

SPOLEČNÝ KONSOLIDOVANÝ KORPORÁTNÍ DAŇOVÝ ZÁKLAD V KONTEXTU NÁVRHU SMĚRNICE RADY EU

Beáta Blechová¹

¹ Slezská univerzita, Obchodně podnikatelská fakulta, Univerzitní nám. 1934/3, 73340 Karviná
Email: blechova@opf.slu.cz

Abstract: This article deals with the harmonization of corporate income tax in the European Union. It presents a brief historical development of the harmonization efforts, describes the main principles of the common consolidated corporate tax base for income tax (CCCTB), as it presents the latest proposal for a Council Directive submitted by the European Commission in March 2011, and analyzes the positive, and negative aspects of this proposal both from the perspective of corporations, and of EU Member States. In conclusion briefly summarizes the political - economic barriers that still prevent a faster progress to harmonize corporate income tax in the EU.

Keywords: common tax base, consolidation, formula apportionment, tax competition, tax harmonization.

JEL classification: H25, H26

Doručeno redakci: 30.3.2012; Recenzováno: 3.12.2012; 16.11.2012; 5.2.2013; Schváleno k publikování: 13.3.2013

Úvod

Návrhy na harmonizaci daní v Evropské unii (EU) nejsou novým fenoménem. Zatímco obsah článků Smlouvy o EU vytvořil určitý základ pro harmonizaci v případě nepřímých daní, vychází snaha o harmonizaci zdanění příjmů právnických osob ze závazku k vytvoření jednotného trhu. To znamená, že zde platí zásada jednomyslnosti, která v kombinaci s velmi rozdílnými zájmy jednotlivých členských států komplikuje proces harmonizace. V důsledku toho, úsilí o harmonizaci firemních daní z příjmů nebylo dosud příliš úspěšné i přes řadu návrhů, které byly zpracovány v této oblasti.

Současný systém zdanění příjmů právnických osob v EU je založen na samostatném účetnictví. To znamená, že zdanitelné příjmy nadnárodních podniků se stanoví jako příjmy v každé jurisdikci, s využitím principu nezávislých tržních cen, použitých pro transakce mezi podniky v rámci skupiny. Nadnárodní podniky se tak při výpočtu základu daně musí vypořádat až s 27 různými předpisy a musí pracovat až s 27 různými daňovými správami. Navíc jsou vystaveny značně složitému systému zdaňování transakcí uvnitř skupiny (vnitropodnikové oceňování) a nemohou vyrovnávat zisky v jednom členském státě ztrátami v jiném. To vede k tomu, že větší podniky čelí ohromným nákladům, zatímco menší podniky to často zcela odradí od myšlenky na expanzi v rámci EU. V následující části se článek věnuje problematice společného konsolidovaného korporátního daňového základu (CCCTB), která je řešena při použití metody analýzy a komparace.

1 Geneze návrhu společného konsolidovaného korporátního daňového základu (CCCTB)

Problematika harmonizace systému zdaňování korporátních příjmů v EU se dostala na pořad jednání EU již v roce 2001, jak vyplývá ze Sdělení Komise evropských společenství Radě, evropskému parlamentu a evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru s názvem: „K vnitřnímu trhu bez daňových překážek - strategie, jak společně zajistit konsolidovaný základ daně pro jejich činnosti v rámci EU“ (COM(2001)) a byla potvrzena v roce 2003 ve

Sdělení Komise: „Úspěchy vnitřního trhu bez daňových překážek v oblasti korporátních daní, pokračující iniciativy a zbývající výzvy“ (COM(2003)).

V roce 2003 se konala veřejná konzultace týkající se uplatnění mezinárodních účetních standardů jako možného východiska pro společný základ korporátní daně v EU. V červenci 2004 pak předložila Komise pracovní materiál o společném základu daně z příjmů korporací, který byl následně diskutován na neformálním zasedání Rady ECOFIN v září 2004. Diskutovány zde byly čtyři různé metody harmonizace daně z příjmu právnických osob:

- EU sazba daně právnických osob (s plnou harmonizací sazeb a základů),
- povinná harmonizovaná metoda pro výpočet základu daně,
- stejná, ale nepovinná harmonizovaná metoda pro výpočet daňového základu,
- systém zdanění v domovském státě (dceřiné společnosti jsou zdaňovány podle daňových předpisů země, v níž sídlí mateřská společnost).

Většina členských států se shodla, že zavedení společného harmonizovaného základu daně by bylo velmi žádoucí a z diskuse vyplynula široká podpora pro vytvoření pracovní skupiny, která měla pokračovat v práci na společném základu daně pod vedením Komise. V důsledku toho byla v rámci Komise vytvořena pracovní skupina, s cílem vypracovat přesné detaily návrhu na zavedení společného konsolidovaného daňového základu (CCCTB - Common Consolidated Corporate Tax Base). Podle navrženého systému CCCTB v EU (obdobně jako je tomu v USA a Kanadě), by se jednotným způsobem stanovený konsolidovaný základ daně nadnárodní společnosti rozdělil na jednotlivé státy nebo země, v nichž tato společnost působí, pomocí speciálního vzorce (formula apportionment). Jednotlivé státy by pak mohly uplatňovat své vlastní daňové sazby na přidělenou část základu daně z příjmů příslušné nadnárodní korporace (KOM(2007)). Přijetí návrhu na CCCTB bylo plánováno na rok 2008 během francouzského předsednictví EU, když Francie byla velkým zastáncem této iniciativy.

Pro zasedání ve dnech 27-28 září 2007 útvary Komise připravily pracovní dokument o CCCTB: „Možné prvky technického konceptu“ (CCCTB/WP057 2007), který stanovil nástin možných principů společného konsolidovaného daňového základu a usiloval o shrnutí různých strukturních prvků daňového základu do uceleného souboru pravidel.

Idea CCCTB však byla opuštěna poté, co se mělo za to, že přispěla k irskému "ne" při hlasování o Lisabonské smlouvě v červnu 2008. Irsko se totiž obávalo, že CCCTB by se mohl stát odrazovým můstkem pro zavedení harmonizované daňové sazby, kterou důrazně odmítá. Algirdas Šemeta, litevský komisař pro daně, cla, boj proti podvodům a audit však znovu otevřel diskusi k této problematice a navrhl možnost případného použití procedury tzv. posílené spolupráce, která umožňuje malému počtu členských států, aby dohodly určitou legislativu sami mezi sebou.

Dne 20. října 2010 konzultovala Komise s odborníky z členských států, podnikové sféry, expertních skupin a akademických institucí některá témata, která její útvary od posledního zasedání pracovní skupiny pro CCCTB v dubnu 2008 přehodnotily a dále rozpracovaly.

V roce 2011 pak Komise předložila návrh Směrnice Rady o CCCTB podniků provozujících činnost v EU (KOM(2011)). Cílem tohoto návrhu je výrazně snížit administrativní zátěž, náklady na dosažení souladu s předpisy a právní nejistotu, jimž jsou podniky v EU v současné době vystaveny. Společný konsolidovaný základ daně z příjmů právnických osob by podnikům umožnil využít výhody jediného kontaktního místa pro podání daňového přiznání a

konsolidovat všechny zisky a ztráty, které jim vzniknou v rámci EU. Členské státy by si přitom zachovaly své svrchované právo stanovit vlastní sazbu daně z příjmů právnických osob.

Komise předpokládá, že předložený návrh směrnice by mohl být jednomyslně schválen v roce 2013 a jeho implementace by pak probíhala v letech 2013 – 2016.

2 Návrh Směrnice Rady o CCCTB podniků provozujících činnost v EU CCCTB z roku 2011

Návrh směrnice definuje mezi jiným hlavní cíle zavedení CCCTB, základní vlastnosti CCCTB, okruh daňových poplatníků, oceňování i způsoby výpočtu daňového základu.

Hlavní cíle zavedení CCCTB

- lepší využití výhod jednotného trhu,
- dosažení daňové neutrality mezi domácími a přeshraničními aktivitami,
- odstranění nadměrného zdanění v důsledku nemožnosti přeshraničního vyrovnávání zisků a ztrát,
- umožnění lepšího řešení problematiky oceňování přeshraničních aktivit mezi podniky v rámci nadnárodní společnosti,
- snížení nákladů na dodržování daňových předpisů.

V rámci CCCTB by skupiny společností v celé Unii uplatňovaly jednotný soubor daňových předpisů a komunikovaly by pouze s jednou daňovou správou (jednotným kontaktním místem). Společnost, která si zvolí CCCTB, přestane ve všech záležitostech upravených společnými pravidly podléhat vnitrostátní dani z příjmů právnických osob. Harmonizace se bude týkat pouze výpočtu daňového základu a nebude zasahovat do finančního účetnictví. Členské státy si tak zachovají svá vnitrostátní pravidla finančního účetnictví a systém CCCTB zavede samostatná pravidla pro výpočet daňového základu společností. Tato pravidla se nedotknou přípravy ročních nebo konsolidovaných účetních závěrek.

Okruh daňových poplatníků, na které by se CCCTB vztahoval

Režim CCCTB může být uplatněn pouze u:

- skupinových nebo individuálních společností se sídlem v členských státech – nikoliv pro jejich stálé provozovny ve třetích zemích,
- stálých provozoven společností nerezidentních v členských státech, které samy o sobě jsou rezidentní v některém členském státě,
- společností označovaných jako právnické osoby a podléhajících dani z příjmu právnických osob,
- společnost, na kterou se vztahuje tato směrnice a která je daňovým rezidentem členského státu, se může rozhodnout používat systém stanovený touto směrnicí za podmínek v ní stanovených,
- společnost, na kterou se vztahuje tato směrnice a která není daňovým rezidentem členského státu, se může rozhodnout používat systém stanovený touto směrnicí za podmínek v ní stanovených ve vztahu ke stálé provozovně, kterou má v členském státě.

Podmínky vyplývající pro daňového poplatníka po zvolení režimu CCCTB

Společnost, která je rezidentem členského státu a zvolí si systém stanovený touto směrnicí, podléhá dani z příjmů právnických osob podle tohoto systému ve vztahu ke všem příjmům z libovolného zdroje, ať ve státě, kde je tato společnost rezidentem, nebo mimo něj.

Společnost, která je rezidentem třetí země a zvolí si systém stanovený touto směrnicí, podléhá dani z příjmů právnických osob podle tohoto systému ve vztahu ke všem příjmům z činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny v členském státě.

Pokud daňový poplatník (korporace) zvolí režim CCCTB, přestávají pro něj platit národní pravidla týkající se přímých daní, a současně v případě, že je členem nadnárodní skupiny podniků, musí rovněž všichni členové nadnárodní skupiny podniků CCCTB přijmout.

Tato volba se vztahuje závazně na dobu minimálně pěti let, následně pak na dobu minimálně tří let.

Způsob výpočtu daňového základu

Konsolidace daňového základu bude povolena při splnění dvou kritérií: ovládající společnost vlastní v ovládaných společnostech více než 50 % hlasovacích práv a více než 75 % kapitálu nebo práv spojených s nárokem na zisk po celé zdaňovací období, přičemž členství ve skupině musí trvat minimálně devět měsíců.

Plně odpočitatelné budou všechny náklady na prodej a výdaje, očištěné o odpočitatelnou daň z přidané hodnoty, které daňový poplatník vynaložil za účelem dosažení nebo zajištění příjmů, včetně nákladů na výzkum a vývoj, nákladů vynaložených při získávání vlastního nebo dluhového kapitálu pro účely podnikání a částečně také dary definovaným dobročinným organizacím (do výše 0,5 % příjmů ve zdaňovacím období).

Celková částka odečitatelných výdajů za zdaňovací období se zvýší o hodnotu zásob a nedokončené výroby na začátku zdaňovacího období a sníží o hodnotu zásob a nedokončené výroby na konci téhož zdaňovacího období (netýká se zásob a nedokončené výroby v rámci dlouhodobých smluv),

Odpisy dlouhodobého majetku se stanoví na dobu 40 let pro budovy, 15 let pro dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek (s výjimkou dlouhodobých hmotných aktiv, kterých se netýká opotřebení a finančních aktiv) a 4 roky pro jiná stálá aktiva, která budou odepisována jako soubor aktiv, přičemž odpisová základna dlouhodobého aktiva se sníží o poskytnuté dotace přímo související s pořízením, výstavbou nebo zhodnocením tohoto aktiva,

Příjmy tvořené úroky a licenčními poplatky budou zdanitelné, avšak s nárokem na odpočet daně vybírané srážkou, která byla z takových plateb zaplacená, přičemž výnosy srážkové daně z úroků a licenčních poplatků zaplacených daňovými poplatníky budou rozděleny podle vzorce platného pro dané zdaňovací období,

Při vstupu společnosti do skupiny budou její obchodní ztráty z doby před konsolidací převedeny do dalšího období za účelem započtení proti přidělenému podílu tohoto daňového poplatníka, při vystoupení společnosti ze skupiny nebudou ji přiřazeny žádné ztráty vzniklé v období během konsolidace,

Předpokládá se, že daňový základ stanovený podle CCCTB bude cca o 7,9 % širší než stávající daňový základ.

Oceňování

Pro účely výpočtu základu daně se transakce oceňují ve výši:

- peněžní úplaty za plnění (ceny zboží nebo služeb),
- tržní hodnoty (u nepeněžních plnění),
- reálné hodnoty (u finančních aktiv a závazků určených k obchodování),
- daňové hodnoty, tj. odpisové základny snížené o úhrn dosud provedených odpisů (u nepeněžních darů dobročinným organizacím),

Pro oceňování zásob a nedokončené výroby platí:

- položky zásob a nedokončené výroby, které nejsou běžně zaměnitelné, a zboží nebo služby vyrobené či poskytnuté konkrétně pro určité projekty se oceňují individuálně, jiné položky zásob a nedokončené výroby se oceňují metodou FIFO nebo metodou váženého aritmetického průměru,
- cena zásob a nedokončené výroby zahrnuje veškeré náklady na nákup, přímé náklady na přeměnu a ostatní přímé náklady vzniklé v souvislosti s jejich uvedením na současné místo a do současného stavu, očištěné o odpočitatelnou daň z přidané hodnoty,
- k poslednímu dni zdaňovacího období se zásoby a nedokončená výroba ocení ve výši historických nákladů nebo čisté realizovatelné hodnoty (tj. odhadované prodejní ceny v rámci běžného podnikání snížené o odhadované náklady na dokončení a odhadované náklady nutné k uskutečnění prodeje) podle toho, která z těchto částek je nižší.

Na transakce mezi daňovým poplatníkem a přidruženým podnikem, který není členem stejné skupiny, se budou vztahovat úpravy cen podle zásady tržního odstupu, která je všeobecně používaným kritériem.

Základ daně, příjmy a výdaje se vyjadřují v eurech v průběhu zdaňovacího období nebo se převedou na eura k poslednímu dni zdaňovacího období podle ročního průměrného směnného kurzu za kalendářní rok.

Způsob rozdělení daňového základu mezi zainteresované státy, v nichž jsou rezidentní členové nadnárodní skupiny podniků

Daňový základ se podle návrhu směrnice rozděluje podle hodnot ukazatelů, které se vypočtou pro každý podnik ve skupině, rezidentní v některém členském státě, podle 3-faktorové formule (práce, aktiva, prodej), jako 1/3 součtu zahrnujícího:

- podíl 50 % objemu mezd (včetně prémie, veškerých náhrad zaměstnancům a odvodů na důchody a sociální zabezpečení) v podniku skupiny a 50 % objemu těchto mezd v celé skupině ve zdaňovacím období + podíl 50% počtu zaměstnanců v podniku skupiny a 50 % zaměstnanců v celé skupině na konci zdaňovacího období,
- podílu průměrné hodnoty všech dlouhodobých hmotných aktiv, která vlastní, má pronajata nebo má pořízena na leasing daný podnik ve skupině v průběhu zdaňovacího období (včetně nákladů na výzkum a vývoj, marketing a reklamu za posledních 6 let) a průměrné hodnoty těchto dlouhodobých hmotných aktiv v celé skupině, přičemž půda a ostatní neodpisovaná dlouhodobá hmotná aktiva se ocení ve výši svých původních pořizovacích nákladů a jednotlivě odpisovaná dlouhodobá hmotná aktiva se ocení ve

- výši průměru jejich daňové hodnoty na začátku zdaňovacího období a na konci zdaňovacího období,
- podílu hodnoty tržeb z prodeje zboží (kam bylo odesláno) a služeb (kde byla vykonána) u skupinového podniku (bez zahrnutí osvobozených příjmů a tržeb z transakcí uvnitř skupiny) a hodnoty těchto tržeb v celé skupině.

Protože je obtížné předvídat přesné dopady tohoto rozdělení na každý z členských států, je v návrhu směrnice jako výjimka z obecného pravidla obsažena ochranná doložka, která stanoví použití náhradní metody, pokud výsledek rozdělení daňového základu mezi členské státy není spravedlivým obrazem rozsahu podnikatelské činnosti. Návrh směrnice navíc obsahuje ustanovení o přezkumu dopadů po pěti letech od jejího vstupu v platnost.

Daňové sazby uplatňované vůči daňovým poplatníkům

Podle návrhu směrnice uplatní členské státy vlastní daňové sazby na alokovanou část konsolidovaného daňového základu nadnárodní společnosti. Členské státy mohou uplatňovat rozdílné daňové sazby pro CCCTB daňové poplatníky a poplatníky, u nichž je daňový základ stanoven podle národních daňových pravidel.

3 Možná pozitiva a negativa návrhu CCCTB

Při posuzování vhodnosti návrhu směrnice o CCCTB jak z pohledu společností, které by jej mohly používat, tak i z pohledu jednotlivých členských států, můžeme konstatovat řadu jak pozitivních tak i negativních dopadů, z nichž nejdůležitější jsou zde shrnuty.

Režim CCCTB, prezentovaný v návrhu směrnice, může vést k odstranění narušování hospodářské soutěže, způsobené rozdílnými daňovými pravidly v jednotlivých členských zemích EU. Sjednocení těchto pravidel, byť jen u stanovení daňového základu, může mít za následek, že podnikatelská rozhodnutí na vnitřním trhu již nebudou tolik záviset na daňových hlediscích, ale na ekonomické efektivnosti. V současné době totiž společnosti v EU nestaví svá rozhodnutí jen na kritériích hospodářské soutěže. Směrodatné jsou pro ně často spíše úvahy o „daňové optimalizaci“. Skutečnost, že se společnosti rozhodují v závislosti na daňových hlediscích, je v rozporu se základní myšlenkou vnitřního trhu a má negativní dopad na růst a tvorbu pracovních míst.

Sjednocení způsobu stanovení daňového základu může již ve střednědobém horizontu přinést společností vyvíjejícím přeshraniční aktivity značný pokles administrativních nákladů na dodržování různých daňových předpisů v 27 členských státech. Za pozitivní vlastnost návrhu je také nutné považovat tu možnost, že režim CCCTB budou moci využívat nejrozličnější společnosti nezávisle na své velikosti i nezávisle na tom, zda vykonávají přeshraniční činnost nebo jsou činné jen v rámci jednoho státu. Právě malým a středním podnikům může možnost využívat CCCTB přinést značné výhody, neboť jim umožní podstatným způsobem omezit zvýšení nákladů na dodržování daňových předpisů, vyplývajících z přeshraniční činnosti.

Pozitivně je také třeba ohodnotit tu skutečnost, vyplývající z návrhu směrnice, že veškerá komunikace s finanční správou by probíhala již jen mezi tzv. hlavním plátcem daně ve skupině a příslušným hlavním daňovým orgánem. Odpadla by tak koordinace s různými vnitrostátními daňovými úřady.

Možnost konsolidace daňového základu u nadnárodních společností, přinášející sebou možnost započítávání zisků a ztrát dosažených skupinou společností v různých členských

státech, pomůže odstranit stávající problémy s převodními cenami, provést daňově neutrální restrukturalizaci po celé EU a zamezit dvojímu zdanění.

Při jednotném daňovém základu se také rozdíly v průměrných sazbách daně zavedením CCCTB stanou transparentnější. Navrhovaný režim CCCTB by neměl snížit význam vnitrostátních sazeb daně pro rozhodování o umístění podniku, protože sazby daně se budou v jednotlivých členských státech lišit i po zavedení CCCTB. V současné hospodářské soutěži v oblasti daní jde v zásadě o přesunutí zisků a ztrát do členských států, které mají relativně nízké resp. vysoké daně. Při uplatňování CCCTB by se hospodářská soutěž v oblasti daní soustředila více na faktory, jež jsou zohledněny ve vzorci pro rozdělení základu daně.

Jelikož zavedení CCCTB by mělo být příjmově neutrální, pokud se jedná o jeho dopad na daňové výnosy v jednotlivých členských státech, jeví se proto jako pozitivní možnost plynoucí z návrhu, aby si jednotlivé členské státy uplatnily, podle svých rozpočtových preferencí, vlastní sazby daně na přidělené části daňových základů jednotlivých společností, operujících na jejich území. Tato možnost by měla do značné míry kompenzovat určitá omezení daňové suverenity jednotlivých členských států, spočívající v zavedení jednotného daňového základu, jehož způsob stanovení, a tím i jeho šíři, bude možné upravovat jen na úrovni EU.

I přes sjednocení zásad pro stanovení daňového základu může však docházet k tomu, že jednotlivé členské státy budou tyto zásady uplatňovat nejednotně a že součet všech přidělených podílů tak bude vyšší nebo nižší než veškeré skutečné příjmy, které mají být rozděleny. Došlo by tak k vícenásobnému nebo nedostatečnému zdanění všech příjmů, které mají být rozděleny.

Negativní dopad na trh práce může také mít faktor „práce“ použitý ve vzorci pro rozdělení daňového základu, jelikož podniky budou usilovat o jeho minimalizaci cestou snižování počtu svých zaměstnanců a objemu vyplacených mezd.

Omezení mimořádných odpisů na neodpisovaný hmotný investiční majetek s doloženým trvalým snížením hodnoty příliš omezuje zohlednění ztrát. Navíc chybí potřebné upřesnění pro případy „trvalého snížení hodnoty“. Z mimořádných odpisů jsou vyloučena aktiva, u nichž jsou výnosy z jejich zcizení osvobozeny od daně, např. podíly na kapitálových společnostech. To by mohlo mít negativní dopad na holdingové společnosti a společnosti rizikového kapitálu.

Z účetního pohledu je nutné konstatovat, že i když se v návrhu směrnice oficiálně nepřihlíží k mezinárodním účetním standardům IAS/IFRS, jeho jednotlivá ustanovení však odrážejí zásady IFRS, které byly od počátku dlouholetého záměru CCCTB dále rozpracovány.

Návrh směrnice se rovněž částečně ale pouze obecně věnuje i problematice zamezení možného uplatňování agresivního daňového chování.

Závěr

Společný konsolidovaný základ daně (CCCTB) je dle návrhu směrnice určen pouze pro firmy s evropským rozměrem, ale není pro ně povinný. CCCTB by měl existovat vedle národních systémů daní z příjmů právnických osob a firmy se samy rozhodnou, zda jej přijmou nebo ne.

CCCTB představuje návrh a jako takový má teoretickou šanci být přijat, neboť bude existovat vedle 27 národních daňových režimů, přičemž firmy se budou moci pro něj rozhodnout

dobrovolně podle toho, zda dospějí k závěru, že jim může přinést nějaký užitek. Souhrnně se dá konstatovat, že přijetí navrhovaného režimu CCCTB může být vhodné pro tyto podniky:

- skupinové nadnárodní podniky, u nichž se vyskytují přeshraniční ztráty,
- skupiny operující ve více členských státech,
- menší skupiny působící v menším počtu členských států, pokud jejich náklady na dodržování daňových předpisů jsou vysoké,
- skupiny, jejichž daňový základ se rozdělí na členské státy s nižší daňovou jurisdikcí,
- skupiny uvažující o možných reorganizacích uvnitř skupiny, s ohledem na osvobození těchto reorganizací od daně.

V současné době se však tento návrh netěší bezvýhradnou podporou ani většiny podniků, ani většiny členských států.

Jako výhodné se může přijetí navrhovaného CCCTB jevit především pro nové členské státy s nižšími daňovými sazbami a pro členské státy s vyšší ekonomickou aktivitou hodnocenou podle 3-faktorové formule, zohledňující objemy práce, aktiv a tržeb. Naopak jako nevýhodné se může jevit pro ty státy, které budou ztrácet na objemu daňových příjmů v důsledku uplatnění 3-faktorové formule pro rozdělení konsolidovaného daňového základu nadnárodních společností a které v současné době využívají agresivní daňové postupy.

Pokud se týká možného dopadu přijetí návrhu CCCTB na konkurenceschopnost celé EU lze předpokládat, že pravděpodobně sníží celkové daňové příjmy v rámci EU a může potenciálně vést k vyšším daňovým sazbám, ale je také pravděpodobné, že může vést skupinové nebo jednotlivé korporátní daňové poplatníky k tomu, aby zřídily své pobočky v členských státech EU.

Pro realizaci návrhu směrnice se v současné době jednoznačně vyslovily pouze Francie, Španělsko a Německo (to s určitými drobnými výhradami).

Hlavními důvody je řada obav, například z příliš velké ztráty daňové suverenity, ke které by mohlo přijetím směrnice dojít, zejména kdyby po snaze o sjednocení korporátního daňového základu následovala i snaha o sjednocení daňových sazeb. Dále je to obava z možného poklesu daňových výnosů v důsledku zavedení možnosti konsolidace daňového základu a také obava ze ztráty výhod, které zejména novým členským státům přináší existující zostřená daňová konkurence, způsobená výrazným snížením daňových sazeb u korporátní daně z příjmů v těchto státech s cílem přilákat zahraniční kapitál.

Literatura

- [1] COM(2001) 582 final - Communication from the Commission to the Council, the European Parliament and the Economic and Social Committee: *Towards an Internal Market without tax obstacles - A strategy for providing companies with a consolidated corporate tax base for their EU-wide activities*. Commission of the European Communities, Brussels, 23.10.2001,
< <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2001:0582:FIN:EN:PDF>>
- [2] COM(2003)726 final - Communication from the Commission to the Council, the European Parliament and the Economic and Social Committee: *An Internal Market without company tax obstacles - achievements, ongoing initiatives and remaining challenges*. Commission of the European Communities, Brussels, 24.11.2003,
< <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2003:0726:FIN:EN:PDF>>
- [3] KOM(2007) 223 v konečném znění - Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru: *Provádění programu Společenství pro vyšší růst a zaměstnanost a lepší konkurenceschopnost podniků v EU: další pokrok dosažený během roku 2006 a další kroky směrem k návrhu společného konsolidovaného základu daně z příjmů právnických osob (CCCTB)*. Komise evropských společenství, Brusel, 2.5.2007,
< <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2007:0223:FIN:CS:PDF>>
- [4] CCCTB/WP057 - Common Consolidated Corporate Tax Base Working Group (CCCTB WG): *CCCTB: possible elements of a technical outline*. European Commission, Directorate-General Taxation and Customs Union, Brussels, 26 July 2007,
< http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/common_tax_base/ccctbwp057_en.pdf>
- [5] KOM(2011) 121 v konečném znění: *Návrh směrnice Rady o společném konsolidovaném základu daně z příjmů právnických osob (CCCTB)*. Evropská komise, Brusel, 16.3.2011,
< <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2011:0121:FIN:CS:PDF>>