



SKATTEKOMMITTÉN

ICC Sverige | 9 maj 2023





Mötets öppnande

Uppdatering från ICC internationellt

Henrik Blomqvist, Policyansvarig, ICC Sverige

Återrapportering från skattemöten i New York

Hans Peter Larsson, Skatteansvarig, FAR

Den senaste skatteutvecklingen internationellt

Ingela Willfors, Departementsråd, Finansdepartementet

Susanne Åkerfeldt, Ämnesråd, Finansdepartementet

Svensk skattelagstiftning och miljö- och klimatmålen

Ordförande Yvonne Bertlin, Director of Tax, AstraZeneca

Vice ordförande Karin Attorps, Partner, DLA Piper

Henrik Blomqvist, policyansvarig, ICC Sverige

Alfred Ram, policykoordinator, ICC Sverige

Mötets avslut



Uppdatering från ICC:s arbete internationellt

Henrik Blomqvist, Policyansvarig, ICC Sverige





ICC Sveriges prioriteringar 2023

Bidra med näringslivets synpunkter och erfarenheter till en effektiv implementering av OECD:s internationella skatteöverenskommelse

Bidra med näringslivets inspel till FN:s arbete på skatteområdet

Verka för skatterättsliga reformer som främjar företags hållbarhetssatsningar och gröna omställning





ICC:s konsultationssvar - OECD

[OECD Public Consultation MLC Draft provisions on DSTs and similar measures](#)

[OECD Public Consultation on Amount B Pillar One](#)

[OECD Public Consultation on GloBE Information Return and Tax Certainty for the GloBE Rules](#)

- Administrativa bördan för mindre utvecklade länder kan komma att bli stor
- Viktigt med koordinerad implementering för att undvika fragmentering
- Av största vikt att GloBE-reglerna tillämpas harmoniserat
- Stödjer att de olika reglerna som princip ska tillämpas som *Safe Harbour*
- Brev riktat till Tyskland, Australien, Nya Zeeland och Kanada om förenklingar gällande *GloBE Information Return*



ICC:s konsultationssvar - EU

[EU Commission BEFIT Public Consultation](#)

- BEFIT ska konsolidera vinster och förluster inom EU och fördela nettovinsten mellan berörda länder
- Måste förankras i alla medlemsländer på ett liknande sätt för att undvika tveksamheter kring tolkning
- BEFIT måste utformas på ett sätt där incitement för FoU, IP-utveckling och den gröna omställningen inte försvinner
- BEFIT bör fasas in på frivillig basis

[EU Commission Public Consultation on the VAT in the Digital Age proposals](#)

- Välkomnar förslaget i stort, men flera frågetecken kring digitala rapporteringskraven - PTC vs CTC, säkerhet, två dagars faktureringsstid



Återrapportering från skattemöten i New York

Hans Peter Larsson, Skatteansvarig, FAR





Den senaste skatteutvecklingen internationellt

Ingela Willfors, Departementsråd, Finansdepartementet

Susanne Åkerfeldt, Ämnesråd, Finansdepartementet



FN och skatt

Arbetet i FN:s skattekommitté

- ICC
- 9 maj 2023
- Departementsrådet Ingela Willfors

Är FN-arbetet viktigt?



Bakgrund Skattekommittén

- FNs ekonomiska och sociala råd (ECOSOC)
- Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters - permanent kommitté 2005
- 25 ledamöter –personliga kapacitet
- Fördelning utvecklingsländer och övriga?
- 2 möten årligen - öppna
- Litet sekretariat och många undergrupper

Mandat

- Uppdatera FNs modell för skatteavtal och förhandlingsmanualen
- Främja samarbete mellan olika skatteförvaltningar
- Kapacitetsuppbyggnad och tekniskt bistånd

Undergrupper

- UN Model Tax Convention
- Transfer Pricing
- Update UN Manual for Negotiation of Tax Treaties
- Environmental Taxation Issues
- Relationship of Tax, Trade and Investment Agreements
- Taxation of the Digitalized and Globalized Economy
- Increasing Tax Transparency
- Wealth and Solidarity Taxes
- Health taxes
- Indirect Taxation
- Extractive Industries Taxation Issues

Arbetsgrupper

- Dispute Avoidance and Resolution
- Taxation and Coronavirus Disease
- Digitalization and Improvement of Tax Administration
- Procedural Issues for the Committee

Produkter

- FNs modell för skatteavtal
- FNs manual för internprissättning
- FNs handbok för koldioxidbeskattning
- Övrigt

Aktuella frågor

- Uppdatering av FNs modell för skatteavtal
- Internprissättning
- Skatt relaterad till den globaliserade och digitaliserade ekonomin
- Miljöskatter med fokus på koldioxidskatt

FNs modellavtal

- Inclusion of Payments for Software in the Definition of Royalties
- Introduction of a Subject-to-Tax Rule in the UN Model
- Extractives and Other Natural Resources
- The Treatment of Services, Including Issues of Overlap
- International Shipping Activities
- Income derived from Cross-Border Insurance Activities
- Other Issues

Internprissättning

- **Transfer pricing during the COVID-19 economic downturn**
- **Transfer pricing compliance assurance**
- **Transfer pricing of carbon offsets and credits**
- **Industry / sector guidance for primary products**
- **Industry / sector guidance for the pharmaceutical industry**
- **Dispute avoidance and resolution in transfer pricing matters**

TP of carbon offsets/credits

- Objective
 - Elaborate on the supply chain that is required to generate carbon credits and the transfer thereof to serve as emission offset
 - Guidance on how transfer pricing rules apply to the generation, transfer and sale of carbon credits
 - New, but increasingly relevant, topic to ensure that carbon credits aren't used to avoid or evade taxes and also aren't the subject of double taxation

TP of carbon offsets/credits

- The paper covers the following:
 - Regulatory Framework
 - Relevance for Developing Countries
 - Importance of Transfer Pricing
 - Project Chain Analysis (reforestation, cookstove and extractive industries example)
 - Transfer of Carbon Credits

Skatt relaterad till den digitaliserade och globaliserade ekonomin

- Fast-track instrument för att implementera t.ex. art. 12 B
- Funktion och relevans av test för fysisk närvaro – fast driftställe
- Distansarbete

Övrigt

- Uppgradering av skattekommittén?
- Resolution on Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations
 - Rapport
 - Analysera befintlig situation
 - Föreslå nästa steg t ex “a Member State led, open-ended ad hoc intergovernmental committee to recommend actions on the options for strengthening the inclusiveness and effectiveness of international tax cooperation”

Globalt arbete med klimatfrågor

- Vad är på gång?
- Exempel på mer omfattande samarbeten

Presentation för ICC Sweden, Stockholm
9 maj 2023

Bakgrund

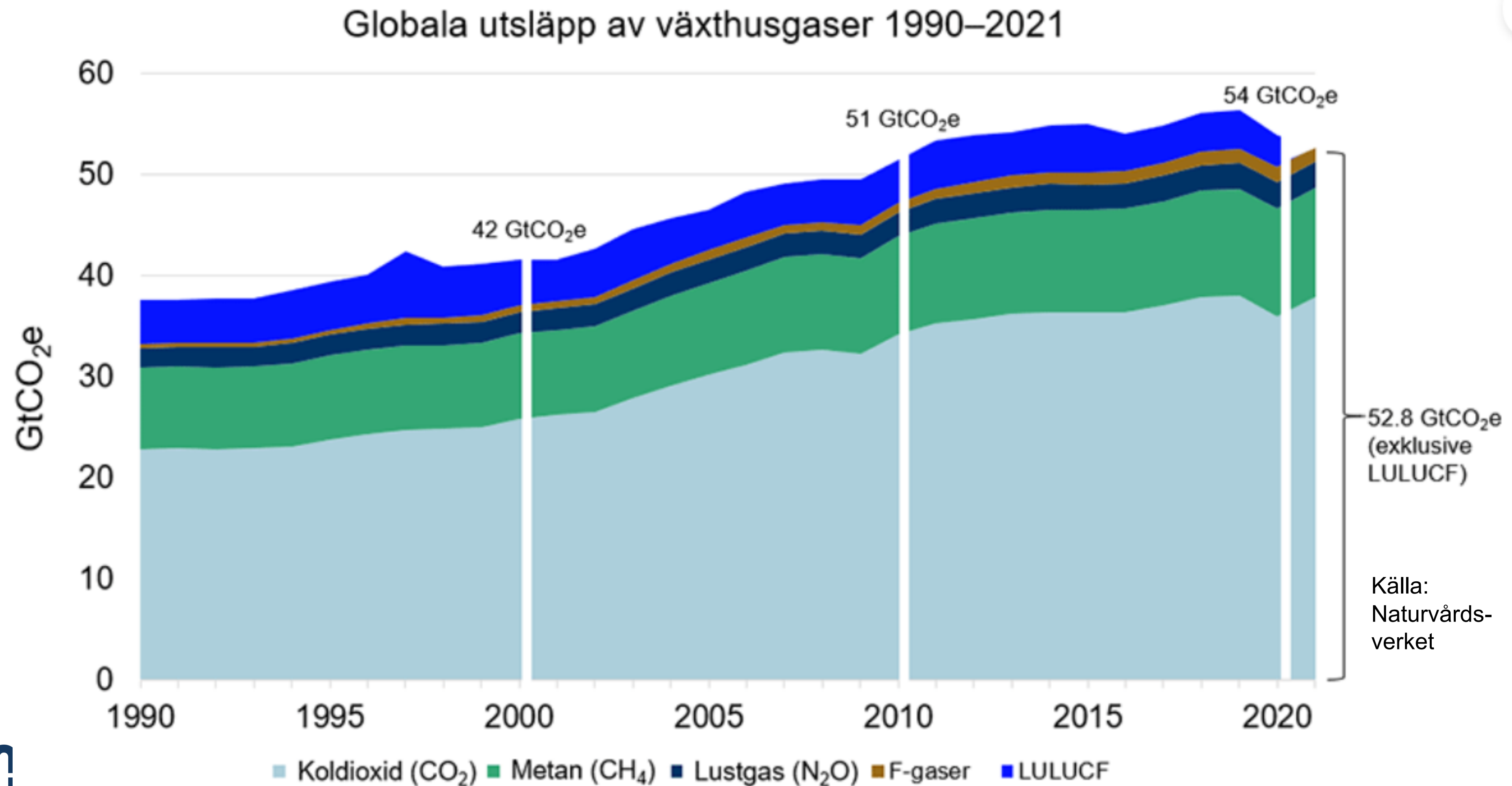
Hur ser det ut i världen?

- 133 länder (drygt 80% av de globala växthusgasutsläppen) har hittills antagit klimatmål att nå noll utsläpp.
- Men ambitionsnivåerna varierar kraftigt mellan olika länder.
- Olika styrmedel
 - Koldioxidskatt, utsläppshandel
 - Statliga nationella stöd/bidrag
 - Regleringar/förbud
 - Lån från Världsbanken mm
 - Klimatfinansiering från i- till u-länder



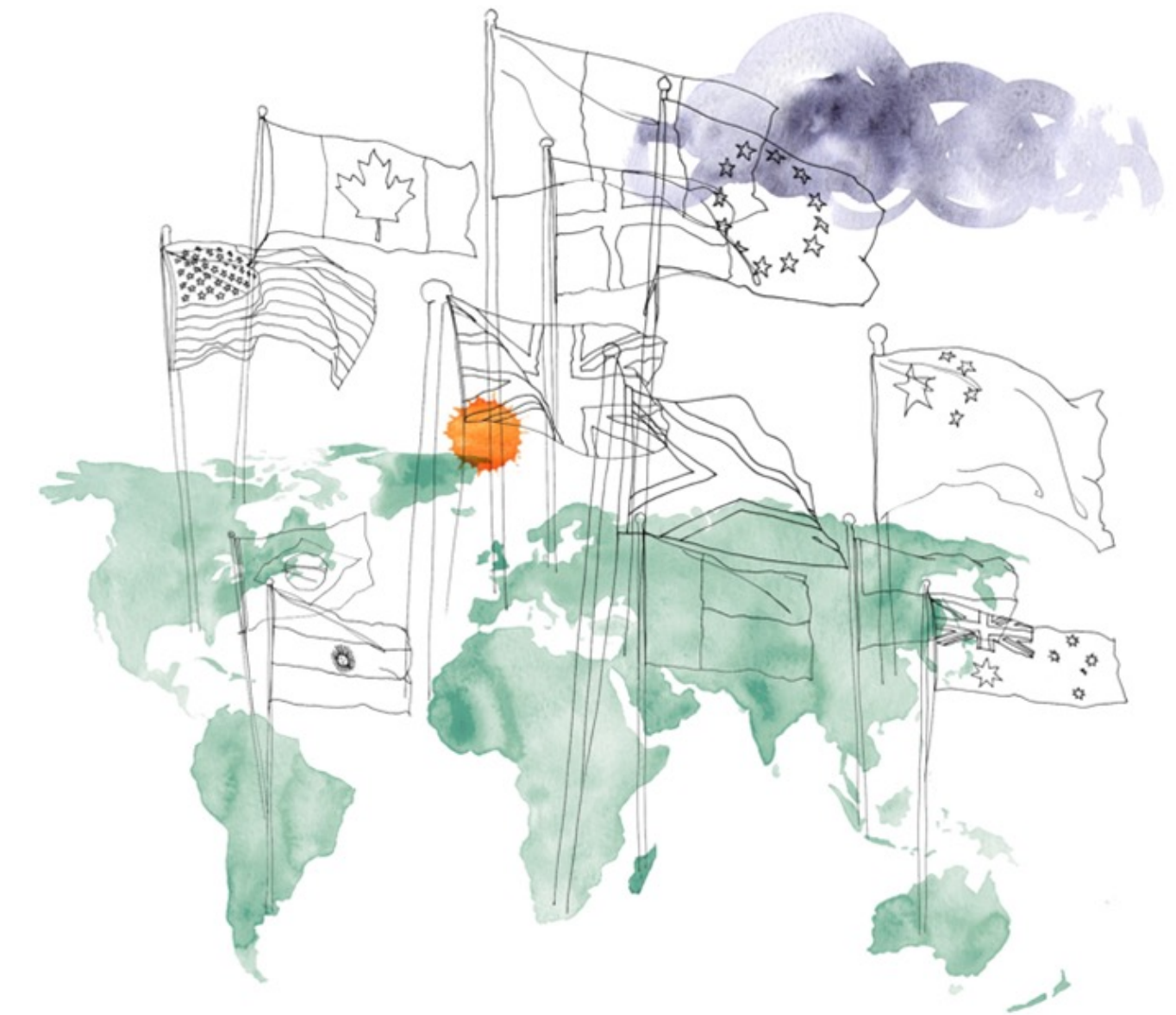
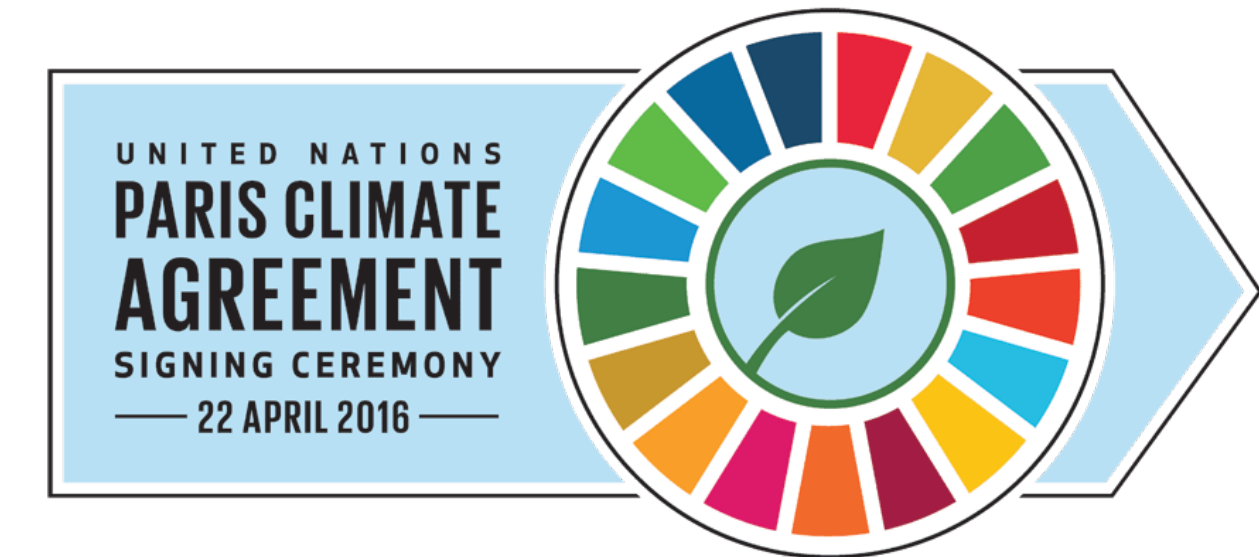
Foto: Folio Images

Men hur går det då globalt?

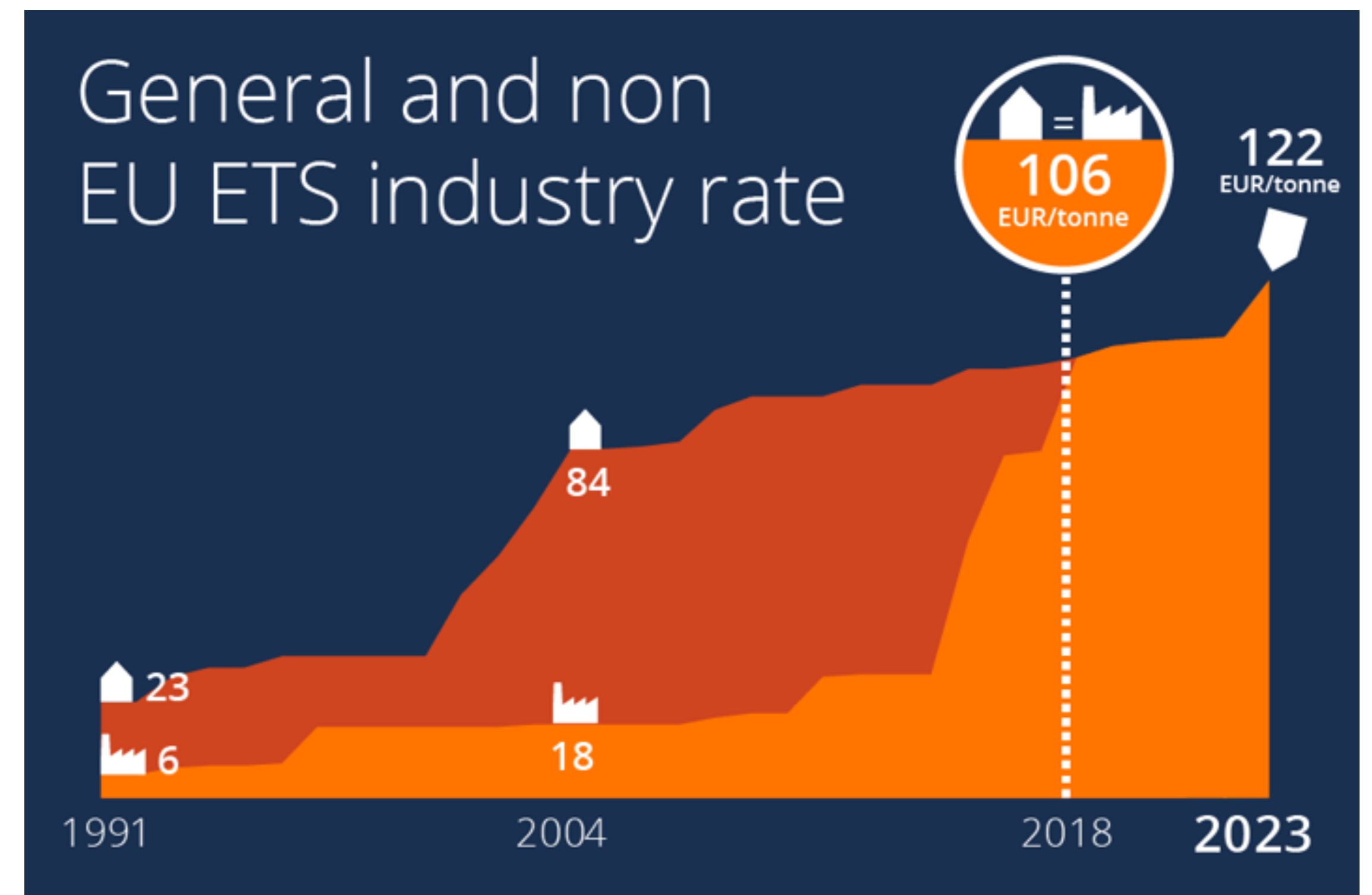
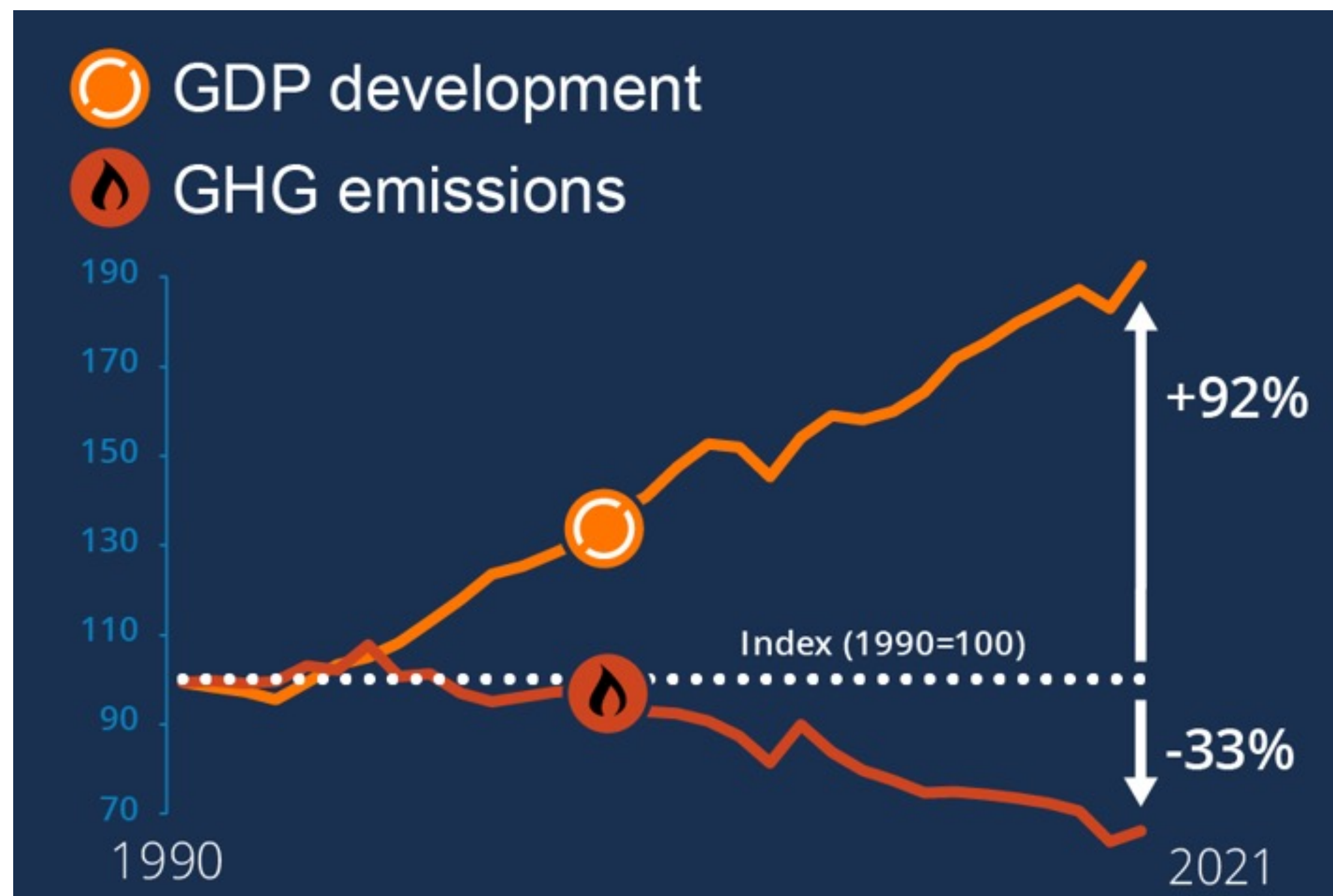


Paris-avtalet vad innebär det?

- Klimatförändringarna är ett globalt problem som kräver globalt samarbete. 194 länder enades 2015 om det s.k. Paris-avtalet.
- En handlingsplan för att begränsa den globala uppvärmningen. Huvuddelar:
 - långsiktigt mål – hålla ökningen av den globala genomsnittstemperaturen under 2 °C i förhållande till förindustriell nivå, och sträva efter att begränsa den till 1,5 °C
 - Länderna tar fram nationella handlingsplaner (NDC's) vart 5:e år
 - Öppenhet och övervakning – årliga klimatkonferenser (UNFCCC)
 - Solidaritet – klimatfinansiering



En titt på Sverige <https://www.government.se/carbontax>



Exempel på globala klimatsamarbeten

- EU
- FN:s skattekommitté – underkommittén för miljöskatter
- OECD
- Världsbanken

EU:s klimatarbete i korthet

- EU:s klimatmål, beslutade 2019 (klimatlagen)
 - Första klimatneutrala kontinenten 2050
 - Minska utsläppen av koldioxid med 55% till 2030
- EU:s system för handel med utsläppsrätter (EU ETS)
- Nationella åtgärder i medlemsstaterna för övriga sektorer
- Den gröna given (2019) Fit for 55 paketet
 - Stora delar beslutade våren 2023, t.ex.
 - Översyn EU ETS – minskat antal utsläppsrätter, fri tilldelning av utsläppsrätter fasas ut, utvidgning till nya sektorer
 - CBAM (gränsjusteringsmekanism för koldioxid) för att förhindra koldioxidläckage och göra EU:s klimatregelverk effektivt
 - [Fit for 55 – vad ingår i paketet och hur fungerar det? \(europa.eu\)](#)



FN:s skattekommitté – underkommittén för miljöskatter I

- Underkommittén upprättad 2017 (ledd av Natalia Aristizabal Mora, Colombia; flera svenska experter)
- 2017-2021 => Handbok om koldioxidskatt
 - [UN Handbook on Carbon Taxation for Developing Countries \(2021\) | Financing for Sustainable Development Office](#)



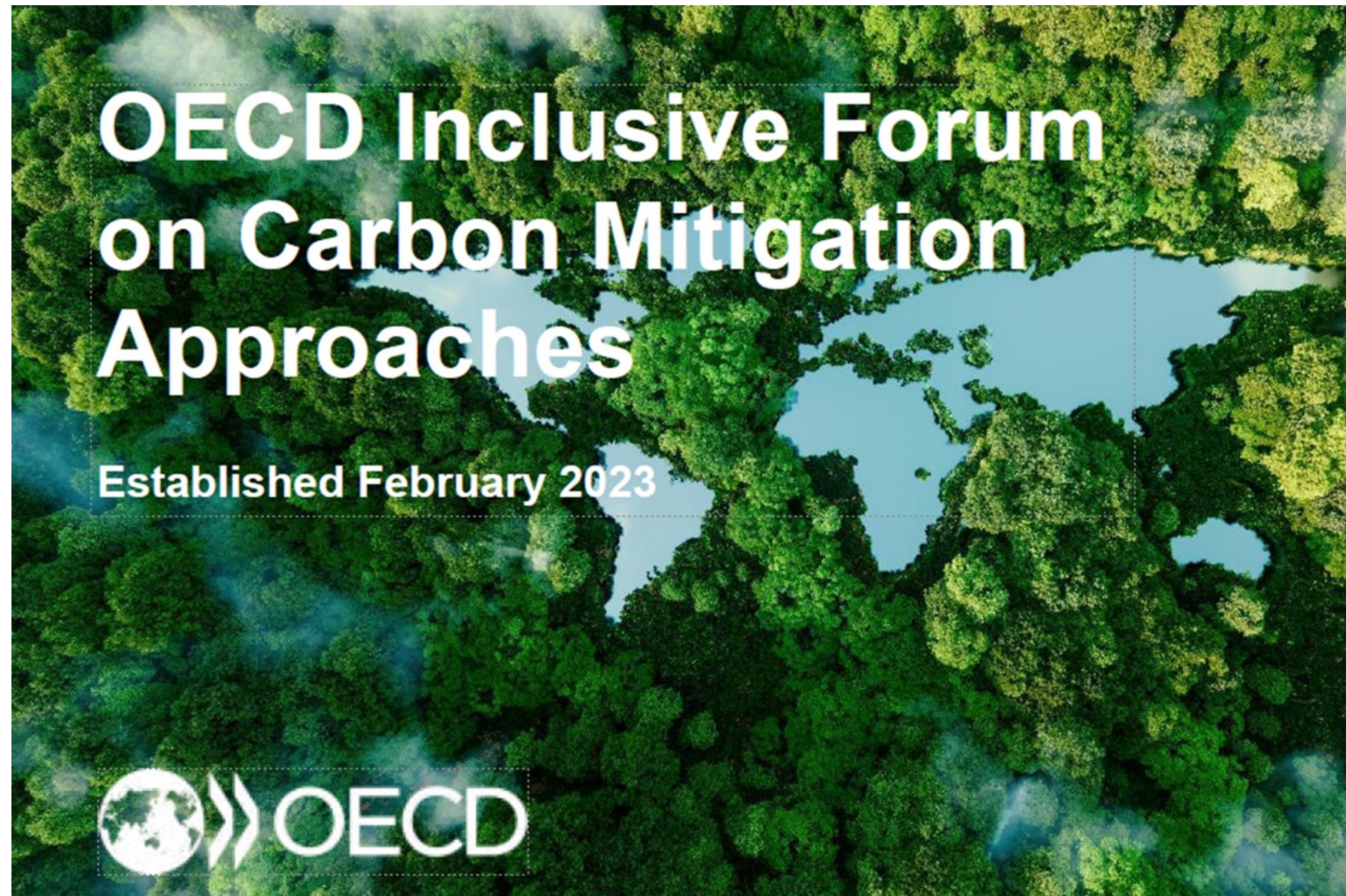
FN:s skattekommitté – underkommittén för miljöskatter II

- Underkommittén fortsätter under nuvarande kommittén (2021-2025)
 - *“Produce practical guidelines on targeted, additional, and emerging issues in the area of carbon taxation, which are not covered or fully developed in the Handbook on Carbon Taxation for Developing Countries. Work on any additional relevant environmental taxation issues as requested by the Committee”*
- **Co-coordinators:** Muhammad Ashfaq Ashmed (Pakistan) och Susanne Åkerfeldt (Sverige)
- Drygt 20-tal experter
- Fem specifika projekt:
 1. Samordning mellan koldioxidskatt och andra nationella åtgärder (lead drafter Stefan Weishaar)
 2. Koldioxidskatters roll för att tillsammans med andra åtgärder stödja energiomställningen (lead drafter An Theeuwes and Jim Robertson)
 3. Samspelet mellan koldioxidbeskattning och ‘carbon offsets’ (koldioxidkrediter), lead drafter Amparo Grau Ruiz)
 4. Gränsjusteringsmekanismer för koldioxid (lead drafter Christopher Morgan)
 5. Andra miljöskatter än koldioxidskatt (lead drafter Hira Nazir och Armin Monostori Hartmann)

- <https://www.worldbank.org/en/topic/climatechange/overview>
- **Klimatfinansiering**
 - Världens största lån- och bidragsgivare till u-länder
- Forskning, rapporter
- Sekretariat för Coalition of Finance Ministers for Climate Action tillsammans med Internationella Valutafonden (IMF) ↓
[Coalition of Finance Ministers \(financeministersforclimate.org\)](https://www.coalitionoffinanceministersforclimate.org/)



OECD (organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling)



OECD Inclusive Forum on Carbon Mitigation Approaches (IFCMA)

- IFCMA är ett nystartat OECD-projekt, 2023-2027, <https://www.oecd.org/climate-change/inclusive-forum-on-carbon-mitigation-approaches/> ; öppet även för länder utanför OECD
- Multilateral plattform för förbättrad mätning och utvärdering av utsläppsminskningsåtgärder => bidra till bättre beslutsunderlag och stärka förutsättningarna för en globalt sammanhållen ansats för klimatåtgärder.
- Projektet resulterar inte i skarpa politiska åtaganden. Två moduler:
 1. Inventering av de viktigaste prisbaserade och icke-prisbaserade politiska åtgärderna för att minska klimatförändringarna.
 2. Effekterna skattas främst i termer utsläppsminskningar av åtgärder som identifierats.
- Representanter för Fi/SKA och NV deltar i projektet.

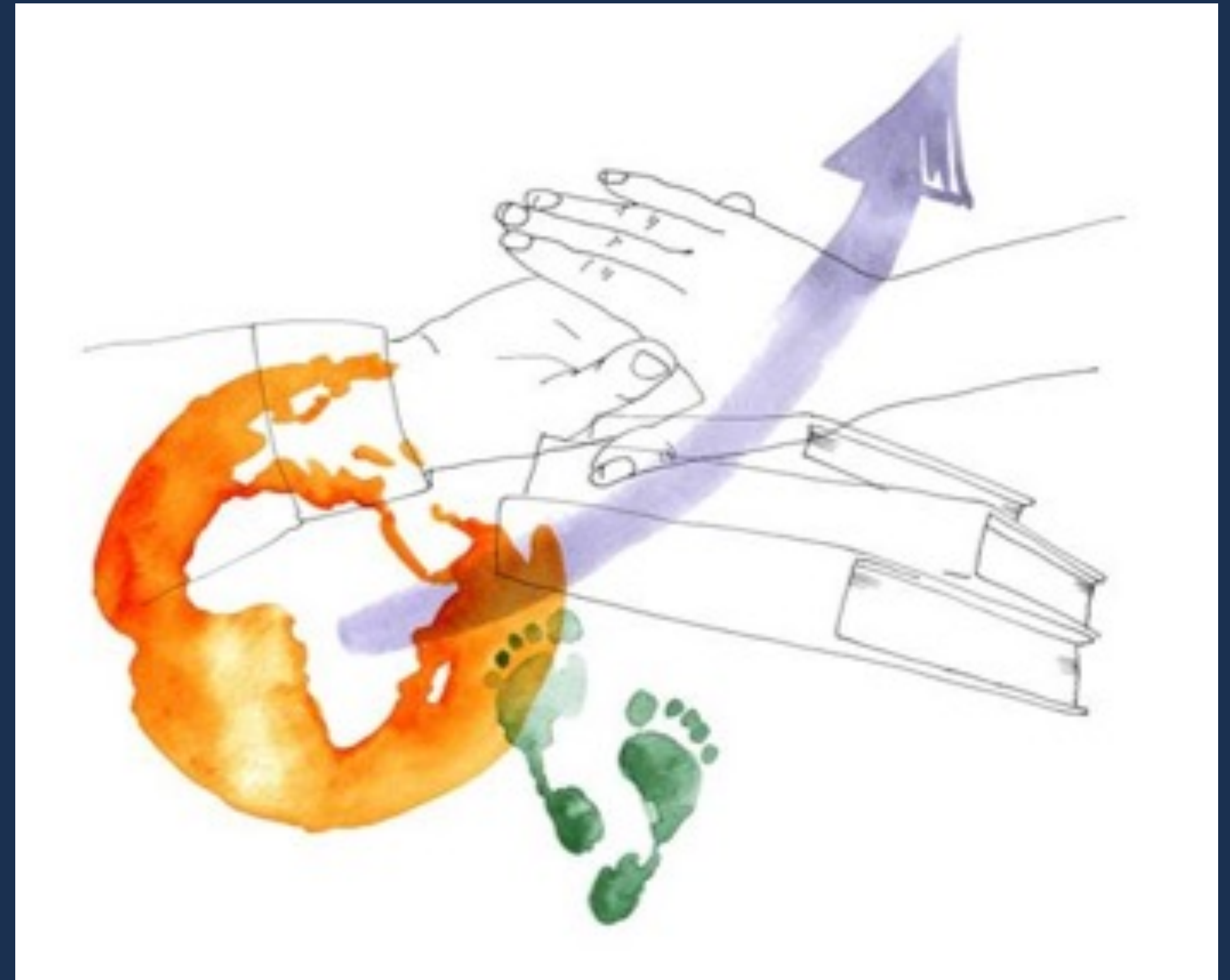
Frågor?

Skatte- och tullavdelningen
Finansdepartementet

Susanne Åkerfeldt
Ämnesråd

E-post: susanne.akerfeldt@regeringskansliet.se

Telefon: 08 405 1382





Svensk skattelagstiftning och miljö- och klimatmålen

Ordförande Yvonne Bertlin, Director of Tax, AstraZeneca

Vice ordförande Karin Attorps, Partner, DLA Piper

Henrik Blomqvist, policyansvarig, ICC Sverige

Alfred Ram, policykoordinator, ICC Sverige





Swedish Tax Law and Sustainability

- **Case 1** – Avdrag för klimatinSATser vilka inte direkt kopplas till verksamheten
- **Case 2** – Lagstiftning som leder till resursslöseri
- **Case 3** – FoU-avdragets tillämpningsområde
- **Case 4** – Återbruk av hushållsapparater och elektronik



Nästa möte och avslut