KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH

Bruksela, dnia 2.5.2007
KOM(2007) 223 wersja ostateczna

KOMUNIKAT KOMISJI DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO, RADY I EUROPEJSKIEGO KOMITETU EKONOMICZNO-SPOŁECZNEGO

Realizacja wspólnotowego programu poprawy wzrostu i zatrudnienia oraz konkurencyjności przedsiębiorstw w UE: Dalsze postępy w 2006 r. i kolejne działania zmierzające do przedstawienia wniosku w sprawie ustanowienia wspólnej jednolitej podstawy opodatkowania osób prawnych (CCCTB)

SPIS TREŚCI

1. Podstawowe informacje 3

2. Dotychczasowe postępy 4

2.1. Działalność grupy roboczej ds. wspólnej jednolitej podstawy opodatkowania osób prawnych (grupy roboczej ds. CCCTB) 4

2.2. Postępy poza forum grupy roboczej – ocena wpływu 5

3. Kolejne etapy 6

4. Wnioski 8

1. PODSTAWOWE INFORMACJE

W niniejszym komunikacie przedstawiono dotychczasowe postępy prac nad wspólną jednolitą podstawą opodatkowania osób prawnych (CCCTB), prowadzonych w ramach ogólnego programu pracy określonego w 2004 r. Komunikat skupia się przede wszystkim na pracach zrealizowanych w 2006 r., podkreślając niektóre z ważniejszych kwestii, które pojawiły się w tym czasie, oraz przypomina część najważniejszych zagadnień strategicznych związanych z CCCTB.

W komunikacie z 2006 r.[1] wyjaśniono założenia i cele CCCTB oraz zapowiedziano, że w 2007 r. przedstawione zostanie kolejne sprawozdanie z postępów. Cele te nadal pozostają aktualne, ponieważ od tamtej pory zaszło niewiele decydujących zmian, jeśli chodzi o usuwanie przeszkód podatkowych na rynku wewnętrznym.

Rada omówiła wspomniany komunikat w czerwcu 2006 r., jednak nie przyjęła w jego sprawie żadnych konkluzji. W grudniu 2006 r. Komisja przedstawiła Radzie kolejne, ustne sprawozdanie z postępów. Ustanowienie CCCTB jest ambitnym celem, który stawia przed państwami członkowskimi szereg trudności technicznych. Konieczne są dalsze wysiłki zmierzające do wypracowania konsensusu. Dokonano pewnego postępu w kilku konkretnych obszarach, np. w kwestii przyjęcia kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych[2] oraz wytycznych dotyczących uprzednich porozumień cenowych w UE[3]; ponadto w grudniu 2006 r. Komisja wydała trzy komunikaty dotyczące potrzeby lepszej koordynacji systemów podatkowych poszczególnych państw członkowskich[4] i jeden komunikat w sprawie bardziej skutecznego stosowania zachęt podatkowych na rzecz badań i rozwoju[5]. Komisja jest jednak przekonana, że mimo iż te ukierunkowane środki przyczynią się w pewnym stopniu do ograniczenia przeszkód, zastosowanie kompleksowego podejścia polegającego na wprowadzeniu CCCTB przyniosłoby ogółem największe korzyści jeśli chodzi o opodatkowanie zysków przedsiębiorstw na rynku wewnętrznym. Rozwiązanie to wymaga jednak przeprowadzenia dokładnych przygotowań.

---

1 Realizacja wspólnotowego programu lizbońskiego: Dotychczasowe postępy i kolejne kroki ku ustanowieniu wspólnej jednolitej podstawy opodatkowania osób prawnych (CCCTB) – KOM(2006) 157.

2 Kodeks postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w UE (EUTPD), opublikowany wraz z komunikatem Komisji w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych dotyczących dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w UE - KOM(2005) 543, 7.11.2005 r. przyjęty przez Radę w dniu 27 czerwca 2006 r.

3 Komunikat w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w dziedzinie procedur unikania i rozstrzygania sporów oraz w sprawie wytycznych dotyczących uprzednich porozumień cenowych w UE - KOM(2007) 71.

4 KM(2006) 823, KOM(2006) 824 oraz KM(2006) 825, 19.12.2006 r.

5 KOM(2006) 728, 22.11.2006 r.

Wdrożenie wspólnej jednolitej podstawy opodatkowania osób prawnych mogłoby znacząco przyczynić się do powodzenia rynku wewnętrznego, zwiększenia tempa wzrostu i zatrudnienia oraz do poprawy konkurencyjności unijnych przedsiębiorstw na rynku światowym, zgodnie z odnowioną strategią lizbońską.[6] Dzięki temu rozwiązaniu UE mogłaby stać się także bardziej atrakcyjnym rynkiem dla inwestycji, co powinno doprowadzić do wzrostu inwestycji wewnątrzunijnych i bezpośrednich inwestycji zagranicznych.

Niniejszy komunikat ma na celu:

- poinformowanie Rady, Parlamentu Europejskiego, Europejskiego Komitetu Społeczno-Ekonomicznego oraz ogółu obywateli o postępach,
- zarysowanie planów dotyczących dalszych prac, oraz
- przypomnienie i podkreślenie niektórych szczegółowych kwestii technicznych, które wymagają szczególnej uwagi, oraz szeregu szczególnie istotnych zagadnień o bardziej strategicznym charakterze.

2. DOTYCHCZASOWE POSTĘPY

2.1. Działalność grupy roboczej ds. wspólnej jednolitej podstawy opodatkowania osób prawnych (grupy roboczej ds. CCCTB)

Grupa robocza ds. CCCTB w dalszym ciągu spotykała się co kwartał. Oprócz pierwszych czterech podgrup (Aktywa i ich amortyzacja, Rezerwy i kapitał zapasowy, Dochód podlegający opodatkowaniu, Międzynarodowe aspekty CCCTB) powołano także dwie kolejne, zajmujące się opodatkowaniem grupowym oraz mechanizm podziału. Główne zagadnienia omawiane w ramach grupy roboczej (oprócz sprawozdań przedstawionych przez podgrupy) podsumowano w dokumencie roboczym[7], który został przedstawiony na posiedzeniu w grudniu 2006 r.

Część posiedzenia w grudniu 2006 r. odbyła się w rozszerzonym składzie z udziałem przedstawicieli biznesu i środowisk akademickich zaproszonych do dyskusji na temat CCCTB. Podobne spotkanie w rozszerzonym składzie miało miejsce już wcześniej, w 2005 r. Bardziej specjalistyczne posiedzenie w rozszerzonym składzie odbyło się w czerwcu 2006 r. – wzięli w nim udział eksperci z sektora finansowego, a omawiane były szczegółowe zagadnienia dotyczące tego sektora. Celem tych spotkań było zapewnienie odpowiednich konsultacji i umożliwienie Komisji oraz ekspertom z państw członkowskich skorzystania z wiedzy przedstawicieli biznesu i ekspertów akademickich.

---

[6] Wdrażanie Lizbońskiego programu wspólnotowego - Komunikat Komisji dla Rady i Parlamentu Europejskiego - Wkład polityki podatkowej i celnej do Strategii lizbońskiej - KOM(2005) 532, 25.11.2005 r.

[7] CCCTB/WP/046 z dnia 20 listopada 2006 „Progress to date and future plans for the CCCTB" („Dotychczasowe postępy i dalsze plany dotyczące CCCTB") dostępny na stronie internetowej: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/common_tax_base/article_3147_en.htm.

Jak wyjaśniono w komunikacie z 2006 r., celem prac podgrup i grupy roboczej nie jest osiągnięcie formalnego porozumienia w dyskutowanych przez nie kwestiach, tylko wskazanie tych zagadnień, co do których strony zgadzają się w znacznym stopniu, oraz tych, które będą wymagać podjęcia trudnych decyzji kiedy Komisja przystąpi do finalizowania swojego wniosku legislacyjnego. Dodatkowe opinie ekspertów spoza Komisji i organów administracyjnych państw członkowskich na temat tej drugiej kategorii zagadnień mogą okazać się szczególnie pomocne.

Dokument roboczy zawierał sprawozdania z postępów prac dotyczących dochodu podlegającego opodatkowaniu, międzynarodowych aspektów CCCTB, zakresu podmiotowego, instytucji finansowych, ujednolicenia oraz ram administracyjnych. Wskazano na kilka szczegółowych zagadnień technicznych w ramach każdej z tych kwestii, jako na wymagające szczególnej uwagi. Niektóre z tych zagadnień streszczono w załączniku 1. Pełne szczegółowe informacje dostępne są na odpowiednich stronach internetowych.

W celu ujednolicenia podstawy konieczne jest uzgodnienie metody jej podziału. Ta kwestia została podniesiona podczas posiedzenia w grudniu 2006 r., a dyskusje na jej temat rozpoczęły się dopiero niedawno. Należy upewnić się, że mechanizm ten będzie dawał rzetelne i sprawiedliwe wyniki.

2.2. Postępy poza forum grupy roboczej – ocena wpływu

Zgodnie z obecną praktyką wniosek legislacyjny będzie poprzedzony oceną wpływu sporządzoną z zachowaniem procedury analitycznej przewidzianej w stosownych wytycznych na temat sporządzania oceny wpływu[8]. W ocenie wpływu opisane zostaną przeszkody dotyczące podatku od osób prawnych, które zniechęcają przedsiębiorstwa w UE do pełnego wykorzystywania możliwości inwestowania na całym rynku wewnętrznym w ramach ich działalności transgranicznej w całej UE, a także zakres możliwości uchylania się od płacenia podatków i unikania zobowiązań podatkowych przez przedsiębiorstwa w ramach obecnego systemu. Jednym z elementów uwzględnionych w ocenie będzie różnica w kosztach przestrzegania przepisów pomiędzy małymi i średnimi przedsiębiorstwami a przedsiębiorstwami wielonarodowymi. W ocenie określone zostaną cele reformy podatkowej, poczynając od ogólnego celu uproszczenia i zwiększenia wydajności systemów opodatkowania osób prawnych, co poprawi funkcjonowanie rynku wewnętrznego, po szczegółowe i operacyjne cele, takie jak obniżenie kosztów przestrzegania przepisów / kosztów administracyjnych ponoszonych przez przedsiębiorstwa i organy podatkowe w związku z opodatkowaniem osób prawnych, tworzenie korzystnych warunków dla rozwoju transgranicznej działalności gospodarczej, zwłaszcza w odniesieniu do małych i średnich przedsiębiorstw, promowanie równego traktowania przez systemy opodatkowania inwestycji krajowych i inwestycji dokonywanych na poziomie unijnym, a także minimalizowanie zakłóceń w zakresie lokalizacji inwestycji i podstaw opodatkowania w poszczególnych krajach.

[8] SEK(2005) 791, 15.6.2005 r. wraz z aktualizacją z marca 2006 r.

W ocenie wpływu omówione zostanie także kilka alternatywnych opcji politycznych, których skutki gospodarcze, środowiskowe i społeczne zostaną poddane dogłębnej ocenie jakościowej i w miarę możliwości również ilościowej. Wśród analizowanych alternatyw znajdą się na pewno scenariusz nieprzewidujący żadnych zmian, scenariusz zakładający wspólną podstawę bez ujednolicenia oraz scenariusz zakładający wspólną ujednoliconą podstawę. Celem będzie dokonanie oceny najistotniejszych skutków makro i mikroekonomicznych poszczególnych alternatyw oraz ich oddziaływania na wpływy z podatków. Analizie poddane zostanie kilka możliwych dróg wprowadzania CCCTB, przy czym za podstawę posłuży ocena najważniejszych składników wspólnej jednolitej podstawy opodatkowania osób prawnych. Należyta uwaga zostanie poświęcona zasadzie, zgodnie z którą każdy krok zmierzający ku wprowadzeniu CCCTB powinien wpływać na finanse publiczne państw członkowskich w sposób sprawiedliwy i w miarę możliwości skutkować ogólnym wzrostem ich przychodów wynikającym ze zwiększenia dynamiki gospodarki unijnej.

Prace nad oceną wpływu rozpoczęły się w 2006 r. a sam dokument w ostatecznym kształcie zostanie opublikowany z chwilą przedstawienia wniosku. Stopień szczegółowości oceny ilościowej będzie w pewnej mierze zależał od zakresu danych ilościowych, które organy administracyjne i przedsiębiorstwa z państw członkowskich będą chciały i będą w stanie dostarczyć w odpowiednim terminie.

3. KOLEJNE ETAPY

Jako że prace nad większością kluczowych elementów strukturalnych podstawy opodatkowania oraz nad ujednoliceniem i mechanizmem podziału są w toku, kolejny etap mógłby polegać na połączeniu tych obszarów w celu omówienia ich wzajemnych relacji. Celem tej „drugiej rundy prac" będzie wyeliminowanie wszelkich niespójności i zagwarantowanie, by opracowana podstawa mogła być uznana za funkcjonalną propozycje zgodną z założonymi celami.

Jak stwierdzono w komunikacie z 2006 r., stworzenie wspólnej podstawy w sposób nieunikniony oznaczać będzie powstanie różnic między nową podstawą a obowiązującymi obecnie poszczególnymi podstawami opodatkowania. Państwa członkowskie będą musiały pogodzić się z tym, że CCCTB nie może powielić wszystkich właściwości ich obecnych podstaw opodatkowania, i że w wielu przypadkach wspólna podstawa będzie traktować poszczególne pozycje inaczej niż obecna podstawa opodatkowania.

W przypadku wielu szczegółowych zagadnień technicznych Komisja będzie musiała dokonać jasnego wyboru pomiędzy kilkoma możliwymi rozwiązaniami i dokona tego wyboru na podstawie trwających prac w ramach grupy roboczej, wewnętrznych badań oraz konsultacji z przedsiębiorcami i środowiskami akademickimi. Część spośród szczegółowych zagadnień technicznych, które zostały omówione w ramach grupy roboczej i które są wciąż przedmiotem rozważań Komisji, wymieniono w załączniku 2.

Istnieje również druga kategoria decyzji, przy podejmowaniu których Komisja, wybierając jedno z możliwych podejść, będzie musiała uwzględnić w dużo większym stopniu element „polityczny". Zasadniczymi czynnikami przy podejmowaniu tych decyzji będą ogólna polityka gospodarcza oraz interes Wspólnoty Europejskiej, zwłaszcza w odniesieniu do programu poprawy wzrostu i zatrudnienia oraz podniesienia konkurencyjności przedsiębiorstw w UE, a także stabilnego rozwoju finansów publicznych. Niektóre z decyzji, jakie trzeba będzie podjąć, zarysowano w komunikacie z 2006 r. a Komisja przedstawiła swoje stanowisko w tym zakresie, wyjaśniając, jak doszła do swoich wniosków. Najczęściej podkreślano, że:

- w celu pełnego wykorzystania procesu, wspólna jednolita podstawa opodatkowania osób prawnych powinna obejmować ujednolicenie,

- CCCTB powinna mieć charakter fakultatywny (tj. przedsiębiorstwa powinny mieć możliwość wyboru między pozostaniem przy istniejących zasadach w tych przypadkach, w których zostaną one zachowane przez państwa członkowskie po wprowadzeniu CCCTB, a przejściem na CCCTB, z zastrzeżeniem przestrzegania zasad dotyczących pomocy państwa).

Komisja potwierdziła również i nadal utrzymuje, że nie zamierza włączać kwestii stawki podatku w zakres prac nad wspólną podstawą . Ponadto zdaniem Komisji CCCTB powinna być jednorodna i powinna generalnie skutkować uproszczeniem i poszerzeniem podstawy opodatkowania osób prawnych. Jednorodność i uproszczenie to zatem główne zasady przyświecające pracom prowadzonym do tej pory przy założeniu, że nowa podstawa powinna być „szeroka" raczej niż „wąska".

Wielu ekonomistów zgadza się co do tego, że szeroka podstawa w połączeniu z niskimi stawkami opodatkowania jest ekonomicznie najbardziej skuteczna, ponieważ potencjalnie powoduje najmniej zakłóceń, a ich charakter jest najłagodniejszy. Praktycznym skutkiem tego podejścia jest ograniczenie liczby zachęt i wyjątków, zwłaszcza z uwagi na fakt, że samo ujednolicenie transgraniczne spowoduje nieznaczne zmniejszenie podstawy podlegającej opodatkowaniu, jako że w nowym rozwiązaniu możliwość odliczania strat będzie dostępna łatwiej i w większej liczbie przypadków niż obecnie. Stąd szczegółowe ulgi i zachęty powinny być nieliczne oraz właściwie ukierunkowane i uzasadnione; takie właśnie rozwiązania, do których należą zachęty podatkowe na rzecz badań i rozwoju, będą omawiane przez grupę roboczą. Nie przewidywano by możliwości odliczania grzywien o charakterze sankcji.

Dwie ważne kwestie polityczne, jakie pojawiły się w 2006 r., dotyczyły sektora finansowego oraz ram administracyjnych CCCTB. Jeśli chodzi o sektor finansowy, wyniki spotkania w rozszerzonym składzie z udziałem reprezentujących go ekspertów, które odbyło się w czerwcu 2006 r., potwierdziły, że istnieje spore poparcie dla objęcia tego sektora wspólną jednolitą podstawą opodatkowania osób prawnych. Alternatywy polegające na stworzeniu osobnego systemu lub całkowitym wyłączeniu sektora nie cieszą się obecnie dużym poparciem. Nie ma jednak pełnej zgody co do charakteru szczegółowych zasad, jakie trzeba będzie zawrzeć w CCCTB w celu uwzględnienia specyfiki sektora finansowego. Konieczne są dalsze prace nad tym zagadnieniem. W szczególności wydaje się bardzo prawdopodobne, że

jakakolwiek ogólna metoda zastosowana w ramach mechanizmu podziału musiałaby zostać dostosowana w sposób uwzględniający szczególne cechy tego sektora.

Jeśli chodzi o ramy administracyjne, prace w tym zakresie są nadal mało zaawansowane. W ramach grupy roboczej odbyły się pewne dyskusje na temat różnych możliwych podejść, przy czym niektórzy przedstawiciele biznesu gorąco opowiadali się za wprowadzeniem jakiejś formy „punktu kompleksowej obsługi", dzięki czemu grupy przedsiębiorstw w UE musiałyby mieć bezpośrednio do czynienia tylko z jednym organem administracyjnym. W poszczególnych podgrupach podnoszono również kwestię tego, jakie organy powinny odpowiadać za poszczególne aspekty przestrzegania przepisów podatkowych. W 2007 r. będą prowadzone dalsze prace nad tym zagadnieniem. Te dwa zagadnienia będą miały znaczny wpływ na formę wniosku, dlatego Komisja będzie dążyć do przedstawienia konkluzji w następujących dziedzinach:

- zakres i sposób włączenia sektora finansowego do CCCTB od momentu jej wprowadzenia,

- ramy administracyjne CCCTB, w szczególności możliwości poprawy współpracy i wzajemnej pomocy oraz sposób wprowadzenia niezbędnych nowych metod pracy na szczeblu wspólnotowym.

Wniosek, który zostanie przedstawiony w 2008 r., będzie odzwierciedlać wyniki rozważań Komisji na temat tych dwóch zagadnień, prowadzonych w świetle trwających prac.

4. WNIOSKI

Powołana została grupa robocza ds. CCCTB stanowiąca platformę niezbędnych dyskusji z ekspertami reprezentującymi organy administracyjne państw członkowskich, biznes i środowiska akademickie. W celu zapewnienia postępu prac Komisja będzie nadal doraźnie konsultować się z ekspertami zewnętrznymi. Jak stwierdzono w 2006 r., prowadzone prace wymagają zaangażowania znacznych zasobów kadrowych, zarówno po stronie Komisji Europejskiej, jak i państw członkowskich. Stwierdzenie to jest nadal aktualne, przy czym Komisja Europejska nadal opowiada się za zaangażowaniem w prace techniczne w największym możliwym stopniu ekspertów z państw członkowskich .

Podsumowując:

- Wspólna jednolita podstawa opodatkowania osób prawnych jest nadal potrzebna, zarówno z punktu widzenia małych i średnich przedsiębiorstw, dla których koszty przestrzegania przepisów mają szczególne znaczenie, jak i z punktu widzenia dużych przedsiębiorstw wielonarodowych. Komisja zobowiązała się do zapewnienia szybkich postępów prac zmierzających do usunięcia przeszkód związanych z opodatkowaniem osób prawnych na rynku wewnętrznym przy jednoczesnym uwzględnieniu obaw państw członkowskich dotyczących tego procesu; Komisja podtrzymuje swoje zobowiązanie do przedstawienia wniosku legislacyjnego w 2008 r.

- Komisja będzie nadal współpracować z grupą roboczą i zewnętrznymi ekspertami nad kwestiami technicznymi w celu znalezienia konkretnych rozwiązań i przedstawienia zrównoważonego wniosku. Kilka zagadnień szczegółowych podkreślono powyżej oraz w dokumencie roboczym CCCTB/WP/046 z dnia 20 listopada 2006 „Progress to date and future plans for the CCCTB" („Dotychczasowe postępy i dalsze plany dotyczące CCCTB").

- Komisja pragnie zwrócić uwagę Rady, Parlamentu Europejskiego oraz Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego na najważniejsze ogólne elementy CCCTB, w szczególności na elementy wymienione poniżej, które zostały omówione w niniejszym komunikacie:

– element ujednolicenia w ramach CCCTB oraz niezbędny uczciwy i rzetelny mechanizm podziału i wpływ, jaki będzie on miał na przychody państw członkowskich;

– fakultatywny charakter CCCTB;

– sposób ujęcia sektora finansowego;

– ramy administracyjne i prawne CCCTB.

Zachęca się państwa członkowskie do przedstawienia dalszych uwag na temat sposobów możliwie najpełniejszego uwzględnienia ich obaw w pracach nad CCCTB.

Wniosek w ostatecznym kształcie będzie odzwierciedlał kilka decyzji dotyczących ogólnego podejścia zastosowanego w ramach CCCTB, dlatego wkład na obecnym etapie jest ważny. Komisja potwierdza jednak, że nie zamierza włączać w zakres prac kwestii stawek podatkowych.

ZAŁĄCZNIKI

ZAŁĄCZNIK 1

NIEKTÓRE SZCZEGÓŁOWE KWESTIE TECHNICZNE OMÓWIONE PODCZAS SPOTKANIA GRUPY ROBOCZEJ DS. CCCTB W ROZSZERZONYM SKŁADZIE, KTÓRE ODBYŁO SIĘ W GRUDNIU 2006 R.

Możliwość odliczania niektórych pozycji związanych ze szczególnymi uwarunkowaniami krajowymi, takich jak składki na ubezpieczenie społeczne i podatki inne niż podatek dochodowy od osób prawnych. Ponieważ podstawa zostanie ujednolicona i będzie dzielona pomiędzy państwa członkowskie, powstaje pytanie, czy te szczególne pozycje powinny być odliczane od ujednoliconej podstawy, a zatem także dzielone, czy też powinny być odliczane tylko od indywidualnej części danego państwa członkowskiego.

Podstawowa zasada opodatkowania rezydentów (globalnie czy terytorialnie) oraz sposoby unikania podwójnego opodatkowania (metoda oparta na kredycie lub na zwolnieniu). Obecnie państwa członkowskie nie stosują żadnego wspólnego podejścia, dlatego konieczne jest wypracowanie metody zapewniającej wystarczający stopień jednorodności, która zagwarantuje możliwość stosowania wspólnej podstawy opodatkowania, przy jednoczesnym uwzględnieniu sieci obowiązujących obecnie dwustronnych konwencji zawartych przez państwa członkowskie z krajami trzecimi.

Definiowanie grup w kontekście CCCTB do celów ujednolicenia oraz mechanizm ujednolicania podstawy opodatkowania grup spółek. Jakie rodzaje powiązanych spółek powinny mieć możliwość / być zobowiązane do ujednolicania zysków i strat? W jaki sposób należy wyeliminować transakcje wewnątrzgrupowe w celu uniknięcia skomplikowanych procedur związanych ze stosowaniem zasady ceny rynkowej?

ZAŁĄCZNIK 2

NIEKTÓRE SZCZEGÓŁOWE KWESTIE TECHNICZNE OMÓWIONE W RAMACH GRUPY ROBOCZEJ DS. CCCTB, BĘDĄCE NADAL PRZEDMIOTEM ANALIZ W KOMISJI

Kwestie omówione w 2005 r.:

Aktywa trwałe i amortyzacja. Kwalifikujące się aktywa mogą być amortyzowane albo indywidualnie, co wymagałoby szacowania okresu ekonomicznej użyteczności każdego aktywu w chwili jego nabycia (zgodnie ze wspólnymi zasadami stosowanymi w całej UE) a następnie amortyzowania go w ciągu całego okresu ekonomicznej użyteczności, albo w ramach jednej lub kilku „pul" z przypisanym jednym okresem ekonomicznej użyteczności. Zdaniem Komisji, opracowanie metody „pul" w ramach CCCTB miałoby istotne zalety.

Odliczenia z tytułu rezerw. Jedna możliwość polega na tym, by rezerwy ogółem nie podlegały odliczeniu, przy czym istniałby wykaz wyjątków podlegających odliczeniu, natomiast druga możliwość – na tym, by rezerwy ogółem podlegały odliczeniu, przy czym istniałby wykaz wyjątków niepodlegających odliczeniu. Zdaniem Komisji należy określić rezerwy podlegające odliczeniu oraz stworzyć wykaz wyjątków niepodlegających odliczeniu.

Ogólna metodyka. Początkowym punktem wyjścia przy obliczaniu podstawy opodatkowania przedsiębiorstwa może być porównanie bilansów otwarcia i zamknięcia albo rachunek zysków i strat danego przedsiębiorstwa. To pierwsze rozwiązanie wymaga przygotowania „bilansu podatkowego" zgodnie z określonymi wspólnymi zasadami, łącznie z rachunkiem zysków i strat. Drugie rozwiązanie wymaga jedynie określenia w ramach przepisów dotyczących CCCTB wspólnej definicji rachunku zysków i strat; podczas gdy informacje bilansowe mogą być weryfikowane przez odniesienie do rachunków finansowych. Komisja uważa, że sporządzanie bilansu podatkowego nie jest konieczne i stanowiłoby dodatkowe obciążenie administracyjne.

Kwestie omówione w 2006 r.:

Podatki lokalne. W niektórych państwach członkowskich obowiązują dość wysokie podatki lokalne. Mogą one być albo odliczane od ujednoliconej podstawy, czyli uwzględnione w mechanizmie podziału, albo uwzględniane tylko na szczeblu krajowym, tj. odliczane jedynie od części ujednoliconej podstawy przypadającej na dane państwo członkowskie. Zdaniem Komisji preferowane rozwiązanie polegałoby na stworzeniu możliwie kompleksowego zestawu zasad oraz unikanie w miarę możliwości krajowych „odstępstw" i dodatkowych podatków. Dokładne implikacje tego wymagają jednak dalszego rozważenia, ponieważ podział odliczeń związanych z podatkami lokalnymi w całej UE przy jednoczesnym braku podziału podatków krajowych naliczanych od podstawy mógłby prowadzić do niespójności.

Dochód zagraniczny. Dochód zagraniczny może być albo całkowicie wyłączony z CCCTB, albo objęty wspólną podstawą, przy czym jednocześnie powinna zostać opracowana metoda uwzględniania go w ujednoliceniu i w mechanizmie podziału. Kwestia ta została podniesiona w związku z koniecznością uwzględnienia różnych metod unikania podwójnego opodatkowania, stosowanych obecnie przez państwa członkowskie zgodnie z ich obowiązującym ustawodawstwem oraz dwustronnymi umowami z krajami trzecimi. Zdaniem Komisji preferowanym rozwiązaniem byłoby opracowanie metody włączania dochodu zagranicznego do CCCTB, uzupełnione w stosownym przypadkach swoistymi ulgami służącymi unikaniu podwójnego opodatkowania. Komisja nadal pracuje nad dokładnym kształtem rozwiązania dotyczącego tych ulg.

Definiowanie grup. Niezbędna byłaby szczegółowa definicja grupy spółek do celów ujednolicenia. Trudności w tym względzie przysparza nie tylko określenie wspólnego akceptowanego stopnia własności, ale także zakres różnych możliwych struktur własności. Przykładowo, jeśli spółka zagraniczna jest właścicielem szeregu spółek z UE, a sama jest własnością spółki z UE, wydawałoby się, że preferowanym rozwiązaniem byłoby ujednolicenie obejmujące wszystkie unijne spółki w tej grupie. Jednak zdaniem niektórych ekspertów lepiej jest ujmować spółki unijne oddzielnie w przypadkach, gdy łańcuch własności jest przerwany z powodu obecności w nim podmiotu zagranicznego, dlatego konieczne jest znalezienie rozwiązania tego problemu.

Transakcje w obrębie grupy. Możliwość uniknięcia problemów związanych z cenami transferowymi jest ważną korzyścią wynikająca z ujednolicenia. Istnieje jednak kilka sposobów eliminowania transakcji w obrębie grupy podczas ujednolicania podstawy. Mogą one być ignorowane albo uwzględniane po kosztach lub zgodnie z zasadą aktualnej ceny rynkowej. Każde z tych rozwiązań ma wady i zalety, a Komisja musi zdecydować, która metoda byłaby najbardziej optymalna i czy możliwe byłoby danie grupom spółek możliwości wyboru metody.

Mechanizm podziału. Oprócz zasadniczych pytań dotyczących wyboru pomiędzy podejściem makro, podejściem opartym na wartości dodanej, na formule lub podejściem mieszanym rozwiązania wymaga także kilka szczegółowych zagadnień definicyjnych. Przykładowo, przy zastosowaniu podejścia opartego na formule należy przed podjęciem jakichkolwiek decyzji zbadać szczegółowo kwestię wagi przypisywanej każdemu czynnikowi oraz kwestię tego, jakie konkretnie pozycje powinny być uwzględnione w każdym czynniku. Nawet pozornie „prosty" czynnik taki jak siła robocza wymaga odpowiedzi na pytania, jak należy traktować siłę roboczą w przypadku outsourcingu i w którym państwie członkowskim koszty pracy powinny być uznawane jako czynnik w przypadku pracowników wykonujących pracę w więcej niż jednym państwie członkowskim.