

Tax evasion by company



Lockheed Martin

Lockheed Martin on its own is producing almost 10 per cent of all arms in the world, in financial value. The producer of the F-16 and Joint Strike Fighter (F-35) jets, it is by far the biggest defence company. Recently, the Pentagon warned against further consolidation in the U.S. weapons industry because fewer defence contractors could lead to higher costs, decreased innovation and less competition. The gap between Lockheed Martin and the number two, Boeing, is eleven billion dollars. In his book on the company, 'Prophets of War', William Hartung writes: *"President Dwight D. Eisenhower (...) never would have dreamed that a single company could accumulate the kind of power and influence that is now wielded by Lockheed Martin."*

The company receives one out of every ten dollars spent by the Pentagon. It provides a range of products varying from interrogators for Guantánamo to Hellfire missiles. Lockheed Martin is also the largest US nuclear weapons contractor, managing crucial laboratories, plants and fighter aircraft fitted to launch or drop nuclear bombs.

The Dutch holding of the company, Lockheed Martin Netherlands Holdings B.V., is a full subsidiary of Lockheed Martin Overseas Corporation based in Wilmington, Delaware (US). Lockheed also has a company with non-financial activities in the Netherlands: Lockheed Martin Commercial Flight Training B.V. This is a full subsidiary of LM Netherlands Holdings and employed 188 persons in 2013 (it has a number of daughter companies named SIM Lease 1-3, 5-6 and Sim-Industries Production). This company sells flight simulators all over the world.

Lockheed Martin has a long history of tax avoidance. In the late sixties, it came to light that the same trails used to bribe Nixon were also used for tax evasion “through overseas shell companies and offshore bank accounts as corruption money of foreign sales agents,” in which Lockheed Martin set the standards. Defence contractor Loral, which was being acquired by Lockheed in a \$9.1-billion deal, used a limited offshore partnership in the Cayman Islands tax haven to avoid U.S. corporate income taxes.

The request by foreign countries, most notably Japan, for access to the U.S. investigative materials evolved into the first Mutual Legal Assistance Treaty (MLAT). The bilateral system of MLAT's grew out of the Lockheed aircraft investigations of the 1970s in which the United States developed information about bribes which Lockheed paid to a number of countries around the world. Dutch people remember Lockheed from that period by a corruption case involving the husband of then-Queen Juliana and Prince Bernard. But most current international efforts to launder money involve several countries, many different bank accounts and many different entities. Even when there are MLATs in place, investigators must go through a time consuming process of making requests on a country-by-country basis, waiting to receive the data from one country before having enough information to make the request of another country.

Boeing

Boeing is known for its civil planes, such as the 747. But it is also a big arms company. According to its website “Boeing’s expertise spans a broad range of products in defence. Fighter jets, rotorcraft, embedded product support, cyber security products, surveillance suites, advanced weapons, missile defence and commercial aircraft derivatives all fit in Boeing’s portfolio. The company can leverage this holistic knowledge and deliver the value of those integrated systems to its customers.” The company is producing a wide range of weapon systems. Besides what is advertised on the site, Boeing also produces nuclear missiles and participates in the development of new types of nukes.

Boeing Netherlands Holdings B.V. is a full subsidiary of Boeing Global Holdings Corp. also based in Wilmington, Delaware. The holding structure of Boeing has changed last year. The Netherlands Holdings B.V. was established in

March 2015. On June, 2nd a proposition was tabled to merge Boeing Netherlands Holdings B.V. with Boeing Gibraltar Ltd. A few days later this was followed by a next proposal to merge Boeing Netherlands Holdings into Boeing European Holdings Ltd. registered in Cardiff, UK, and Netherlands Holdings came to a quick end. Boeing still has two holding structures in the Netherlands: Boeing Netherlands C.V. and its 100 per cent daughter company Boeing Netherlands B.V.

Boeing is also named as one of the top 10 Corporate Tax Avoiders by Bernie Sanders, US Senator from Vermont and current presidential candidate: “From 2008 to 2013, while Boeing made over \$26.4 billion in U.S. profits, it received a total tax refund of \$401 million from the IRS. Boeing’s effective U.S. corporate income tax rate over this six-year period was 2 per cent.” Which means that the \$26.4 billion civil military aircraft builder paid less than zero income tax. And it is going to be worse. In February 2015 “the company has paid net taxes in just three years out of the dozen since the 787 was launched in 2003. That works out to an average tax rate in that period of close to negative 3 per cent.”

Boeing would owe an estimated \$66 million more in federal income taxes if its use of offshore tax avoidance was eliminated. Indignantly Sanders asks:

“American Jobs Shipped overseas? Over 57,000. Since 1994, more than 57,000 Americans lost their jobs at Boeing as a result of overseas outsourcing or rising imports. At least \$58 billion.” Boeing got the tanker contract – a production pestered by mismanagement ever since – because being an American enterprise, it was the strongest card in the competition with European Airbus. Airbus CEO Tom Enders is still grumbling about it.

BAE Systems

British Aerospace Systems, the number three of the list, also has a foot in the Netherlands. “A notorious recent deal was the sale of 200 Tactica armoured vehicles to Saudi Arabia. These vehicles were used by Saudi troops helping to suppress pro-democracy protests in Bahrain in March 2011,” writes the UK Campaign Against Arms Trade (CAAT). CAAT summarises: “Its portfolio includes fighter aircraft, warships, tanks, armoured vehicles, artillery, missiles and small arms ammunition.”

BAE Systems has two main entries in the Dutch Chamber of Commerce. First there is BAE SYSTEMS Shared Services (overseas) Ltd. This is a provider of management advice and named after its UK parent company. The company was established in July 2014, with two directors: Mark Andrew Reason and David Alexander Green, and one secretary: Ann-Louise Holding. Green is active in seven BAE companies, Reason in two, and also in Spectrum Technologies, a company with a BAE background and ownership.

The UK Campaign Against Arms Trade (CAAT) writes: “UK-based arms-producing companies have ostensibly become detached from the state, trying to

redefine themselves as independent commercial entities that have transcended their national origins” and seek profit everywhere, even if that means not paying taxes to the government which treats them as a national enterprise. However, they “play the nationalist card when its interests are threatened.”

Airbus, formerly EADS

Airbus Group SE, formerly Airbus Group NV and known as European Aeronautic Defence and Space Company EADS NV, is a Franco-German, and to a lesser extent Spain-based company active within the aerospace and defence sector. The company is officially based in the Netherlands. It manufactures aircraft, helicopters, commercial space launch vehicles, missiles, satellites, defence systems and defence electronics, and offers services related to these activities. It operates four divisions. The Airbus division comprises the Airbus Commercial and Airbus Military segments, which produces commercial jet aircraft, military transport aircraft and special mission aircraft, among others. The Eurocopter division makes civil and military helicopters. Astrium is active in the field of satellites, orbital infrastructures and launchers, and also provides space-related services. The Cassidian division sells missile systems, military combat and training aircraft, among others. Airbus also makes missiles for nuclear loads.

The Airbus Group owns two full daughter companies in the Netherlands: the financial holding EADS Finance and the Airbus Group Proj B.V.. Under this structure there is a second layer, headed by DS Holdings, a holding and financing company with a history in Astrium. DS Holdings owns two other entries: Dutch Space and Astrium International Holdings B.V. Dutch Space is the former Fokker Space B.V. and known under a range of names. It is now called Airbus Defence and Space Netherlands and a ‘normal’ company with over 200 employees, active in R&D, production and export, mainly in the field of space technology. It was profitable in 2014, but still has a negative working capital. Astrium Int. Holdings is directed by French employees of the Airbus (Astrium Norway SAS, Aerospatiale) circles and another example of a holding and financing company set up to circulate money in the most profitable way.

Ухилення компаній від сплати податків



Lockheed Martin

Американська компанія Lockheed Martin самостійно виробляє майже 10 % від загальної кількості зброї у світі з огляду на фінансові показники. Виробник винищувачів F-16 та Joint Strike Fighter (F-35) є, беззаперечно, найбільшою оборонною компанією. Нещодавно Міністерство оборони США (Пентагон) попередило про подальшу консолідацію збройної промисловості США, через зменшення кількості виробників зброї. Це в свою чергу може призвести до збільшення вартості, зниження інновацій та скорочення конкуренції. Різниця між компаніями Lockheed Martin та Boeing, яка знаходиться на другому місці становить 11 млрд доларів. В своїй книзі про компанію «Пророки війни» Вільям Гартунг пише: *«Президент Дуайт Д. Ейзенхауер (...) ніколи б і не подумав, що окрема компанія зможе поєднати таку владу та вплив, які має зараз Lockheed Martin».*

Компанія отримує один долар із десяти від Пентагону. Вона постачає ряд продукції від пристроїв для допиту для бази Гуантанамо до реактивних снарядів Hellfire. Lockheed Martin також є найбільшим постачальником США в галузі ядерної зброї, під управлінням якого знаходяться важливі лабораторії,

заводи та літаки-винищувачі, які призначені для запуску або скидання ядерних бомб.

Голландський холдинг компанії під назвою Lockheed Martin Netherlands Holdings B.V. є повноправним дочірнім підприємством Lockheed Martin Overseas Corporation, розташований у Вілмінгтоні, штат Делавер (США). Компанія Lockheed також має підприємство з нефінансовою діяльністю в Нідерландах: Lockheed Martin Commercial Flight Training BV. У 2013 році у повноправному дочірньому холдингу LM Netherlands Holdings працювало 188 чоловік (у холдинга є кілька дочірніх компаній під назвою SIM Lease 1-3, 5-6 та Sim-Industries Production). Компанія продає авіаційні тренажери для літаків по всьому світі.

Lockheed Martin має довгу історію ухилення від податків. З'ясувалося, що в кінці шістдесятих років Lockheed Martin застосовувала такі ж способи для ухилення від сплати податків, які були використані для підкупу компанії Nixon. Через іноземних торгових представників контрабандні гроші переправлялися у закордонні фіктивні фірми та на рахунки офшорних банків. Оборонний підрядник Loral, який був придбаний компанією Lockheed за угодою у розмірі 9,1 мільярда доларів, використовував обмежене офшорне партнерство на Кайманових островах, території із низькими податками, щоб уникнути сплати податку на прибуток США.

Запит іноземних держав, а зокрема Японії, на доступ до матеріалів розслідування США став поштовхом до створення першої системи визначення місцезнаходження літаків (MLAT). Двостороння технологія MLAT стала відомою після авіаційних розслідувань стосовно компанії Lockheed в 1970-х, коли Сполучені Штати виявили інформацію щодо хабарів, які отримали більшість країн світу від компанії Lockheed. В цей період голландцям компанія Lockheed запам'яталась своєю корупційною справою, яка стосувалась чоловіка тодішньої королеви Юліани та принца Бернарда. Більшість нинішніх міжнародних зусиль, спрямованих на боротьбу з відмиванням грошей, пов'язані з кількома країнами, різноманітними банківськими рахунками та юридичними особами. Навіть коли існує система MLAT, слідчі повинні пройти довготривалий процес подання запитів по черзі до кожної країни та перш ніж перейти до наступної країни їм необхідно отримати достатню кількість інформації від попередньої.

Boeing

Корпорація Boeing відома своїми цивільними літаками, серед яких Boeing 747. Окрім того це велика компанія військової авіаційної техніки. З огляду на інформацію з веб-сайту, досвід виробництва компанії Boeing охоплює широкий спектр оборонної продукції. Реактивні винищувачі,

вертольоти, вбудована технічна підтримка, продукти кібербезпеки, апаратура для спостереження, передова зброя, протиракетна оборона та комерційні літаки входять до переліку продукції Boeing. Компанія впроваджує комплекс знань та передає цінність інтегрованих систем своїм клієнтам». Компанія представляє широкий спектр бойових засобів. Окрім того, що рекламується на сайті, Boeing також виробляє ядерні ракети та бере участь у розробці нових типів ядерних озброєнь.

Boeing Netherlands Holdings BV є повноправним дочірнім підприємством компанії Boeing Global Holdings Corp., розташованого у Вілмінгтоні, штат Делавер. Холдингова структура Boeing змінилася в минулому році. The Netherlands Holdings BV заснована у березні 2015 року. 2 червня надійшла пропозиція об'єднати Boeing Netherlands Holdings BV з Boeing Gibraltar Ltd. Через кілька днів наступну пропозицію об'єднати Boeing Netherlands Holdings у Boeing European Holdings Ltd яка зареєстрована в Кардіффі, Велика Британія, та Netherlands Holdings, швидко було відхилено. Корпорація Boeing ще досі має дві холдингові структури в Нідерландах: Boeing Netherlands C.V. і його 100-відсоткова(повністю) дочірня компанія Boeing Netherlands B.V.

Корпорація Boeing входить до списку 10 компаній, що ухиляються від сплати податків, названою Берні Сендерс, американським сенатором з Вермонта та нинішнього кандидата в президенти: «У період з 2008 та 2013 років, коли компанія Boeing отримала прибуток у розмірі \$26.4 млрд, Податкова служба США відправила загальну податкову декларацію на суму \$401 млн. Фактична ставка податку на прибуток компанії Boeing за цей шестирічний період становила 2%». Це означає, що виробник цивільної військової авіатехніки не заплатив податок на прибуток у розмірі \$26.4 млрд. І припускається, що далі буде тільки гірше. Повідомлення від лютого 2015 року «компанія сплачувала чисті податки лише протягом трьох років з усього періоду, з 2003 року як був запущений Boeing 787. Що призвело до середньої позначки податку приблизно 3 відсотків».

Якщо б ухилення від сплати податків в офшорах було ліквідовано, Boeing заборгував би приблизно \$66 млн в федеральних податках на прибуток. Сандерс запитує обурено:

«Робота американців відправляється за кордон? Більше 57 000. Із 1994 року, більше 57 000 американців втратили роботу в компанії Boeing внаслідок закордонного аутсорсингу та збільшення імпорту. Це мінімум \$58 млрд.» З тих пір як зупинилось виробництво через неефективне управління, Boeing отримав контракт на танкер, оскільки будучи американським підприємством, він мав

великі переваги в конкуренції з European Airbus. Генеральний директор Airbus Том Ендерс все ще подає скарги з цього приводу».

BAE Systems

British Aerospace Systems, номер три в списку, бере свій початок в Нідерландах. «Однією з останніх угод був продаж 200 бронетранспортерів Tactica Саудівській Аравії. Використані саудівськими військами транспортні засоби допомогли придушити протест проти демократії в Бахрейні в березні 2011 року», - повідомляє британський рух проти торгівлі зброєю (СААТ). СААТ підсумовує: «Перелік продукції включає винищувачі, бойові кораблі, танки, бронетехніку, артилерію, ракети та боєприпаси для стрілецької зброї».

BAE Systems має два основних представники в Торгово-представницькій палаті Нідерландів. Перший це компанія BAE SYSTEMS Shared Services (закордоном) Ltd. Вона забезпечує консультації з питань управління, була названа на честь своєї холдингової компанії у Великобританії. Компанія заснована в липні 2014 р., на чолі двох керуючих: Марк Ендрю Реазон та Девід Александр Грін та секретаря: Ен-Луїз Холдинг. Грін працює в семи компаніях BAE, Реазон в двох, а також в Spectrum Technologies, компанії, яку створила та зараз володіє компанія BAE.

Британський рух проти торгівлі зброєю (СААТ) пише: «Виробники збройного спорядження у Британії нібито відокремились від держави, намагаючись стати незалежними комерційними підприємствами, які вийшли за межі свого національного походження» і шукають прибутку скрізь, навіть якщо це значить не сплату податків уряду, яке вважає їх за національні підприємства. Однак компанії «грають в націоналістичні ігри, коли їхні інтереси знаходяться під загрозою».

Airbus, раніше EADS

Airbus Group SE, раніше Airbus Group NV відома Європейська аеронавігаційна оборонна та космічна компанія EADS NV, є франко-німецькою та, в меншій мірі, іспанською компанією, що працює в аерокосмічній та оборонній галузях. Компанія офіційно розташована в Нідерландах. Вона є виробником літаків, вертольотів, комерційних космічних ракет, реактивних снарядів, супутників, систем захисту та оборонної електроніки, а також надає послуги, пов'язані з цією діяльністю. Вона має чотири підрозділи. Airbus Commercial та Airbus Military є підрозділами компанії Airbus, які випускають комерційні реактивні літаки, військово-транспортні літаки та спеціальні літальні апарати разом з іншими. Підрозділ Eurocopter виготовляє цивільні та військові вертольоти. Astrium активно виробляє супутників, орбітальних інфраструктур та пускових установок, а також надає послуги в космічній службі. Підрозділ Cassidian продає ракетні

системи, військово-бойові та навчально-тренувальні літаки. Airbus також виробляє ракети для ядерних вантажів.

Airbus Group повністю володіє двома дочірніми компаніями у Нідерландах: фінансовим холдингом EADS Finance та Airbus Group Proj B.V. За цією структурою другий рівень ієрархії очолює компанія DS Holdings, що є холдинговою та фінансовою компанією, з історією в Astrium. DS Holdings має у своєму складі ще два представники: Dutch Space і Astrium International Holdings B.V. Dutch Space, в минулому Fokker Space B.V., відома під різними назвами. Зараз називається «Airbus Defense and Space Netherlands» та «середня» компанія, що має понад 200 співробітників, які займаються науково-дослідницькою діяльністю, виробництвом та експортом, головним чином у галузі космічної техніки. Це було вигідно в 2014 році із невеликим негативним оборотним капіталом, який їй досі присутній. Astrium Int. холдинги перебувають під керівництвом французьких управляючих корпорації Airbus (Astrium Norway SAS, Aerospatiale) та іншої холдингової фінансової компанії, призначеної для введення грошей в обіг найвигіднішим способом.