



## Taxation and competition: the realisation of the internal market

*A summary of the speech given on 17 March 2000 to the Europese Beweging (European Movement) in Hoewelaken, the Netherlands <sup>(1)</sup>.*

**Frits Bolkestein, EU Commissioner responsible for the internal market, sets out his programme, setting ambitious but realistic objectives for changes.**

### The challenge

Taxation systems in the EU now face several difficult challenges:

- taxation levels tend to be high;
- tax obstacles to working and operating freely in the internal market must be eliminated;
- with economic and monetary union, differences in national tax systems are having an increasing influence on economic decisions;
- finally, there are great new opportunities for businesses, but also complex challenges for taxation systems.

In the EU, discussions in the tax field in the last four years have taken place with three main objectives: halting the erosion of certain tax bases, removing the fiscal barriers to the smooth functioning of the internal market and making tax systems more employment-friendly.

There is also a concern that certain corporate tax regimes, by providing for different rates without objective justification, constitute infringements of State aid rules. It was therefore in the interest of some Member States to agree on a code of conduct for business taxation with a period of grace to roll back harmful measures. The less attractive alternative is to wait for the Court of Justice to condemn the measures on the basis of the State Aid rules and require their immediate elimination.

Another important factor which contributed to the decision to tackle the 'tax package' was that the OECD had also begun to look at harmful tax competition.

The tax package consists of :

- the code of conduct for business taxation;
- a proposal for a directive concerning the taxation of savings income of individuals;
- a proposed directive to eliminate withholding taxes on interest and royalty payments between associated companies. At present, discussions are continuing in a high level group of representatives of Member States and the Commission which was required to reach conclusions by June 2000.

To achieve a balance in EU tax policy, attention must also be paid to the concerns of taxpayers, both individuals and companies. This means turning our attention to the elimination of obstacles hindering the exercise of the fundamental freedoms guaranteed by the Treaty, free movement of persons, goods, services and capital. If we look around we can see cases of discrimination, double taxation, excessive compliance costs due to complicated administrative procedures and problems of delays in VAT refunds.

There is also the problem of registration taxes for cars. If you buy a new car, you may pay such a tax. But then if you move to another Member State and apply for number plates, in 11 Member States you will be asked to pay another 'registration tax'. And there is no system of refunds or relief!

*(continued on page 3)*

(1) The speech in full is on our website at [http://www.europa.eu.int/comm/taxation\\_customs/speeches/17march2000\\_en.htm](http://www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/speeches/17march2000_en.htm) or you can write and ask us to send you a copy of the whole speech.







## Editorial

Matters are moving on the taxation front. In an important speech in the Netherlands, on 17 March our Commissioner, Frits Bolkestein, set out his approach to making progress in ironing out the main obstacles to

### Contents

<b>Taxation and competition: the realisation of the internal market - by F. Bolkestein</b>	<b>p. 1</b>
<b>Nouvelle stratégie TVA - par M. Volvert</b>	<b>p. 5</b>
<b>Les règles d'origine - par P. Cuisson</b>	<b>p. 7</b>
<b>In the Courts</b>	<b>p. 10</b>
<b>In the Parliament</b>	<b>p. 11</b>
<b>In the Council</b>	<b>p. 14</b>
<b>In the Economic and Social Committee</b>	<b>p. 14</b>
<b>The Official Journal - C Series</b>	<b>p. 14</b>
<b>The Official Journal - L Series</b>	<b>p. 14</b>
<b>Seminars, conferences and colloquia</b>	<b>p. 15</b>
<b>Publications</b>	<b>p. 16</b>

Editor: Tony Griffiths  
Tel. (32-2) 29-55729 / Fax (32-2) 29-61931  
E-mail: herbert.griffiths@cec.eu.int

Correspondents and contributors to the rubrics section of this edition:  
- Timothy Hayes (VAT)  
- Micole Wieme (Court Cases)

The opinions expressed in this magazine are those of the authors and do not necessarily represent those of the Commission itself.

the smooth working of the single market. We have set out the most important elements in his speech, and in particular, how he hopes to achieve the changes needed, in our summary of the talk. We also have an article on the application of this new approach in the VAT area, which explains the Commission communication which sets out the plans for moving forward this year. In the next edition, we will be paying particular attention to the recent proposal on the taxation of e-commerce. This is not about taxing new things or extending taxation, but about making some changes to the current collection system to bring VAT up to date in this electronic age. We need, in particular, to ensure fair competitive conditions between suppliers of services who are situated in different places, some in the Community, some outside.

We also have an interesting background article about a subject often thought to be obscure and for the specialists- the rules of origin! These, you will discover, are of two kinds; 'preferential' and 'non-preferential' - more jargon! The 'preferential origin rules', which determine whether goods are actually sufficiently manufactured in one of our partner countries so as to be able to come into the Community free of customs duty, are a key element in our commercial and development policies. But this does not mean that the non-preferential origin rules applied in other cases are of any less importance in keeping track of who we trade with.

\*\*\*

You may have noticed that the section 'Seminars, conferences and colloquia' increasingly contains quite long items, that do much more than just say there was a seminar on 'X'. This is especially so in the customs area where, with the core legislation in place, over the last decade or so the accent has turned more and more to how best to apply the theory in practice. Seminars in the context of our Customs 2002 and Fiscalis programmes, as well as in other contexts, are extremely useful for the cross-fertilisation of ideas and for opening new horizons away from the sometimes arid discussions in committee rooms. We hope you find these reports interesting, even if the general (or in your case, the specialised) public are not invited to them. However, in some cases when there is an element of 'forward thinking' involved the trade is represented and there may well be an increasing tendency to consult in this kind of informal but productive way. This kind of approach was extremely useful in preparing the transit reforms, which are now entering into the stage of fruition. Germany, Spain, Italy and Switzerland are now 'online', albeit in a limited way, with the NCTS - the new computerised transit system" - since late spring, and your editor recently had the opportunity to see it in action for real; impressive to say the least!





## What can we do to meet the challenges?

The Commission cannot stand still if Member States infringe the Treaty in the tax field and no longer agree on coordinated action to tackle tax obstacles. In its recent opinion to the Intergovernmental Conference, the Commission has taken the opportunity to make proposals to render infringement procedures more efficient. Citizens and enterprises can themselves turn to a Community judge in order to enforce their rights. But it is undesirable if citizens always have to go to court in order to enforce their rights. And it cannot be satisfactory for Member States to see developments in the tax field being made solely by the Court rather than through the political and parliamentary process. Politicians have a clear responsibility in this area and it is time to act.

In the VAT area, Community legislation responds only partially to the needs of the internal market. The internal market can and would function better with an origin-based VAT system. We set out a programme for a move to such an origin-based system in 1996. In particular, such a system would be less vulnerable to fraud, and would therefore be a greater guarantee of stable tax revenues. The report on administrative cooperation which was published at the beginning of this year notes that serious forms of fraud are increasingly occurring.

Member States are unwilling to accept the changes that would be needed for such a system to be implemented which means that it is unlikely that any significant

progress towards an origin-based definitive system will be made in the immediate future.

A pragmatic strategy is therefore needed, based on three main objectives. These objectives should be:

- **simplification** and **more uniform application** of existing rules to facilitate cross-border trade;
- **modernisation** to take account of recent commercial and technological developments;
- **re-enforcement** of administrative cooperation to protect the existing system against fraud.

As far as other fields of indirect taxation are concerned, my intention is to focus on the removal of remaining obstacles to cross-border movement of goods. I regard it as essential that a common framework for the taxation of energy products is established.

Turning to direct tax, my intention is to define a strategy to tackle the main tax obstacles encountered by individuals and companies when they work or do business across borders. My aim is simply to make the national tax systems of the 15 Member States more compatible with each other. I believe in practical measures which make a difference - not drastic changes.

## The instruments of change

The time has come to be very creative about the instruments which we should use to reach our objectives.

### Imposition et concurrence: la réalisation du marché intérieur

#### Résumé

Dans son discours du 17 mars 2000, le commissaire Frits Bolkestein a exposé son programme, dans lequel il place des objectifs ambitieux mais réalistes en faveur de changements. Il fait remarquer que l'imposition est élevée, qu'on rencontre des obstacles fiscaux au moment de travailler et de fonctionner dans le marché intérieur et que les différences entre les systèmes fiscaux nationaux influencent de plus en plus les décisions économiques. L'attention doit être prêtée aux préoccupations des contribuables, qu'il s'agisse des personnes ou des sociétés.

#### Résumé

Je ne vous surprendrai pas si je vous dis que mon approche sera innovatrice, pragmatique et axée sur la solution des problèmes pratiques rencontrés par les personnes et les entreprises. Outre la poursuite de la lutte importante contre la concurrence fiscale dommageable, je veux me concentrer sur:

- une nouvelle stratégie en matière de TVA,
- la suppression des obstacles qui subsistent dans les autres domaines de la fiscalité indirecte à la circulation transfrontalière des marchandises,
- un cadre commun pour l'imposition des produits énergétiques,
- l'élimination des principaux obstacles dans le domaine de la fiscalité directe rencontrés par les personnes et les sociétés lorsqu'elles s'engagent dans des activités transfrontalières.

Pour atteindre ces objectifs, il serait évidemment bien plus facile d'introduire le vote à la majorité qualifiée dans certains secteurs d'impôts. Mais en tout état de cause, je prévois, en plus d'utiliser les instruments traditionnels tels que les directives pour explorer l'utilisation d'autres approches, de répondre plus rapidement aux besoins du marché unique. Cela comprendrait:

- des approches non législatives telles que des recommandations, des principes directeurs, des déclarations des meilleures pratiques et des accords modèles, particulièrement dans les secteurs où il est nécessaire d'aligner les règles et les pratiques nationales sur les principes du traité et de la jurisprudence;
- le recours à la coopération renforcée entre les États membres.





## Besteuerung und Wettbewerb: die Verwirklichung des Binnenmarktes

### Zusammenfassung

In einer Rede vom 17. März 2000 legte Kommissionsmitglied Frits Bolkestein sein Programm dar, wobei er ehrgeizige aber realistische Ziele für Änderungen setzte. Er weist darauf hin, daß die Besteuerung hoch ist, es gibt Steuerhindernisse für das Handeln und Arbeiten im Binnenmarkt. Unterschiede bezüglich nationaler Steuersysteme beeinflussen zunehmend wirtschaftliche Entscheidungen. Die Anliegen von Steuerpflichtigen, sowohl Privatpersonen als auch Unternehmen, müssen beachtet werden.

### Zusammenfassung

Es wird Sie nicht überraschen, daß mein Ansatz innovativ und pragmatisch ist und sich auf die Lösung praktischer Probleme für Privatpersonen und Unternehmen konzentriert. Zusätzlich zur Fortsetzung der wichtigen Bekämpfung des schädlichen Steuerwettbewerbs will ich mich auf folgende Punkte konzentrieren:

- eine neue MwSt.-Strategie;
- die Beseitigung verbleibender Hindernisse auf den anderen Gebieten  
indirekter Steuern für den grenzüberschreitenden Verkehr von Waren;
- ein gemeinsamer Rahmen für die Besteuerung von Energieprodukten;
- die Beseitigung der Haupthindernisse auf dem Gebiet der direkten Steuer, die für Privatpersonen und Unternehmen bestehen, wenn sie grenzüberschreitende Aktivitäten betreiben.

Die Erreichung dieser Ziele würde natürlich durch die Einführung einer qualifizierten Mehrheitsentscheidung in bestimmten Steuergebieten stark erleichtert. Aber auf jeden Fall beabsichtige ich zusätzlich zur Anwendung traditioneller Instrumente, wie z. B. Richtlinien, den Nutzen anderer Ansätze zu erforschen, um schneller auf die Bedürfnisse des Binnenmarktes zu reagieren. Diese würden folgendes umfassen:

- nicht-legislative Ansätze wie z. B. Empfehlungen, Leitlinien, Erklärungen der besten Praxis und Musterabkommen, besonders auf Gebieten, wo es erforderlich ist, nationale Regeln und Praktiken an vertragliche Grundsätze und Fallrecht anzupassen;
- die Nutzung verstärkter Zusammenarbeit zwischen den 15 Mitgliedstaaten.

Binding directives may be appropriate in certain cases. Infringement proceedings against uncooperative Member States should continue. But we also need to draw up a wider range of instruments for different objectives.

I am in particular thinking of peer pressure, which is the basis of the code of conduct on business taxation which I have already mentioned. Then we could consider recommendations, guidelines, multilateral agreements and interpretative notices. However, I must stress that the use of non-legislative approaches should never lead to the exclusion of the European Parliament.

The Commission has proposed to the IGC that we should now move to qualified majority voting for certain tax areas. This is not about eroding national sovereignty. Key decisions would still be subject to unanimity. It would only be about removing obstacles to the proper functioning of the single market as well as effectively and efficiently implementing political decisions that have already been taken by unanimity. Another specific area which the Commission now considers should be subject to qualified majority voting is that of taxation measures that have as their principal objective the protection of the environment. Finally, qualified majority voting should now, in the Commission's view, apply to provisions aimed at combating fraud and preventing cases of double non-taxation in cross-border situations.

I am sure that you are all aware that the group which was established to assess the measures in Member States which fall within the scope of the code of conduct - the 'Primarolo Group' - presented a report to finance ministers in November 1999. The group's conclusions that certain tax measures are harmful does not mean that they must all be abolished in their entirety. Many of the 'harmful regimes' may simply need some refinement to ensure that the rules are seen to be open and transparent or that they comply with internationally accepted principles.

We should bear in mind that while the control of State aids is a different instrument to the code of conduct, both instruments have the same objective - that of fighting against harmful tax competition. Both instruments should, therefore, be used in a consistent manner.

You may also have concerns that tackling harmful tax competition within the European Union will simply mean the movement of economic activities to third countries. To avoid this we provide in the code of conduct that those Member States which have dependent or associated territories should commit themselves to the application of the same principles in them.





# Nouvelle stratégie TVA

Une stratégie visant à améliorer le fonctionnement du système TVA dans le cadre du marché intérieur

## Introduction

Le 7 juin, la Commission a adopté une communication au Conseil et au Parlement européen qui devrait constituer la première étape d'une nouvelle approche pragmatique en matière de TVA, de nature à renforcer le marché intérieur au bénéfice tant des opérateurs que des administrations nationales. Elle propose en effet d'axer l'action communautaire dans les cinq années qui viennent sur la simplification et la modernisation des règles existantes, une application plus uniforme des dispositions actuelles et une nouvelle mise en œuvre de la coopération administrative.

Par cette nouvelle stratégie, la Commission entend créer les conditions favorables afin de donner une nouvelle impulsion au sein du Conseil, qui déboucherait à court terme sur des améliorations indispensables du système actuel. Cela ne sera cependant possible naturellement que si tous les États membres sont disposés à envisager d'apporter des modifications à leur système national de TVA lorsqu'elles sont de nature à apporter une amélioration globale du fonctionnement du système commun de TVA. Les États membres devront également reconnaître la nécessité de mettre davantage l'accent sur un contrôle et une coopération administrative effectifs.

## Contexte historique

Depuis l'adoption de la première et de la deuxième directive TVA en avril 1967, la Communauté s'est engagée juridiquement et politiquement (dans le cadre de son objectif de création du marché commun le plus efficace possible) à mettre en place un système commun de TVA dans lequel la taxation des importations et la détaxation des exportations dans les échanges entre les États membres soient supprimées. Cet engagement s'appuyait sur l'objectif consistant à concevoir un système de TVA bien adapté au marché intérieur et fonctionnant au sein de l'Union européenne de la même façon qu'au sein d'un seul et même pays.

La Commission a présenté des propositions visant à mettre en place un tel système en 1987 dans le cadre du programme de travail en vue de l'établissement du marché intérieur en janvier 1993. Dès 1989, il est apparu clairement qu'il serait impossible d'adopter les propositions de la Commission avant le 1<sup>er</sup> janvier 1993, et le Conseil «Ecofin» a donc décidé d'adopter un **système transitoire** qui permettrait de supprimer les contrôles aux frontières intérieures de la Communauté tout en permettant de continuer à percevoir la TVA dans l'État membre de destination/consommation dans certaines circonstances bien définies afin d'éviter, notamment, des distorsions de concurrence (dans le cadre des transactions entre assujettis et des «ventes à distance» à des particuliers d'une certaine importance, par exemple).

En même temps, cependant, le **Conseil a réaffirmé juridiquement et politiquement** l'engagement qu'il avait pris en avril 1967 de mettre en place un système «définitif» d'imposition basé sur la taxation des biens et des services dans l'**«État membre d'origine»** et s'est fixé une nouvelle échéance pour atteindre cet objectif, à savoir le 31 décembre 1996.

Il incombait par conséquent à la Commission, une fois encore, de présenter de nouvelles propositions. Auparavant, celle-ci a procédé à une évaluation approfondie du fonctionnement du régime transitoire, ce dont elle a conclu qu'il faudrait adopter une approche différente de celle définie en 1987 pour mettre en place un système de TVA réellement adapté au marché intérieur.

Cette **nouvelle approche**, présentée en 1996, consistait dans un programme d'action devant mener à l'introduction d'un lieu unique de taxation des opérations réalisées dans la Communauté au **«domicile fiscal»** des opérateurs, accompagné d'une réattribution des recettes TVA entre les États membres sur des bases macroéconomiques. Elle **s'est révélée très difficile** à mettre en œuvre. Par conséquent, les progrès accomplis au sein du Conseil en vue d'adopter les propositions présentées par la Commission afin de réaliser le programme de 1996 ont été très limités.

## Nouvelle stratégie 2000: réévaluation du programme présenté en 1996

Il convient de souligner pour commencer que le marché intérieur peut fonctionner et fonctionnerait mieux avec un système de TVA fondé sur la taxation dans le pays d'origine, tant en termes de simplicité administrative (et, par conséquent, de réduction des coûts pour les entreprises) que de moindre sensibilité à la fraude (ce qui offrirait, par conséquent, une meilleure garantie de stabilité des recettes fiscales). Toutefois, il faut également reconnaître que, en raison du climat et des conditions actuels (en particulier l'absence de volonté politique de procéder au rapprochement intensif des taux d'imposition et des législations, ainsi que la difficulté de mettre en place un mécanisme de réattribution des recettes reconnu comme pleinement fiable), il est peu probable que des progrès significatifs dans la voie d'un tel régime soient accomplis dans un avenir proche.

Dans ce contexte, la Commission n'a nullement l'intention de remettre en question l'idée même d'un régime définitif de taxation dans le pays d'origine comme objectif à long terme de la Communauté. Toutefois, dans un souci d'amélioration du fonctionnement du marché intérieur à court terme, il indique de réévaluer le pro-





## Zusammenfassung

### Neue MwSt.-Strategie

Am 7. Juni genehmigte die Kommission eine Mitteilung an das Europäische Parlament und den Rat, welche durch Vereinfachung und Abänderung der bestehenden Regeln den ersten Schritt einer neuen, pragmatischen Annäherung zur Verbesserung der Arbeiten im Bereich der Mehrwertsteuer darstellen. Ferner sollen sie eine einheitlichere Anwendung der Regeln sicherstellen und die Zusammenarbeit zwischen den Mitgliedstaaten verbessern.

Dies ersetzt das langfristige Ziel, zu einem auf dem Ursprung basierenden MwSt.-System überzugehen, nicht, aber es macht auch nicht den Anschein, daß dies in nächster Zeit der Fall sein wird.

Das Aktionsprogramm für das Jahr 2000 umfaßt drei Etappen: erstens die Annahme der von der Kommission vorgestellten Vorschläge, zweitens die Vorstellung neuer Vorschläge (etwa betreffend den elektronischen Geschäftsverkehr oder die Besteuerung der Postdienste); beides zur Sicherstellung der Gleichbehandlung aller und Verbesserung der Arbeitsweise des MwSt.-Systems. Der dritte Schritt wird darin bestehen, die erzielten Fortschritte zu bewerten und die späteren (folgenden) Prioritäten zu definieren.

gramme que la Commission a présenté en 1996 et de définir une stratégie viable qui soit axée sur quatre objectifs principaux, à savoir la simplification et la modernisation des règles existantes, une application plus uniforme des dispositions actuelles et une nouvelle mise en œuvre de la coopération administrative. De ce fait, une nouvelle impulsion serait donnée au sein du Conseil afin d'améliorer à court terme le système actuel.

#### **La poursuite des propositions déjà présentées au Conseil: une nécessité incontournable**

Cela ne signifie absolument pas qu'il n'est plus nécessaire que le Conseil adopte les propositions que la Commission a déjà présentées au titre du programme de 1996 et dans le cadre de l'exercice SLIM <sup>(1)</sup>. Au contraire, ces propositions étaient déjà conçues précisément pour simplifier, moderniser, renforcer et assurer une application plus uniforme du régime actuel de TVA et concernent des domaines où il est, en tout état de cause, indispensable d'apporter des améliorations par rapport à la situation actuelle.

C'est ainsi, en particulier, que les propositions visant à mettre fin aux difficultés pour obtenir le remboursement des taxes d'autres États membres [COM(1998) 377] ou à supprimer l'obligation de désigner un représentant fis-

cal [COM(1998) 660] sont des propositions toujours d'actualité et essentielles pour la simplification des procédures existantes. Il en va de même pour la proposition en vue de modifier le statut du comité de la TVA [COM(97) 325] afin d'assurer une application plus uniforme de la TVA dans l'Union et pour celle relative à l'amélioration du fonctionnement de l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances [COM(1998) 364].

Ces propositions concernent en effet des domaines qui ont été considérés comme sources de problèmes pour les opérateurs, tout particulièrement pour les PME directement frappées par la lourdeur des procédures et les divergences d'application de l'impôt.

#### **De nouvelles mesures à envisager**

En plus de ces propositions déjà sur la table du Conseil, des mesures seront envisagées, dans le cadre d'une nouvelle stratégie, dans un certain nombre de domaines pour lesquels la législation communautaire actuelle n'est plus adaptée (tels que, par exemple, les services postaux, le commerce électronique...).

### Le programme d'action 2000

Dans la mise en œuvre de cette nouvelle stratégie en matière de TVA, la Commission entend définir un programme d'action en vue de réaliser son approche pragmatique pour améliorer le fonctionnement du système commun de TVA.

#### **Première étape: 2000 — Adoption par le Conseil des propositions déjà présentées**

La poursuite et l'adoption des propositions déjà présentées au Conseil restent une nécessité incontournable. Sont ici concernées:

- la proposition sur le *droit à déduction et la huitième directive* en vue, tout particulièrement, de mettre fin aux difficultés rencontrées par les opérateurs pour obtenir le remboursement des taxes supportées dans d'autres États membres;
- la proposition sur le *redevable* de la taxe en vue de supprimer l'obligation de désigner un représentant fiscal;
- la proposition sur l'amélioration de l'*assistance mutuelle* au recouvrement en vue de rendre plus rapides et donc plus efficaces toutes les procédures de recouvrement entre États membres;
- la modification du statut du *comité de la TVA* pour permettre une procédure décisionnelle plus efficace et assurer ainsi une application plus uniforme des dispositions existantes.

#### **Deuxième étape: 2000 — Présentation de nouvelles propositions par la Commission**

La Commission entend présenter, durant l'année 2000, des propositions de directives dans les domaines suivants:

<sup>(1)</sup> Simplifier la législation relative au marché intérieur.





- le commerce électronique afin d'abolir des barrières au développement du «e-commerce» tout en créant une égalité de traitement pour les opérateurs communautaires (voir COM(2000) 349 final du 7.6.00);
- la taxation des services postaux afin d'assurer une véritable égalité de traitement dans ce secteur;
- la facturation, y compris la facturation électronique, afin de simplifier les règles et de tirer pleinement parti de l'évolution technologique;
- la fixation du minimum du taux normal de TVA pour une période de cinq ans;
- la révision des règles sur la coopération administrative et l'assistance mutuelle afin de renforcer efficacement les moyens et les modalités de lutter efficacement contre la fraude.

La Commission présentera également un rapport sur le champ d'application du taux réduit.

### **Troisième étape: 2001 — Évaluation et définition des priorités ultérieures**

Les priorités ultérieures seront largement dépendantes de l'avancement des travaux du Conseil en vue de l'adoption des propositions déjà sur sa table (les quatre propositions déjà faites ainsi que les cinq nouvelles propositions à présenter dans le courant de 2000). À cette fin, la Commission présentera un rapport d'étape dès le début de 2001 et, après discussion de ce rapport au Conseil, définira, sur cette base, son programme de travail en fixant ses priorités pour les étapes ultérieures.

Parmi les thèmes d'ores et déjà identifiés par la Commission et le groupe de politique fiscale comme méritant un réexamen approfondi de la législation actuelle-

## **Les règles d'origine,**

**outil douanier de la politique commerciale**

**La politique commerciale est basée sur le traitement sélectif des flux commerciaux de marchandises avec les pays tiers. À cette fin, la réglementation douanière propose trois outils de base: l'identification précise de la marchandise (classement tarifaire), la détermination de sa valeur et celle de son origine.**

L'origine est soit non préférentielle (ONP), soit préférentielle (OP). L'ONP est utilisée dans le cadre du commerce soumis aux règles de l'*Organisation mondiale du commerce (OMC)*; elle sert à appliquer le tarif douanier commun (TDC), à gérer les mesures de restrictions aux échanges, comme l'antidumping ou les quotas textiles; l'OP sert à appliquer les mesures tarifaires préférentielles dérogatoires au TDC, en permettant d'identifier les marchandises éligibles, au titre de leur nationalité, à un régime préférentiel. Ces régimes préférentiels représentant une part majeure des échanges de la Communauté, qui octroie de telles préférences à plus de 95 % des nations, même si toutes les exporta-

### **New VAT strategy**

#### **Summary**

On 7 June the Commission adopted a communication to the European Parliament and the Council which should be the first step in a new pragmatic approach to improving the way VAT works by simplifying and modifying of the existing rules, ensuring a more uniform application and beefing up cooperation between the Member States.

This does not replace the long-term goal of moving to an 'origin' based VAT system, but it does not seem that this will be possible in the short term.

The action programme for 2000 consists of three stages. The adoption of the proposals the Commission has already presented, the second step is the presentation of new proposals, inter alia, electronic commerce and taxing postal services - both to ensure equality of treatment for all, and some improvements to the working of the VAT system. The third stage will be an evaluation of progress and a definition of later priorities.

ment en vigueur, on peut citer, par exemple, le régime fiscal applicable aux autorités publiques et aux activités d'intérêt général, la cohérence douane/fiscalité, la révision en profondeur du lieu d'imposition des prestations de services, la rationalisation des taux de TVA...

Maryse Volvert — Unité C.3

tions de ces pays bénéficiaires ne sont pas forcément effectuées dans le cadre préférentiel.

### **ONP et OP: une différence de nature**

Les critères de l'ONP sont mécaniques et établis de manière à éviter tout «déli» d'origine; il est *donc* toujours possible de déterminer l'origine d'une marchandise. La logique de l'OP est différente: il s'agit de savoir si la marchandise atteint ou non un certain seuil de transformation dans le pays bénéficiaire du régime préférentiel et de répondre positivement ou négativement à cette question. Par exemple, un téléviseur exporté de Pologne vers la Communauté sera originaire de Pologne au sens de:

- l'ONP, si le contenu polonais (composants, travail...) est égal à au moins 45 % de sa valeur; si ce taux n'est pas atteint, il sera originaire du pays responsable d'au moins 35 % de sa valeur ou, si ce critère n'était toujours pas discriminant, du pays dont sont





## Rules of origin - a customs instrument for commercial policy

### Summary

The Community's commercial policy is based on the selective treatment of the flow of goods with third countries. For this, customs regulations concentrate on three main things: the precise identification of the goods (tariff classification), their value; and their origin.

The origin of a good can either be non-preferential or preferential. Non-preferential origin is applied to goods which are subject to the rules of the World Trade Organisation (WTO) and is used to apply the common customs tariff (CCT). Preferential origin is used to apply preferential and derogative measures under the CCT.

The WTO agreement of Marrakech in 1994 includes an 'agreement on the rules of origin', the objective of which is the harmonisation of criteria for non-preferential origin rules.

Cumulation is only used in the field of preferential origin rules and leads to the creation of economic cooperation.

originaires les pièces représentant le pourcentage le plus élevé;

- l'OP, si le contenu polonais atteint au moins 75 % de la valeur, auquel cas il pourra être exporté vers la Communauté à droit zéro dans le cadre de l'accord d'association CE-Pologne; si ce seuil de 75 % n'est pas atteint, le téléviseur est simplement exclu du régime préférentiel.

## Les critères de base en matière d'origine

Que ce soit en matière d'ONP ou d'OP, les marchandises *entièrement obtenues* dans un pays seront originaires de celui-ci; pratiquement, cela concerne les produits agricoles (encore que les évolutions de la biotechnologie et de la génétique nous réserveront peut-être quelques surprises, dans un futur proche) et les produits industriels à faible densité technologique.

Tous les autres produits, dans la production desquels sont intervenus deux ou plusieurs pays, sont originaires:

- en matière d'ONP, du pays de leur *dernière transformation substantielle*, cette notion étant, dans certains cas, précisée par des dispositions d'application, comme pour les téléviseurs, etc.;
- en matière d'OP, du pays bénéficiaire, si les composants importés ont été *suffisamment ouverts* ou *transformés* dans celui-ci.

Trois types de critères sont utilisés en matière d'OP pour déterminer s'il y a ouvroison ou transformation suffisante et, éventuellement en matière d'ONP, pour déterminer s'il y a transformation substantielle; ces critères, définis produit par produit et utilisés parfois conjointement, sont:

- le *critère industriel*, qui consiste à décrire le processus industriel à mener dans le pays qui sera le pays d'origine (par exemple la double transformation fil/tissu/vêtement, utilisée pour certains produits textiles);
- le *critère économique*, qui consiste à apprécier l'origine d'une marchandise par référence à un pourcentage de valeur ajoutée (par exemple le téléviseur), critère qu'on retrouve en particulier pour les produits électriques, électroniques, etc.;
- le *critère douanier*, qui consiste à exiger que le produit originaire soit classé dans une position tarifaire

différente de celle des composants importés pour sa fabrication (par exemple une poupée de la position 9502 sera originaire en matière d'OP si les composants importés sont classés à une position autre que celle-ci, qui couvre aussi les parties et les pièces de poupées).

## L'harmonisation internationale

Le classement tarifaire et la valeur en douane sont harmonisés, sur le plan international, depuis de nombreuses années dans le cadre des conventions du Conseil de coopération douanière (devenu «Organisation mondiale des douanes»); cela n'est pas le cas en matière d'origine, si l'on excepte les grands principes posés par la convention de Kyoto de 1973.

© Eureka Slide





Aussi, l'accord OMC de Marrakech de 1994 comporte en annexe un «accord sur les règles d'origine» dont l'objectif est d'harmoniser, de façon détaillée et sur une base définie produit par produit, les critères d'origine.

Cette harmonisation ne concerne que l'ONP, dans la mesure où elle doit conduire à l'établissement de règles qui soient, entre autres, «neutres» et «objectives», c'est-à-dire qui protègent le traitement douanier du commerce international de toutes considérations d'opportunité politique; l'exclusion des règles de l'OP du champ de cette harmonisation s'explique en particulier parce que le premier donneur de préférences tarifaires du monde, la Communauté, désire garder la maîtrise de sa politique commerciale. Toutefois, la Communauté a entrepris un effort d'unification des règles d'origine préférentielle en créant un bloc de règles applicable pour tous les accords de libre-échange avec les pays de l'Europe continentale (une trentaine de pays), l'extension de ce bloc aux accords méditerranéens étant en cours.

## Le cumul d'origine

Le mystérieux cumul d'origine n'est utilisé que dans le cadre de l'OP; pourtant, il est une véritable «machine»

### Übersetzung

#### Die Ursprungsregeln, ein Instrument des Zolls im Dienste der Handelspolitik

#### Zusammenfassung

Die Handelspolitik basiert auf der selektiven Behandlung der kommerziellen Warenflüsse mit Drittländern. Zu diesem Zweck sieht die Zollregelung drei grundsätzliche Elemente vor: die präzise Identifikation der Ware (Tarifeinreihung), die Bestimmung des Warenwertes und des Warenursprungs.

Der Ursprung ist entweder nicht-präferentiell (UNP) oder präferentiell (UP). Die UNP-Regeln werden vom Handel angewendet, der den Regeln der Welthandelsorganisation (WHO) unterworfen ist. Die UNP-Regeln dienen dazu, den Gemeinsamen Zolltarif (GZT) anzuwenden, die UP-Regeln dazu, die abweichenden präferentiellen Tarifmaßnahmen im GZT umzusetzen.

Das WHO-Abkommen von Marrakesch von 1994 umfaßt einen Vertrag über „Ursprungsregeln“, die dazu dienen, die Ursprungskriterien, sofern sie die UNP betreffen, zu harmonisieren. Die Ursprungskumulierung wird nur im Rahmen der UP benutzt und dient dazu, die wirtschaftliche Zusammenarbeit aufzubauen.

à créer de la coopération économique. Il consiste en un assouplissement des critères d'origine, assouplissement lié à l'objectif du régime préférentiel lui-même. Utilisé dans le cadre des régimes préférentiels, il permet de considérer les composants de la(des) partie(s) liée(s) par accord(s) comme étant originaires; par exemple, dans le cadre de l'accord CE-Pologne, le téléviseur polonais devra compter:

- 75 % de composants polonais *ou* communautaires (*cumul bilatéral*),
- *ou* 75 % de composants polonais, *ou* communautaires, *ou* suisses, *ou* hongrois (*cumul diagonal*), la Pologne, la Communauté, la Suisse et la Hongrie étant liées entre elles par accords préférentiels croisés.

Dans le cadre du SPG, l'utilisation de composants communautaires plutôt que d'autres origines est ainsi favorisée (*cumul bilatéral*), tout comme la coopération des pays bénéficiaires entre eux (une forme de *cumul diagonal* dit «régional»); en effet, ces deux formes de coopération concourent au développement, objectif même du SPG. Autre exemple: le cumul joue un rôle très important en matière de stratégie de préadhésion avec les pays d'Europe centrale et orientale: la coopération économique transeuropéenne contribue à créer des «solidarités de fait», établissant une intimité économique, prélude à la solidarité politique que sera l'adhésion.

## L'avenir des règles d'origine

La baisse des droits de douane n'augure pas de la fin de l'origine. Ainsi, entre autres:

- l'accord de Marrakech prévoit l'utilisation des futures règles d'ONP harmonisées pour les échanges de marchandises, mais aussi pour l'antidumping, les marchés publics ou les statistiques;
- si le TDC communautaire est désormais très bas, il subsiste des pics tarifaires;
- à travers la maîtrise des règles d'OP figurant dans chaque accord de libre-échange, la Communauté permet à ses exportateurs de pénétrer des marchés qui, eux, sont protégés par des droits élevés;
- chaque pays continuera à avoir besoin de connaître la nationalité des marchandises à des fins de politique extérieure; savoir si, par exemple, tel produit est originaire de la République fédérale de Yougoslavie ou de l'Albanie est une question dont l'enjeu dépasse le seul aspect tarifaire.

Enfin, les règles d'origine évoluent: par exemple, en matière d'OP, les certificats d'origine sont de moins en moins utilisés, en particulier par les grandes sociétés, au profit des *déclarations sur facture*, formule très souple basée sur une relation contractuelle avec les douanes et les entreprises.

Philippe Cuisson — Unité B.4







## In the Courts

**Arrêt du 9 mars 2000 dans l'affaire C-437/97 (Evangelischer Krankenhausverein Wien/ Abgabenberufungskommission Wien et Wein & Co. HandelsgesmbH/ Oberösterreichische Landesregierung)**

**Interprétation de l'article 33 de la sixième directive TVA du 17 mai 1977 et de l'article 3 de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accises**

En ce qui concerne l'article 33 de la sixième directive TVA, la Cour confirme sa jurisprudence constante en ce sens que n'est pas incompatible avec cet article une taxe qui ne constitue pas un impôt général car elle n'a pas pour objet d'appréhender l'ensemble des opérations économiques.

La Cour précise en outre que, pour être compatible

- avec l'article 3, paragraphe 2, de la directive 92/12/CEE (directive «accises»), une taxe doit poursuivre une finalité spécifique (et un but purement budgétaire ne saurait être considéré comme tel),
- et avec l'article 3, paragraphe 3, ladite taxe doit respecter l'économie générale des règles relatives aux accises.

En conclusion, la taxe perçue en Autriche et qui frappe les boissons et les glaces est incompatible avec l'article 3 de la directive 92/12/CEE, mais l'effet de cette directive ne peut être invoqué pour des faits antérieurs au présent arrêt sauf pour les demandeurs ayant fait une réclamation en bonne et due forme.

**Arrêt du 21 mars 2000 dans les affaires jointes C-110/98 à C-147/98 [Gabalfrisa SL e.a./ Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT)]**

**Interprétation de l'article 17 de la sixième directive TVA du 17 mai 1977 (77/388/CEE)**

L'article 17 de la sixième directive consacrant un principe fondamental de la TVA, à savoir l'exercice du droit à déduction, s'oppose à une réglementation nationale qui subordonne l'exercice dudit droit à déduction, pour des achats antérieurs aux premières opérations taxées du nouvel assujetti, à des conditions non proportionnées telles que la présentation d'une demande expresse et le respect d'un délai maximal d'un an entre cette demande et le début des opérations taxées.

**Arrêt du 23 mars 2000 dans les affaires jointes C-310/98 et C-406/98 (Hauptzollamt Neubrandenburg et Leszek Labis, agissant sous le nom commercial «Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe 'Met-Trans'»/Sagpol SC Transport Miedzynarodowy i Spedycja)**

**Interprétation des articles 454 et 455 du règlement (CEE) n° 2454/93 de la Commission du 2 juillet 1993 fixant certaines dispositions d'application du code des douanes communautaire**

- La preuve du lieu où une infraction ou une irrégularité a été commise lorsqu'une marchandise placée sous le régime du transit externe sous le couvert d'un carnet TIR n'a pas été présentée au bureau de destination peut, en vertu de l'article 454, paragraphe 3, être rapportée par tout moyen de preuve selon les

principes du droit national et ne saurait être limitée à la seule production de documents écrits émanant des autorités compétentes de l'État membre où l'infraction ou l'irrégularité a été commise.

- Le mécanisme de compensation prévu par ledit article 454, paragraphe 3, s'applique également dans le cas où les droits et autres impositions ont été perçus par l'État membre dans lequel l'infraction a été constatée alors qu'il avait été prouvé de manière satisfaisante que le lieu effectif de l'infraction se situait dans un autre État membre.
- Le délai de forclusion accordé à un opérateur pour fournir aux autorités douanières une preuve satisfaisante du lieu effectif de l'infraction ou de l'irrégularité est d'un an en raison du renvoi sans ambiguïté de l'article 454 à l'article 455, qui renvoie lui-même à l'article 11, paragraphe 1, de la convention TIR.

**Arrêt du 28 mars 2000 dans l'affaire C-309/98 (Holz Geenen GmbH/Oberfinanzdirektion München)**

**Interprétation de la position tarifaire 4418**

Des «carrelets» présentant des dimensions de 48 x 72 mm ou de 85 x 72 mm (largeur x hauteur) destinés à la fabrication de châssis de fenêtres, constitués de planches collées, dont le fil va dans le même sens et dont les arêtes sont légèrement biseautées (²) ne relèvent pas de la position 4418 de la NC en ce qu'ils ne sont pas destinés à l'équipement des bâtiments ou utilisés dans l'ossature d'un bâtiment ou dans sa construction (échafaudage coffrage) mais plutôt de la position 4421.

Full information on Court cases is available in all Community languages on the Court of Justice website:  
<http://curia.eu.int/en/jurisp/index.htm>







## In the Parliament

### Tax on profit

**Written question E-0564/00 from Mr. Huhne (ELDR-UK) to the Commission**

Will the Commission indicate the percentage rate on company profits in each Member State and also indicate any estimates that have been made recently of the effective rate of such tax after allowing for exemptions and allowances in each Member State?

**Answer given by Commissioner Bolkestein on behalf of the Commission (20 April 2000)**

At the moment, the Commission is not able to cite the data requested by the Honourable Member.

However, following a mandate of the Council, the Commission is currently undertaking a study on the effective level of company taxation in the Member States of the EU. This study will be finalised in the second half of the current year. The report will contain information concerning the effective levels of corporate taxation in the Member States. These rates will be compared to the statutory rates.

As far as other recent estimates are concerned, the Dutch government commissioned three studies in 1999 on the effective tax burden in the Community. These studies contain tables concerning the statutory rates and the effective rates and are available through Internet at

<http://www.minfin.nl/> select British flag, select 'tax competition in the European Union'.

### Vereinbarkeit eines dänischen Gesetzes zur Besteuerung von Aktiengewinnen bei Wegzug in ein anderes EU-Land mit dem EG-Recht

**Schriftliche Anfrage E-0103/00 von Herrn Leinen (PSE-D) an die Kommission**

Ein dänisches Gesetz aus dem Jahr 1987 erhebt auf Aktiengewinne eine Steuer für dänische Bürger bei einem Wegzug in ein anderes EU-Land. Personen, die aus beruflichen oder aus sonstigen Gründen gezwungen sind, in einem anderen EU-Land zu arbeiten und zu leben, werden deshalb diskriminiert.

1. Ist § 13a des Gesetzes über Kapitalgewinne bei Aktien [Lovbekendtgørelse 1987-11-05 nr 698, Karnovs Lovsamling 6 (1988), S. 5880] mit Art. 43, Art. 56, Art. 18 und Art. 12 EG-Vertrag vereinbar?
2. Wenn nein, was gedenkt die Europäische Kommission zu tun, um das Königreich Dänemark zur Einhaltung des EG-Rechts zu veranlassen?

**Antwort von Kommissar Bolkestein im Namen der Kommission (9. März 2000)**

Der Kommission sind die dänischen Steuervorschriften, nach denen nicht realisierte Aktiengewinne bei Wegzug in ein anderes Land versteuert werden, bekannt. Ähnliche Vorschriften bestehen in Deutschland, Frankreich und Österreich.

Nach den dänischen Rechtsvorschriften sind in Dänemark realisierte Aktiengewinne steuerpflichtig. Um

den Steuerzahler, der von Dänemark in einen anderen Mitgliedstaat zieht, in dem Aktiengewinne nicht besteuert werden, gleichberechtigt zu behandeln, wird seine latente sich aus den Kapitalerträgen ergebende Steuerschuld bewertet, wenn er Dänemark verläßt. Diese Steuer ist jedoch nicht sofort, sondern erst dann fällig, wenn die Kapitalerträge realisiert sind, was bedeutet, daß die betreffenden Aktien tatsächlich verkauft sind. Die Steuer wird auf der Grundlage der zum Zeitpunkt des Verlassens Dänemarks berechneten Kapitalerträge ermittelt, fällt jedoch der Aktienwert später, gestattet Dänemark eine Neuberechnung der Steuer, so daß nur die tatsächlichen Kapitalerträge besteuert werden. Außerdem werden die in dem Mitgliedstaat des neuen Wohnsitzes auf Kapitalerträge erhobenen Steuern voll mit der dänischen Steuerschuld verrechnet.

Zwar muß für die veranschlagte Steuer vom Steuerzahler beim Verlassen Dänemarks eine Garantie geleistet werden, jedoch akzeptieren die dänischen Behörden (einen Teil) der Aktien als Sicherheit.

Offensichtlich besteht kein substantieller Unterschied bei der steuerlichen Behandlung im Inland ansässiger Dänen und anderer, die Dänemark verlassen.

Auf jeden Fall wird die Kommission weiterhin prüfen, ob die dänischen Vorschriften mit den Rechtsvorschriften der Gemeinschaft vereinbar sind, da sie in der gleichen Angelegenheit mit einer Klage befaßt wurde, die derzeit geprüft wird.





## Taux réduit de TVA pour les abonnés au chauffage urbain

**Question écrite E-0367/00 posée par M<sup>me</sup> Lienemann (PSE-F) à la Commission**

À ce jour, la fourniture de gaz et d'électricité figure dans la liste communautaire des opérations que les États membres de l'Union européenne peuvent soumettre à un taux réduit de TVA. En revanche, ce n'est pas le cas des abonnements à des réseaux de chaleur.

Pourtant, souvent ces réseaux urbains contribuent à un retraitement des ordures ménagères et à une diversification énergétique souhaitée par l'Union européenne; enfin, en ce qui concerne les impératifs sociaux qui déterminent le taux réduit, que le consommateur se chauffe au gaz, à l'électricité ou à un réseau urbain, le poids de la fiscalité doit être le même d'autant que souvent l'utilisateur n'a guère le choix (habitat collectif, etc.).

La Commission peut-elle expliquer ce qui aurait pu motiver une telle distorsion entre les différentes formes d'approvisionnement énergétiques et si elle compte remédier à cette injustice en proposant l'inscription dans la liste des opérations pouvant bénéficier du taux réduit de TVA des abonnements à des réseaux de chaleur?

**Réponse donnée par le commissaire Bolkestein au nom de la Commission (22 mars 2000)**

La législation communautaire actuellement en vigueur ne permet pas aux États membres l'application d'un taux réduit aux abonnements à des réseaux de chaleur.

En fait, les dispositions actuelles sont le résultat des négociations au Conseil qui ont abouti à la modification de la proposition initiale de la Commission <sup>(1)</sup> en ne prévoyant la possibilité d'un taux réduit de TVA que pour le gaz naturel et l'électricité.

Dans sa proposition sur le rapprochement des taux, la Commission citait les «produits énergétiques pour le chauffage et l'éclairage» comme éligibles au taux réduit obligatoire évitant ainsi les distorsions.

La Commission confirme que, lors du prochain examen du contenu de l'annexe H à la sixième directive TVA (77/388/CEE) <sup>(2)</sup> auquel s'applique le taux réduit de TVA, la Commission examinera cette question, sans pouvoir, à ce stade, garantir l'issue des discussions au Conseil lors de l'examen de nouvelles propositions éventuelles.

## Lower rate of VAT on recombinant blood products

**Written question E-0416/00 from Mrs. Jackson (PPE/ED-UK) to the Commission**

Can the Commission state whether it is prepared to make a proposal for the lower rate of VAT to be applied to recombinant blood products and if not, why not?

**Answer given by Commissioner Bolkestein on behalf of the Commission (6 April 2000)**

For VAT purposes a distinction is made between different types of products derived from blood.

Some products derived from blood or human plasma, such as albumin, coagulation factors and immunoglobulins, are considered medicinal products (in accordance with Council Directive 89/381/EEC).<sup>(3)</sup>

Under Article 12(3)(a) and Annex H, Category 3, of the Sixth VAT Directive (77/388/EEC),<sup>(4)</sup> VAT may be applied to such products at a lower rate.

Recombinant blood products (obtained through genetic engineering, not extracted from human blood) are medicinal products because they fall under Part A of the Annex to Council Regulation (EEC) No 2309/93,<sup>(5)</sup> which requires a marketing authorisation to be granted under the centralised Community procedure. As such, they are also charged at the lower rate of VAT.

Labile blood derivatives such as plasma and blood cells of human origin, on the other hand, are not considered medicinal products. They are thus taxed at the standard rate of VAT, while whole blood is exempt from VAT.

It might be appropriate to review this anomalous situation, where whole blood is exempt but labile blood derivatives are charged at the standard rate. The Commission is currently examining the matter to see what the practice is in the different Member States.

The issue will be considered in the framework of a forthcoming review of the scope of the lower rates of VAT, and appropriate proposals made for a more uniform VAT regime for transactions involving blood products.

## VAT and labour in the vehicle repair industry

**Written question E-0777/00 from Mr Ford (PSE-UK) to the Commission**

Under current VAT legislation within the UK an independent vehicle repair company undertaking repairs on a customer's vehicle must charge VAT on the entire bill. In recent years, however, insurance companies have been setting up their own garages to repair their customers' cars: through this method they do not have to pay VAT on labour because the garage staff are their own employees.

Does the Commission accept that by exploring this tax loophole insurance companies are gaining an unfair advantage over independent vehicle repair companies? Will the Commission subsequently state what action it proposes to take to rectify this situation?

**Answer given by Commissioner Bolkestein on behalf of the Commission (2 May 2000)**

When an insurance company sets up its own garage in order to repair its customers' cars and these repairs are carried out by employees of this insurance company, these supplies by the employee to the insurance company are outside the scope of value added tax (VAT).

On the other hand, it is indeed the case that if a garage carries out a similar service for an insurance company, it will have to invoice VAT





on the service. The garage does, however, have a right to deduct the input VAT it incurs on all its investments for equipment, spare parts, etc., which the insurance company is unable to do. For the latter, this inability to deduct the input VAT amounts to an additional cost element that compensates for the fact that the insurance company does not have to charge VAT on its labour costs when it has cars repaired by its own employees.

The Commission is aware of this situation, which arises from the fact that insurance transactions are exempted from VAT under Article 13.B.(a) of the sixth VAT Directive 77/388/EEC of 17 May 1977 on the harmonisation of the laws of the Member States relating to turnover taxes – Common system of value added tax : uniform basis of assessment <sup>(6)</sup>. The Commission is examining the possibility of moving from exemption to taxation in the assurance sector but has no immediate plans for action in this area.

### Surimposition de droits de douane sur des produits textiles importés du Bangladesh

#### Question écrite E-0220/00 posée par M. De Clercq (ELDR-B) à la Commission

À la suite d'une mission effectuée au Bangladesh à la fin de 1996 par une délégation communautaire à l'effet de vérifier la validité de 15 000 certificats d'origine, formulaire A, émis de la fin de 1993 à la mi-1996, les autorités douanières de chacun des États membres ont été invitées à procéder à la surimposition des droits afférents aux certificats 1) manifestement falsifiés ou

concernant des marchandises non produites au Bangladesh et 2) obtenus sur la base de déclarations inexactes des fabricants auprès du bureau de promotion des exportations.

Le Bangladesh a reconnu les problèmes qui se posaient dans le contexte des certificats d'origine (formulaire A) et les lacunes des contrôles concernant ceux-ci. De plus, les importateurs concernés de l'Union européenne n'auraient été informés que très tardivement des problèmes constatés par les autorités du Bangladesh.

Est-il exact qu'une proposition soit en cours d'élaboration à la Commission en vertu de laquelle les droits de douane réclamés aux importateurs concernés seraient annulés sur la base de «circonstances exceptionnelles»? Dans l'affirmative, quelles seront les mesures prises et à quelle période se rapporteront-elles? Dans la négative, la Commission envisage-t-elle de prendre des mesures dans ce contexte?

#### Réponse donnée par M. Bolkestein au nom de la Commission (28 mars 2000)

Il est exact que les droits de douane concernant les importations effectuées sous couvert de 15 000 certificats d'origine délivrés par les autorités du Bangladesh de 1994 à la mi-1996

ont été déclarés exigibles, ces certificats ayant été retirés (annulés) par les autorités du Bangladesh dans les conditions décrites dans la question posée par l'honorable parlementaire, ce qui est en tout point conforme aux dispositions du règlement (CEE) n° 2454/93 <sup>(7)</sup>.

Une mission communautaire de coopération et d'enquête administrative a eu lieu au Bangladesh en décembre 1996. Cette mission a permis de confirmer le soupçon d'irrégularités, et, sur la base de ces constatations, la Commission a publié une information au *Journal officiel des Communautés européennes* en avril 1997 <sup>(8)</sup>.

Une catastrophe naturelle, d'une ampleur considérable sur la vie économique du Bangladesh et le fonctionnement de son administration, a frappé ce pays entre juin et août 1998 (inondations). La Commission est en train d'examiner si ces faits constituent des «circonstances exceptionnelles», au sens du règlement précité.

Plenary session of the European Parliament in Strasbourg



Photo European Parliament

<sup>1</sup> JO C 250, 18.9.1987, modifié par JO C 44, 19.2.1992

<sup>2</sup> JO L 262, 15.10.97

<sup>3</sup> Council Directive 89/381/EEC of 14 June 1989 extending the scope of Directives 65/65/EEC and 75/319/EEC on the approximation of provisions laid down by law, regulation or administrative action relating to proprietary medicinal products and laying down special provisions for medicinal products derived from human blood or human plasma (OJ L 181, 28.6.1989).

<sup>4</sup> OJ L 145; 13.6.1977, as last amended by Directive 1999/85/EC (OJ L 277, 28.10.1999).

<sup>5</sup> Council Regulation (EEC) No 2309/93 of 22 July 1993 laying down Community procedures for the authorisation and supervision of medicinal products for human and veterinary use and establishing a European Agency for the Evaluation of Medicinal Products (OJ L 214, 24.8.1993).

<sup>6</sup> OJ L 145, 13.6.1977.

<sup>7</sup> JO L 253, 11.10.1993

<sup>8</sup> JO C 107, 5.4.1997







## In the Council

**VAT strategy (see article p. 5)**

**Ecofin meeting of 8 May 2000**

Finance ministers approved the new approach proposed by the Commission.

**Proposition de directive du Conseil modifiant la directive 77/388/CEE concernant le système commun de taxe sur la valeur ajoutée — Dispositions transitoires accordées à la**

**République d'Autriche et à la République portugaise [COM(1999) 703 final du 17 décembre 1999]**

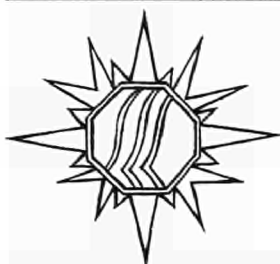
Directive adoptée le 30 mars 2000 (JO L 84, 5. 4. 2000, p. 24).

**Anti-fraud**

An *ad hoc* group was established by Coreper to evaluate the current situation regarding tax fraud to study the existing arrangements for

administrative cooperation and establish whether the existing arrangements are adequate or need reinforcing. The group consists of representatives from the Member States who are responsible for tax control, and it will report its findings to Coreper by 30 May 2000 for presentation to Ecofin.

The group met again on 13-14 April, 11-12 and 18-19 May 2000.



## In the Economic and Social Committee

**Proposition de directive du Conseil modifiant la directive 77/388/CEE concernant le système commun de taxe sur la valeur ajoutée — Dispositions transitoires accordées à la République d'Autriche et à la République portugaise [COM(1999) 703 final du 17 décembre 1999]**

Opinion favorable du comité publiée au JO C 75 du 15. 3. 2000, p. 21.



## The Official Journal C - Series

**OJ C 75, 15.3.2000, p. 21.**

Opinion of the Economic and Social Committee on the 'Proposal for a Council directive amending Directive 77/388/EEC on the common system of value added tax — transitional provisions granted to the Republic of Austria and the Portuguese Republic' published in OJ C 75, 15.3.2000, p. 21.



## The Official Journal L - Series

**OJ L 79, 30.3.2000, p. 36.**

Council Decision of 2 March 2000 authorising the Kingdom of the Netherlands to apply a measure derogating from Article 11 of the sixth Directive (77/388/EEC) on the harmonisation of the laws of Member States relating to turnover taxes.

**OJ L 84, 5.4.2000, p. 24.**

Council Directive 2000/17/EC of 3 March 2000 amending Directive 77/388/EEC on the common system of value added tax — transitional provisions granted to the Republic of Austria and the Portuguese Republic.







## Seminars, conferences and colloquia

### **Seminar on EU Free Zones for the Candidate Countries, 3 April 2000, Brussels.**

#### **The context**

The Taxation and Customs Union DG is deeply involved in preparing the 13 candidate countries to join the European Union. The task is to ensure that at the moment of accession, a candidate country can take over the full Community acquis. Equally important, a candidate must have the necessary operational efficiency to implement the legislation.

In the area of free zones, it has become apparent that many candidate countries including Hungary, Estonia and Lithuania, have free zone legislation which conflicts with the Community acquis.

In candidate countries, the concept of a free zone is often confused with that of a Special Economic Zone. In the EU, the primary purpose of a free zone is storage, or the facilitation of transshipment. Many candidate countries, on the other hand, use free zones as a focus for economic regeneration and export-processing, or to attract foreign investment. The Commission does not share this view of a free zone. The idea of a free zone must be clear, and it must be in line with the *acquis communautaire*.

An example would be where a candidate country, with the aim of promoting local economic development through a free zone, might offer State aids or perhaps exemptions from VAT, excise or customs duties, which would not be acceptable under Community law. These incentives might be offered to the companies within free zones, but not to those outside. In other words, a competitive advantage is being granted to those operating within the zone. It could well be concluded that the result is discrimination against the companies operating outside of the zone.

It could also be the case that a candidate country might wish to offer various incentives to companies in the field of direct taxation. These kinds of measures could fall within the scope of the code of conduct for business taxation, which 'provides that all Member States will refrain from introducing any new harmful tax measures.' The Code is a move towards the reduction of harmful tax measures and a report on the code (final report of the Primarolo Group) can be found at the Web address [ue.eu.int/newsroom/miscellaneous](http://ue.eu.int/newsroom/miscellaneous).

#### **The Seminar**

Given that many of the countries wishing to join the EU have free zones, the Taxation and Customs Union DG decided to organise a seminar for the benefit of all 13 candidate countries. The main objective of the seminar was to promote a clear understanding of all relevant Community legislation.

Officials from the Taxation and Customs Union DG, and the Competition DG, presented the Community legislation on customs, indirect taxation, and State and regional aids. The code of conduct and the issue of 'harmful tax measures' was discussed.

Experts from selected EU Member States were invited to present the practical aspects of free zone operation. Mr Peter Garratt of UK Customs and Excise explored the workings of the Port of Tilbury free zone. Mr John O'Shaughnessy of Ireland's Customs and Excise focussed on the activities of the Shannon free zone, established in 1958.

#### **The Follow-Up**

The Commission must ensure that the Candidate Countries harmonize their legislation and practice with the Community acquis.

The Taxation and Customs Union DG, in co-operation with the

Enlargement DG and the Competition DG, will continue to pay great attention to monitoring the progress of Candidate Countries.

### **Fiscalis seminar on post duty-free issues, 27 to 29 March 2000, Maidstone**

The objective was to identify difficulties encountered in taxing sales on board ships and aircraft and related control issues and to consider possible ways of resolving these issues. To give an account of the difficulties experienced by operators, trade representatives were invited to give presentations. These presentations chiefly focused on excise matters, in particular documentation requirements, fiscal marks, multiple journeys and differences in administrative practices.

From discussions, it transpired that most of the difficulties identified throughout the seminar could be solved by way of bilateral agreements. Under Community law, Member States may agree that simplified procedures be applied to excise products moving from one Member State. Any such simplification must be kept within the scope of existing excise provisions.

The seminar concluded that Member States should continue bilateral contacts to resolve any outstanding issues regarding the post duty-free regime. It was emphasised that, if goods were to be sold according to the excise rate of the Member State of loading even after the means of transport arrives in the national territory of the Member State of destination, this would require legislative changes. The seminar was adamant that such change was unlikely to gain the support of Member States.







## Publications

Press releases are available on the Taxation and Customs Union website: [http://europa.eu.int/comm/pr\\_en.htm](http://europa.eu.int/comm/pr_en.htm)

### The structures of the taxation systems in the EU 1970-97

In April 2000 the new edition of 'The structures of the taxation systems in the European Union' was published by the Taxation and Customs Union DG and Eurostat. Based on the European national accounts, the publication provides a unified statistical framework which allows a comparison of the heterogeneous taxation systems of Member States at different levels of aggregation. This year's edition reports trends in the tax revenues of Member States between 1970 and 1997.

The publication provides for each Member State a brief description of the taxation system, its structure and the evolution of the structure. Detailed cross-country tables allow the comparison between the individual countries and European averages for EUR-6, EUR-9, EUR-12, EUR-15 and EUR-11 (Eurozone). Tax revenues are presented as a percentage of GDP and as a percentage of total taxation. Measures for effective taxation ('implicit tax rates') are also

provided. A detailed methodological note helps the reader to appreciate the validity of the statistical results. It should be pointed out that in this edition of the 'Structures' several changes in the definitions have been introduced so that the results are not fully comparable with the last edition.

The publication can be obtained from Eurostat directly, the Eurostat Data Shops and the European Communities' Publication Office (EUR-OP) and its outlets; it is available in German, English and French. Catalogue no KS-28-00-147-DE-(EN, FR)-C.

### VAT rates applied in the Member States of the European Community

Document no DOC/2206/2000-FR, EN, DE has been issued. The document gives an overview of the VAT rates in force in the Member States on 1 May 2000 and replaces the previous version dated 1 May 1999.

A copy can be had on request from Freddy De Buysscher Tel: (32-2)29-69630 - e-mail: [freddy.de-buysscher@cec.eu.int](mailto:freddy.de-buysscher@cec.eu.int)

buysscher@cec.eu.int, or you can find it on our website at [http://europa.eu.int/comm/taxation\\_customs/publications/info\\_doc/info\\_doc.htm](http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/publications/info_doc/info_doc.htm)

### Rapport de la Commission du 14 mars 2000 sur les mesures destinées à mettre en œuvre l'article 299, paragraphe 2, du traité CE aux régions ultrapériphériques [COM(2000) 147 final]

Ce rapport contient un chapitre sur les mesures fiscales qu'il convient d'adopter à l'égard de ces régions. La Commission estime qu'il conviendra dans chaque cas de proposer les mesures les plus adaptées pour atteindre les objectifs définis dans cette disposition du traité et, par conséquent, de mettre en œuvre les instruments les plus adaptés aux objectifs de développement régional et de soutien à ces régions, y compris par des mesures fiscales dérogatoires, dont l'application pourrait même être de longue durée.

*The Key* is distributed free of charge. It is also available on the world wide web at the following address or URL (<http://europa.eu.int/en/comm/dg21/publicat/newsroom/index.htm>). For information about this magazine, or if you want to be put on the mailing list, please contact the editor.

For enquiries about the work of our DG, if you do not already have the name and address of the official or Head of Unit concerned, you can either write to the Director-General of Taxation and Customs Union DG at Wetstraat/rue de la Loi 200, Brussels, B-1049 or you can contact the librarian/information officer on (32-2) 29-60441 fax (32-2) 29-61093 or by e-mail: [Librarian-information@cec.eu.int](mailto:Librarian-information@cec.eu.int) and your request will be passed on to the appropriate quarter.

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

