

Contents

A. Concept and Necessity of a Common Tax Base – an academic introduction	1
<i>Christoph Spengel</i>	
1. Introduction	1
2. Company Taxation in the European Union	2
2.1 Country Practice	2
2.1.1 Corporate Tax Rates	2
2.1.2 Corporate Tax Bases	3
2.1.2.1 Starting Point: Relationship between Financial Accounting and Tax Accounting	3
2.1.2.2 Depreciation on Plant and Equipment	5
2.1.2.3 Recognition of Provisions	6
2.1.2.4 Inter-company Dividends	6
2.1.2.5 Capital Gains	7
2.1.2.6 Loss Compensation	8
2.1.2.7 Foreign Income	9
2.1.2.8 Group Taxation	12
2.1.3 Corporation Tax Systems	13
2.1.4 Local Taxes	15
2.2 Effective Tax Burdens	16
2.2.1 Purpose of the Survey and Outline of the Model	16
2.2.2 Domestic Investments	18
2.2.3 Cross-border Investments	20
2.3 Evaluation	23
2.3.1 Criteria	23
2.3.2 Economic Perspective of the Common Market: Efficiency and Neutrality	23
2.3.3 Perspective of Businesses: Obstacles to Cross-border Activities within the EU	24
2.3.4 Perspective of Member States Tax Administrations: Enforcement of Taxes and Protection of Tax Bases	24
2.4 Is Harmonisation of Nominal Tax Rates a Way Out?	25
3. Common Tax Base	26
3.1 Principles	26
3.2 Advantages	28
4. Implementation issues	30
4.1 Determination of Taxable Income	30
4.2 Determination of Group Income	31
4.2.1 Group Definition	31
4.2.1.1 Taxable Unit	31
4.2.1.2 Nexus	33
4.2.1.3 Personal Scope	33

4.2.2 Consolidation	35
4.2.2.1 Starting Point	35
4.2.2.2 Intra-group Loss Relief	35
4.2.2.3 Intra-group Transactions	37
4.2.2.4 Scope of Income Qualifying for Consolidation	38
4.2.2.5 Treatment of EU Outbound and Inbound Investments	39
4.2.3 Entry and Exit Rules	40
4.3 Apportionment of Group Income	41
4.4 Related Issues	43
4.4.1 Legal Obligation	43
4.4.2 Local Profit Taxes, Non-profit Taxes and Social Security Contributions	44
5. In Favour of a Minimum Corporate Tax Rate	45
6. Conclusion	46
B. Perspektiven der Konzernbesteuerung	49
<i>Wolfgang Schön</i>	
1. Einleitung	49
2. Ansprüche an eine Konzernbesteuerung	50
2.1 Rechtliche Ansprüche	50
2.1.1 Vorgaben des Grundgesetzes	50
2.1.2 Vorgaben des EG-Vertrages	52
2.2 Politische und ökonomische Ansprüche	53
2.2.1 Politische Zielsetzungen im Konzernsteuerrecht	53
2.2.2 Entscheidungsneutralität und Ressourcenallokation	53
2.2.3 Konzernneutralität als Zielsetzung des Unternehmenssteuerrechts	54
3. Sollbruchstellen im Konzernsteuerrecht	55
3.1 Die Mehrfachbesteuerung von Gewinnen	55
3.1.1 Klassisches Körperschaftsteuersystem und Integrationsverfahren	55
3.1.2 Der Abzug von Beteiligungsaufwand	57
3.2 Die Verrechnung von Verlusten	58
3.3 Die Kontrolle von Schuldverhältnissen	59
3.4 Die zentrale Rolle von Finanzierungen	61
3.5 Die Vermeidung von Gewinnrealisierungen	62
4. Zum Verhältnis Betriebsstätten / Tochtergesellschaften	63
5. Das Konzept einer einheitlichen Konzernsteuerbemessungsgrundlage ..	64
5.1 Grundzüge und Stand des Konzepts	64
5.2 Optionslösung oder Zwangsvereinheitlichung?	66
5.3 Internationale und nationale Konzerne	67
5.4 Die Definition der Unternehmensgruppe	68
5.4.1 Beteiligungsschwelle	69
5.4.2 Wirtschaftliche Integration der Tochtergesellschaft	70

5.5 Die Definition des steuerpflichtigen Einkommens	71
5.6 Die Technik der Konsolidierung	74
5.7 Die Behandlung von Drittstaaten	75
5.8 Die Anwendung von Zuordnungsfaktoren	78
5.9 Institutionelle Fragen	83
5.10 Schlusswort	84
C. Taxable Corporate Income – Common Structural Elements	85
I. CCCTB: Der steuerpflichtige Unternehmensgewinn – gemeinsame Strukturelemente	85
<i>Gunter Mayr</i>	
1. Einleitung	85
2. Problemstellung	85
3. Ausgangssituation	87
4. Besteuerungsgrundsätze	87
4.1 Realisationsprinzip	87
4.2 Imparitätsprinzip	88
4.3 Zurechnung von Wirtschaftsgütern und Leasing	89
4.4 Einzel- oder Gruppenabschreibung?	89
4.5 Rückstellungen	90
4.6 Betriebsausgaben	91
4.7 Eigene Steuerbilanz?	91
5. Ergebnis und Ausblick	92
II. An optional and competitive CCCTB – a comprehensive approach to reach the Lisbon objectives –	94
<i>Krister Andersson</i>	
1. Aims of the CCCTB	94
2. Underlying tax principles	95
3. Important features of the CCCTB	96
4. Conclusion	100
III. Panel Statements	101
1. <i>Martina Baumgärtel</i>	101
2. <i>Christian Comolet-Tirman</i>	104
3. <i>Peter Essers</i>	107
4. <i>Malcolm Gammie</i>	109
D. Consolidation, Allocation and International Aspects	113
I. Evaluating the Common Consolidated Corporate Tax Base	113
<i>Ulrich Schreiber</i>	
1. Introduction	113
2. The Commission's Proposal: Formula Apportionment and Source Based Taxation	114

2.1	Consolidation and Apportionment	114
2.2	Investment Decisions	114
2.3	Tax Revenue Effects	116
2.4	Third Country-Tax Policy	118
3.	An Alternative to the Commission's Proposal:	
	Separate Entity Accounting and Residence Based Taxation	120
3.1	Separate Entity Accounting	120
3.2	Investment Decisions	121
3.3	Tax Revenue Effects	121
3.4	Third Country-Tax Policy	123
4.	The Way to European Group Taxation	123
4.1	Common Corporate Income Tax Policy?	123
4.2	Single-Stage Solution or Step-by-Step Solutions?	124
5.	Summary	127
II.	Europe Slowly Lurches to a Common Consolidated Corporate	
	Tax Base: Issues at Stake	128
	<i>Jack Mintz</i>	
1.	Introduction	128
2.	What's it all about?	128
3.	What are the Issues?	130
3.1	The Tax Unit and Base	130
3.2	Consolidation	131
3.3	The Formula	132
3.4	Non-Business Income	134
3.5	Inbound and Outbound Investment	135
4.	Conclusions	135
III.	Panel Statements	139
1.	<i>Mary Bennett</i>	139
2.	<i>Bruno Gibert</i>	141
3.	<i>Michael Lang</i>	144
4.	<i>Ivar Nordland</i>	148
IV.	Lessons of US Subnational Experience for EU CCCTB Initiative	150
	<i>Walter Hellerstein</i>	
1.	Historical lessons	150
2.	Political lessons	151
3.	Technical lessons	153
4.	Conclusion	154

E. Administrative Aspects	155
I. Administrative Aspekte einer Gemeinsamen Konsolidierten Körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage in der EU	155
<i>Ernst Czakert</i>	
1. Einleitung	155
2. Derzeitige Situation	156
3. Angestrebte Situation	156
4. Verwaltungsstrukturen und Abläufe	156
5. Bestehende Verfahren	157
5.1 Amtshilferichtlinie	157
5.2 Beitreibungsrichtlinie	158
5.3 Entscheidungsmechanismen	158
6. Anforderungen an ein Verwaltungssystem für die GKKB	159
7. Grundsätzliche Möglichkeiten für eine Verwaltungsstruktur zur GKKB	159
7.1 Nationale Ebene	159
7.2 Zentrale Ebene	160
7.3 Kombination	160
8. Idealtypische Verwaltungsstruktur	160
9. Idealtypisches Verwaltungsverfahren	161
9.1 Erfassung/Registrierung	161
9.2 Steuererklärung	162
9.3 Veranlagungsverfahren	162
9.4 Betriebsprüfung	162
9.5 Neufestsetzung	163
10. Sicherstellung der gleichmäßigen Auslegung	163
10.1 Ständiger Ausschuss	163
10.2 Verfahren und Entscheidungsfindung	164
10.3 Mechanismus zur Anpassung der Regeln	164
11. Rechtsbehelfsverfahren	164
11.1 Außergerichtliches Verfahren	164
11.2 Gerichtliches Verfahren	165
12. Fazit	166
II. Administrative Aspects of the CCCTB – a Business Perspective	167
<i>Theo Keijzer</i>	
III. Panel Statements	173
1. <i>María Teresa Soler Roch</i>	173
2. <i>Miklós Kok</i>	175
3. <i>Matthias Mors</i>	179
4. <i>Philip Baker</i>	181

A Common Consolidated Corporate Tax Base for Europe

– Eine einheitliche

Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage für Europa

Schön, W.; Schreiber, U.; Spengel, C. (Eds.)

2008, XVI, 184 p., Hardcover

ISBN: 978-3-540-79483-7