



**INFORMATION · INFORMATORISCHE AUFZEICHNUNG · INFORMATION MEMO AND OTHER INFORMATION
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ · NOTA D'INFORMAZIONE · TER DOCUMENTATIE**

Brussels, January 1984

**TUGENDHAT CALLS FOR EARLY ADOPTION OF COMMISSION PROPOSALS ON TAXATION
ASPECTS OF COOPERATION BETWEEN COMPANIES IN DIFFERENT MEMBER STATES**

In a Communication to the Council, Vice-President Christopher Tugendhat has urged the early adoption of Commission proposals concerning fiscal measures aimed at encouraging cooperation between companies in different Member States (1).

The Communication is expected to be considered at the Economic and Financial Council which is due to meet in Brussels on February 6.

During the preparation for the European Council in Athens, special attention was accorded to the development of new policies and, in this context, to co-operation between companies of different Member states. This is essential if the Community's industrial competitiveness is to be improved.

The Commission's proposals, which were unfortunately not adopted, recommended amongst other things, the creation of conditions favourable to cooperation among companies with priority being given to the elimination of obstacles in the field of taxation.

The Commission considers that the achievement of this objective requires, apart from the adoption of the regulation concerning the creation of a European Cooperation Grouping (2), agreements on three Directives which have already been under consideration by the Council for some time. These are :

- a common system of taxation applicable to mergers, divisions and contributions of assets occurring between companies of different Member States (3);
- a common tax system applicable to parent companies and subsidiaries of different member States (4);
- the elimination of double taxation in the case of enterprises of profits between associated enterprises (arbitration procedure) (5)

(1) SEC(84)77 of 17.1.1984

(2) O.J. no. C 14 of 15.2.1974, p.30 and O.J. no. C 103 of 29.4.1978, p.4

(3) O.J. no. C 39 of 22.3.1969, p.1

(4) O.J. no. C 39 of 22.3.1969, p.7

(5) O.J. no. C 301 of 21.12.1976, p.4

./.

Discussions already held in the Council on the first two proposals for Directives showed that the remaining technical problems were capable of solution, subject to a certain number of changes which the Commission had already proposed. Objections raised by certain member States ought to yield to the common aim of promoting cooperation among companies, otherwise it will not be possible to make full use of the potential of the wider European market.

It is for this reason that the Commission requests the Council to make a clear political commitment on these proposals.

Regarding the proposed Directive concerning elimination of double taxation on profits of associated enterprises, the Commission reaffirms that the continuation of double taxation constitutes an anomaly which should not be accepted within the framework of a common market intended to provide for the progressive introduction of the characteristics of a true internal market.

In order to facilitate the elimination of double taxation, the Commission could contemplate a solution other than that of arbitration commissions with binding powers of decision. The only point on which the Commission cannot compromise is the outcome: the effective elimination of double taxation within a reasonable timescale.



**INFORMATION · INFORMATORISCHE AUFZEICHNUNG · INFORMATION MEMO · NOTE D'INFORMATION
ΠΑΡΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ · NOTA D'INFORMAZIONE · TER DOCUMENTATIE**

Bruxelles, janvier 1984

**TUGENDHAT POUR UNE ADOPTION RAPIDE DES PROPOSITIONS DE LA
COMMISSION EN MATIERE FISCALE VISANT A ENCOURAGER LA COOPERATION
ENTRE ENTREPRISES D'ETATS MEMBRES DIFFERENTS**

Dans une Communication au Conseil, le Vice-Président Christopher Tugendhat a fait appel à celui-ci, pour une adoption rapide des propositions de la Commission sur les mesures fiscales visant à encourager la coopération entre entreprises d'Etats membres différents (1).

Cette proposition devrait être débattue lors du prochain Conseil Economie et Finances prévu à Bruxelles le 6 février prochain.

Lors de la préparation du Conseil européen d'Athènes, une attention toute particulière avait été accordée aux politiques nouvelles et, dans ce contexte, à la coopération entre entreprises d'Etats membres différents, indispensable pour améliorer la compétitivité industrielle de la Communauté.

Les conclusions proposées au Conseil européen, qui malheureusement n'avaient pu être adoptées, prevoient entre autres qu'en vue d'assurer la création de conditions d'accompagnement favorables à la coopération, la priorité en matière fiscale soit donnée à l'élimination des obstacles à la coopération entre entreprises.

La Commission considère que la réalisation de cet objectif requiert, mis à part l'adoption du règlement concernant l'institution d'un Groupement européen de coopération (2), l'adoption de trois propositions de Directives dont le Conseil est saisi actuellement et qui concernent respectivement :

- L'instauration d'un régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions et apports d'actif intervenant entre sociétés d'Etats membres différents; (3)
- L'instauration d'un régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'Etats membres différents; (4)
- L'élimination des doubles impositions dans le cas de correction de bénéfices entre entreprises associées. (5)

(1) SEC(84)77 du 17.1.1984

(2) J.O. n° C 14 du 15.2.74, p. 30 et J.O. n° C 103 du 28.4.78, p.4

(3) J.O. n° C 39 du 22.3.1969, p.1

(4) J.O. n° C 39 du 22.3.1969, p.7

(5) J.O. n° C 301 du 21.12.1976, p.4

./.

Les discussions qui ont eu lieu antérieurement dans les instances du Conseil sur les deux premières propositions de Directive ont montré que les problèmes techniques encore en suspens pouvaient être surmontés grâce à un certain nombre d'adaptations, pour lesquelles la Commission a déjà fait des suggestions dans le passé. Les objections présentées par certains Etats membres devraient céder le pas devant l'objectif de coopération entre entreprises sans la réalisation duquel les potentialités inhérentes à l'élargissement de l'espace économique européen ne pourront être clairement exploitées. C'est pourquoi la Commission demande au Conseil de prendre un engagement politique clair dans ce sens.

Quant à la proposition de directive concernant l'élimination des doubles impositions dans le cas de correction des bénéfices entre entreprises associées, la Commission réaffirme que le maintien des doubles impositions constitue une anomalie qui ne saurait être admise dans le cadre d'un marché commun auquel il s'agit de conférer progressivement les caractéristiques d'un véritable marché intérieur.

Afin de faciliter l'adoption d'une solution garantissant l'élimination des doubles impositions en question, elle pourrait envisager d'autres procédures que celles de commissions arbitrales dotées d'un véritable pouvoir de décision. Le seul point sur lequel la Commission ne peut transiger est celui de l'élimination effective de la double imposition dans un délai raisonnable.