

EU Corporate Tax Reform

Prof Dr Wolfgang Schön
Director

Max Planck Institute for Intellectual
Property, Competition and Tax Law

Gesetzgebung/Rechtsprechung

Legislation/Judicature

- Gesetzgebung: Positive Integration
Legislation: Positive Integration
- Rechtsprechung: Negative Integration
Judicature: Negative Integration
- Fortschritt der Rechtsprechung drängt zur
Gesetzgebung
Progress of the Judicature pressures for Legislation

Kurzfristige Maßnahmen (I)

Short Term Measures (I)

Ergänzung der Mutter-Tochter-Richtlinie

Amendment of Parent Subsidiary Directive

Erweiterung des Anwendungsbereichs

Extension of Scope

Reduktion der Mindestbeteiligung

Reduction of Minimum Shareholding

Kurzfristige Maßnahmen (II)

Short Term Measures (II)

- Ergänzung der Fusions-Richtlinie:
Amendment of the Merger Directive:
- Erweiterung für die Europäische Aktiengesellschaft
Extension to the European Company
- Aufnahme der Sitzverlegung für die SE
Inclusion of Transfer of Seat of SE
- Buchwertfortführung nur für Inlandsvermögen?
Book Value Transfer only for domestic assets?

Kurzfristige Maßnahmen (III)

Short Term Measures (III)

- **Grenzüberschreitende Körperschaftbesteuerung**
Cross-Border Dividend Taxation
- **Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung**
Cross-Border Loss Compensation

Gemeinsame Bemessungsgrundlage

Common Tax Base

- Harmonisierung oder Steuerwettbewerb?
Harmonisation or Tax Competition?
- Reduktion der Befolgungskosten / Transparenz
Reduction of Compliance Costs / Transparency
- Rechtsformneutralität?
Neutrality as to the legal form?
- Diskriminierung nationaler Unternehmen?
Discrimination of domestic enterprises?

Zwingend oder freiwillig?

Compulsory or optional?

- Anwendung eines einheitlichen Tarifs auf unterschiedliche Bemessungsgrundlagen?

Application of a uniform tax rate on diverging tax bases?

- Einräumung von günstigen Optionen für internationale Unternehmen?

Implementation of advantageous options for international business?

Einheitsbesteuerung?

Disregard of legal entities?

- Realität des Unternehmens vs. Juristische Trennung

Reality of the Enterprise vs. Legal Separation

- Mindestbeteiligung für Organschaft

Minimum Shareholding for Fiscal Unity

- Besteuerung bei Eintritt und Verlassen der Gruppe

Tax Consequences of Accession to and Separation from the Group

Sitzlandbesteuerung – Konzept

Home State Taxation - Concept

- Gegenseitige Anerkennung statt Harmonisierung
Mutual Recognition instead of Harmonization
- Option für grenzüberschreitende Unternehmen
Election for international Enterprises
- Zusammenarbeit der Finanzbehörden
Cooperation of Tax Administrations
- Steuerwettbewerb um Muttergesellschaften?
Tax Competition for Holding Companies?

Sitzlandbesteuerung – Pilotprojekt

Home State Taxation – Pilot Project

- **Modellrechnung oder reale Steuerlast?**
Modelling or real life tax burden?
- **Beschränkung auf KMU?**
Restriction to SME?
- **Verwaltungstechnische Machbarkeit**
Administrative Feasibility
- **Wettbewerbseffekte der Sonderbesteuerung**
Competitive Effects of Special Tax Treatment

Einheitliche Bemessungsgrundlage

Common Consolidated Tax Base

- Option oder Zwang?
Elective or compulsory Treatment?
- Internationale oder nationale Unternehmen?
International or domestic Business?
- Dividendenbesteuerung/Organschaft
Dividend Taxation/Fiscal Unity
- Steuervergünstigungen und Steuerbilanzen
Tax Incentives and Tax Accounting

Einheitliche Bemessungsgrundlage

Common Consolidated Tax Base

- Sonderbehandlung der Europäischen Aktiengesellschaft?

Preferential Treatment for the European Company?

- Pilotprojekte

Pilot Projects

- Richtlinie, Verordnung oder Empfehlung?

Directive, Regulation or Recommendation?

IFRS – Konzept/Concept

- Reichweite der IFRS

Scope of IFRS

- Grundzüge der IFRS: Anlegerinformation vs. Zahlungsbemessung

Basic Features of IFRS: Investor Information vs. Tax Assessment

- Institutioneller Rahmen: IASB und Kommission

Institutional Background: IASB and Commission

IFRS – Forschung/**Research**

- Bedeutung der Marktwertbilanzierung
Meaning of Fair Value Accounting
- Vermögensgegenstand und Schulden
Assets and Liabilities
- Verlustvorsorge im Steuerbilanzrecht
Loss Provisions in Tax Accounting

Formelverteilung

Formula Apportionment

- Politischer Charakter der Faktoren
Political Character of Factors
- Manipulationsanfälligkeit
Manipulation Opportunities
- Effizienzeinbussen
Efficiency Losses