

**INFORMATION · INFORMATORISCHE AUFEICHUNG · INFORMATION MEMO · NOTE D'INFORMATION  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ · NOTA D'INFORMAZIONE · TER DOCUMENTATIE**

Brussels, March, 1982

IMPORTS OF RUM FROM OVERSEAS DEPARTMENTS INTO FRANCE (1)

The Commission has just decided to send a proposal to the Council authorising the French Republic to apply in its overseas departments and in metropolitan France, in derogation from Article 95 of the Treaty, a reduced rate of the revenue duty imposed on the consumption of "traditional" rum produced in the French overseas departments.

Provided it satisfies certain criteria, "traditional" rum produced in the French overseas departments (ODs) benefits in France (and benefited before the entry into force of the Treaty of Rome) from preferential tax arrangements. Under these arrangements, the rate of revenue duty applicable to the consumption of that product is considerably lower than that applied to other spirits (position on 1 February 1982: rum, FF 4405/hl of pure alcohol; other spirits, FF 7655/hl of pure alcohol). In practice, these preferential arrangements are restricted to the quota of 204 050 hl of pure alcohol provided for in Article 388 of the General Tax Code in respect of rum imported into mainland France and Corsica. The quota had remained unchanged for more than 20 years and in recent years it has not been entirely used up.

In the French ODs, rum qualifies for special rates of consumption tax.

Before the Court of Justice of the European Communities delivered its judgment of 10 October 1978 in Case 148/77 (Hansen & Balle v Hauptzollamt Flensburg), the Commission and the Council interpreted Article 227(2) of the Treaty to mean that, in the absence of a Council decision, Article 95 applied neither to the French ODs nor to products originating therein. The Court, however, held in the abovementioned case that, after the expiry of the two-year period provided for in Article 227(2), the provisions of the Treaty and of secondary law must apply automatically to the French ODs. The French tax provisions in favour of "traditional" rum from the French ODs therefore infringe Article 95.

In its memorandum of 20 December 1978 to the Council's General Secretariat, the French Republic requested that preferential tax arrangements for "traditional" rum produced in its overseas departments be applied at Community level.

The Commission set up an interdepartmental working party to examine the consequences of the French memorandum and of the Court's judgment in Case 148/77.

---

(1) COM(82) 153

After studying the report produced by the interdepartmental working party, the Commission laid down at its 520th meeting on 20 June 1979 the guidelines to be followed in

cases in which it proved necessary to authorize derogations from Community Law (including Article 95) for the benefit of French overseas departments. The Commission decided that derogations from Article 95 should be considered only after all the other possibilities that were in conformity with the Treaty had been explored. Such a possibility was considered in the case of the proposal for a Regulation on the market in spirits of agricultural origin in providing measures of assistance for this product. The delegations came to no agreement on such measures and the Regulation would appear to have no chance of being adopted in the foreseeable future.

As far as a solution on the taxation front is concerned, talks within the Council on the question of French OD rum revealed quite clearly that the other Member States did not intend to grant such rum favourable tax treatment in their own territories. Consequently, it was proposed that the Council authorize France, under the arrangement concerning the harmonization of the structures of the excise duties on alcoholic beverages, to continue applying, in derogation from Article 95 of the Treaty, in the French overseas departments and in metropolitan France, a reduced rate of consumption tax to "traditional" rum produced in those departments. Some delegations expressed reservations even about this limited proposal.

In view of the fact that no decision has been taken on the proposal for a Regulation on the market and of the failure to reach agreement on the tax arrangement at the Council meeting of 21 October 1981, the only course left open is to put up a separate proposal to the Council.

A derogation from a fundamental Treaty provision, such as the non-discrimination rule contained in Article 95, should be authorized only with circumspection and must be as limited as possible in scope. It is proposed, therefore, that the favourable tax arrangements authorized be restricted to the average annual consumption of traditional rum imported into metropolitan France during the last 10 years. It is also proposed that a ceiling be placed on the tax advantage granted to traditional rum based on the ratio between the preferential rate applied to such rum and the normal rate applied to other spirits at the time of the entry into force of the Council Decision. Lastly, it is considered advisable to provide for a review of the situation in the light of a report which the Commission will have to submit to the Council after five years. The derogation must at all events end, at the latest, on the date on which tax frontiers are abolished.

---

**INFORMATION · INFORMATORISCHE AUFZEICHNUNG · INFORMATION MEMO · NOTE D'INFORMATION  
ΠΑΡΟΧΟΡΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ · NOTA D'INFORMAZIONE · TER DOCUMENTATIE**

Bruxelles, mars 1982

IMPORTATION EN FRANCE DE RHUM PRODUIT DANS LES D.O.M. (1)

La Commission vient de décider de faire une proposition au Conseil autorisant la République française à appliquer dans ses départements d'outre-mer et en France métropolitaine, en dérogation à l'article 95 du Traité, un taux réduit du droit fiscal frappant la consommation du rhum dit "traditionnel" produit dans les départements français d'outre-mer.

Le rhum dit "traditionnel" produit dans les départements français d'outre-mer (D.O.M.) à condition qu'il corresponde à des critères déterminés, bénéficie en France (et a bénéficié avant l'entrée en vigueur du Traité de Rome) d'un régime fiscal préférentiel. Ce régime prévoit que le taux du droit fiscal frappant la consommation de ce produit est considérablement réduit par rapport au taux appliqué à d'autres spiritueux (situation 1.2.1982 = rhum : 4405 F/hl a.p.; autres spiritueux : 7655 F/hl a.p.). En pratique, ce régime de faveur est limité au contingent de 204.050 hl a.p. prévu à l'art. 388 du Code général des impôts pour le régime économique du rhum importé en France continentale et en Corse. Ce contingent n'a pas été modifié depuis plus de vingt ans et n'a pas été utilisé entièrement dans les dernières années.

Dans les départements français d'outre-mer, le rhum bénéficie des taux spéciaux du droit de consommation.

Jusqu'à l'arrêt de la Cour européenne de justice du 10 octobre 1978 dans l'affaire 148/77 (Hansen et Balle c/Hauptzollamt Flensburg), la Commission et le Conseil avaient interprété l'article 227 paragraphe 2 du Traité de façon telle qu'en l'absence d'une décision du Conseil, l'article 95 n'était pas applicable aux D.O.M. ni aux produits originaires des D.O.M. Par contre, la Cour, dans l'affaire précitée, a dit pour droit qu'après l'expiration du délai de deux ans prévu à l'article 227 par. 2, les dispositions du traité et du droit dérivé s'appliquent de plein droit aux D.O.M. Les dispositions fiscales françaises en faveur du rhum "traditionnel" des D.O.M. sont dès lors en infraction à l'article 95.

Dans son mémorandum du 20.12.1978 adressé au Secrétaire général du Conseil, la République française a demandé qu'un régime fiscal de faveur pour le rhum "traditionnel" produit dans ses départements d'outre-mer soit appliqué sur le plan communautaire.

La Commission a chargé un groupe inter-services d'analyser les conséquences de ce mémorandum français et de l'arrêt de la Cour dans l'affaire 148/77.

---

(1) COM(82) 153

Après examen du rapport du groupe inter-services, la Commission a déterminé en juin 1979 les orientations à respecter dans les cas dans lesquels il s'avérerait nécessaire d'envisager des mesures dérogatoires (y compris une dérogation à l'article 95) pour l'application du droit communautaire aux départements français d'outre-mer. A cet égard, la Commission avait décidé qu'une dérogation à l'article 95 ne devait être envisagée qu'après avoir exploré toutes autres possibilités conformes au Traité. Une telle possibilité a été envisagée dans le cadre de la proposition de règlement du marché pour l'alcool d'origine agricole en prévoyant des mesures d'aide pour ce produit. Elles n'ont pas trouvé l'accord des délégations et le règlement de marché ne paraît avoir aucune chance d'être adopté dans un avenir prévisible.

Quant à une solution sur le plan fiscal, les discussions au sein des instances du Conseil sur le problème "rhum D.O.M." ont démontré d'une façon très nette que les autres Etats membres n'entendent pas accorder à ce rhum un régime fiscal de faveur sur leur propre territoire. Par conséquent, il a été proposé au Conseil, dans le cadre du compromis sur l'harmonisation des structures des accises sur les boissons alcoolisées, d'autoriser la France à continuer d'appliquer, en dérogation à l'article 95 du Traité, dans les départements français d'outre-mer et en France métropolitaine, un taux réduit du droit de consommation au "rhum traditionnel" produit dans ces départements. Même à l'égard de cette proposition limitée, certaines délégations ont exprimé des réserves.

Vu l'absence de décision sur la proposition de règlement de marché et l'échec du compromis fiscal dans la réunion du Conseil du 21 octobre 1981, il ne reste qu'à soumettre au Conseil une proposition distincte.

Une dérogation à une disposition fondamentale du Traité, telle que la règle de non-discrimination de l'article 95, ne peut être autorisée qu'avec précaution et devrait être limitée dans toute la mesure du possible. C'est pourquoi il est proposé de limiter le régime fiscal de faveur autorisé à la consommation annuelle moyenne du rhum traditionnel importé en France métropolitaine pendant les dix dernières années. En outre, il est proposé de plafonner l'avantage fiscal accordé au rhum traditionnel dans la mesure du rapport entre le taux préférentiel appliqué à ce rhum et le taux normal appliqué aux autres spiritueux au moment de l'entrée en vigueur de la décision du Conseil. Il paraît enfin indiqué de prévoir un réexamen de la situation sur base d'un rapport que la Commission devra soumettre au Conseil après cinq ans. La dérogation doit en tout état de cause prendre fin au plus tard à la date de la suppression des frontières fiscales.

---