

# THE KEY



## Taxation — the customs union

DG XXI

No 6, June 1999

### European Community customs in the Balkans

The problems faced by the Albanian ethnic population, whether still in Kosovo or as refugees, are on the front pages of every newspaper. The Commission is deeply involved in finding solutions and helping in every way it can. DG21 has been involved with the continuing and seemingly unending crisis in the Balkans from the beginning and this article explains our current operations. It is essential to restore stability in the region, because, as recent events have demonstrated, political instability in one area runs the risk of spilling over into other places.

The current tragic events in Kosovo serve as a sober reminder of the difficulties still being experienced in Europe in regard to our dealings with the countries of the former Yugoslavia and the Balkans. Since the break up of Yugoslavia in the early 90s, DG 21 has had a long and honourable association with international efforts to restore some semblance of normality in the region through the process of reconstruction. The positive aspects of this association was recently demonstrated by the rapid reaction of members of our Customs Assistance Mission in Albania (CAM-A) to a request from the Albanian Customs Service to help when the Kosovo crisis broke.

#### The Kosovo crisis

During the Easter weekend, in the face of the deepening refugee crisis occurring on the borders of Kosovo and Albania, the Albanian Customs Service requested the support of the CAM-A programme to help with the task of rapidly clearing consignments of humanitarian aid destined for the hundreds of thousands of refugees. We agreed immediately and our mission suspended normal work to help with this vital task. CAM-A officers were relocated

to the main customs posts through which aid is channeled to assist. To improve the speed of clearance, CAM-A took two initiatives

- ◆ A special report format was created within the PAIS system (a computerised pre-shipment information system) to assist in both identification of aid consignments and verification of the *bona fides* of shipments. The provision of PAIS data allows the Albanian authorities to begin the process of granting duty exemption status to the consignment before the arrival of the goods. However, the PAIS system is limited, as it only covers goods arriving from Italy, Greece, Malta and Slovenia. In order to make this service generally available to all donors of aid it was proposed that the PAIS system be temporarily extended to all aid agencies using the DG21-based e-mail server



*Destruction and death*

A website (PAIS@octas.com) was prepared to inform aid agencies about the new arrangements. The site can be accessed to provide information to the Albanian authorities so that all necessary documentation can be available to donors before the arrival of consignments in Albania. This allows the goods to be cleared by customs immediately they arrive.

- ◆ The Commission proposed that a joint office be formed by the main ministries and other agencies concerned to improve coordination of the customs clearance of aid consignments. It is based at the CAM-A HQ in Tirana so as to have immediate access to the PAIS data and to benefit from the better communications (phone, fax, and e-mail by satellite m phone as well as normal land-lines, plus standard c satellite text) available to the mission.

*(continued on page 3)*





## Editorial

We are sorry to have to tell you that the founding Editor of *The Key* has been taken ill. Hopefully Mario Burgio will be back but it will take some time; therefore the magazine is effectively under new management.

### CONTENTS

- European Community customs in the Balkans - by Thomas Carrol, Head of Unit D2	p. 1
- Editorial	p. 2
- Customs '2002' proposal	p. 5
- Ventes hors taxes	p. 5
- Table ronde avec l'industrie européenne sur la taxation du commerce électronique	p. 6
- Some details on two of our publications:	
- Bulletin	p. 6
- Structures of the taxation systems in the European Union	p. 7
- Réforme économique et structurelle à la suite du congrès de Cardiff	p. 9
- Ceilings for fruit and vegetables	p. 9
- In the courts	p. 9
- DG XXI in the Parliament	p. 12
- In the Council	p. 12
- Seminars, conferences and colloquia	p. 13
- The Official Journal C series	p. 13
- The Official Journal L series	p. 14
- Publications	p. 15

Acting Editor:  
Tony Griffiths  
European Commission  
Rue de la Loi, 200  
B- 1049 Brussels  
Tel. (32-2) 29-51875  
Fax (32-2) 29-63306  
E-mail: herbert.griffiths@dg21.cec.be

In this edition we address the European Union's customs efforts in 'ex-Yugoslavia' with an article by Thomas Carroll who is the head of our new unit 'International technical assistance on customs and taxation'. Our role in this difficult area has changed but, as you will see, is no less challenging or useful now that the Kosovo crisis has broken out.

We also bring you some information as to the Commission see the approaching end of 'duty-free' for internal travel inside the European union. The Commission produced a further report on this on 12 February and you probably have seen press and TV coverage of this.

Then we have a 'background' article on the evolution of the structures of taxation in the European union, introducing a joint publication of Eurostat and DG 21 on this with lots of statistics for those who like them, as well as a report on a colloque on electronic commerce.

\*\*\*\*\*

We hope to produce *The Key* - or in French *La Clef* - four times a year with a mixture of articles about current topics combined with background articles that explain where we are already.

*The Key* has now been going for more than a year and the time has come to ask you for your contribution. We want to know how useful it has been and what you think of it. We would like to find out what you want to know, what is missing, how can we make it more useful and effective. Please write to the Editor on paper or by E-mail with all your comments and ideas for improvements. This goes also for our information effort as a whole which we are reviewing. What information do you need? We can't promise to incorporate or use all your ideas, given our editorial policy to produce an informative and serious magazine and given our time and budgetary constraints. But we do promise that we will listen and do what we can to meet your needs for current and background information.

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

If we have sent *The Key* to the wrong address, please contact us and tell us where we should send it next time. If you know somebody else who would like to receive the magazine, please ask him or her to contact us at the address opposite.



## But it isn't just Kosovo

When DG 21 was reorganised in 1998, a special unit, Unit D2 (International technical assistance on customs and taxation), was set up and entrusted with the responsibility for the setting up and management of assistance missions in the customs and/or tax sectors to crisis areas.

This assistance has its origins in the Commission's contribution to the control of the UN embargo against the Federal Republic of Yugoslavia (Serbia and Montenegro) and has developed through the Community's support of the Dayton/Paris Peace Agreements. Initially the missions were not considered as technical assistance ones, but rather as contributions to the peace process through confidence building measures. However, in recent years our efforts have been concentrated on the provision of technical assistance aimed at the creation of self sustaining and durable customs services (and to a certain extent tax services), particularly in Bosnia Herzegovina.

DG21/D2 runs three programmes in the Balkans:

- ◆ CAFAO;
- ◆ CAM-A, which includes CAM-Sea;
- ◆ CAM-ES.

These have a common approach, which consists of the deployment of a team of international customs/tax officers temporarily seconded from their national administrations to assist in the field, and equipped with the necessary support and communications infrastructure.

### Bosnia-Herzegovina – the CAFAO programme

The Customs and Fiscal Assistance Office programme in Bosnia-Herzegovina (CAFAO) was established in April 1996<sup>(1)</sup> to assist its government and its constituent entities (the Federation and Republika Srpska) to implement the customs related provisions of the Dayton/Paris Peace Agreements.

The initial activities of the CAFAO programme in Bosnia and Herzegovina were essentially an 'emergency programme' aimed at establishing confidence between the three ethnic groups and between the newly established customs administrations. The intention was to increase revenue yield; train completely inexperienced customs officers; and prevent ethnic power structures and 'mafia' elements hijacking the customs system.

Since early 1997, these confidence building measures have been accompanied by the development and modernisation of the customs systems in line with European standards. This includes a radical overhaul of the two customs services involving a training programme and the drafting of customs legislation compatible with Community law. Of particular importance is

the Working Group, made up from of all three ethnic groups and led by CAFAO officers, which has been established under the auspices of the Official High Representative (OHR). This has helped to design new customs and tariff policies for Bosnia and Herzegovina. In March 1998 the new Customs Tariff Law established a single tariff for the whole territory of Bosnia and Herzegovina and, in January 1999, the new law on customs policy for Bosnia and Herzegovina came into force.

In 1998, the CAFAO programme helped Bosnia and Herzegovina to promote inter-entity communication and cooperation in the customs field to combat fraud. The resulting cooperation was very successful: for example, in October 1998, more than 50 commercial road vehicles were seized because they had been used for smuggling activities.

During 1998, following-up the conclusions of the Peace Implementation Conference held in Bonn in December 1997, the CAFAO programme started to extend its activities to indirect taxation. This, as well as the Commission's intention to strengthen the CAFAO programme in 1999, was welcomed by the PIC Madrid Declaration in December 1998.

During 1999, given the progress made in the customs and tax fields, CAFAO intends to concentrate on specific project areas essential for the establishment of a self-sustaining and permanent customs and tax system in Bosnia-Herzegovina. This includes introducing internal audit systems, training programmes, computers, drawing up law and procedures, as well as the work on compliance and enforcement. This reflects the emphasis being given to the fight against fraud and corruption and supports the OHR's efforts to implement their anti-fraud strategy. In addition, CAFAO officers will assist Bosnia and Herzegovina to develop customs and taxation cooperation with neighbouring countries and the development and conclusion of customs mutual assistance agreements with its main trading partners.

### Albania – the CAM-A programme

The Customs Assistance Mission in Albania was originally conceived as part of the international response to the crisis in Albania that followed the collapse of the pyramid savings schemes in early 1997. Following a request from the Albanian customs service, the Commission agreed to the creation of the Customs Assistance Mission and deployed a team of specialists in June 1997<sup>(2)</sup>.

<sup>(1)</sup> *Written Procedure E/590/96, of 3 April 1996.*

<sup>(2)</sup> *Memorandum of Understanding between Commissioner Monti and Albanian Finance Minister Malaj of 10 November 1997 based on a decision of the Commission (Written Procedure E/2138/97 of 21 October 1997).*



The aim of the programme was twofold:

1. To help the Albanian Customs Service restore its ability to collect revenue. The activities undertaken include:

- ◆ The setting up of PAIS, the computerised preshipment information system mentioned above. The ability of the customs service to correctly collect customs duties improved significantly using the information transmitted to them by PAIS, which is installed at several ports in neighbouring countries and at the Albanian land borders. Since March 1998, the reliance on PAIS data has been progressively reduced with a view to replacing it with targeted selective examination techniques based on risk assessment.

- ◆ The creation of a Valuation Reference File in accordance with GATT/ WTO guidelines and the provision of the training needed for customs value purposes.

- ◆ The creation and implementation of a sustainable national strategy to fight against smuggling and corruption.

2. To help to develop and modernise the customs service, with the accent on developing legislation and procedures, improving compliance and enforcement, recruitment and management, training and computerisation (introduction of the ASYCUDA software system).

#### CAM-Sea

This is an Italian-Albanian operation, partially funded by the European Community, which cooperates closely with the CAM-A in the combat against smuggling in Albanian waters.

In early 1998 and at the request of the Albanian Government, the Italian Guardia di Finanza agreed to participate in a cooperative patrolling exercise. Under a cooperation agreement between the Albanian and Italian Governments signed in March 1998, the Guardia di Finanza stationed two patrol boats in Albania with a helicopter, crewed by the Guardia di Finanza, and assists the Albanian authorities by patrolling the territorial waters of Albania and providing training to the Albanian officials who are also present on board the boats and helicopter and who are solely responsible for the enforcement of Albanian law. The operation started in June 1998, and it is expected to last until June 1999.



*A ship seized by the Guardia di Finanza*

#### Croatia – CAM-ES

At the request of the OSCE, the Commission decided in March 1998 to assist the OSCE Mission to Croatia in its activities in the provinces of Eastern Slavonia, Baranja and Western Sirmium, by financing a team of up to 10 customs border monitors. The Customs Assistance Mission to the mission of the OSCE in Eastern Slavonia, Croatia team works under the auspices of the OSCE, and assists them in ensuring that customs rules and procedures are properly implemented in an even-handed manner and without bias, in order to facilitate the peaceful reintegration of the region into Croatia.

The programme was reviewed in September 1998. This confirmed the results achieved building confidence between the local population and returning refugees and integrating officials of Serb extraction into the Croatian Customs Service. This led the OSCE to ask the Commission to prolong the CAM-ES until 31 December 1999.

#### Conclusion

It is difficult at this stage to evaluate how the Kosovo crisis will affect the delivery of the other assistance programmes. It is clear that the delivery of the CAM-A programme will be affected, although the Albanian Customs will also learn new skills in dealing with the clearance of emergency consignments of humanitarian aid. The heightened security situation will also delay the delivery of certain

aspects of the CAFAO programme in the Republika Sprska to the extent that all foreigners left this entity when the NATO action began.

Delivering technical assistance in the Balkans is not easy. On the one it has been efficient and produced tangible results, recognised by the international community. In particular the creation of efficient and effective customs and tax services has contributed significantly to the stability of the countries concerned by facilitating economic reforms and producing revenue. On the other hand, help can only be temporary; the ultimate objective must be for the administrations to be able act autonomously and independently.

Thomas Carroll  
Head of Unit D2



## Customs '2002' proposal

La Commission a adopté, le 11 novembre 1998, une proposition de décision du Parlement européen et du Conseil visant à modifier et à compléter la décision du 19 décembre 1996 qui avait institué le programme d'action dans la douane dans la Communauté («Douane 2000»).

S'appuyant sur les conclusions du rapport d'étape sur la mise en oeuvre du programme «Douane 2000», présenté le 24 juillet 1998, la Commission propose de renforcer la cohérence et l'efficacité de l'action conduite au niveau communautaire par la Commission et les États membres pour adapter les méthodes de travail des administrations douanières aux nécessités du marché intérieur.

Dans ce but, la proposition envisage de réunir au sein d'un seul dispositif juridique:

- les actions conjointes avec les États membres en vue de développer les nouvelles méthodes de travail, relevant de l'actuelle décision «Douane 2000»;
- l'informatisation, jusqu'alors couverte en partie par «Douane 2000» et, jusqu'au 31 décembre 1997, par le premier programme IDA;
- les actions de formation, relevant actuellement du programme Matthaeus;
- l'ouverture aux pays tiers par les actions de coopération et d'assistance technique dans le domaine douanier.

Elle ouvre, par ailleurs, le programme à la participation des pays candidats d'Europe centrale et orientale, conformément aux conclusions du Conseil européen de Luxembourg de décembre 1997.

## Ventes hors taxes

### COMMISSION

Le 20 novembre 1998, la Commission a transmis au Conseil et au Parlement un document de travail de ses services, destiné à clarifier quels sont les instruments communautaires à la disposition des États membres pour pallier d'éventuelles difficultés liées à l'abolition des ventes hors taxes intracommunautaires, le 30 juin 1999 [SEC(1998) 1994].

En réponse au Conseil européen de Vienne (voir rubrique «Conseil européen»), la Commission a adopté, le 17 février 1999, une communication au Conseil sur les conséquences sur l'emploi de l'abolition des ventes hors taxes intracommunautaires (JO C 66 du 9.3.1999, p. 6).

Elle s'est notamment fondée sur des informations recueillies auprès des administrations des États membres. Compte tenu de l'ampleur limitée et de la nature sectorielle de l'impact de cette abolition sur l'emploi, elle estime qu'une prorogation, au-delà du 30 juin 1999, de l'exonération fiscale (TVA et accises) actuellement applicable n'est pas adaptée, voire contre-productive, et risquée sur le plan juridique.

La Commission préconise dès lors une utilisation optimale par les États membres des instruments communautaires existants, sur le plan des Fonds structurels et des aides d'État notamment.

Pour faire face à d'éventuelles difficultés, non couvertes par ces mécanismes communautaires, la Commission est toutefois prête, si le Conseil le juge opportun, à examiner la possibilité de créer un instrument additionnel ad hoc.

### CONSEIL

Lors de la réunion du Conseil «Ecofin», le 1<sup>er</sup> décembre 1998, l'initiative de la France, visant à obtenir un report de la date d'abolition des ventes hors taxes intracommunautaires, fixée au 30 juin 1999, n'a pu aboutir. La présidence a constaté l'absence d'unanimité pour une approche alternative à la décision d'abolition de ces ventes le 30 juin 1999, prise par le Conseil en 1991.

Le 15 mars 1999, le Conseil «Ecofin» a une nouvelle fois évoqué ce dossier, sur la base d'un compromis de la présidence allemande [prolongation de l'exonération, non renouvelable et limitée aux droits d'accises (alcool et tabac), jusqu'au 31 décembre 2001]. La Commission a présenté sa communication du 17 février 1999 et a souligné les risques juridiques, financiers et touchant à l'incertitude entretenue par un message peu clair du Conseil, quant à l'abolition. Aucune unanimité ne s'est dégagée pour le compromis de la présidence.

### CONSEIL EUROPÉEN

Les ventes hors taxes ont également été évoquées lors du Conseil européen, à Vienne, les 11 et 12 décembre 1998 (voir sous la rubrique «Commission», figurant ci-dessus).

Les conclusions de ces discussions sont les suivantes : «En ce qui concerne la décision de 1991 sur les ventes hors taxes pour les voyageurs intracommunautaires, le Conseil européen invite la Commission et le Conseil «Ecofin» à examiner, pour le mois de mars 1999, les problèmes susceptibles de se poser sur le plan de l'emploi et à aborder, sur la base de propositions de la Commission, les possibilités de régler ces problèmes, y compris par la prolongation limitée des dispositions transitoires.»



## Table ronde avec l'industrie européenne sur la taxation du commerce électronique

Le 13 janvier dernier, une centaine de représentants de l'industrie européenne se sont réunis pour discuter de la taxation indirecte du commerce électronique et faire le point sur les travaux en cours à la Commission et ailleurs dans ce domaine.

Michel Vanden Abeele, directeur général, qui a inauguré la rencontre, a insisté sur l'importance attachée par la Commission et les États membres au développement de solutions pratiques et simples en collaboration avec le secteur privé.

La table ronde a permis non seulement d'informer l'industrie des travaux en cours en matière de taxation, mais aussi de recueillir ses commentaires. L'un des résultats immédiats et concrets de cette rencontre fut la mise sur pied d'un groupe consultatif composé de représentants du secteur privé qui assisteront les travaux de la Commission en matière de taxation au cours des prochains mois. Ce groupe, dirigé par le Dr. Jörg Hernler de Bertelsmann Aktiengesellschaft, s'assurera que les vues de l'industrie européenne sur cette question sont entendues de la Commission.

La Commission a rappelé que nous devons trouver une solution permettant une taxation des activités de commerce électronique, en modifiant le système actuel de la TVA en harmonie avec les principes adoptés au sein de l'OCDE.

Les pays membres de l'OCDE ne cherchent pas à adopter de nouvelles taxes mais plutôt à adapter les taxes existantes. Les changements devront être neutres, éviter toute discrimination en faveur ou au détriment de biens et de services fournis électroniquement et éviter à la fois la double taxation et l'absence de taxation.

En plus, l'OCDE a adopté deux principes: la taxation au lieu de la consommation et le traitement des produits virtuels comme des services.

Les représentants de l'industrie ont souligné la lourdeur des formalités pour qui désire faire du commerce au-delà de ses frontières, ils ont insisté sur les différences dues à la complexité de la TVA multipliée par toutes les différences nationales. Ils ont aussi souligné l'existence des points de friction entre les nouvelles pratiques commerciales et le système de taxation. Parmi les faiblesses se trouvent les problèmes d'interactions entre systèmes et l'identification des contribuables. On a besoin d'adopter de sérieuses mesures de simplification pour mettre les opérateurs étrangers sur pied d'égalité avec les opérateurs nationaux. Les entreprises non européennes surtout n'ont pas l'infrastructure nécessaire et ne sont pas à même de faire face à la TVA. Elles ne sont en général pas favorables à une charge sur les intermédiaires. Elles demandent un système de taxation simple qui ne nécessite pas une présence physique dans le pays de taxation mais qui peut permettre de retenir les services d'intermédiaires (par exemple les agents comptables ou d'institutions financières). Elles souhaitent pour simplification un lieu unique d'enregistrement et une plus grande uniformité des taux de taxation.

Christine Landry  
DG XXI/C.3

### Some details on two of our publications

#### Bulletin

The *Bulletin on Statutory Charges and Contributions in the Member States of the European Union* is publication primarily produced for internal use which provides a factual summary of recent developments in the field of taxes and social security contributions in each Member State of the European Union. The latest edition of the Bulletin appeared on 7 December 1998 and covers, *inter alia*, the key points of the draft budget packages of Member States for 1999.

Among the reported developments, of particular interest is the tax reform which the new *German* Federal Government has enacted. Starting from January 1999, personal income tax will be reformed, by reducing the tax rates for the low-income bracket and by increasing the amount of tax-free subsidiary income. Environmental taxes will also be reformed. As from April

1999: energy taxes will be increased and a new tax on electricity will be introduced. The additional revenues will be used to compensate for a reduction in social security contributions.

A reform of the personal income tax was also enacted in *Spain*. The aim of this reform, effective as from 1 January 1999, is to adapt the personal income tax to take account of 'economic globalisation' and to the effects of EMU, and to reduce the tax burden on labour income.

The Bulletin is available, upon request, from Mr F. De Buysscher,  
Tel. (+32-2)296.96.30,  
Fax (+32-2)296.29.46,  
e-mail: [freddy.de-buysscher@dg21.cec.be](mailto:freddy.de-buysscher@dg21.cec.be).



## Some details on two of our publications

# Structures of the taxation systems in the European Union

The latest edition of the annual publication, *Structures of taxation systems in the European Union*, appeared on December 1998. For the first time the publication will not only be available in English but also in French and German: the latter versions were available in January.

The publication is the result of a collaboration between Eurostat and DG 21. It gives an overview of the evolution of the taxation systems in the European Union from 1970 to 1996 by presenting Member States' tax revenues according to the macroeconomic tax bases (consumption, labour and other factors of production). The follow is a resumé of the main conclusions of the publication.

Total taxation (measured as a % of gross domestic product) increased from 41.6 % to 42.3 % at the European level between 1995 and 1996. The increase involved all macroeconomic tax bases.

The implicit tax rate on consumption (average taxation of consumption) rose slightly from 14.3 % to 14.4 %. The taxation of labour (labour taxes in relation to gross earnings) in 1996 was 0.5 percentage points higher than in 1995, and stood at 42.6 %. The implicit tax rate on other factors of production (taxes on profits, interest etc. in relation to property and entrepreneurial income) increased from 34.3 % to 35.6 %.

## Evolution of taxation structures in Europe 1970–96

### Consumption taxation

Between 1995 and 1996, the taxation of consumption remained almost constant in the European Union. Measured as a % of GDP consumption taxes increased from 11.2 % to 11.4% while measured as a % of total taxation their share declined from 26.8 % to 26.7 %. Generally the taxation of consumption in the European countries has always been fairly homogenous and stable. The ratio of taxes on consumption (e.g. VAT and excise duties) to GDP remained steady at around 10 or 11 %. In view of the general increase in taxation, this resulted in a decline in the relative importance of consumption taxes, which accounted for 33.1 % of overall taxation in 1970. This decline occurred mainly in the years 1970 to 1977. The main reason behind this development was the increase in taxation on labour (see below), but there was also a decrease in the implicit tax rate (see box) on consumption from around 15 % in 1970 to around 13.5 % in the mid-1980s. Only recently the implicit tax rate on consumption has increased again; it now stands at 14.4 %.

### Labour taxation

In 1996 taxes and compulsory contributions on employed labour accounted for more than half (51.2 %) of total taxation and for more than a fifth (21.6 %) of GDP. These figures are almost the same as in 1995 (51.6 % and 21.5 % respectively). In 1970, however, the shares had been only 43.4 % and 14.6 %. The increase in the tax burden on labour is best reflected by the implicit tax rate (taxes on labour in relation to gross earnings, see box). The implicit tax rate has risen from 28.9 % in 1970 to 42.1 % in 1995, in 1996 the trend was continued and the rate is now 42.6 %.

In most countries the main component of labour taxation, and also the main driving force behind the increases, are social contributions. The relative importance of other taxes on labour — wage taxes,

### Implicit tax rates

Implicit tax rates (ITRs) are tax burden indicators which represent the relation between actual tax revenues and the macroeconomic base on which these revenues are levied. Since they are more specific than the usual denominator for burden indicators, gross domestic product (GDP), they take into account structural changes within GDP. The individual ITRs are defined as follows:

- ITR consumption = Taxes on Consumption divided by Final National Consumption (by households and general government)
- ITR labour employed = Taxes on Employed Labour divided by Gross Compensation of Employees (including employers social contributions)
- ITR other factors of production = Taxes on Self-Employed and Non-Employed Persons plus Taxes on Other Factors of Production divided by earnings from entrepreneurial activities and capital.

personal income taxes, payroll taxes, etc. — remained fairly stable in many countries, especially over the last 15 years. Although the trend in the taxation of employed labour is less smooth than the trend in taxes on consumption, the general increase in labour taxation (quite marked in the 1970s and still significant in the 1980s) is a feature that is shared by almost all European Union taxation systems.

The share of taxes and social contributions on self-employed labour has remained more or less stable in the Member States of the European Union since 1970. In 1996 it was 2.4 % of GDP, as it was in 1970.

### Taxation of other factors of production

The taxes on other factors of production than labour increased by 0.3 percentage points of GDP from 6.4 %



in 1995 to 6.7 % in 1996 (or from 15.4 % to 15.9 % of total taxation). This increase comes after many years of relative decline in these taxes. Starting at the relatively low level of 5.4 % of GDP and 16.2 % of total taxation in 1970, the European Union average of this taxation was significantly increased affected by the accession of new countries in 1973. From 1975 to 1989 the share increased steadily. In 1989-90 a clear downward trend started in many countries and consequently, the European Union average declined between 1989 and 1995 from 7.7 % of GDP to 6.4 % of GDP or from 19.1 % to 15.4 % of total taxation.

Owing to the volatility of the base (entrepreneurial and capital income) the implicit tax rates show strong cyclical movements in many countries. Between 1970 and 1982 the implicit tax rate increased by almost 20 percentage points from 27.7 % to 45.6 %. The European Union average was basically determined by the marked increases in Germany and France, but also by rises in Belgium, Denmark and Italy. In the United Kingdom the implicit tax rate dropped from a very high 67.6 % to 36.8 %. After 1982 a downward trend in the implicit tax rate set in and in 1995 it was down to 34.3 %. The drop was particularly marked in Germany, France and the United Kingdom. In 1996 the implicit tax rates on other factors of production increased to 35.6 %.

It should be noted that the analysis of the taxes on other factors of production requires special care. First, this category includes taxes on very heterogeneous factors that are used or could be used in the productive process, such as land, buildings and other real capital, monetary capital, energy, environment. Second, these

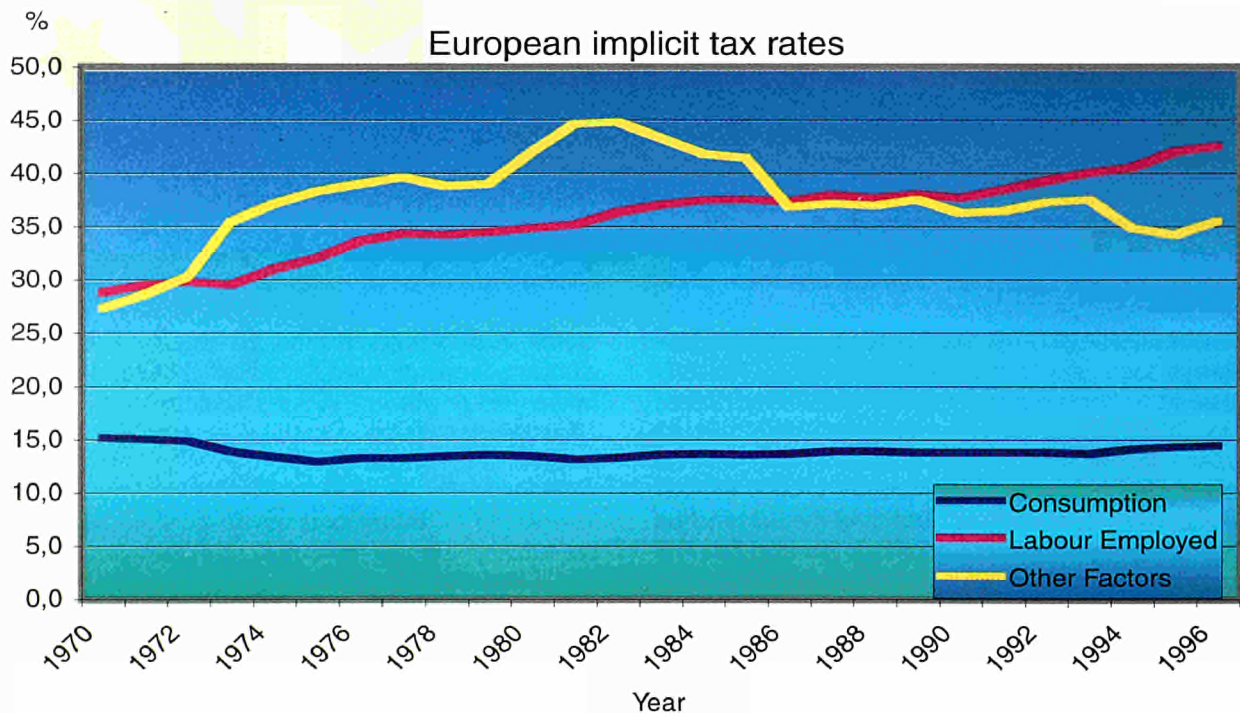
taxes are of various kinds, e.g. taxes on transactions (e.g. real estate transfer tax), taxes on yields (e.g. capital yields taxes) or on stocks (e.g. wealth taxes).

### Taxation of energy

The taxation of energy has only slightly increased since 1970. Until the mid-1980s the energy tax/GDP share remained quite stable at around 1.7 %, whereas the share in total taxation decreased by more than one percentage point to around 4 %. Since then a moderate but steady increase can be observed. In 1996 the share of energy taxation had again reached 2.2 % of GDP and 5.1 % of total taxation. Countries with comparatively high energy taxes are Italy, Luxembourg, Portugal and Sweden, whereas energy taxation is below the European Union average in Belgium, Austria and the Netherlands. The most important energy taxes are excise duties on mineral oils.

### Environmental taxes

The fiscal importance of environmental taxes (taxes which are levied on activities or products which are harmful to the environment) is rather low in most Member States of the European Union. The total share of these taxes in GDP is somewhat more than half a percentage point, their share in total taxation below 2 %. Moreover, there have been no significant changes in the trend of these taxes over recent years. Only in the Netherlands and in Denmark are environmental taxes on a larger scale, in both cases as a result of comparatively high taxes on the use of cars (vehicle registration duties, taxes on vehicles, etc.).



Source: Eurostat – Structures of the taxation systems in the European Union – 1970-1996. Luxembourg – 1998.





## Réforme économique et structurelle

### Suite du congrès de Cardiff

Dans la mesure où elle influence fortement les comportements d'épargne, de consommation, d'investissement ou de création d'emplois, la fiscalité (impôts et cotisations sociales) affecte le fonctionnement des marchés des biens et des services, des capitaux et du travail. Le but du processus de réforme engagé à la suite de la demande du Conseil de Cardiff est, dans le domaine fiscal, que les différences entre les systèmes de taxation en vigueur dans l'UE, différences que le passage à l'euro rendra encore plus évidentes, ne se traduisent pas par des obstacles aux échanges, par une fragmentation du marché unique ni par une allocation sous-optimale des ressources.

Il ne s'agit pas en effet d'examiner les systèmes de taxation du seul point de vue de leur adéquation au fonctionnement des marchés, puisque, dans le cadre d'économies sociales de marché, ils ont précisément pour but de corriger certains aspects de l'économie de marché. Un équilibre doit être trouvé, grâce à une meilleure coordination des politiques fiscales, entre, d'une part, l'exercice le plus complet possible des libertés de mouvement (et de choix) et, d'autre part, la diversité des systèmes de taxation.

\* \* \*

## Ceilings for fruit and vegetables

The customs system for counting preferential inputs under ceilings is used from 1.12.98 to count all inputs of fruits and vegetables subject to the system of additional duties (for example, oranges, lemon and tomatoes), under Regulation (EC) No 1555/96. Each such product is identified by a six-digit order number starting '78'. The running balances recorded can be consulted every day on DG XXI's website at <http://europa.eu.int/en/comm.dg21/tariff/public/infos/qotwelco.htm>.

\* \* \*



## In the courts

### Arrêt du 24 septembre 1998 dans l'affaire C-413/96 (Skatteministeriet/Sportgoods A/S)

**Application de l'article 2, paragraphe 1, du règlement (CEE) n° 1697/79 du Conseil du 24 juillet 1979 concernant le recouvrement a posteriori des droits à l'importation ou à l'exportation.**

L'article 2, paragraphe 1, du règlement (CEE) n° 1697/79 doit être interprété en ce sens que le moment à prendre en considération pour la détermination de la dette douanière doit être la date d'acceptation de la déclaration de mise en libre pratique (même s'il y a eu erreur dans le classement tarifaire de la marchandise) mais que, si, au moment du recalcul des droits de douane, le plafond prévu pour la suspension desdits droits a été dépassé et la perception a été établie, l'importation ne peut plus bénéficier de cette suspension.

Lorsque la Commission, sur saisine du comité des douanes, a rendu une décision qui constate la remise des droits à l'importation, sur la base du

règlement (CEE) n° 1430/79 du 2 juillet 1979, mais ne contient aucun élément, de droit ou de fait, quant à la base juridique pour procéder au recouvrement a posteriori des droits à l'importation concerné, une juridiction nationale peut se prononcer sur cette question.

### Arrêt du 24 septembre 1998 dans l'affaire C-319/96 (Brinkmann Tabakfabriken GmbH/Skatteministeriet)

**Application des articles 3, paragraphe 1, et 4, point 1, de la deuxième directive 79/32/CEE du Conseil du 18 décembre 1978 concernant les impôts autres que les taxes sur le chiffre d'affaires frappant la consommation des tabacs manufacturés.**

En vertu de la directive 79/32/CEE, pour qu'un produit soit défini comme cigarettes, il faut qu'il présente les trois éléments distinctifs suivants: a) des rouleaux de tabac qui b) sont susceptibles d'être fumés en l'état et qui c) ne sont pas des cigares ou des cigarillos. En consé-

quence, des rouleaux de tabac qui doivent être, soit glissés dans un tube à cigarettes, soit enrobés d'un papier à cigarettes ordinaire n'entraient pas dans cette définition et devaient être taxés au titre de tabacs à fumer. Un État membre dont les autorités ont qualifié par erreur de cigarettes de tels rouleaux de tabac n'est pas tenu, en vertu du droit communautaire, de réparer le préjudice causé au producteur par cette décision erronée.

### Jurisprudence de la Cour: octobre

### Arrêt du 22 octobre 1998 dans les affaires jointes C-308/96 et C-94/97 (Commissioners of Customs & Excise et T. P. Madgett et R. M. Baldwin)

**Application de l'article 26 de la sixième directive TVA du 17 mai 1977.**

L'article 26 s'applique à un hôtelier lorsqu'il propose à ses clients, moyennant un forfait, outre l'hébergement, le transport aller-retour en-



tre l'hôtel et certains points de ramassage ainsi qu'une excursion en autocar, ces prestations de transport étant acquises auprès de tiers.

Lorsque cet opérateur fournit des services à la fois prestés par lui-même et par d'autres assujettis, le régime de l'article 26 s'applique uniquement aux prestations de services fournies par des tiers. Par ailleurs, l'opérateur peut calculer la partie du forfait relative à ses prestations propres sur la base de la valeur du marché desdites prestations.

**Arrêt du 27 octobre 1998 dans l'affaire C-152/97 [Abbruzzi Gas SpA (Agas)/Amministrazione Tributaria di Milano]**

**Application de la directive 69/335/CEE du Conseil du 17 juillet 1969 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux.**

La directive 69/335/CEE ne s'oppose pas à ce qu'un droit d'enregistrement soit perçu en cas d'absorption de sociétés par une autre société qui détient déjà l'intégralité des actions et des parts dans les sociétés absorbées.

**Arrêt du 27 octobre 1998 dans les affaires jointes C-31/97 et C-32/97 [Fuerzas Eléctricas de Catalunya SA (FECSA), Autopistas Concesionaria Española SA/ Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya].**

**Application des articles 11, b), et 12 de la directive 69/335/CEE du Conseil du 17 juillet 1969 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux.**

L'article 11 de la directive 69/335/CEE s'oppose à ce qu'un impôt soit perçu sur l'acte notarié attestant du remboursement partiel d'un emprunt, en ce que cet article interdit également l'imposition des formalités afférentes aux emprunts obligataires. L'article 12 ne s'applique pas en ce qu'il ne vise que la mainlevée d'une inscription hypothécaire et non le remboursement lui-même, lequel constitue une opération financière distincte.

**Arrêt du 27 octobre 1998 dans l'affaire C-4/97 (Manifattura italiana Nonwoven SpA/ Direzione regionale delle entrate per la Toscana)**

**Interprétation de l'article 10 de la directive 69/335/CEE du Conseil du 17 juillet 1969 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux.**

L'article 10 de la directive 69/335/CEE ne s'oppose pas à la perception d'un impôt sur le patrimoine, perçu annuellement, au moment de la clôture de l'exercice, sur l'avoir social net des entreprises tel qu'il ressort du bilan.

**Jurisprudence de la Cour: novembre**

**Arrêt du 12 novembre 1998 dans l'affaire C-149/97 (The Institute of the Motor Industry/ Commissioners of Customs & Excise)**

**Application de l'article 13 A, paragraphe 1, point I), de la sixième directive TVA du 17 mai 1977.**

Pour bénéficier de l'exonération de l'article 13 A, paragraphe 1, point I), une organisation doit avoir pour objectif principal la défense des intérêts collectifs de ses membres – qu'ils soient travailleurs, employeurs, titulaires de professions libérales ou opérateurs exerçant une activité donnée – et la représentation de ceux-ci vis-à-vis des parties tierces concernées, y compris les autorités publiques.

**Arrêt du 17 novembre 1998 dans l'affaire C-228/96 (Aprile Srl, en liquidation/Amministrazione delle Finanze dello Stato)**

**Répétition de l'indu.**

Le droit communautaire ne s'oppose pas à l'application d'une disposition nationale tendant à substituer, pour l'ensemble des actions en remboursement en matière douanière, un délai de forclusion de cinq puis trois ans, au délai ordinaire de dix ans lorsque ledit délai s'applique de la même manière aux actions de remboursement fondées sur le droit communautaire et à celles qui sont fondées sur le droit interne. Par ailleurs, l'État peut opposer un délai national de

forclusion même s'il n'a pas encore modifié ses règles nationales pour les rendre compatibles avec le droit communautaire.

**Arrêt du 19 novembre 1998 dans l'affaire C-85/97 [Société financière d'investissement SPRL (SFI)/État belge]**

**Application des articles 4 et 10 de la sixième directive TVA du 17 mai 1977 ainsi que des principes généraux de la première directive TVA du 11 avril 1967 et de la susdite sixième directive TVA.**

Les articles 4 et 10 de la sixième directive TVA ne s'opposent pas à une disposition nationale qui fixe – pour des actes soumis à TVA posés par une société avant son immatriculation – le point de départ du délai de prescription relatif au recouvrement de cette taxe au vingtième jour du mois suivant le trimestre au cours duquel a eu lieu ladite immatriculation.

Par contre, tant la première que la sixième directive TVA s'opposent à ce que la TVA, relative à un avantage octroyé à un employé par son employeur sous la forme d'une mise à disposition d'un véhicule, soit calculée en incluant dans la base la TVA payée par l'employeur dans un autre État membre alors que si le véhicule avait été loué à l'intérieur du pays, la TVA n'aurait pas été incluse dans la base.

**Arrêt du 26 novembre 1998 dans l'affaire C-370/96 [Covita AVE/ Elliniko Dimosio (État hellénique)]**

**Interprétation du règlement (CEE) n° 1591/92 de la Commission du 22 juin 1992 instituant une taxe compensatoire à l'importation de cerises originaires de Bulgarie, de l'article 5, paragraphe 2, du règlement (CEE) n° 1697/79 du Conseil du 24 juillet 1979 concernant le recouvrement a posteriori des droits à l'importation ou des droits à l'exportation qui n'ont pas été exigés du redevable pour des marchandises déclarées pour un régime douanier comportant l'obligation de payer de tels droits et de l'article 13 du règlement (CEE) n° 1430/79 du Conseil**



**du 2 juillet 1979 relatif au remboursement ou à la remise des droits à l'importation ou à l'exportation des articles 3 et 5 du règlement (CEE) n° 1854/89 du Conseil du 14 juin 1989 relatif à la prise en compte et aux conditions de paiement des montants de droits à l'importation ou de droits à l'exportation résultant d'une dette douanière.**

La taxe compensatoire instituée par le règlement (CEE) 1591/92 frappe également les cerises destinées à la transformation industrielle et pas seulement les cerises de la catégorie de qualité I.

Un opérateur ne saurait alléguer l'erreur de l'autorité (article 5 du règlement (CEE) n° 1697/79) ou les situations particulières (article 5 du règlement (CEE) n° 1697/79) ou les situations particulières (article 13 du règlement (CEE) n° 1430/79) lorsque, ayant connaissance du risque imminent de l'institution d'une taxe compensatoire, il a négligé de s'informer par la lecture des journaux officiels pertinents.

L'inobservation, par les autorités douanières, lors du recouvrement a posteriori, des délais fixés par les articles 3 et 5 du règlement (CEE) n° 1854/89 (établis pour assurer une application rapide et uniforme des modalités techniques de la prise en compte des montants des droits à l'importation ou à l'exportation) ne supprime pas le droit desdites autorités de procéder à ce recouvrement dès lors qu'elles respectent le délai prévu à l'article 2, paragraphe 1, du règlement (CEE) n° 1697/79.

#### **Jurisprudence de la Cour: décembre**

**Arrêt du 3 décembre 1998 dans l'affaire C-381/97 (Belgocodex SA /État belge)**

**Application de l'article 2 de la première directive TVA du 11 avril 1977 et de l'article 13 C de la sixième directive TVA du 17 mai 1977.**

L'article 2 de la première directive TVA ne s'oppose pas à ce qu'un État membre qui a accordé, en vertu de l'article 13 C de la sixième directive

TVA, le droit d'opter pour la taxation de certaines locations immobilières supprime, par une loi postérieure, ledit droit d'option.

C'est à la juridiction nationale de juger si l'abolition rétroactive d'une loi, dont l'arrêt d'exécution n'a pas été adopté, constitue une violation de la confiance légitime ou de la sécurité juridique.

**Arrêt du 3 décembre 1998 dans l'affaire C-259/97 (Uwe Clees/ Hauptzollamt Wuppertal)**

**Interprétation de la position 9705 de la nomenclature combinée.**

Pour être considérées comme «présentant un intérêt historique ou ethnographique», les véhicules automobiles, se trouvant dans leur état d'origine, âgés d'au moins trente ans et dont la production a cessé, doivent être susceptibles d'illustrer un pas caractéristique de l'évolution des réalisations humaines et, en outre, remplir les quatre critères mentionnés à l'arrêt du 10 octobre 1985 (affaire 200/84, Daiber) pour être considéré comme rentrant dans une collection.

**Arrêt du 3 décembre 1998 dans l'affaire C-247/97 (Marcel Schoonbroodt, Marc Schoonbroodt, Transports A. M. Schoonbroodt SPRL/État belge)**

**Interprétation de l'article 112 du règlement (CEE) n° 918/83 du Conseil du 28 mars 1983 relatif à l'établissement du régime communautaire des franchises douanières.**

La notion de «réservoirs normaux» ne couvre pas les réservoirs fixés sur des conteneurs dotés d'un système de réfrigérateur et destinés au transport routier à longue distance lorsque ces réservoirs ont été fixés à demeure par un concessionnaire du constructeur ou par un carrossier.

**Arrêt du 10 décembre 1998 dans l'affaire C-328/97 (Glob-Sped AG/ Hauptzollamt Lörrach)**

**Interprétation de la position 3004 de la nomenclature combinée.**

Des produits dont la teneur en vitamine C est nettement supérieure à

ce qui est recommandé pour l'alimentation générale de sorte qu'ils aident le système immunitaire de l'organisme humain à résister aux infections, qu'ils peuvent répondre aux réactions allergiques et aux traumatismes et qu'ils peuvent combattre des maladies carenciales doivent être classés sous la position 3004. Les critères à retenir en l'espèce sont donc les propriétés objectives des produits et non leur présentation.

**Arrêt du 17 décembre 1998 dans l'affaire C-236/97 (Skatteministeriet/Aktieselskabet Forsikringselskabet Codan)**

**Interprétation de l'article 12 de la directive 69/335/CEE du Conseil du 17 juillet 1969 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux.**

L'article 12 de la directive 69/335/CEE permet de percevoir une taxe en cas de transmission d'actions, indépendamment du point de savoir si, d'une part, la société émettrice de ces actions est admise à la cote d'une bourse et si, d'autre part, la transmission des actions a lieu en bourse ou directement du cédant à l'acquéreur, l'interprétation de la directive devant se faire sur son économie générale en cas de divergence entre les versions linguistiques.

#### **Jurisprudence de la Cour: janvier**

**Arrêt du 28 janvier 1999 dans l'affaire C-181/97 (A. J. van der Kooy/Staatssecretaris van Financiën)**

**Interprétation des articles 132 et 227 du traité ainsi que de l'article 7 de la sixième directive TVA du 17 mai 1977 (77/388/CEE) telle que modifiée par la directive 91/680/CEE du Conseil du 16 décembre 1991.**

L'entrée dans un État membre d'un bien en provenance des Antilles néerlandaises ne saurait être qualifiée d'opération intracommunautaire sans une mention expresse en ce sens et doit donc être qualifiée d'importation aux fins de l'application de l'article 7 de la sixième directive TVA.





## DG XXI in the Parliament

### **Verlängerung der Deutschland und Österreich gewährten Ausnahmeregelung für zoll- und steuerfreie Einfuhren im Drittlandsverkehr**

Der Richtlinienvorschlag KOM(98) 473 endg. war im Dezember Gegenstand der Beratungen im Parlament. Mit ihm werden Deutschland und Österreich ermächtigt im Drittlandsverkehr ab dem 1.1.1999 einen Freibetrag von 100 € anzuwenden. Dieser Betrag ist bis zum 1.1.2003 auf den in der Gemeinschaft geltenden Betrag von 175 € anzuheben. Der am 3. Dezember im Plenum ohne Aussprache angenommene Bericht des Berichterstatters Werner Langen sah vor, die Übergangsfrist um ein Jahr zu verkürzen und die Kommission zur Erstellung einer Studie über

die Auswirkungen der Anhebung der Reisefreimenge auf 100 € zu verpflichten. In der Studie sollten auch konkrete Vorschläge für strukturelle Maßnahmen zugunsten der betroffenen Unternehmen unterbreitet werden. Die Kommission hat die vorgeschlagenen Änderungen zurückgewiesen. Sie erachtet die Bemessung der Übergangsfrist als notwendig und angemessen. Darüber hinaus obliegt es in erster Linie den Mitgliedstaaten, über das Erfordernis von strukturellen Maßnahmen zu befinden.

### **Verlängerung der Deutschland und Österreich gewährten Ausnahmeregelung für zoll- und**

### **steuerfreie Einfuhren im Drittlandsverkehr**

Am 14. Dezember wurde im Rat der Richtlinienvorschlag zur Änderung der Richtlinie 94/4/EWG und der Verordnung (EG) Nr. 355/94 verabschiedet (ABl. EG L 345 vom 19.12.1998, S. 9). Damit wird Deutschland und Österreich die Möglichkeit eröffnet, im Drittlandsverkehr bis zum 31.12.2002 einen vom gemeinschaftlichen Schwellenwert von 175 € abweichenden Freibetrag anzuwenden. Die beiden Mitgliedstaaten sind jedoch verpflichtet, ihre bisherigen Freibeträge zum 1.1.1999 auf 100 € anzuheben. Im gegenseitigen Einvernehmen ist dieser Betrag in den folgenden Jahren an den in der Gemeinschaft geltenden Freibetrag anzupassen.



## In the Council

### **Proposition de directive modifiant la sixième directive TVA concernant le droit à la réduction.**

**COM(98) 377 du 17 juin 1998**

Le groupe «Questions financières» a examiné, sous présidence autrichienne, la proposition de directive qui concerne le régime du droit à déduction et la proposition de règlement du Conseil qui l'accompagne (voir *The key*, n°4, p.10). Les progrès enregistrés sont encourageants, même si les négociations devront se poursuivre sous présidence allemande afin de dégager un consensus sur cette proposition. Cette proposition est également à l'examen au Parlement européen, qui devrait rendre très prochainement son avis.

\* \* \*

### **Proposition de directive en ce qui concerne le régime de la taxe sur la valeur ajoutée applicable aux services de télécommunication.**

**COM(97) 4 du 4 février 1997**

Les règles actuellement prévues par la sixième directive TVA impliquent des distorsions de concurrence d'une ampleur telle qu'elles ont justifié l'adoption par le Conseil, en 1997, de mesures dérogatoires temporaires applicables par les quinze Etats membres jusqu'au 31 décembre 1999.

La Commission a présenté, le 4 février 1997 [COM(97) 4 publiée au JO C78 du 12.3.1997, p. 22], une proposition de directive modifiant le régime de taxation des services de télécommunication.

Cette proposition a été discutée au groupe «Questions financières» du 21 janvier 1999 et devra faire l'objet d'un examen soutenu en 1999 afin d'aboutir à l'adoption des nouvelles règles d'imposition avant l'expiration des mesures dérogatoires actuellement applicables. Le Parlement européen a, lors de la session plénière du 6 mai 1999, adopté le rapport Cox.

\* \* \*

### **Excise duty on tobacco goods**

**COM(98) 320 — Proposal for a Directive amending Directives 92/79, 92/80 and 95/59.**

On 15 May 1998 the Commission adopted the report on the rates and structures of tobacco products and the proposal for a Council Directive



amending Directive 92/79/EEC on the approximation of taxes on cigarettes, Directive 92/80/EEC on the approximation of taxes on manufactured tobacco other than cigarettes and Directive 95/59/EC on taxes other than turnover taxes which affect the consumption of manufactured tobacco (document COM(1998) 320). The report and the proposal concern principally technical amendments to the existing excise legislation.

Several meetings have taken place in the Council on this subject and most delegations were positive about the report. Only a few delegations indicated that they would prefer a more fundamental review of the existing structure and especially of

the minimum levels for tobacco products. Regarding the proposal for a Directive, this has been positively received in the Council working group and discussions are nearly complete.

A positive opinion on the report and the proposal was expressed by the Economic and Social Committee on 15 October 1998.

\* \* \*

#### Marchandises de contrefaçon

Le Coreper a examiné le 15 décembre 1998 la proposition de règlement CE du Conseil modifiant le règlement (CE) n° 3295/94 fixant des mesures en vue d'interdire la mise en libre pratique, l'exportation, la réexportation

et le placement sous un régime suspensif des marchandises de contrefaçon et des marchandises pirates [COM(1998) 25 final et COM(1998) 639 final].

Le texte devrait être définitivement adopté au cours du mois de janvier 1999 par le Conseil.

Il a pour objectif d'étendre le champ d'application du règlement (CE) n° 3295/94 à la protection des brevets d'invention, de permettre aux autorités douanières d'intervenir sur des marchandises se trouvant en dépôt temporaire ou en zone franche et d'aménager une procédure particulière de protection au bénéfice des titulaires de marques communautaires.



## Seminars, conferences and colloquia

### Table ronde avec l'industrie européenne sur la taxation du commerce électronique

Un rapport sur la table ronde du 13 janvier 1999 se trouve à la page 6.



## The Official Journal C – series

### C 273 — 2.11.1998, p. 8

**Proposition de directive du Conseil COM(1998) 473 du 24 juillet 1998, modifiant la directive 94/4/CE du Conseil du 14 février 1994 et portant prorogation de la mesure dérogatoire temporaire applicable à l'Allemagne et à l'Autriche.**

### C 287 — 15.9.1998

Une version complète et mise à jour des «Notes explicatives de la nomenclature combinée des Communautés européennes».

A complete and updated version of the 'Explanatory Notes to the Combined Nomenclature of the European Communities'.

### C 395 — 18.12.1998

**Communication en application de l'article 4, paragraphe 2, du règle-**

**ment (CE) n° 1808/95 du Conseil du 24 juillet 1995, modifié en dernier lieu par le règlement (CE) n° 1401/98 du Conseil du 2 juillet 1998 relatif aux noms des autorités des pays de fabrication pouvant délivrer le certificat d'authenticité.**

### C 395 — 18.12.1998, p. 12

**Commission communication about a change of customs duties applicable under Council Regulation (EC) No 1256/96 - generalised tariff preferences for agricultural products.**

### C 409 — 30.12.1998, p. 10

**Proposition de directive du Conseil COM(1998) 660 du 27 novembre 1998, modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne la détermination du redevable de la taxe sur la valeur ajoutée.**

Cette proposition vise à diminuer le nombre de cas dans lesquels les États membres peuvent imposer aux assujettis non établis la nomination d'un représentant fiscal. Elle constitue ainsi une mesure de simplification des obligations en matière de TVA qui répond aux engagements pris par la Commission dans le cadre de l'exercice SLIM (simplification de la législation sur le marché intérieur).

### C 409 — 30.12.1998, p. 13

**Proposition de directive du Conseil COM(1998) 693 du 30 novembre 1998, modifiant, en ce qui concerne le taux normal, la directive 77/388/CEE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.**

La Commission propose de fixer le taux normal pouvant être appliqué par les États membres pour 1999 à un minimum de 15 % et à un maximum de 25 %.





# The Official Journal

## L series - Law

### VAT

#### **L 281 – 17.10.1998, p. 31**

Directive 98/80/CE du Conseil du 12 octobre 1998 complétant le système de taxe sur la valeur ajoutée et modifiant la directive 77/388/CEE – Régime particulier applicable à l'or d'investissement.

### CUSTOMS

#### **L 212 – 30.7.1998, p. 18**

Commission Regulation (EC) No 1677/98 of 29/7/98 amending Regulation (EEC) No 2454/93 laying down provisions for the implementation of Council Regulation (EEC) No 2913/92 establishing the Community Customs Code. This made changes in the rules in the Community Customs Code applications provisions concerning repayment / remission and recovery cases following a Court of First Instance ruling, together with various measures to introduce simplification or to ensure uniformity of treatment in a number of areas.

#### **L 215 – 1.8.1998, p. 56 et 57**

Règlement (CE) n° 1718/98 de la Commission du 31 juillet 1998 relatif au classement de certaines marchandises dans la nomenclature combinée.

#### **L 241 – 29.8.1998, p. 18**

Règlement (CE) n° 1858/98 de la Commission du 27 août 1998 relatif au classement de certaines marchandises dans la nomenclature combinée.

#### **L 260 – 23.9.1998, p. 7 à 10**

Commission Regulation (EC) No 2014/98 of 22 September 1998 re-introducing normal customs duties on certain tubes, pipes and hollow profiles of iron or steel originating in the Republics of Bosnia-Herzegovina and Croatia, for which a tariff ceiling was opened by Council Regulation (EC) No 70/97.

#### **L 278 – 15 .10.1998, p. 16 et 17**

Commission Regulation (EC) No 2206/98 of 14 October 1998 amending Council Regulation (EC) No 2178/95 by deleting the tariff ceilings applicable for textile products originating in Latvia and Lithuania.

#### **L 315 – 25.11.1998, p. 3 à 6**

Règlement (CE) n° 2518/98 de la Commission du 23 novembre 1998 relatif au classement de certaines marchandises dans la nomenclature combinée.

#### **L 322/27 – 1.12.1998**

On 30 november 1998, the Commission adopted a Regulation containing the list of textile products for which any proof of origin is required when released for free circulation in the Community. (Commission Regulation (EC) No 2579/98).

#### **L 329 – 5.12.1998, p. 17**

Règlement de la Commission modifiant le règlement (CE) n° 1555/96 portant modalités d'application du régime relatif à l'application des droits additionnels à l'importation dans le secteur des fruits et légumes et abrogeant le règlement (CE) n° 1556/96.

#### **L 345 – 19.12.1998**

Règlement de la Commission portant augmentation d'un contingent tarifaire communautaire consolidé au GATT pour du papier journal en provenance du Canada (1998).

#### **L 346 – 22.12.1998, p. 20**

Décision n° 2769/98/CECA de la Commission du 21 décembre 1998 portant dérogation à la recommandation n° 1/64 de la Haute Autorité relative à un relèvement de la protection frappant des produits sidérurgiques à la périphérie de la Communauté (166<sup>e</sup> dérogation).

#### **L 347 – 23.12.1998, p. 5 à 12**

Règlement (CE) n° 2780/98 du Conseil du 17 décembre 1998 modifiant le règlement (CE) n° 2505/96 portant ouverture et mode de gestion de contingents tarifaires commu-

nautaires autonomes pour certains produits agricoles et industriels

#### **L 351 – 29.12.1998, p. 9 à 11**

Règlement (CE) n° 2822/98 du Conseil du 21 décembre 1998 portant suspension temporaire totale ou partielle des droits autonomes du tarif douanier commun pour certains produits de la pêche (1999).

#### **L 352 – 29.12.1998, p. 1 à 58**

Règlement (CE) n° 2797/98 du Conseil du 17 décembre 1998 remplaçant l'annexe du règlement (CE) n° 1255/96 portant suspension temporaire des droits autonomes du tarif douanier commun sur certains produits industriels et agricoles.

#### **L 357 – 30.12.1998, p. 1**

Council Regulation (EC) No 2820/98 applying a multiannual scheme of generalised tariff preferences for the period 1 July 1999 to 31 December 2001.

#### **L 358 – 31.12.1998, p. 85-89**

Council Regulation (EC) No 2863/98 of 30 December 1998 amending Regulation (EC) No 70/97 concerning the arrangements applicable to imports into the Community of products originating in the Republics of Bosnia and Herzegovina and Croatia and to imports of wine originating in the Former Yugoslav Republic of Macedonia and the Republic of Slovenia.

#### **L 10 – 15.1.1999**

Commission Regulation (EC) No 46/1999 of 8/1/99 amending Regulation (EEC) No 2454/93 laying down provisions for the implementation of Council Regulation (EEC) No 2913/92 establishing the Community Customs Code. This amendment to the application provisions to the Community Custom Code concerns in particular a simplification measure. The list of working or processing (together with the related introductory notes) for the generalised system of preferences is brought into line with the Europe agreements.





# Publications

## DOCUMENTS OFFICIELS

### UNION DOUANIÈRE

#### SEC(98) 739 final

Communication de la Commission.  
Le cumul euro-méditerranéen de l'origine

19.5.1998 – 17 p.

› › › *CEC - DG XXI – B4*

*Tél. (32-2) 295.48.11*

*Fax (32-2) 296.98.50*

*E-mail: jette.risfeldt@dg21.cec.be*

#### COM(98) 384 final

The Commission has adopted 14 proposals for Council Decisions on a Community position on an amendment to the Protocols 3 and 4, on the definition of the concept of 'originating products' and methods of administrative cooperation set out in the Agreements between the European Communities and Bulgaria, the Czech Republic, Poland, Hungary, the Slovak Republic, Romania, the Republic of Estonia, the Republic of Latvia, the Republic of Lithuania, the Republic of Slovenia, the Swiss Confederation, the Kingdom of Norway, the Republic of Iceland, and in the framework of the European Economic Area (EEA).

› › › *CEC - DG XXI – B4*

*Tel. (32-2) 295.48.11*

*Fax (32-2) 296.98.50*

*E-mail: jette.risfeldt@dg21.cec.be*

#### COM(98) 471 final

Rapport de la Commission au Conseil et au Parlement européen sur la mise en œuvre du programme «Douane 2000» (article 17 de la décision n° 210/97 CE du 19 décembre 1996)

24.7.1998 – 22 p. –  
ISBN 92-78-38486-0  
CB-CO-98-481-FR-C

› › › *CEC - DG XXI – D1*

*Tél. (32-2) 296.51.54*

*Fax (32-2) 296.19.31*

*E-mail:*

*dolores.bliard@dg21.cec.be*

#### COM(98) 644 final

Proposition de décision du Parlement européen et du Conseil modifiant la décision du 19 décembre 1996 portant adoption d'un programme d'action pour la douane dans la Communauté («Douane 2000»)(présentée par la Commission).

11.11.1998 – 32 p. –  
ISSN 0254-1491  
CB-CO-98-635-FR-C

#### C 396 – 19.12.1998, p. 13

Corrigendum: **COM(98) 644 final/2** annule et remplace la page 10 du document COM(98) 644 final du 11 novembre 1998. Concerne toutes les versions.

16.12.1998 – 3 p. –  
ISSN 0254-1491  
CB-CO-98-792-FR-C

› › › *CEC - DG XXI – D1*

*Tél. (32-2) 296.51.54*

*Fax (32-2) 296.19.31*

*E-mail:*

*dolores.bliard@dg21.cec.be*

## FISCALITÉ

### The structures of the taxation systems in the European Union

#### COM(98) 490 final

Rapport de la Commission au Conseil et au Parlement européen - Procédures de perception et de contrôle de la TVA appliquées dans les États membres – Troisième rapport de la Commission [article 12 du règlement (CEE, Euratom) n°1553/89]

3.9.1998 – 23 p. –  
ISBN 92-78-38893-9  
CB-CO-98-518-FR-C

› › › *CEC - DG XXI – C3*

*Tél. (32-2) 295.36.91*

*Fax (32-2) 299.36.48*

*E-mail:*

*antoinette.wigbold@dg21.cec.be*

#### COM(98) 595 final

Communication de la Commission au Conseil et au Parlement européen. Premier rapport annuel sur la mise en œuvre du code de conduite dans le domaine de la fiscalité des entreprises et sur l'application des aides d'État à caractère fiscal. Rapport sur l'état d'avancement des travaux en matière de fiscalité des revenus de l'épargne et en matière d'un régime fiscal commun applicable aux paiements d'intérêts et de redevances effectués entre des sociétés associées (1998).

25.11.1998 – 10 p. –  
ISSN 0254 -1491  
CB-CO-98-710-FR-C

› › › *CEC - DG XXI – C1*

*Tél. (32-2) 296.36.03*

*Fax (32-2) 295.63.77*

*E-mail:*

*gunilla.hultman@dg21.cec.be*

## TEXTES CONSOLIDÉS

Règlement (CEE) n°2454/93 de la Commission du 2 juillet 1993 fixant certaines dispositions d'application du règlement (CEE) n°2913/92 du Conseil établissant le code des douanes communautaire.

CONSLEG 93R2454 –  
30.7.1998 – 1153 p.

› › › *CEC - DG XXI – B1*

*Tél. (32-2) 295.00.41*

*Fax (32-2) 299.23.83*

*E-mail: patricia.abrams@dg21.cec.be*



The documents mentioned in *The Key* can be obtained in accordance with the Commission's policy on the access of the public to documents. When no price is given, the document is free or has not yet been published. In the former case it can be obtained from the Commission Representations in the Member States (see: <http://europa.eu.int/en/comm/offices.html>) or at the Commission Delegations in third countries (see: <http://europa.eu.int/comm/sg/citguide/fr/citgu35.htm>).

Official documents are available in the 11 Community languages: Danish DA, German DE, Greek EL, English EN, Spanish ES, Finnish FI, French FR, Italian IT, Dutch NL, Portuguese PT, Swedish SV.

To obtain pages from the OJ you can go to an agent for documentation in your country (see <http://eur-op.eu.int/en/general/a11.htm>) or use the EUDOR service (<http://www.eudor.com>).

Internal documents, which are documents that have not been finalised or which are not intended for publication, can be obtained on request from the service in DG 21 indicated.

*The Key* is distributed free of charge. It is also available on the WWW 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, you can always contact the editor.

For enquiries about the work of DG 21, if you don't already have the name and address of the official or Head of Unit concerned, you can either write to the Director General of DG 21 at 200 Wetstraat/rue de la Loi, Brussels, B-1049 or you can contact the Librarian/Information Officer on (32-2) 296.04.41 fax (32-2) 296.10.93 or by e-Mail: [Librarian-information@dg21.cec.be](mailto:Librarian-information@dg21.cec.be) 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

ISBN 92-828-3599-5



9 789282 835999 >

