

UDENRIGSMINISTERIET

Den 26. maj 2015

Spørgsmål fra Skatteudvalget til
handels- og udviklingsministeren af 8. maj
2015.

SAU alm. del – spørgsmål 654.

SAU alm. del spørgsmål 654:

”Ved SAUs høring om DBO'er den 29. april 2015 udtalte ministeren, jf. SAU alm. del - bilag 642, at: "Når mange udviklingslande, ikke mindst i Afrika, samtidig årligt mister milliarder af dollars, fordi store multinationale virksomheder udnytter de svage systemer og trækker penge ud i skattely, så har de brug for hjælp." Ministeren bedes i den forbindelse redegøre for, hvilket belæg han har for påstanden om, at store multinationale virksomheder årligt trækker milliarder af dollars ud af udviklingslande for at placere dem i skattely.”

Svar:

En lang række analyser og rapporter fra internationale organisationer og tænketanke har gennem flere år peget på de problemer, der er i udviklingslandene, herunder i Afrika, i forbindelse med illegale kapitalstrømme forbundet med aggressiv skatteplanlægning, skatteunddragelse og –svindel. Den internationale tænketank Global Financial Integrity vurderer i sin rapport fra december 2014, at udviklingslandene i perioden 2003-2012 mistede hele 6.600 mia. USD til illegale kapitalstrømme. Alene i 2012 vurderes tallet at være 991,2 mia. USD. Global Financial Integrity vurderer i rapporten, at 77,8 pct. af de illegale kapitalstrømme stammer fra svindel med værdiansættelsen af en vare eller tjenesteydelses pris, kvantitet eller kvalitet for bl.a. at undgå told, skat og afgifter.

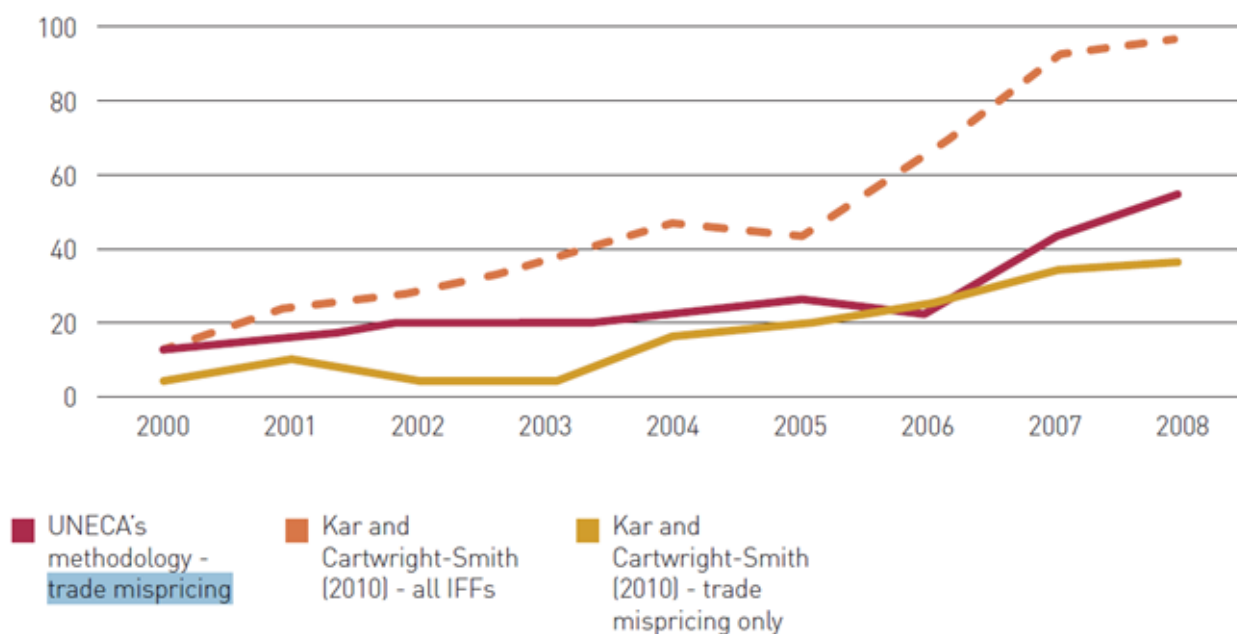
Et lignende billede tegner en rapport offentliggjort i februar 2015 af det såkaldte ”High Level Panel on Illicit Financial Flows from Africa”, som er nedsat af den Afrikanske Union og FN’s Økonomiske Kommission for Afrika (UNECA) og ledes af Sydafrikas tidligere præsident Thabo Mbeki. Rapporten underbygges af en analyse gennemført af UNECA, som konkluderer¹, at hovedparten af illegale kapitalstrømme fra udviklingslande skyldes såkaldt ”trade mispricing” anvendt af multinationale virksomheder, d.v.s. når disse søger at undgå told, skat og afgifter gennem urigtig angivelse af pris, kvalitet eller kvantitative værdi af varer, der handles for bl.a. at undgå told og skatter. Rapporten peger også på, at erfaringerne viser, at mange større virksomheder, herunder multinationale virksomheder, anvender betydelige ressourcer på at øge profit via skatteunddragelse og skattesnyd snarere end gennem effektiviseringer. Som det fremgår af nedenstående tabel fra rapporten, vurderes afrikanske lande årligt at tabe mange milliarder dollars på denne type illegale kapitalstrømme.

Et studie iværksat af Udenrigsministeriet og gennemført af Global Financial Integrity, som blev offentliggjort i maj 2014, og som i øvrigt refereres til i ovennævnte rapport fra High Level Panel on Illicit Financial Flows from Africa, bekræfter samme tendens. Studiet fokuserer alene på fem afrikanske lande, som samtidig er prioritetslande for Danmarks udviklingssamarbejde.

¹ Report of the High Level Panel on Illicit Financial Flows from Africa, s. 94: ”In other words, the bulk of illicit flows from developing countries are due to trade mispricing by multinational corporations”.

Selv med dette begrænsede fokus fandt rapporten, at Tanzania, Ghana, Mozambique, Uganda og Kenya i perioden 2002-2011 mistede knap 61 mia. USD på grund af svindel i forbindelse med handel ind og ud af landet for bl.a. at undgå told, skat og afgifter. Rapporten fandt samtidig, at de tabte skatteindtægter forbundet hermed kan have udgjort 12,7 pct. af Ugandas samlede offentlige indtægter, efterfulgt af Ghana (11 pct.), Mozambique (10,4 pct.), Kenya (8,3 pct.) og Tanzania (7,4 pct.).

Udviklingen i illegale kapitalstrømme fra Afrika, 2000-2008 (mia. USD)



Source: Based on Ndikumana and Boyce (2008), Kar and Cartwright-Smith (2010), Kar and Freitas (2011) and ECA's calculations.

Kilde: http://www.uneca.org/sites/default/files/publications/iff_main_report_26feb_en.pdf