

THE KEY



Taxation — the customs union

No 7, July 1999

Excise duties and energy taxes — a short history

Only two things in life are certain: death and taxes ... This article gives a short history of mineral oils taxation; sketches in the legal structure; sets out the current situation and maps out the next stage of development proposed by the Commission.

Once upon a time ...

Although the use of mineral oils as fuel for vehicles has only been developed since the late 19th century, mankind has been aware of oil's existence for thousands of years. As far back as 440 BC, the Old Testament mentions that 'the rock poured me out rivers of oil' (Job 29.10). In 1273, on his way to China, Marco Polo found a thriving oil trade around Baku on the Caspian Sea and two hundred years later the early Spanish explorers in Venezuela found oil bubbling out of the ground. Quantities were then shipped back to Spain for medicinal purposes, with instructions that it should be taken internally! (History does not record whether such use was effective). More recent developments include the first successful oil well in Pennsylvania in 1866, the first purpose-designed steam oil tanker — built in Belgium — in 1872, and the start of the Texas oil boom in 1901.

Ever since the development of the earliest civilisations, indirect taxes (taxes on spending or production) have been levied to finance public expenditure. Two of the oldest forms of taxation are customs duty on imports and excise duties on home-produced products. Excise duties were traditionally levied on luxury products with a low price elasticity such as alcohol and tobacco. The development of the internal combustion engine and the rapid expansion of the motor industry in the early years of this century



introduced a new dimension for the taxman. With this in mind it is not surprising to find that governments were quick to realise the revenue-raising potential of this expanding industry. A variety of duties on mineral oils were introduced from around 1910 onwards, becoming more or less universal by the late 1930s.

In most Member States, mineral oils duties are se-

cond only to VAT in terms of revenue yield from indirect taxes; the current annual tax yield from fuel for the European Union is around €145 billion, which is a substantial sum. The reasons for this are firstly, that these products are convenient to tax because there are very few taxpayers, making collection more straightforward. In addition, they are one-stage taxes and once collected are not normally refunded. Secondly, as demand for these products is relatively inelastic, tax rates can be comparatively high without reducing consumption.

Generally in Europe, motor fuel is seen as a non-essential item rather than as a necessity — although rural dwellers might disagree — and tax levels in Western Europe have traditionally been high. This has created a greater acceptance of high tax levels, which would not be the case in, say, North America. Unlike sales taxes, mineral oil duties are based on the quantity of goods involved rather than on their value, which also reduces scope for avoidance. Tax rates are often adjusted to take account of the quality or environmental characteristics of the products.

The internal market

Although mineral oil taxes in most Member States followed broadly similar lines, it was appreciated that a much closer relationship would be necessary if a true internal market was to be achieved at the beginning of 1993. Following long discussion, a number of Council directives were adopted in late 1992. These include a 'horizontal' directive, (Directive 92/12/EEC) which provides a framework for producing, holding and moving goods liable to excise duty. Directive 92/81/EEC (the mineral oils structures directive) defines the products that are to be treated as mineral oils for tax purposes and the uses (as motor or heating fuels) which make them liable to taxation. Directive 92/82/EEC sets Community minimum rates of duty for different products and uses.

It should be stressed that the adoption of the 1992 directives does not provide a totally harmonised system. They provide agreed definitions of the products liable to taxation and the minimum rates of duty which Member States

(continued on page 3)





Éditorial

Dans le cadre de notre politique visant à fournir des articles de fond ainsi que des nouvelles sur les événements les plus récents, nous vous proposons un article sur la fiscalité indirecte des produits pétroliers. Il en retrace l'historique, depuis les taxes sur les carburants simplement conçues comme des sources de recettes jusqu'aux pro-

positions actuelles d'imposition des produits énergétiques, conçues pour satisfaire d'autres objectifs politiques non fiscaux, tels que les objectifs de la Communauté de limitation des émissions de CO₂.

Dans les points d'actualité, nous publions également le premier de deux articles sur les changements que le traité d'Amsterdam a apportés, ou apportera, à notre travail.

Nous faisons de notre mieux pour éviter les problèmes de «bug de l'an 2000» et espérons que vous en faites autant de votre côté. Nous expliquons notre approche dans cette édition et reviendrons sur le sujet dans les éditions prochaines.

La fin des ventes en *duty free* à l'intérieur de la Communauté se rapproche, comme nous l'écrivons, et sera effective lorsque vous lirez cette édition. Nous avons dès lors pensé à expliquer en termes simples les dispositions pratiques de remplacement prévues. Fondamentalement, il s'agit d'un retour aux systèmes d'imposition normaux, mais certains éléments sont ajoutés car il convient de tenir compte des déplacements d'un État membre à l'autre.

Notre organigramme a connu certains changements depuis la cinquième édition de *The Key*: Richard Van Raan a été nommé chef adjoint de l'unité A.4 «Affaires internationales» pour seconder Alex Wiedow, tandis que Stephen Bill a quitté son poste de chef de l'unité C.4 «Accises et fiscalité des transports, de l'environnement et de l'énergie» pour occuper celui de chef de l'unité C.3 «TVA et autres taxes sur le chiffre d'affaires» laissé vacant par Alex Wiedow.

Dans une prochaine édition, nous vous informerons sur les réponses que nous avons reçues à notre demande de *feedback* sur l'utilité de *The Key*. Cette revue vous est destinée et nous voulons savoir ce que nous pouvons faire pour l'améliorer. Continuez à nous envoyer vos réponses; nous les prendrons toutes en considération, même si elles nous parviennent trop tard pour être incluses dans l'article.

Table des matières

Excise duties and energy taxes — a short history by Stephen Todd — DG XXI/C.4	p. 1
Éditorial	p. 2
L'abolition des ventes hors taxes entre les États membres ^o par Marie Claude Blin DG XXI/C.3	p. 4
The treaty of Amsterdam— what does it mean for customs and taxation? by Richard Condon, DG XXI/A.1	p. 5
«Le bug» et la DG XXI par Guy Rossignol DG XXI/D.3	p. 7
La DG XXI au Parlement	p. 9
La DG XXI dans le monde	p. 10
La DG XXI au Conseil	p. 11
La DG XXI au Comité économique et social	p. 13
Le Journal officiel — série C	p. 13
Le Journal officiel — série L	p. 14
Séminaires, conférences et colloques	p. 14
Publications	p. 15

Rédacteur en chef (ff):
Tony Griffiths
Commission européenne
Rue de la Loi, 200
B-1049 Bruxelles
Tél. (32-2) 295 57 29
Fax (32-2) 296 19 31
E-mail: herbert.griffiths@dg21.cec.be

Les avis exprimés dans cette revue sont ceux des auteurs et ne représentent pas nécessairement ceux de la Commission elle-même.

Si nous avons envoyé *The Key* à une mauvaise adresse, veuillez nous contacter et nous communiquer l'adresse exacte pour les prochains envois. Si vous connaissez des personnes qui aimeraient recevoir la revue, veuillez leur demander de prendre contact avec nous à l'adresse mentionnée ci-contre.



undertake to observe. However, Member States are free to charge higher rates if they wish and there is no Community maximum level of tax.

The taxation of energy products

Since 1992, there have been attempts to introduce a harmonised CO₂ tax, with an initial proposal (COM(92) 226). After long discussion, this was superseded by an amended proposal in 1995, which put forward a combined CO₂/energy tax (COM(95) 172). However, it proved impossible to secure unanimous agreement in Council. The Commission was then asked to bring forward further proposals based on the existing excise duty system, which resulted in the proposal for the taxation of energy products made in 1997 (COM(97) 30). This proposal is now under discussion in the Council. This, when adopted, will replace Directives 92/81 and 92/82 with a wider taxation system covering all energy products.

The Commission has chosen to retain the structure, liability and minimum levels of duty set out in Directives 92/81/EEC and 92/82/EEC with different minimum levels for the following three categories:

- energy products used as motor fuels;
- energy products used as motor fuels for certain industrial and commercial purposes (with very low minimum levels of taxation);
- energy products used as heating fuels.

It should be emphasised that energy products used for purposes other than as motor fuels or heating fuels do not fall within the scope of the tax. In particular, this means that products used in industry for chemical reduction purposes or as raw materials would not be taxed.

The Commission proposes the establishment of a timetable for increasing these Community minimum levels in stages (1998, 2000, 2002), aiming at:

- as regards motor fuels, the progressive approximation of rates between different products, in particular gas oil and petrol;
- for heating fuels and motor fuels used for industrial and commercial purposes, taxation on the basis of the energy value, at the end of a transitional period.

Résumé

Les huiles minérales utilisées comme combustible sont taxées, de manière générale, depuis la fin des années 1930. Elles représentent une source importante de recettes. En raison de la réalisation du marché intérieur, il était nécessaire de fixer un cadre commun pour la production, la détention et le transport des produits soumis à accises, de définir le champ d'application de l'impôt ainsi que les taux minimaux des droits applicables à ces produits. L'intérêt se porte aujourd'hui sur les aspects environnementaux de la fiscalité; ainsi, depuis 1992, diverses tentatives ont vu le jour pour introduire un impôt sur le CO₂. La dernière tentative en date est une proposition de 1997 pour un système plus large couvrant tous les produits énergétiques. Cette proposition est actuellement discutée au Conseil. Son adoption devrait aider la Communauté à répondre au problème du contrôle des émissions de CO₂.

Zusammenfassung

Mineralöle für den Gebrauch als Brennstoff sind im allgemeinen seit den späten 30er Jahren besteuert worden. Sie stellen eine wichtige Einnahmequelle dar. Mit der Einführung des Binnenmarktes war ein gemeinsamer Rahmen für die Herstellung, den Besitz und die Bewegung von Verbrauchsteuerprodukten erforderlich, eine Definition des Umfangs der Steuer und der Mindeststeuersätze. Derzeit besteht die Tendenz, Umweltaspekte bei der Besteuerung zu berücksichtigen, und seit 1992 wurden Versuche zur Einführung einer CO₂-Steuer unternommen. Bei dem jüngsten Versuch, der zur Zeit im Rat zur Diskussion steht, handelt es sich um einen Vorschlag von 1997 für ein umfassenderes System, das alle Energieprodukte umfaßt. Die Annahme dieser Maßnahme sollte die Gemeinschaft bei der Lösung des Problems der Kontrolle der CO₂-Emission unterstützen.

The environment Council has recently agreed on the question of the contribution of each Member State towards the 8 % reduction in greenhouse gas emissions which is to be achieved by the Community as a whole under the Kyoto Protocol. Fiscal instruments applied at national level will play an important role in achieving this target.

The proposal would also let the Member States make greater use of the taxation of energy products for environmental purposes and gives greater flexibility to administrations to structure their taxation systems to suit local circumstances. Although internal market driven, it also provides a framework within which individual Member States can tailor their tax systems to achieve environmental goals. In particular the proposed expansion of the scope of taxation will widen the coverage of CO₂-emitting products from 40 % at present to nearly 90 %.

Analysis suggests that the proposed changes in minimum rates will result in a reduction in CO₂ emissions between 0.5 and 1.7 % from the year 2005 onwards compared to a business-as-usual scenario. This does not take into account any additional voluntary tax changes made by individual Member States. The proposal would certainly make it easier for Member States to use fiscal instruments at a national level as a tool to combat CO₂ emissions, thus providing further reductions.

The future?

There is a growing move by many Member States to introduce new energy taxes. Most of them already levy national taxes on gas and electricity and an increasing number are structuring their tax systems to reflect environmental considerations. Italy has recently restructured its energy tax system on the basis of CO₂ emissions and the United Kingdom has announced the introduction of an industrial energy tax. It appears that despite excise duty being amongst the oldest forms of taxation, energy taxes will have a substantial role in the foreseeable future.

Stephen Todd - DGXXI/C.4



L'abolition des ventes hors taxes entre les États membres

Cet article explique quelles sont les règles de taxation applicables à partir du 1^{er} juillet 1999, en matière de TVA et de droits d'accises, aux ventes à emporter effectuées à bord des bateaux, des avions ou dans les aéroports, à des voyageurs se déplaçant au sein de l'Union européenne. Il fournit des illustrations de ces dispositions et en précise la mise en œuvre, qui relève des États membres, mais qui implique également des décisions de stratégie commerciale de la part des opérateurs.

Ces règles correspondent aux dispositions appliquées entre les États membres depuis le 1^{er} janvier 1993 aux transports ferroviaires et routiers. C'est le régime normal de taxation.



Situation juridique

La seule modification qui soit intervenue dans le cadre juridique communautaire après le 30 juin 1999 est la disparition des exonérations actuellement applicables aux ventes hors taxes (TVA et droits d'accises). Cela signifie qu'aucun produit du tabac ou alcoolique mis à bord des transbordeurs n'est exonéré des droits d'accises et que toute vente à emporter de biens est soumise au paiement de la TVA.

Toutefois, les ventes de biens destinés à la consommation à bord peuvent continuer à être exonérées par les États membres. C'est, par exemple, le cas pour les ventes d'alcool à bord des bateaux de croisière.

TVA

En ce qui concerne la TVA, la taxe est applicable au taux en vigueur dans l'État membre de départ. Ce taux s'applique pendant tout le voyage jusqu'à l'arrivée au port ou à l'aéroport de destination. L'ensemble des recettes revient à l'État membre de départ. Ainsi, dans le cas d'un transbordeur opérant sur la Manche, la TVA française est applicable entre Calais et Douvres et la TVA britannique entre Douvres et Calais.

Accises

Pour ce qui est des droits d'accises, les règles sont fondées sur le strict principe de souveraineté fiscale que les

États membres ont clairement souhaité maintenir. Le principe de base est donc que les biens seront soumis à accises dans le pays où ils sont embarqués. Ce taux continue à s'appliquer pour toutes ventes, tant dans les eaux internationales que dans les eaux de tout État membre traversées par le bateau. Le seul moment où un nouveau taux d'accises doit s'appliquer résulte de la décision d'un opérateur de continuer à vendre des biens d'accises dans les eaux d'un autre État membre dans lequel le bateau fait une escale régulière.

Ainsi, dans l'hypothèse d'un transbordeur opérant sur la Manche, les biens embarqués en France sont assujettis au droit d'accises français jusqu'à ce qu'ils pénètrent dans les eaux britanniques. À ce moment, les dispositions communautaires offrent deux possibilités:

- soit les biens continuent à être vendus, mais, dans ce cas, ils sont assujettis au droit d'accises britannique;
- soit il est loisible à l'opérateur de ne pas mettre ces biens en vente dans les eaux britanniques.

Si l'opérateur décide d'opter pour la seconde possibilité, les biens peuvent être à nouveau mis en vente aux taux d'accises français pendant le trajet de retour dès que le bateau a quitté les eaux britanniques.

À quel État membre seront versées les recettes

Conformément à la législation communautaire, la TVA est payée par les opérateurs à l'administration fiscale compétente, au moyen d'une déclaration périodique. Le paiement de la TVA relative aux ventes effectuées à bord des bateaux et des avions ne doit pas suivre d'autres règles que celles régissant les ventes effectuées par le commerce en détail normal, notamment sur le plan de l'enregistrement.

L'exigibilité de droit d'accises intervient au plus tard lors de l'embarquement des biens à bord d'un bateau, tout État membre est libre de suspendre comme il l'entend le paiement actuel de ce droit.

Zusammenfassung

Dieser Artikel erklärt die ab dem 1. Juli 1999 gültigen Steuerbestimmungen in den Bereichen Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer für den Verkauf von Waren in Haushaltsmengen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder auf Flughäfen an Passagiere, die innerhalb der Europäischen Union reisen. Er liefert Beispiele für diese Bestimmungen und erläutert deren Umsetzung, die in den Zuständigkeitsbereich der Mitgliedstaaten fällt, aber auch handelsstrategische Entscheidungen seitens der Wirtschaftsbeteiligten impliziert.

Diese Regeln entsprechen den Bestimmungen, die zwischen den Mitgliedstaaten seit dem 1. Januar 1993 für den Bahn- und Straßenverkehr angewandt werden. Es handelt sich um das normale Besteuerungsverfahren.



Si on retient à nouveau l'exemple de la traversée de la Manche, il ne serait donc pas nécessaire, en vertu du droit communautaire, qu'un opérateur de transbordeur paye les droits d'accises sur les biens embarqués en France et doive en demander le remboursement si ces biens sont ensuite vendus dans les eaux britanniques. Au lieu de cela, les autorités britanniques et françaises peuvent convenir d'autoriser cet opérateur à acquitter les droits d'accises séparément et seulement pour les biens vendus sur leur territoire respectif; cet opérateur pourrait d'ailleurs le faire au moment du paiement de la TVA.

Cette question ne peut être réglée qu'en étroite collaboration entre les administrations nationales et les opérateurs concernés.

Les opérations commerciales à compter du 1^{er} juillet 1999

Pour les entreprises de transbordeurs, il s'agit d'une décision commerciale en vue de déterminer la manière dont elles souhaitent opérer dans ce contexte. Dans l'exemple de la liaison trans-Manche, les opérateurs ont dû décider s'ils veulent ou non changer leurs prix en vue de refléter les taux de TVA exigibles dans chaque direction ou de fermer leurs boutiques au moment de l'entrée dans les eaux territoriales d'un État membre aux droits d'accises élevés. Il se peut toutefois qu'ils décident d'appliquer un prix unique et acceptent des niveaux de profit différents pour les ventes; Il appartient de même à ces entreprises de décider si elles souhaitent continuer à vendre des biens lors de la totalité de la traversée.

Summary

This article sets out the taxation rules in the field of VAT and excise duties that will apply from 1 July 1999 to sales, to be taken home, that have been made on board boats, planes and airports, to passengers travelling within the European Union. It illustrates these provisions and specifies their implementation, for which the Member States are responsible but which also involves decisions of commercial strategy on the part of operators.

These rules correspond to the provisions applied between Member States since 1 January 1993 to rail and road transport. It is the normal taxation scheme.

Il apparaît clairement que de nouvelles stratégies commerciales ont dû être développées.

Il n'existe plus de restriction sur les montants qu'ils peuvent vendre aux passagers à condition que les achats soient destinés à usage personnel de ces derniers. Depuis le 1^{er} juillet 1999, rien n'empêche les entreprises d'ouvrir les boutiques alors que les passagers sont en train d'embarquer.

De plus, un voyage fournira toujours aux passagers le temps — et l'envie — de faire des achats.

Marie Claude Blin - DG XXI/C.3

The treaty of Amsterdam — what does it mean for customs and taxation?

This is the first of two articles that look briefly at some of the effects the Amsterdam Treaty will have on the work of DG XXI. This one mainly concerns codecision and the next will look at access to information, 'transparency' and the simplification and quality of legal drafting.

Renumbering of articles

The Amsterdam Treaty came into force on 1 May, bringing numerous legal changes. For example, the renumbering of articles, as compared with the previous EC Treaty (see box).

Some proposals before the Council and Parliament will undergo a real change of legal basis and not simply renumbering. For example, some matters previously falling under the 'catch-all' provisions of Article 235 now have their own specific justification. Some will have a change in procedure (e.g. from cooperation or consultation of the European Parliament to codecision or compulsory consultation of the Committee of the Regions). These changes scarcely affect DG XXI's proposals, but the amended version of Article 130S provides for compulsory consultation of the Committee of the Regions on environmental proposals. The Committee has signalled that it therefore wishes to be consulted on proposals concerning energy taxation.

Changes in the legal bases for DG XXI's actions:

Article 28	becomes	Article 26,
Article 99	becomes	Article 93,
Article 100	becomes	Article 94,
Article 100a	becomes	Article 95,
Article 113	becomes	Article 133
Article 235	becomes	Article 308.

Résumé

Avec la nouvelle numérotation des articles, la base légale des législations douanière et fiscale est, sur un plan purement formel, modifiée; néanmoins, pour certaines propositions, le changement de base légale n'est pas seulement un changement de numérotation. La procédure de codécision a été simplifiée, mais la Commission aura toujours à jouer un rôle de conciliation entre le Conseil et le Parlement.



Zusammenfassung

Durch die Umnummerierung von Artikeln ändert sich die ersichtliche Rechtsgrundlage für Zoll- und Steuergesetzgebung, jedoch werden einige Vorschläge eine wirkliche Änderung der Rechtsgrundlage beinhalten. Das Mitentscheidungsverfahren ist vereinfacht worden, aber die Kommission wird noch eine Rolle bei der Vermittlung zwischen dem Rat und dem Parlament spielen.

The moving of some matters currently falling under the second and third pillars of the Maastricht Treaty into the mainstream of the EC Treaty may have some implications for DG XXI's customs work. However this article leaves that matter for legal analysis by the specialists and concentrates on the practical consequences of the new Treaty.

The ratification of the Amsterdam Treaty has also provided an occasion for the institutions to take a fresh look at their own functioning, although other factors have also pushed them towards a review. The Council has been examining both the practical arrangements for its meetings and the number of compositions in which ministers meet, while the European Parliament has restructured its system of committees.

Codecision

Codecision does not affect fiscal legislation, but customs acts are subject to codecision by the European Parliament and the Council. The Amsterdam Treaty attempts to draw practical lessons from experience gained under the Maastricht Treaty and introduces some changes to codecision. The main objective is to speed up the adoption of legislation, which could take a very long time under the Maastricht provisions. Thus the new procedure;

- contains measures to encourage conclusion of the procedure at the first reading;
- eliminates provisions that have not been found useful;
- tightens up the deadlines in the conciliation phase;
- reduces the scope of the matters that can be raised during conciliation;
- removes the Council's power simply to confirm its position where conciliation has not produced agreement;

and makes other minor changes.

Institutional specialists have seen in the attempted streamlining of codecision a risk that the Commission's role might be diminished, since there are incentives for the Council and the Parliament to reach agreement without mediation by the Commission. However, it is difficult to foretell, in the absence of sufficient concrete experience, how this will work in practice.

Some institutionalists have predicted that the Commission and its services will have to review their role under the new rules. The author suspects that there will still be considerable scope for the Commission to bring divergent views together. This is because nothing in the new

Treaty ensures that the Council's and the Parliament's views will coincide any more in the future than in the past, and experience shows that, without concrete proposals by the Commission, the other institutions often have difficulty in agreeing on a basis for discussion.

The Commission is, in any case, determined to play an active role in the functioning of the revised codecision procedure, and its Secretariat-General has committed itself to better implementation of existing procedures and deadlines, as well as greater use of the Commission's own Parliamentary coordinators.

A very important development for the future operation of codecision is the new inter-institutional agreement that is the subject of a joint declaration of the three institutions concerned. By this declaration the European Parliament, the Council and the Commission undertake to cooperate loyally and attempt to adopt acts on first reading. They agree to coordinate timetables and to establish suitable contacts in an attempt to find a basis for rapid agreement. The declaration also specifically calls on the Commission to foster contacts and facilitate the convergence of views.

At the second reading, the Council is required to explain its position and the Parliament is exhorted to look seriously at this explanation, but again the Commission is expected to contribute to the convergence of positions. The agreement also explicitly states that if the proposal goes to conciliation, the Commission should play an active role in bringing the positions of the Council and the Parliament together, in particular by drafting compromise texts. Directors-general are expected to play an especially active part in the conciliation process.

Richard Condon - DG XXI/A.1



Amsterdam



«Le bug» et la DG XXI

La programmation des ordinateurs peut être perturbée par le *bug 2000* et l'introduction massive de micro-processeurs dans un grand nombre d'appareils (copieurs, fax, ascenseurs, systèmes de surveillance, standards téléphoniques...) laisse présager des dysfonctionnements potentiels dans les bâtiments, les circuits de distribution et toutes sortes de systèmes utiles à la vie de tous les jours à cause des dysfonctionnements dus au *bug 2000* (voir encadré). Il convient de vérifier la comptabilité «an 2000» de ces programmes et appareils, et de les modifier si les résultats sont négatifs. De même, les applications informatiques doivent faire l'objet de vérifications et de corrections avant la date critique. Il faut en outre prévoir des solutions alternatives en cas de défaillance totale ou partielle d'un système. L'an 2000 n'est donc pas un simple problème technique, mais surtout une question d'organisation.

Pour cela, la Commission a décidé d'établir un groupe spécial «An 2000», composé de «correspondants an 2000» désignés à un niveau suffisant de décision au sein des directions générales. Le groupe «An 2000» coordonne les actions prises, en suivant une approche commune, qui stimule l'échange d'information entre les services. Cette approche s'inscrit dans le cadre de la résolution du Conseil du 22 avril 1999 sur le problème informatique de l'an 2000.

Comme pour les autres directions générales, la DG XXI a entrepris trois types d'actions:

- s'assurer de la compatibilité des équipements et produits sous sa responsabilité;
- informer les utilisateurs et les partenaires extérieurs des risques encourus;
- définir un plan de contingence pour gérer l'imprévu après le 1^{er} janvier 2000.

La compatibilité «an 2000» des équipements et des produits

Cela concerne essentiellement les applications informatiques et les ordinateurs sous la responsabilité de la DG XXI, mais aussi les réseaux de communication entre les États membres et la Commission. L'unité D.3 «informatique» en charge de ce dossier, a fait appel à un prestataire extérieur pour réaliser un inventaire exhaustif des composants de chaque application. Chaque composant fait ensuite l'objet d'une vérification soit auprès du fournisseur, qui délivre un certificat de conformité ou une nouvelle version de son produit, soit par un logiciel spécialisé de détection, quand la programmation a été effectuée par les équipes de la DG XXI. Lorsqu'une anomalie est détectée (utilisation d'une année à deux chiffres dans un programme), une correction est envisagée.

Cette méthode doit être gérée avec prudence, compte tenu des difficultés rencontrées dans sa mise en œuvre: le nombre de composants à vérifier est important, les fournisseurs n'ont pas toujours une réponse aussi claire que prévue quant à la



Le «bug de l'an 2000»

Le «bug de l'an 2000» remonte aux débuts de l'informatique, lorsque les programmeurs utilisaient deux chiffres pour indiquer l'année et, ainsi, réduisaient l'espace-mémoire consommé, ressource rare et chère. De ce fait, les ordinateurs programmés avec des années à deux chiffres confondront l'an 2000 et l'année 1900, ce qui aboutira à des erreurs de calcul ou de tri.

Un second problème provient de l'utilisation des séquences «99» ou «999» comme fin de fichier, qui conduisent les systèmes à s'arrêter prématurément; la date du 9 septembre 1999 constitue un premier danger avant même l'an 2000.

Enfin, l'an 2000 est une année bissextile, exceptionnellement, ce que certains ordinateurs n'ont pas prévu.



conformité de leurs produits et la correction d'un programme peut introduire d'autres erreurs.

Bien évidemment, les nouvelles acquisitions ou nouvelles programmations sont garanties compatibles «an 2000».

L'information des États membres et des partenaires extérieurs

Les administrations douanières et fiscales qui communiquent entre elles ou avec la DG XXI, à travers des réseaux transeuropéens de télécommunications, sont responsables des équipements et produits utilisés dans leurs domaines nationaux. Par contre, la Commission doit se préoccuper de la partie européenne des réseaux de télécommunications.

La recommandation du Conseil sur le problème informatique de l'an 2000 prévoit que la Commission et les États membres *coopèrent pour identifier et atténuer les risques afin de garantir la continuité et l'intégrité des structures cruciales transfrontières.*

En ce qui concerne l'informatique douanière et fiscale, cette coopération s'exerce par des réunions des comités ad hoc, dont les buts sont de sensibiliser les administrations sur les risques et les mesures à prendre, synchroniser des tests techniques et échanger les expériences.

Les relations avec les partenaires industriels s'exercent sous la forme de contrats et de conventions, qui peuvent soulever des problèmes juridiques de responsabilité. D'un côté, les fournisseurs doivent non seulement s'assurer de la compatibilité de leurs équipements et produits, mais également notifier aux utilisateurs les résultats de leurs vérifications. Une des premières tâches des «correspondants an 2000» est de revoir l'ensemble des contrats en cours avec les partenaires extérieurs et, le cas échéant, préciser les responsabilités. La date de juin 1999 a été définie comme échéance de cet exercice.

Les plans de contingence

Les conséquences du passage à l'an 2000 ne peuvent être considérées comme des cas de force majeure, vis-à-vis des contrats d'assurance notamment, puisque l'événement est prévisible. Malgré tous les efforts déployés pour anticiper ces conséquences, des dysfonctionnements pourraient intervenir à partir du 1^{er} janvier 2000.

Summary

The Bug 2000 could cause problems with anything to do with computers. DG XXI has started three kinds of action:

- ensuring the compatibility of all its equipment and products;
- informing users and partners of the risks;
- defining a contingency plan to manage any breakdowns after 1 January 2000.

Zusammenfassung

Der „Jahr-2000-Fehler“ könnte Probleme in allen EDV-Bereichen verursachen. Die GD XXI hat drei Arten von Aktionen eingeleitet:

- Gewährleistung der Kompatibilität ihrer gesamten Ausrüstung und Produkte;
- Information der Benutzer und Partner über die Risiken;
- Definition eines Notfall für den Umgang mit jeglichen Zusammenbrüchen nach dem 1. Januar 2000

Aussi, les plans de contingence prévoient des procédures de secours dans le cas où les systèmes informatiques ou bureautiques seraient déficients.

Sous la coordination du secrétariat général de la Commission, les plans de contingence sont élaborés par chaque direction générale. La DG XXI a entrepris, dans un premier temps, l'identification de ses missions essentielles, qui justifieraient la mise en place de procédures de secours, en distinguant quatre niveaux d'urgence; ces niveaux sont liés à la date nécessaire d'accomplissement de la mission, qui peut être le samedi 1^{er} janvier, le lundi 3 janvier, la fin de la première semaine, ou la fin du mois de janvier.

À partir de ces priorités, les procédures de secours sont élaborées: transmissions de courrier exprès en remplacement de courriers électroniques, retour à des manuscrits, etc. Le plan de contingence permet également d'identifier les procédures à terminer au plus tard le 31 décembre 1999 ainsi que les dispositifs de sauvegardes de données sur support non informatique.

Conclusions

Trois types de mesures sont donc mises en œuvre pour limiter les conséquences du *bug 2000*: anticiper les erreurs de traitements informatiques et les corriger, préciser les responsabilités des fournisseurs et utilisateurs ainsi que prévoir des plans de contingence pour gérer l'imprévu.

Ces mesures mobilisent non seulement les équipes informatiques, mais aussi et surtout le *management* ainsi que les services juridiques. Leur coût est loin d'être négligeable, comme ne l'est pas non plus l'impact sur les développements informatiques, qui se trouvent retardés par rapport aux prévisions. Néanmoins, les risques de paralysie des moyens de coopération interadministrative européenne, de manque à gagner sur le recouvrement des droits et taxes, de perte de temps pour les utilisateurs, en ce qui concerne l'exécution des procédures, et de perte de crédibilité de l'ensemble des réseaux douaniers et fiscaux justifient largement de tels investissements.

Nous vous tiendrons informés, lors d'une prochaine édition, de ce qui aura été réalisé et des plans de contingence qui auront été établis.

Guy Rossignol - DG XXI/D.3





La DG XXI au Parlement

Session plénière du mois de février 1999

Langen report on the proposal of the Commission for a Council directive amending Directive 92/79/EEC on the approximation of taxes on cigarettes, Directive 92/80/EEC on the approximation of taxes on manufactured tobacco other than cigarettes and Directive 95/59/EC on taxes other than turnover taxes which affect the consumption of manufactured tobacco.

The proposal concerns mainly technical amendments to the existing legislation.

Session plénière du mois d'avril 1999

Cox report on the Commission proposal for the taxation of energy products (COM(97) 30)

The report was finally adopted by the Parliament. The report contains 26 proposed amendments, a number of which can be accepted by the Commission.

Rapport Harrison sur la proposition de directive du Conseil concernant la détermination du redevable de la taxe sur la valeur ajoutée (COM(98) 660 final)

Le Parlement a adopté le rapport Harrison qui est favorable à la proposition de la Commission sur une diminution du nombre de cas dans lesquels le recours à un représentant fiscal peut être imposé.

Session plénière du mois de mai 1999

Rapport Thyssen sur la proposition de directive modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne la possibilité d'appliquer à titre expérimental un taux de TVA réduit sur les services à forte intensité de main-d'œuvre — première prise de contacts (COM(99) 62 final)

Le Parlement a adopté le rapport qui est favorable à la proposition de la Commission (PE A4-207/99). L'objectif de la proposition de directive est de permettre, aux États membres qui le souhaitent, d'expérimenter, pour une période de trois ans, le fonctionnement et les effets d'un allègement de la TVA ciblé sur les services à haute intensité de main-d'œuvre.

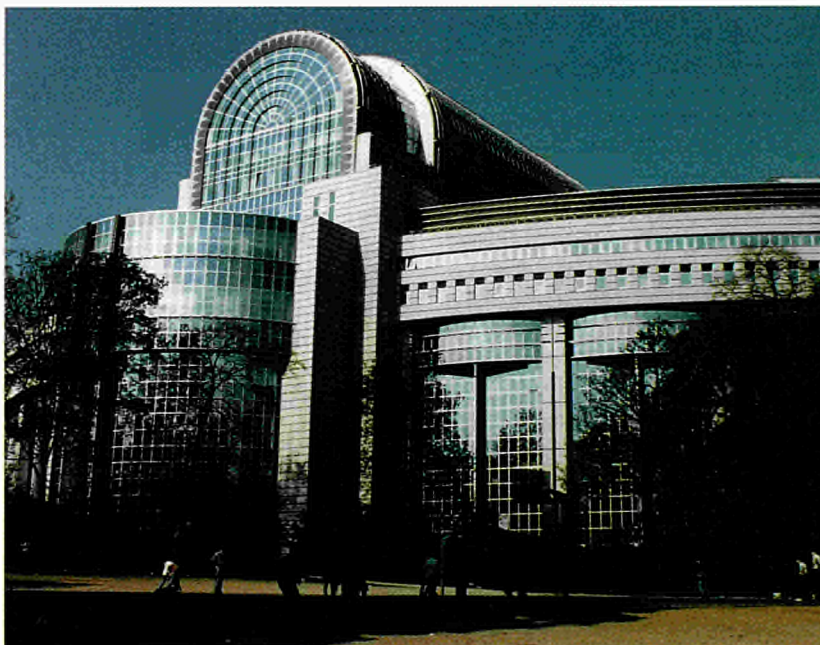
Rapport Cox sur la proposition de directive modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne le régime de la taxe sur la valeur ajoutée applicable aux services de télécommunication (COM(97) 4 final)

Le Parlement a adopté le rapport et suggère entre autre que, pour une période transitoire s'étendant jusqu'à l'adoption d'un régime définitif de la TVA, un système avec report de paiement chez le client, s'il est établi dans un État membre autre que celui du prestataire (*reverse charge*) soit installé. La proposition de la Commission modifie la directive 77/388/CEE en ce qui concerne le régime de la taxe sur la valeur ajoutée applicable aux services de télécommunication. Elle vise à taxer

dans la Communauté les prestations de services de télécommunication rendues à des preneurs européens et à exonérer ces prestations de services quand elles sont rendues à des preneurs établis dans un pays tiers. Pour les services fournis par des opérateurs européens à des preneurs européens, ceux-ci sont imposables dans l'État membre du fournisseur.

Commission proposal for a European Parliament and Council directive amending Council Directive 76/308/EEC on mutual assistance for the recovery of claims.

On 12 February 1999 the European Parliament endorsed the proposal and suggested certain amendments. The Commission has accepted some of these amendments, which are intended to stress the importance of the Community arrangements for the recovery of claims and boost their effectiveness. A modified proposal was presented to the Council on 7 May 1999 (COM(99) 183 final). The Council has not yet discussed the Commission proposal.





La DG XXI dans le monde

Asia–Europe meetings

The Asia–Europe Meeting (ASEM) Procedure Working Group met for the third time on 26 February 1999 in Manila. It was attended by customs officials from the ASEM partners and chaired by the Commission. The issues of simplification and harmonisation of customs procedures and how to promote closer cooperation were explored.

The working group meeting was preceded by the first ASEM seminar from 23 to 25 February 1999. This was attended by the ASEM business community and customs officials. At both events, experience on customs matters was exchanged, including reports on the progress made in other international fora on trade facilitation. Further developments in the use of modern methods to accelerate and facilitate cross-border transactions, aiming at fostering trade between the two regions, were considered. It was felt that, when there was a good partnership between customs and business, this led to a 'win-win' situation for both sides.

Relations between Israel and Palestine

Two representatives from DG XXI were in Jerusalem on 27 and 28 April 1999 at the presentation of the economic permanent status (EPS) model for future economic relations between Israel and Palestine. The EPS model, developed by a joint team of high level Israeli and Palestinian experts, is aimed at serving as the basis for negotiations between the two parties for the liberalisation of their economic environment and to replace the Paris Protocol. DG XXI was there to evaluate the wider implications of the EPS in the context of the bilateral agreements between the EU and Israel and Palestine, and in particular to assess how DG XXI's concerns regarding rules of origin are being addressed.

Agreement on cooperation and mutual administrative assistance in customs matters between the European Community and Hong Kong, China

This agreement was signed on 13 May 1999. For the Community it forms part of an initiative aimed at negotiating customs cooperation agreements with its main trading partners.

It has two objectives:

- to establish cooperation with a view to simplifying customs procedures;
- to provide a legal basis for mutual administrative assistance in order to allow the exchange of information necessary to combat fraud.

It reflects and underlines the partners' many common interests in the customs area and will provide a basis for closer working relations between them; improving both customs procedures as well as contributing to success in combating fraud. The agreement is an important tool for further trade facilitation, whilst ensuring protection for legitimate trade.

Revision of the Kyoto Convention

In 1995 the World Customs Organisation (WCO) decided to revise the current Kyoto Convention (Convention on the simplification and harmonisation of customs procedures of 18 May 1973). The revised Convention will be referred to the WCO Council sessions in June for adoption.

The main reasons for this revision were the following.

- The non-obligatory nature of the Convention had led in practice to very piecemeal application. Contracting parties are only obliged to accept one annex of the Convention and they could enter reservations against any

standard or recommended practice therein.

- The need for the inclusion of more up-to-date customs practices in the Convention.

This is reflected in the Convention's new structure which will consist of a body and a general annex which are binding on all contracting parties. Specific customs procedures are laid down in the specific annexes the acceptance of which is not obligatory. The revised Convention will include modernising provisions for electronic data exchange, risk management, audit-based controls as well as simplified customs procedures. The EC will have voting rights for all issues falling under its competence equal to the number of Member States which are a contracting party to the Convention (currently 15).

Taxation of electronic commerce — the OECD programme

The rules for consumption taxes on cross-border trade should result in taxation in the jurisdiction where consumption takes place and, for these purposes, the supply of digitalised products should not be treated as a supply of goods. OECD members undertook in Ottawa last October to work together to reach agreement on, *inter alia*, defining place of consumption, on place of taxation rules and on internationally compatible definitions of services and intangible property and developing options for ensuring the continued effective administration and collection of consumption taxes as electronic commerce develops.

The programme recently adopted by the Committee for Fiscal Affairs of the OECD envisages a two-year work programme aimed at reaching international agreement on these issues. This has led to the creation of a number of new working group within the OECD structure. These include



a sub-group on consumption taxes made up of representatives of tax administrations from around the world as well as a technical advisory group (TAG) in both of which DG XXI participates.

DG XXI has a long record of cooperation with the OECD on the external aspects of the common VAT system. Twenty-eight of the 29 OECD Member States operate, or

intend to introduce, a form of value added tax (the exception being the United States) and these are generally founded on the EU model. The work in which the Commission and the Member States are currently involved on the implications of the growth of electronic commerce for the future of the EU VAT system is therefore likely to be a significant contribution to the international debate. The common position

adopted by the EU in the run up to Ottawa was already an important first step in the agreement which was reached there.

Further details of the OECD programme can be found on the Internet at www.oecd.org and it is intended that its more significant working papers will be posted there for public comment.



La DG XXI au Conseil

Accises

Taxation of energy products

The Commission proposal for the taxation of energy products continues to be discussed by the Financial Questions Group. Progress has been made in identifying the specific concerns of a number of Member States.

Duty free sales

On 15 March 1999, the Council again discussed the duty-free question. The basis of discussion was the communication on duty-free sales and employment adopted by the Commission on 17 February and presented to the Council (COM(99) 65 final). From the debate it appeared that many Member States continue to stand by the decisions to abolish the duty-free arrangements for intra-EU travellers on 30 June 1999 that were taken by the Council in 1991 (VAT) and 1992 (excise). On the same occasion, the Commission made it clear that it has no intention of proposing any change to this decision, particularly since there is by no means unanimous support of Member States for such a change. The Council took note of the measures proposed by the Commission in its communication aimed at solving the problems which could arise in relation to the abolition of intra-EU duty-free sales on 1 July 1999. It asked the Permanent Representatives Committee (Coreper) to examine the Commission's communication and

report back to the Council at its next meeting.

TVA

Reduced VAT on labour-intensive services

The March Ecofin Council heard a presentation by Commissioner Monti of the proposal for a directive allowing Member States to apply, for an experimental period between 1 January 2000 and 31 December 2002, a reduced VAT rate on certain labour-intensive services. The Council asked the Permanent Representatives Committee to examine the proposal.

The aim of the proposal is twofold: on the one hand to enhance job creation, and, on the other, to help reintegrate into the mainstream economy businesses which have drifted into the black one.

The draft directive proposes that the Council would in each case unanimously authorise a Member State, on the basis of specific proposals from the Commission, to apply a reduced rate of VAT to particular services which are:

- labour-intensive
- provided directly to final customers
- predominantly local
- unlikely to create distortions of competition or prejudice the smooth functioning of the internal market.

Proposition «taux réduits»

Proposition de directive modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne la possibilité d'appliquer à titre expérimental un taux de TVA réduit sur les services à forte intensité de main-d'œuvre — première prise de contacts (COM(99) 62 final). L'objectif de la proposition de directive est de permettre, aux États membres qui le souhaitent, d'expérimenter, pour une période de trois ans, le fonctionnement et les effets d'un allègement de la TVA ciblé sur les services à haute intensité de main-d'œuvre.

- Proposition présentée à l'Ecofin du 15 mars 1999.
- Première discussion au groupe «Questions financières» le 3 mai 1999.

Proposition «Télécom»

Proposition de directive modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne le régime de la taxe sur la valeur ajoutée applicable aux services de télécommunication (COM(97) 4 final). La proposition de la Commission modifie la directive 77/388/CEE en ce qui concerne le régime de la taxe sur la valeur ajoutée applicable aux services de télécommunication. Elle vise à taxer dans la Communauté les prestations de services de télécommunication rendues à des preneurs européens et à exonérer ces prestations de services quand elles sont rendues à des preneurs établis dans un pays tiers. Pour les services fournis par des opérateurs



européens à des preneurs européens, ceux-ci sont imposables dans l'État membre du fournisseur.

Le Conseil examine activement cette proposition et s'oriente vers une solution qui consiste à rendre définitif le régime actuellement applicable dans les quinze États membres sur la base des autorisations accordées en 1997 pour une période de trois ans venant à échéance le 31 décembre 1999. Cette approche consiste à prévoir que les services de télécommunication fournis aux assujettis de l'UE sont taxés à destination (*reverse charge*) dès que le prestataire est établi dans un autre pays, alors que les télécommunications fournies à des non assujettis (particuliers notamment) sont, en principe, taxés à l'origine, sauf si le prestataire est établi dans un pays tiers, auquel cas, la TVA est obligatoirement due dans l'État membre du client.

Proposition de directive modifiant la sixième directive en ce qui concerne le régime du droit à déduction de la taxe sur la valeur ajoutée. Proposition de règlement (COM(98) 377; JO C 219 du 15.7.1998, p. 16)

Le groupe «Questions financières» du Conseil s'est réuni les 17 et 27 mai 1999 pour continuer l'examen de ces propositions, qui vise, d'une part, à simplifier les procédures permettant aux assujettis établis dans la Communauté de récupérer la TVA payée dans un État membre où ils ne sont pas établis et, d'autre part, à rapprocher les réglementations nationales en matière de limitations du droit à déduction.

Fiscalité directe

Taxation of interest from savings

The Ecofin Council of 1 December 1998 (Council press release: 422 — No 13462/98) stressed the importance of ensuring that the principles of the proposal for a directive on the taxation of savings should apply at an international level and that

equivalent measures to those proposed in the directive should be adopted in third countries as well as in associated and dependant territories. To this end it agreed on a procedure for the coordinated conduct of exploratory contacts with third countries in this area and entrusted the task of undertaking these contacts to a formation consisting of the current, preceding and following presidencies of the Council together with the Commission.

The Ecofin Council on 15 March (Council Press Release: 72 — No 6547/99) took note of the Commission's report on the contacts with third countries in this area concerning the introduction of equivalent measures which would be suited to their existing framework for taxation of interest payments. In accordance with the Council's conclusions of 1 December 1998, these exploratory contacts took place with Switzerland and Liechtenstein, as well as with Andorra, Monaco and San Marino.

The March Ecofin agreed that work on the draft directive has to be continued speedily, paying special attention to the question of the application without exemptions of the principle of the paying agent method, as well as to the inclusion of dependent and associated countries.

Le Conseil européen

New process on economic reform

At the Cardiff European Council in June 1998, Europe's leaders underlined the important contribution of structural and economic reform in the product and capital markets to the improvement of the functioning of the single market and EMU particularly in the area of growth and job creation. They agreed on the establishment of a procedure to monitor economic reforms of products and capital markets. In accordance with the Cardiff

European Council conclusions, the Commission presented two reports — the so-called 'Cardiff I and Cardiff II' reports⁽¹⁾ in January and February of this year. These analyse the operation of the markets and identify remaining barriers and their interface with the functioning of the labour market.

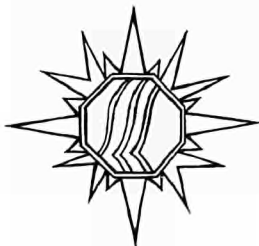
Taxation, which is a structural issue and an important element for the functioning of the markets, is one of the main topics which was examined in the reports. The reports suggested that the persistence of incompatibilities between national tax systems in some areas and of harmful tax competition gives rise to obstacles to cross-border economic activities, and may contribute to the segmentation of the single market, and hence to a sub-optimal allocation of resources. Harmful tax competition may lead to fiscal degradation through the erosion of mobile tax bases which could force a rise in the tax burden on the less mobile bases like labour. High labour taxes are a powerful disincentive to job-creation and increase 'black market' activities.

The reports underlined that:

- greater coordination at an EU level should allow a more efficient allocation of resources through a more healthy process of tax competition;
- taxation on labour should be reduced through the shift of taxation on to other tax bases and/or through welfare reforms;
- legislative action at Community level remains necessary to achieve a VAT system based on a single place of taxation, to remove all remaining obstacles to cross-border business integration and to allow a real single market for financial services.

⁽¹⁾ — Economic reform: Report on the functioning of Community product and capital markets, (COM(99) 10 final)
— Economic and structural reform in the EU, (COM(99) 61 final)





La DG XXI au Comité économique et social

Proposition «taux réduits»

Proposition de directive modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne la possibilité d'appliquer à titre expérimental un taux de TVA réduit sur les services à forte intensité de main-d'œuvre — première prise de contacts (COM(99) 62 final). L'objectif de la proposition de directive est de permettre, aux

États membres qui le souhaitent, d'expérimenter, pour une période de trois ans, le fonctionnement et les effets d'un allègement de la TVA ciblé sur les services à haute intensité de main-d'œuvre. Le rapport Lustenhouwer qui est favorable à la proposition a été adopté en session plénière le 26 et 27 mai 1999.



Le logo du
Comité économique et social



Le Journal officiel série — C

Douanes

C 101 — 12.4.99, p. 6

Avis du Comité économique et social sur la proposition de règlement (CE) du Parlement européen et du Conseil modifiant le règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil établissant le code des douanes communautaires.

Accises

C 66 — 9.3.1999, p. 6

On 17 February 1999, the Commission adopted a communication concerning the employment aspects of the decision to abolish tax- and duty-free sales for intra-Community travellers (COM(99) 65 final). It was the response to a request by the Vienna European Council to examine how the abolition of intra-EU duty-free sales on 1 July 1999 would impact on employment and how to minimise potential employment problems, including the possibility of a limited extension.

In the communication, it is concluded that the impact on employment is likely to be time limited and specific in terms both of localities and sectors affected. It is considered that an extension of the duty-free arrangements would not efficiently address these problems. Instead, the appropriate response to any potential problems can be found by using existing Community instruments and, if so requested by the Council, by developing a specially tailored Community financial measure.

C 99 — 10.4.1999, p. 20

The Commission published a notice concerning the VAT and excise rules to be applied from 1 July 1999 by suppliers of goods sold on board ferries and aircraft or in airports to passengers travelling within the European Union. It briefly describes existing rules as these will apply to supplies of goods sold prior to or during a sea or air voyage after 30 June 1999. It also sets out a few

practical examples of the implications of the tax treatment.

TVA

C 102 — 13.4.1999, p. 10

Proposition de directive modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne la possibilité d'appliquer à titre expérimental un taux de TVA réduit sur les services à forte intensité de main-d'œuvre (COM(99) 62 final). L'objectif de la proposition de directive est de permettre, aux États membres qui le souhaitent, d'expérimenter, pour une période de trois ans, le fonctionnement et les effets d'un allègement de la TVA ciblé sur les services à haute intensité de main-d'œuvre.





Le Journal officiel série – L

Douanes

L 65 — 12.3.1999, p. 1

Règlement (CE) n° 502/1999 de la Commission du 12 février 1999 modifiant le règlement (CEE) n° 2454/93 fixant certaines dispositions d'application du règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil établissant le code des douanes communautaire

Décision n° 1/1999 de la Commission mixte CE-AELE «transit commun» du 12 février 1999 modifiant les appendices I, II et III de la convention du 20 mai 1987 relative à un régime de transit commun

Ces deux textes constituent le cadre légal et procédural, tant au niveau communautaire qu'au niveau de la convention CE-AELE «transit commun», nécessaire à la mise en œuvre du projet NCTS (New Computerized Transit System) dont la mise en œuvre initiale est prévue pour décembre 1999.

L 119 — 7.5.1999, p. 1

Règlement (CE) n° 955/1999 du Parlement européen et du Conseil du 13 avril 1999 modifiant le règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil en ce qui concerne le régime du transit externe.

Ce nouveau règlement clarifie et améliore les règles de base relatives à l'apurement du régime de transit et aux responsabilités du titulaire de ce régime, aux garanties financières, à l'encadrement communautaire des procédures simplifiées et des procédures de recouvrement de la dette née à l'occasion d'une opération de transit communautaire.

Décision n° 2/1999 de la Commission mixte CE-AELE «transit commun» du 30 mars 1999 modifiant l'appendice I de la convention du 20 mai 1987 relative à un régime de transit commun

Ces dispositions constituent la base juridique pour l'extension aux autres parties contractantes à la convention CE-AELE «transit commun», du réseau informatique international CCN/CSI (réseau commun de communications/interface commune des systèmes) déjà développé au niveau de la Communauté européenne pour permettre l'échange d'informations entre les autorités compétentes. Ce réseau est en effet utilisé pour la mise en œuvre du système informatisé de transit introduit par la décision n° 1/1999 de la Commission mixte, citée ci-dessus.

Accises

L 99 — 14.7.1999, p. 24

Decision of the Council of 30 March 1999 authorising the French Republic to apply or to continue to apply reductions in, or exemptions from, excise duties on certain mineral oils used for specific purposes, in accordance with the procedure provided for in Article 8(4) of Directive 92/81/EEC

The decision permits France to apply reduced rates of excise duty to diesel road fuel used by commercial vehicles.

L 99 — 14.7.1999, p. 26

Council decision of 30 March 1999 authorising, in accordance with Directive 92/81/EEC, certain Member States to apply and to continue to apply to certain mineral oils, reduced rates of excise duty or exemptions from excise duty, and amending Decision 97/425/EC

The decision renews until 31 December 1999 a number of existing derogations which expired on 31 December 1998.



Séminaires, conférences et colloques

La quatrième réunion du groupe de contact «Transit» («douanes et opérateurs»), a eu lieu les 14 et 15 juin 1999.

Dans la perspective, désormais proche, de la finalisation de la réforme législative des régimes de transit communautaire/commun, les délégués de vingt-cinq organisations professionnelles européennes repré-

sentant les utilisateurs des régimes de transit ont pu en approfondir, avec les coordinateurs nationaux transit de vingt et une administrations douanières, certains aspects comme la question des garanties et celle des données à fournir sur la déclaration de transit.

Par ailleurs, la démonstration d'une procédure de transit informatisée leur

a permis de visualiser concrètement le processus d'établissement et d'échange international d'une déclaration de transit tel qu'il se réalisera dès la fin de cette année dans les bureaux de douane participant à la phase de mise en œuvre initiale du projet NCTS (en Allemagne, en Espagne, en Italie, aux Pays-Bas et en Suisse).



The evolution of the customs union

The customs union has constantly been evolving to meet the needs of changing circumstances ever since its creation. It is now faced with new challenges, both ones particular to the European Union (completion of the internal market, enlargement, economic and monetary union for example) as well as general ones (globalisation, revolutions in transport and communications systems, the changes being wrought by advances in information technology and the growth of electronic commerce, the coming millennium round negotiations in the WTO among others). A strategy to manage the changes required is needed using the available resources to the maximum effect.

The customs policy directorate and associated services of DG XXI met together in a seminar on 11 May to

think in the round about how this can best be tackled and to take the first steps towards working out a strategic plan for action in the years 2000-04. Three working groups discussed the following subjects:

- modernisation and simplification of customs legislation in the broadest sense;
- ensuring that, at an operational level, the Member States customs services act as if they are a single administration;
- a global programme for the use of computer applications covering all aspects of customs work down to the level of interface with traders systems.

On the basis of the ideas and concepts put forward, a strategic plan for the coming years will be drawn up.

It is clear that new methods of sharing the task of managing the customs union between the Com-

mission and the Member States will need to evolve to enable us to use the resources available in the most efficient and productive way possible.

Séminaires «Fiscalis»

La DG XXI, en collaboration avec les États membres, vient récemment d'organiser quatre séminaires dans le cadre du programme «Fiscalis»: un séminaire à La Haye les 25 et 26 mars portant sur la fraude TVA de type «carrousel», un séminaire à Porto les 19, 20 et 21 avril sur le contrôle des droits d'accises au moyen des marques fiscales, un séminaire à Fiuggi (Italie) sur le traitement des marchandises sous un régime de suspension douanière ou sous un régime d'entrepôt fiscal et un séminaire à Helsinki les 10 et 11 juin en vue de la rédaction d'un guide des contrôles multilatéraux.



Publications

Doc. XXI/208/1999

'Tax harmonisation in the Community' — measures adopted and proposed

A new version of the publication 'Tax harmonisation in the Community' — measures adopted and proposed (Doc. XXI/208/99) has been issued. This updates the previous version (Doc. XXI/1315/97) and lists measures adopted or proposed as from 1 January 1997 to 1 March 1999. This new version is available on paper in French and English.

A few changes were introduced in this new version which has a different layout and indexing (by subject rather than by type of act). Furthermore, in order to enable the general public to obtain information more easily when consulting the databases, the CELEX reference numbers are also indicated.

For further information or copies please contact:

Mrs Christa Stiens:
Tel. (32-2) 295 15 21
e-mail: christa.stiens@dg21.cec.be

Mr Freddy De Buyscher:
Tel. (32-2) 296 96 30
e-mail: freddy.de-buyscher@dg21.cec.be

(COM(99) 185 final) of 28.4.1999

Report from the Commission to the Council on the examination of the impact of the relevant provisions of Council Directive 94/5/EC on the competitiveness of the Community art market compared to third countries' art markets.

Council Directive 94/5/EC introduced special VAT arrangements applicable to second-hand goods, works of art, collectors' items

and antiques. At the time of its adoption, the Commission committed itself in the Council minutes to re-examine the impact of the relevant provisions of this directive on the competitiveness of the Community art market compared to third countries' art markets and to report the conclusions of that examination to the Council.

In its re-examination, the Commission found no evidence to suggest that VAT has an impact on the competitiveness of the Community art market vis-à-vis the markets of third countries. Any changes that have arisen can only have been as a result of other factors. It therefore concludes that the adoption of Directive 94/5/EC has had no significant impact on the Community art market.

As well as providing for a special scheme for second-hand goods, the



directive introduced transitional arrangements, which *inter alia* provide the possibility for the United Kingdom to apply VAT to importations of works of art at the rate of 2.5 % until 30 June 1999. The Commission could find no evidence that the United Kingdom art market had been affected by the imposition of VAT on imports of works of art, which had been exempt prior to the adoption of Directive 94/5/EC. In fact, total sales of works of art in the UK increased in value by 50 % between 1993/94 and 1996/97, while the increase for the rest of the world was 34 %. This increase has happened at a time when the economy of the UK's biggest competitor in the art market — the United States — has grown at a rate far exceeding that of the United Kingdom.

The report concludes that there is no need to make any proposal for legislative changes in relation to the VAT treatment of works of art. It is available in English and French on the DG XXI website <http://europa.eu.int/en/comm/dg21/comrep/index.html>

Les documents mentionnés dans *The Key* peuvent être obtenus conformément à la politique de la Commission relative à l'accès du public aux documents.

Lorsqu'aucun prix n'est indiqué, le document est soit gratuit, soit non encore publié. Dans le premier cas, il peut être obtenu sur demande auprès des représentations de la Commission dans les États membres (voir: <http://europa.eu.int/en/comm/offices.html>) ou auprès des délégations de la Commission dans les pays tiers (voir: <http://europa.eu.int/comm/sg/citguide/fr/citgu35.htm>).

Les documents officiels sont disponibles dans les onze langues communautaires, à savoir: espagnol (ES), danois (DA), allemand (DE), grec (EL), anglais (EN), français (FR), italien (IT), néerlandais (NL), portugais (PT), finnois (FI), suédois (SV).

Pour obtenir des pages extraites du Journal officiel, vous pouvez vous adresser à un agent de délivrance documentaire de votre pays (voir: <http://eur-op.eu.int/en/general/a11.htm>) ou utiliser le service EUDOR (<http://www.eudor.com>).

Les documents internes, qui sont des documents qui soit n'ont pas été finalisés, soit ne sont pas destinés à être publiés, peuvent être obtenus sur simple demande adressée directement à l'unité de la DG XXI concernée.

La revue *The Key* est distribuée gratuitement. Elle est également disponible sur Internet à l'adresse URL suivante: <http://europa.eu.int/en/comm/dg21/publicat/newsroom/index.htm>.

Pour des informations sur cette revue, ou si vous voulez être inclus dans la liste d'adresses de nos destinataires, vous pouvez contacter le rédacteur en chef (voir adresse en page 2).

Pour les enquêtes sur le travail de la DG XXI, si vous n'avez pas déjà le nom et l'adresse du fonctionnaire ou du chef d'unité concerné, vous pouvez écrire au directeur général de la DG XXI: rue de la Loi 200, B-1049 Bruxelles, ou prendre contact avec le bibliothécaire/Information Officer au tél. (32-2) 296 04 41, fax (32-2) 296 10 93 ou encore par courrier électronique: librarian-information@dg21.cec.be et votre demande sera transmise à l'unité concernée.

AMT FÜR AMTLICHE VERÖFFENTLICHUNGEN
DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN

OFFICE FOR OFFICIAL PUBLICATIONS
OF THE EUROPEAN COMMUNITIES

OFFICE DES PUBLICATIONS OFFICIELLES
DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES

L-2985 Luxembourg

ISBN 92-828-7514-8



9 789282 875148 >

