

Ansvarlig skat?

Peter Koerver Schmidt, ph.d.

Professor med særlige opgaver i skatteret, MPP / CBS LAW

Academic Advisor, CORIT Advisory

Ansvarlig skat

"...based on the theories of citizenship and social contracts corporations have duties to undertake responsible taxation as a political responsibility/imperative." J. Moon & S, Vallentin 2019

"...Asserting literal interpretations of tax provisions so as to knowingly circumvent the economic-policy goals underlying the legislation is morally equivalent to evading the law outright." Hilling & Ostas 2017

"... the injection of notions of morality and fairness into the debate has added further complexity and uncertainty to an already complicated field...this is rather unfortunate." C.H.J.I Panayi 2015

"Det hører med til forsvarlig økonomisk drift at tilrettelægge sine dispositioner, så man betaler mindst muligt i skat...". Højesteretsdommer J. Nørgaard 2011

"Taxes are a cost, like any other cost. There is nothing magical or special about taxes as a cost, except that they are subject to adjustment by government action...". D. Rosenbloom, 2019

"The proper response of a corporate tax director to a proposal he or she knows is not motivated by a valid business purpose – even if it can be dressed up like one and even if he or she thinks that it might possibly prevail in litigation – is just to say no". R. Avi-Yonah 2014



MP on Google tax avoidance scheme: 'I think that you do evil'

The Telegraph, 12 November 2012

"We're not accusing you of being illegal, we are accusing you of being immoral," replied Hodge.

The Guardian, 12 November 2012



"Hvis selskaberne kan redegøre for, at man har overholdt alle skattelovens regler til punkt og prikke, kan det godt irritere mig, når man i den offentlige debat hører politikere sige, at de skal betale en fair andel af skatten. Vi ender derhenne, hvor betaling af skat bliver et moralsk spørgsmål. Men hvis det er moral, der afgør det, kunne man lige så godt ophæve skattelovgivningen." Professor Anders Nørgaard Laursen, interview i Djøfbladet 2017.

Retsordenen (the rule of law) udgør en hindring for samfundets magthavere

- Skattebetalinger er ikke frivillige → Beskyttelse af individet (selskabet) er vigtigt
- Beskatning er en kompleks balanceakt → Må håndhæves på transparent og demokratisk vis
- Lige behandling af skatteyderne → Forudsætter en retlig standard der er nogenlunde klar
- Objektivitet → Kræver retsregler der kan udelukke individuelle/subjektive opfattelsers indflydelse (reducere vilkårlighed)
- Processuel retfærdighed → Forudsætter mulighed for uafhængig domstolsprøvelse

Kilde: R.P. Österman in *Managing Sustainable Business* (S. Arvidsson ed., Springer 2018).

A Friedman doctrine—
**The Social
Responsibility
Of Business Is to
Increase Its Profits**

By MILTON FRIEDMAN

The New York Times

Published: September 13, 1970

Copyright © The New York Times

"We find consistent evidence that corporate social responsibility is negatively related to five-year cash effective tax rates and positively related to tax lobbying expenditures. Our evidence suggests that, on average, corporate social responsibility and tax payments act as substitutes..."

Kilde: A.K. Davis et al. in *The Accounting Review* (2016)

- **Etisk/moralsk tilgang** – Al regulering er (også) baseret på etiske/moralske værdier, loven er mere end en samling af ord/regler → Loven skal efterleves på ansvarlig vis
- **"Real entity view"** – Selskabet er separeret fra både staten og aktionærerne og skal betragtes som en borger → For alle borgere i et demokrati er skatteundgåelse ikke legitimt
- **"Artificial entity view"** – Staten har skabt selskabet og betingelserne for at det kan operere på markedet → Det er derfor legitimt at forvente, at selskabet samarbejder (cooperate and not only comply).

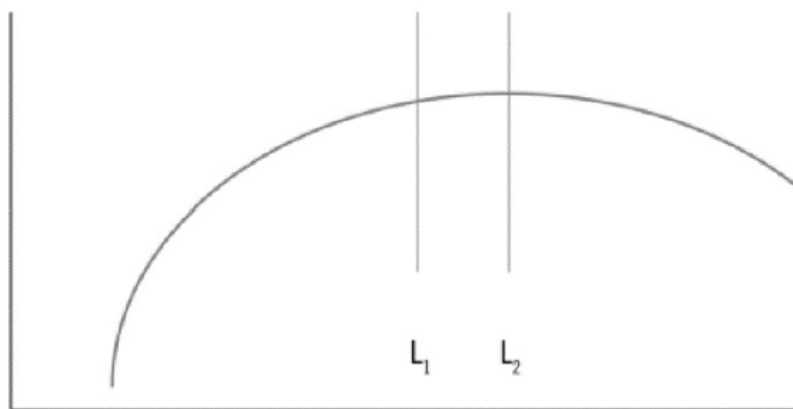
Kilder: See e.g. H. Gribnau in Social and Legal Studies (2015), R. Avi-Yonah in NYU Journal of Law and Business (2014) and A. Hilling & D.T. Ostas in Corporate Taxation and Social Responsibility (Wolters Kluwer 2017).

Min vurdering

- Kravene om at "bidrage med en fair andel" og "opføre sig ordentligt" er for vage
- Beskatningsgrundlaget er med god grund fastsat ved lov
- Men! Den oplyste virksomhedsleder bør alligevel inddrage "CSR-overvejelser" i sit beslutningsgrundlag

Sources: P.K. Schmidt in Tidsskrift for skatter og afgifter 2015, P.K. Schmidt in Fair Taxation and Corporate Social Responsibility (forthcoming – Ex Tuto 2019), and P.K. Schmidt in Tax Sustainability in an EU and International Context (forthcoming, IBFD 2020).

1. Argument



2. Argument

Journal of Law, Finance, and Accounting, 2017, 2: 247–274

Companies Should Maximize Shareholder Welfare Not Market Value

Oliver Hart¹ and Luigi Zingales^{2*}

Figure 3: Appropriate tax planning and tax management, aggressive tax planning, and the shareholder value.

Kilde: R. Knuutinen, Nordic Tax Journal 2014

Og hvad skal man så gøre?

- 1) Sikre ledelsesmæssig forankring af skattepolitikken og -funktionen
 - Anbefalingerne til god selskabsledelse (kommentar til anbefaling 1.1.2)
- 2) Åbent drøfte skattepolitikken med aktionærerne og informere omverdenen herom (offentliggøre/rapportere)
- 3) Efterleve skattepolitikken – Selvreflekterende spørgsmål*
 - a) Hvad er begrundelsen for en given disposition?
 - b) Hvad er resultatet af en given disposition?
 - c) Modsvares den betalte skat i hvert land koncernens aktiviteter dér
 - d) Er der legitime årsager til, at c) ikke opfyldes?
- 4) Løbende følge med i udviklingen og lade sig inspirere
 - Diverse guidelines mv.: OECD Guidelines for Multinational Enterprises (2011), The B-Team Responsible Tax Principles, PRI Engagement Guidance on Corporate Tax Responsibility, "branchestandarder" mv.
 - Andre koncerners offentliggjorte skattepolitikker og CSR-rapportering

* Kilder: S.A. Stevens, Intertax, 2014 og P.K. Schmidt, Tidsskrift for skatter og afgifter, 2015

- Skatteretten er med god grund et tæt lovreguleret område
- Der findes forskellige (teoretiske) syn på selskabers *raison d'être*
- På trods af den juridiske forankring god grund til at inddrage CSR-overvejelser i beslutninger relateret til skatteplanlægning
 - Trade-off mellem skattebesparelse og omdømmerisiko
 - Hvad ønsker aktionærerne egentlig (shareholder value ctr. shareholder welfare)?
- Anbefalinger
 - Udarbejd en realistisk skattepolitik og sørg for ledelsesmæssig forankring
 - Konkretiser – i videst muligt omfang – skattepolitikken indhold
 - Efterlev skattepolitikken