

Effektene av CCCTB for Googles beskatning i Norge og EU

av Mattis Weien Grimstad og Torkil Moe Bråten, master i Finansiell Økonomi ved NHH, høsten 2016.

Mesteparten av Googles overskudd i EU flyttes ubeskattet til skatteparadiset Bermuda. Europakommisjonen la 25. oktober 2016 fram en revidert utgave av forslaget «Common Consolidated Corporate Tax Base» (CCCTB) som blant annet skal motvirke overskuddsflytting i EU ved hjelp av en «formula apportionment»-ordning. Dette betyr at skattbart resultat som med dagens regler beskattes i hvert land, konsolideres på konsernnivå for deretter å fordeles til medlemslandene basert på konsernets økonomiske aktivitet det enkelte land. Forslaget legger også til rette for at Googles overføringer til Bermuda skal beskattes. I ytterste konsekvens kan overføringen i sin helhet bli en del av skattegrunnlaget som skal fordeles. Dette vil føre til svært høy økning i skattebyrde for Google i EU. Med utgangspunkt i regnskapstall fra 2014, og Norge som deltaker i CCCTB-samarbeidet, gir våre estimater en økning i Googles skattebyrde i EU fra 115 millioner Euro til cirka 2,6 milliarder Euro. Da vil vi kunne se en økning i Googles skattebyrde i Norge fra cirka 200 000 euro til cirka 10 millioner euro.

Aggressiv skatteplanlegging er et internasjonalt problem som har økt i omfang som følge av økt globalisering. Flernasjonale selskaper benytter seg av skjevheter mellom lovverk i ulike land for å oppnå skattefordeler som ikke er mulig for nasjonale selskaper. Lovteksten i CCCTB-forslaget fra EU-kommisjonen inneholder regler som skal medføre at også overføringer ut av EU blir beskattet, men det er usikkert i hvilken grad de vil påvirke Google. Vi analyserer tre mulige utfall.

Det første scenarioet vi ser på antar at overføringene til Bermuda forblir ubeskattet. Dermed vil størrelsen på skattegrunnlaget forbli uendret og den eneste konsekvensen av CCCTB vil være en endring i fordeling av denne gjennom fordelingsnøkkelen. Dette vil likevel påvirke Googles samlede skattebyrde noe, da selskapsskatten varierer i medlemslandene. Om Norge tok del i CCCTB vil beskatningen av Googles datterselskap i Norge øke fra cirka 206 000 Euro til 569 000 Euro. Dette er en betydelig økning regnet i prosent, men den endelige skattebyrden virker lav sammenlignet med vårt estimat for Googles salg i Norge på drøyt 100 millioner Euro. Den konsoliderte skattebyrden til Google i EU vil øke fra cirka 115 millioner Euro til 147,3 millioner Euro. Dette skyldes hovedsakelig at mye av skattegrunnlaget til Googles datterselskap i Irland fordeles på de andre datterselskapene som har høyere skattesatser. Da royaltyoverføringer til Bermuda på cirka 10 milliarder Euro forblir ubeskattet, kan den økte beskatningen i dette scenarioet virke relativt ubetydelig.

Det andre scenarioet analyserer endringen i beskatning når CCCTB-initiativet tildeler Googles datterselskaper en kildeskatt på 20 % for royaltyoverføringene som sendes ut av EU til skatteparadiset i Bermuda. Skattebyrden til datterselskapet i Norge vil da øke fra cirka 200 000 til 6,6 millioner Euro. I likhet med Norge øker skatteprovenyet for de andre landene i EU hvor Googles datterselskap er tilstedeværende. Den samlede økningen fører til at den konsoliderte skattebyrden stiger fra i overkant av 100 millioner Euro til nesten 2 milliarder Euro. Den konsoliderte skattebyrden og skattebyrden i Norge øker dermed relativt sett svært mye i dette scenarioet.

Det tredje scenarioet tar utgangspunkt i at også Googles royaltyoverføringer som sendes til Bermuda blir fordelt. I dette scenarioet øker skattebyrden i Googles datterselskap i Norge til cirka 10 millioner Euro. Dette blir Google Norges høyeste skattebyrde blant de tre scenariene, og differansen fra scenario 2 følger i hovedsak av at skattesatsen til Norge på 27 % brukes istedenfor kildeskattesatsen

på 20 %. Den konsoliderte skattebyrden for Googles datterselskaper i CCCTB-samarbeidet blir også høyest i dette scenarioet, ca. 2,6 milliarder Euro. Økningen i skattebyrde kommer i hovedsak av at fordelingsnøkkelen fordeler skattegrunnlaget på land med høyere skattesats enn kildeskattesatsen. En interessant utvikling oppstår i Frankrike hvor kombinasjonen av den høye skattesatsen og allokeringsoverføringen medfører en skattebyrde som stiger fra cirka 5 millioner Euro til nesten 550 millioner Euro. Det er den mest ekstreme endringen i relative termer.

For Norges skatteproveny kan det tredje scenarioet være å foretrekke. Scenarioet ivaretar de enkelte landenes mulighet til å justere skattesatsen for Google på lik linje med selskaper innenlands. Dette kan redusere konkurransefordelen til Google som flernasjonalt selskap. Samtidig vil skattegrunnlaget kunne representere Googles verdiskapning i Norge på en bedre måte siden overskuddsflytting vanskeliggjør dette under separat regnskapsføring. Europakommisjonen vil også kunne foretrekke det tredje scenariet da det inkluderer Googles holdingselskap i skatteparadiset i Bermuda og skatteprovenyet i de forskjellige landene sammenfaller med deres foreslåtte Formula Apportionment fordeling for skattegrunnlaget. For Googles vedkommende vil alle tre utfallene føre til en høyere skattebyrde, men om royaltyoverføringene til Bermuda får fortsette som før, vil dette være en relativt liten endring. Scenarioet med kildeskatten medfører en beskatning både for Google Norge og de andre datterselskapene som ligner mer på scenario 3 enn på scenario 1.