



tax justice network
Norge

SIGRID KLÆBOE JACOBSEN &
PETER HENRIKSEN RINGSTAD

TAX JUSTICE NETWORK - NORGE

**TAX HAVENS,
CAPITAL FLIGHT &
FINANCIAL SECRECY**

GLOBAL ALLIANCE FOR TAX JUSTICE

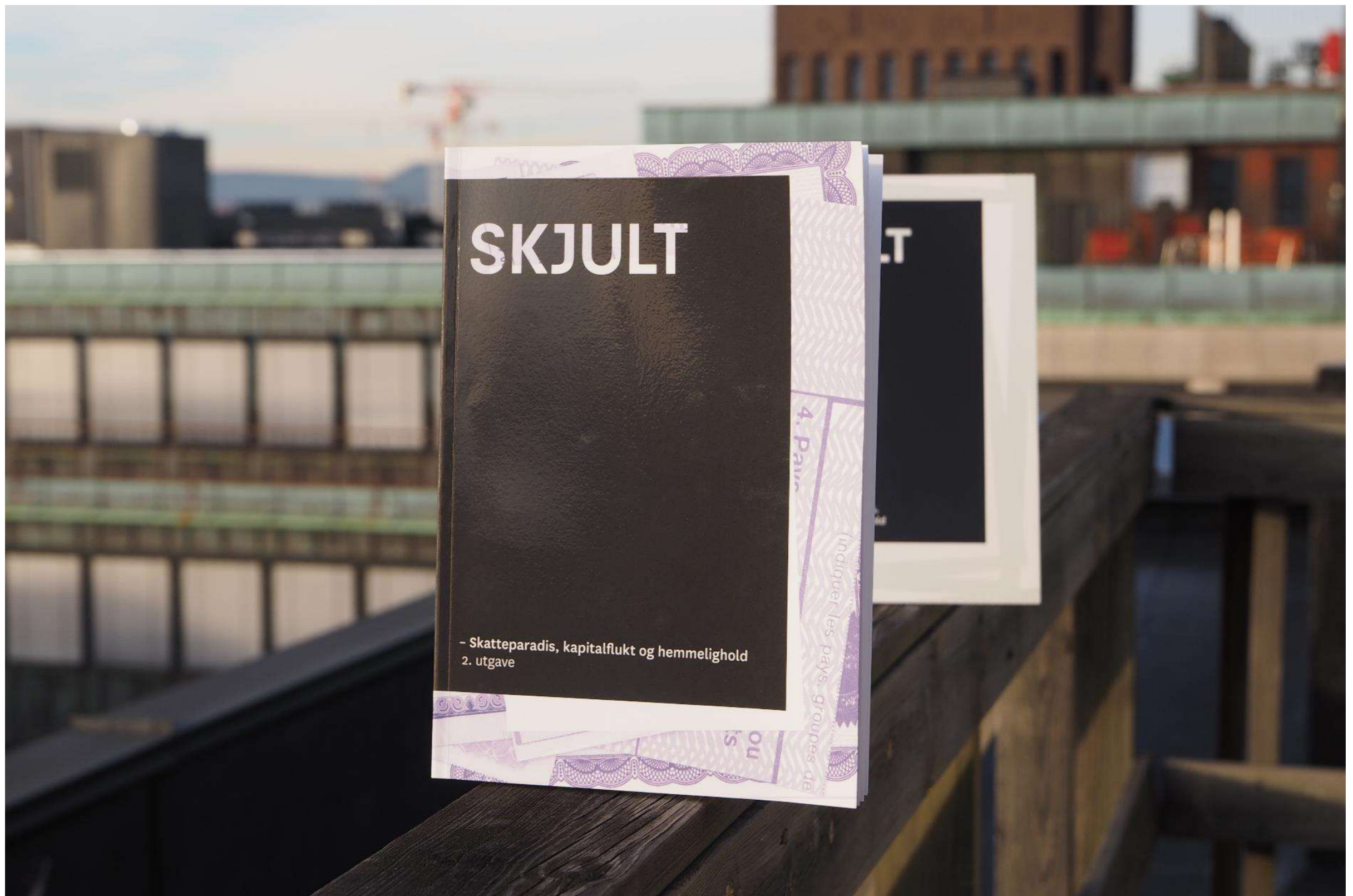
- CONCORD SWEDEN
- DIAKONIA
- FORUM SYD

- MELLEMFOLKELIGT SAMVIRKE, ACTIONAID DENMARK
- IBIS

- TAX JUSTICE NETWORK - NORWAY
- NORWEGIAN CHURCH AID

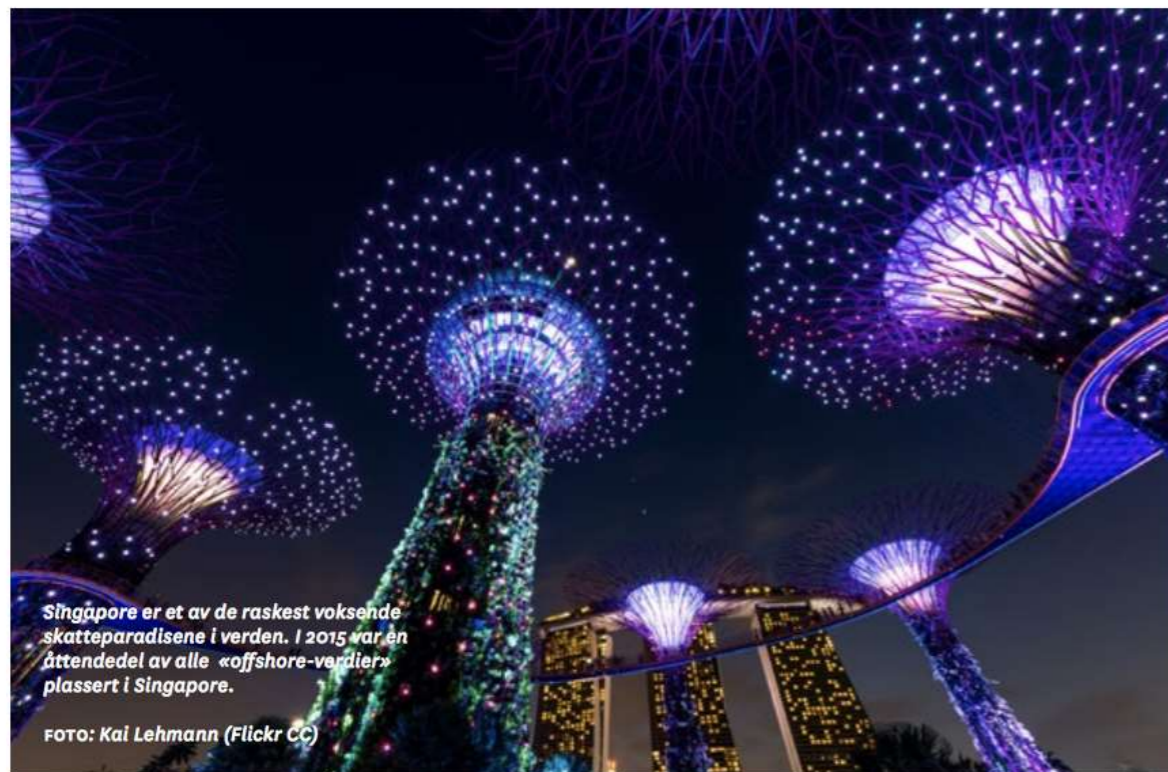
- ATTAC FINLAND
- FINNWATCH RY
- KEPA
- PRO ETHICAL TRADE FINLAND
- SAVE THE CHILDREN FINLAND
- THE FINNISH NGDO PLATFORM TO THE EU - KEHYS

TAX HAVENS, CAPITAL FLIGHT & FINANCIAL SECRECY



1. SKATT OG SKATTERETTFERDIGHET

Hva er skatt, og hva betyr egentlig skatterettferdighet? Kapitlet gir en innføring i disse begrepene, og hva som kreves av skattebetalere, staten og det internasjonale samfunnet dersom vi skal skape et rettferdig skattesystem. Videre presenteres de største truslene mot skatterettferdighet: skatteparadisene og den globale hemmeligholdsindustrien. Det gis en kort innføring i skatteparadisenes historie og størrelse, og indeksen Financial Secrecy Index (FSI) – et viktig verktøy for å forstå omfanget av det finansielle hemmeligholdet i verdensøkonomien.



1. TAX AND TAX JUSTICE

- **TAX – A KEY PART OF THE SOCIAL CONTRACT BETWEEN GOVERNMENT AND THE PEOPLE**
- **THE INTERNATIONAL COMMUNITY AND TAX COMPETITION**
- **THE GROWTH OF TAX HAVENS**

HOW BIG ARE THE
TAX HAVENS?

ESTIMATES ON WEALTH
PLACED IN TAX HAVENS
VARIES FROM

\$7600 BN DOLLARS
(ZUCMAN 2015)

TO
\$21.000 - \$32.000 BN
DOLLARS
(HENRY 2012)

2.

PROBLEMER MED DAGENS SYSTEM

Hva er konsekvensene av tjenestene som tilbys av skatteparadis og den globale hemmeligholdsindustrien? Her går vi gjennom noen av de mest alvorlige skadevirkningene, blant annet hvordan systemet legger til rette for ulovlig kapitalflukt, skadelig skattekonkurransen, hvitvasking og kriminalitet. Men også hvordan det bidrar til konkurransevridning i markedet. Dette hemmer innovasjon og produktivitet, der de små og nasjonale selskapene, og til syvende og sist forbrukerne, blir taperne. Kapitlet belyser også sammenhengen mellom hemmeligholdet i skatteparadis og finanskrisen.

Berlin. Overraskende for mange er Tyskland en trygg havn for diktatorformuer, penger fra organisert kriminalitet, skattejuks og annen ulovlig kapitalflyt fra hele kloden. Landet ligger på nummer 8 på Financial Secrecy Index i 2015.

FOTO: Sascha Kohlmann (Flickr CC)



2. CHALLENGES WITH THE TAX SYSTEM

- **TAX HAVENS FACILITATE TAX EVASION AND CAPITAL FLIGHT**
- **HARMS COMPETITION: -SMALL AND DOMESTIC FIRMS LOOSE.**
- **FINANCIAL «GET-AWAY-VEHICLES» FOR MONEY LAUNDERING AND CRIME**

HOW MUCH DO COUNTRIES LOOSE ON CORPORATE TAX EVASION?

ESTIMATES FOR ALL OECD-COUNTRIES:

€400 BN DOLLARS
(IMF 2015)

ESTIMATES FOR NORWAY:

24% LOWER CORPORATE TAX FROM MULTINATIONALS THAN DOMESTIC FIRMS (BAKKE, HOPLAND, MØEN 2016)

3. AKTØRENE

Eierskapsstrukturer og verdier flyttes til skatteparadiser fordi disse har lovverk som av ulike grunner er interessante for selskaper og individer. Oppblomstringen av «skatteparadislover» er et resultat av at mektige interessegrupper har fått gjennomslag for sitt behov for spesialtilpassede lovsystemer.



Adolfo Enrique Linares på sitt kontor i Punta del Este. Linares er partner i advokatfirmaet Tapia Linares y Alfaro. Firmaet spesialiserer seg på selskapsetablering i Panama og andre jurisdiksjoner som de Britiske Jomfruøyene og Belize. Linares har gitt åpen støtte til at Panama skal ha rett til å velge sin egen finanspolitikk, selv Panama klassifiseres som et skatteparadis av OECD.

FOTO: © Paolo Woods/Gabriele Galimberti

3. THE KEY ACTORS

- ACCOUNTING FIRMS
- LAW FIRMS
- BANKS
- MULTINATIONAL COMPANIES


home › world › europe US americas asia australia africa middle east cities development

Banking
Global Laundromat

British banks handled vast sums of laundered Russian money

Exclusive: Billions of dollars were moved out of Russia in 'Global Laundromat' operation, with anonymously owned UK companies playing major role

6,639
Luke Harding, Nick Hopkins and Caelainn Barr
Monday 20 March 2017 18.00 GMT



0:02 / 1:27

The Global Laundromat: where the money went

Britain's high street banks processed nearly \$740m from a vast money-laundering operation run by Russian criminals with links to the Russian government and the KGB, the Guardian can reveal.


HSBC, the Royal Bank of Scotland, Lloyds, Barclays and Coutts are among 17 banks based in the UK, or with branches here, that are facing questions over what they knew about the international scheme and why they did not turn away suspicious money transfers.

Documents seen by the Guardian show that at least \$20bn appears to have been moved out of Russia during a four-year period between 2010 and 2014. The true figure could be \$80bn, detectives believe.

One senior figure involved in the inquiry said the money from Russia was "obviously either stolen or with criminal origin".

Investigators are still trying to identify some of the wealthy and politically influential Russians behind the operation, known as "the Global Laundromat".

They estimate a group of about 500 people were involved. These include oligarchs, Moscow bankers, and figures working for or connected to the FSB, the successor spy agency to the KGB.



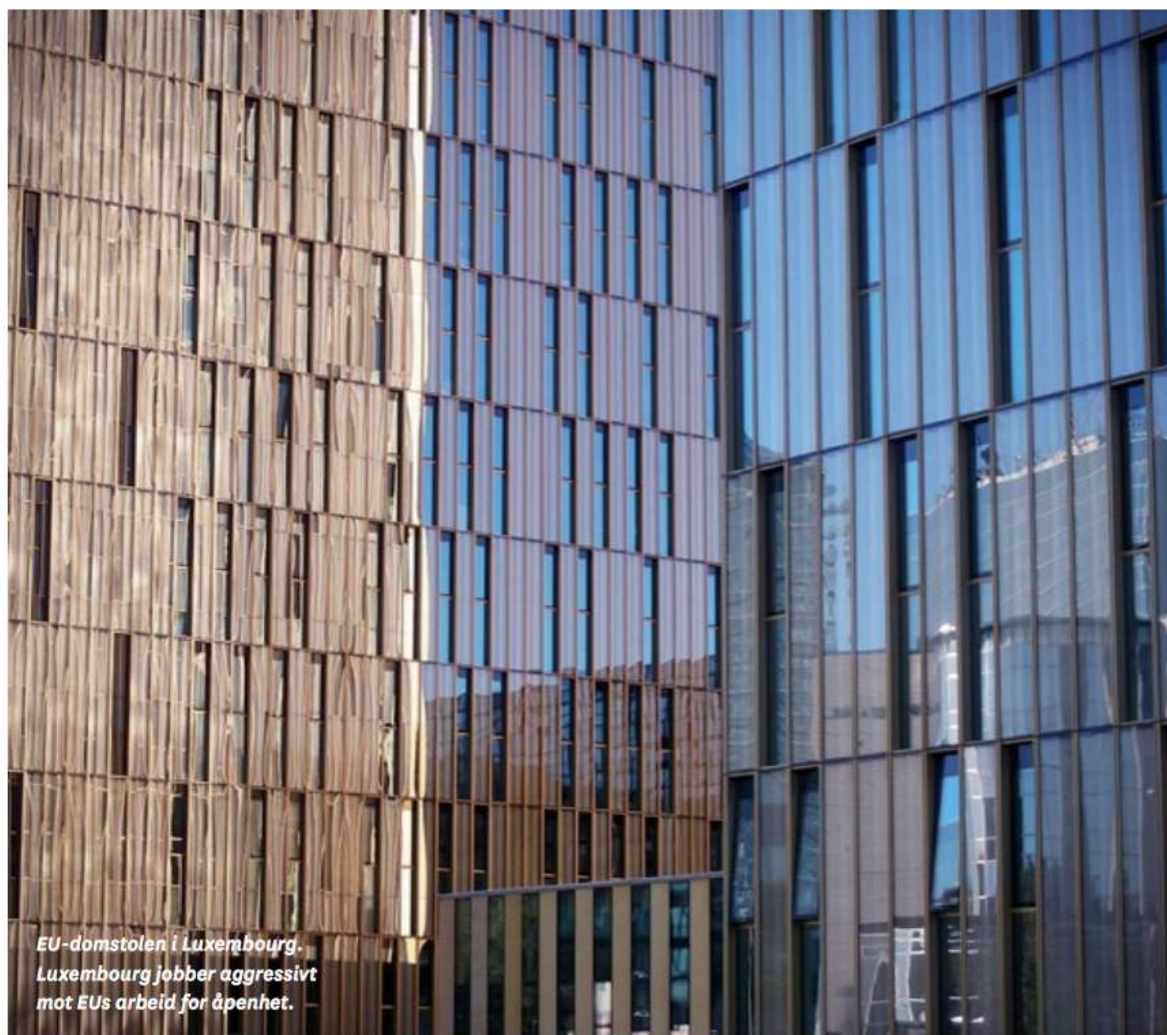
The Global Laundromat: how did it work and who benefited?

Read more

4.

INSTITUSJONER SOM ARBEIDER MED GLOBALE SKATTESPØRSMÅL

Internasjonale institusjoner har kommet sent på banen i kampen mot skatteparadis og hemmelighold. De siste par årene har imidlertid den uttalte viljen vært større, men resultatene har latt vente på seg.



*EU-domstolen i Luxembourg.
Luxembourg jobber aggressivt
mot EUs arbeid for åpenhet.*

4. INSTITUTIONS THAT WORK ON GLOBAL TAX ISSUES

- OECD
- EU
- UN
- CIVIL SOCIETY

EU

APPLE PAID ONLY 0.005% TAX ON THEIR OVERSEAS PROFITS IN 2014.

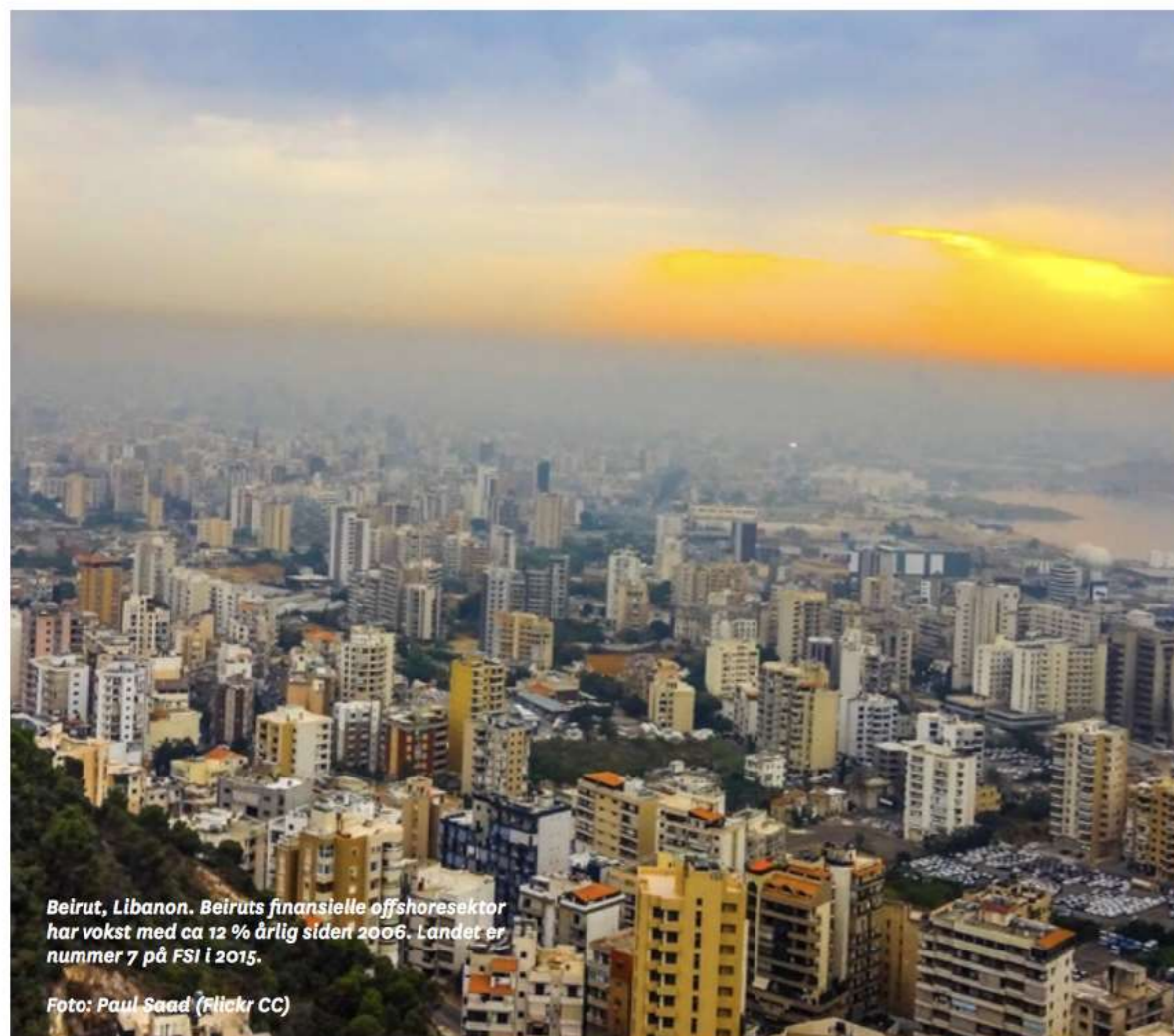
EU DECIDED IN 2016 THAT THE TAX AGREEMENT BETWEEN APPLE AND IRELAND WAS ILLEGAL STATE AID, AND IN VIOLATION OF EU COMPETITION RULES.

APPLE HAD TO PAY €13 BN IN TAXES. BOTH APPLE AND IRELAND HAS APPEALED.

5.

VEIEN TIL SKATTERETTFERDIGHET

Problemene som er beskrevet i de foregående kapitlene kan synes uløselige, men det er mulig å oppnå endringer ved hjelp av politiske vedtak på nasjonalt og internasjonalt nivå.

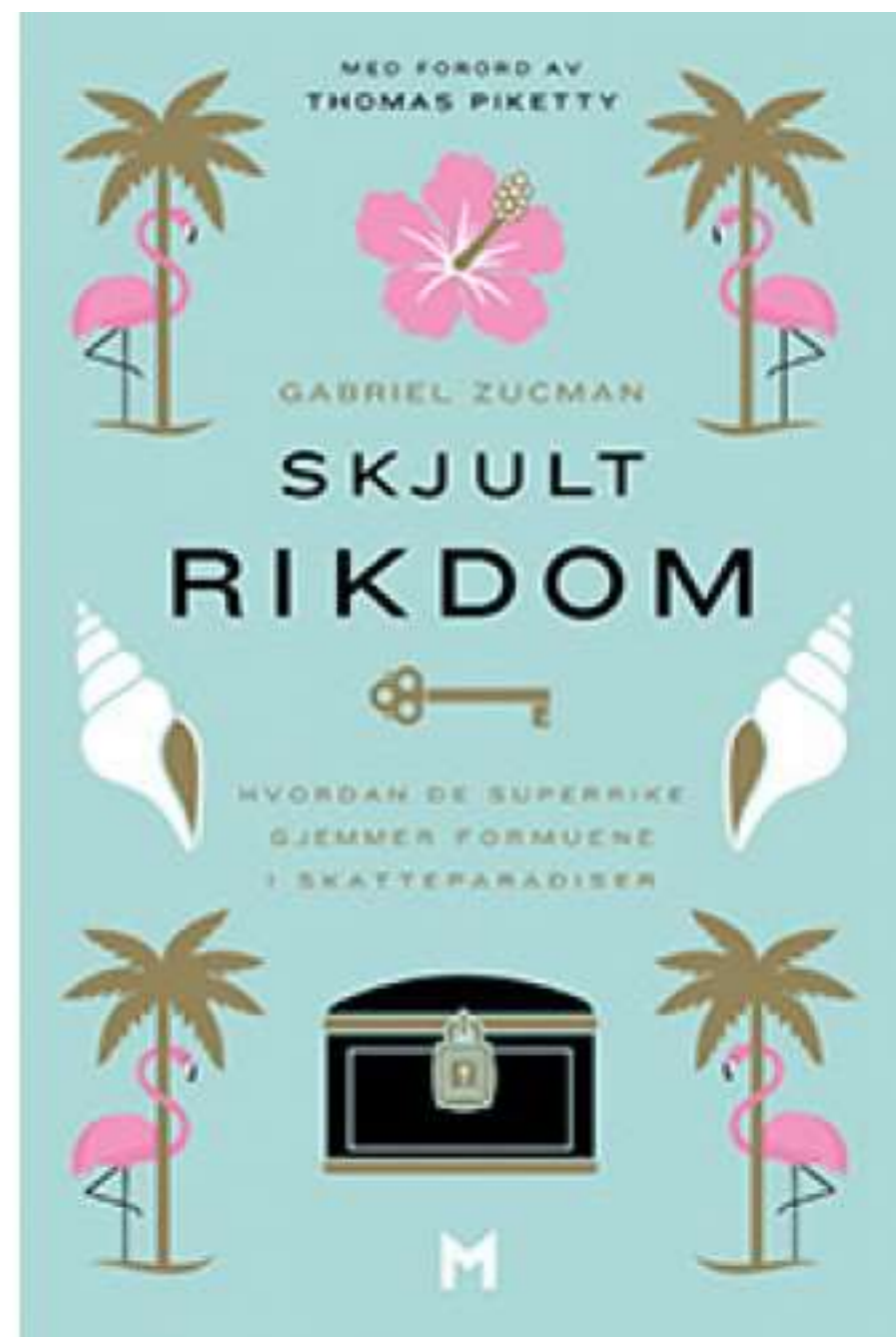


Beirut, Libanon. Beiruts finansielle offshoresektor har vokst med ca 12 % årlig siden 2006. Landet er nummer 7 på FSI i 2015.

Foto: Paul Saad (Flickr CC)

5. THE PATH TO TAX JUSTICE

- COUNTRY BY COUNTRY REPORTING (CBCR)
- AUTOMATIC INFORMATION EXCHANGE (AIE)
- BENEFICIAL OWNERSHIP REGISTRIES
- UNITARY TAXATION OF FIRMS



DEL II

ARTIKKELSAMLING

I artikkelsamlingen finner du artiklene som det er henvist til i den første delen av boka.

Til artikkelsamlingen har vi hentet inn bidrag fra en rekke viktige stemmer i debatten rundt internasjonale skattesystemer, kapitalflukt, finansielt hemmelighold og skatteparadis.

Artiklene går i dybden på flere av temaene som er blitt omtalt i i boka. De tar for seg politiske prosesser, sentrale aktører og institusjoner, problemer og løsninger og presenterer ny forskning.

ARTIKKELOVERSIKT

- | | | | |
|----|--|-----|---|
| 40 | Moralsk motivasjon og skatteunndragelse
Kristina Maria Bott | 74 | The BEPS Project Outcomes:
Continuing Tension between the Unitary
and Independent Entity Principles
Sol Picciotto |
| 44 | Panama Papers – hva lærte vi?
Guttorm Schjelderup | 76 | Fast driftssted – en fiksjon?
Gregar Berg-Rolness |
| 46 | Kor mykje taper verdas land på skatteparadisa?
Annette Alstadsæter, Niels Johannesen og
Gabriel Zucman | 80 | Many Shades of Grey
Ole Gjems-Onstad |
| 48 | Improving methods and data for estimating
illicit financial flows (IFFs)
Alex Erskine og Dr Ameth Saloum Ndiaye | 84 | Sourced – Christian Aid’s campaign for
local councils to tackle tax dodging
Dr. Matti Kohonen |
| 52 | Capital Flight and Poverty Reduction in Africa
Janvier D. Nkurunziza | 86 | Kan etikkrådet anbefale utelukkelse av
selskaper fra Oljefondets portefølje på
grunn av dårlig skatteetikk?
Hans Petter Graver |
| 54 | BEPS på norsk: Hvor stort er skattegapet for
flernasjonale selskaper?
Jarle Møen, Arnt Ove Hopland og
Julia Tropina Bakke | 88 | LLR er ikke LLR
Mona Thowsen |
| 58 | Natural Resources and Tax Avoidance
Rabah Arezki, Gregoire Rota-Graziosi og
Lemma W. Senbet | 92 | Unitary approaches to corporate income
taxation in the U.S. States
Erika Siu |
| 62 | Beware: Accountancy Firms at Work
Prem Sikka | 96 | Konsernrett & «offshore» regimer –
et evig globalt skyggespill?
Linn Anker-Sørensen |
| 66 | #NorLeaks – hvordan håndteres varslere
i Norge?
Birthe Eriksen | 100 | Skattemyndighetenes taushetsplikt –
i møte med bredere samfunnsinteresser
Vegard Venli |
| 68 | Hemmelighold og korrupsjon: Tilretteleggerne –
og særlig advokaters – rolle
Tina Søreide | 102 | Kapitalflukt, skattepolitikk
og lobbyister i Afrika
Odd-Helge Fjeldstad |
| 72 | Gruver og skatt i Afrika: rettferdig fordeling
eller utbytting i kjølvannet av liberalisering?
Olav Lundstøl | | |

TAX IN A FUTURE WHERE BUSINESS IS GLOBALIZED, TECHNOLOGY-FOCUSED AND MOBILE






UBER

Uber trenger partnere som deg.

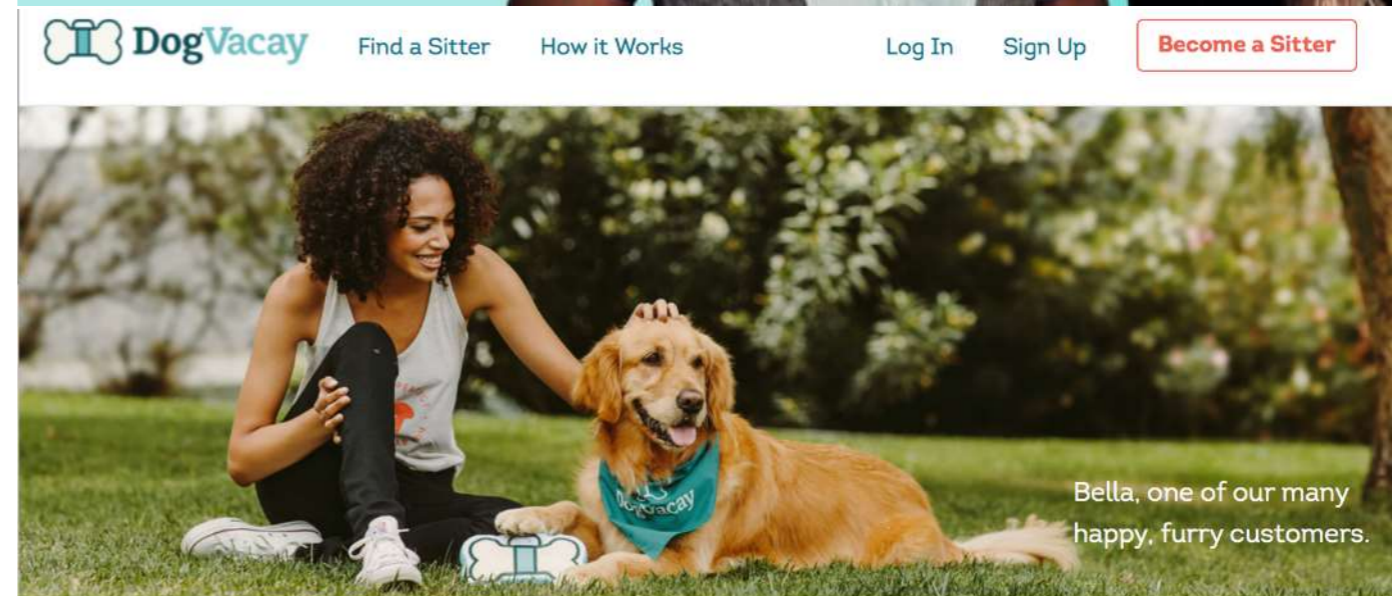
Kjør for Uber og tjen gode penger som uavhengig kontraktspartner. Få ukentlig utbetaling for å gi passasjerene våre turer rundt i byen. Vær din egen sjef, og få betalt for turene du tar når det passer deg.



Finansiér lidenskapene dine som Airbnb-vert.

Ønsk folk velkommen til fellesskapet og hjelp dem med å høre til. Overalt.

Turer Meldinger Hjelp



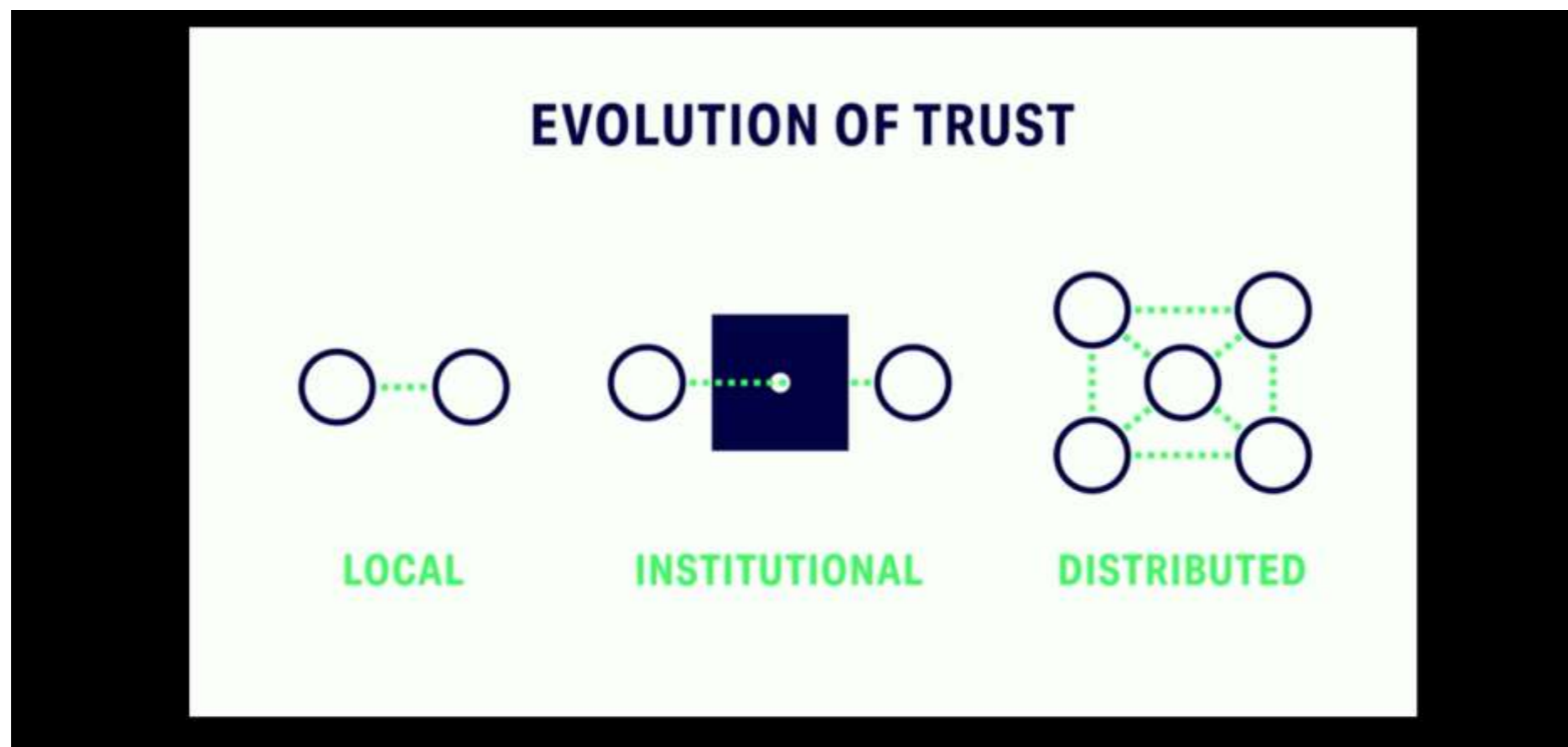
DogVacay Find a Sitter How it Works Log In Sign Up [Become a Sitter](#)

Bella, one of our many happy, furry customers.

Find the *perfect* pet sitter near you.

«THE SHARING ECONOMY»

SHARING ECONOMY: A MATTER OF TRUST



Rachel Botsman:

We've stopped trusting institutions and started trusting strangers

TEDSummit · 17:08 · Filmed Jun 2016

10 subtitle languages ?

View interactive transcript



SHARING ECONOMY

- From people to people, not through a middleman (peer to peer).
- The technology is the middle man: enables for trust between strangers (thereby enables for transaction to take place)
- «Internet of things» - AirBnB and Uber just the beginning...
- Increasingly the value creation in society can be attributed to technology. But how do we tax technology?

SHARING ECONOMY

- From people to people, not through intermediaries (peer to peer).
- The technology is the middle man connecting strangers (thereby enables for transactions)
- «Internet of things» - AirBnB and Uber
- Increasingly the value creation is done by technology. But how do we tax technology?

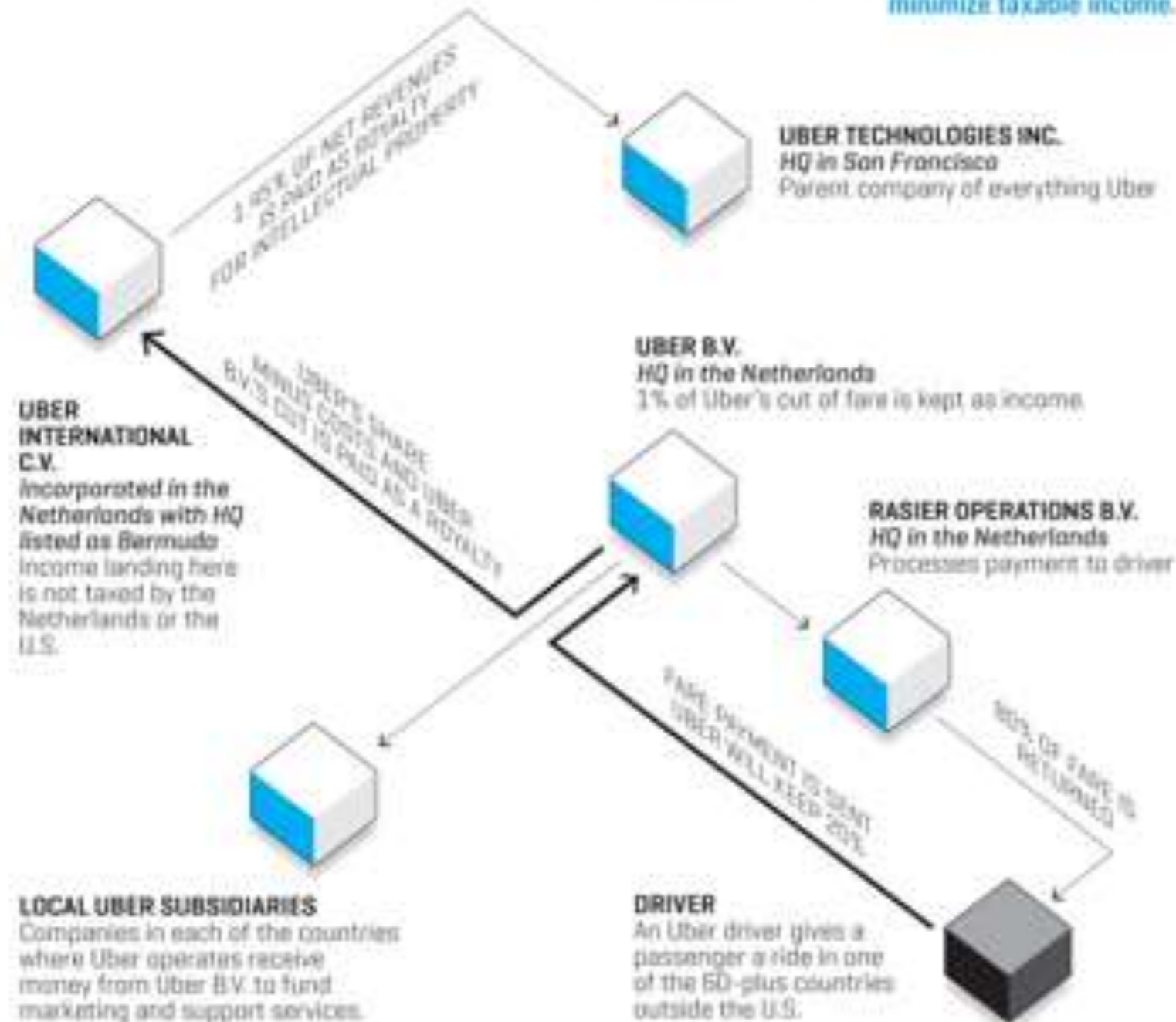




REVENUE DO-SI-DO

Beyond America's borders, Uber has set up a string of subsidiaries, many in the Netherlands, that effectively minimize taxable income.

UBER'S TAX STRUCTURE



FORTUNE



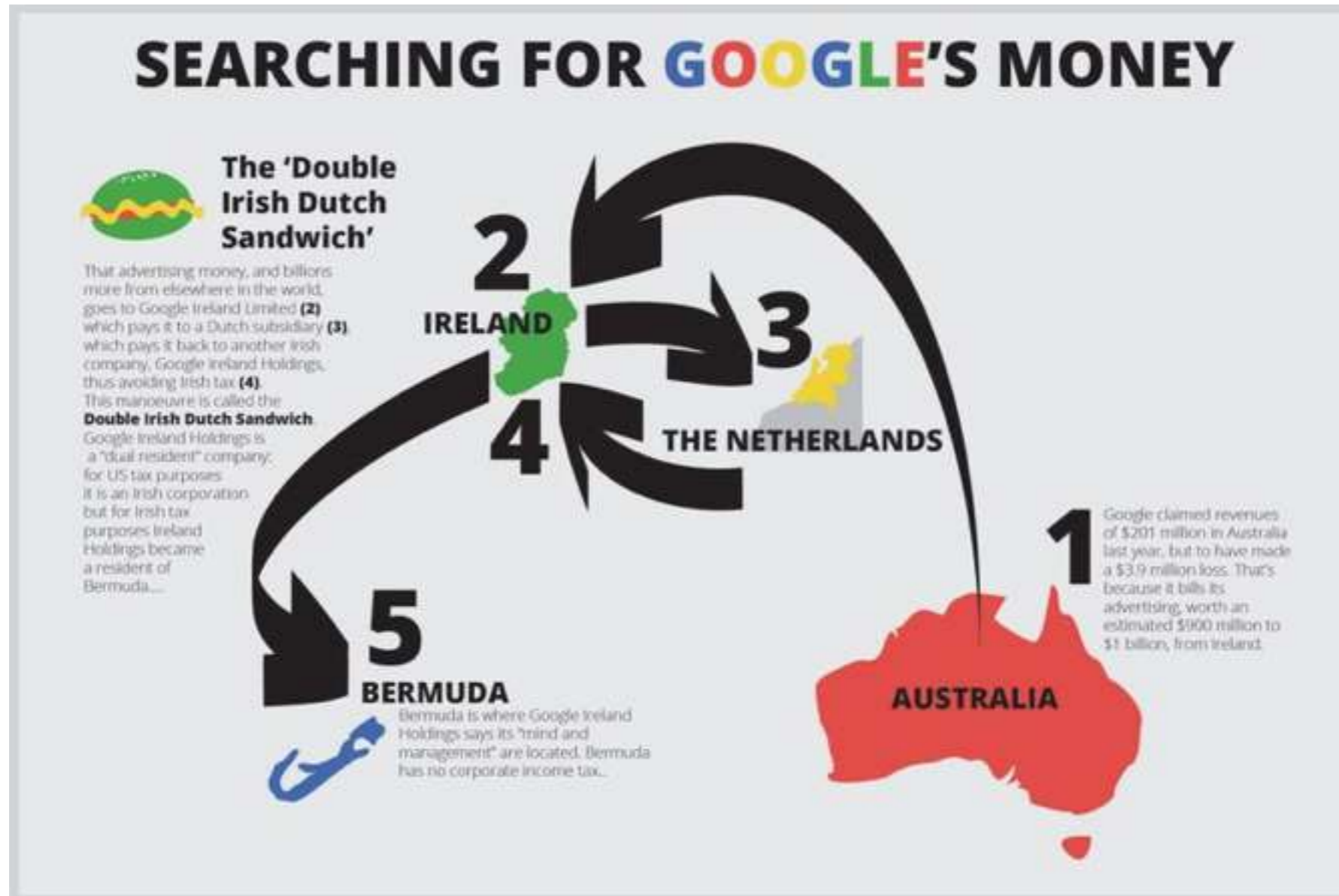
HOW DO WE TAX TECHNOLOGY COMPANIES?

The collage features three main news snippets from DN.no:

- Top Left:** A photo of a man in a white shirt pointing at a whiteboard. Below it, a headline reads "Google skatter én promille" (Google taxes one promille) with a sub-headline "Google solgte annonser for over 1,9 milliarder i Norge ifjor. Skatten endte på 1,9 millioner." (Google sold ads for over 1.9 billion in Norway last year. The tax ended up at 1.9 million).
- Top Middle:** A photo of the Skatteetaten (Tax Authority) building. Below it, a headline reads "Seks av ti bedrifter betaler ikke skatt" (Six out of ten companies do not pay tax).
- Top Right:** A photo of a NASDAQ stock market display with the Facebook logo. Below it, a headline reads "Facebook skatter 0,1 prosent" (Facebook taxes 0.1 percent) with a sub-headline "Facebook kopierer Googles skattetriks og reduserte selskapskatten i Irland til 16 millioner kroner ifjor." (Facebook copies Google's tax tricks and reduced corporate tax in Ireland to 16 million kroner last year).

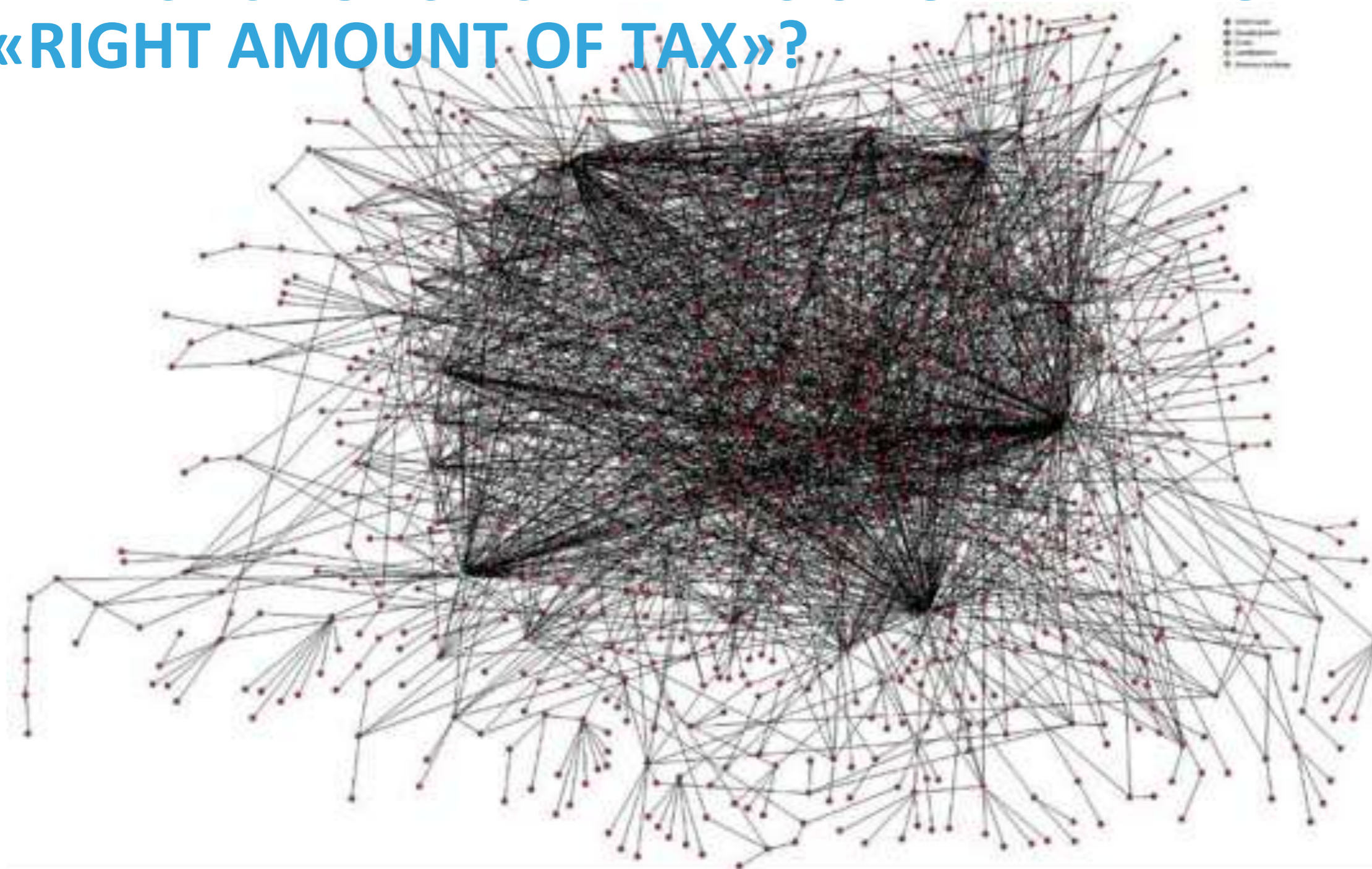


PROFIT SHIFTING – FROM HIGH TAX TO LOW TAX JURISDICTIONS





TRANSACTIONS AS THE BASIS FOR FINDING THE «RIGHT AMOUNT OF TAX»?

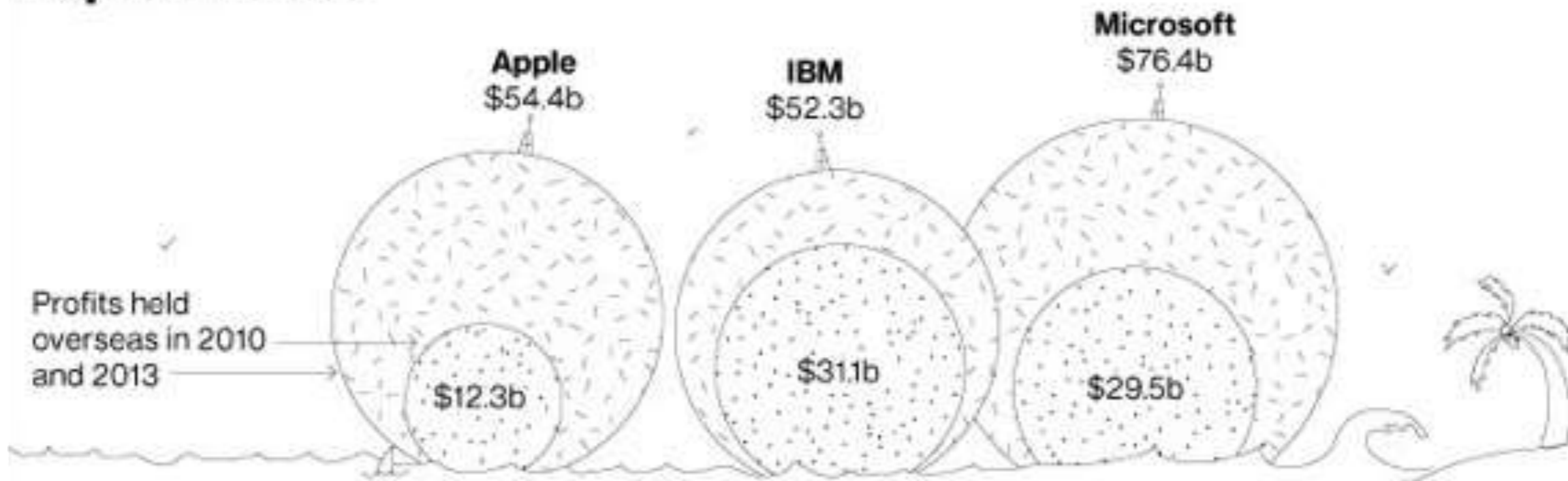


Landsbanki, Island



INCOME FROM PATENTS AND INTELLECTUAL PROPERTY RIGHTS ARE SLUSHED INTO TAX HAVENS.

Expat Profits



OPPDATERING: Apple har nå \$181.1 milliarder «offshore» ifølge en rapport fra 2015, mens tallet for Microsoft har steget til \$108 milliarder.**

WHAT ARE THE CONSEQUENCES?

- NO LEVEL PLAYING FIELD:
DOMESTIC COMPANIES LOOSE, MARKETS CONCENTRATE.
- LOSS OF TAX REVENUE FOR THE GOVERNMENT
- EXAMPLE: NORWEGIAN BUSINESSES ARE BEING BOUGHT UP BY FOREIGN PRIVATE EQUITY FUNDS FROM BERMUDA AND JERSEY





WE DON'T ALWAYS AGREE WITH PWC, BUT...

“The world has moved on.
Tax systems need to do the same
– and soon.»





GET IN TOUCH - [TAXJUSTICE.NO](https://www.taxjustice.no)

The screenshot shows the homepage of Tax Justice Network Norway. At the top, there is a navigation bar with 'Resurser', 'TaxCast', 'Kontakt', and 'Om oss'. A large article titled 'RETTE PÅ ØKONOMISK DOPING' is featured prominently. Below this, there are three columns of content: 'Resurser' (Resources), 'Tema' (Topics), and 'Nøkkeltal' (Key figures). The 'Nøkkeltal' section includes statistics such as '56%' and '7 Sporing'. A 'Følg oss' (Follow us) button is visible at the bottom.

TOXCOST
en podcast om globale skattespørsmål

The screenshot shows the Facebook page for Tax Justice Network Norway. The cover photo features four people standing together. The page includes a profile picture, a bio, and a list of posts. The bio mentions 'Følg oss på Twitter' and 'Følg oss på LinkedIn'.



TaxCast Norge

Category: **Politics**

Created by: **TaxCast Norge**

3,013 PLAYS 4,355 DOWNLOADS

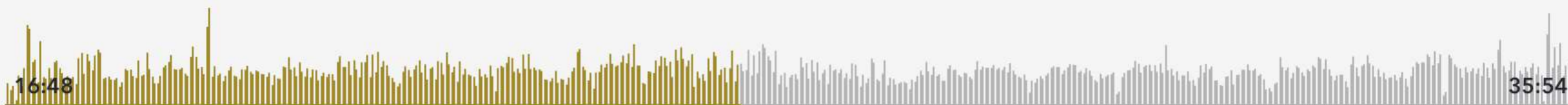


2/2017 Klappjakt på skattevarslere

From: **TaxCast Norge**

♡ 0 💬 0 ⌚ about 1 month ago

60 PLAYS 162 DOWNLOADS





THANK YOU!

Peter Ringstad
peter@taxjustice.no
+47 48262611

Sigrid Klæboe Jacobsen
sigrid@taxjustice.no
+47 46861189