



Council of the  
European Union

130378/EU XXV.GP  
Eingelangt am 26/01/17

Brussels, 26 January 2017  
(OR. en, de)

5651/17

---

---

**Interinstitutional Files:**

2016/0336 (CNS)

2016/0337 (CNS)

---

---

FISC 25  
INST 34  
PARLNAT 27

**COVER NOTE**

---

From: Austrian Federal Council  
date of receipt: 24 January 2017  
To: General Secretariat of the Council

---

Subject: Proposal for a Council Directive on a Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)  
[doc. 13731/16 FISC 171 - COM(2016) 683 final]  
Proposal for a Council Directive on a Common Corporate Tax Base (CCTB)  
[doc. 13730/16 FISC 170 IA 99 - COM(2016) 685 final]  
– Reasoned opinion on the application of the Principles of Subsidiarity and Proportionality

---

Delegations will find attached the above-mentioned reasoned opinion.



Sonja Ledl-Rossmann

REPUBLIK ÖSTERREICH  
Bundesrat  
Die Präsidentin

Sehr geehrter Herr Präsident!

Wien, 18. Januar 2017  
GZ. 27000.0040/1-L2.1/2017

Der EU-Ausschuss des Bundesrates hat in seiner Sitzung am 17. Jänner 2017 im Zuge der Beratungen über die EU-Vorlage

**COM (2016) 683 final**

Vorschlag für eine Richtlinie des Rates über eine Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB)

und

**COM (2016) 685 final**

Vorschlag für eine Richtlinie des Rates über eine Gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage

beiliegende **Mitteilung gemäß Art. 23f Abs. 4 B-VG** beschlossen.

Mit freundlichen Grüßen

  
(Sonja Ledl-Rossmann)

Beilage

An den  
Präsidenten des  
Rates der Europäischen Union  
Herrn Dr. George VELLA

Präsidentin des Bundesrates  
A-1017 Wien, Parlament  
Tel. +43 1 401 10-2204 (2387)  
Fax +43 1 401 10-2435  
sonja.ledl-rossmann@parlament.gv.at  
DVR: 0050369

**MITTEILUNG**

**an die Europäische Kommission, das Europäische Parlament und den Rat**

**gemäß Art. 23f Abs. 4 B-VG**

**des EU-Ausschusses des Bundesrates**

**vom 17. Jänner 2017**

**COM (2016) 683 final**

**Vorschlag für eine Richtlinie des Rates über eine Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB)**

und

**COM (2016) 685 final**

**Vorschlag für eine Richtlinie des Rates über eine Gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage**

Seit dem Jahr 2011 hat die EU-Kommission die Intention eine Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) zu schaffen, welche Unternehmen ermöglichen soll, die Europäische Union für Körperschaftsteuerzwecke als Binnenmarkt zu nutzen. Auf diese Weise sollen grenzübergreifende Tätigkeiten vereinfacht werden können und zudem Handel und Investitionen gefördert werden.

Der Bundesrat dankt der Kommission für die neuerliche Aufnahme der grundsätzlich positiven Initiative, und hält fest, dass die derzeitigen Regeln für die Unternehmensbesteuerung im Zeitalter der Digitalisierung nicht mehr zeitgemäß sind und dass das wirtschaftliche Umfeld globaler, mobiler und digitaler geworden ist und eine neuerliche Debatte über die Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage aus diesem Grund als dringend notwendig erachtet wird. Dazu komme, dass Geschäftsmodelle und Unternehmensstrukturen in den letzten Jahren komplexer geworden seien, was die Verlagerung von Gewinnen erleichtere. Die existierenden Unterschiede bei den nationalen Steuersystemen tragen zusätzlich dazu bei, dass die aggressive Steuerplanung im vergangenen Jahrzehnt deutlich zugenommen hat.

Bislang müssen grenzübergreifend tätige Unternehmen 28 unterschiedlichen Körperschaftsteuersystemen entsprechen, was sehr aufwändig ist. Durch eine einheitliche Bemessungsgrundlage würde sich aufgrund der Einfachheit auch die Transparenz verbessern, was sehr im Sinne des österreichischen Bundesrates wäre.

Das neu aufgegriffene GKKB-Projekt würde Unternehmen ein einheitliches, gemeinsames Körperschaftsteuersystem bieten und somit neben der Erleichterung der Geschäftstätigkeit von Unternehmen in der EU auch der Bekämpfung von Steuervermeidungsstrategien dienen.

Der österreichische Bundesrat begrüßt das Ziel der Kommission, ein System der Unternehmensbesteuerung zu schaffen, in welchem Unternehmensgewinne dort besteuert werden, wo sie auch entstehen. Steuervermeidung durch Verrechnungspreisgestaltung wäre damit unmöglich.

Der österreichische Bundesrat möchte die grundsätzliche Zustimmung zu den Vorschlägen nochmals unterstreichen, möchte aber gleichzeitig auf folgende Problemfelder kritisch aufmerksam machen:

- Aus Sicht des Bundesrates verbergen sich hinter den Richtlinienvorschlägen auch Gefahren, wie zum Beispiel, die Möglichkeit, dass ein Parallelregime von „alter“ Körperschaftssteuer und GKKB entsteht, welches zu erheblichem Mehraufwand führen und auch nicht zur Erhöhung der dringend notwendigen Transparenz beitragen würde.
- Auch wäre zu prüfen ob die vorgesehen Begünstigungen (z.B. für Forschungsausgaben) in den Mitgliedsstaaten nicht letztlich zu geringeren Steuereinnahmen führen würden. Das wäre nicht wünschenswert und nebenbei schwer der Bevölkerung erklärbar, da sich die Menschen durch die GKKB höhere Steuereinnahmen bzw. eine stärkere Besteuerung multinationaler Konzerne erwarten.
- Darüber hinaus würde der Bundesrat die Etablierung eines Mindeststeueransatzes als dringend notwendig erachten. Der Bundesrat weist darauf hin, dass eine einheitliche Bemessungsgrundlage ohne Mindeststeuersatz den Steuerwettbewerb in der Union weiter intensivieren wird und fordert aus diesem Grund die Etablierung eines Mindeststeuersatzes.
- Auch ist festzuhalten, dass die GKKB nur Gewinnverschiebungen innerhalb der EU unterbindet, diese aber vielfach über die EU-Grenzen hinaus mit Steuersümpfen stattfinden. Insofern ist die gemeinsame EU-Strategie gegenüber Steuersümpfen, die derzeit in Ausarbeitung ist, eine wichtige Grundlage für die GKKB.

- Der Bundesrat lehnt zudem das Modell des zweistufigen Einführungsverfahrens ab und spricht sich für eine gemeinsame, gleichzeitige Einführung von Bemessungsgrundlage und Steuersätze aus.

Der Bundesrat möchte abschließend festhalten, dass es generell im steuerpolitischen Gestaltungsspielraum der Europäischen Union weiterhin möglich sein sollte, dass Nationalstaaten in Bezug auf die Ertragssteuern Schwerpunkte setzen können.

**COMMUNICATION**

**from the European Affairs Committee of the Federal Council  
to the European Commission, the European Parliament and the Council  
pursuant to Article 23 f (4) of the Austrian Constitution  
17 January 2017**

**COM (2016) 683 final**

**Proposal for a Council Directive on a Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)**

and

**COM (2016) 685 final**

**Proposal for a Council Directive on a Common Corporate Tax Base**

Since 2011, the European Commission has pursued the project of creating a Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB), which is to allow economic operators to treat the European Union as a single market for the purpose of corporate tax. This is to facilitate their cross-border activity and promote trade and investment.

The Federal Council wishes to thank the Commission for resuming this positive initiative and notes that the current rules of corporate taxation are no longer fit for the age of digitisation. Given the fact that the economic environment has become much more globalised, mobile and digital, a relaunch of the debate on the corporate tax base is urgently required. Moreover, business models and corporate structures have become more complex in recent years, making it easier to shift profits. Furthermore, the divergence of national corporate tax systems has allowed aggressive tax planning to gain ground in the past decade.

Currently, businesses with cross-border activities have to comply with 28 divergent corporate tax systems, which is very burdensome and time-consuming. A common tax base would simplify the conduct of business and lead to greater transparency, a development welcomed by the Austrian Federal Council.

The relaunch of the CCCTB project would not only make it easier for economic operators to

do business in the European Union, but also serve to combat tax avoidance strategies.

The Austrian Federal Council welcomes the Commission's objective of creating a system of corporate taxation under which corporate profits are taxed where they arise. Tax avoidance through transfer pricing schemes would no longer be possible.

While underlining its agreement in principle with the proposal submitted, the Austrian Federal Council wishes to draw attention to the following problematic areas:

- In the opinion of the Federal Council, the proposed directives harbour a certain number of risks, such as the possibility of a parallel regime of "old" corporate tax and CCCTB developing, which would create a considerably heavier administrative burden without contributing to the urgently needed increase in transparency.
- Furthermore, it should be examined if the envisaged tax privileges (e.g. for research expenses) would not ultimately lower the tax revenues of the Member States. This would be undesirable and difficult to explain to the population, as citizens expect the CCCTB to generate higher tax revenues and/or impose higher taxes on multinational corporations.
- Moreover, the Federal Council is of the opinion that a minimum tax rate should be established as a matter of urgency. The Federal Council wishes to point out that a uniform tax base without a minimum tax rate would further intensify tax competition within the European Union and therefore calls for the establishment of a minimum tax rate.
- It should also be underlined that the CCCTB only prevents the shifting of profits within the EU, whereas profits are frequently transferred beyond the borders of the EU to tax havens. Therefore, the common EU strategy against tax havens currently being elaborated will provide an important foundation for the CCCTB.
- The Federal Council rejects the proposal of introduction in two stages and advocates the simultaneous introduction of the common tax base and the corporate tax rates.

In conclusion, the Federal Council wishes to point out that within the framework of EU tax policy it should still be possible for Member States to set their own priorities with regard to corporate income tax.