

# Tax Dodging Report 2017

## Zusammenfassung des Berichts

### **Einnahmen aus der Körperschaftsteuer sind notwendiger denn je...**

Alle Regierungen haben sich zu ehrgeizigen nachhaltigen Entwicklungszielen und einem neuen globalen Klimaabkommen bekannt, aber die zur Erreichung dieser Ziele notwendige Finanzierung fehlt. Diese Diskrepanz ist am stärksten in den Entwicklungsländern zu spüren, wo Finanzquellen knapp und die Entwicklungsherausforderungen am massivsten sind. Vor diesem Hintergrund ist die Körperschaftsteuer eine absolut unverzichtbare staatliche Einnahmequelle.

### **...aber die Regierungen beteiligen sich am Unterbietungswettlauf**

Trotz der Versprechungen, multinationale Unternehmen dazu zu bringen, ihren fairen Steueranteil zu zahlen, haben sich die Regierungen bei der Unternehmensbesteuerung in einem sehr kostspieligen und destruktiven Unterbietungswettlauf („race to the bottom“) festgefahren. Die Entscheidung einer Regierung, die Steuern für Unternehmen zu senken, veranlasst andere dazu, diesem Beispiel zu folgen. Wenn der gegenwärtige Trend anhält, **wird der weltweite durchschnittliche Körperschaftsteuersatz im Jahr 2052 null Prozent erreichen**. Diese Prognose basiert auf der Entwicklung zwischen 1980, als der durchschnittliche Körperschaftsteuersatz bei über 40 Prozent lag, und 2015, wo dieser auf unter 25 Prozent gefallen ist.

Europa spielt in diesem Wettlauf eine führende Rolle und scheint derzeit das Tempo zu beschleunigen. Die in diesem Bericht durchgeführte Analyse der Entwicklungen in der EU und in Norwegen zeigt, dass **12 Regierungen entweder erst jüngst den Körperschaftsteuersatz gesenkt haben oder dies für die nächsten Jahre planen**. Ein Extrembeispiel ist Ungarn, das seinen Körperschaftsteuersatz binnen weniger Monate um die Hälfte kürzte und dadurch Irland als das EU-Land mit dem niedrigsten Körperschaftsteuersatz überholte. Indessen haben nur zwei Regierungen - Griechenland und Slowenien – beschlossen, ihre Sätze anzuheben.

Während von Unternehmen geringere Steuerzahlungen verlangt werden, wird von Verbrauchern auf der ganzen Welt gefordert, mehr zu zahlen, was den Umstand widerspiegelt, dass jemand das Loch zu stopfen hat, das durch die fehlenden Körperschaftsteuereinnahmen entsteht. Da Verbrauchssteuern die Ärmsten unverhältnismäßig schwer treffen, hat dieser Trend zur beunruhigenden Folge, dass Steuersysteme regressiver werden und Gefahr laufen, die Ungleichheit zu verschärfen, anstatt sie zu verringern.

### **Das internationale Steuersystem ist nach wie vor voller Schlupflöcher**

Einige Regierungen rechtfertigen Steuersenkungen mit der Hypothese, dass die Einkommensverluste dank verstärkter Bemühungen zur Bekämpfung der Steuervermeidung wettgemacht werden können. Wie jedoch in diesem Bericht hervorgehoben wird, führte der **politische Prozess, der die Steuervermeidung durch Unternehmen unterbinden sollte, bestenfalls zu halbherzigen Lösungen**. Neue Schlupflöcher werden eingeführt, um alte zu ersetzen. Versuche, das globale Steuersystem zu vereinfachen, haben das Gegenteil bewirkt. Und durch das sogenannte BEPS-Projekt der OECD zur Bekämpfung von steuermindernder Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung durch multinationale Unternehmen (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS) hat die Komplexität des internationalen Steuersystems eine neue Dimension erreicht.

### **In der Zwischenzeit umgehen Unternehmen weiterhin Steuern**

Immer neue Unternehmensteuer-Skandale erinnern daran, dass die Steuervermeidung bei Unternehmen noch immer weit verbreitet ist. Die bestmöglichen Schätzungen gehen davon aus, dass dies die Gesellschaft jedes Jahr rund 500 Milliarden US-Dollar<sup>i</sup> an entgangenen Einnahmen kostet. Einer der Hauptgründe für das Weiterbestehen dieses Problems ist die Tatsache, dass **Regierungen Geheimhaltung, Steueranreize und Schlupflöcher bieten**, die dies möglich machen. **Europa spielt dabei eine zentrale Rolle**. Wissenschaftliche Forschung<sup>ii</sup> hat die wichtigsten „sink countries“ und „conduit countries“ identifiziert. Erste-

re sind Länder, in denen Unternehmen ohne große Steuerbelastungen ihre Profite ‚versenken‘ können. Letzteres sind Länder, durch die Unternehmensgewinne aus jenen Ländern, in denen ein multinationaler Konzern geschäftlich tätig ist, in die ‚Senken‘ geschleust werden. Die ForscherInnen fanden heraus, dass die größten ‚Senken‘ und ‚Conduits‘ der Welt beide EU-Mitgliedstaaten sind, nämlich Luxemburg und die Niederlande, während auch einige andere europäische Länder wie Großbritannien und Irland ganz oben auf der Liste stehen.

### **Entwicklungsländer werden in der globalen Entscheidungsfindung außen vor gelassen**

Entwicklungsländer trifft die Steuervermeidung durch Unternehmen besonders hart, da die Unternehmensbesteuerung einen wichtigen Teil ihrer Einnahmen darstellt. Trotzdem ist es ihnen weiterhin nicht möglich, sich wirklich gleichberechtigt an der Entscheidungsfindung über internationale Steuerstandards zu beteiligen. Die OECD, auch als Klub der Reichen bekannt, spielt noch immer die Rolle des globalen Entscheidungsträgers, oft in Verbindung mit den G20. Während über 100 Entwicklungsländer bei den Verhandlungen über die jüngsten Standards ausgeschlossen wurden, sind die OECD-Länder jetzt erpicht darauf, dass sich die Entwicklungsländer an deren Umsetzung beteiligen. Indessen fordert eine große Gruppe von Entwicklungsländern, die Probleme im globalen Steuersystem im Rahmen der Vereinten Nationen zu lösen - ein Setting, in dem sich alle Länder gleichberechtigt beteiligen. Die in diesem Bericht durchgeführte Analyse zeigt jedoch, dass **viele EU-Länder immer noch darauf bestehen, die globale Entscheidungsfindung bei der OECD zu belassen.**

### **Geheimhaltung bleibt ein Haupthindernis für Steuergerechtigkeit**

Indessen sind **Informationen** für BürgerInnen, die wissen wollen, wie viele Steuern multinationale Konzerne zahlen, **immer noch schwer zu bekommen**, weshalb Steuerskandale nach wie vor als zentrale Informationsquelle dienen. **Whistleblower, die Steuervermeidung durch Unternehmen aufdecken, müssen mit Strafverfolgung rechnen**, wie der laufende LuxLeaks-Prozess in Luxemburg zeigt.

Aufgrund des wachsenden politischen Drucks diskutiert die EU nun, ob es den BürgerInnen möglich gemacht werden soll zu sehen, wo multinationale Unternehmen Geschäfte machen und wie viele Steuern sie in jedem Land, in dem sie tätig sind, zahlen. Allerdings **zeigt dieser Bericht**, der die Positionen von **18 europäischen Ländern** sowie des Europäischen Parlaments und der Kommission abbildet, dass **eine Mehrheit noch immer gegen die Einführung einer öffentlichen länderbezogenen Berichterstattung (public Country-by-Country Reporting) ist.**

Positiv ist zu vermerken, dass erhebliche **Fortschritte bei der Abschaffung anonymer Briefkastenfirmen** gemacht werden, die dazu genutzt werden können, Geld zu verstecken und Steuern zu hinterziehen. Eine wachsende Zahl von Ländern verpflichtet sich, öffentliche Unternehmensregister einzuführen, in denen die echten - wirtschaftlichen - EigentümerInnen aufscheinen. Trotz der Enthüllungen in den Paradise Papers steckt die EU immer noch in schwierigen Verhandlungen darüber fest, ob öffentliche Register zu einem EU-weiten Standard werden sollten und ob EigentümerInnen von Trusts ebenfalls öffentlich registriert werden sollten.

### **Während die EU damit beschäftigt ist, andere Länder als Steueroasen anzuprangern, haben europäische Staaten noch sehr viele Hausaufgaben zu erledigen**

In diesem Bericht hat eine breite Koalition von zivilgesellschaftlichen Organisationen 18 europäische Länder untersucht und Folgendes herausgefunden:

- Schädliche Steuerpraktiken sind in mehreren europäischen Ländern populär, und problematische Praktiken wie Patentboxen und geheime verbindliche Steuervorbescheide (Advance Tax Rulings) haben in den letzten Jahren zugenommen. Von den 18 untersuchten Ländern erhielten fünf in Bezug auf schädliche Steuerpraktiken ein „grünes Licht“, während neun Länder ein „rotes Licht“ erhielten.
- Die europäischen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) mit Entwicklungsländern sind nach wie vor überaus bedenklich. Von den 18 untersuchten Ländern unterhalten 12 Länder DBA-Netzwerke, die höchst problematisch sind.
- Sechs Länder haben durch die Einführung öffentlicher Unternehmensregister, in denen die tatsächlichen – wirtschaftlichen – Eigentümer aufscheinen, den Kampf gegen geheime Briefkasten-

firnen aufgenommen. Indessen ist in 12 der untersuchten Länder noch immer geheimes Firmeneigentum möglich, und Großbritannien bietet weiterhin Möglichkeiten zur Gründung anonymer Trusts.

- Die überwiegende Mehrheit - zehn der untersuchten Länder – sträubt sich gegen oder lehnt die Einführung einer öffentlichen länderbezogenen Berichterstattung (Country-by-Country Reporting) völlig ab, die es den BürgerInnen ermöglichen würde, zu sehen, wo multinationale Unternehmen Geschäfte machen sind und wie viel sie an Steuern zahlen.
- 13 von 18 Ländern sind offen gegen den Vorschlag, zur Lösung der Probleme im globalen Steuersystem eine zwischenstaatliche UN-Steuerbehörde einzurichten und dabei darauf zu achten, dass die Entwicklungsländer wirklich gleichberechtigt eingebunden werden.
- Während die überwiegende Mehrheit der untersuchten Regierungen die stärkere Mobilisierung inländischer Ressourcen in Entwicklungsländern finanziell unterstützt, haben nur wenige analysiert, ob und wie ihre eigenen Steuersysteme und -maßnahmen die Steuererhebung in Entwicklungsländern fördern oder untergraben können.

Der Bericht gibt folgende Empfehlungen ab:

## Steuerpolitik

**Regierungen und EU-Institutionen müssen progressive Steuersysteme fördern, um der zunehmenden Ungleichheit entgegenzuwirken. Sie haben sicherzustellen, dass ihre Steuerpolitik die Gleichstellung der Geschlechter fördert und entwicklungspolitische Ziele nicht untergräbt (Kohärenz). Ebenso müssen sie den Unterbietungswettlauf („race to the bottom“) bei der Unternehmensbesteuerung stoppen, der unter anderem in der Senkung von Körperschaftsteuersätzen und der Anwendung schädlicher Steuerpraktiken, die die Steuervermeidung für Unternehmen leichter macht, besteht.**

Zu diesem Zweck sollten sie:

1. Spill-over-Analysen aller nationalen und EU-weiten steuerpolitischen Maßnahmen durchführen und veröffentlichen. Damit sollen die Auswirkungen auf Entwicklungsländer bewertet und politische Maßnahmen und Praktiken, die negative Auswirkungen auf Entwicklungsländer haben, beseitigt oder einer Reform zu unterzogen werden. Unter anderem sollten Zweckgesellschaften, Doppelbesteuerungsabkommen und Anreize für multinationale Unternehmen analysiert werden;
2. gemeinsam mit den Entwicklungsländern Vorteile, Risiken und die Durchführbarkeit grundlegender Alternativen zum derzeitigen internationalen Steuersystem wie z.B. eine konsolidierte, einheitliche Besteuerung (unitary taxation), gründlich prüfen. Dabei sollte das Augenmerk besonders auf die möglichen Auswirkungen dieser Alternativen auf Entwicklungsländer gelegt werden;
3. den Vorschlag für eine Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) auf EU-Ebene unterstützen, der die Gewinnkonsolidierung und -aufteilung beinhaltet. Dabei sollten keine neuen Mechanismen eingeführt werden, die von multinationalen Unternehmen zur Steuervermeidung missbraucht werden könnten; dazu zählen auch umfangreiche Steuerermäßigungen;
4. Daten veröffentlichen, die den Investitionsfluss über Zweckgesellschaften in ihren Ländern zeigen;
5. die Ausbreitung von Patentboxen und ähnlicher schädlicher Strukturen unterbinden bzw. die bestehenden beseitigen;
6. die wesentlichen Bestandteile aller den multinationalen Unternehmen erteilten Verrechnungspreiszusagen (Advance Tax Agreements) veröffentlichen. Das bedeutet zumindest den Namen der Gesellschaft, für die sie ausgegeben wird, die Dauer der Zusage sowie die behandelten Themen. Insgesamt sollte man sich auf ein transparentes, klares und weniger komplexes System zur Besteuerung multinationaler Unternehmen hin bewegen;
7. die jährlichen Kosten, und auch den Nutzen, aller Steuervergünstigungen für multinationale Unternehmen veröffentlichen;

8. sicherstellen, dass SteuerberaterInnen für die Förderung und Empfehlung von Praktiken, die gegen das Gesetz verstoßen, rechtlich haftbar sind;
9. einen wirksamen Whistleblower-Schutz für diejenigen verabschieden, die im öffentlichen Interesse handeln; das umfasst auch die Whistleblower, die legale Steuervermeidung oder Steuerhinterziehung offenlegen. Der Schutz muss für Beschäftigte des privaten wie auch des öffentlichen Sektors gelten.
10. Im Rahmen von (Nach-)Verhandlungen von Doppelbesteuerungsabkommen mit Entwicklungsländern sollten die Regierungen:
  - eine umfassende Wirkungsfolgenabschätzung auf das jeweilige Entwicklungsland erstellen und veröffentlichen sowie sicherstellen, dass negative Auswirkungen vermieden werden;
  - die Rechte des Quellenlandes auf Besteuerung der Gewinne, die durch geschäftliche Aktivitäten in ihren Ländern erzielt werden, in vollem Umfang respektieren und die Senkung der Quellensteuersätze beenden;
  - die vollständige Transparenz in Bezug auf alle Verhandlungsschritte sowie eine Beteiligung der Zivilgesellschaft und von ParlamentarierInnen gewährleisten.

## Transparenz

**Regierungen und EU-Institutionen müssen zur Sicherstellung von Rechenschaftspflicht und Steuergerechtigkeit der Öffentlichkeit den Zugang zu den wichtigsten Unternehmensdaten ermöglichen. Ebenso haben sie einen umfassenden und wirksamen Informationsaustausch zwischen allen Regierungen zu gewährleisten, damit die BürgerInnen nicht in der Lage sind, internationale Strukturen zu nutzen, um nationale Steuergesetze zu umgehen.**

Zu diesem Zweck sollten sie:

11. auf einen Globalen Standard für den automatischen Informationsaustausch (Global Standard on Automatic Information Exchange) hinarbeiten, der Übergangsregelungen für jene Länder vorsieht, die derzeit aufgrund fehlender Kapazitäten nicht in der Lage sind, die Anforderungen für den gegenseitigen Austausch zu erfüllen. Diese Übergangszeit sollte es den Entwicklungsländern ermöglichen, automatisch Informationen zu erhalten, auch wenn sie möglicherweise nicht in der Lage sind, Informationen aus ihren eigenen Ländern auszutauschen. Darüber hinaus müssen sich die Regierungen der Industrieländer nach den geltenden Standards verpflichten, mit allen Entwicklungsländern, die die grundlegenden Datenschutzerfordernungen erfüllen, automatisch Informationen auszutauschen, indem sie die erforderlichen bilateralen Austauschbeziehungen aufbauen;
12. öffentlich völlig zugängliche Register der wirtschaftlichen EigentümerInnen von Unternehmen, Trusts und ähnlichen Rechtsformen schaffen. Hierfür bietet auf EU-Ebene die Überarbeitung der EU-Antigeldwäsche-Richtlinie eine große Chance. Regierungen müssen dafür sorgen, dass die Probleme, die im Zusammenhang mit geheimem Eigentum stehen und die etwa in den Panama Papers offengelegt wurden, endlich gelöst werden.
13. die umfassende länderbezogene Berichterstattung (Country-by-Country Reporting) für alle großen multinationalen Unternehmen beschließen und sicherstellen, dass diese Informationen, die in einem öffentlichen Register zentral verwaltet werden, in einem maschinenlesbaren offenen Datenformat öffentlich zugänglich sind. Diese Berichterstattung sollte mindestens so umfassend sein, wie im Musterformular für den BEPS-Bericht der OECD<sup>iii</sup> vorgeschlagen, und jedenfalls alle Unternehmen umfassen, die die EU-Definition des Begriffs "großes Unternehmen" erfüllen.

## Internationale Entscheidungsfindung

**Regierungen und EU-Institutionen müssen sich dafür einsetzen, dass alle internationalen Entscheidungen in Steuerfragen fair und transparent getroffen werden. Dies beinhaltet die Beteiligung aller Länder**

**auf einer wirklich gleichberechtigten Grundlage und einen zwischenstaatlichen Entscheidungsprozess, der für BeobachterInnen uneingeschränkt zugänglich ist.**

Zu diesem Zweck sollten sie:

14. die Einrichtung einer zwischenstaatlichen Steuerbehörde unter der Schirmherrschaft der Vereinten Nationen unterstützen, um sicherzustellen, dass die Entwicklungsländer gleichberechtigt an der globalen Reform der internationalen Steuerregeln teilnehmen können. Dieses Forum sollte zum wichtigsten Forum für die internationale Zusammenarbeit in Steuerfragen und damit zusammenhängende Transparenzfragen werden. Es sollte über eine angemessene Finanzierung verfügen und BeobachterInnen, einschließlich der Zivilgesellschaft und ParlamentarierInnen, uneingeschränkten Zugang gewähren. Eine ihrer Hauptprioritäten sollte die Aushandlung und Verabschiedung eines internationalen Übereinkommens über die steuerliche Zusammenarbeit und die damit verbundene Transparenz sein.
15. die EU-Gruppe „Verhaltenskodex für die Unternehmensbesteuerung“ ersetzen oder grundlegend reformieren, um sicherzustellen, dass EU-Entscheidungen in internationalen Steuerfragen für die Öffentlichkeit vollständig transparent werden und dass die EntscheidungsträgerInnen gegenüber ihren BürgerInnen rechenschaftspflichtig werden.

---

<sup>i</sup> Alex Cobham and Petr Jansky (2017), „Global distribution of revenue loss from tax avoidance“, UNU-WIDER, Working Paper 2017/55, March 2017, <https://www.wider.unu.edu/sites/default/files/wp2017-55.pdf>

<sup>ii</sup> Javier Garcia-Bernardo, Jan Fichtner, Frank W. Takes and Eelke M. Heemskerk, „Uncovering Offshore Financial Centers: Conduits and Sinks in the Global Corporate Ownership Network“, Nature, 24 July 2017, <https://www.nature.com/articles/s41598-017-06322-9>

<sup>iii</sup> OECD (2015), „Leitlinien zur Verrechnungspreisdokumentation und länderbezogenen Berichterstattung - Aktionspunkt 13: Arbeitsergebnis 2014“, [http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/leitlinien-zur-verrechnungspreisdokumentation-und-landerbezogenen-berichterstattung\\_9789264231283-de](http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/leitlinien-zur-verrechnungspreisdokumentation-und-landerbezogenen-berichterstattung_9789264231283-de), S.39-41