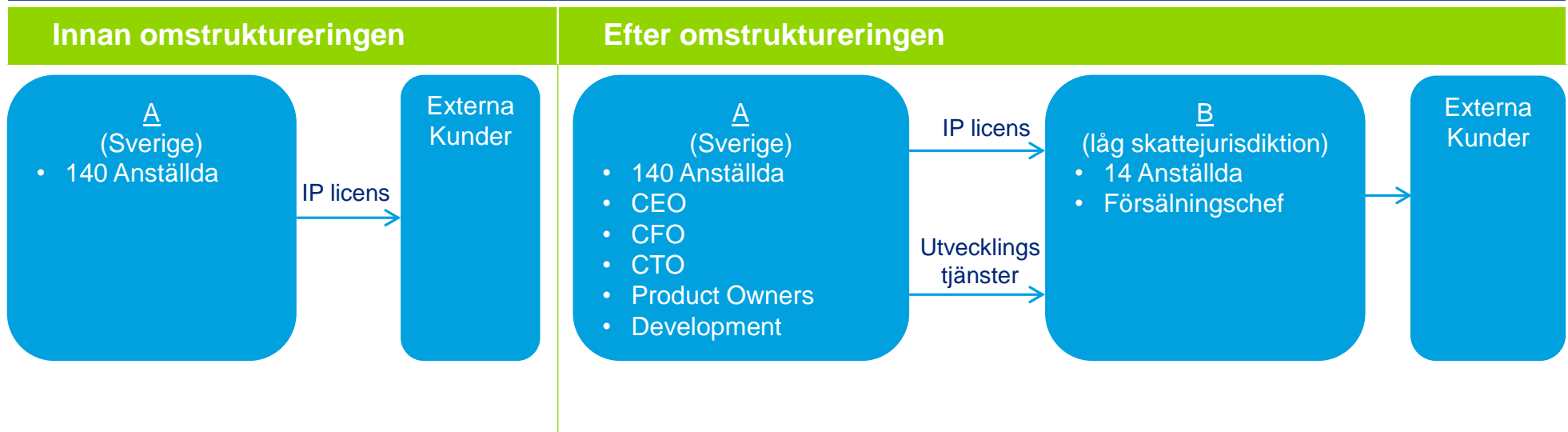
- Som del av FN publikationen har Kina och Indien framfört att specifika lokala fördelar, som billig arbetskraft och närhet till stora marknader representerar immateriella tillgångar och att de lokala företagen därför har rätt till höga vinstmarginaler eller del av entreprenörens vinst.

Revisionstrender (OECD)

Sammanhang	Fokusområde	Logik
Centraliserad modell	<ul style="list-style-type: none"> Benchmark analyser Justeringar vid årets slut 	<ul style="list-style-type: none"> Korrekta rutinmässiga marginaler medför korrekta resterande vinster/förluster
Decentraliserad modell <ul style="list-style-type: none"> <i>Flera entreprenörer</i> <i>Olika produkter/IP ägare</i> 	<ul style="list-style-type: none"> Immateriella flöden Serviceavgifter 	<ul style="list-style-type: none"> Försäkra att ansvarig på lämpligt sätt kompenseras
Implementering	<ul style="list-style-type: none"> Samband mellan policys och verkligt utfall 	<ul style="list-style-type: none"> Lätt att bedöma Komplexitet kan leda till fel Förbises ofta p.g.a. bl.a. resursbegränsningar
Omstruktureringar	<ul style="list-style-type: none"> Överföringar av betydande värde Värderingstekniker 	<ul style="list-style-type: none"> Skydda skattebasen Stor inverkan på priset Möjlighet att ta ut straffavgifter

Revision – SKVs Fokus på Substans

Översikt



Skatteverkets Huvudargumentation

- OECD Transfer Pricing Guidelines 1.64 – 1.65 omkaraktärisering av en transaktion är möjlig (substance over form)
- SKV anser att den verkliga innebörden är att B utför försäljning på uppdrag av A.
- B ska därför ersättas med en marknadsmässig EBIT-marginal för sin försäljningsfunktion.
- SKV justerar så att resterande vinst ska beskattas hos A.
- SKV föreslår även att skattetillägg ska påföras.

Utmaningar och möjligheter

Huvudsakliga utmaningar

- Ökad transparens gör skattemässiga strukturer som omfattar lågskatteländer mycket synliga och föremål för mer granskning
- Det ökade substanskravet innebär att företag måste se över hållbarheten av sin nuvarande transfer pricing modell
- Möjlig klyfta mellan industriländer och utvecklingsländers syn på transfer pricing vilket utgör en risk för dubbelbeskattning

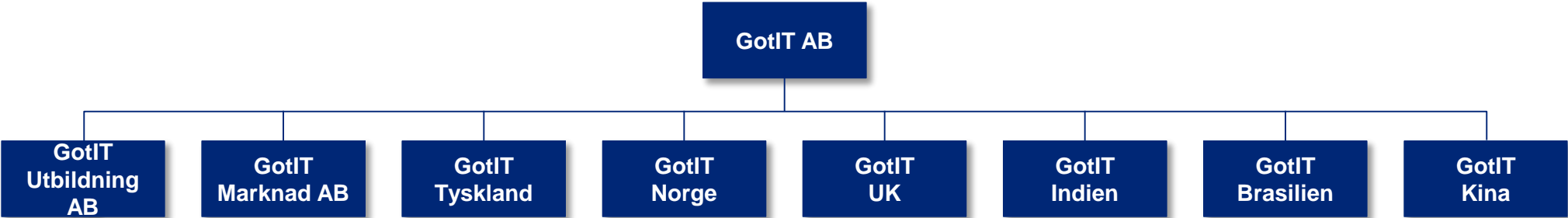
Huvudsakliga möjligheter

- En allt tuffare konkurrens leder till att multinationella företag förändrar/förnyar sina affärsmodell, vilket ger ökad flexibilitet för att jobba med business model optimization i skatteplaneringssyfte
- Mer internationell vägledning och samarbete mellan skattemyndigheter medför att samsyn och förutsägbarhet ökar vilket underlättar när affärs- och skattemodeller ska optimeras samt leder till mer konsekventa resultat vid skatterevisioner
- Skatteincitament införs av vissa länder som innebär mindre kontroversiella/mer legitima sätt att minska den effektiva skattesatsen

Källskatter - ofta en källa till ökade kostnader

- Vilka är de vanliga fallgroparna vid betalningar från Indien, Brasilien och Kina?
- Vad kan man som företag göra för att minimera källskattekonsekvenserna?

Koncernstruktur Gotland IT AB (GotIT AB)



Indien

Transaktion	Nationell	Enligt skatteavtalet
Royalty	27,04 %	10 %
Ersättning för tekniska tjänster ("ETT")	27,04 %	10 % / NIL

Artikel 12 st. 2

"...such royalties and fees for technical service may also be taxed in the Contracting State in which they arise, and according to the laws of that State, but if the recipient is the beneficial owner of the royalties or fees for technical services, the tax so charged shall not exceed 10 per cent of the gross amount of the royalties or fees for technical services"

Artikel 12 st. 3 (b)

"The term "fees for technical services" means payment on any kind in consideration for the rendering of any managerial, technical or consultancy services including the provision of services by technical or other personnel but does not include payments for services mentioned in Articles 14 and 15 of this Convention.

Indien

Om inget görs:

- Innehåller 27,4 kr på varje hundralapp till en början och sen 10.
- 0 kr kan avräknas.
- Innehållen skatt får kostnadsföras i bokslutet.
- Återbetalning/restitution får begäras lokalt i Indien. Kostsamt och tidskrävande.

Vad kan man göra?

- PAN registrering
- Kontakta lokal expertis och rådgivare i Sverige
- Beakta "Most favoured nation clause". Klausulen innebär att om Indien ingår generösare avtal eller protokoll med mer fördelaktig omfattning av artikel 10,11 pcj 12 alternativt procentsats i dessa artiklar, med ett OECD land så skall det scopet eller procentsatsen gälla istället.

Brasilien

Transaktion	Nationell	Enligt skatteavtalet
Royalty	15%	15% /25 %
Ersättning för tekniska tjänster ("ETT")	15%	

Artikel 12 st. 3

"The term "royalties" as used in this Article means payments of any kind, received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work (including cinematograph films, filmes or tapes for television or broadcasting); any patent, trade marks, design or model, plan, equipment, or for information concernig industrial, commercial or scientific experience."

Reservationen:

"Brazil reserves the right to include fees for technical assistance and technical services in the definition of "royalties".

Brasilien– vanliga fallgropar

Utan åtgärd?

- Innehåller 15 kr på varje hundralapp.
- 0 kr kan avräknas.
- Innehållen skatt får kostnadsföras i bokslutet.
- Begäran om återbetalning/restitution nekas i Brasilien.

Vad kan man göra?

- Fundera på om service gentemot brasilianska kunder inte ändå kan skötas av lokalt dotterbolag eller från annat land med möjlighet till avräkning.
- Utnyttja rätten att kontakta behörig myndighet för att inleda ett förfarande avs. ömsesidig överenskommelse.
- Avtalsförhandling pågår.

Kina

Transaktion	Nationell	Enligt skatteavtalet
Royalty	10 % + 5 % business tax (eller 6 % VAT)	10 %
Ersättning för tekniska tjänster ("ETT")	25 % på nettointäkten + 5 % business tax (eller 6 % VAT)	

Artikel 12 st. 3

"The term "royalties" as used in this Article means payments of any kind, received as a consideration for the use of, or the right to use:

any copyright of literary, artistic or scientific work including cinematographic films and films or tapes for radio or television broadcasting, any patent, know-how, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for the use of, or the right to use, industrial commercial or scientific equipment, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience.

Utan åtgärd:

- Innehåller åtminstone 15 kr på varje hundralapp.
- Sverige medger ej avräkning för business tax – en skatt på omsättning och ej på nettointäkt.
- 0 kr av den skatt som innehållits enligt artikel 12 i vårt avtal kan avräknas.
- Innehållen skatt får istället kostnadsföras i bokslutet.
- Återbetalning/restitution får begäras lokalt. Med stor sannolikhet leder serviceavtalet till icke förutsedda kostnader

Vad kan man göra?

- Alla serviceavtal måste registreras hos kinesiska skattemyndigheten inom 30 dagar från signering – var beredd på diskussion om källskattefrågan!
- Fundera över om fast driftställe kan vara ett alternativ – för att säkerställa hanteringen skattemässigt.
- Utnyttja rätten att kontakta behörig myndighet för att inleda ett förfarande av. ömsesidig överenskommelse.
- Avtalsförhandlingar pågår.

Kontaktuppgifter



Lars Franck
Partner, Tax
Deloitte AB
lfranck@deloitte.se
0733-97 21 26



Elvira Allvin
Partner, Tax
Deloitte AB
eallvin@deloitte.se
076-827 10 95



Sara Bolmstrand
Director, Tax
Deloitte AB
sbolmstrand@deloitte.se
070-080 30 43



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.