

TALSMANDENS GRUPPE
SPREKERGRUPPEN
SPOKESMAN'S GROUP
GROUPE DU PORTE-PAROLE
GRUPPO DEL PORTAVOCE
BUREAU VAN DE WOORDVOERDER

INFORMATION
INFORMATORISCHE AUFEZEICHNUNG
INFORMATION MEMO

NOTE D'INFORMATION
NOTA D'INFORMAZIONE
TER DOCUMENTIE

Brussels, July 1975

ACTION PROGRAMME FOR TAXATION

The results of work carried out in recent years on tax harmonization have been very disappointing. Despite the commitments entered into in a number of resolutions relating to the first stage of the economic and monetary union, the Council has taken decisions on none of the main proposals subsequently laid before it by the Commission.

Since economic and monetary union is still the priority objective to be achieved in the European framework, a new impetus is needed with regard to the tax measures necessary for the establishment of the union.

The Commission has therefore adopted an action programme for taxation after consulting professional, employers' and trade union organizations and the national revenue departments. The suggestions and proposals it is putting forward are made after full consideration has been taken of the comments submitted and reflect the requirements of the business Community and of workers and consumers.

In this document, the Commission:

- (i) begins by emphasizing the importance and the urgent need for the proposals already made, on which the Council has not yet taken decisions;
- (ii) indicates the proposals it will be making in coming years;
- (iii) comments on action to be undertaken in the longer term with a view to fuller integration.

The programme itself has two parts:

- I. Measures designed to establish the tax conditions necessary for the economic and monetary union,
- II. longer-term measures with a view to fuller integration.

I. In part I, the Commission begins by asking the Council to take early decisions on the following proposals: the Directive relating to the uniform basis of assessment of VAT, the Directives harmonizing excise duty structures, and the Directives concerning the taxation of mergers and taxation arrangements for parent companies and subsidiaries.

Proposals to the Council are then announced in the following fields:

- 1. Value added tax: the proposals will consist in establishing uniform arrangements for recovering the Community's "own resources" accruing from this tax, in simplifying intra-Community frontier formalities and

in providing solutions for a number of specific problems (temporary admission, repair work, mail-order sales).

2. Excise duties and other indirect taxes: the purpose of the proposals will be to ensure proper collection of excise duties and less burdensome formalities and verification procedures, and to harmonize indirect taxes on transactions relating to securities.
3. Duty-free allowances for individuals: the proposals will cover the widening of the scope of duty exemptions and an increase in, and the regular adaptation of, the relevant amounts.
4. Direct taxes: a proposal for a directive harmonizing corporation tax systems and arrangements for withholding taxes on dividends on the basis of a common imputation system has been adopted and will be sent sent at once to the Council.
5. International tax evasion and avoidance: proposals will be made with regard to both direct and indirect taxes to organize a drive, in a Community framework, against these practices. The first objective will be to institute, with regard to direct taxes, effective cooperation between the national revenue departments, and, with regard to indirect taxes, mutual assistance for enforcing recovery of claims.

II. In part II of the programme, the Commission emphasizes that in the long term the differing tax burdens from country to country will have to be brought closer together - this will mean fairly extensive harmonization of the bases of assessment of taxes on profits of undertakings and of VAT rates, excise duty rates and corporation tax rates.

TALSMANDENS GRUPPE
SPRECHERGRUPPE
SPOKESMAN'S GROUP
GROUPE DU PORTE-PAROLE
GRUPPO DEL PORTAVOC
BUREAU VAN DE WORTVOERDER

INFORMATION
INFORMATISCHE AUFZEICHNUNG
INFORMATION MEMO

NOTE D'INFORMATION
NOTA D'INFORMAZIONE
TER DOCUMENTIE

Bruxelles, le juillet 1975

PROGRAMME D'ACTION EN MATIERE FISCALE (1)

Les résultats des travaux entrepris ces dernières années dans le domaine de l'harmonisation fiscale sont très décevants. En dépit des engagements qu'il a pris dans plusieurs résolutions relatives à la première étape de l'Union économique et monétaire, le Conseil n'a statué sur aucune des propositions importantes que lui a transmises la Commission en application de ces textes.

La réalisation de l'Union économique et monétaire restant l'objectif prioritaire à atteindre dans la voie de la construction européenne, il est indispensable de relancer les actions fiscales nécessaires à l'établissement de cette Union.

La Commission a donc adopté un programme d'action en matière fiscale après avoir consulté les organisations professionnelles et syndicales et les administrations fiscales nationales. Les suggestions et propositions qu'elle formule tiennent largement compte des avis recueillis à cette occasion et traduisent les exigences exprimées par les milieux économiques et sociaux.

Dans ce document, la Commission :

- rappelle tout d'abord l'importance et l'urgence des propositions déjà faites sur lesquelles le Conseil n'a pas encore statué;
- précise ensuite les propositions qu'elle fera au cours des prochaines années;
- fait enfin connaître ses réflexions sur les actions à engager à plus long terme dans la perspective d'une intégration plus poussée.

Quant au programme proprement dit, il est divisé en deux parties :

- I. Mesures visant à créer les conditions fiscales de l'union économique et monétaire.
- II. Mesures à plus long terme dans la perspective d'une intégration plus complète.

I. Dans la première partie il est tout d'abord demandé au Conseil de statuer rapidement sur les propositions suivantes : directive relative à l'assiette uniforme de la T.V.A., directives harmonisant les structures des accises, directives concernant le régime fiscal des fusions et le régime fiscal des sociétés-mères et filiales.

Des propositions au Conseil sont ensuite annoncées dans les domaines suivants :

1. Taxe sur la valeur ajoutée : les propositions consisteront à établir des mesures uniformes de recouvrement des ressources propres provenant de cette taxe, à simplifier les formalités aux frontières intra-communautaires et à résoudre un certain nombre de problèmes spécifiques (admission temporaire, réparations, ventes par correspondance).

2. Accises et autres impôts indirects : les propositions auront pour objet d'une part d'assurer une perception correcte des accises et un allégement des formalités et des contrôles, et d'autre part d'harmoniser les impôts indirects sur les transactions sur titres.
3. Franchises en faveur des particuliers : les propositions porteront sur l'extension du champ d'application des franchises et sur l'augmentation et l'adaptation périodique de leur montant.
4. Impôts directs : Une proposition de directive harmonisant les systèmes d'impôts sur les sociétés et les régimes de retenue à la source sur les dividendes sur la base d'un système commun d'imputation vient d'être adoptée et sera immédiatement transmise au Conseil.
5. Fraude et évasion fiscales internationales : des propositions seront faites dans le domaine des impôts directs et dans celui des impôts indirects pour organiser une lutte efficace, dans un cadre communautaire, contre ces pratiques. Le premier objectif sera d'instituer, dans le domaine des impôts directs, une collaboration efficace entre les administrations fiscales nationales et, dans celui des impôts indirects, une assistance mutuelle pour le recouvrement forcé des créances.

II. Dans la deuxième partie, l'accent est mis sur la nécessité de rapprocher à terme et progressivement les charges fiscales, ce qui devra se traduire par une harmonisation assez poussée de l'assiette des impôts frappant les bénéfices des entreprises et des taux de la T.V.A., des accises et des impôts sur les sociétés.