

EUROOPA PARLAMENT

2004



2009

Istungidokument

LÕPLIK
A6-0386/2005

1.12.2005

RAPORT

Ettevõtjate maksustamine Euroopa Liidus – ettevõtete ühine konsolideeritud tulumaksubaas
(2005/2120(INI))

Majandus- ja rahanduskomisjon

Raportöör: Pier Luigi Bersani

SISUKORD

| | lehekülg |
|---|-----------------|
| EUROOPA PARLAMENDI RESOLUTSIOONI ETTEPANEK..... | 3 |
| EXPLANATORY STATEMENT | 10 |
| MENETLUS | 14 |

EUROOPA PARLAMENDI RESOLUTSIOONI ETTEPANEK

ettevõtjate maksustamise ja ettevõtete ühise konsolideeritud tulumaksubaasi kohta Euroopa Liidus (2005/2120(INI))

Euroopa Parlament,

- võttes arvesse komisjoni mitteametlikke dokumente “ELi ettevõtete ühine konsolideeritud tulumaksubaas” ning “Väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete koduriigipõhine maksustamine”, mis on välja antud 7. juulil 2004 ja esitatud majandus- ja rahandusministrite nõukogu 10. ja 11. septembri 2004. aasta mitteametlikul istungil;
- võttes arvesse majandus- ja rahandusministrite nõukogu 10. ja 11. septembri 2004. aasta mitteametlikku istungit Scheveningenis;
- võttes arvesse komisjoni teatist nõukogule, Euroopa Parlamendile ning majandus- ja sotsiaalkomiteele – “Maksutõketeta siseturu suunas. Strateegia äriühingutele konsolideeritud tulumaksubaasi loomiseks nende EL-i piires toimivas tegevuses” (KOM(2001)0582);
- võttes arvesse komisjoni teatist nõukogule, Euroopa Parlamendile ning majandus- ja sotsiaalkomiteele – “Maksutõketeta siseturg. Saavutused, käimasolevad algatused ning eesseisvad ülesanded” (KOM(2003)0726);
- võttes arvesse komisjoni teatist kevadisele Euroopa Ülemkogule – “Koostöö majanduskasvu ja töökohtade nimel. Lissaboni strateegia uus algus” (KOM(2005)0024);
- võttes arvesse komisjoni 12. mai 2005. aasta teatist majanduskasvu ja töökohtade loomise komplekssete suuniste kohta (2005–2008) koos komisjoni soovitusega liikmesriikide ja ühenduse majanduspoliitika üldsuuniste kohta ning ettepanekuga võtta vastu nõukogu otsus liikmesriikide tööhõivepoliitika suuniste kohta (KOM(2005)0141 2005/0057(CNS));
- võttes arvesse oma 14. märtsi 2002. aasta resolutsiooni, mis käsitleb komisjoni teatist nõukogule, Euroopa Parlamendile ning majandus- ja sotsiaalkomiteele maksupoliitika kohta Euroopa Liidus¹,
- võttes arvesse oma 16. detsembri 2003. aasta seisukohta seoses ettepanekuga võtta vastu nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 90/435/EMÜ eri liikmesriikide emaettevõtjate ja tütarettevõtjate suhtes kohaldatava ühise maksustamissüsteemi kohta²;
- võttes arvesse oma 10. märtsi 2004. aasta seisukohta seoses ettepanekuga võtta vastu nõukogu direktiiv, millega muudetakse 23. juuli 1990. aasta direktiivi 90/434/EMÜ eri

¹ ELT C 47 E, 27.02.03, lk 591.

² ELT C 91 E, 15.04.04, lk 84.

liikmesriikide äriühingute ühinemise, jagunemise, varade üleandmise ja aktsiate või osade asendamise puhul rakendatava ühise maksustamissüsteemi kohta¹;

- võttes arvesse nõukogu 8. oktoobri 2001. aasta määrust (EÜ) nr 2157/2001 Euroopa äriühingu põhikirja kohta²;
 - võttes arvesse nõukogu 8. oktoobri 2001. aasta direktiivi 2001/86/EÜ, millega täiendatakse Euroopa äriühingu põhikirja töötajate kaasamise suhtes³;
 - võttes arvesse Deloitte'i ELi maksutöörühma 18. augusti 2004. aasta uurimust, milles analüüsitakse võimalikke konkurentsi- ja diskrimineerimisprobleeme seoses ELi maksukonsolideerimise skeemiga Euroopa äriühingu põhikirja tarvis (Taxud/2003/DE/305);
 - võttes arvesse komisjoni 10. septembri 2004. aasta uuringut Euroopa maksude kohta⁴;
 - võttes arvesse Austria Majandusteaduse Instituudi uuringut "Kavandatava siseturu osutatavaid teenuseid käsitleva direktiivi mõju maksude sissenõudmisele ja maksutuludele ELi liikmesriikides", mille tellis Euroopa Parlamendi sisepoliitika peadirektoraadi majandus- ja teaduspoliitikadirektoraat A (projekt nr IP/A/ECON/ST/2004-33);
 - võttes arvesse kodukorra artiklit 45;
 - võttes arvesse majandus- ja rahanduskomisjoni raportit (A6-0386/2005);
- A. arvestades, et Euroopa Ühenduse asutamislepingu artikkel 94 näeb ette liikmesriikide õigusaktide, määruste ja haldussätete ühtlustamise, mis puudutavad siseturu toimimist;
- B. arvestades, et kevadisel tippkohtumisel 2005. aasta märtsis seadis Euroopa Liit paika teadmistel, konkurentsil, kasvul ja tööhõivel põhineva Lissaboni strateegia uuendamise põhijooned,
- C. arvestades, et uute komplekssete suuniste kohaselt on äriühingute maksustamisest siseturu nõuetekohast toimimist segavate tõkete kõrvaldamine üks peamisi vahendeid Euroopa ettevõtjate konkurentsivõime tugevdamiseks;
- D. arvestades, et nähtused nagu majandusintegratsioon, ümberkorraldamine, äriühingute piiriülesed ühinemised ning tihenened rahvusvaheline konkurents tingivad vajaduse ületada siseturu lõplikku väljakujundamist ja majanduskasvu blokeerivad maksutõkked;
- E. arvestades, et erinevate maksubaaside olemasolu takistab äriühingute piiriülest tegevust ja vähendab haldusalast ning majanduslikku tõhusust;
- F. arvestades, et 25 erineva maksusüsteemi olemasolu ei põhjusta mitte üksnes piiriüleselt

¹ ELT C 102 E, 28.04.04, lk 569.

² EÜT L 294, 10.11.01, lk 1.

³ EÜT L 294, 10.11.01, lk 22.

⁴ Uuring Euroopa maksude kohta, töödokument nr 3/2004.

tegutsevate Euroopa äriühingute kulude suurenemist ja tõhususe vähenemist, vaid ühtlasi toob liikmesriikidele kahju seoses pettuste, makse silmas pidades rakendatud üleandehindade ja maksudest kõrvalehoidumisega ning tekitab mitmeid maksuseadusega seotud probleeme;

- G. arvestades, et konkurentsimoonusi põhjustavatele teguritele tuleb vastu astuda ja arvestades, et nõuetekohaselt toimiv siseturg peab looma ettevõtetele võrdse mänguruumi;
- H. arvestades, et äriühingute maksustamise küsimus siseturu piires on oluline ka õiguslikult, nagu näitab õigusvaidluste ja kohtumenetluste kasvav ulatus selles valdkonnas; arvestades, et Euroopa Ühenduste Kohtu otsustes, mis käsitlevad äriühingute maksustamise korda liikmesriikides, on ikka uuesti kinnitatud diskrimineerimise ja piiramise keeldu ja arvestades, et on vaja lahendada õiguslik ebakindlus seoses asjaoluga, et ettevõtete ühine konsolideeritud tulumaksubaas (common consolidated corporate tax base, CCCTB), mis võidakse tõhustatud koostöö raames vastu võtta, võib kohalduda ka sellistes riikides asutatud ettevõtetele ja filiaalidele, mis CCCTBd vastu võtta ei soovi;
- I. arvestades, et komisjoni lähenemisviis ühtse konsolideeritud maksubaasi sisseseadmisele on täiesti tasakaalustatud ja pakub kõige asjakohasemat lahendust suurtele äriühingutele ning et seda tuleb käsitleda kui esmatähtsat meetet, mida ettevõtete maksustamisel Euroopa tasandil rakendada; arvestades, et väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete koduriigipõhine maksustamine võib aidata ettevõtjate tegevust lihtsustada, tingimusel, et liikmesriigid sõlmivad vajalikud kahe- või mitmepoolsed konventsioonid muuhulgas ebaõiglase maksukonkurentsi vältimiseks;
- J. arvestades, et ettevõtete ühise konsolideeritud tulumaksubaasi eesmärk peaks olema piiriüleselt tegutsevate ja vähemalt kahes liikmesriigis asuvate ettevõtete jaoks Euroopa tasandil ühise maksubaasi loomine, mis oleks tõhusam, läbipaistvam ja tõhusa Euroopa ühisturu kontekstis investeringusõbralikum;
- K. arvestades, et komisjoni ettepanek koduriigipõhise maksustamise alusel toimuvaks katseprojektiks võib olla praktiline ja tõhus vahend eeskirjade täitmisega seotud kulude vähendamiseks ning maksu- ja haldustõkete kõrvaldamiseks, mis vastavate liikmesriikide võrreldavalt tõhusa maksustamise tasemega valdkondades väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete tegevust mõjutavad, ning arvestades, et sellise süsteemiga seatakse sisse olulised lihtsustused, mille tulemusel väikese või keskmise suurusega ettevõtte omanik peab kogu siseturu piires tegutsemiseks teadma ja rakendama üksnes riiklikke maksueeskirju;
- L. arvestades, et ühise konsolideeritud tulumaksubaasi loomisel ei ole mingit mõtet, kui see ei ole tõhus, läbipaistev ja konkurentsivõimeline;
- 1. märgib, et siseturul tegutsevaid Euroopa ettevõtjaid takistavad maksutõkked, topeltnmaksustamise probleemid ning eeskirjade täitmisega seotud suured kulud, kui nad teise liikmesriiki investeerivad või seal tegutsevad;

2. märgib, et praegune ebaselgus tegeliku maksusurve osas ning suundumus maksumäärade konkurentsile võib viia maksutulude vähenemiseni ja selle tulemusel võib suurenda surve teistele maksustamise vormidele;
3. juhib tähelepanu sellele, et tõkked, mis tulenevad Euroopa Liidus piiriüleselt tegutsevate ettevõtjate suhtes rakendatavatest erinevatest riiklikest ettevõtete maksubaasidest, pärsivad majanduskasvu ja äriühingute konkurentsivõimet nii sise- kui ka rahvusvahelisel turul;
4. kinnitab, et liikmesriikide vahel on vaja tihedamat koostööd äriühingute maksustamise vallas, et kõrvaldada maksutõkked seoses selliste konkreetsete küsimustega nagu:
 - piiriülene kasumi ja kahjumi tasaarvestus;
 - maksukaalutlustel rakendatud üleandehinnad;
 - ühinemised ja omandamistehingud;
 - piiriülesed ümberkorraldustoimingud ja dividendide maksmine sidusühingute vahel;
5. kinnitab vajadust Lissaboni strateegiale vastavaks ettevõtete maksubaaside reformiks siseturul tegutsevate äriühingute suhtes, et tagada ettevõtete võrdne kohtlemine, halduskorralduse lihtsustamine ja kulude vähendamine ning soodustada suuremaid investeringuid, ettevõtete konkurentsivõimet, kasvu ja töökohtade loomist;
6. tervitab komisjoni uusi ettepanekuid, mis puudutavad ettevõtete ühise konsolideeritud tulumaksubaasi sisseseadmist Euroopa tasandil suurte äriühingute jaoks ning väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete koduriigipõhise maksustamise süsteemi katselist kasutuselevõtmist, ning võtab teadmiseks CCCTB töörühma loomise;
7. kahetseb, et mõned liikmesriigid tõrguvad endiselt maksuasjades tihedamat koostööd tegemast, eriti seoses äriühingute suhtes rakendatavate maksubaasidega, pidades silmas, et äriühingute maksustamise kooskõlastamine liikmesriikide vahel on üks uue Lissaboni strateegia rakendamise komplekssetes suunistes ettenähtud vahendeid;

Ettevõtete ühine konsolideeritud tulumaksubaas Euroopa tasandil

8. rõhutab, kui tähtis on vastu võtta ühine konsolideeritud tulumaksubaas, mis vastab siseturu suurema integreerumise nõudele; toetab komisjoni ettepanekut ning on veendunud, et vähemalt kahes liikmesriigis asuvate äriühingute ühise konsolideeritud tulumaksubaasi kehtestamine – mis võimaldab maksustatava tulu kindlakstegemist vastavalt Euroopa tasandil määratletud ühtsele reeglistikule ning on kohaldatav äriühingute rühma suhtes – on parim viis tõhusalt lahendada maksutõkkeid, mis takistavad äriühingute piiriülest tegevust;
9. kinnitab veel kord, et ettevõtete ühise konsolideeritud tulumaksubaasi kehtestamine ei piira kuidagi liikmesriikide põhilisi eelisõigusi maksuasjades, eriti nende õigust kehtestada riiklikud ettevõtte tulumaksumäärad; on samas veendunud, et

tulumaksubaasi ühtlustamine loob tingimused läbipaistvamaks riiklikuks ja maksupoliitikaks ning võimaldab kapitali parimal viisil kasutada, aidates seega Lissaboni eesmärke saavutada;

10. kordab, et ettevõtete ühise konsolideeritud tulumaksubaasi loomise eesmärgid Euroopa Liidu tasandil on:
 - kõrvaldada riiklike maksusüsteemide erinevusest tulenevad tõkked;
 - lihtsustada halduskorraldust ja vähendada bürokraatiakoormust ning eeskirjade täitmisega seotud kulusid;
 - luua ühtsed tingimused eri liikmesriikides registreeritud äriühingute võrdseks kohtlemiseks;
 - kõrvaldada topeltmaksustamise ja maksudest kõrvalehoidumise probleemid;
11. on veendunud, et parim viis tagada ettevõtete ühise konsolideeritud tulumaksubaasi loomine Euroopa tasandil on määratleda ühishormide raamistik, võttes aluseks kaks teineteist täiendavat põhielementi: ühise maksubaasi loomine vastavalt Euroopa eeskirjadele ning sellise konsolideerimismeetodi ja asjaomaste liikmesriikide vahel maksubaasi jaotamist käsitleva meetodi väljatöötamine, mis võimaldab äriühingutel tasaarvestada ja ühendada kasumit ja kahjumit kogu Euroopa Liidu piires;
12. arvab, et Euroopa tasandil ettevõtete ühise konsolideeritud tulumaksubaasi kehtestamise eesmärgi võib saavutada ka tõhustatud koostöömehhanismi kaudu, juhul kui liikmesriigid ühise nõusolekuni ei jõua; rõhutab, et tõhustatud koostöömehhanism, kuigi see on liikmesriikide ühise nõusolekuga võrreldes paremuselt teine võimalus, laseb suurel enamusel liikmesriikidest siseturu ühise ettevõtete maksustamise raamistiku alal edasi liikuda, andes ülejäänutele võimaluse sellega hiljem ühineda;
13. toetab järkjärgulist lähenemisviisi, mille puhul esialgu seatakse sisse vabatahtlik ühine konsolideeritud maksubaas – jättes ettevõtjatele võimaluse valida olemasolevate riiklike maksubaaside ja Euroopa maksubaasi vahel – millele järgneb keskmise tähtsaja möödumisel hinnangu andmine, et selgitada kohustuslikule ühisele konsolideeritud maksubaasile ülemineku kohasust;
14. arvab, et Euroopa Liidu õigusnormides, millega seatakse sisse ühine konsolideeritud maksubaas, tuleb sätestada vähemalt:
 - ühised maksustamispõhimõtted, millest Euroopa tasandil lähtutakse;
 - kõik eeskirjad ja mehhanismid, mida on vaja ühise Euroopa maksubaasi määratlemiseks;
 - eeskirjad, mis on seotud konsolideerimise rakendamise menetlusega kontsernide puhul;
 - seos äriühingute õigus- ja maksutoimingute vahel, st raamatupidamisarvestuse põhimõtted, mille põhjal määratakse kindlaks maksustatav tulu;

- mehhanism kontsernide valitud ühisest konsolideeritud maksubaasist saadava maksukasu jaotamiseks asjaomaste liikmesriikide vahel, mis peab toimuma läbipaistvuse ja hea haldustava põhimõtte kohaselt;

15. nõuab tungivald, et liikmesriigid parandaksid omavahelist koostööd maksuküsimustes, ning tunnistab, kui tähtis on eesmärk pakkuda piisavalt kaitset liikmesriikide õigustatud finantshuvidele, eriti võimele nõuda sisse maksutulu, kasutades õiglast, läbipaistvat, proportsionaalset ja heakskiidetud jaotusmehhanismi;
16. palub komisjonil hiljem, pärast tagajärgede analüüsimist hinnata, kui soovitatav on rakendada ühisel konsolideeritud maksubaasil põhinevat maksukorraldust Euroopa äriühingu põhikirja suhtes;
17. nõuab tungivald, et komisjon, liikmesriigid ja CCCTB töörühm tagaksid, et ajakava tehnilise ja poliitilise kokkuleppe saavutamiseks ühise konsolideeritud maksubaasi sisseseadmise üle oleks range ning suunatud sellele, et komisjon esitaks õigusakti ettepaneku 2007. aastaks;

Väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete koduriigipõhise maksustamise süsteem

18. märgib, et väikesed ja keskmise suurusega ettevõtted ei suuda siseturu eeliseid täielikult ära kasutada ning nende kasvupotentsiaali turgudel ja piiriüleses tegevuses ja võimet seada oma tegevus sisse teistes liikmesriikides takistavad halduskorralduse keerukusest ja erinevate riiklike maksusüsteemide nõuete täitmisega seotud suurtest kuludest tulenevad tõkked, mis mõjutavad VKEsid oluliselt rohkem kui suuri äriühinguid;
19. arvab, et koduriigipõhise maksustamise süsteem võib juhul, kui liikmesriikide vahel sõlmitakse kahe- või mitmepoolsed lepingud, milles sätestatakse kõik tehnilised küsimused ja kehtestatakse kahjuliku maksukonkurentsi vältimiseks asjaomaste riiklike eelarveasutuste vahel eelarvetulu jagamise mehhanism, kujutada endast olulist lihtsustust VKEde piiriüleses tegevuses; toetab komisjoni ettepanekut katseprojektiks kõnealuse süsteemi põhjal, mis võimaldab VKEdel arvutada nii emaühingu kui ka kõigi projektis osalevate teistes liikmesriikides asuvate filiaalide ja tütarühingute maksustatava tulu vastavalt nende koduriigis kehtivatele maksueeskirjadele;
20. juhib tähelepanu sellele, et väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete toetamine on uue Lissaboni strateegia ning innovatsiooni ja konkurentsivõime raamprogrammi (2007–2013) tähtis eesmärk, ning on veendunud, et katseprojekt võib soodsalt mõjutada VKEde püsijäämist ja konkurentsivõimet nii Euroopa kui ka rahvusvahelisel tasandil;
21. taunib tõsiasja, et liikmesriigid ei näita üles vajalikku huvi ja pühendumust väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete tegevust takistavatest maksutõketest vabanemiseks ega tee mingit katset komisjoni esitatud katseprojekti rakendada; nõuab tungivald, et liikmesriigid, eriti need, kellel on majanduslikult integreerunud piiriüleseid alasid, katseprojektiga ühineksid ja seega pakuksid väärtuslikke, edaspidi kasutatavaid kogemusi;

22. teeb presidendile ülesandeks edastada käesolev resolutsioon nõukogule ja komisjonile.

EXPLANATORY STATEMENT

I. Current situation - stimuli for changes

In October 2001, the European Commission presented a new plan for an Internal Market without tax obstacles¹ considering that the issue of the reform of EU company taxation is crucial for achieving the Lisbon-goals. In the Community context tax policy must support and reinforce other EU policy objectives and company taxation should play an important role in achieving these objectives and creating a level-playing field for businesses in the EU.

The study "Company Taxation in the Internal Market" shows that current application of company taxation creates inefficiencies and prevents operators from exploiting full benefits. Differences in national tax provisions leads to obstacles for cross-border economic activity, especially due to high compliance costs, transfer pricing problems, preferential treatment, cross-border restructuring operations and many cases of double taxation. This implies a loss of EU welfare, undermines the EU competitiveness and thus is counter to the Lisbon objectives.

The communications reveals that the range of differences in domestic effective corporate taxation is around 37 percentage points for marginal investment and around 30 percentage points for more profitable investment. Although divergence in between the countries is lower when measuring effective rates, these differentials have significant impact on the location of economic activity. Even though they contribute to competitiveness within the EU, they may cause an undesirable "race-to-the-bottom" of tax rates.

Emergence of electronic commerce, increased mobility of economic factors (wave of international mergers and acquisitions) and progressing pressure on non-fiscal economic, technological and institutional barriers to cross-border trade to pull down, make defining and safeguarding the company tax base far more difficult.

In order to adapt EU company taxation to the new economic framework and achieve a more efficient Internal Market without tax obstacles, the Commission confirms that the introduction of a common consolidated corporate tax base (CCCTB) for the EU-wide activities of companies is the most appropriate solution as leading to greater efficiency, transparency and simplicity of corporate taxation. The CCCTB will be accompanied by an appropriate apportionment mechanism, developed in agreement with the Member States that will continue to determine the applicable national corporate tax rates.

In November 2003, the Commission presented a follow-up communication² assessing progress in development of CCCTB and introducing new proposal of a pilot scheme in the field of taxation and the SMEs. The two projects are complementing and they do not overlap or interfere with each other. While the former provides for short term assistance for SMEs, the latter is to contribute to the Internal Market company taxation.

In July 2004 the Commission issued two Non-Papers presented to the informal Ecofin Council of 10-11 September 2004, concerning "A Common Consolidated EU Corporate Tax Base" and "Home State Taxation for Small and Medium-Sized Enterprises". The informal

¹ COM(2001)0582.

² COM(2003)0726.

Ecofin in Scheveningen decided upon creation of a CCCTB working group in the aim of examining a technical definition of a CCCTB and providing assistance to the Commission.

II. Commission's proposals

a) Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)

Given the current economic developments in UE and in the world, the relevance of the impact of the company tax systems on economic activities, we need then to consider the issue in terms of economic efficiency where company taxation in the Internal Market should: contribute to the international competitiveness of EU businesses in line with the goals of the Lisbon strategy; ensure that tax considerations distort as little as possible economic decisions by operators; avoid unnecessary or unduly high compliance costs and tax obstacles to cross-border economic activity; create the conditions for a level-playing field for all the companies operating in the Internal Market; promote investment; not hinder the possibility of general tax competition while tackling its all harmful or economically undesirable forms. To achieve all these objectives the introduction of a CCCTB at EU level will be the best solution.

A CCCTB would provide companies with establishments in at least two MS with the possibility to compute their group taxable income according to one set of rules - those of the new EU tax base. It would be independent of national corporate tax laws (parallel existence) and allocated to individual MS according to a specific formula. Each country would then apply its own corporate tax rate to its share of the tax base. The sharing mechanism should be kept as straightforward as possible not to 'claw back' the benefits stemming from consolidated provisions. Developing appropriate, proportionate and fair formula for sharing mechanisms should remain one of the top positions on the agenda.

Since having the same tax rules in each state but without consolidation would provide companies with fewer benefits (issues such as transfer pricing would remain), development of a common tax base should therefore be followed by development of an accounting consolidation method, as the ones provided for in the International Accounting Standards (IAS) are agreed not to be suitable for tax purposes (many of consolidated accounts include the results of non-EU subsidiaries, financial accounting is never going to fully meet the requirements of the tax base, despite recent standardisation of national accounting standards) although compulsory use of International Financial Reporting Standards (IFRS) for consolidated accounts from 2005 onwards (former IAS¹), could represent a neutral starting point for considering a common tax base. The Commission would however prefer to develop tax specific methods of consolidating group companies' accounts rather than using the IFRS.

Although the new approach would go some way to abolition of the current system of separate accounting for EU cross-border transactions within a group of companies and thus deprive MS of the impression of being able to exercise full sovereignty in deciding which tax rule to apply, it should be noticed that in reality their decisions regarding tax bases have long been dependant on each other. It must be therefore clearly stated that idea of developing common tax base is rather to create more efficient set of rule for taxation rather than reduce its level in any way. Tax rates would remain a matter for the individual MS and establishing common, even minimum corporate tax rate is not under question here.

¹ Regulation (EC) No. 1606/2002.

There is question of parliamentary scrutiny both at the national and European level in the field of auditing and taxation of companies. Since IAS/IFRS board is a private body, there might be a better way for enhancing parliamentary scrutiny with further development of EU accounting directives with extension to taxation, rather than simply endorsing the rules of IAS/IFRS.

b) Pilot project: Home Tax Based Scheme for SMEs¹ (2007-11)

More than ten years after its creation, the Internal Market is still far from being exploited to its full extent by Europe's SMEs. Taxation and in particular tax-driven compliance costs are one of the main reasons for this collective failure.

Economic research shows that the costs for complying with the tax laws of another Member State are drastically and disproportionately higher for SMEs than for larger companies. Thus, it is no surprise that SMEs hesitate to create establishments abroad, even when this would be otherwise economically sensible.

In order to help SMEs to expand in the Internal Market, the Commission intends to issue a recommendation for a Home State Taxation (HST) pilot scheme for SMEs based on the idea of voluntary mutual recognition of tax rules. On the basis of this recommendation, the MS will conclude multi- or bilateral agreements. The proposal does not entail any form of tax harmonisation.

The Commission's recommendation will propose to small enterprises of participating MS to calculate their taxable income (tax base) according to the rules of their home country (where the seat of the parent company is located). The taxable income will then be divided among all MS where a company has business activities in proportion of its payroll and/or turnover in each country. This share will be taxed in accordance with each country's own corporate tax rate. Therefore, the loss of the sovereignty for MS would be limited and required political effort relatively small.

The initiative is limited in time and scope including only corporate tax. It also does not include sectors that are subject to specific tax rules (financial services, oil and gas, shipping, agricultural activities).

The HST scheme is expected to reveal specific tax compliance problems of SMEs hampering them most in their cross-border business, test potential benefits stemming from the project rather than permanently overhaul existing taxation practices.

III. Tax competition vs. consolidation

The claim that tax competition may be harmful is contentious. While many economists tend to regard tax competition as harmful, empirical evidence of a 'race to the bottom' is limited. The latter is also mentioned in the Report of Benedetto Della Vedova², in which he stated that although there had been competition between tax systems, there was no evidence of 'race to the bottom' process and tax revenues had been rising steadily.

Contradictory statements are included in the OECD Report of 1998 on Harmful Tax Competition as a side-effect of the globalisation process that can lead to potential distortions in the patterns of trade and investment. Proliferation of such practices is likely not only to

¹ Recommendation 2003/361/EC.

² (COM(2001)0260 – C5-0597/2001 – 2001/2248(COS));

erode national tax bases of other countries but also hamper their redistributive goals. By a simple 'spill-over' effect countries may be forced to modify their tax bases.

IV. Societas Europaea (SE)

After almost 40 years of debating, the EU has finally adopted the European Company Statute (Societas Europaea - SE), being an optional solution for companies operating in more than one MS and granting them possibility of establishing themselves as a single European company. Although the SE is a great achievement, lack of progress in the field of taxation risks undermining its position as in corporate taxation terms the SE is treated as a multinational company and is therefore subject to the tax regime of the national legislation applicable to the company itself and its subsidiaries. The new corporate form is thus in danger of being under-used due to lack of the European tax system matching its European corporate form. This can therefore result in a situation when, without appropriate tax treatment as the application of the CCCTB most companies would most probably not see advantages of using this new legal facility. Therefore, if not coupled with measures in the area of corporate taxation, the SE Statute will not change much for cross-border business in the EU.

V. Directive on Services

Tax-relevant provisions, although indirect, can also be found in three articles of the Commission's proposal of Directive on Services, covering non-discriminatory practices for service providers, also to include fiscal discrimination. More specifically, the articles seek to guarantee free movement of services referring, on one hand, to the prohibited requirements pertaining to the freedom of establishment of service providers which cannot be imposed by a MS in which a service provider wishes to launch his activities. On the other, they focus on discriminatory requirements that may not be imposed on services recipients (like tax deductibility). They also touch upon differentiation between two legal forms of companies operating abroad, foreign subsidiaries and foreign branches, that might be considered as an obstacle to the freedom of establishment as it restricts the freedom of choice between different legal structures of operations abroad.

In this aspect introduction of CCCTB would most certainly facilitate completion of the Internal Market and go in line with Article 94 of the EC Treaty providing for approximation of the national laws on direct taxation should they impact on the functioning of the common market (free movement of goods, persons, capital and services).

MENETLUS

| | | | |
|---|---|--------------|------------|
| Pealkiri | Ettevõtjate maksustamine Euroopa Liidus – ettevõtete ühine konsolideeritud tulumaksubaas | | |
| Menetluse number | 2005/2120(INI) | | |
| Menetlusalus | art 45 | | |
| Vastutav komisjon istungil teada andmise kuupäev | ECON 4.7.2005 | | |
| Arvamuse esitaja(d) istungil teada andmise kuupäev | | | |
| Arvamuse esitamisest loobumine otsuse kuupäev | | | |
| Tõhustatud koostöö istungil teada andmise kuupäev | | | |
| Raportis sisalduv(ad) resolutsiooni ettepanek(ud) | | | |
| Raportöör(id) nimetamise kuupäev | Pier Luigi Bersani 23.9.2004 | | |
| Endine raportöör | | | |
| Arutamine komisjonis | 29.3.2005 | 5.10.2005 | 21.11.2005 |
| Vastuvõtmise kuupäev | 29.11.2005 | | |
| Lõpphääletuse tulemused | poolt: | 33 | |
| | vastu: | 5 | |
| | erapooletuid: | 4 | |
| Lõpphääletuse ajal kohal olnud liikmed | Zsolt László Becsey, Pervenche Berès, Pier Luigi Bersani, Sharon Margaret Bowles, Udo Bullmann, Ieke van den Burg, Jan Christian Ehler, Jonathan Evans, Elisa Ferreira, José Manuel García-Margallo y Marfil, Jean-Paul Gauzès, Gunnar Hökmark, Karsten Friedrich Hoppenstedt, Ian Hudghton, Sophia in 't Veld, Piia-Noora Kauppi, Wolf Klinz, Guntars Krasts, Astrid Lulling, Gay Mitchell, Cristobal Montoro Romero, John Purvis, Alexander Radwan, Bernhard Rapkay, Dariusz Rosati, Eoin Ryan, Antolín Sánchez Presedo, Manuel António dos Santos, Peter Skinner, Margarita Starkevičiūtė, Ivo Strejček, Thomas Wise | | |
| Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed | Mía De Vits, Harald Ettl, Ján Hudacký, Werner Langen, Thomas Mann, Tobias Pflüger, Andreas Schwab, Corien Wortmann-Kool | | |
| Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed (kodukorra art 178 lg 2) | Holger Kraemer, Martine Roure | | |
| Esitamise kuupäev – A6 | 1.12.2005 | A6-0386/2005 | |

-