

COUNCIL OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
GENERAL SECRETARIAT

PRESS RELEASE

5198/91 (Presse 33)

1476th meeting of the Council
- Economic and Financial Affairs -

4th Ministerial Meeting of the IGC on EMU

Brussels, 18 March 1991

President: Mr Jean-Claude JUNCKER

Minister for Finance
of the Grand Duchy of Luxembourg

18.III.91

hip/AH/bzb

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

Belgium:

Mr Philippe MAYSTADT Minister for Finance

Denmark:

Mr Anders FOGH RASMUSSEN Minister for Economic Affairs

Mr Jens THOMSEN State Secretary, Ministry of Finance

Germany:

Mr Theo WAIGEL Federal Minister for Finance

Mr Horst KÖHLER State Secretary, Federal Ministry of Economic Affairs

Greece:

Mr Eythymios CHRISTODOULOU Deputy Minister for Economic Affairs

Spain:

Mr Carlos SOLCHAGA CATALAN Minister for Economic Affairs and Finance

France:

Mr Pierre BEREGOVY Ministre d'Etat, Minister for Economic and Financial Affairs and the Budget

Mrs Elisabeth GUIGOU Minister for European Affairs

Ireland:

Mr Noel TREACY Minister of State, Department of Justice

Italy:

Mr Guido CARLI Minister for the Treasury

Mr Rino FORMICA Minister for Finance

Mr Emilio RUBBI State Secretary for the Treasury

Luxembourg:

Mr Jean-Claude JUNCKER	Minister for Finance
Mr Robert GOEBBELS	Minister for Economic Affairs

Netherlands:

Mr W. KOK	Minister for Finance
Mr Marius van AMELSVOORT	State Secretary for Finance

Portugal:

Mr Miguel BELEZA	Minister for Finance
Mr Carlos TAVARES	State Secretary, Treasury
Mr José de OLIVEIRA COSTA	State Secretary for Fiscal Affairs

United Kingdom:

Mr Francis MAUDE	Financial Secretary to the Treasury
Mrs Gillian Shepherd	Minister of State at the Treasury

o

o o

Commission:

Mr Jacques DELORS	President
Mr Henning CHRISTOPHERSEN	Vice-President
Mr Peter SCHMIDHUBER	Member
Mrs Christiane SCRIVENER	Member

o

o o

18.111.91

h1p/AM/bzb

4TH MINISTERIAL MEETING OF THE INTERGOVERNMENTAL CONFERENCE ON EMU

After hearing a progress report on EMU monetary policy from the Chairman of the Working Party of Personal Representatives, the Ministers examined questions concerning external monetary policy and the organization of the European Central Bank.

o

o o

ABOLITION OF FISCAL FRONTIERS

- Progress report

The Council first heard a report from the Presidency on progress made with fiscal harmonization since December, the text of which is given in the Annex

- Conclusions of the Council in respect of VAT

Following up its instructions from the European Council in Rome and on the basis of the Commission proposals, the ECOFIN Council proposes to supplement its previous conclusions on a number of priority aspects relating to VAT. The ad hoc Working Party's discussions have led the Council to adopt the following arrangements which will enable progress to be made both in the legal definition of the transitional VAT arrangements and in the search for an overall solution to the problem of approximation of rates and classification of products.

1. Definition of special arrangements

Given the stage reached in the proceedings and the urgent need to back up the general provisions of the transitional VAT arrangements with legal texts governing the special arrangements, the Council proposes to supplement its guidelines of 3 December 1990, thus formalizing the detailed procedures for implementing the principles which the Council adopted in the context of its conclusions of 13 November 1989.

The Council considers that the introduction of the three special arrangements as described below under the transitional VAT arrangements should prevent most distortion of competition without hampering the free

movement of goods or imposing disproportionate burdens on undertakings or tax authorities.

1.1. Distance selling

Intra-Community distance sales to recipients who are either private individuals or else institutional non-taxable persons or exempt taxable persons whose purchases do not exceed the threshold set out at 1.3. will be subject to the tax arrangements of the countries of destination.

Distance selling will be defined according to whether the vendor is responsible for the carriage of goods, i.e. the sale is made on the basis that the goods are delivered to the purchaser residing in a Member State other than that whence the goods came. The goods supplied should not be new vehicles as listed at 1.2.

The distance sale arrangements will apply where the annual amount of distance sales made by the vendor to one particular Member State exceeds a level to be set by the Council as part of its overall decision on the level of rates. If the annual amount of sales to one Member State does not exceed this threshold, the vendor will supply his goods at the rate applicable in the country of origin. He will, however, be able to opt for application of the special arrangements even if the above threshold is not reached.

1.2. New vehicles

Intra-Community supplies of new vehicles will cause tax to be levied in the Member State of consumption if the purchaser is either an individual or an institutional non-taxable person or an exempt taxable person whose purchases do not exceed the threshold set at 1.3. in the year in question.

These arrangements will apply to all sales of boats, aircraft and motorized land vehicles, regardless of the criterion requiring vehicles to be registered in the Member State of arrival. Where vehicles are not required to be registered in the Member State of arrival, the detailed rules will need to be established for the levying of the tax and its control.

A new vehicle will be defined as any vehicle which is part of the vendor's stock and which has not yet been adapted by a final consumer for his own purposes. The condition of adaptation by the final consumer for his own purposes will be deemed to be fulfilled provided all the following criteria are met:

- documentary evidence of the sale will need to be constituted by the invoicing, delivery and, whenever registration is required, registration of the vehicle;
- the duration of actual possession should be longer than three months;
- the vehicle will have to have covered a minimum distance (3 000 km for motorized land vehicles).

The special arrangements will apply only to sales made by taxable persons. However, the Member States will take the necessary measures so that sales made by individuals can be assimilated to sales made by taxable persons in cases where the condition of adaptation for the consumer's own purposes has not been fulfilled. The Member State of origin will also have to take the measures necessary to preclude any double taxation.

1.3. Non-taxable persons and exempt taxable persons

The mechanism for taxing intra-Community transactions between taxable persons in the country of destination will be extended to cover purchases of goods by institutional non-taxable persons and exempt taxable persons where in the year in question such purchases exceeded a threshold to be set by each Member State.

Based on the amounts adopted for the 22nd VAT Directive, this threshold will be fixed at a level to ensure that small undertakings are not obliged to declare intra-Community purchases while being exempt from declaring their sales.

Even when the threshold set by the Member State is not reached, the institutional non-taxable person or the exempt taxable person will nonetheless be able to opt for taxation in the country of destination.

2. Approximation of rates and classification of products

The taxation of intra-Community trade in the country of destination and the establishment of the special arrangements described above should enable most distortion of competition to be avoided. The Council has accordingly decided to specify in more detail below the conclusions of 18 December 1989 as regards the approximation of rates and classification of products.

2.1. Approximation of rates

Member States will have the option of applying, alongside the normal rate, one or two reduced rates which will perforce be set below the lower threshold of the band or below the minimum normal rate to be set at Community level.

The levels of such optional reduced rates should moreover be no less than the minimum rate applicable at 1 January 1993 to be adopted by the Council within the Commission's proposed limits for the reduced rate. It should furthermore be set in compliance with Article 12(4) of the 6th VAT Directive, namely in such a way that the amount of the VAT resulting from application of this rate would normally allow the input tax to be deducted.

The Council will express a view by 30 June 1991 on the level of both the reduced and the normal rates in the light of the progress made in approximating excise duties, on the understanding that it is still free to choose between a band and a minimum rate.

At the same time the Council will express its view on the possibility for Member States to apply, under the transitional arrangements, VAT rates below the minimum to be set for the reduced rate. In addition, the Council will express its view on the possibility of providing, under the transitional arrangements, for a reduction of the normal rate by a few percentage points for products enjoying a reduced rate in certain Member States and which should be made subject again to the normal rate.

2.2. Scope of the reduced rate

An exhaustive list of goods and services to which Member States may apply a reduced rate will be drawn up at Community level. Broadly speaking, this list will comprise essential products and also goods and services which correspond to social or cultural policy objectives, provided the products concerned are ones for which there is a limited or zero risk of distortion of competition.

The widest discretionary scope of the reduced rate will be strictly defined on the basis of the following list of products and services, on the understanding that its scope will have to be defined more accurately:

- foodstuffs for human and animal consumption (excluding alcoholic beverages);
- water supplies;
- pharmaceutical products;
- medical equipment for the disabled;
- passenger transport;
- books, newspapers and periodicals;
- admissions to shows, theatres, circuses, fairs, concerts, museums, zoos, cinemas, exhibitions, libraries and access to television;
- the output of writers, composers, performers etc. and copyright;
- social housing;
- farm inputs;
- hotel accommodation;
- hire of camping sites;
- admission to sporting events;
- use of sporting facilities;
- welfare and charitable activities;
- funeral undertakings, cremation;
- medical care in hospitals, spas, etc., dental services;
- street cleaning, refuse collection.

It will be possible to classify energy products for heating and lighting only in the light of the choices made in respect of excise duties.

- Travellers' allowances

The Council reached agreement on an increase in value limits on intra-Community travellers' allowances

- for travellers aged 15 years and over: ECU 600 as from 1 July 1991, instead of ECU 390. However, for Denmark and Greece within that limit, a unit allowance of ECU 340 has been fixed, and for Ireland ECU 95;
- for travellers aged under 15 years: ECU 150 as from 1 July 1991, with a unit allowance of ECU 95 for Ireland.

The Council also approved two derogations for Denmark and Ireland, which will enter into force as soon as possible after formal adoption of the act.

These derogations, which will last for 1991 only, are mainly for purchases by travellers who have been out of their countries for a very short period, since that is when the most important delocalization risks occur. The limits applicable to duty-free imports will be as follows:

- Denmark:

travellers who have been out of Denmark for less than 36 hours (instead of 48 hours up to 1991)

- cigarettes: 100 pieces (80 up to 1991)
- smoking tobacco: no limit
- alcohol: 0 (same level as applicable up to 1991)
- beer: 12 litres;

- Ireland:

travellers who have been out of Ireland for less than 24 hours

- limit value of ECU 110
- cigarettes: 150 pieces
- smoking tobacco: 200 grammes
- alcohol: 0,75 litres (wine: 2,5 litres and wine products: 1,5 litres)
- beer: 12 litres

Other travellers

- beer: 25 litres.

MEASURES FOR CENTRAL AND EASTERN EUROPEAN COUNTRIES

The Council agreed in principle to grant Bulgaria medium-term financial assistance up to a maximum amount of ECU 290 000, provided that an equal total amount was provided by the other G24 countries and if possible by other third countries.

The Council decided that this aid would not be released until

- a stand-by agreement was concluded between Bulgaria and the IMF;
- an agreement on the rescheduling of the official debt was concluded between Bulgaria and its Paris Club creditors;
- a moratorium agreement on the servicing of the trade debt was concluded between Bulgaria and creditor commercial banks.

The Council also requested the Commission to submit a formal proposal for a Decision on medium-term financial assistance for Romania.

Finally, the Council made a general appeal to non-Community countries of the G24 and other third countries to contribute to the indispensable efforts to assist the countries of Central and Eastern Europe with their economic and political reforms.

ANNUAL ECONOMIC REPORT

The Council took note of the Commission's intention to submit a revised draft of the annual economic report by May and in particular of Section I, which described the short-term outlook.

The Vice-President, Mr CHRISTOPHERSEN, said that this adjustment of the Commission's draft report had become necessary in order to take account of the way circumstances had changed since it was first drawn up, in particular as a result of the events in the Gulf.

The Council agreed to include adoption of the annual economic report on the agenda for its meeting in July.

BUDGETARY PROBLEMS

- 1989 Report from the Court of Auditors and discharge to be given to the Commission in respect of that financial year

The Council heard an account by Mr Aldo ANGIOI, President of the Court of Auditors, of the main points in the Court's annual report concerning implementation of the general budget of the European Communities for the financial year 1989.

After the exchange of views which followed Mr ANGIOI's statement, the President of the Council thanked the Court of Auditors and its President for their extremely important contribution in monitoring the management of Community public funds.

The Council then went on to adopt the Recommendation to the European Parliament on the discharge to be given to the Commission in respect of the implementation of the general budget of the European Communities for the financial year 1989.

- Proposal for an amendment to a financial perspective

The Council adopted a guideline concerning revision of the financial perspective for technical assistance to the USSR and financial assistance for Israel and the Occupied Territories.

The Council instructed its President to submit this Council position to the other branch of the budget authority with a view to reaching agreement on that basis.

- Draft supplementary and amending budget No 1/91

The Council prepared draft supplementary and amending budget No 1/91.

Regarding expenditure, the draft contains the following main points:

- an overall increase in the administrative appropriations in the general budget of the European Communities for 1991, involving ECU 29 million;
- inclusion of guarantees for three new borrowing and lending operations:
 - = extension of the guarantee for EIB loans to loans made to Czechoslovakia, Bulgaria and Romania;
 - = credit guarantee for exports of Community agricultural products and foodstuffs to the USSR;
 - = guarantee for a borrowing contracted to provide medium-term financial assistance to the Czech and Slovak Federal Republic.

On the revenue side, the draft provides inter alia for the updating from ECU 1 370 million to ECU 2 000 million, the estimated balance for 1990 to be entered in the 1991 budget, and for adjusting the 1990 compensation for budget imbalances from ECU 3 344 million to ECU 3 538 million.

MISCELLANEOUS DECISIONS

Relations with the countries of Latin America

The Council adopted directives to the Commission for the negotiation of framework agreements for co-operation

- between the EEC and Paraguay
- between the EEC and Uruguay.

Commodities

The Council adopted the Decision on the notification of application by the Community of the 1989 International Agreement on Jute and Jute Products.

Relations with the EFTA countries

The Council adopted

- The Regulation applying Decision No 1/90 of the EEC-EFTA Joint Committee on Common Transit amending Appendices I and II (concerning the obligation for the carrier to give a transit advice note at offices of transit and the provisions peculiar to common transit procedures for the carriage of goods by rail) to the Convention of 20 May 1987 on a common transit procedure.
- The Decision on the conclusion of an Agreement in the form of an Exchange of Letters between the EEC and Austria concerning the marketing, in Austrian territory, of Community table wines and local wines in bottles.

Customs union

The Council adopted the Regulation opening and providing for the administration of Community tariff quotas for certain industrial products (1991). This Regulation suspends at the 0 level the duties applicable to imports of certain cathode-ray tubes (ex 8540 30 10) for an amount of 300 000 pieces, of antimony ingots (ex 8110 00 11) for an amount of 3 750 tonnes and of hard-disk storage units of 3,5 inches (ex 8471 93 50) for an amount of 250 000 pieces.

Energy

The Council adopted the Directive revoking Directive 75/404/EEC on the restriction of the use of natural gas in power stations.

When the original Directive was adopted, gas reserves were considered to be of an insufficient level with regard to the security of supplies of this source of energy. Since then, the situation has changed so that, in view of current developments on the gas market, it is no longer necessary to maintain the prescribed restriction.

Appointments

The Council replaced (for the remainder of their terms of office)

- an alternate member of the Advisory Committee on the Training of Dental Practitioners

- one member and two alternate members of the Administrative Board of the European Foundation for the Improvement of Living and Working Conditions.

ABOLITION OF FISCAL FRONTIERS

- Presidency progress report

1. At its meetings on 3 and 17 December 1990 the ECOFIN Council approved conclusions both on transitional VAT arrangements and on the rules for the movement and control of products subject to excise duty.

On the basis of those conclusions the Working Party on Financial Questions has since been endeavouring to transpose the conclusions into legal texts, using a text prepared by the Presidency.

2. The Working Party's discussions on the VAT section of the conclusions began in early January this year. Progress has been made on the definition of "intra-Community acquisition of goods" and on the "transfers" problem (movements of goods not put up for sale).

Other provisions relating to the transitional VAT arrangements still require more detailed examination. The fiscal treatment of intra-Community road haulage services, services ancillary to the transport of goods, exemptions, the chargeability of tax, the taxable amount of the acquisition, the right of deduction and the persons liable for payment of tax in particular will have to be settled in this context. As regards the obligations of persons liable in terms of declarations, the Presidency will shortly be submitting to delegations a preliminary text which will be used as a basis for discussion.

3. The Working Party's discussions on the excise duty aspects of the conclusions were unable to begin until early March owing to the need for lengthy preparatory work and the complex nature of the subject.

4. The Working Party on Financial Questions will continue its discussions on both VAT and excise duty at a sustained pace with a view to finishing its work in time for the ECONFIN Council meeting in June.
5. In parallel with those proceedings the ad hoc Working Party on the Abolition of Fiscal Frontiers, in line with the brief from the Rome European Council, has re-opened discussions on certain more political aspects of the VAT dossier. In particular it has examined in detail the aspect of rates and the definition of the special arrangements laid down under the transitional VAT arrangements. The Council has not yet adopted a position on those points.

In the light of the proceedings of the ad hoc Working Party, the Presidency has prepared draft conclusions (5127/91 FISC 29) which the ECOFIN Council on 18 March should discuss.

6. Lastly, pursuant to the brief from the Rome European Council on road-transport taxation, the ad hoc Working Party has begun discussing the approximation of the levels of excise duty on diesel, while expanding the discussion to other aspects of the problem, namely motor vehicle taxes and tolls. The Presidency recently submitted draft Council conclusions to the ad hoc Working Party (5114/91 FISC 28 TRANS 38). Provided that the ad hoc Working Party's examination of the draft conclusions progresses satisfactorily, it should be possible, under normal circumstances, for this item to be placed on the agenda for the TRANSPORT Council on 27 March and on the agenda for the ECOFIN Council on 8 April, with a view to producing legislative texts for adoption by 31 December 1991.

Strasbourg, le 15 mars 1991

433

NOTE BIO(91) 83 AUX BUREAUX NATIONAUX
CC. AUX MEMBRES DU SERVICE DU PORTE-PAROLE

PREPARATION DU CONSEIL ECO/FIN DU 18.3.1991 (T. KRØYER)

The meeting of the ECO/FIN Council on Monday the 18 starts at 10 o'clock with a debate on fiscality (see separate note).

The Commission's draft Annual Economic Report will not formally be adopted. The period since the adoption of the draft Annual Report by the Commission in December has been unsettled. Under these circumstances the Commission proposes to review the draft Report and in particular the first part containing the forecasts. A revised set of forecasts will be presented in May. This will allow for short term and country specific aspects to be adapted, if necessary, and for adoption by the ECO/FIN Council in July. However, the broad medium-term orientation of the economic policy recommendations contained in the Report still remain valid.

The Ministers also will have a first discussion of the Commission's proposal for a Community medium-term loan to Bulgaria. The proposal for a Council Decision provides EC medium-term financial assistance for Bulgaria in 1991 for a total of ECU 290 million. The EC assistance would also in the case of Bulgaria be implemented in the framework of a G-24 initiative in which non-EEC G-24 countries are expected to make a similar effort in support of the Bulgarian stabilisation and structural adjustment programme.

This proposal should be seen in the context of the decision of the European Council in the framework of G-24 to provide 4 billion US\$ in support for the economic reform programmes in the countries of Eastern and Central Europe.

The Community assistance should also be seen as complementary to a stand-by arrangement provided by IMF, a rescheduling agreement on official debt to be concluded between Bulgaria and its Paris Club creditors and an interim deferral agreement on commercial debt servicing between Bulgaria and its commercial bank creditors.

Finally the Council will have a first discussion of the Commission's proposal for revision of financial perspectives (food aid to the USSR, technical aid to the USSR, aid to Israel and Palestinians in occupied territories and creation of a reserve (see IP(91)164)).

Regards,

T. KRØYER

Bruxelles, le 15 mars 1991

NOTE BIO (91) 83 (suite 1) AUX BUREAUX NATIONAUX
CC. AUX MEMBRES DU SERVICE DU PORTE-PAROLE

Préparation du Conseil ECOFIN du 18 mars 1991

(1. Le Moai-OLLIVE)

Les Ministres des Finances se réuniront lundi 18 mars à 10h00 pour un Conseil ECOFIN en grande partie consacré à la fiscalité indirecte. L'ordre du jour en matière de fiscalité se concentre sur le dossier TVA et sur celui des franchises-voyageurs qui, une fois n'est pas coutume, semble être en bonne voie!

1. Le premier point sous "Abolition des frontières fiscales" est un "progress report" concernant le degré d'avancement de la finalisation juridique des accords politiques intervenus en décembre 1990 sur les régimes de la TVA et des accises, applicables en janvier 1993 en l'absence de frontières intérieures.

2. Le deuxième point concerne la TVA avec, d'une part, la définition de ce que l'on appelle les régimes particuliers et le rapprochement des taux; la Présidence luxembourgeoise présentera sur ces sujets un texte de un compromis.

Rappelons dès à présent que le principe du système TVA applicable en janvier 1993 est :

- pour les citoyens, celui du paiement de la taxe dans le pays d'origine du bien (liberté totale d'achat toutes taxes comprises dans toute la Communauté)

- pour les entreprises (ou "assujettis à la TVA"), le principe du paiement de la TVA dans le pays de destination du bien; pour une période provisoire, en attendant le passage à un régime définitif basé sur le principe du paiement dans l'Etat d'origine et ce, au plus tard en 1997 selon la proposition de la Commission.

Les régimes particuliers : Il s'agit de compléter l'accord de décembre 1990 sur le régime TVA en définissant des règles spéciales destinées à éviter des distorsions de concurrence lors des ventes transfrontalières de véhicules automobiles neufs, de bateaux, d'avions ainsi que pour ventes par correspondance à partir de 1993 et pour la durée du régime transitoire.

Ces régimes particuliers consistent en la perception de la TVA sur ces différents produits dans l'Etat membre de destination (ou d'immatriculation) à la différence du régime général définitif qui prévaudra pour les achats des particuliers : ils pourront, au 1er janvier 1993, acheter les produits de leur choix taxés au taux de TVA du pays d'achat et les ramener chez eux pour leur usage personnel.

Sont également soumis à un régime particulier, les achats effectués par ce l'on appelle les "non-assujettis institutionnels" (c'est-à-dire les administrations publiques), et les assujettis exonérés, comme les banques et les sociétés d'assurance, par exemple.

Dans l'ensemble de la Communauté ces deux catégories d'acheteurs payent la TVA comme un consommateur final, comme un simple particulier, sans faculté de remboursement.

Par conséquent ce dernier régime particulier prévoit qu'ils pourront profiter en 1993 du régime définitif de taxation, c'est-à-dire du paiement de la TVA dans le pays d'achat du bien (par exemple, un scanner pour un hôpital, des équipements de travaux publics pour une collectivité locale), pour autant qu'ils ne dépassent pas un certain montant d'achats hors d'un Etat membre par an. La Commission a proposé un seuil de 35.000 ECUS par an.

C'est la première fois que ce dossier sera évoqué au Conseil, il est donc peu probable qu'il soit conclusif, cependant il permettra à des orientations de fond de se dégager sur le régime de TVA post-1992.

Derrière ces questions techniques se dissimule en fait une question politique importante : quelle sera la dose de régime définitif, c'est-à-dire de paiement dans le pays d'origine, que l'on pourra intégrer dans le régime transitoire ?

La Commission, représentée par Mme Scrivener, Commissaire en charge de la fiscalité, de l'Union douanière et des prélèvements obligatoires, n'est en tout cas pas prête à accepter trop de restrictions et d'exceptions au régime d'origine dans le cadre de la définition de ces régimes particuliers.

Rapprochement des taux

Des progrès considérables ont été réalisés au sein des groupes de travail du Conseil sur la question des taux réduits de TVA, tant en ce qui concerne leur niveau, que la liste des produits auxquels ils seraient appliqués.

C'est la question qui suscite le plus de discussions, car le principe de la fixation d'un seul taux normal de TVA, sous forme d'une fourchette ou d'un taux minima, est acquis. Le choix entre les deux méthodes se fera ultérieurement. Précisons par ailleurs que ce taux normal unique implique la disparition des taux majorés à laquelle la Commission est très attachée. Elle a déjà constaté avec satisfaction la baisse par étapes (de 33% en 1987 à 22%) intervenue en France. Madame Scrivener s'est félicitée de l'annonce faite cette semaine par la Belgique, de la suppression de ses taux majorés (25 et 33%) dès avant 1993.

Le compromis présenté par la Présidence luxembourgeoise est caractérisé par une certaine flexibilité en matière de taux réduits car il est apparu que les risques de distorsion de concurrence seraient très limités pour les produits qui en bénéficient. Ce sont en effet en général des produits de première nécessité, ou des services strictement locaux, qui ne sont pas susceptibles de créer des détournements de trafic entre les Etats membres.

Le principe serait donc d'établir une liste communautaire de produits auxquels les Etats auraient la faculté d'appliquer un taux réduit, c'est-à-dire qu'ils pourraient opter entre le taux normal et le taux réduit pour les produits figurant sur cette liste. Cette liste étant en cours d'élaboration, il est peu probable qu'elle soit adoptée lundi. Cependant un consensus pourrait se dégager autour du principe même.

En ce qui concerne le niveau des taux réduits et leur nombre, la discussion sera certainement plus difficile. La Commission a proposé une fourchette (comprise entre 4 et 9%) au sein de laquelle un seul taux pourrait être choisi. Et pour ce qui est de la question des taux zéro et super-réduits, Mme Scrivener a toujours fait preuve d'une certaine ouverture dans la mesure où leur maintien ne créerait pas de distorsion de concurrence.

La Présidence luxembourgeoise envisage de de son côté de proposer une formule de taux minimum sans plafond, et la possibilité de prévoir plusieurs taux réduits.

Le débat sera ouvert et probablement non conclusif mais il est à relever que ce sera la première discussion sur les détails des taux au niveau ministériel.

3. En matière de franchises-voyageurs, le Conseil s'est engagé en décembre 1990 à prendre une décision avant la fin du mois de mars sur la possibilité d'un relèvement des limitations d'achats avant 1993, pour faire profiter les citoyens européens d'un avant-goût du grand marché.

Il faut bien distinguer cette question de l'autre dossier franchises-voyageurs qui vise à supprimer totalement au 1er janvier 1993, toute limitation de quantité d'achats pour les citoyens. Sur ce point le Conseil, en décembre 1989, a dégagé un accord à "Onze", une réserve danoise le privant de l'unanimité nécessaire.

Cette situation pourrait évoluer lors du prochain Conseil, en liaison avec la discussion du dossier relèvement des franchises.

Conformément à sa décision du 17 décembre 1990, le Conseil pourrait en effet parvenir lundi finalement, à un accord sur un compromis néerlandais qui prévoit un relèvement global de 50% des franchises actuelles et sur les dérogations demandées par le Danemark et l'Irlande jusqu'au 31 décembre 1992. (voir MEMO 4/91 du 25 janvier 1991)

Le contenu de ces dérogations devrait être agréé lundi, elles concernent les voyageurs qui quittent ces deux pays respectivement moins de 36 heures et 24 heures, pour éviter les risques les plus grands de délocalisation des achats.

L'acceptation de l'ensemble de ce paquet est liée par certaines délégations au constat de progrès sur le rapprochement des taux. Dans le cas où le relèvement des franchises serait accepté, il pourrait être opérationnel dès les prochaines grandes vacances.

La Commission continue à insister pour qu'un relèvement substantiel du niveau des franchises intervienne sans tarder et surtout que le Conseil s'accorde à l'unanimité sur la suppression de toute limitation aux achats des voyageurs après 1992.

FRANCHISES ACTUELLES :

- EN VALEUR	390 ECUS
- CIGARETTES :	300
- VIN :	5 litres
- APERITIFS (-22') :	3 litres
- SPIRITUEUX (+22'):	1,5 litres

QUE PEUT-ON ESPERER AVANT 1993 ?

- Globalement une augmentation de 50% sur laquelle un accord doit intervenir en mars 1991

- EN VALEUR	600 ECUS
- CIGARETTES	400
- VIN :	6 litres
- APERITIFS (-22') :	4 litres
- SPIRITUEUX (+22'):	2 litres

PROPOSITION DE LA COMMISSION DE JUILLET 1989

	1990	1991	1992
- EN VALEUR	800 ECUS	1.200 ECUS	1.600 ECUS
- CIGARETTES :	400	500	600
- VIN	7 litres	9 litres	10 litres
- APERITIFS (-22')	4 litres	5 litres	6 litres
- SPIRITUEUX (+22')	2 litres	2,5 litres	3 litres

DEROGATION DANOISE POUR LES VOYAGES DE MOINS DE 48H00, QUI A EXPIRE LE 31.12.1990

- EN VALEUR 340 ECUS
- CIGARETTES 80
- ALCOOLS, VIN, ETC. 0 litre

La pratique dérogatoire irlandaise (aucune marchandise en franchise pour les voyages de moins de 48h00) a été condamnée par la Cour de Justice le 12 juin 1990.

Ces deux dérogations n'ont pas de base légale et sont simplement tolérées jusqu'à la fin du mois de mars 1991 en l'attente d'une décision globale sur le dossier franchises-voyageurs.

Amitiés,

C. STATHOPOULOS



Bruxelles, le 18 mars 1991

NOTE BIO(91) 83 (SUITE 2) AUX BUREAUX NATIONAUX
CC. AUX MEMBRES DU SERVICE DU PORTE-PAROLE

CONSEIL ECO/FIN DU 18.03.1991 (T. KRØYER)

Le Conseil ECO/FIN a pris ce matin deux décisions sur le Budget rectificatif et supplémentaire n° 1 et la révision des perspectives financières.

BRS n° 1

La proposition du BRS n° 1 du Conseil contient les dépenses administratives supplémentaires (réduit de 37,7 à 29 Mécus par le Conseil) et trois PM importantes dans le domaine de la politique extérieure.

- aide alimentaire pour l'URSS
- pour les prêts BEI étendus au-delà de la Pologne et de la Hongrie à la Tchécoslovaquie et la Bulgarie
- le prêt à la Tchécoslovaquie

Révision des perspectives financières

La Commission avait prévu une augmentation faite selon paragraphe 4 de l'Accord Interinstitutionnel de la rubrique 4 "autres politiques" de 1000 Mécus en 1991 couvrant l'assistance technique à l'URSS (400 Mécus) et l'aide financière à Israël et aux populations des Territoires occupés (250 Mécus) un montant de 350 Mécus restant disponible pour couvrir d'autres actions extérieures.

Pour 1992, il était prévu 1200 Mécus, ce montant n'étant pas réparti à ce stade, entre des actions déterminées, mais étant destiné à couvrir globalement les besoins pouvant résulter de la poursuite de l'assistance aux pays de l'Europe Central et de l'Est, des actions liées à la crise du Golfe ou à d'autres situations d'urgence ou de crise.

Le total des crédits d'engagement (DNO) est augmenté de ces mêmes montants pour chacune des années 1991 et 1992. Le total des crédits de paiement nécessaires (DNO) est augmenté de 700 Mécus en 1991 et de 1000 Mécus en 1992.

Le Conseil quant à lui a pris une orientation selon laquelle la révision (article 12 de l'A.I.I.) porte sur les montants et les objectifs suivants :

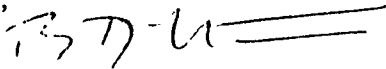
	pour 1991		pour 1992
	c/e	c/p	c/p
URSS	+ 400	+ 200	+ 100
Israël	+ 27,5	+ 27,5	
Territoires occ.	+ 60	+ 30	+ 30

Cette décision reflète strictement les décisions déjà prises par les Ministres des affaires étrangères selon lesquels

- une aide technique de 400 Mécus en faveur de l'URSS est accordée,
- une bonification d'intérêts de 27,5 Mécus est accordée pour permettre un prêt de 160 Mécus à Israël et
- une aide de 60 Mécus est décidée en faveur des populations des territoires occupés.

La Commission qui se placait dans la logique des perspectives financières comme instrument de programmation financière à moyen-terme espérait éviter une procédure "step by step". Elle constate que ce n'est pas l'option retenue par le Conseil.

Amitiés,



B. DETHOMAS

Bruxelles, le 18 mars 1991

NOTE BIO (91) 83 (SUITE 3) AUX BUREAUX NATIONAUX
CC: AUX MEMBRES DU SERVICE DU PORTE-PAROLE

CONSEIL ECOFIN du 18 mars 1991 - FISCALITE
(I. Le Moal-Ollive)

- ACCORD à DOUZE SUR LA SUPPRESSION DES LIMITATIONS D'ACHATS DES VOYAGEURS EN 1993
- ACCORD SUR LE RELÈVEMENT DES FRANCHISES-VOYAGEURS DÈS LE 1ER JUILLET 1991
- PROGRÈS IMPORTANTS SUR LE DOSSIER TVA.

Les Ministres des finances se sont livrés aujourd'hui à une intense séance de travail qui a permis de dégager des accords politiques majeurs, notamment sur le dossier des franchises-voyageurs, ainsi que certaines orientations de principe sur le rapprochement des taux de TVA.

1. Liberté d'achat dans la Communauté pour les citoyens en 1993

Madame Scrivener, Commissaire responsable de la fiscalité, de l'union douanière et des prélèvements obligatoires s'est félicitée de l'accord unanime intervenu aujourd'hui sur un point fondamental : la suppression de toute restriction aux achats des particuliers au 1er janvier 1993.

"Ce principe de liberté d'achats pour les citoyens est une pierre angulaire dans la réalisation du marché intérieur de 1993. C'est une grande satisfaction de voir ce principe définitivement acquis aujourd'hui à l'unanimité".

Le Conseil ECOFIN du 13 novembre 1989 s'était prononcé en faveur de ce principe de libéralisation sans toutefois recueillir l'unanimité nécessaire. Le Danemark a aujourd'hui levé sa réserve formelle et donné à cet accord sa pleine efficacité.

2. En attendant 1993, relèvement des franchises actuelles.

Deuxième accord important, les Ministres des finances ont autorisé un relèvement de 50% de la franchise ad valorem actuelle pour la faire passer de 390 ECUS à 600 ECUS par voyageur dès le 1er juillet 1991. Cette franchise concerne tous les biens de consommation, tels que par exemple la HiFi, le matériel de vidéo, l'électroménager, les bijoux, etc.. Ce relèvement ne porte pas sur les produits tels que les cigarettes et les alcools, qui devront faire l'objet au mois de juin d'une nouvelle discussion à la lumière des progrès obtenus sur le rapprochement des taux de TVA et d'accise d'ici là.

L'essentiel est ainsi d'avoir obtenu dès maintenant un relèvement substantiel, bien que modéré par rapport aux propositions de la Commission, et applicable dès les prochaines vacances d'été. C'est la première fois qu'intervient un relèvement des franchises d'une telle ampleur.

3. Accord sur les dérogations danoise et Irlandaise pour 1991 selon les modalités convenues avec la Commission.

Ces dérogations sont applicables immédiatement et seulement pour l'année 1991. Elles constituent un progrès par rapport à la situation existante, en particulier en Irlande où toute franchise est actuellement refusée pour les voyageurs quittant le territoire moins de 48 heures. (voir détails en annexe)

4 . Dossier TVA.

a) Le Conseil est parvenu à un accord unanime sur les régimes particuliers c'est-à-dire les règles à mettre en oeuvre en 1993 pour les achats de voitures (motos, bateaux, avions) à l'état neuf, pour les achats par correspondance et enfin les achats des administrations, les banques et compagnies d'assurances (les "non assujettis institutionnels" et les "assujettis exonérés").

Cet accord complète l'accord général intervenu en décembre dernier sur le régime de perception de la TVA au 1er janvier 1993 et autorise la finalisation juridique du système dans son ensemble.

Dans ces conditions l'adoption formelle des textes juridiques devrait pouvoir intervenir en juin prochain. Il est important de souligner que le champ d'application de ces régimes particuliers, tel que défini par le compromis de la Présidence n'a pas été étendu, malgré les tentatives d'un certain nombre de délégations, ce qui garanti ainsi le maintien d'une part importante de régime définitif de TVA (taxation dans l'Etat d'origine pendant la période transitoire).

b) Des orientations de principe se sont dégagées de la discussion sur le rapprochement des taux de TVA. Il s'agissait essentiellement de discuter des taux réduits pour lesquels le principe d'une certaine flexibilité a été accepté. Il s'agit notamment de permettre aux Etats membres de choisir, à l'intérieur d'une liste communautaire exhaustive, les produits ou services auxquels ils pourront appliquer un taux réduit.

En ce qui concerne le nombre de taux réduits, un consensus s'est dégagé sur la nécessité de se limiter à 1 ou 2 taux par Etat membre, sans préjudice de la possibilité du maintien d'un taux zéro dans certains cas limités. Madame Scrivener a rappelé l'attachement de la Commission à ce qu'on se limite dans la mesure du possible à deux taux de TVA, un taux normal, un taux réduit. Elle a émis une réserve en outre sur la suppression éventuelle du plafond de 9% proposé pour le taux réduit.

Ces orientations seront intégrées dans un compromis d'ensemble qui sera soumis au Conseil ECOFIN du mois de juin et qui portera sur le rapprochement des taux de TVA et des droits d'accises nécessaires à l'abolition des frontières.

Le résultat est d'autant plus remarquable qu'il s'agissait de la première discussion au niveau ministériel sur le rapprochement des taux de TVA.

ANNEXE

* FRANCHISES ACTUELLES :

-	EN VALEUR	390 ECUS
-	CIGARETTES :	300
-	VIN :	5 litres
-	APERITIFS (-22') :	3 litres
-	SPIRITUEUX (+22') :	1,5 litres

* 1er JUILLET 1991 :

-	FRANCHISE	
-	EN VALEUR	600 ECUS

* DISCUSSION EN JUILLET 1991 D'UN RELEVEMENT COMPLEMENTAIRE :

-	CIGARETTES	400
-	VIN :	6 litres
-	APERITIFS (-22') :	4 litres
-	SPIRITUEUX (+22') :	2 litres

* PROPOSITION DE LA COMMISSION DE JUILLET 1989

	1990	1991	1992	
-	EN VALEUR	800 ECUS	1.200 ECUS	1.600 ECUS
-	CIGARETTES :	400	500	600
-	VIN	7 litres	9 litres	10 litres
-	APERITIFS (-22')	4 litres	5 litres	6 litres
-	SPIRITUEUX (+22')	2 litres	2,5 litres	3 litres

* DEROGATION DANOISE POUR LES VOYAGES DE MOINS DE 48H00, QUI A EXPIRE LE 31.12.1990

-	EN VALEUR	340 ECUS
-	CIGARETTES	80
-	ALCOOLS, VIN, ETC.	0 litre

La pratique dérogatoire irlandaise (aucune marchandise en franchise pour les voyages de moins de 48h00) a été condamnée par la Cour de Justice le 12 juin 1990.

Ces deux dérogations n'ont pas de base légale et étaient simplement tolérées en l'attente d'une décision globale sur le dossier franchises-voyageurs.

*** DEROGATIONS EN FAVEUR DE L'IRLANDE ET DU DANEMARK LIMITEES A L'ANNEE 1991 ET APPLICABLES IMMEDIATEMENT :**

DANEMARK

Voyageurs ayant quitté le Danemark moins de 36 heures (au lieu de 48 heures jusqu'en 1991)

- CIGARETTES : 100 (80 jusqu'en 1991)
- TABAC A FUMER : aucune limite
- ALCOOL : 0 (même niveau que jusqu'en 1991)
- BIERE : 12 litres

IRLANDE

Voyageurs ayant quitté l'Irlande moins de 24 heures

- VALEUR LIMITE : 110 ECUS
- CIGARETTES : 150 pièces
- TABAC A FUMER : 200 grammes
- ALCOOL : 0,75 litre (vin : 2,5 litres et produits à base de vin : 1,5 litre)
- BIERE : 12 litres

Autres voyageurs

- BIERE : 25 litres

Amitiés,

B. DETHOMAS

