

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

Brussels, March 1983

**COMMISSION PROPOSES TO CLARIFY STATUS OF TAX-FREE SHOPS AND
TO INCREASE TRAVELLERS ALLOWANCES**
=====

On the initiative of Vice-President Christopher Tugendhat, the Commission has agreed a to proposal permitting Member States to authorize tax-free shops to continue their sales. The Commission also proposes increasing the present tax exemption for travellers in the Community from 210 ECUs in four stages to 400 ECUs by 1 January 1987.

The proposals now go to the European Parliament and the Economic and Social Committee for their opinions and to the Council where a decision is expected by November this year.

The proposals are embodied in two Directives (1). These are the 6th and 7th Directives amending a Directive dating from 1969. (2)

The proposed 6th Directive aims at a four-stage increase in the tax-free allowances granted to travellers within the Community. These increased on 1 January 1983 to 210 ECUs (3), a 16.66% rise from the 180 ECUs which had been in force since 1 January 1979. However, the increase compensates only slightly for the rise in the consumer price index in the Community and, except in Belgium and Luxemburg, in no way contributes to an increase in the real value of the allowance, (see annexed table). The present proposal remedies this situation providing for gradual increases in the value of the allowance and by introducing a semi-automatic procedure designed to maintain the value and to take account of any parity readjustments.

The Commission proposes the following increases in stages:

from 1 January 1984 - 280 ECUs an increase designed to compensate for the fall in the real value of allowances.

Then from 1 January 1985 - 320 ECUs;

from 1 January 1986 - 360 ECUs;

from 1 January 1987 - 400 ECUs.

(1) COM (83) 117

(2) Directive 69/169/EEC

(3) Directive 82/443/EEC of 29.6.82:

8.3. L 206, 14.7.1982

At the moment Member States may limit the allowances for young persons under the age of 15 to only 60 ECUs. This will be phased out so that everyone can enjoy the same allowance.

The 6th Directive will also increase the allowance for the import of wine from 4 litres to 6 litres per person.

At the same time, the Commission proposes to eliminate progressively the low quantitative exemptions covering tea and coffee. Excise duties on tea and coffee are currently applied by only a minority of Member States.

The proposed 7th Directive seeks to clarify the legal position of some of the provisions relating to the remission of tax on goods acquired by air or sea travellers within the Community. At present, the provisions in question are interpreted and applied differently by Member States. Tax-free provisions are also the subject of two cases now before the European Court: the Commission's "butter ships" case against Federal Republic of Germany, (Case 325/82) and a case referred by the German Court to the European Court under Article 177 of the Treaty (Case 278/82, REWE).

The Commission proposes that Member States should be free to authorise shops under customs control in airports or ports, as well as airline and shipping companies, to continue to make tax-free sales to intra-Community travellers, but to restrict these sales to the value and quantity limits applied for travellers coming from third countries (see annexed table for allowances). For persons travelling to third countries, Member States will remain entirely free to lay down the conditions governing sales of tax-free goods.

The Commission points out that all the proposed provisions concerning sales of goods on which tax has either been remitted or not charged are optional. While Member States are not authorised to apply more liberal arrangements, these provisions would not prevent them from maintaining or introducing more restrictive arrangements currently in force under which, for example, tax-free sales are not allowed on certain international routes or there is no provision for exemptions from value added tax.

REAL VARIATIONS IN TAX-FREE ALLOWANCES BETWEEN 1979 AND 1983

1	2	3	4	5	6	7
Member State	Level of allowance at 1 January 1979 (1) 180 ECU	Level of allowance at 1 January 1983 (2) (exchange values at 1 October 1982) 210 ECU	Difference between columns 3 and 2	Variation in % between columns 3 and 2	Member States' inflation rates 1979-82 (3) September 1982	Real variation in allowance
BELGIUM	BF. 7,200	9,584	2,384	+ 33.11 %	31.13 %	+ 1.5 %
DENMARK	DKR 1,275	1,482 (4)	207	+ 16.23 %	50.81 %	- 29.75 %
FEDERAL REPUBLIC OF GERMANY	DM 460	494	34	+ 7.39 %	22.00 %	- 13.60 %
GREECE	DRA 11,000	14,010	3,010	+ 27.36 %	122.42 %	- 74.63 %
FRANCE	FF 1,030	1,397	367	+ 35.63 %	57.00 %	- 15.75 %
IRELAND	IRL 120	145	25	+ 20.33 %	88.48 %	- 56.63 %
ITALY	LIT 195,000	278,013	83,013	+ 42.57 %	94.70 %	- 36.56 %
LUXEMBOURG	LFR 7,200	9,584	2,384	+ 33.11 %	31.49 %	+ 1.23 %
NETHERLANDS	HFL 500	540	40	+ 8.00 %	25.38 %	- 16.09 %
UNITED KINGDOM	UKL 120	115	- 5	- 4.34 %	60.66 %	- 67.94 %

(1) At 1 January 1981 in the case of Greece.

(2) Without rounding off and on the basis of the value of the ECU at 1 October 1982.

(3) Calculations made on the basis of data provided by "European Economy", Series A, No 11 - November 1982.

(4) It should be remembered that Denmark was authorized to apply the limit of 180 ECU until 31 December 1983.

Conséquences du projet de proposition de sixième directive
 "Franchises fiscales" sur les montants et les limites quan-
 titatives relatifs aux franchises fiscales accordées aux
 voyageurs en provenance d'Etats membres de la Communauté

	Montants et limites quantitatives fixés par les directives antérieures	Montants et limites proposés à partir du			
		1.1.1984	1.1.1985	1.1.1986	1.1.1987
1. Franchise normale	210 Ecus	280 Ecus	320 Ecus	360 Ecus	400 Ecus
2. Franchise accordée aux voyageurs de moins de 15 ans.	60 Ecus	120 Ecus	200 Ecus	300 Ecus	400 Ecus (1)
3. Tafia, saké, boissons similaires	non indiqué	3 litres (2)			
4. Vins tranquilles	4 litres	6 litres			
5. Alcool pur	non indiqué	1,5 litre (3)			
6. Café	750 gr	1.000 gr	plus de restriction quantitative		
7. Extraits et essences de café	300 gr	400 gr	"	"	
8. Thé	150 gr	200 gr	"	"	
9. Extraits et essences de thé	60 gr	80 gr	"	"	

(1) Suppression de cette faculté à partir de cette date

(2) Trafic entre pays tiers et Communauté : 2 litres

(3) Trafic entre pays tiers et Communauté : 1 litre

**INFORMATION · INFORMATORISCHE AUFEICHUNG · INFORMATION MEMO · NOTE D'INFORMATION
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ · NOTA D'INFORMAZIONE · TER DOCUMENTATIE**

Bruxelles, mars 1983

**LA COMMISSION PROPOSE DE CLARIFIER LE STATUT DES MAGASINS HORS TAXE
ET D'AUGMENTER LES FRANCHISES POUR VOYAGEURS**

A l'initiative du vice-président Christopher Tugendhat, la Commission a marqué son accord sur une proposition permettant aux Etats-Membres d'autoriser les magasins hors taxe à poursuivre leurs ventes. La Commission propose également de porter de 210 ECU à 400 ECU, en quatre étapes, d'ici au 1er janvier 1987, l'exemption fiscale dont bénéficient actuellement les voyageurs dans la Communauté.

Les propositions vont être maintenant soumises au Parlement européen et au Comité économique et social en vue de recueillir leur avis, ainsi qu'au Conseil, dont on attend la décision pour novembre de cette année.

Les propositions font l'objet de deux directives (1), les 6e et 7e directives modifiant une directive de 1969 (2).

La proposition de 6e directive vise à augmenter, en quatre étapes, les franchises fiscales accordées aux voyageurs dans la Communauté. Celles-ci ont été portées, le 1er janvier 1983, à 210 ECU (3), ce qui représente une augmentation de 16,66 % par rapport aux 180 ECU en vigueur depuis le 1er janvier 1979. Toutefois, cette augmentation ne compense que légèrement la hausse de l'indice des prix à la consommation dans la Communauté et ne contribue nullement, sauf en Belgique et au Luxembourg, à une augmentation de la valeur réelle de la franchise (voir tableau annexé). La proposition actuelle remédie à cette situation en prévoyant des augmentations progressives de la valeur de la franchise et en introduisant une procédure semi-automatique visant à maintenir cette valeur et à tenir compte de tout réajustement de parité.

La Commission propose d'étaler comme suit les augmentations :

- à partir du 1er janvier 1984 - 280 ECU, soit une augmentation destinée à compenser la baisse de la valeur réelle des franchises.
- ensuite, à partir du 1er janvier 1985 - 320 ECU;
- à partir du 1er janvier 1986 - 360 ECU;
- à partir du 1er janvier 1987 - 400 ECU.

(1) COM(83)117

(2) Directive 69/169/CEE

(3) Directive 82/443/CEE :
J.O. L 206, 14.7.82

Pour l'instant, les Etats membres peuvent limiter à 60 ECU seulement les franchises applicables aux jeunes de moins de 15 ans. Cette limitation disparaîtra progressivement de façon à uniformiser la franchise pour tous.

La 6e Directive portera également de 4 à 6 litres par personne la franchise prévue pour l'importation de vin.

Dans le même temps, la Commission propose d'éliminer progressivement les exemptions portant sur des quantités peu élevées de thé et de café. Les droits d'accises sur le thé et le café ne sont appliqués actuellement que par une minorité d'Etats membres.

La proposition de 7e Directive vise à clarifier le caractère juridique de certaines des dispositions relatives à l'exonération fiscale dont bénéficient les marchandises achetées par les usagers des transports aériens ou maritimes dans la Communauté. Actuellement, les dispositions en cause sont interprétées et appliquées différemment par les Etats membres. La Cour européenne est saisie actuellement de deux affaires portant sur des mesures d'exonération fiscale : l'affaire des "bateaux à beurre", qui oppose la Commission à la République fédérale d'Allemagne (affaire 325/82) et une affaire dont une juridiction allemande a saisi la Cour européenne au titre de l'article 177 du Traité (affaire 278/82, REWE).

La Commission propose que les Etats membres puissent autoriser les magasins sous contrôle douanier dans les ports ou aéroports, de même que les compagnies aériennes et maritimes, à continuer à vendre hors taxe aux voyageurs intra-communautaires, mais qu'ils doivent limiter ces ventes aux montants et limites quantitatives appliquées aux voyageurs en provenance de pays tiers (voir les franchises au tableau en annexe). Quant aux personnes se rendant dans des pays tiers, les Etats membres resteront entièrement libres de fixer les conditions régissant les ventes de marchandises hors taxe.

La Commission souligne le caractère facultatif de toutes les mesures proposées concernant les ventes de marchandises donnant lieu à remboursement ou à exonération fiscale. Si les Etats membres ne sont pas autorisés à appliquer des mesures plus libérales, ces dispositions ne devraient pas les empêcher de maintenir ou d'introduire des mesures plus restrictives prévoyant, par exemple, que les ventes hors taxe ne sont pas autorisées sur certains itinéraires, ou excluant toute exemption de TVA.

VARIATION REELLE DES FRANCHISES ENTRE 1979 ET 1983

1	2	3	4	5	6	7
Etats membres	Niveau de la franchise au 1.1.1979 (1) 180 Ecus	Niveau de la franchise au 1.1.1983 (2) (contrevaleurs au 1.10.1982) 210 Ecus	Différence col. 3 - 2	Variation en pourcentage col. 3 - 2	Taux d'inflation des Etats membres 1979 - 1982 (3) Septembre 1982	Variation réelle de la franchise
BELGIQUE	BF. 7.200	9.584	2.384	+ 33,11 %	31,13 %	+ 1,5 %
DANEMARK	DKR 1.275	1.482 (4)	207	+ 16,23 %	50,81 %	- 29,75 %
ALLEMAGNE	DM 460	494	34	+ 7,39 %	22,00 %	- 13,60 %
GRECE	DRA 11.000	14.010	3.010	+ 27,36 %	122,42 %	- 74,63 %
FRANCE	FF 1.030	1.397	367	+ 35,63 %	57,00 %	- 15,75 %
IRLANDE	IRL 120	145	25	+ 20,33 %	88,48 %	- 56,63 %
ITALIE	LIT 195.000	278.013	83.013	+ 42,57 %	94,70 %	- 36,56 %
LUXEMBOURG	LFR 7.200	9.584	2.384	+ 33,11 %	31,49 %	+ 1,23 %
PAYS-BAS	HFL 500	540	40	+ 8,00 %	25,38 %	- 16,09 %
ROYAUME-UNI	UKL 120	115	- 5	- 4,34 %	60,66 %	- 67,94 %

(1) Pour la Grèce au 1.1.1981

(2) Sans arrondissement et sur la base de la valeur de l'Ecu au 1.10.1982

(3) Calcul effectué sur la base des données fournies par l'"Economie européenne", Série A, n° 11 - Novembre 1982

(4) Pour rappel, le Danemark a été autorisé à appliquer la limite de 180 Ecus jusqu'au 31.12.1983.

4

Conséquences du projet de proposition de sixième directive
"Franchises fiscales" sur les montants et les limites quan-
titatives relatifs aux franchises fiscales accordées aux
voyageurs en provenance d'Etats membres de la Communauté

	Montants et limites quan- titatives fi- xés par les directives antérieures	Montants et limites proposés à partir du			
		1.1.1984	1.1.1985	1.1.1986	1.1.1987
1. Franchise normale	210 Ecus	280 Ecus	320 Ecus	360 Ecus	400 Ecus
2. Franchise accordée aux voyageurs de moins de 15 ans.	60 Ecus	120 Ecus	200 Ecus	300 Ecus	400 Ecus (1)
3. Tafia, saké, boissons similaires	non indiqué	3 litres (2)			
4. Vins tranquilles	4 litres	6 litres			
5. Alcool pur	non indiqué	1,5 litre (3)			
6. Café	750 gr	1.000 gr	plus de restriction quantitative		
7. Extraits et essences de café	300 gr	400 gr	"	"	
8. Thé	150 gr	200 gr	"	"	
9. Extraits et essences de thé	60 gr	80 gr	"	"	

(1) Suppression de cette faculté à partir de cette date

(2) Trafic entre pays tiers et Communauté : 2 litres

(3) Trafic entre pays tiers et Communauté : 1 litre