

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

INFORMATION
INFORMATISCHE AUFZEICHNUNG
INFORMATION MEMO

NOTE D'INFORMATION
NOTA D'INFORMAZIONE
TER DOCUMENTIE

Brussels, January 1978

EIGHTH VAT DIRECTIVE - COMMON REFUND ARRANGEMENTS PROPOSED ¹

On a proposal by Mr. Burke, the Commission has laid before the Council a proposal for an Eighth Directive on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes. The chief purpose of the Directive is to introduce common arrangements for the refund of value added tax to undertakings established in a Community country other than that in which goods or services have been invoiced inclusive of tax.

The principle of such a refund is embodied in Article 17(3) of the Sixth Council Directive of 17 May 1977 ² concerning the common system of value added tax, but paragraph 4 of that Article states that the Council will adopt at a later date the detailed arrangements for the refunds. Until this is done, each Member State is free to determine its own refund arrangements.

The new measures will make for a substantial improvement on the present situation for firms publicizing or expanding their operations in other member countries, whether on a temporary or a permanent basis. The proposal, which is of particular interest to exhibitors at international fairs and international carriers, will make it possible to accord equal treatment in respect of value added tax in areas of international trade relations in which such treatment is now very uneven because the conditions governing refund of the tax are more restrictive in some countries than in others (the result being that countries with the most generous arrangements come to be regarded as havens by firms concerned).

For these reasons, the Commission believes that Community arrangements in this field will enable further progress to be made towards the effective liberalization of the free movement of persons, goods and services, thereby helping to promote the process of economic integration.

¹ COM (77) 721

² OJ No L 145 of 13 June 1977

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

**INFORMATION
INFORMATISCHE AUFZEICHNUNG
INFORMATION MEMO**

**NOTE D'INFORMATION
NOTA D'INFORMAZIONE
TER DOCUMENTIE**

Bruxelles, janvier 1978

8EME DIRECTIVE TVA - MODALITES COMMUNES DE REMBOURSEMENT PROPOSEES (1)

Sur proposition de M. BURKE la Commission vient de proposer une huitième directive en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires. Cette directive vise essentiellement à instituer des modalités communes de remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée aux entreprises qui sont établies dans un pays de la Communauté autre que celui dans lequel des biens ou des services ont été facturés grevés de la taxe.

Le principe d'un tel remboursement est établi à l'article 17, paragraphe 3, de la sixième directive du Conseil du 17 mai 1977 (2), relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, mais il est prévu au paragraphe 4 dudit article que le Conseil adoptera ultérieurement les modalités d'application communautaires selon lesquelles le remboursement doit être effectué. Jusqu'à l'entrée en vigueur de ces modalités d'application communautaires, chaque Etat membre arrête sa propre réglementation sur le plan national.

Ces nouvelles mesures constitueront une amélioration considérable par rapport à la situation actuelle pour les entreprises qui sont amenées, habituellement ou épisodiquement, à faire connaître ou à développer leurs activités dans les autres pays membres.

Les dispositions de cette proposition de directive, susceptibles d'intéresser en premier chef les exposants dans les foires internationales et les transporteurs internationaux de marchandises, permettront d'assurer la neutralité de la taxe sur la valeur ajoutée dans des secteurs des relations commerciales internationales où une telle neutralité est à l'heure actuelle très inégalement obtenue, parce que les conditions exigées pour obtenir le remboursement de la taxe sont plus ou moins restrictives selon les Etats (ceux dont les dispositions sont les plus souples constituant alors des pôles d'attraction pour les entreprises intéressées).

Pour ces différentes raisons, la Commission est convaincue qu'une réglementation communautaire en la matière devrait constituer un progrès vers la libération effective de la circulation des personnes, des biens et des services, contribuant ainsi à compléter le processus d'intégration économique.

(1) COM (77) 721

(2) J.O. n° L 145 du 13/6/1977