

Spokesman's Group
(EEC)

INFORMATION MEMO

Proposal for a directive on application
of the tax on value added to turnover
in agricultural products

The Commission of the European Communities has submitted to the Council a proposal for a third directive on the harmonization of the legal provisions of the Member States on turnover tax. The proposal deals with the common rules on application of the tax on value added to turnover in agricultural products which are to be brought into force by Member States with effect from 1 January 1970. The intention is to make it easier for agriculture to integrate itself into the general economy, to facilitate trade in agricultural products within the Community and to avoid differences in the impact of the tax at the stages where agricultural prices in the Member States are in principle formed.

The proposed directive starts from the assumption that the common added-value tax system must be extended to agriculture so that this sector shall be subject to the same competitive conditions as the other sectors of the economy and discrimination between producers in the Community avoided. As not all agricultural undertakings keep adequate accounts and therefore cannot comply with the provisions of the normal system of tax on value added, they are to be made subject to an arrangement allowing the deduction of previous taxes at a flat rate. There is, however, the provision that every farmer is to be free to opt for application of the normal tax on value added.

Excluded from the flat-rate deduction arrangement are associations of agricultural producers, and more particularly agricultural co-operatives, producer associations and other producer organizations, combinations of these and so-called mixed establishments if their non-agricultural turnover exceeds an amount to be fixed by each Member State. The Member States are at liberty to exempt from these arrangements certain groups of agricultural producers (for instance farmers growing special crops) and also those agricultural producers who can be made subject to the normal system without special administrative difficulty.

Under the new proposed directive, deliveries and imports of agricultural products will become subject to a common, reduced rate fixed by the Council, acting unanimously on a Commission proposal, by 1 July 1969 at the latest, with half the arithmetic mean of the normal rates of tax on value added to be applied in the Member States on 1 January 1970 serving as a basis. Where deliveries which come under the flat-rate deduction arrangement are concerned, it is the buyer who will pay to the tax authorities whatever constitutes the tax liability of the farmers, while the price paid to the producer includes the previous taxes borne by him; the Council, acting unanimously on a Commission proposal, will fix the flat rate at which these previous taxes can be deducted by 1 July 1969 at latest.

with the macro-economic data available serving as a basis, this rate will be determined in such a way that global adjustment can be ensured for the offsettable tax on value added weighing on the purchases made by all farmers coming under the flat-rate deduction arrangement, and on the services rendered to them.

As the common agricultural market will be completed by 1 January 1970, it will also be necessary to relieve intra-Community trade in agricultural products as far as possible of tax formalities and controls at the frontiers between the Member States. The common tax rate proposed is an essential step on the road to this aim. Until taxes on imports and tax refunds on exports are abolished, that is until the tax frontiers are removed, the intention is to abolish, as a transitional measure, the levying of taxes when goods cross the frontiers and to collect these taxes only from the first buyer after importation. Although this means that intra-Community trade in agricultural products will continue to be subject to tax adjustment, this adjustment will be effected by a procedure which is as free as possible from all formalities and controls at the frontier. Adjustment will then, incidentally, no longer be the result of differing rates, but will merely serve to maintain the principle of taxation in the consumer country.

The agricultural products to which this directive applies compulsorily are set out in a list appended as Annex A to the proposed directive, the list being based on Annex II to Article 38 of the Treaty of Rome. This list contains in principle all agricultural "ex-farm products", including certain processed products. The list includes, in addition to agricultural products, a number of means of production such as seeds and plants, fertilizers, insecticides and plant protection products. The common reduced rate for the means of production is intended to reduce and equalize the burden of tax paid at previous stages. Lastly, the list also contains certain groups of agricultural products which are considered as substitution products for others on the list.

"Agricultural producers" are defined as persons exercising in an agricultural, forestry or fishery establishment, producer activities of the type listed in Annex B to the proposed directive. The list includes agriculture proper, livestock breeding and animal husbandry as well as fresh water fishing, fish farming, clam and oyster cultivation and frog breeding; it is based on a study made by the Statistical Office of the United Nations (International Standard Industrial Classification of all Economic Activities, Statistical Papers, Series M, No. 4, rev. 1, New York, 1958).

The common reduced rate of tax on value added for agricultural products is applicable up to and including the wholesale stage. The Member States are free to increase or reduce the rate of tax to be paid at the final stage. To ensure that the effects of the discretionary powers thus remaining with the Member States do not run counter to the aims pursued, the Commission proposes a procedure calculated to lead as far as possible to an alignment of the tax burden at the final trading stage.

Groupe du Porte-Parole

NOTE D'INFORMATION

Projet de directive relative à l'application de la taxe à la valeur ajoutée aux ventes de produits agricoles

La Commission des Communautés européennes a transmis au Conseil un projet de troisième directive relative à l'harmonisation des dispositions légales et réglementaires des Etats membres sur l'imposition du chiffre d'affaires. Il s'agit des modalités communes d'application de la taxe à la valeur ajoutée aux ventes de produits agricoles, que les Etats membres doivent appliquer à partir du 1er janvier 1970. Elles visent à faciliter l'intégration de l'agriculture dans l'économie et la circulation des produits agricoles à l'intérieur de la Communauté tout en évitant les divergences d'incidence de la taxe à la valeur ajoutée sur les prix agricoles dans les Etats membres aux stades où se forment ces prix.

Le projet de directive part du principe que le secteur agricole doit être soumis au régime commun de taxe à la valeur ajoutée afin qu'y règnent les mêmes conditions de concurrence que dans les autres et d'éviter des discriminations entre producteurs de la Communauté. Comme toutes les exploitations agricoles n'ont pas une comptabilité suffisante et ne peuvent donc suivre le régime normal de taxe à la valeur ajoutée, on leur appliquera un régime forfaitaire. Il est néanmoins prévu que tout agriculteur peut opter pour le régime normal.

Sont exclus du régime forfaitaire les associations de producteurs agricoles, notamment les coopératives agricoles, les communautés et autres organisations de producteurs, ainsi que leurs groupements, et les entreprises dites "mixtes" dont les ventes de produits non agricoles dépassent un montant qui sera fixé par chaque Etat membre. Les Etats membres sont libres d'exclure de l'application du régime forfaitaire certaines catégories de producteurs agricoles (par exemple ceux qui pratiquent des cultures spécialisées) ou ceux pour lesquels l'application du régime normal ne soulève pas de difficulté administrative particulière.

D'après le nouveau projet de directive, les livraisons et importations de produits agricoles sont soumises à un taux commun réduit qui sera fixé à l'unanimité, par le Conseil, au plus tard le 1er juillet 1969 sur proposition de la Commission, sur base de la moitié de la moyenne arithmétique des taux normaux de la TVA applicables dans les Etats membres le 1er janvier 1970. Pour les livraisons soumises au régime forfaitaire, l'acheteur se charge d'acquitter la dette de l'agriculteur envers le fisc et il rembourse au producteur le montant de la taxe antérieure supportée par celui-ci dans le prix qu'il lui verse, à un taux forfaitaire devant également être fixé à l'unanimité par le Conseil avant le 1er juillet 1969. Ce taux sera fixé sur la base des données macro-économiques disponibles, à un niveau tel qu'il permette la compensation globale de la TVA déductible ayant grevé les achats de tous les agriculteurs "au forfait" et les prestations de services fournies par eux.

Le Marché commun agricole devant être réalisé dès le 1er janvier 1970, il est en outre nécessaire d'exempter autant que possible la circulation des produits agricoles à l'intérieur de la Communauté de formalités fiscales et de contrôles aux frontières séparant les Etats membres. Le taux commun proposé sera un moyen essentiel pour atteindre cet objectif. Jusqu'à la suppression de l'imposition des importations et des restitutions à l'exportation, c'est-à-dire jusqu'à la disparition des frontières fiscales, il est prévu à titre transitoire de supprimer la perception fiscale au passage de la frontière et de n'y procéder qu'au stade du premier acheteur après l'importation. La compensation fiscale entre Etats membres subsistera donc dans la circulation des produits agricoles mais elle se fera selon une méthode qui évite autant que possible les formalités et les contrôles et à la frontière. Au demeurant, la compensation ne se fera plus en raison de l'existence de taux différents mais elle permettra simplement d'un point de vue budgétaire de maintenir le principe de l'imposition dans le pays de consommation.

Une liste figurant en tant qu'annexe A au projet indique les produits agricoles auxquels s'applique obligatoirement la directive; cette liste est basée sur l'annexe II à l'art. 38 du traité de Rome. Par principe, la liste contient les produits "départ exploitation" y compris certains produits ayant subi une transformation. En dehors de produits agricoles, la liste énumère également une série de moyens de production agricole tels que les semences et les plants, les engrais et les insecticides et pesticides. Le taux commun réduit applicable aux moyens de production doit permettre de réduire le niveau de la charge fiscale antérieure et d'en égaliser le niveau. Enfin, la liste énumère également certaines catégories de produits agricoles considérés comme produits de substitution d'autres produits qui y figurent.

Est considéré comme "producteur agricole" toute personne qui a, dans le cadre de son exploitation agricole, sylvicole ou piscicole, une activité productive figurant dans la liste jointe en tant qu'annexe B au projet de directive. Ces activités comprennent l'agriculture au sens propre, la sélection animale et l'élevage, la pêche en eau douce, la pisciculture, la mytiliculture, l'ostréiculture et la raniculture. A la base de cette liste est une étude du Bureau statistique des Nations Unies (classification internationale type, par industrie, de toutes les branches d'activité économique, Etudes statistiques, série M, n° 4, rév. 1, New York 1958).

Le taux réduit commun de la taxe à la valeur ajoutée pour les produits agricoles s'applique jusqu'au stade du commerce de gros; les Etats membres ont cependant licence de relever ou de réduire l'imposition au dernier stade. Afin que les effets de la liberté ainsi laissée aux Etats membres ne contrarient pas la réalisation des objectifs visés, la Commission propose un système permettant de réaliser dans toute la mesure du possible l'identité de la charge fiscale au stade du commerce de détail.