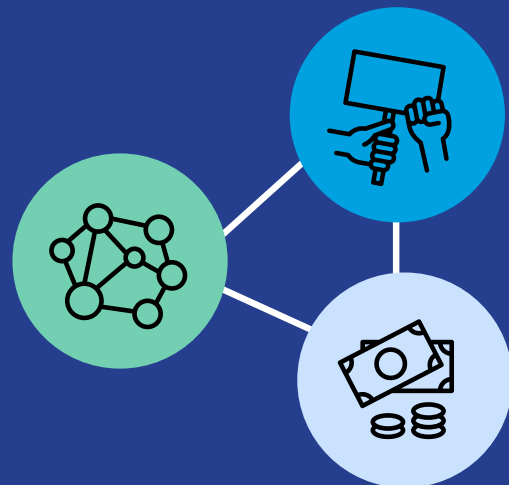


POLICY BRIEF

Skatte- konvensjon



KORT VERSJON



Forum for
utvikling og miljø

TJN Tax Justice
Norge

1. Introduksjon

Per i dag finnes det ikke et globalt regelverk for internasjonal skatt, men i stedet over 3500 bilaterale skatteavtaler, diverse institusjoner og initiativer. Dette skaper et komplekst system med mange smutthull, som selskaper og rike enkeltpersoner enkelt kan utnytte for å minimere skatt. Multinasjonale selskaper og rike individers skatteutriksing¹ vil føre til globale skatte-
tap på 4,8 tusen milliarder USD de neste ti årene, ifølge Tax Justice Network.²

På samme tid står verden overfor enorme utfordringer med økende global ulikhet og katastrofale klimaendringer. Skattesystemet er ett av de sterkeste virkemidlene vi har i møte med begge. Sivilsamfunnet i Norge mener at løsningen er en **rammekonvensjon om internasjonalt skattesamarbeid under FN**.

FN er den eneste arenaen hvor alle verdens land kan samles og forhandle på likefot. Dette er kritisk for å komme fram til løsninger som tar **hensyn til alle lands utfordringer og behov**. Arbeidet har fått momentum siden slutten av 2022, da FNs generalforsamling kom til konsensus om å styrke skattesamarbeid og utrede mulighetsrommet for dette. Vedtaket ble fulgt opp av en resolusjon i november 2023, som ba om forhandlinger om en rammekonvensjon om skattesamarbeid i FN. Resolusjonen ble vedtatt med flertall, og 2024 markerer dermed startskuddet for en ny era for internasjonalt skattesamarbeid.

2. Bakgrunn

2.1 Skatt og internasjonalt samarbeid fra 2000 til 2015

Anerkjennelsen av svakhetene ved det internasjonale skattesystemet går tilbake til 1970-tallet, men skjøt fart ved starten av 2000-tallet.³ FN foreslo allerede i 2001 en internasjonal skatteorganisasjon for å samle informasjon og utvikle nye internasjonale skatteregler, men møtte motstand og etablerte i stedet en ekspertkomité med begrenset politisk innflytelse.⁴ Samtidig intensiverte OECD sitt arbeid mot skadelig skattetriksing, og har etter 2010 også utvidet samarbeidet til ikke-medlemsland, med hensikt om å gi tiltakene større effekt og relevans.

FN fortsatte å diskutere skattesamarbeid, som igjen nådde toppen av agendaen under Finansiering for Utviklingskonferansen (FfD3) i Addis Abeba i 2015. Forslaget om etablering av forhandlinger i FN nådde ikke frem, men helhetlig samarbeid ble anerkjent som viktig for å bekjempe ulovlig kapitalflyt og sikre fremtidig utvikling i Addis Ababa Action Agenda.

Rammekonvensjon

Kjernen av prosessen i FN er å styrke internasjonalt samarbeid ved å gjøre det mer inkluderende og effektivt. Alle land skal være inkludert i utforming av regler i et internasjonalt skattesystem som er transparent, progressivt og effektivt, og alle land skal kunne nyte fordelene ved skattesamarbeid på likefot.

For å oppnå dette målet, trengs en **juridisk bindende multilateral avtale**. En rammekonvensjon i FN er likevel distinkt fra en konvensjon, da den ikke direkte vil regulere skattespørsmål. Verdien av en rammekonvensjon ligger derimot i å etablere staters forpliktelse til samarbeid om skatt og nødvendige åpenhetstiltak i et **regime av mål, prinsipper og strukturer for samarbeid**. Innenfor dette regimet kan det utarbeides institusjoner og mer spesifikke regler i form av protokoller.

2.2 Fra 2015 til 2023: Ideen om en skattekonvensjon

Forslaget om en skattekonvensjon fra november 2023 bygger på en lang tradisjon for å fremme et mer inkluderende og effektivt internasjonalt skattesamarbeid. Spesielt etter Mbeki-panelet om ulovlig kapitalflykt i 2015, har afrikanske land vært sentrale.

I 2022 la Afrikagruppen i FN frem en resolusjon som ba om utredning av eksisterende strukturer for skattesamarbeid, og en evaluering av mulighetsrommet for en konvensjon under FN. Dette ble vedtatt ved konsensus, og førte til en rapport fra FNs generalsekretær i 2023. Rapporten kritiserte OECDs lederskap og identifiserte tre mulige veier fremover. G77 og Afrikagruppen fulgte opp rapporten med et resolusjonsforslag for den mest ambisiøse løsningen – en rammekonvensjon om internasjonalt skattesamarbeid. Forslaget ble vedtatt ved flertall.

Resolusjon 78/230⁵ etablerte en tostegsprosess opp mot etableringen av en rammekonvensjon. Første steg i prosessen var utformingen av Terms of Reference (ToR), en slags mandatbeskrivelse eller retningslinjer for det videre arbeidet. Forhandlingene om ToR fant sted gjennom 2024, under tre møter; ett organisatorisk, og to om innhold (substans).⁶

På skrivende tidspunkt skal generalforsamlingen behandle utkastet til ToR. Dersom ToR blir vedtatt, skal FNs medlemsland møtes minst tre ganger i året frem til 2027 for å forhandle frem en rammekonvensjon, i tillegg til to protokoller.

Med mindre forhandlingene bryter sammen, kan verdenssamfunnet dermed få på plass et helhetlig globalt system for skattesamarbeid innen tre år. Veien har vært lang, og det gjenstår mange utfordringer. Men det er ingen tvil om at prosessen er historisk.

Skattesamarbeid i OECD

Organisasjonen for økonomisk samarbeid og utvikling (OECD) har spilt en sentral rolle i å forme internasjonal skattepolitikk og praksis siden 1960-tallet. Deres modellskatteavtale er opphavet til et flertall av bilaterale skatteavtaler i dag. Siden 1998 har de jobbet mer konkret med skattetriksing og skatteparadis som en trussel mot staters skatteinntekter.

Arbeidet skjøt fart etter finanskrisen i 2008, med lanseringen av **Global Forum** on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes⁷ i 2009 og **BEPS-prosjektet**⁸ fra 2013. I 2016 utvidet OECD arbeidet gjennom etableringen av Inclusive Framework (IF) on BEPS. Samarbeidet ble senere et forum for forhandlinger om bedre skattlegging av den digitale og globaliserte verdensøkonomien. I 2021 lanserte 137 land i IF **topilaravtalen**⁹, som introduserte en minimumsskatt på selskaper og en ny avtale om omfordeling av beskatningsrett på store selskaper. Arbeidet med implementering pågår.

Til tross for lang fartstid, har skattesamarbeidet ledet av OECD vært kritisert for mangelfulle resultater.¹⁰ Samarbeidet har vært preget av en rekke svakheter:¹¹

- Demokratisk deltakelse og mandat:** OECD består av 38 land, som selv i deres utvidede samarbeidsforum (Global Forum, Inclusive Framework) har stor makt.
- Legitimitet:** Flere av OECD-landene topet selv listen over skattetriksing¹²
- Håndhevelse:** regler fra OECD er vanligvis frivillig å vedta, og mangler mekanismer for håndhevelse
- Skjevheter:** prosessen med å fastslå detaljer og de tekniske løsninger har ført til kompromisser og smutthull i de fleste regelverkene, og viktige aktører er ikke med.
- Relevans for utviklingsland:** mange av tiltakene krever store ressurser for implementering, men har begrenset relevans for skattesystemene i utviklingsland.

Voting Started		11/22/2023		11:18:14 AM	
A/C.2/78/L.18/Rev.1 (as a whole) Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations [Item 16 (h)], 25th meeting					
+	AFGHANISTAN	+	CAMEROON	+	FINLAND
-	ALBANIA	-	CANADA	+	KUWAIT
+	ALGERIA	+	CENTRAL AFR REP....	+	KYRGYZSTAN
-	ANDORRA	+	CHAD	+	LAO PDR
+	ANGOLA	+	CHILE	-	LATVIA
+	ANTIGUA-BARBUDA	+	CHINA	+	LEBANON
+	ARGENTINA	+	COLOMBIA	+	LESOTHO
X	ARMENIA	+	COMOROS	+	LIBERIA
-	AUSTRALIA	+	CONGO	+	LIBYA
-	AUSTRIA	X	COSTA RICA	+	LIECHTENSTEIN
+	AZERBAIJAN	+	COTE D'IVOIRE	+	LITHUANIA
+	BAHAMAS	-	CROATIA	-	LUXEMBOURG
+	BAHRAIN	+	CUBA	+	GUINEA-BISSAU
+	BANGLADESH	-	CYPRUS	+	GUYANA
+	BARBADOS	+	CZECHIA	+	HAITI
+	BELARUS	+	DEM PR OF KOREA	+	HONDURAS
-	BELGIUM	+	DEM REP OF THE C...	-	HUNGARY
+	BELIZE	-	DENMARK	X	ICELAND
+	BENIN	+	DJIBOUTI	+	INDIA
+	BHUTAN	+	DOMINICA	+	INDONESIA
+	BOLIVIA	+	DOMINICAN REPUB...	+	IRAN (ISLAMIC REP...)
-	BOSNIA-HERZEGOVI...	+	ECUADOR	+	IRAQ
+	BOTSWANA	+	EGYPT	-	IRELAND
+	BRAZIL	X	EL SALVADOR	+	ISRAEL
+	BRUNEI DARUSSAL...	+	EQUATORIAL GUINEA	+	ITALY
-	BULGARIA	+	ERITREA	+	JAMAICA
+	BURKINA FASO	-	ESTONIA	+	JAPAN
+	BURUNDI	+	ESWATINI	+	JORDAN
+	CABO VERDE	+	ETHIOPIA	+	KAZAKHSTAN
+	CAMBODIA	+	FIJI	+	KENYA
				+	KIRIBATI
				+	MACAU
				+	MADAGASCAR
				+	MALAWI
				+	MALAYSIA
				+	MALDIVES
				+	MALI
				-	MALTA
				+	MARSHALL ISLANDS
				+	MAURITANIA
				+	MAURITIUS
				X	MEXICO
				+	MICRONESIA (FS)
				-	MONACO
				+	MONGOLIA
				+	MONTENEGRO
				+	MOROCCO
				+	MOZAMBIQUE
				+	MYANMAR
				+	NAMIBIA
				+	NAURU
				+	NEPAL
				-	NETHERLANDS (KIN...)
				+	NEW ZEALAND
				+	NICARAGUA
				+	NIGER
				+	NIGERIA
				-	NORTH MACEDONIA
				X	NORWAY
				+	OMAN
				+	PAKISTAN
				+	PALAU
				+	PANAMA
				+	PAPUA NEW GUINEA
				+	PARAGUAY
				X	PERU
				+	PHILIPPINES
				+	POLAND
				+	PORTUGAL
				+	QATAR
				+	REP OF KOREA
				+	REP OF MOLDOVA
				-	ROMANIA
				+	RUSSIAN FEDERATI...
				+	RWANDA
				+	SAINT KITTS-NEVIS
				+	SAINT LUCIA
				+	SAINT VINCENT-GR...
				+	SAMOA
				-	SAN MARINO
				+	SAO TOME-PRINCIPE
				+	SAUDI ARABIA
				+	SENEGAL
				-	SERBIA
				+	SEYCHELLES
				+	SIERRA LEONE
				+	SINGAPORE
				-	SLOVAKIA
				-	SLOVENIA
				+	SOLOMON ISLANDS
				+	SOMALIA
				+	SOUTH AFRICA
				+	SOUTH SUDAN
				-	SPAIN
				+	SRI LANKA
				+	SUDAN
				+	SURINAME
				-	SWEDEN
				-	SWITZERLAND
				+	SYRIAN ARAB REP...
				+	TAJIKISTAN
				+	THAILAND
				+	TIMOR-LESTE
				+	TOGO
				+	TONGA
				+	TRINIDAD-TOBAGO
				+	TUNISIA
				+	TURKMENISTAN
				+	TUVALU
				X	TÜRKIYE
				+	UGANDA
				+	UKRAINE
				X	UNITED ARAB EMIR...
				-	UNITED KINGDOM
				+	UNITED REP TANZA...
				-	UNITED STATES
				+	URUGUAY
				+	UZBEKISTAN
				+	VANUATU
				+	VENEZUELA
				+	VIET NAM
				+	YEMEN
				+	ZAMBIA
				+	ZIMBABWE

Bilde 1: Oversikt over avstemningen 22. november 2023

3. Terms of Reference 2024: et avgjørende år

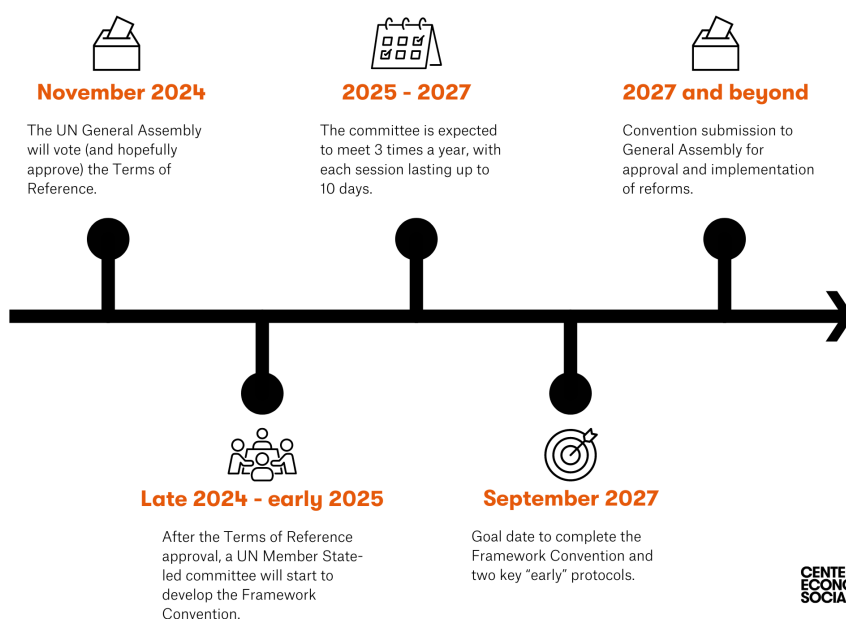
De tre forhandlingsmøtene om Terms of Reference i 2024 har gitt indikasjoner på hva en rammekonvensjon om skattesamarbeid kan oppnå, og det har vært flere positive tegn på fremgang. Alle land, inkludert land i OECD, har deltatt konstruktivt og understreket behovet for et mer inkluderende samarbeid. Skriftlige og muntlige innspill til forhandlingene har blitt offentliggjort, noe som har gjort det tydeligere hva medlemsland ønsker.

Under det **organisatoriske møtet** ble medlemsland enige om detaljer rundt prosessen i 2024, og kom frem til et viktig kompromiss angående beslutningssteking: beslutninger tas med flertall, men land skal arbeide for konsensus.¹³ I forkant av **første møte om substans** ble medlemsland og andre relevante aktører, inkludert sivilsamfunn, invitert til å gi innspill.¹⁴ Disse innspillene dannet så grunnlaget for

diskusjonene under møtet, hvor de ble kokt ned til en skisse til ToR. Denne ble så utformet til et førsteutkast og land fikk igjen mulighet til å komme med innspill,¹⁵ før de møttes til **andre og siste møte om substans**. Etter videre diskusjoner, særlig om menneskerettigheter og bærekraftig utvikling, ble et endelig utkast vedtatt med flertall 16. august.¹⁶

Det vedtatte utkastet inneholder en rekke viktige elementer. Noen mangler fortsatt, spesielt koblingen mellom skatt og likestilling og forpliktelser til å arbeide for progressive skattesystemer. Men utkastet sikrer et felles mål for samarbeidet som kobler skattesystemer med bærekraftig utvikling, forslag til styringsstruktur for samarbeidet, og hensyn til lands forskjellige behov. Utkastet inkluderer også en forpliktelse til å ferdigstille to juridisk bindende protokoller parallelt med selve rammekonvensjonen.

UN TAX CONVENTION: WHAT'S NEXT?



Bilde 2: oversikt over tidslinjen som følger fra ToR-utkastet fra 16. august

4. Norge og internasjonalt skattesamarbeid

4.1 Et langvarig engasjement

Norges engasjement i internasjonalt skattesamarbeid har vært stabilt, med fokus på skatteunndragelse og kapitalflyt, og har inkludert aktiv deltakelse i OECD og Financial Action Task Force (FATF).

Kapitalfluktutvalget fra 2009¹⁷ var et viktig bidrag, som pekte på svakheter i det internasjonale regelverket som tillater skatteparadiser å tilby gunstige betingelser og hemmelighold. Både utredning av de negative konsekvensene for lands skattesystemer og løsningene foreslått i utredningen har senere blitt integrert i norsk utviklings- og utenrikspolitikk.

I 2013 ble kapitalfluktutvalget fulgt opp med stortingsmeldingen “Dele for å skape”,¹⁸ som knyttet skatteparadis til kapitalflukt fra utviklingsland og understreket behovet for å fremme utviklingslandenes posisjon i internasjonalt skattesamarbeid. Norge har deltatt aktivt i OECDs BEPS-arbeid og i Global Forum. Som ett av få vestlige land har Norge også deltatt i viktige FN-initiativ som Mbeki-panelet i 2015, FNs konferanser om finansiering for utvikling, og høynivåpanelet for finansiell ansvarlighet, åpenhet og integritet (FACTI-panelet) i 2021.¹⁹

Engasjementet har også formet utviklingspolitikken, blant annet gjennom programmer som Skatt for Utvikling og Olje for Utvikling. Norge har altså både

jobbet med kunnskapsbygging og direkte med skattemyndigheter i det globale sør, noe som har gitt en solid legitimitet og faglig tyngde.

Nåværende regjering har forpliktet seg til en “ledende rolle i det internasjonale arbeidet for å bekjempe ulovlig kapitalflyt og skatteunndragelse” i Hurdal-splattformen. Sammenlignet med andre OECD-land har Norge også vært langt mer åpen for å fremme behovene til det globale sør. Dette ble demonstrert i FN da Norge stemte positivt for resolusjonen i november 2022, og avholdende som et av få OECD-land i 2023. Etter avstemningen bekreftet utenriksminister Barth Eide at Norge vil engasjere seg aktivt i prosessen og ønsker å spille en rolle som brobygger mellom det globale sør og nord.²⁰ Rollen har vært gjennomgående for Norges posisjoner under forhandlingene om Terms of Reference i 2024. Både skriftlige og muntlige innspill har vært fokusert på å holde flest mulig land involvert i prosessen, med dempet ambisjonsnivå og fokus på å ikke utfordre eksisterende rammer for samarbeid.

4.2. Hva bør Norge gjøre videre?

Mellomstatlig samarbeid har ført til betydelige reformer i det internasjonale skattesystemet, og Norge har spilt en sentral rolle i viktige initiativer.

Prinsippene og avtaleverkene som er utarbeidet så langt, **fungerer derimot ikke for alle land**. En majoritet av verdens land ønsker en ny retning for samarbeidet, og peker mot FN som en arena med demokratisk legitimitet.

Norge har vært tydeligere enn flere av sine allierte på viktigheten av å sette utviklingsland i stand til å dra nytte av internasjonale avtaleverk og åpenhet. Samti-

dig er Norge relativt uavhengig blant OECD-landene, noe som gir en unik mulighet til å **påvirke sine allierte til å innta en mer konstruktiv posisjon** i forhandlingene. Fra begynnelsen av forhandlingene i 2024 har det vært tegn på at samholdet i OECD slår sprekker, spesielt blant EU-land. EU har i de siste årene hatt flere ambisiøse tiltak for skatt og åpenhet på egen agenda. Men når de samme tiltakene har ligget på forhandlingsbordet i OECD, har resultatet blitt vannet ut. En prosess i FN vil også bety et nytt **handlingsrom for EU å fremme egen agenda**. At EU stemte avholdende til ToR i august 2024, er et tydelig tegn på en begynnelse av dette skiftet.

A/C.2/78/L.18/Rev.1 (as a whole) Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations [Item 16 (h)], 25th meeting

AFGHANISTAN	CAMEROON	FINLAND	KUWAIT	NEPAL	SAUDI ARABIA	UKRAINE
ALBANIA	CANADA	FRANCE	KYRGYZSTAN	NETHERLANDS (KIN...)	SENEGAL	UNITED ARAB EMIR...
ALGERIA	CENTRAL AFR REP...	GABON	LAO PDR	NEW ZEALAND	SERBIA	UNITED KINGDOM
ANDORRA	CHAD	GAMBIA	LATVIA	NICARAGUA	SEYCHELLES	UNITED REP TANZA...
ANGOLA	CHILE	GEORGIA	LEBANON	NIGER	SIERRA LEONE	UNITED STATES
ANTIGUA-BARBUDA	CHINA	GERMANY	LESOTHO	NIGERIA	SINGAPORE	URUGUAY
ARGENTINA	COLOMBIA	GHANA	LIBERIA	NORTH MACEDONIA	SLOVAKIA	UZBEKISTAN
ARMENIA	COMOROS	GREECE	LIBYA	NORWAY	SLOVENIA	VANUATU
AUSTRALIA	CONGO	GRENADA	LIECHTENSTEIN	OMAN	SOLOMON ISLANDS	VENEZUELA
AUSTRIA	COSTA RICA	GUATEMALA	LITHUANIA	PAKISTAN	SOMALIA	VIET NAM
AZERBAIJAN	COTE D'IVOIRE	GUINEA	LUXEMBOURG	PALAU	SOUTH AFRICA	YEMEN
BAHAMAS	CROATIA	GUINEA-BISSAU	MADAGASCAR	PANAMA	SOUTH SUDAN	ZAMBIA
BAHRAIN	CUBA	GUYANA	MALAWI	PAPUA NEW GUINEA	SPAIN	ZIMBABWE
BANGLADESH	CYPRUS	HAITI	MALAYSIA	PARAGUAY	SRI LANKA	
BARBADOS	CZECHIA	HONDURAS	MALDIVES	PERU	SUDAN	
BELARUS	DEM PR OF KOREA	HUNGARY	MALI	PHILIPPINES	SURINAME	
BELGIUM	DEM REP OF THE C...	ICELAND	MALTA	POLAND	SWEDEN	
BELIZE	DENMARK	INDIA	MARSHALL ISLANDS	PORTUGAL	SWITZERLAND	
BENIN	DJIBOUTI	INDONESIA	MAURITANIA	QATAR	SYRIAN ARAB REP...	
BHUTAN	DOMINICA	IRAN (ISLAMIC REP...)	MAURITIUS	REP OF KOREA	TAIKISTAN	
BOLIVIA	DOMINICAN REPUB...	IRAQ	MEXICO	REP OF MOLDOVA	THAILAND	
BOSNIA-HERZEGOVI...	ECUADOR	IRELAND	MICRONESIA (FS)	ROMANIA	TIMOR-LESTE	
BOTSWANA	EGYPT	ISRAEL	MONACO	RUSSIAN FEDERATI...	TOGO	
BRAZIL	EL SALVADOR	ITALY	MONGOLIA	RWANDA	TONGA	
BRUNEI DARUSSAL...	EQUATORIAL GUINEA	JAMAICA	MONTENEGRO	SAINT KITTS-NEVIS	TRINIDAD-TOBAGO	
BULGARIA	ERITREA	JAPAN	MOROCCO	SAINT LUCIA	TUNISIA	
BURKINA FASO	ESTONIA	JORDAN	MOZAMBIQUE	SAINT VINCENT-GR...	TURKMENISTAN	
BURUNDI	ESWATINI	KAZAKHSTAN	MYANMAR	SAMOA	TUVALU	
CABO VERDE	ETHIOPIA	KENYA	NAMIBIA	SAN MARINO	TÜRKİYE	
CAMBODIA	FIJI	KIRIBATI	NAURU	SAO TOME-PRINCIPE	UGANDA	

Bilde 3: oversikt over avstemningen 16. august 2024

Norge bør:

- Stemme for vedtakelsen av Terms of Reference i FNs generalforsamling i november.
- Ta en lederrolle internasjonalt og gi tydelig støtte til FNs avgjørende rolle i internasjonale skatte spørsmål.
- Balansere behovet for bred deltakelse i forhandlingene om en rammekonvensjon med behovet for et sterkt resultat, og bidra til å finne felles interesser og mulige kompromisser mellom uenige parter.
- Bruke internasjonale møter til å rette søkelyset på behovet for en skattekonvensjon ved å arrangere side events og ta andre initiativ som viser støtte til styrket internasjonalt skattesamarbeid i FN.
- Bidra til et Outcome Document fra den fjerde konferanse om finansiering for utvikling i Sevilla 2025 som støtter opp om forhandlingene for en skattekonvensjon i FN.
- Sørge for at sivilsamfunn får delta i prosessene på en meningsfull måte, både ved å sikre en formell plass for sivilsamfunn i forhandlingene og ved å støtte sivilsamfunn økonomisk til å delta i prosessen, nasjonalt og internasjonalt.

Til tross for skuffende ambisjonsnivå i forhandlingene om ToR i 2024, har Norge fortsatt stort potensial til å bidra som en seriøs og balansert aktør videre i prosessen. Politisk ledelse er i økende grad uttalt positiv til arbeidet med en rammekonvensjon, men disse holdningene må også følges opp i forhandlingsrommet i FN.

Sivilsamfunnets jobb er å presse myndigheter til å delta og bidra konstruktivt i prosessen, og å gjøre koblingene mellom skattesamarbeid og andre viktige globale prosesser og målsetninger i kampen for en mer rettferdig og bærekraftig verden. Vi vil fortsette å utfylle vår rolle i denne prosessen – og håper at Norge vil leve opp til ambisjonene.

Fotnoter

- 1 Samlebegrep som inkluderer både ulovlig skatteunndragelse (tax evasion) og skatteomgåelse (tax avoidance) gjennom aggressiv skatteplanlegging, som ikke nødvendigvis er ulovlig, men likevel politisk uønskelig.
- 2 [Tax Justice Network. \(2023\). State of Tax Justice Report 2023.](#)
- 3 Les mer for eksempel i Marianne Marthinsen og Maria Walberg. (2019). Rødt Lys
- 4 [Abdoul Chowdary og Sol Piciotto. \(2021\). Streamlining the Architecture of International Tax through a UN Framework Convention on Tax Cooperation](#)
- 5 Samarbeidsforum for å øke deling av informasjon mellom skattemyndigheter, for eksempel informasjon om bankkontoer. Når informasjon deles, er det vanskeligere å skjule verdier i utlandet.
- 6 Base Erosion and Profit Shifting – et samarbeidsprosjekt for å motvirke selskapers skadelige skattepraksis, blant annet ved å harmonisere regler og øke krav om rapportering til myndigheter. .
- 7 Les mer på Skatteetaten: [Global Skattereform](#)
- 8 [EU Tax Observatory. \(2023\). Global Tax Evasion Report 2024](#)
- 9 Basert i stor grad på [Tax Justice Network. \(2023\). Why the world needs UN leadership on global tax policy](#)
- 10 Se for eksempel [Corporate Tax Haven Index](#), [Financial Secrecy Index](#), og Tax Justice Networks “State of Tax Justice Report” fra 2023, 2022, 2021 eller tidligere.
- 11 [Link til resolusjonsteksten på FNs nettsider.](#)
- 12 Les mer om ToR-forhandlingene i del 4 av denne briefen.
- 13 Konsensus har vært et gjennomgående ønske fra land i OECD, til tross for andre lands bekymringer for at det vil gjøre fremgang i prosessen umulig.
- 14 Finn innspillene her: [UN Department of Economic and Social Affairs. \(2024\). Inputs first session.](#)
- 15 [UN Department of Economic and Social Affairs. \(2024\). Inputs second session.](#)
- 16 [Ad Hoc Committee for ToR. \(2024\). Chairs proposal for draft terms of reference for a United Nations Framework Convention on International Tax cooperation.](#)
- 17 NOU 2009:19. Skatteparadis og utvikling: tilstand, analyser og tiltak.
- 18 s. 94 i [Meld St. 25 \(2012–2013\)](#)
- 19 [FACTI-panel. \(2021\). FACTI panel report.](#)
- 20 [Regjeringen.no. \(2023\). Pressemelding – internasjonalt skattesamarbeid.](#)