

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 1980

EXEMPTIONS FROM TAXATION ON FINAL IMPORTATION
OF CERTAIN GOODS (1)

The Commission, on a proposal from Mr Burke, has agreed to submit to the Council a draft directive on exemptions from taxation on final importation of certain goods.

The Sixth VAT Directive of 17 May 1977 lays down in general terms the exemptions from VAT on importation which the Member States are to apply. Among these is an exemption on the final importation of goods which qualify, or would qualify if imported from a third country, for exemptions from customs duties other than as provided in the Common Customs Tariff i.e. "non-tariff" exemptions. Article 14 stipulates that the Commission shall submit to the Council at the earliest opportunity proposals designed to lay down Community tax rules clarifying the scope of the exemptions referred to in the article and detailed rules for their implementation. The current proposal aims to fulfil this mandate in relation to the "non-tariff" exemptions.

A proposal for a regulation to harmonize the non-tariff exemptions from customs duties has already been sent by the Commission to the Council (COM(79)104 final of 14.3.79). The current proposal parallels the customs text to the greatest extent possible.

The scope of the proposed directive is particularly wide. Following are some of the items which are dealt with:

- Importation of personal effects by individuals coming from third countries
 - Goods imported upon transfer of the normal place of residence.
 - Goods imported on the occasion of a marriage
 - Personal effects acquired by way of inheritance.
- Goods imported by pupils or students.
- Importation in the context of certain international relations.
 - Honorary decorations or awards.
 - Gifts received in the context of international relations.
 - Goods to be used by monarchs or heads of State.
 - Goods for the construction, upkeep or decoration of commemorative monuments or military cemeteries.
- Goods addressed to charitable or philanthropic organizations.
 - Goods imported for general purposes.
 - Goods imported for the benefit of handicapped persons.
 - Goods imported for the benefit of disaster victims.

(1) COM(80)258

- Importation of therapeutic substances, medicines and laboratory animals.
 - Human therapeutic substances and blood-grouping and tissue-typing reagents.
 - Medicines and pharmaceutical products used at sporting events.
 - Laboratory animals.

- Importation of certain agricultural products and products intended for agricultural use.
 - Products obtained by Community farmers on properties located in a State other than the State of importation.
 - Seeds, fertilizers and products necessary for the treatment of soil and crops.
 - Fodder and feedingstuffs intended for animals during transport.

- Fuel and lubricants contained in the standard tanks and sumps of vehicles.

- Importation of goods for the promotion of trade or tourism.

- Goods imported for test, information or research purposes.

- Goods imported upon transfer of activities.
 - Capital goods.
 - Importation of stocks.

- Imports of minimal importance.
 - Consignments of negligible value.
 - Imports subject to a negligible amount of tax.

- Miscellaneous reliefs.
 - Ancillary materials for the stowage and protection of goods during transport;
 - Coffins, funerary urns and ornamental funerary articles.
 - Goods used for the purpose of exchanging information.
 - Goods intended for courts of law.
 - Press photographs.

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**

Bruxelles, mai 1980

EXONERATIONS DE CERTAINES IMPORTATIONS DEFINITIVES DE BIENS¹

La Commission, sur proposition de M. Burke, a décidé de soumettre au Conseil un projet de directive sur des exonérations de taxes de certaines importations définitives de biens.

La Sixième directive TVA pose en termes généraux les exonérations à l'importation que les Etats membres doivent appliquer. Parmi celles-ci, se trouve l'exonération des importations définitives de biens qui bénéficient d'une franchise douanière autre que celle prévue dans le tarif douanier commun (qualifiée de non-tarifaire) ou qui seraient susceptibles d'en bénéficier s'ils étaient importés d'un pays tiers. Le paragraphe 2 de l'article 14 stipule que la Commission soumet au Conseil, dans les meilleurs délais, des propositions en vue d'établir des règles fiscales communautaires précisant le champ d'application des exonérations visées au paragraphe 1 et leurs modalités pratiques de mise en oeuvre. La présente proposition vise à remplir ce mandat en ce qui concerne les franchises non tarifaires.

Une proposition de règlement relatif à l'établissement du régime communautaire des franchises douanières a déjà été présentée par la Commission au Conseil (COM(79)104 final du 14.3.79). La présente proposition est, dans toute la mesure du possible, la parallèle au texte douanier. Le champ d'application de la proposition de directive est particulièrement large. Un certain nombre de points dont traite ce projet sont repris ci-dessous:

- Importations de biens personnels de particuliers en provenance de pays tiers.
 - Biens importés à l'occasion d'un transfert de la résidence normale.
 - Biens importés à l'occasion d'un mariage.
 - Biens personnels acquis par voie successorale.
- Importations effectuées par des élèves ou des étudiants.
- Importations ayant trait à certaines relations internationales.
 - Décorations et récompenses décernées à titre honorifique.
 - Cadeaux reçus dans le cadre de bonnes relations internationales.
 - Biens destinés à l'usage des souverains et chefs d'Etat.
 - Biens destinés à la construction, l'entretien ou la décoration de monuments commémoratifs ou de cimetières militaires.
- Biens adressés à des organismes à caractère charitable ou philanthropique.
 - Biens importés pour la réalisation des objectifs généraux.
 - Biens importés au profit des handicapés.
 - Biens importés au profit des victimes de catastrophes.
- Importations de substances thérapeutiques, de médicaments et d'animaux de laboratoire.
 - Substances thérapeutiques d'origine humaine et réactifs pour la détermination des groupes sanguins et tissulaires.
 - Médicaments et produits pharmaceutiques utilisés à l'occasion de manifestations sportives.
 - Animaux de laboratoire.

- Importation de certains produits agricoles ou à usage agricole.
 - Produits obtenus des exploitants sur des biens fonds situés dans un Etat autre que celui d'importation.
 - Semences, engrais et produits nécessaires au traitement du sol et des végétaux.
 - Fourrage et aliments destinés aux animaux au cours de leur transport.
- Carburants et lubrifiants contenus dans les réservoirs normaux des véhicules.
- Importations de biens à des fins de prospection commerciale ou à caractère touristique.
- Biens importés pour essais ou à des fins d'information ou de recherche.
- Biens importés à l'occasion d'un transfert d'activités.
 - Biens d'investissement.
 - Importations de stocks.
- Importations d'importance minime.
 - Envois d'une valeur négligeable.
 - Importations soumises à un montant de taxe négligeable.
- Franchises diverses
 - Matériaux accessoires d'arrimage et de protection de marchandises au cours de transport.
 - Cercueils, urnes funéraires et objets d'ornement funéraire.
 - Biens destinés à un échange d'informations.
 - Biens destinés aux tribunaux.
 - Photographies de presse.