

Digital handelslekkasje

tax justice network, Oslo 2013



NB! Presentasjonen er noe endret for å kunne legges ut på Internett.

EMMA MAERSK





DRIVER NETTBUTIKK: Her driver Laura og Kristen Skarpstrand en alt-mulig-nettbutikk kombinert med gårdsdrift. Nå har nettbutikken gått så bra at de legger ned gården ett år.

Foto: Privat

Driver millionbedrift fra grisehus

Netthandelboom har gitt folk i distriktene millioninntekter. Gårdbruker Kristen Skarpstrand og kona selger elektriske sykler fra et 100 år gammelt grisehus.



Oppsummert

- Effektivt logistikknettverk
 - høy kapasitet og lav kostnad
- Internett gir adgang til hele verden
 - hindringer er språk, kulturforskjeller med mer.
- Nye elektroniske betalingsløsninger
 - sikre, raske og lav kostnad

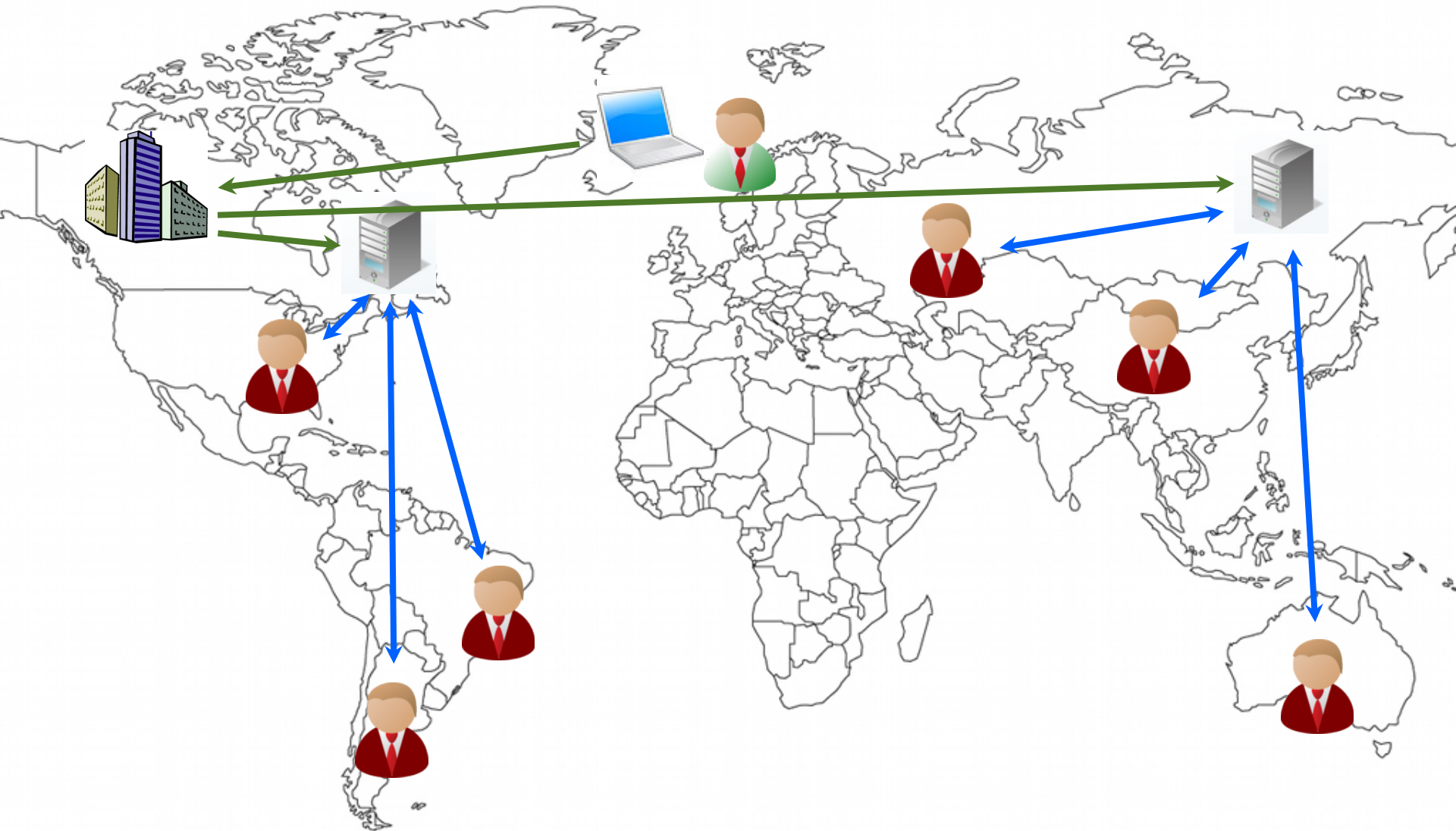


Skjulte eiere

- Internett er arenaen
- Elektroniske betalingsløsninger
- Effektive logistikk-løsninger som reduserer behovet for varelager



Eksempel netthandel





Koster varen du kjøpe i en utenlandsk nettbutikk 200 kroner eller mer, må den tollbehandles.

Foto: Kim Jansson / NRK

– Slik jukser de med 200-kronersgrensen

Tollvesenet har tatt flere utenlandske nettbutikker i å jukse med den norske 200-kronersgrensen, slik at norske kunder slipper å betale avgifter. Nå varslers Tollvesenet ekstra kontroller før jul.

Men hva med
elektroniske varer og
tjenester?



Eksempel 1: LTD – Norske bakmenn



Utenlandsk
selskap LTD
Malta

- Utenlandsk selskap kjøpt fra formidlere på internett.
- Populære land: BVI (Jomfruøyene), Seychellene, Costa Rica, Kypros, Malta, Isle of Man
- Pakkeløsninger kan inneholde navn på lokale styremedlemmer og eiere slik at reelle bakmenn holdes skjult.

Eksempel 2: Spillkonsern – Norsk holding

Holding AS
Norge

Support OÜ
Estland

Markering LTD
UK

Lisens LTD
Malta

- Norske bakmenn står bak utenlandske selskap gjennom passivt eierskap i Norge.
- Begrunnet ut fra lovgivning rundt gambling og lisensiering.

Eksempel 3: Spillkonsern – Norsk konsulent

Utvikling &
Konsulent AS
Norge

Support OÜ
Estland

Markering LTD
UK

Holding LTD
BVI

Lisens og Holding LTD
Malta

- Norsk selskap fakturerer konsulentarbeid (for eksempel administrasjon og utvikling) til konsernet.
- Reelt eierskap er gjemt gjennom flere lag med utenlandske selskaper.

Eksempel 4: Spillkonsern

Konsulent ENK
Norge

Markering LTD
UK

Support AB
Sverige

Holding LTD
BVI

Finance LTD
BVI

Lisens LTD
Malta

- Selskap og virksomheter i Norden som har spillkonsernet som eneste kunde, men hevder å være uavhengig av eierskap og beslutningstaking i konsernet.

Utfordring

Handel og selskaper er grenseløse. Regelverket er ikke grenseløst



Spørsmål

