

Utvecklingen på skatteområdet inom FN och OECD

- ICC
- 10 november 2021
- Departementsrådet Ingela Willfors

I det internationella bruset

The ALP is too complex and does not work anymore

The interational tax system is breaking down

Market countries deserve more tax

...digitalisation has revealed some more fundamental issues of the existing international tax framework,

Vad är problemet?

- Digitaliseringens utmaningar
- EUs DST, DAT
- US skattereform
- OECD/IF
- Utvecklingsländers missnöje
- Konkurrensrättsliga frågor?

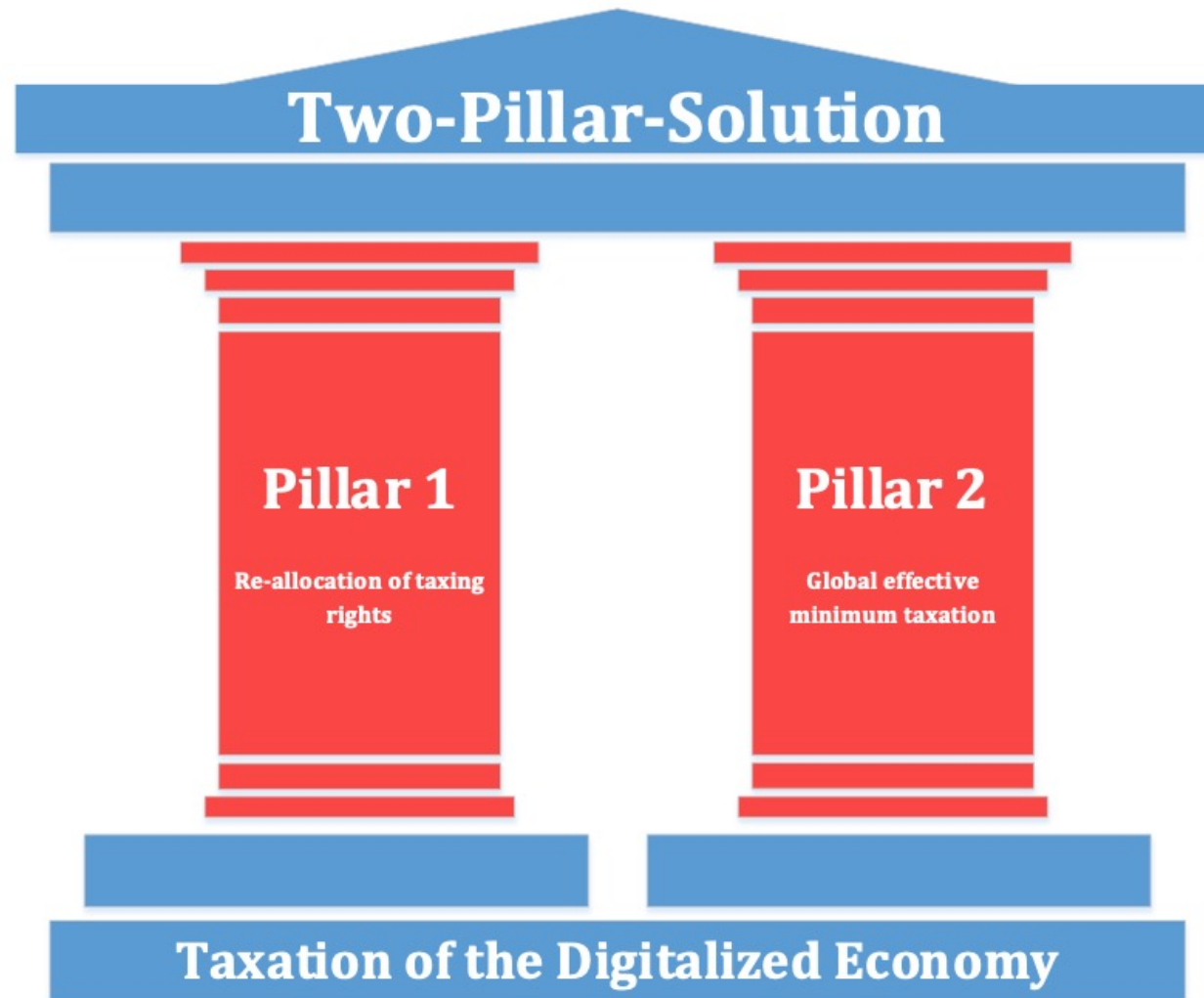
”Svensk oro för Amazondöden”

Svd 27/11 2017

”Amazons etablering sätter press i Sverige”

DI 10/11 2018





Pillar 1

Scope

Segmentation

Quantum

Revenue
sourcing

Nexus

Tax base

Elimination of
DT

M & D
safe harbour

Amount B

Tax Certainty

Implementation & Administration



Pillar 2

Overall
design

Rule order

Rule design

Scope

Tax base

ETR calculation

Minimum
rate

Carve-out

STTR

Simplification

Implementation



OECD/IF Statement

Pelare 1

- Bekräftar Statement i juli
 - T ex samma scope
- 25 % av residualvinsterna
- Borttagande och "standstill" för DSTs m.fl.
- MLC undertecknad 2022 och tillämplig 2023
- Amount B - arbetet klart 2022

OECD/IF Statement

Pelare 2

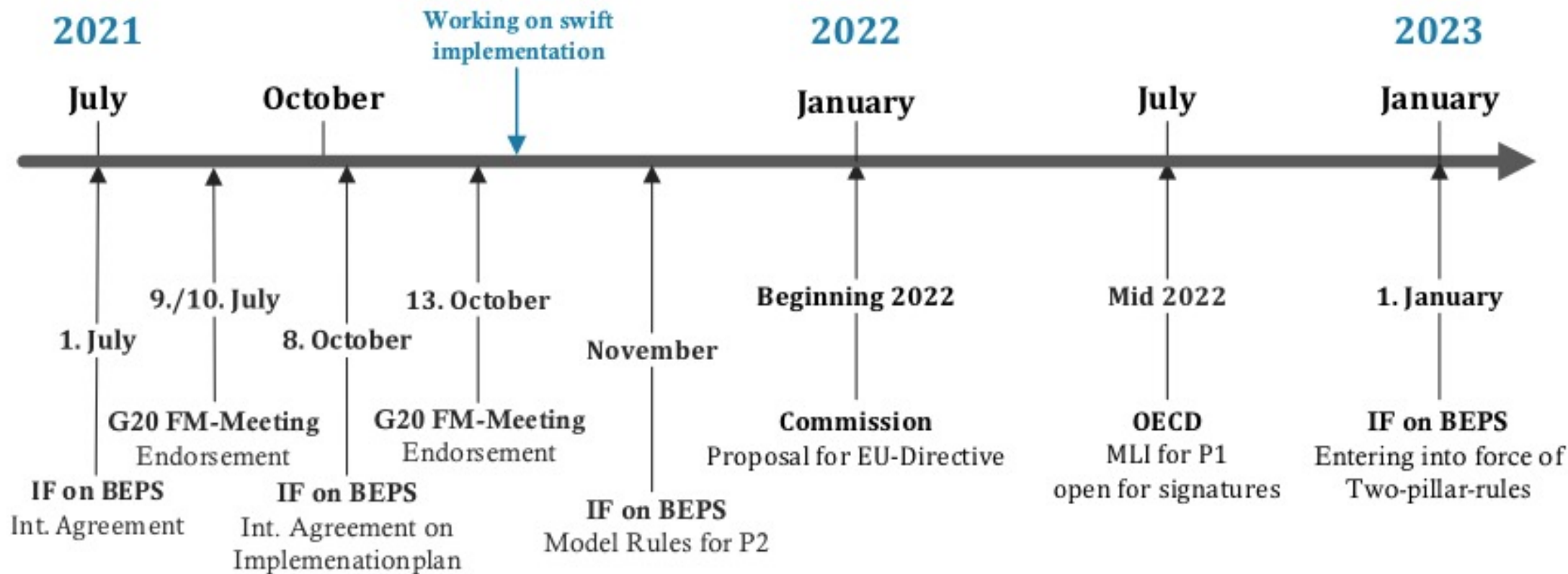
- Bekräftar Statement juli – t ex
 - Samma design och frivilligt under vissa villkor
- Effektiv minimiskatt på 15 %
- Substansundantag - övergångsordning
- STTR – minimiskatt på 9 %
- Lagstiftning 2022 – tillämpligt 2023
- UTPR tillämpligt 2024

OECD/IF nästa steg Pelare 1

- Mycket tekniskt arbete återstår
- En del också av policykaraktär tex
 - Elimination of double taxation - paying entity
 - MDSH och Losses
 - Unilaterala åtgärder
 - Amount B
- MLC och Model Rules
- Explanatory statement?

OECD/IF nästa steg Pelare 2

- Arbete återstår
- Det mesta av teknisk karaktär
- Model Rules
- MLC
- Explanatory statement?



OECD/IF utmaningar

- Pelare 1 USA
- Pelare 2 US GILTI
- Vad händer om alla inte går med?
- Tidsaspekten
- Implementering
- Hur gör utvecklingsländerna?

FN-arbetet

- FNs skattekommitté – 25 experter i sin personliga kapacitet
- Är det viktigt?
- Förstärkt sekretariat
- Utvecklingsländer i klar majoritet
- Kompetens utvecklingsländer
- Inflytelserika personer
- Vill styra arbetet i viktiga undergrupper

FN- viktigt resultat

- FNs modellavtal
 - Artikel 12B
 - Royaltyartikeln
- FNs manual för internprissättning
- Handbok för koldioxidskatt
- Fler handböcker

FNs skattekommitté Art.12 B

- Artikel 12 B i FNs modellavtal
- Bakgrund
 - förslag av drafting group
 - OECD/IF
 - alltför långsamt och tveksamt om kommer överens
 - komplicerade regler som inte gynnar u-länder
 - alla länder inte med i IF

FNs skattekommitté Art. 12 B

- Beskattning av betalningar för automatiserade digitala tjänster (ADS)
 - ADS definieras i kommentaren
 - Definition i linje med Pelare 1
- Källskatt eller nettovinstbeskattning
 - Formulabaserad nettovinst
 - Gruppvinster för segmentet för MNEs
 - Hänsyn till förluster

FNs skattekommittés Art. 12 B

- Positivt
 - Enklare lösning än pelare 1
 - Reducerar källskatt för länder som beskattar ADS internt
 - Interna regler ses som direkt skatt (?)
 - Undviker dubbelbeskattning till viss del
 - Alternativ nettovinstbeskattningsregel

FNs skattekommitté Art. 12 B

- Kritik

- Teknisk utformning
 - Oklar definition av ADS
 - Tveksam gränsdragning till andra artiklar
 - Nettovinstbeskattningsregeln
 - oklar och svårtillämpad
 - särskilt problematiskt med gruppregeln
 - inte tillräcklig hänsyn till förluster

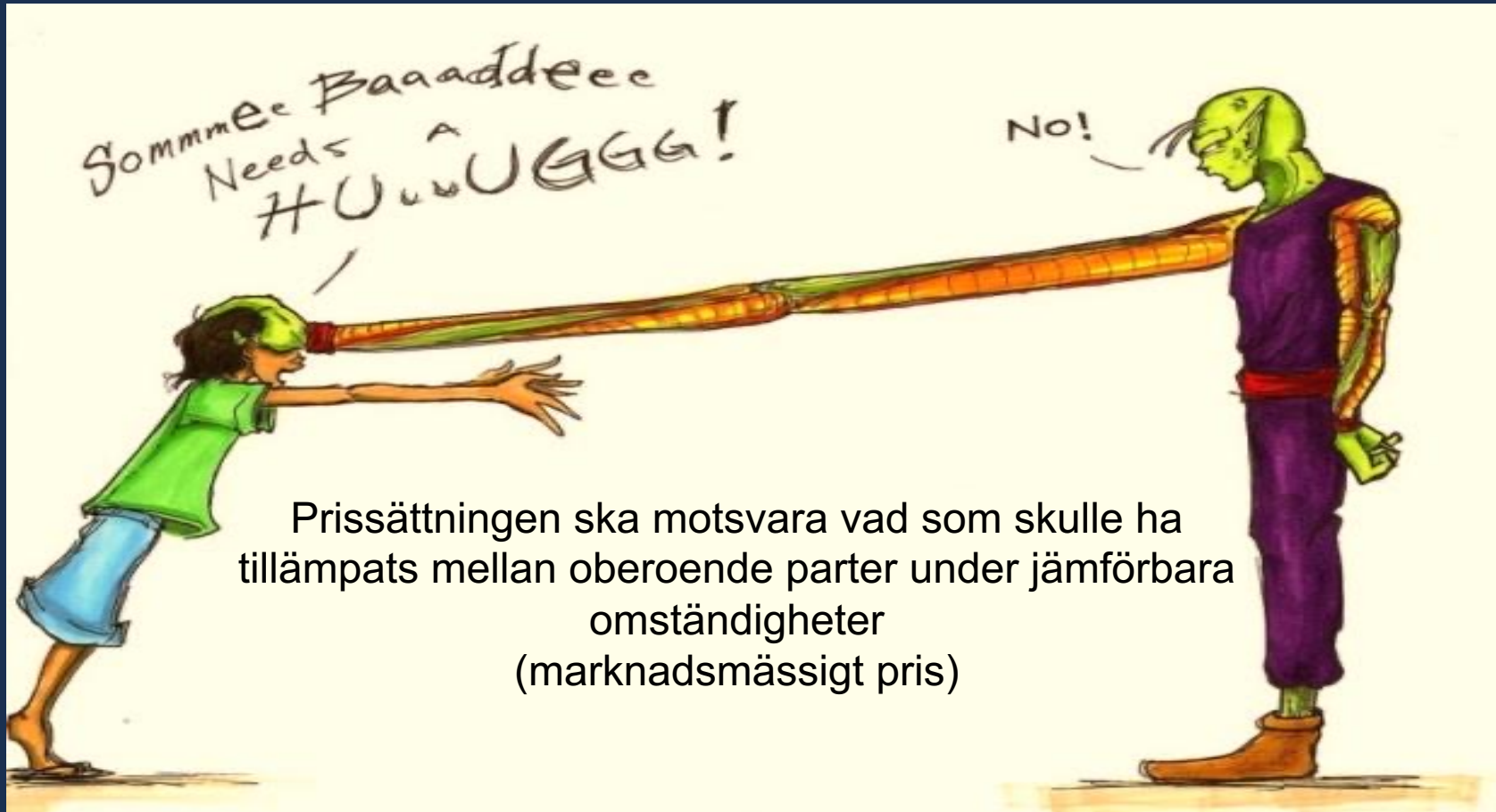
FN- arbetsgrupper

1. FNs modellavtal
2. FNs manual för skatteavtalsförhandlingar
3. Internprissättning
4. Skattefrågor gällande den digitaliserade och globaliserade ekonomin
5. Skatt på naturtillgångar
6. Miljöskatt
7. Förhindrande och undvikande av tvister

FN- nya arbetsgrupper

8. Samband skatt, handel och investeringsavtal
9. Öka skattetransparensen
10. Förbättra skattemyndigheter t ex genom digitalisering
11. Förmögenhetsskatt
12. Beskattning och COVID
13. Indirekt skatt
14. Hälsoskatter

Konsekvenser för armlängdsprincipen



Konsekvenser för fördelning av skattebas



Hur kan ICC bidra?

- OECD
- FN
- DIALOG