



Studie skatt och hållbarhet

September 2016



Bakgrund – varför har studien gjorts?

- Under de senaste åren har skatt som hållbarhetsfråga och transparens kring skatt blivit en fråga allt högre upp på företags, investerares och myndigheternas dagordning. Detta har drivits av en rad faktorer, där de viktigaste är:
 - **Lagstiftning och regleringar:** BEPS, land-för-land rapportering, förslag på EU-direktiv kring publik land-för-landrapportering, lagkrav på skattepolicy i Storbritannien, svenska regeringen har gett Skatteverket i uppdrag att titta på hur de uppmuntrar att skattepolicyfrågor diskuteras i företagens styrelser
 - **Medierapportering och skandaler:** Luxemburg Leaks, Panama Papers etc.
 - **Ökade krav från intressenter, framförallt investerare:** FNs Principer för Ansvarsfulla Investeringar (UN PRI) och Dow Jones Sustainability Index
- Syftet med studien har varit att kartlägga om detta har drivit förändring i hur företag rapporterar kring skatt och hållbarhet, både kvantitativt och kvalitativt. Studien fokuserar specifikt på aspekter så som:
 - Hur har publik rapportering kring skatt som hållbarhetsfråga och transparens kring företags inställning till skatt förändras över de senaste tre åren (2013-2015)?
 - I hur stor utsträckning kommunicerar svenska företag kring sin inställning till skatt, inklusive skattepolicyer och hantering av icke-finansiella risker relaterat till skatt? Hur kopplas detta till företags hållbarhetsstrategier och hållbarhetsarbete?
 - I hur stor utsträckning rapporterar svenska företag detaljerad, kvantitativ information kring vart de betalar skatt (t ex land-för-land rapportering) och vilken typ av skatt de betalar?
 - Hur väl förberedda är svenska företag att möta de ökade krav på transparens kring skatt som kommer från lagstiftare, myndigheter, media, investerare och andra intressentgrupper?

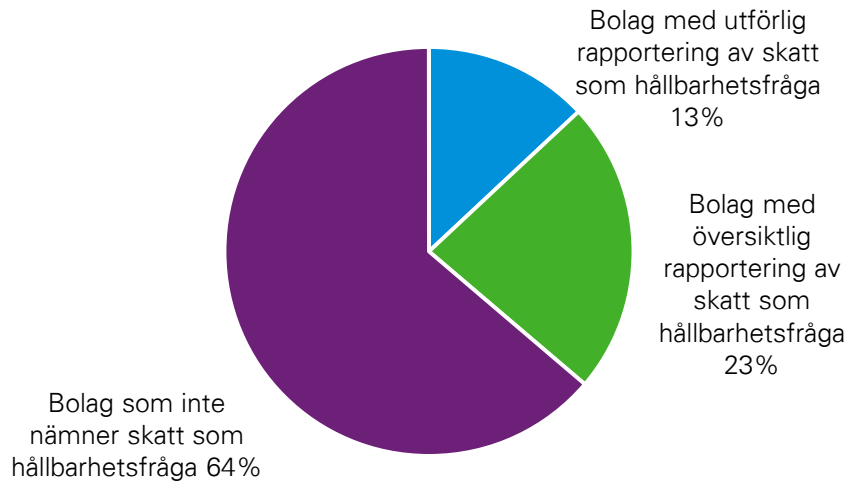
Metodbeskrivning för studien

- Under tre år har KPMG analyserat de största svenska bolagens publika rapportering kring skatt (rapportering för räkenskapsåren 2013, 2014 och 2015)
- De bolag som ingått i studien är OMX LargeCap, vilket innebär:
 - 69 bolag 2013
 - 70 bolag 2014
 - 80 bolag 2015
- Års- och hållbarhetsredovisningar såväl som företagens hemsidor har analyserats
- Huvudsyftet har varit att identifiera hur stor andel av bolagen rapporterar kring skatt som en hållbarhetsfråga, detta har delats in i tre kategorier:
 - Ingen rapportering kring skatt som hållbarhetsfråga
 - Översiktlig rapportering, vilket innefattar 1) bolag som endast rapporterar GRI G4 indikatorn EC1 (Distribuerat ekonomiskt värde) och 2) bolag som kort kommenterar kring skatt som en etisk eller rättvisefråga, men inte vidare beskriver hur de arbetar med detta eller påverkan på bolaget
 - Utförlig rapportering kring skatt som hållbarhetsfråga, vilket innebär att bolaget t ex rapporterar kring skatt som väsentlig hållbarhetsfråga, utförligt rapporterar kring icke-finansiella skatterisker, skatt som del av deras hållbarhetsstrategi, inställning till skatt eller detaljerad kvantitativ rapportering så som land-för-land eller per typ rapportering
- Tillsammans med % bolag som rapporterar kring skatt som hållbarhetsfråga så ingår även – för 2014 och 2015 – att titta på andelen bolag som rapporterar skatt kvantitativt land-för-land eller per typ och för 2015 att titta på vilka bolag som har en publik skattepolicy samt vilka som rapporterar kring skatt både från ett finansiellt- och hållbarhetsperspektiv

Resultat för 2013 och 2014

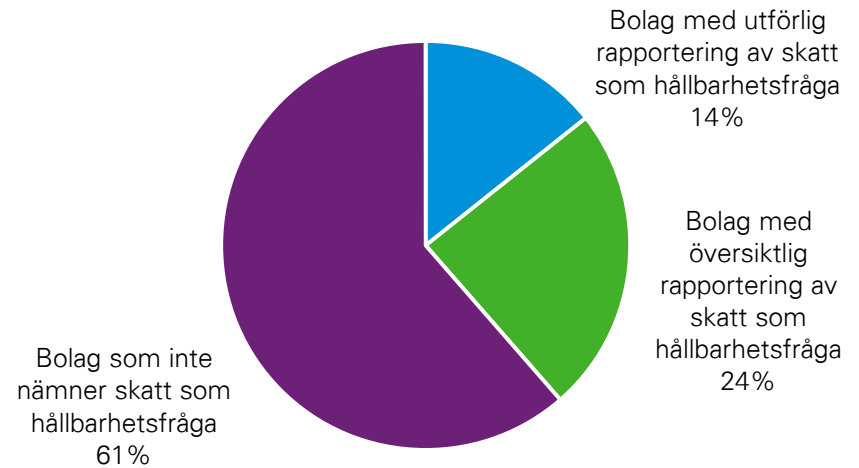
KPMGs studie av svenska börsnoterade bolag (LargeCap) och hur de rapporterar kring skatt och hållbarhet i hållbarhets- eller årsredovisningar

2013



69 bolag inkluderade

2014

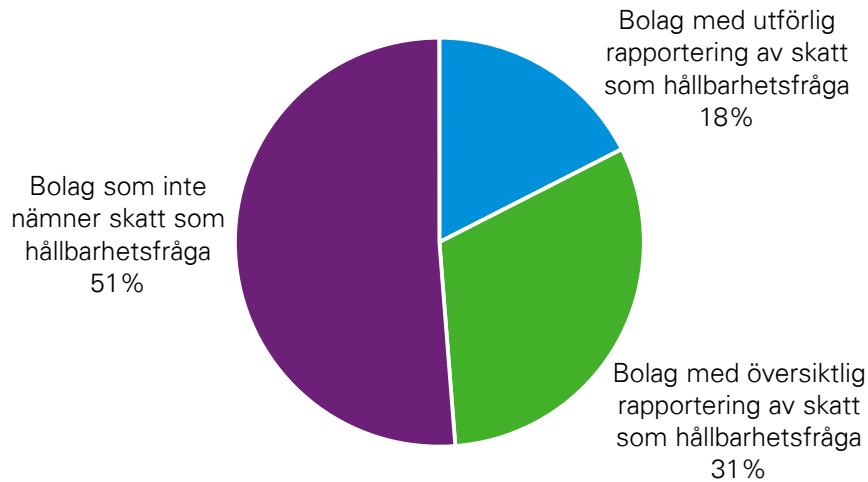


70 bolag inkluderade

Resultat för 2015

Andelen bolag som rapporterar om skatt som en hållbarhetsfråga ökade under 2015, dock är det fortfarande över hälften av de största svenska bolagen som inte berör frågan alls

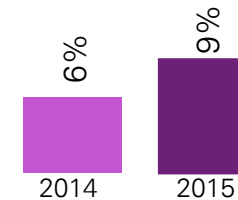
2015



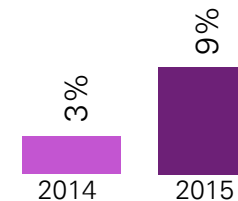
80 bolag inkluderade



Andel bolag som land-för-land rapporterar



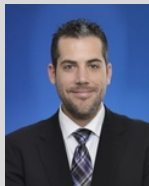
Andel bolag som rapporterar skatt enligt typ



Slutsatser

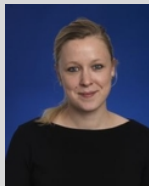
- Speciellt 2015 kan man se en stor rörelse i andelen bolag som rapporterar kring skatt och hållbarhet på något sätt; detta är framförallt drivet bland de som översiktligt rapporterar kring frågan (t ex GRI*-indikator EC1, en indikator inom hållbarhetsrapportering som beskriver hur ekonomiska värden, som genereras av företag, fördelas i samhället) men även andelen som utförligt rapporterar kring frågan ökar
- Över hälften av de svenska storbolagen rapporterar inte publikt kring skatt och hållbarhet
- Integrering av skattefrågor i organisationen också hos de bolag som publikt rapporterar kring skatt framstår som svag:
 - Runt 30% av de som rapporterar utförligt kring skatt som hållbarhetsfråga, rapporterar inte kring skatt som en finansiell risk, de ser det alltså primärt som en icke-finansiell risk
 - Nästan 40% av de bolag som ser skatt som en väsentlig finansiell risk rapporterar ingenting kring skatt som hållbarhetsfråga
- 14 % av de 80 största svenska bolagen har en publikt tillgänglig skattepolicy eller inställning till skatt
- Bolag i den finansiella sektorn samt de ledande hållbarhetsaktörerna bland de svenska LargeCap bolagen är de som positionerat sig i frågan

**Global Reporting Initiative*



David Perrone

Head of Tax Transformation
+46 73 327 21 27
david.perrone@kpmg.se



Ida Ljungkvist

Manager, Tax Transparency and Sustainability
+46 70 850 97 83
ida.ljungkvist@kpmg.se



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.