

COUNCIL OF THE EUROPEAN COMMUNITIES  
GENERAL SECRETARIAT

PRESS RELEASE

369th meeting of the Council

- Tax Questions -

Brussels, 24 November 1975

President: Mr Bruno VISENTINI  
Minister for Finance of  
the Italian Republic

The Governments of the Member States and the Commission of the European Communities were represented as follows:

Belgium:

Mr Hervé ROBINET

Minister-Counsellor,  
Deputy Permanent Representative

Denmark:

Mr Svend JACOBSEN

Minister for Fiscal Affairs

Germany:

Mr Reiner OFFERGELD

Parliamentary State Secretary,  
Ministry for Finance

France:

Mr Christian PONCELET

State Secretary at the  
Ministry of Economic Affairs  
and Finance

Ireland:

Mr Richard BARRY

Parliamentary Secretary

Italy:

Mr Bruno VISENTINI

Minister for Finance

Mr Filippo Maria PANDOLFI

State Secretary, Ministry  
for Finance

24.XI.75

Luxembourg:

Mr Jean DONDELINGER

Ambassador,  
Permanent Representative

Netherlands:

Mr M.J. VAN ROOIJEN

State Secretary, Ministry  
for Finance

United Kingdom:

Mr Edmund DELL

Paymaster-General

Commission:

Mr Henri SIMONET

Vice-President

o

o

o

COMMON BASIS FOR ASSESSING VAT

Continuing its work on the implementing of the Decision of 21 April 1970 on own resources, the Council held a wide-ranging discussion on a number of basic questions arising in connection with the draft sixth Directive on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes.

The discussions dealt mainly with possible transitional derogations from the principle of a uniform basis of assessment for VAT in all Member States, and more specifically with zero ratings, reduced rates, special schemes for small undertakings and for farmers, real estate transactions and excise duties, with a view to developing guidelines for future discussions.

The guidelines on these derogations were concerned with the following aspects:

- the exceptional nature of the derogations;
- the financial compensation to which they give rise;
- the method of calculating this compensation;
- the periodic review of transitional derogations.

Some differences of opinion were narrowed in the Council discussion on the specific treatment of the different types of derogation under examination.

At the end of a productive discussion, the Council instructed the Permanent Representatives Committee to conduct, in the light of the guidelines and pointers which had emerged from today's meeting, a detailed discussion of the complex technical and political problems which remained outstanding in order to prepare a further Council meeting on this subject in the near future.

ACTION PROGRAMME FOR TAXATION

The Council held a policy discussion on the Commission communication concerning an action programme for taxation.

This discussion gave the delegations an opportunity to state their views on what priorities to adopt in work on this important aspect of the attainment of economic integration.



MISCELLANEOUS DECISIONS

The Council adopted in the official languages of the Communities

- Regulations

- on tariff quotas, import arrangements or the suspension of customs duties for certain products originating in the various countries of the Mediterranean basin for 1976;
- amending Regulation (EEC) No 1445/72 concerning the Nomenclature of Goods for the External Trade Statistics of the Community and Statistics of Trade between Member States (NIMEXE);
- temporarily and partially suspending the autonomous Common Customs Tariff duties on a certain number of agricultural products;
- amending Regulations (EEC) No 1059/69, (EEC) No 1060/69, (EEC) No 2682/72, 120/67/EEC, (EEC) No 3330/74, (EEC) 765/68 and (EEC) No 950/68 as regards the classification in the Common Customs Tariff of certain types of sorbitol;
- the Directive on the approximation of the laws of the Member States relating to the sulphur content of certain liquid fuels.

The Council also adopted in the official languages of the Communities the Regulations

- amending Regulation (EEC) No 226/73 as regards the price to be observed at the cif stage for imports of New Zealand butter and cheese into the United Kingdom;
- relating to the prohibition of the use of inward processing arrangements for butter.

In conclusion, the Council adopted in the official languages of the Communities the Financial Regulation derogating from Article 6(1) of the Financial Regulation of 25 April 1973 applicable to the general budget of the European Communities (automatic carry-forward over two financial years of the Social Fund appropriations corresponding to commitments contracted in 1974).



o

o

o

The Council adopted in the official languages of the Communities a Decision authorizing the opening of negotiations with the Arab Republic of Egypt on outline agreements for the supply of agricultural products.

o

o

o

The Council drew up a joint position on the draft decisions of the Joint Committees set up under the EFTA Agreements amending

- Protocol No 3 concerning the definition of "originating products" and methods of administrative co-operation and amending Joint Committee Decision No 3/73 repealing Joint Committee Decision No 4/73 (amending the use of form EUR 2, simplifying the form, increasing value limits);
- Article 23 of Protocol No 3 on the definition of originating products and methods of administrative co-operation (abolition of the drawback rules).

o

o

o

COUNCIL STATEMENT  
ON RELATIONS BETWEEN THE COMMUNITY AND SURINAM

- I. The Council has held a detailed discussion on the relations between the Community and Surinam, since Surinam is due to become independent on 25 November 1975.
- II. The following points were agreed on in the discussion:
1. The Council refers to its statement of 12 November 1974 on Surinam and the Netherlands Antilles whereby as soon as developments lead to a change in the status of Surinam and/or the Netherlands Antilles which requires an adjustment of their association with the European Economic Community, the latter is prepared to offer Surinam and the Netherlands Antilles an opportunity to continue their relations with it on the basis of one of the schemes adopted for the African, Caribbean and Pacific States, while maintaining the advantages of the association arrangements existing at the time of the changes in status referred to above, provided that they opt for an association relationship.

As soon as it becomes independent Surinam will be able to take a decision on its future relations with the Community; in particular, it will have the right to apply for accession to the Lomé Convention under Article 89 thereof. Annex VI to the Final Act states that the Community and the ACP States are prepared to allow the countries and territories referred to in Part Four of the Treaty which have become independent to accede to the Convention, if they wish to continue their relations with the Community in this form.

Should Surinam accede to the Lomé Convention, the Council, acting on a proposal from the Commission, will decide, in pursuance of Article 1(4) of the Internal Financial Agreement signed on 11 July 1975, to reduce the total appropriations earmarked for the overseas countries and territories and make a corresponding increase in the amount earmarked for the ACP States.

2. As regards the situation during a transitional period:

A. The Council states that the provisions at present governing relations between the Community and the overseas countries and territories shall continue to apply to Surinam, namely:

- Council Regulation (EEC) No 1957/75 of 30 July 1975 on the interim trade arrangements with the "overseas countries and territories" associated with the European Economic Community <sup>(1)</sup>,
- Council Regulation (EEC) No 1599/75 of 24 June 1975 on the arrangements applicable to agricultural products and certain goods resulting from the processing of agricultural products originating in the African, Caribbean and Pacific States or in the "overseas countries and territories" <sup>(2)</sup>.
- Council Decision of 25 February 1975 on imports of cane sugar originating in the overseas countries and territories,

---

<sup>(1)</sup> OJ No L 201, 31.7.1975, p. 5  
<sup>(2)</sup> OJ No L 166, 28.6.1975, p. 67

- Council Regulation (EEC) No 1958/75 of 30 July 1975 extending certain transitional measures for rum, arrack and tafia in relation with certain overseas countries and territories <sup>(1)</sup>,
- Decision 75/371/ECSC of the representatives of the Governments of the Member States of the European Coal and Steel Community, meeting in Council on 24 June 1975 opening tariff preferences for products within the province of that Community originating in the African, Caribbean and Pacific States and in the overseas countries and territories associated with the Community <sup>(2)</sup>,
- Council Decision 75/463/EEC of 22 July 1975 on the extension of certain transitional measures in relation with certain overseas countries and territories <sup>(3)</sup>,
- the provisions adopted for the implementation of these Regulations and Decisions;

B. Provided that Surinam opts for an association relationship with the Community, and pending the definition of such association, the Council will take the necessary measures to ensure that Surinam benefits from arrangements identical to those for the overseas countries and territories.

---

<sup>(1)</sup> OJ No L 201, 31.7.1975, p. 73  
<sup>(2)</sup> OJ No L 166, 28.6.1975, p. 83  
<sup>(3)</sup> OJ No L 201, 31.7.1975, p. 77

3. As regards financial and technical co-operation, however, the following provisions shall apply:

- (a) pursuant to Article 25 of the Internal Agreement on the financing and administration of Community aid, signed on 29 July 1969, the provisions relating to operations in favour of Surinam financed under the first three European Development Funds shall continue to apply until such operations have been carried out completely;
- (b) financing projects of the first three European Development Funds shall be handled directly by the authorities of Surinam and the Community;
- (c) as regards future financial and technical co-operation, the Community will, from 25 November 1975 and until Surinam accedes to the Lomé Convention, apply interim measures to Surinam which are similar to those now being applied to the ACP States.

4. The Council also wishes to state that:

- (a) if Surinam applies for accession to the Lomé Convention and, pending such accession, requests to take part in the proceedings of the ACP-EEC institutions as an observer, the Community will support that request;
- (b) if Surinam wishes to accredit a representative to the Community, the latter will give a favourable reply to a request to that effect.

5. The Council hopes that Surinam will:

- inform it as soon as possible of its intentions regarding its future relations with the Community and, in particular, whether it wishes to accede to the Lomé Convention;
- undertake to ensure the transition from the present system to the future one and will, in particular, respect the provisions governing relations between the Community and the overseas countries and territories.

o

o

o



On a proposal from the Deutscher Gewerkschaftsbund, the Council appointed Mr Volker JUNG, DGB-Bundesvorstand, Abteilung Gesellschaftspolitik, as a Member of the ECSC Consultative Committee, to replace Mr HENSCHKE, who has resigned, for the remainder of the latter's term of office, which runs until 24 June 1976.

o

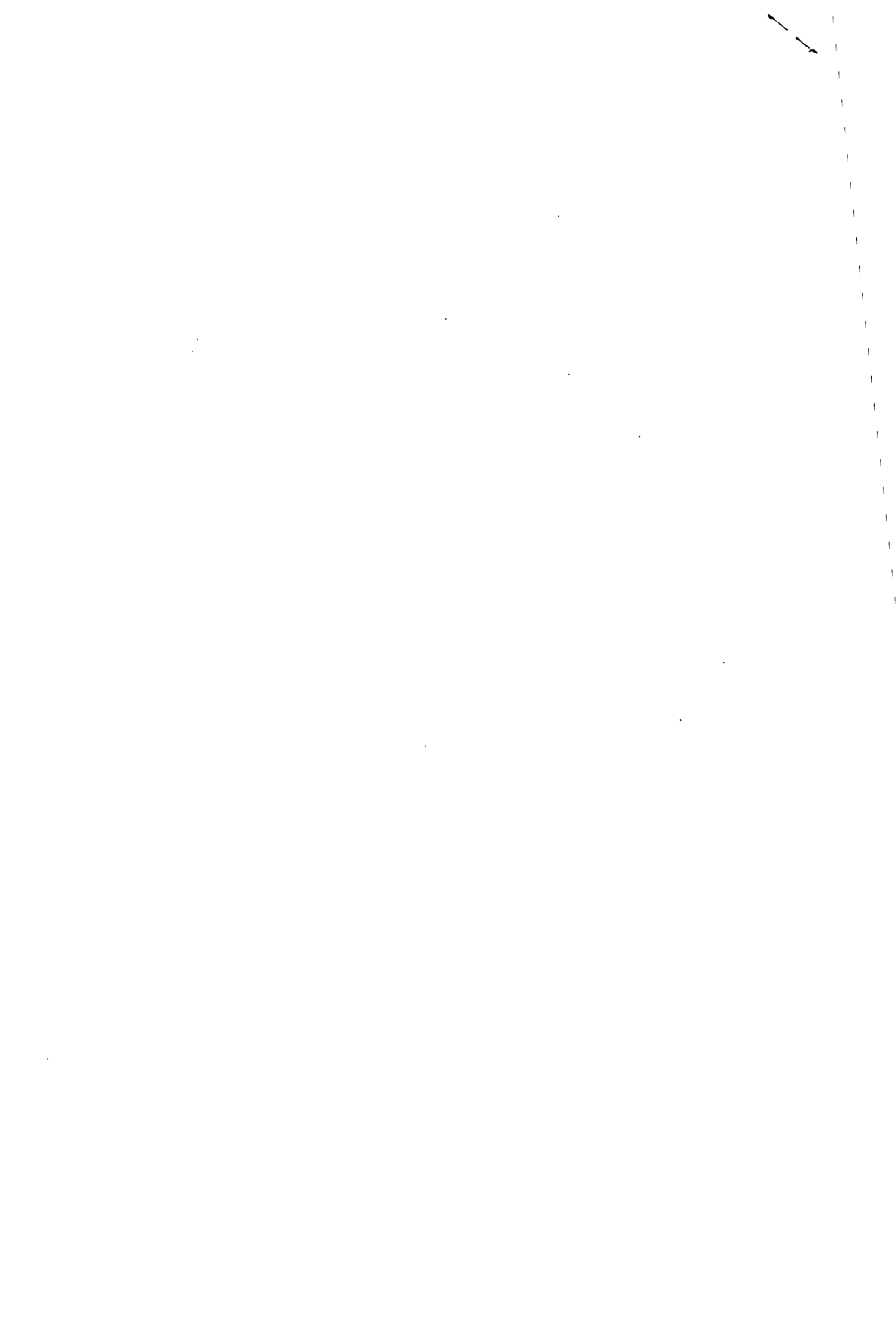
o

o

On a proposal from the United Kingdom Government, the Council appointed Mr D. McGARVEY, General President, Amalgamated Society of Boilermakers, Shipwrights, Blacksmiths and Structural Workers, and Mr C.H. URWIN, Assistant General Secretary, Transport and General Workers Union, as Members and Mr K. GRAHAM, OBE, Trades Union Congress, as a deputy Member of the Committee of the European Social Fund for the period ending 28 October 1977.

---





Bruxelles, le 21 novembre 1975  
JS/mn

Remis au télex à: 16h 40

"PRIORITE P-1"

Note BIO (75) 349 aux Bureaux Nationaux  
c.c. aux Membres du Groupe et à MM. les Directeurs Généraux des DG I et X

PREPARATION DU CONSEIL FISCAL

Une réunion du Conseil, consacrée aux questions fiscales, aura lieu à Bruxelles, le lundi 24 novembre 1975 à 10 heures. Deux points de l'ordre du jour annoncé retiennent l'attention.

Le Conseil examinera la communication de la Commission concernant un programme d'action en matière fiscale (1), qui lui a été transmise en juillet 1975. Ce programme comporte des mesures de nature à créer les conditions fiscales de l'union économique et monétaire ainsi que des mesures à plus long terme visant à une intégration fiscale plus complète.

Le but de cette communication est de faire le point de l'état actuel de l'harmonisation fiscale et d'exprimer la façon de poursuivre cet objectif. La discussion au sein du Conseil constituera un débat d'orientation. DIS La Commission espère que les Ministres exprimeront leur volonté de continuer dans la voie de l'harmonisation fiscale et qu'ils mesureront mieux, après leurs échanges de vues, les efforts et les concessions mutuelles qu'elle demande. Fin DIS

Le Conseil examinera aussi la proposition de 6<sup>e</sup> directive relative à l'assiette uniforme de la taxe sur la valeur ajoutée. La Commission avait transmis cette proposition en juin 1973, et l'avait modifiée en juillet 1974 (2), suite aux avis du Parlement européen et du Comité économique et social. L'adoption de cette directive est indispensable pour permettre l'application effective au 1 janvier 1978 du régime des ressources propres instauré par la décision du Conseil du 21 avril 1970.

La discussion du Conseil portera sur un certain nombre de problèmes majeurs à élucider préalablement à tout autre progrès des travaux. Ces problèmes ont principalement trait aux taux zéro et réduits, à l'inclusion des droits d'accises, aux régimes particuliers des petites entreprises, des entreprises agricoles et des opérations immobilières. DIS La Commission espère que la discussion permettra de rapprocher les points de vue et de dégager des solutions à la fois politiques et techniques. Fin DIS

Amitiés,

M. Santarelli

(1) Doc. COM(75)391 final.

(2) Doc. COM(74)795 final.



Bruxelles, le 24 novembre 1975

JS/mg

Remis au télex à : 16 R 45

"PRIORITE P-1"

Note BIO (75) 349 suite 1, aux Bureaux Nationaux  
cc. aux Membres du Groupe et à MM. les Directeurs Généraux des DG I et X.

CONSEIL FISCAL.

Le Conseil a commencé ses travaux à 10 h. 20, sous la présidence du ministre italien des finances, M. VISENTINI.

1. TVA.

Le Conseil s'est tout d'abord occupé de la proposition de sixième directive relative à l'assiette uniforme du système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Les délégations ont exprimé leur accord à ce que certaines dérogations au principe de l'uniformité de l'assiette soient admises, étant entendu que ces dérogations seraient limitées à des cas exceptionnels, et donneraient généralement lieu à des compensations financières, calculées de manière précise. Ces dérogations, comme le demandait la Commission, ne pourraient être que transitoires et feraient l'objet d'un réexamen périodique.

(A la prière de la délégation belge, le président insistera, en présence de la presse à l'issue des travaux, sur le fait que la réunion de ce jour n'a pour objet que d'examiner un certain nombre de problèmes. D'autres réunions seront nécessaires avant que le système commun de la taxe sur la valeur ajoutée soit entièrement au point).

2. Taux zéro.

Toutes les délégations ont estimé qu'il faut laisser aux Etats membres la faculté de maintenir les taux zéro, et procéder à un réexamen périodique de la question afin d'aboutir progressivement à leur disparition. Par contre, la délégation du Danemark, soutenue par les délégations britannique et irlandaise a plaidé pour la possibilité d'introduire de nouveaux taux zéro. Selon la Commission, cette position est contraire aux dispositions de la 2ème directive en matière de taxe sur la valeur ajoutée de 1967.

Sur ce point, M. Simonet a fait observer que l'extension du taux zéro mettrait en péril le fondement fiscal du système des ressources propres. Il a mis en garde le Conseil : si un Etat membre devait étendre les taux zéro, la Commission serait dans l'obligation d'en saisir la Cour de Justice.

Enfin, il a prié le Conseil de trancher et de donner aux experts les directives politiques qui leur permettront de poursuivre leurs travaux. Sinon, a dit M. Simonet, le Conseil se sera réuni pour rien.

Le Conseil n'est pas parvenu à un accord. Dans ces conditions, la question de la faculté d'introduire de nouveaux taux zéro resterait régie par les dispositions de l'article 17 de la deuxième directive. Quelques délégations ont cherché à donner à cet article une interprétation extensive, mais la position de la Commission a été intransigeante à cet égard et M. Simonet a répété que la Commission, gardienne du traité, défenseur de l'acquis communautaire, saisirait à coup sûr la Cour de Justice.

.../...

Taux réduits.

Toutes les délégations ont été favorables au maintien de la faculté laissée aux Etats membres de maintenir les taux réduits déjà introduits, et en ont souhaité un réexamen périodique afin de les supprimer. La question de la faculté d'introduire de nouveaux taux réduits resterait régie par l'article 9 de la 2ème directive et selon l'interprétation que chacun pourrait en donner.

M. Simonet a précisé qu'il n'entraîne pas dans les intentions de la Commission de proposer un amendement de substance de la 2ème directive, qui pourrait mettre en question l'acquis communautaire.

Petites entreprises.

Le Conseil a commencé la discussion des régimes particuliers des petites entreprises.

La plupart des délégations se sont prononcées en faveur d'un régime particulier de franchise pour les petites entreprises. La discussion a porté sur la limite de cette franchise, qui serait plus ou moins basse. La Commission avait proposé environ 4.000 u.c. de chiffre d'affaires annuel. Les Etats membres qui appliquent actuellement une limite plus élevée auraient la faculté de dépasser la limite commune, jusqu'à un plafond à fixer. Toutefois, la différence entre la limite commune et la limite nationale plus élevée donnerait droit à la perception des ressources propres.

Un réexamen périodique de ce régime permettrait l'élimination progressive de la dérogation qu'il constitue.

La discussion s'est prolongée à propos de la double limite éventuelle, communautaire et nationale.

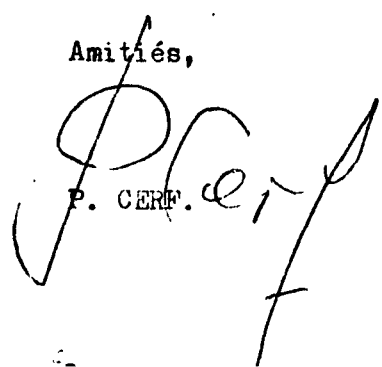
Le Conseil a demandé aux experts de poursuivre l'examen de cette question difficile.

Les travaux du Conseil ont été suspendus à 13 h 15 et reprendront à 15 h.

(à suivre)

Amitiés,

P. CERRI



COMMISSION  
DES  
COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES

GRUPE DU PORTE-PAROLE

Bruxelles, le 24 novembre 1975  
JS/mg

Remis au télex : 19250

"PRIORITE P-1"

Note BIO (75) 349 suite 2, aux Bureaux Nationaux  
cc. aux Membres du Groupe et à MM. les Directeurs Généraux des DG 1 et X.

Le Conseil a repris ses travaux à 15 h.15'.

Il a poursuivi l'examen de la proposition de 6ème directive relative à l'assiette uniforme du système commun de la taxe sur la valeur ajoutée.

Producteurs agricoles.

Le problème est celui du régime forfaitaire prévu pour ce secteur. Contrairement à la Commission, quelques délégations ont estimé qu'il conviendrait de laisser une certaine liberté aux Etats membres quant à la nature des activités à soumettre au régime forfaitaire et quant aux producteurs à en exclure. Des questions se posent aussi quant à la manière commune de calculer forfaitairement la taxe en amont.

M. Simonet a fait observer que la difficulté du problème provenait à la fois de la préoccupation d'assurer les ressources propres communautaires et de celle de poursuivre dans la voie de l'harmonisation fiscale.

La discussion a permis de mieux cerner certains problèmes. Il a paru nécessaire de définir l'agriculture ou tout au moins les secteurs à prendre en considération.

Le Conseil a chargé le Coreper, en contact constant avec la Commission, d'étudier les incidences, sur les ressources propres, de la définition des activités agricoles et de rechercher les éléments correcteurs éventuellement nécessaires.

Opérations immobilières.

Toutes les délégations ont estimé qu'il conviendrait de donner aux Etats membres la faculté d'exclure la livraison de bâtiments neufs et de terrains à bâtir du champ d'application de la taxe sur la valeur ajoutée.

Elles ont aussi souscrit à la proposition d'un réexamen périodique de cette dérogation, conduisant à sa suppression.

M. Simonet a demandé en Conseil comment il concevait les compensations financières à cette dérogation envisagée unanimement. Le Conseil répondra à cette question lorsqu'il examinera l'ensemble des compensations financières, secteur par secteur, cas par cas.

Accises.

La Commission, et presque toutes les délégations, se sont opposées catégoriquement à ce que les accises soient exclues de la base de calcul des ressources propres.

Le Conseil a renvoyé la question aux experts.

Les délégations intéressées, en vue d'une prochaine réunion du Conseil, étudieront l'incidence technique, économique et financière de l'inclusion

.../...

des accises dans la base de calcul de la TVA.

Petites entreprises.

En cours de séance, la Commission a déposé un projet de solution pour le problème du régime particulier des petites entreprises. Les délégations étudieront ce projet, qui sera examiné par le Coreper puis au cours d'un prochain Conseil fiscal.

2. PROGRAMME FISCAL

Le Conseil a procédé à un échange de vues sur le programme d'action en matière fiscale.

Toutes les délégations ont approuvé la communication de la Commission et en ont souligné la portée.

Plusieurs délégations ont insisté pour que soient approuvées les propositions pendantes, comme celle relative à la TVA, ou pour que soient élaborées et présentées de nouvelles propositions, notamment en matière de droit fiscal des sociétés.

Dans sa réponse, M. Simonet a rappelé que le Conseil était maître de ses priorités. Il a aussi souhaité que le Conseil accorde dorénavant davantage d'attention à la matière fiscale que par le passé.

En conclusion de la réunion, le président a constaté que les réunions spécialement consacrées à la matière fiscale étaient une solution efficace.

La séance a été levée à 18 h.00

Amitiés,

  
Jean SOMERS.