



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

Brussels, July 1982

**PROPOSAL FOR A 13TH COUNCIL DIRECTIVE ON VAT (1)**

On the proposal of Vice-President Christopher Tugendhat and in view of a request from the European Parliament, the Commission has just laid before the Council a proposal for a thirteenth Directive on the harmonization of the Member States' laws relating to turnover taxes. The purpose is to introduce common arrangements for the refund to undertakings established outside the Community of the VAT charged on purchases or importation of goods or services which they have made in Community States. This new Directive follows the line taken by the eighth Directive of 6 December 1979 (2) relating to the refund to undertakings established in a Member State of the VAT charged on purchases or importation made in another Member State.

The principle for such refunds is embodied in Article 17 of the sixth Council Directive of 17 Mai 1977 (3) on the uniform basis of assessment for VAT, in accordance with which any trader is entitled to a refund of the tax invoiced to him in a Community State in which he is not established. Nevertheless, as far as non-Community traders are concerned, paragraphe 4 of the above Article allows Member States to depart from that principle. Thus, currently, some Member States refund VAT to non-Community traders under the same conditions as those which apply to Community traders, whereas others adopt a more restrictive attitude even to the extent of refusing all refunds. These different approaches make for unequal conditions of competition and deflection of trade between Member States in their trade relations with third countries, some Member States representing a more attractive proposition than others.

The Commission believes that the new arrangements aimed at harmonizing the attitudes of Member States towards third countries will make for a substantial improvement on the present conditions of competition within the Community, thereby helping to promote the process of European economic integration, and benefit the harmonious development of trade relations between the Community and third countries.

(1) COM(82) 443

(2) O.J. EC no L 331 of 27.12.1979

(3) O.J. EC no L 145 of 13.6.1977



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

Bruxelles, juillet 1982

**PROPOSITION DE 13E DIRECTIVE DU CONSEIL SUR LA TVA (1)**

A l'initiative du vice-président Christopher Tugendhat et comme suite à la demande formulée par le Parlement européen, la Commission a soumis au Conseil une proposition de Treizième directive en matière d'harmonisation des législations relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires. L'objet de cette directive est d'instituer des dispositions communes pour le remboursement aux assujettis établis en dehors de la Communauté, de la TVA ayant grevé l'achat ou l'importation de biens ou services par ces mêmes assujettis à l'intérieur d'un pays de la Communauté. Cette nouvelle directive se situe dans la ligne de la Huitième directive du Conseil du 6 décembre 1979 (2) concernant le remboursement, aux assujettis établis dans un Etat membre, de la TVA ayant grevé l'achat ou l'importation dans un autre Etat membre.

Le principe de ce remboursement est posé par l'article 17 de la 6e directive du Conseil, du 17 mai 1977 (3), relative à l'assiette uniforme de la TVA, en vertu duquel tout assujetti peut obtenir le remboursement de la TVA qui lui a été appliquée dans un pays de la Communauté dans lequel il n'est pas établi. Cependant, en ce qui concerne les assujettis qui sont établis en dehors de la Communauté, le paragraphe 4 de l'article précité permet aux Etats membres de déroger à ce principe. C'est ainsi qu'actuellement, certains Etats membres remboursent la TVA aux assujettis non établis à l'intérieur de la Communauté aux mêmes conditions qu'aux assujettis établis dans la Communauté, alors que d'autres Etats membres se montrent plus restrictifs et vont même jusqu'à refuser tout remboursement. Ces pratiques différentes créent des conditions de concurrence inégales et entraînent des détournements de trafic dans les échanges entre les Etats membres et les pays tiers, étant donné que certains Etats membres offrent des conditions plus avantageuses.

La Commission estime que les nouvelles dispositions visant à harmoniser les pratiques des Etats membres à l'égard des pays tiers contribueront dans une large mesure à améliorer les conditions de concurrence au sein de la Communauté et favoriseront ainsi le processus d'intégration économique européenne, ainsi que le développement harmonieux des échanges entre la Communauté et les pays tiers.

(1) COM(82) 443

(2) JO No L 331 du 27 décembre 1979

(3) JO No L 145 du 13 juin 1977