

Medlemsland	Type	Ejerskabskrav (pct.)	Andel af indkomst, som medregnes (pct.)	Minimumsperiode (år)	Puljekrav	Andet
Storbritannien <sup>3)</sup>	Underskudsoverførsel	75	100	1	Nej	Selvangivelse for hvert selskab. Koncerninterne transaktioner elimineres.
Sverige	Koncernbidrag	90	100	1	Nej	Selvangivelse for hvert selskab.
Tyskland	Sambeskatning	51	100	5	Nej	Selvangivelse for hvert selskab. Selskaberne skal hæfte for hinandens forpligtelser.

Kilder: International Bureau of Fiscal Documentation: European Taxation ; Cahiers de droit fiscal international, Group Taxation, IFA 2004 og materiale fra IFA-kongressen 2004.

- 2) I Slovenien ændres ejerskabskravet i 2005 fra 90 pct. (direkte ejerskab) til 100 pct.
- 3) EF-domstolen er anmodet om at tage stilling til, om det britiske regelsæt er i overensstemmelse med EU-retten (Marks & Spencer sagen, C-446/03).