

Af journalist Rasmus Lehmann Hylleberg / K-NEWS

# “Skatteret

Profil

## bliver vi aldrig enige om

– derfor har vi også brug for noget, der er rigtigt og noget der er forkert”

*Peter Koerver Schmidt er nytiltrådt full professor ved CBS, og han har de sidste to årtier fulgt skatteretten tæt. Selv er han gået fra at være en juridisk 'hardliner' i forhold til, hvad skat er for en samfundsmæssig størrelse, til i dag at have et noget mere nuanceret blik for, hvilken betydning skatteretten har i et velfungerende samfund.*



Foto Rasmus Lehmann Hylleberg / K-NEWS

**P**eter Koerver Schmidts lille kontor på den lange gang på CBS er halvt fyldt af en flere meter lang bogreol pakket med skattefaglige bøger. På væggene hænger desuden et lille banner fra fodboldklubben Brøndby IF, samt et kort over Italien med en masse nåle i.

”Jeg elsker Italien, og jeg har studeret i landet og besøgt det rigtig mange gange. Jeg sætter en nål hver gang, jeg har besøgt et nyt sted i landet.”

Det er dog ikke kun Italien, der ligger hans hjerte nært. Skatteretten har også en helt særlig plads hos Peter Koerver Schmidt, der for nylig er tiltrådt som full professor på CBS med fokus på forholdet mellem national og international skatteret.

”Det var nok egentlig to ting, der fangede min opmærksomhed ved skatteretten. Dels var det selve kompleksiteten og omfanget, der gjorde det til en fed udfordring. Og så var der det mere jordnære i, at her kunne jeg se, at der var et eller andet, jeg helt sikkert kunne bruge til noget efterfølgende. Man kunne gå direkte ud og finde et godt job og en defineret karrierevej.”

Ved nærmere eftertanke var det vigtigt for ham, at uddannelsen talte direkte ind i et fremtidigt job. Til at starte med var han egentlig startet på at læse nationaløkonomi. Men det var efter hans eget udsagn forførdeligt, og han havde derfor brug for en mere erhvervs-

drejning i sin uddannelse. Valget faldt derfor på den erhvervs- og skatteretlige retning. For her kunne Peter Koerver Schmidt kombinere ønsket om at uddanne sig direkte mod erhvervslivet med ønsket om samtidig at få en bred indsigt i virksomhedernes juridiske og forretningsmæssige forhold.

”Når man beskæftiger sig med skatteret, så finder man ud af, at man kommer ret tæt på sine kunder, uanset om det er virksomheder eller personer. Man går direkte ind og får indsigt i nogle af de vigtigste forhold og beslutninger i en virksomhed. Det var det, jeg i første omgang rigtig godt kunne lide ved skatteretten.”

#### 00'ernes paradigmeskifte

Peter Koerver Schmidt trådte ind på den skattefaglige scene i 00'erne, hvor tilgangen til skat på nogen måder var en anden end i dag. Han beskriver det selv med et glimt i øjet som en slags 'legen katten efter musen', hvor de store virksomheder på den ene side og rådgiverne på den anden aktivt arbejdede for at optimere skatten.

”Det var lidt en anden tid. Skatteretten blev i højere grad set som en planlægnings- og optimeringsdisciplin, end den gør i dag. Nogle af de planlægningsteknikker, som store multinationale koncerner arbejdede med, og selve synet på skatteretten flugter ikke med mit eget i dag, ligesom det ikke flugter med den

opfattelse mange i dag har af, hvordan man bør arbejde ansvarligt med skat. Den gang blev det nok i højere grad set lidt som et spil, som en slags leg mellem katten og musen.”

Han mener, at noget generelt har ændret sig i forlængelse af finanskrisen og de store lægesager om brugen af skattely.

”Det har jo ændret måden, man taler om skat på. Og også på holdningen til skat. Det gælder både virksomheder, rådgivere, politikere og befolkningen i almindelighed”

Selv oplever Peter Koerver Schmidt også et skifte hos sig selv. På spørgsmålet om, hvad hans egen holdning til skat er, fortæller han, hvordan han selv er gået fra at have en klassisk juridisk-teknisk overbevisning om, hvad skat er, til at være noget mere holistisk.

”Jamen jeg har vel gået fra at være lidt en hardliner og sådan måske klassisk juridisk funderet med en lidt firkantet holdning. Det er skatteret og dermed en juridisk disciplin. Altså der er en grund til, vi har regler. Og derfor så også lidt modstand mod, at der er andre, der blander sig i og fortæller, hvad der er rigtigt og forkert, udover det som man kan komme frem til ved en domstol.”

Efter at have dyrket skatten på lidt mere akademisk niveau det sidste årti har han i dag et noget mere nuanceret blik på, hvad skat er for en størrelse.

#### Peter Koerver Schmidt

Professor ved CBS LAW  
Academic Advisor hos CORIT Advisory



Foto Rasmus Lehmann Hylleberg / K-NEWS



“

Man kan altså argumentere for, at koncernernes fokus bør være på shareholder welfare frem for shareholder value”

Peter Koerver Schmidt

”Jeg skrev en skattefaglig artikel i 2015, hvor jeg egentlig ville skyde hele den her sammenblanding af skatteret og CSR ned. Men jo mere jeg kom ind i det, jo bedre forståelse fik jeg jo også for andre synspunkter. Og for hele tilgangen til at se på skat og skattelovgivning som en del af et større samfundsmæssigt hele. I dag synes jeg jo, at noget af det mest interessante ved skatteretten det er, at den kan spille en rolle i håndteringen af store som små samfundsmæssige udfordringer.”

Til tider har han dog stadig svært ved selv helt at hengive sig til ideen om, at skat er en moralsk størrelse, hvor skatteydere har et moralsk ansvar ud over, hvad loven dikterer. Men den overbevisning er i fortsat udvikling hos ham.



"I dag har jeg en anden forståelse for, at jura og moral ikke kan adskilles fuldstændigt. Jeg kan også sagtens se, at det rent kommercielt kan være hensigtsmæssigt at agere ansvarligt. Derudover er der kommet mere forskning i, hvad aktionærer egentlig går op i. Tidligere har helt store globale koncerner, der er blevet hængt ud, ofte undskyldt sig med, at man var forpligtet til at optimere og skabe maksimal shareholder value. Men her viser undersøgelser, måske ikke så overraskende, at aktionærerne jo i sidste ende også er mennesker af kød og blod. De vil gerne have et solidt afkast, men de vil groft sagt ikke være nogle dumme svin. Man kan altså argumentere for, at koncernernes fokus bør være på shareholder welfare frem for shareholder value."

Men god lovgivning skal stadig være fundamentet, siger han.

"Skatteret er aldrig noget vi kan blive fuldstændigt enige om. Og derfor bliver der nødt til at være noget, der er rigtigt, og noget der er forkert."

#### Digitalisering af skattesystemet og de internationale bevægelser

Peter Koerver Schmidt kigger gerne ud over landets grænser, når han skal have fat i det, der er hans primære forskningsfelt. Og her skal vi lidt tilbage til det med reguleringen som fundamentet for beskattningen.

For hvis der er noget, der optager ham, så er det de internationale bevægelser, hvor han oplever en høj grad af kompleksitetsforøgelse i vores skattesystem. Ambitionerne er høje, men teknikaliteterne er bøvlede.

"Jeg er positivt interesseret i de initiativer, der kommer fra OECD og EU. Men det er jo ikke alt, jeg synes er fantastisk. Jeg synes, det er rigtig godt, at man har rykket sig i forhold til at ville skabe mere sammenhæng på tværs. Og at man er begyndt at se nærmere på, hvordan det internationale skattesystem hænger sammen eller ikke gør. Det mere tekniske, der er jeg ikke lige stor fan af alle løsningerne. Men det er selvfølgelig også altid nemt at stå på sidelinjen og være kritisk."

"Jeg har en planche, jeg ynder at vise til mine studerende, som skitserer, hvordan vi skatteretligt behandler store koncerner. Vi starter med at skille den fuldstændig ad i små bider. Hvert enkelt koncernselskab skal behandles for sig og på armslængdevilkår efter forskellige nationale regler i alle de lande, hvor koncernselskaberne opererer. Desuden skal nationale værneregler og situationer med international dobbeltbeskatning håndteres."

Han fortsætter:

"Når vi så er færdige med det, så stopper vi op og siger, okay vi er godt klar over, at selskaberne i virkeligheden indgår i en sammenhæng i en koncern. En del af koncernselskaberne må derfor beskattes efter nationale regler. Og når vi så har gjort det, jamen så lægger vi et stort sidste lag udenpå igen, i form af de nye globale regler om minimumsbeskatning. Det gør vi for ligesom at trække den modsatte vej - nu vil vi faktisk gerne se på koncernen som en form for helhed."

På den baggrund er det måske på tide at se på en regelsanering, mener Peter Koerver Schmidt.

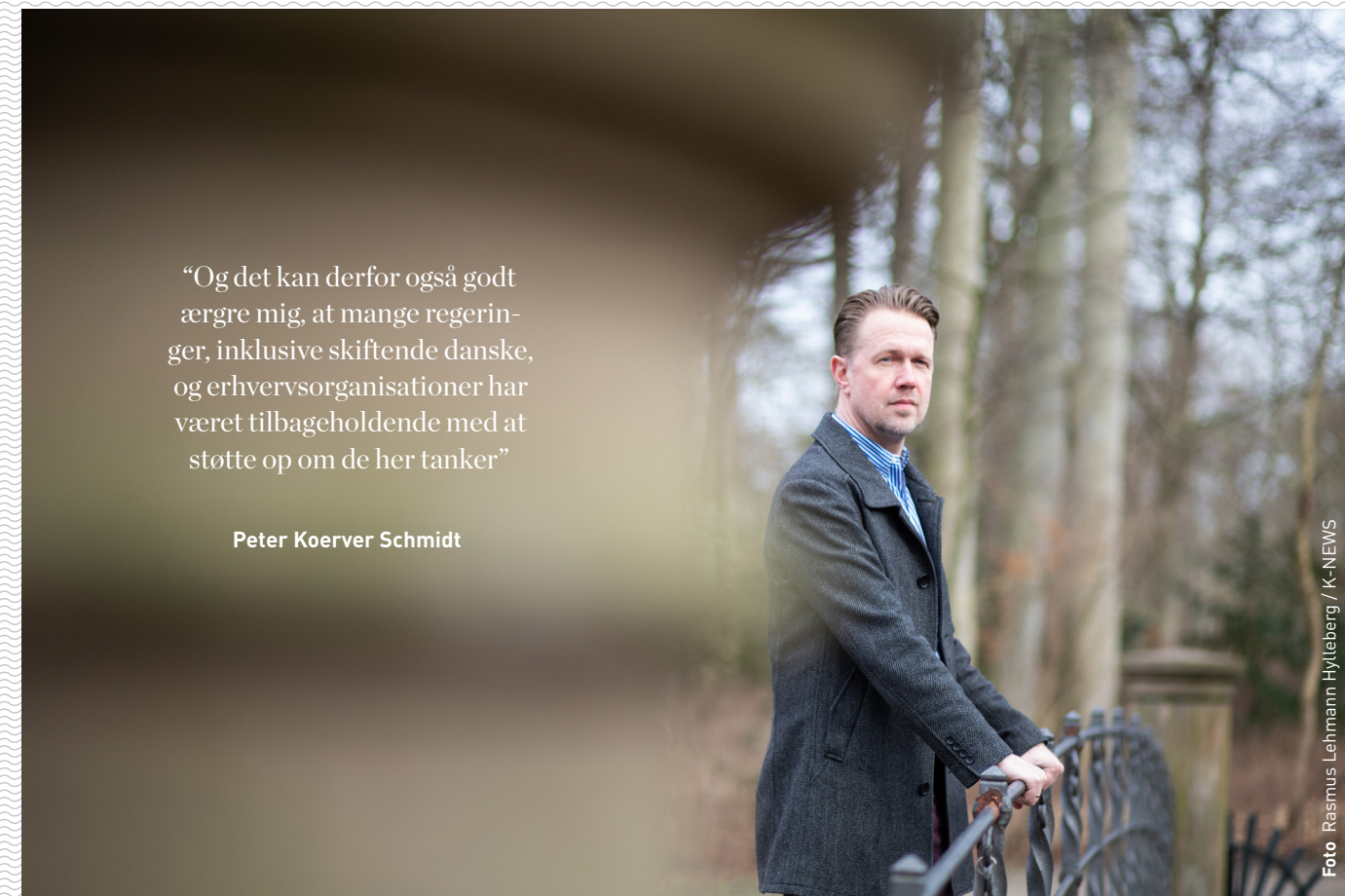
"Her tænker jeg, at det kunne være, at man på et tidspunkt, som måske er snart, skulle prøve at se på de store koncerner helt anderledes og se på dem, som det, de er - altså et samlet hele. Og den form for koncernbeskatning er der jo faktisk nogle interessante bud på i den akademiske litteratur."

Disse helhedstanker er også noget, man har arbejdet med i EU-regi i mange år, fortæller han.

"Det blev tidligere kaldt CCCTB, altså Common Consolidated Corporate Tax Base. Nu kalder de det BEFIT, som står for Business in Europe: Framework for Income Taxation. Initiativet går kort sagt ud på, at man skal have ens regler for opgørelsen af selve skattegrundlaget for større selskaber i alle EU-lande. Herefter lægger man indkomsten sammen for alle koncernselskaberne, således at man bl.a. får udlignet og benyttet underskud på tværs af landegrænser. Til sidst fordeler man det samlede resultat efter en fordelingsnøgle, så de enkelte lande kan beskatte deres bid med den skattesats de måtte ønske"

Arbejdede man videre med denne løsning, ville man ifølge Peter Koerver Schmidt introducere en helt anden tilgang til arbejdet med internationale skatteregler.

"Det er en helt anden måde at anskue koncerners aktiviteter inden for EU's indre marked på. Altså at vi starter med at anerkende, at koncernen udgør et



"Og det kan derfor også godt ærgre mig, at mange regeringer, inklusive skiftende danske, og erhvervsorganisationer har været tilbageholdende med at støtte op om de her tanker"

Peter Koerver Schmidt

Foto Rasmus Lehmann Hylleberg / K-NEWS

samlet hele, i stedet for at starte med at skille det alt sammen ad, for så alligevel at blive nødt til at sætte det hele sammen igen på kryds og tværs for at få en fornuftig skattemæssig behandling ud af det. Så selvom forslaget også rummer en lang række udfordringer, så synes jeg, det er et interessant forslag. Og det kan derfor også godt ærgre mig, at mange rege-

ringer, inklusive skiftende danske, og erhvervsorganisationer har været tilbageholdende med at støtte op om de her tanker."

Men der er også digitaliseringen, som i sig selv er et interessant ben i diskussionen om udviklingen på skatteområdet. Og her ser Peter Koerver Schmidt med stor interesse på de bevægelser, der er sket, hvor vi i Danmark på

mange områder faktisk har gjort det ret godt, fortæller han. En digitalisering, der i sig selv går på to ben.

"Der er det ene ben - hvad gør det ved os og ved skattesystemet og den måde, vi indretter os på, når økonomien bliver mere og mere digitaliseret, og forretningsmodellerne bliver mere digitaliserede.



Og så er der det andet ben. Det er det her med, at vi digitaliserer selve skatteadministrationen og -opkrævningen."

Og her til rosen af Danmark. For selvom vi tit hører om de store fejlslåede IT-projekter, når det kommer til skat, så skal Danmark faktisk have ros, mener professoren.

"Der er faktisk mange succeshistorier i Danmarks digitalisering af skattevæsnet helt tilbage til dengang i 50'erne, hvor finansministeren rettede henvendelse til IBM for at undersøge, om vi kunne bruge computere til noget interessant i skattemæssig sammenhæng. Altså Danmark har jo faktisk på mange punkter været rigtig dygtige og hurtige til at digitalisere skatteforvaltningen,"

siger han og uddyber:

"De danske skattemyndigheder var nogle af de første i verden, der fik indført en ganske smooth e-filing. Altså den almindelige skatteyder som dig og mig, det er jo ikke meget vi aktivt selv skal gøre med vores skat."

Og her er vi fremme ved den helt store trend, som Peter Koerver Schmidt vil holde et skarpt øje på de næste år – hvad betyder det for den enkeltes retssikkerhed og evne til at påberåbe fejl og mangler, når ansvaret for egen skattebetaling bliver mere og mere digitaliseret?

"Jo mere fremmedgjort man bliver som skatteyder over for det der foregår, jo sværere bliver det for en selv at gribe ind, hvis der er noget, der ikke kører,

som det skal. Og vi kan også se, at der har været fejl i nogle af de systemer, man har implementeret. Nogle af dem er blevet opdaget. Andre er formentlig ikke. Så der gemmer sig en fare, der skal håndteres."

På nogen områder af skatteretten, bevæger vi os nemlig mod et sted, hvor skat i højere grad sker automatisk og simultant. "Tax just happens", som OECD har udtrykt det.

"Det vil jo på mange måder være fantastisk, hvis man på flere områder kunne komme dertil, hvor skat bare er noget, der sker simultant. Men udfordringen er at sikre, at borgere, virksomheder og myndigheder selv, i hvert fald i et eller andet omfang forstår, hvad der foregår."

Af samme årsag kan vi næppe overlade det hele til kunstig intelligens, siger Peter Koerver Schmidt. For der er et retssikkerhedsmæssigt aspekt af det her, hvor vi er nødt til at beholde muligheden for, at man kan fange og rette de fejl, der måtte opstå.

"Der skal jo helst være nogle mennesker, der også kan forstå det. Det tror jeg man skal tænke ind, når man laver skatteregler. Der er jo ikke noget som skattelovgivning, der kan være detaljepræget. Og mulighederne for både at regulere og administrere i detaljen bliver jo større og større, jo mere man digitaliserer. Men samtidig bliver det sværere at bevare overblikket."



\* Bæredygtighedsakademiet

**I løbet af de næste år skal de største danske selskaber implementere 12 helt nye ESRS-standarde, når de skal rapportere om miljø, sociale forhold og virksomhedsledelse. Rapporteringen skal valideres af en godkendt bæredygtighedsrevisor.**

Men kender du de nye ESRS-standarde og de områder, som standarderne dækker? Ved du, hvordan du skal tilgå erklæringsopgaven?

Deltag i FSR – danske revisorerers Bæredygtighedsakademi, og bliv klædt på til at rådgive kunderne om arbejdet med bæredygtighed og til at løfte erklæringsopgaver i relation til selskabernes bæredygtighedsrapportering.

Bæredygtighedsakademiets kompetente undervisere leder dig sikkert igennem 30 timers undervisning, der består af både e-learning og fremmødesessioner, og som klæder dig på til at afgive erklæring på bæredygtighedsrapporteringer.

Vi afholder løbende kurser på Bæredygtighedsakademiet.  
**Tilmeld dig på [fsr.dk/baeredygtighedsakademiet](https://fsr.dk/baeredygtighedsakademiet)**

” Kurset italesatte nogle af de fælles udfordringer, som standen og kunderne står over for – og hvordan det påvirker vores arbejde. Gode praktiske problemstillinger og forhold, der kan medgå i arbejdet