

ICC SVERIGE SKATTER

A background image showing a hand holding a credit card over a laptop keyboard, with the text 'MÖTETS ÖPPNANDE' overlaid in white.

MÖTETS ÖPPNANDE

ORDFÖRANDE YVONNE BERTLIN, CFO AND DIRECTOR OF TAX,
ASTRAZENECA

AGENDA

Mötets öppnande

Rapport från ICC internationellt

Henrik Blomqvist, Policyansvarig, ICC Sverige

Utvecklingen inom EU

Claes Hammarstedt, Skatteexpert, Svenskt
Näringsliv

Paus

Skatter och Agenda 2030

Roger Persson Österman, Professor i
finansrätt, Stockholms universitet

Nästa möte & avslut



RAPPORT FRÅN ICC INTERNATIONELLT

HENRIK BLOMQVIST, POLICYANSVARIG, ICC SVERIGE

Rapport från ICC internationellt

Reform av ICC:s globala kommissioner

Policyprocesser under våren 2022

Internationella kommissionsmötet den 3 maj

Commission on Taxation

Det pågår sedan förra året en översyn av den internationella kommissionen, bl.a. för att stärka representationen och engagemanget från ICC:s globala nätverk.

Svenska ledamöter år 2022:

Yvonne Bertlin, CFO & Global Head of Tax, AstraZeneca AB

Staffan Andersson, Senior Tax Advisor, Bird & Bird – Stockholm

Karin Attorps, Partner, DLA Piper Sweden

Hans Peter Larsson, Skatteansvarig, FAR AB

Carina Möllerfors, Head of Tax, PostNord AB

Krister Andersson, Senior Advisor, ICC Sweden

Claes Hammarstedt, Skatteexpert internationella skatter, Svenskt Näringsliv

Anna Nordén, Principal, Regulatory Affairs, Sovos

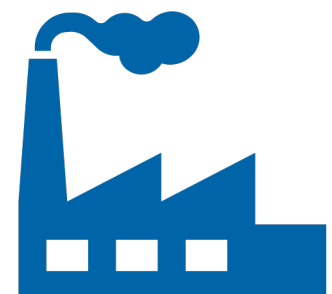
Christiaan van der Valk, Vice President, Strategy and Regulatory, Sovos

Anette Wiklund, Senior Tax Director, Indirect Tax, Volvo AB

Policyprocesser under våren 2022



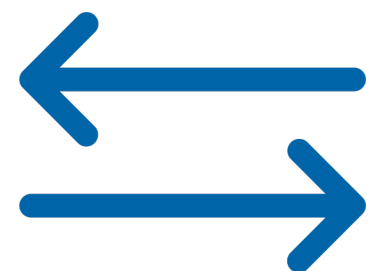
OECD-konsultationer med anledning av implementeringen av Pelare 1 och 2



Prissättning av koldioxidutsläpp



Skatterättsliga konsekvenser av distansarbete



UN Transfer Pricing Subcommittee

OECD-konsultationer om Pelare 1 & 2

ICC har varit aktiva och kommit med inspel under hela BEPS-processen. Sedan februari 2022 stärkt samarbete med OECD.

Pelare 1 (intäktsallokering)

- Nexus and Revenue Sourcing
- Tax Base Determinations
- Scope
- Extractives Exclusion
- Regulated Financial Services Exclusion (pågående)

Pelare 2 (global minimiskatt)

- Implementation Framework of the Global Minimum Tax (GloBE Rules)

ICC:s synpunkter i korthet: stor administrativ börda för berörda företag, risk för fragmenterad implementering, ökad risk för dubbelbeskattning, behov av multilateral tvistlösningsmekanism, behov av en övergångsperiod.

Prissättning av koldioxid

Prissättning av koldioxid i form av utsläppshandel eller koldioxidskatter är ett effektivt sätt att driva på klimatomställningen

Skapar marknadsincitament där:

- Innovation och hållbarhet premieras
- Stora utsläpparna får stå för kostnaderna

Dock råder det stor fragmentering med 65 olika regionala och nationella prissättningsmekanismer.

Endast 21,5 % av världens utsläpp prissätts.

Prissättning av koldioxid

ICC Carbon Pricing Principles – övergripande principer för hur prissättningssystem bör inrättas och länkas till varandra

- 1** *Fokusera i första hand på minskade utsläpp av växthusgaser, inklusive motverkandet av koldioxidläckage*
- 2** *Skapa ett pålitligt och förutsebart ramverk*
- 3** *Främja harmonisering mellan klimat-, energi-, handels-, och skattepolitik*
- 4** *Utforma ett robust ramverk för transparent rapportering*
- 5** *Säkra tillgång och prisvärdhet för hållbar energi*
- 6** *Länka olika mekanismer för koldioxidprissättning internationellt*
- 7** *"One Size Fits All" existerar inte*
- 8** *Kombinera prissättning med ökade investeringar för klimatet*
- 9** *Samarbeta internationellt för att säkra global harmonisering*
- 10** *Inkludera näringslivet och andra intressenter*

Prissättning av koldioxid

Nästa fas:

- Utveckla mer detaljerade designprinciper för olika typer av prissättningssystem
- Fallstudier om existerande system, däribland EU, Kanada, Indonesien, Sydafrika och Nya Zeeland.
- Lansering vid COP27 i Egypten i november 2022, där bl.a. implementeringen av Parisavtalets Artikel 6 står i fokus
- OECD *Inclusive Framework on Carbon Pricing* – Juni 2022

Skatterättsliga konsekvenser av distansarbete

Diskussionspapper: *Tax Reform for Remote Working Abroad*

Många länder införde tillfälliga regler under pandemin, men de förändrade arbetsmönstren väntas kvarstå.

Syftet att driva harmonisering av regler och processer kring internationellt distansarbete.

Bl.a. bör internationella skatteavtal uppdateras för att utöka möjligheten till distansarbete och eliminera risken för dubbelbeskattning

Diskussionspapperet kommer utvecklas vidare de kommande månaderna.

UN Transfer Pricing Subcommittee

FN:s internationella skattekommitté har bett om kommentarer på arbetsområden i [Transfer Pricing Subcommittee's Co-Coordinator Report](#):

1. *Industry/sector guidance for primary products*
2. *Industry/sector guidance for the pharmaceutical industry*
3. *Toolkits to assist developing country tax administrations in conducting efficient and effective transfer pricing risk assessments and audits*
4. *Transfer Pricing Domestic Anti-Abuse Rules*
5. *CO₂ certificates*
6. *COVID-19 / economic downturn*
7. *Dispute avoidance and resolution*

Om ni vill bidra till ett gemensamt ICC-svar, meddela henrik.blomqvist@icc.se

Vårens kommissionsmöte

ICC globala *Commission on Taxation* sammanträdde den 3 maj

- ICC Global Policy Department – Strategic Priorities 2022/2023
- BRITACOM and the Belt and Road Initiative
- OECD: Developments on Taxation of the Digitalised Economy
- UN Committee of Experts in Tax Matters
- European Commission
- Tax Implications of Remote Working
- Developments on Indirect Tax Issues
- Co-operative Compliance
- Carbon Pricing
- Tax Digitalisation/CTC Working Group

A background image showing a hand holding a credit card over a laptop keyboard, with the text 'UTVECKLINGEN INOM EU' overlaid in white.

UTVECKLINGEN INOM EU

CLAES HAMMARSTEDT, SKATTEEXPERT, SVENSKT NÄRINGSLIV

OECD - EU Tax Update

Claes Hammarstedt

ICC 2022-05-19

Timeline Pillar 1

OECD

- February - June 2022 - Model rules for domestic legislation necessary for the implementation, followed by a commentary
- Spring 2022 – Text of a multilateral convention and explanatory statement to implement Amount A
- Mid 2022 – High-level signing ceremony for the multilateral convention
- Mid 2022 - Amount B Public Consultation – Finalization end 2022
- 2023 – Implementation

EU

27 juli 2022 - Directive Pillar 1

Timeline Pillar 2

OECD

- Februari 2022– GloBE Model rules - Explanatory Commentary on Guidance and interpretation
- April 2022 – Public consultation on Implementation Framework (administrative, compliance, safe harbours)
- Spring 2022 – Subject to tax rule (STTR) - Draft model provision and commentary – Defined set of questions for comments
- Spring 2022 – STTR - Multilateral Instrument for implementation of STTR in relevant bilateral treaties - Public discussion draft for comments
- Mid 2022 – Multilateral Instrument STTR
- End 2022 – Implementation framework to facilitate coordinated implementation of GLoBE rules
- 2023 (?) – Implementation

EU

22 December 2021 – Directive Pillar 2 – Implementation 2024

Other EU Tax Directives

- Neutralise misuse of shell entities (ATAD 3) - 22 December 2021
- Debt Equity Bias Reduction Allowance (DEBRA) - 11 May 2022
- Publication of effective tax rates - Q2?

A close-up photograph of a person's hand holding a dark credit card over a laptop keyboard. The background is blurred, showing the laptop screen and the person's other hand typing. The image has a dark, muted color palette with a semi-transparent white border around the central content.

PAUS



SKATTER OCH AGENDA 2030

ROGER PERSSON ÖSTERMAN, PROFESSOR I FINANSRÄTT,
STOCKHOLMS UNIVERSITET

Skatteregler och Hållbarhet

ICC 19 maj 2022

Roger Persson Österman

AGENDA 2030

- The most important source of revenue for funding the SDGs is economic growth.
- Thus, tax policies that encourage economic growth are required to meet these goals.
- However, tax policies could also be a tool in a sustainable environment

Avdragsrätt för "hållbarhetsrelaterade" utgifter"

- Uttagsbeskattning RÅ 2008 ref 57, RÅ 2010 ref 63, HFD 2017 ref 14
- Gåvor/sponsring/klimatkompensation RÅ 1976 ref 127 I och II, RÅ 2000 ref. 31 I och II, HFD 2014 ref. 62, HFD 2018 ref. 55

Avdragsrätt för "hållbarhetsrelaterade" utgifter"

- Goodwillfrämjande forskning RÅ 1976 ref. 105, RÅ 1987 not 439
- Cirkulär ekonomi HFD 2021 ref. 14

SLUTSATS

- Mycket restriktivt "allmänt" rättsläge
- Däremot finns det en myriad av särregler i beskattningen som syftar till att stötta miljömässiga mål

Varför så restriktivt, hypotes

- Min teori är att politikerna inte vill släppa frågan "fritt" till rättstillämpningen genom att vidga den allmänna avdragsrätten, utan politikerna vill behålla fulla kontrollen och dessutom ha möjligheten att kunna presentera förslag och s.a.s. kunna vinna politiska poäng
- OM det är korrekt, hur kan denna kunskap användas för att ändå komma en bit på vägen?
- "Mata" politiker med idéer?

Diskussionsfrågor

- Bör målen uppnås med enhetliga globala regler kanske på "BEPS" vis eller ska länder konkurrera om best practice?
- Hur drivs arbete konkret framåt?
 - Big bang
 - Eller små steg framåt?

Diskussion forts

- Bör svenska systemet ses över och på vilket sätt?
- Vägval – morot eller piska?
 - Ändra uttagsbeskattningen
 - Ökad avdragsrätt
 - Fokus inkomstskatt
 - Eller punktskatt (ex plastpåseskatten)

NÄSTA MÖTE & AVSLUT