

TALSMANDENS GRUPPE
SPRECHERGRUPPE
SPOKESMAN'S GROUP
GROUPE DU PORTE-PAROLE
GRUPPO DEL PORTAVOCE
BUREAU VAN DE WOORDVOERDER

INFORMATION
INFORMATORISCHE AUFZEICHNUNG
INFORMATION MEMO

NOTE D'INFORMATION
NOTA D'INFORMAZIONE
TER DOCUMENTIE

Brussels, May 1979

AMENDMENTS TO THE PROPOSAL FOR A SEVENTH VAT DIRECTIVE - SPECIAL
TAXATION SCHEME PROPOSED FOR USED GOODS, WORKS OF ART, ANTIQUES
AND COLLECTORS' ITEMS*

The Commission, on the initiative of Mr Burke, has presented to the Council a number of amendments to its proposal for a Seventh VAT Directive relating to the taxation of used goods, works of art, antiques and collectors' items.¹ These amendments are in response to Parliament's opinion delivered on 12 March 1979, and were made after wide-ranging consultations with the trade associations concerned. They do not alter the fundamental options made by the Commission in its initial proposal, designed to introduce a special scheme for determining, in respect of transactions in the goods in question, the taxable amount for VAT purposes so as to avoid any double taxation.

Alongside the flat-rate scheme, under which tax is charged at 30% of the selling price, provision is made for a scheme involving taxation of the difference between the selling price and the purchase price. Any taxable person who resells used goods (other than those referred to in Article 4 of the proposal), works of art, antiques or collectors' items must opt for one of these two schemes for a tax period equal to not less than one year, though he may of course still elect to be taxed under the normal scheme.

Some changes of detail have also been made with regard to the right to deduct input tax, basically so as to adapt the provisions initially proposed to the new taxation scheme.

* COM(79)249.

¹ OJ C 26 of 1 February 1978, p. 2.
See P - 2, January 1978.

TALSMANDENS GRUPPE
SPRECHERGRUPPE
SPOKESMAN'S GROUP
GROUPE DU PORTE-PAROLE
GRUPPO DEL PORTAVOCE
BUREAU VAN DE WOORDVOERDER

**INFORMATION
INFORMATISCHE AUFZEICHNUNG
INFORMATION MEMO**

**NOTE D'INFORMATION
NOTA D'INFORMAZIONE
TER DOCUMENTIE**

Brussels, May 1979

Modifications à la proposition de 7e directive T.V.A. -
Régime particulier proposé pour la taxation des biens d'occasion,
des objets d'art, d'antiquité et de collection. com(79)249

La Commission vient de présenter au Conseil, à l'initiative de M. Burke, diverses modifications de sa proposition de 7e directive T.V.A. relative à la taxation des biens d'occasion, des objets d'art, d'antiquité et de collection⁽¹⁾. Introduites suite à l'avis du Parlement européen, rendu le 12 mars 1979, et à une large consultation des associations professionnelles concernées, ces modifications ne changent pas les options fondamentales retenues par la Commission dans sa proposition initiale, qui vise l'instauration d'un régime particulier pour la détermination de la base d'imposition à la T.V.A. des opérations portant sur les biens en cause, afin d'éviter tout cumul d'imposition.

A côté du régime d'imposition sur une base forfaitaire, fixée à 30 % du prix de vente, il est prévu un régime de taxation de la différence entre le prix de vente et le prix d'achat. Chaque assujetti, revendeur de biens d'occasion (à l'exception de ceux visés à l'article 4 de la proposition), d'objets d'art, d'antiquité ou de collection devra opter, pour une période fiscale égale au moins à une année, pour l'un de ces deux régimes, étant entendu que l'option pour le régime normal est toujours possible.

Par ailleurs, des précisions ont été apportées en ce qui concerne le droit à déduction, qui visent, pour l'essentiel, à adapter les dispositions initialement proposées au nouveau régime de taxation.

(1) J.O. n° C.26 du 1.2.1978, p. 2.
Voir P-2, janvier 1978