

HIETALA, HARRI – KARI, SEPPO: FORMULA APPORTIONMENT OSANA YRITYS-VEROTUKSEN HARMONISOINTIA EUROOPASSA. Helsinki, VATT, Valtion taloudellinen tutkimuskeskus, Government Institute for Economic Research, 2005, (C, ISSN 0788-5016 (nid.), 1795-3359 (PDF), No 376). ISBN 951-561-583-6 (nid.), 951-561-584-4 (PDF).

Tiivistelmä: Kirjoitus tarkastelee Euroopan komission ehdotusta eurooppalaisten konsernien tuloverotuksen harmonisoimiseksi. Esityksessä yrityksille tarjottaisiin mahdollisuus siirtyä nykyisistä yhtiöiden erillisverotukseen perustuvista, maittain eroavista kansallisista järjestelmistä eurooppalaiseen konserniverotukseen. Ehdotus harmonisoisi konsernin verotettavan tulon laskemisen, mutta jättäisi yhtiöverokannat jäsenvaltioiden itsenäisesti päätettäviksi. Järjestelmä sisältäisi ns. jakomekanismin, jolla konserniveropohja jaettaisiin jäsenmaille. Ehdotus yksinkertaistaisi konsernien verotusta ja poistaisi eräitä nykyjärjestelmän kannustinongelmia, mutta saattaisi luoda samalla uusia epäkohtia. Uudistuksen Akilleen kantapääksi on nähty veropohjan jakomekanismi, jota olisi vaikea saada tasapuoliseksi ja käyttäytymisvaikutuksiltaan neutraaliksi. Laskelmiemme perusteella jakomallin tehokkuusongelmat saattaisivat kuitenkin jäädä pienehköiksi.

Asiasanat: Yritysverotus, veroharmonisointi, veropohjan kaavamainen jako

HIETALA, HARRI – KARI, SEPPO: FORMULA APPORTIONMENT OSANA YRITYS-VEROTUKSEN HARMONISOINTIA EUROOPASSA. Helsinki, VATT, Valtion taloudellinen tutkimuskeskus, Government Institute for Economic Research, 2005, (C, ISSN 0788-5016 (nid.), 1795-3359 (PDF), No 376). ISBN 951-561-583-6 (nid.), 951-561-584-4 (PDF).

Abstract: The paper reviews the European Commission's proposal for the harmonization of taxation of European corporate groups. The proposed system would provide corporations the option to move from the current national separate accounting schemes to a European tax system with a common consolidated tax base. The new system would include a formulary method to distribute the coordinated corporate tax base among the member countries. Thus, it would harmonize the rules for calculating the taxable profit but at the same time allow the Member Countries to tax their shares of the tax base at national rates. While the proposed system certainly simplifies tax rules for corporate groups and reduces some incentive problems, it potentially generates new caveats as well. The critical element of the system is commonly argued to be the allocation method to distribute the tax base, which is not easily designed to satisfy the goals of fairness and neutrality. Our calculations, however, suggest that the distortions of the allocation method would remain fairly small.

Key words: Corporate taxation, Tax harmonisation, Formulary apportionment