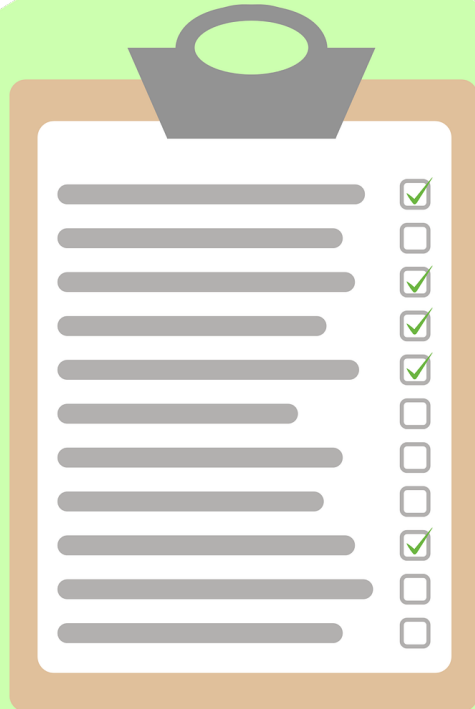




The CORIT Tax Club # 2

28. maj 2024



- **Velkomst**
- **Introduktion til AI**
v. Michael Tjalve, Chief AI Architect, Microsoft Philanthropies
- **AI og international skatteret**
v. Jakob Bundgaard og Peter Koerver Schmidt
- **Præsentation af A.P. Møller- Mærsk**
v. Janni Lundhede Poulsen, Head of Global Tax Policy & Avais Rizwan, Tax Compliance Manager
- **Snacks og netværksmulighed**

Kan anskues fra flere vinkler, herunder

- 1) Betydning for selvangivelse, skattekontrol, opkrævning og administration
- 2) Betydning for virksomhedernes forretningsmodeller og skatterettens håndtering heraf
- 3) Betydning for arbejdet i skattebranchen



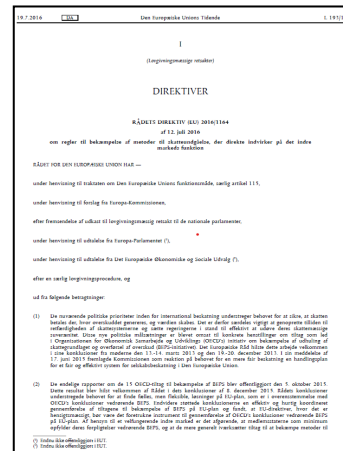
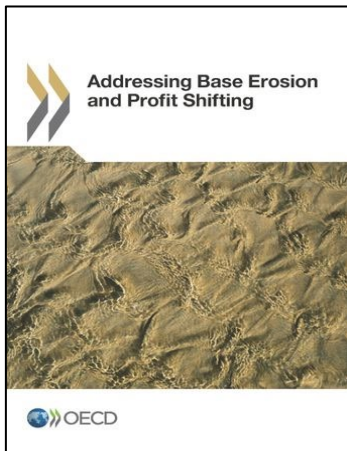
- Ét (fuldt koordineret) sammenhængende system eksisterer ikke
 - Beskatning er et nationalt anliggende (suverænitet)
 - Kræver national hjemmel / lovgivning
- Alligevel tales ofte om "det internationale skattesystem"
 - Mere end 3.000 bilaterale dobbeltbeskatningsaftaler
 - OECD og FN spiller en koordinerende rolle
 - Den primære og sekundære EU-ret påvirker skatteretten i EU
 - National lovgivning indeholder regler om "udlandsskatteret"
- Problemer med dobbeltbeskatning
 - Løses ved fordeling af beskatningsret mellem domicilland og kildeland
 - Domicilland: Dér hvor skatteyder er hjemmehørende
 - Kildeland: Dér hvor indkomsten hidrører fra



- Tidligere krævede forretningsaktiviteter i andre lande fysisk tilstedeværelse
 - Et lokalt datterselskab med lokale ansatte, der forestod produktion og salg mv.
 - En filial, hvorigennem hovedkontoret udøvede sin virksomhed (fast driftssted)
 - En repræsentant/agent

- Digitalisering af økonomien/forretningsmodellerne gav udfordringer
 - Idéer og data ofte vigtigere for værdiskabelsen end fysisk produktion
 - Muligt at drive virksomhed uden (eller med begrænset) fysisk tilstedeværelse
 - Regler om beskatning ud fra ledelsens sæde og fast driftssted samt transfer pricing-reglerne ikke længere nok som grundlag for beskatning i markedsjurisdiktioner
 - Digitale aktiver og aktiviteter svære at placere geografisk
 - Vanskeligt at beskatte ud fra hvor varer/tjenester er produceret og solgt
 - Øget mulighed for at planlægge sig til en lav effektiv skattesats

- Gav anledning til politiske indgreb
 - OECD's BEPS Projekt
 - EU's skatteundgåelsesdirektiv (ATAD)
 - OECD's regler om global minimumsbeskatning (Pillar 2)
 - OECD's regler om omfordeling af beskatningsretten (Pillar 1)?
 - National (værns-)lovgivning



“The magnitude of change in the economy wrought by AI as a general-purpose technology and the new business models it engenders suggests a possible need for some fundamental rethinking, rather than incremental adjustments to the current tax rules and regimes to make them fit for purpose in an AI-ubiquitous world...”

S. Sim, Tax Notes International, vol. 112, 18 December 2023

- Udbredt brug af kunstig intelligens vil nok udfordre det internationale skattesystem endnu mere end digitaliseringen allerede har gjort
- Eksempel 1: Kunstig intelligens forventes på visse områder at erstatte menneskelig arbejdskraft
 - Fysisk tilstedeværelse endnu mindre påkrævet
 - Endnu sværere at udpege, hvor en aktivitet skal beskattes
 - Tab af arbejdspladser
 - Risiko for tab af (store) skatteindtægter og øgede udgifter til understøttelse mv.
 - Overvejelse: Kan man lovteknisk gøre kunstig intelligens (robotter) til selvstændige skattesubjekter?
 - Opkræve skat hos ejeren, af den hypotetiske løn som skulle være betalt, hvis arbejdet var udført af ansatte, eller
 - Opkræve en ekstra "automation tax" hos ejeren ud fra forholdet mellem virksomhedens omsætning og antallet af ansatte. Jo færre ansatte jo højere skat.

- Eksempel 2: Kunstig intelligens gør det nemt og hurtigt at producere websider, videoer, apps mv. uden brug af en hær af programmører
 - Ligner nogle af de udfordringer som skattesystemer hidtil har oplevet i forhold til markedet for udvikling af software samt brugen af cloud computing
 - Hvordan beskatter man når aktiviteterne foregår "i skyen"?
 - Hvor sker værdiskabelsen?
 - Overvejelse: Kan man bruge de eksisterende retningslinjer (fx US cloud regs.) i en opdateret form?
- Eksempel 3: Data altafgørende for udvikling og brug af kunstig intelligens (kræver både kvalitet og kvantitet)
 - Transfer pricing-regler har tendens til at undervurdere værdien af data, idet vægten lægges på menneskelige funktioner (significant peoples functions)
 - Overvejelse: Kan man justere på vægtningen mellem menneskelige funktioner og aktiver i principperne for profitallokering (DEMPE functions)?

- Bliver vi alle arbejdsløse?
- Myndigheder
- Virksomheder
- Rådgivere





Jakob Bundgaard

Managing Director, Professor

Peter Koerver Schmidt

Academic Advisor, Professor

A.P. Møller-Mærsk
Tax Department

**ALL
THE
WAY**



Agenda



About Us



Who we are: Mærsk Tax Department



Our day-to-day



Q&A



A.P. Møller - Maersk

Who are you meeting today?



Avais Rizwan

Corporate tax

Cand. Merc. Aud.

6 years in tax

Deloitte 3 years
Tax authorities 2 years

Annual tax return
Tax provision



Sebastian Snevig

Corporate Tax Advisory

Stud. Merc. Jur.

6 Months in tax

LB Insurance 3 years

Pillar II
Assisting the other teams



Anders Lade

Corporate Tax Advisory

Stud. Merc. Jur.

6 Months in tax

Riskpoint A/S 2 years

Pillar II Accruals
Assisting Corporate tax

Maersk in every corner of the world

Every day, we help our customers move almost



%

of the world's food, materials and goods – items we all depend on to live, work and thrive.



Our Purpose
To improve life for all
by integrating
the world



Integrating the world with net Zero

World's first container ship in operation on green methanol

2023

Net zero across our business and 100% green solutions to Customers

2040

Our customer commitment to decarbonise their supply chains in time and...

...a societal commitment to act and drive impact in this decade

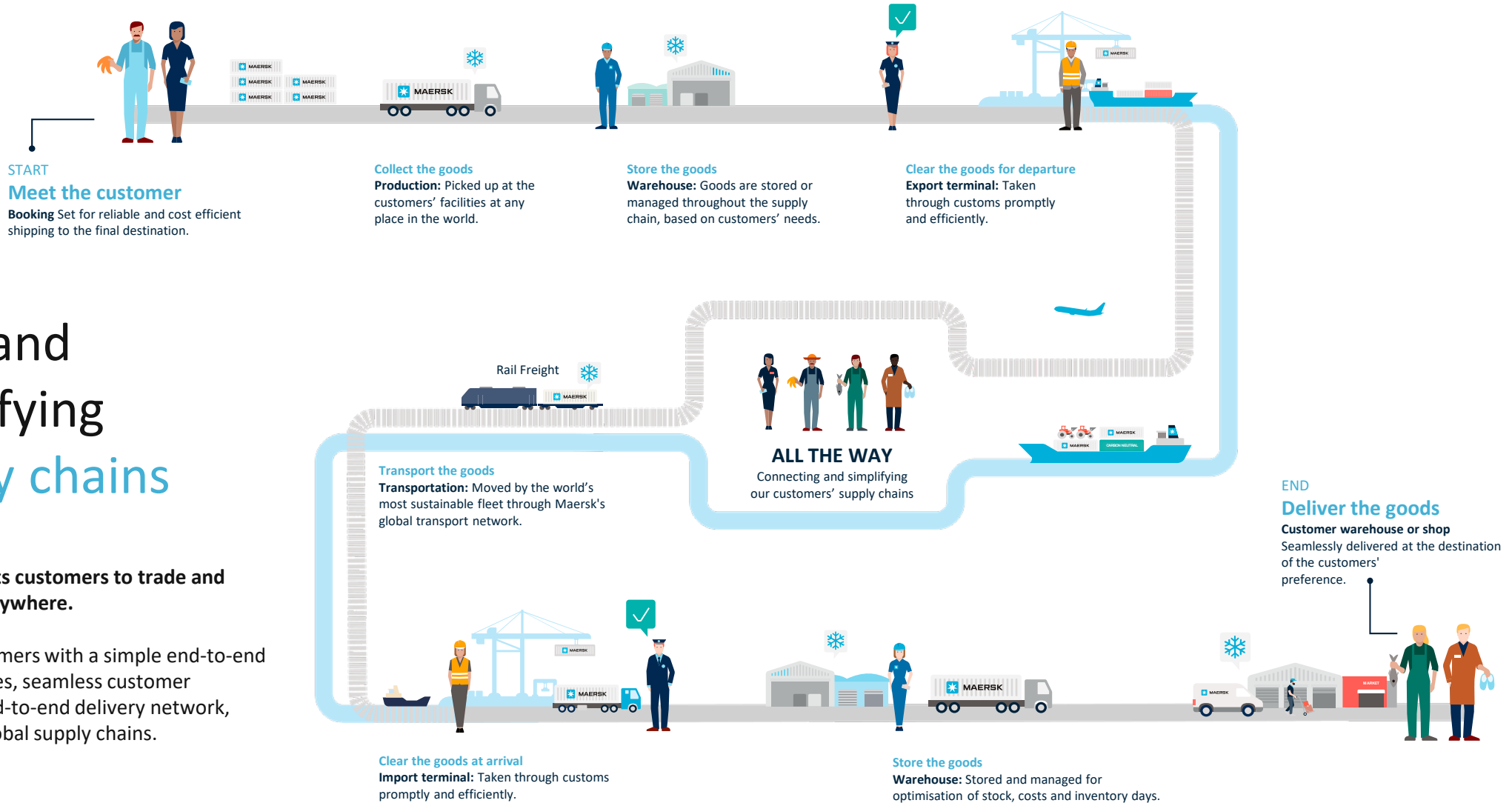


OUR BUSINESS

Connecting and simplifying global supply chains

A.P. Moller - Maersk enables its customers to trade and grow by transporting goods anywhere.

Maersk works to provide customers with a simple end-to-end offering of products and services, seamless customer engagement and a superior end-to-end delivery network, taking the complexity out of global supply chains.



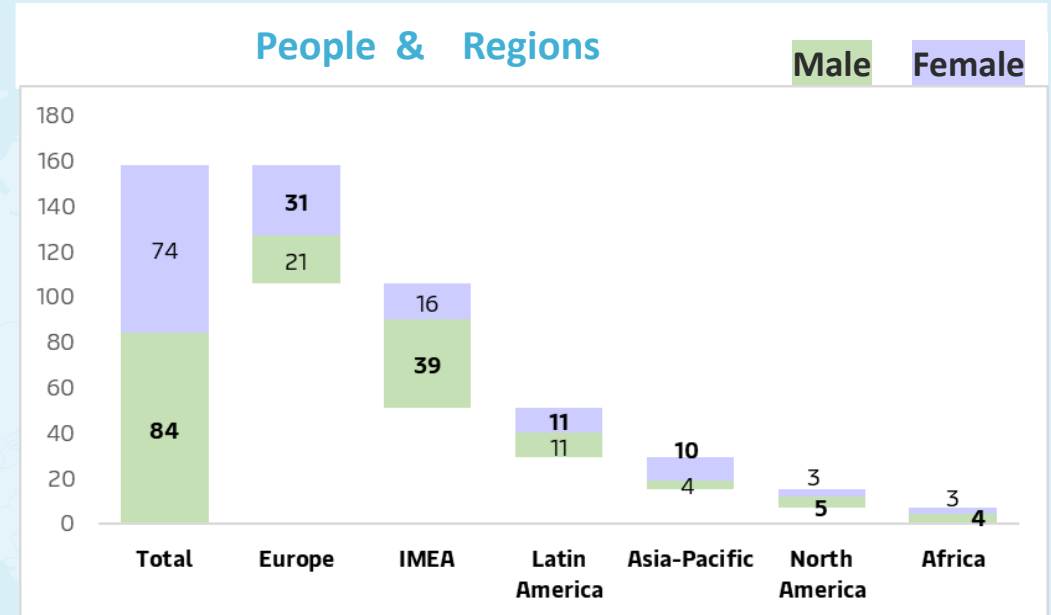
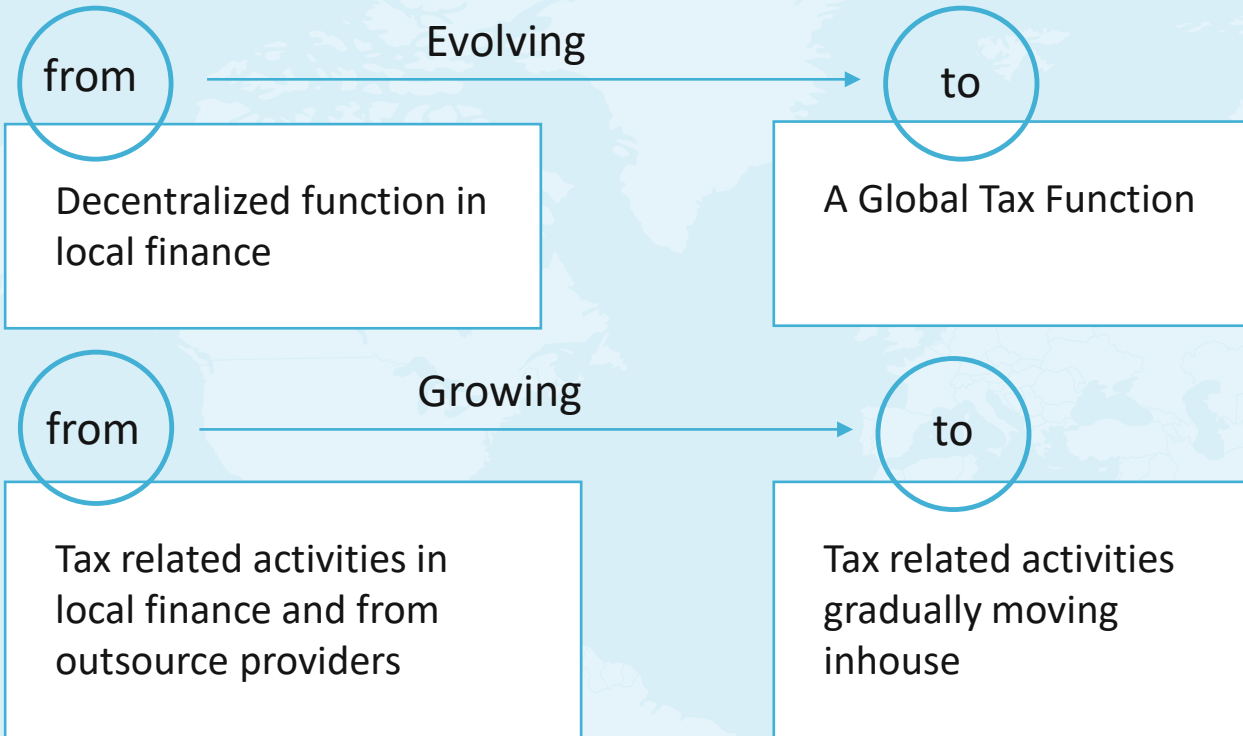
TAX @ a glance

158
Active Head Count

46.8%
Women

17
No of Country locations

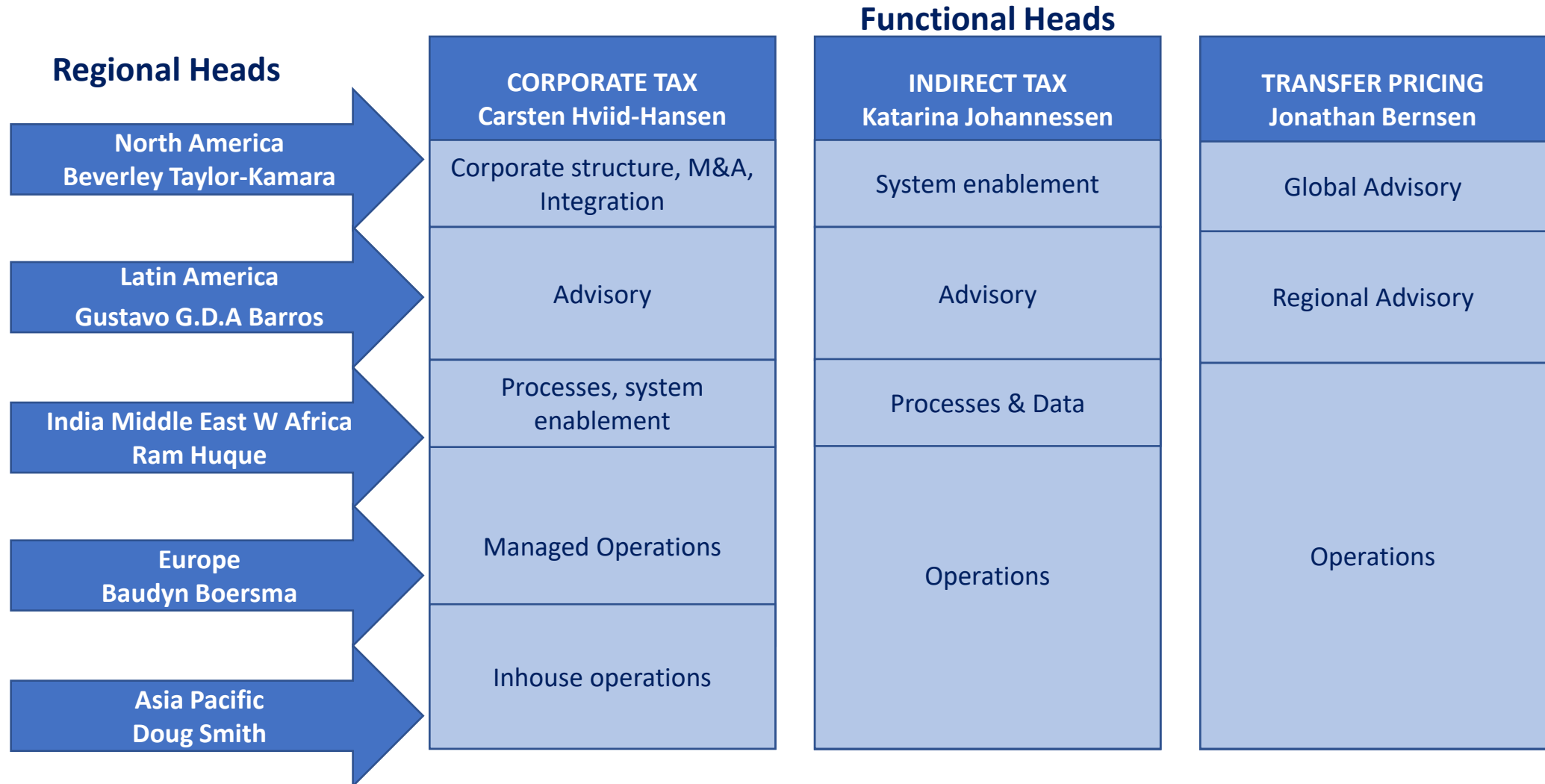
30+
Nationalities



Our need for and level of support from external advisors is a direct reflection of our internal setup.

TAX OPERATING MODEL

Tax Leadership Team (TLT) Head of Tax Mette Mellemegaard Jakobsen , Regional Heads, Functional Heads



Our day-to-day



MAERSK

Q & A

