



Sachstand

**Steuerrechtliche Behandlung von neuartigen Rauch- und
Tabakprodukten in der Europäischen Union**

Steuerrechtliche Behandlung von neuartigen Rauch- und Tabakprodukten in der Europäischen Union

Aktenzeichen: WD 4 - 3000 - 015/20
Abschluss der Arbeit: 24. Februar 2020
Fachbereich: WD 4: Haushalt und Finanzen

Die Wissenschaftlichen Dienste des Deutschen Bundestages unterstützen die Mitglieder des Deutschen Bundestages bei ihrer mandatsbezogenen Tätigkeit. Ihre Arbeiten geben nicht die Auffassung des Deutschen Bundestages, eines seiner Organe oder der Bundestagsverwaltung wieder. Vielmehr liegen sie in der fachlichen Verantwortung der Verfasserinnen und Verfasser sowie der Fachbereichsleitung. Arbeiten der Wissenschaftlichen Dienste geben nur den zum Zeitpunkt der Erstellung des Textes aktuellen Stand wieder und stellen eine individuelle Auftragsarbeit für einen Abgeordneten des Bundestages dar. Die Arbeiten können der Geheimschutzordnung des Bundestages unterliegende, geschützte oder andere nicht zur Veröffentlichung geeignete Informationen enthalten. Eine beabsichtigte Weitergabe oder Veröffentlichung ist vorab dem jeweiligen Fachbereich anzuzeigen und nur mit Angabe der Quelle zulässig. Der Fachbereich berät über die dabei zu berücksichtigenden Fragen.

Inhaltsverzeichnis

1. **In welche Steuerkategorie der Tabaksteuer fallen Tabaksticks für Tabakerhitzer in den einzelnen EU-Staaten und wie hoch ist der jeweilige Steuersatz?** 4
2. **In welche Steuerkategorie der Tabaksteuer fällt Wasserpfeifentabak in den einzelnen EU-Staaten und wie hoch ist der jeweilige Steuersatz?** 6
3. **Werden (nikotinhaltige) Liquids für E-Zigaretten und E-Shishas in den einzelnen EU-Staaten jenseits der Umsatzsteuer besteuert und wenn ja, mit welchem Steuersatz?** 7

1. In welche Steuerkategorie der Tabaksteuer fallen Tabaksticks für Tabakerhitzer in den einzelnen EU-Staaten und wie hoch ist der jeweilige Steuersatz?

Tabelle 1 enthält Informationen über diejenigen Staaten, die per Gesetz oder Verordnung eine neue Tabaksteuer-Kategorie für „erhitzten Tabak“ geschaffen oder solche Produkte in die Liste der verbrauchsteuerpflichtigen Waren aufgenommen haben.¹

Staat	Hinweise	Steuer
Bulgarien	Seit 1. Januar 2018: Per Dekret Aufnahme von „Heated Tobacco Products“ in die Liste der verbrauchsteuerpflichtigen Waren.	119,1328 Euro/kg
Dänemark	Seit 1. Juli 2018: neue Steuerkategorie per Exekutivverordnung.	98,8261 Euro/kg (Wechselkurs: 6. Februar 2020)
Griechenland	Seit 1. Januar 2017: neue Steuerkategorie (Steuerhöhe wie bei anderem Rauchtabak).	156,7000 Euro/kg
Italien	Seit 24. Dezember 2014: Einbeziehung von „Inhalationstabak ohne Verbrennung“ in die verbrauchsteuerpflichtigen Tabakerzeugnisse.	Verbrauchsteuer in Höhe von 50 % der Verbrauchsteuer auf eine äquivalente Zigarettenmenge
Kroatien	Seit 1. Januar 2017: neue Steuerkategorie (Steuerhöhe wie bei anderem Rauchtabak).	80,9500 Euro/kg
Lettland	Seit 1. Juli 2016: Erweiterung der Liste der verbrauchsteuerpflichtigen Produkte um den Begriff „Erhitzter Tabak“.	70,0000 Euro/kg
Litauen	Seit 1. März 2019: neue Steuerkategorie	68,6000 Euro/kg
Österreich	Seit 1. April 2019: neue Verbrauchsteuerklasse (Steuer entspricht der Mindeststeuer für Feinschnitt).	110,0000 Euro/kg
Polen	Seit 2018: neue Steuerkategorie für „Neuartige Produkte“.	32,9771 Euro/kg + 31,41 % des gewichteten Durchschnittspreises für Rauchtabak
Portugal	Seit 2014: Hinzufügung von „Erhitztem Tabak“ in die Liste der der besonderen Verbrauchsteuer unterliegenden Produkte.	80,0000 Euro/kg + 15 % des gewichteten Durchschnittspreises für Rauchtabak, mindestens 171,0000 Euro/kg
Rumänien	Seit 1. Januar 2016: neue Steuerklasse für „Erhitzten Tabak“.	82,9216 Euro/kg (Wechselkurs: 6. Februar 2020)
Slowakei	Seit Oktober 2016: neue Verbrauchsteuerkategorie für „rauchlose Tabakerzeugnisse“.	76,7000 Euro/kg Mindestverkaufspreis = die Verbrauchsteuer, die auf die Menge des Tabaks im Produkt zuzüglich Mehrwertsteuer anwendbar ist

1 Bis auf die Werte für Kroatien (vgl. Kapitel 2) sind die Werte entnommen aus: Vapor Products Tax: Tax Data Center, unter: <https://vaporproductstax.com/taxation-database/>. European Commission, Taxation and Customs, Taxes in Europe, Database v3, unter: http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxSearch.html, abgerufen am 6. Februar 2020.

Staat	Hinweise	Steuer
Slowenien	Seit 1. Juli 2016: neue Klasse verbrauchsteuerpflichtiger Tabakerzeugnisse.	88,0000 Euro/kg
Tschechien	Seit 1 April 2019: neue Steuerkategorie.	88,9034 Euro/kg (Wechselkurs: 6. Februar 2020)
Ungarn	Seit 1. Januar 2017: neuartige Tabakerzeugnisse werden verbrauchsteuerpflichtige Waren.	0,0297 Euro pro Stick Wenn eine Flüssigkeit in Kombination mit Tabak zur Erzeugung von Dampf erhitzt wird: 0,2079 Euro pro Milliliter (Wechselkurs: 6. Februar 2020)
Vereinigtes Königreich	Seit 1. Juli 2019: Einführung von „Erhitztem Tabak“ als neue Zollkategorie (Steuerhöhe wie bei handgerolltem Tabak).	276,3133 Euro/kg (Wechselkurs: 6. Februar 2020)
Zypern	Seit 22. September 2017: neue Steuerkategorie, eingeführt im Rahmen von Dringlichkeitsverfahren.	150,0000 Euro/kg

Tabelle 1: Staaten mit neuen Steuer-Kategorien für „erhitzten Tabak“

In Tabelle 2 sind die Staaten aufgeführt, zu denen keine Angaben über eine besondere steuerliche Behandlung von Tabaksticks für Tabakerhitzer vorliegen. Deutschland besteuert diese Produkte wie anderen Rauchtobak, zu dem zum Beispiel auch Pfeifentobak gehört. In der Annahme, dass auch die anderen Staaten bei der Besteuerung so verfahren, sind in der Tabelle die Steuersätze für anderen Rauchtobak ausgewiesen.²

Staat	Euro pro Kilogramm	Prozent des Kleinverkaufspreises	mindestens Euro pro Kilogramm
Belgien	48,3083	31,50	104,5527
Deutschland	15,6600	13,13	22,0000
Estland	89,6300	----	----
Finnland	65,0000	48,00	----
Frankreich ³ (ab 1. März 2020)	27,2000	50,60	126,0000
Irland ⁴	273,9030	----	----

2 Soweit nicht anders angegeben, sind die Werte entnommen aus: European Commission, Taxation and Customs, Taxes in Europe, Database v3, unter: http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxSearch.html, abgerufen am 20. Februar 2020.

3 République Française: Code général des impôts, Article 575A, unter: <https://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do?cidTexte=LEGITEXT000006069577&idArticle=LEGIARTI000006310103&dateTexte=&categorieLien=cid>, abgerufen am 24. Februar 2020.

4 Revenue: Irish Tax and Customs: Excise Duty rates: Tobacco Products Tax, unter: <https://www.revenue.ie/en/companies-and-charities/excise-and-licences/excise-duty-rates/tobacco-products-tax.aspx>, abgerufen am 20. Februar 2020.

Staat	Euro pro Kilogramm	Prozent des Kleinverkaufspreises	mindestens Euro pro Kilogramm
Luxemburg ⁵	18,2500	33,75	54,5000
Malta	122,0000	----	----
Niederlande ⁶	114,6500 (ab 1. April 2020: 155,9700)	----	114,6500
Schweden ⁷	185,0931	----	----
Spanien	----	28,40	22,0000

Tabelle 2: Besteuerung von anderem Rauchtobak

2. In welche Steuerkategorie der Tabaksteuer fällt Wasserpfeifentobak in den einzelnen EU-Staaten und wie hoch ist der jeweilige Steuersatz?

Eine allgemeine Abfrage bei den 26 Mitgliedstaaten der EU ergab, dass ausschließlich Portugal eine eigene nationale Kategorie für die Besteuerung von Wasserpfeifentobak verwendet. Der Steuertarif beträgt 50 Prozent des Kleinverkaufspreises.

Malta besteuert Wasserpfeifentobak mit dem Steuertarif für Feinschnitt, alle anderen Staaten mit dem für (anderen) Rauchtobak. Die Meldungen sind in Tabelle 3 zusammengestellt.

Staat	Tarifliche Einordnung	Steuertarif
Deutschland	anderer Rauchtobak	15,66 Euro/kg + 13,13 % des Kleinverkaufspreises, mindestens 22,00 Euro/Kg
Estland	Rauchtobak	89,63 Euro/kg
Finnland	Rauchtobak	65,00 Euro/kg
Frankreich	anderer Rauchtobak	134,00 Euro/kg
Griechenland	keine Angabe	156,70 Euro/kg
Irland	anderer Rauchtobak	273,90 Euro/kg
Kroatien	anderer Rauchtobak	80,95 Euro/kg
Luxemburg	anderer Rauchtobak	18,25 Euro/kg + 33,75 % des Kleinverkaufspreises, mindestens 54,50 Euro/kg
Malta	Feinschnitt	36,40 Euro/kg
Niederlande	keine Angabe	114,65 Euro/kg
Österreich	anderer Rauchtobak	34 % des Kleinverkaufspreises
Polen	keine Angabe	35,59 Euro/kg + 32,05 % des Kleinverkaufspreises

- 5 Portail des Dounas et accises: Evolution des taux d'accises sur les tabacs manufacturés, unter: <https://dounes.public.lu/dam-assets/fr/accises/Evolution-taux-accises-tabacs-manufactures.pdf>, abgerufen am 20. Februar 2020.
- 6 Belastingdienst: Tarievenlijst Accijns en verbruiksbelastingen, Accijns op rooktabak, unter: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/tarievenlijst_accijns_en_verbruiksbelastingen. Government of the Netherlands: Tax policy Information 2020, unter: <https://www.government.nl/documents/publications/2020/01/30/tax-policy-information-2020>, beide abgerufen am 11. Februar 2020.
- 7 Skatteverket: Skattesatser, unter: <https://www.skatteverket.se/foretagochorganisationer/skatter/punktskatter/tobaksskatt/skattesatser.4.46ae6b26141980f1e2d4664.html>, abgerufen am 20. Februar 2020, Wechselkurs von demselben Tag.

Staat	Tarifliche Einordnung	Steuertarif
Rumänien	anderer Rauchtabak	98,12 Euro/kg
Schweden	Rauchtabak	185,00 Euro/kg
Slowakei	Rauchtabak	76,70 Euro/kg
Slowenien	keine Angabe	43,00 Euro/kg
Spanien	anderer Rauchtabak	28,4 % des Kleinverkaufspreises, mindestens 22,00 Euro/kg
Tschechien	Rauchtabak	99,21 Euro/kg
Ungarn	keine Angabe	60,00 Euro/kg
Zypern	anderer Rauchtabak	150,00 Euro/kg

Tabelle 3: Besteuerung von Wasserpfeifentabak

3. Werden (nikotinhaltige) Liquids für E-Zigaretten und E-Shishas in den einzelnen EU-Staaten jenseits der Umsatzsteuer besteuert und wenn ja, mit welchem Steuersatz?

Tabelle 4 enthält Informationen über die Besteuerung von (nikotinhaltige) Liquids für E-Zigaretten und E-Shishas in den EU-Mitgliedstaaten.

Staat	Hinweise/Besteuerung
Österreich	keine Angaben
Belgien	keine Angaben
Bulgarien	keine Angaben
Zypern	0,1200 Euro/Milliliter
Tschechien	keine Angaben
Deutschland	keine Besteuerung
Dänemark	keine Angaben
Estland	0,2000 Euro/Milliliter
Griechenland	0,1000 Euro/Milliliter
Spanien	keine Angaben
Finnland	0,3000 Euro/Milliliter
Frankreich	keine Angaben
Kroatien	0,0000 Euro/Milliliter
Ungarn	0,0600 Euro/Milliliter
Irland	keine Angaben
Italien ⁸	mit Nikotin 0,08207 Euro/Milliliter ohne Nikotin 0,04104 Euro/Milliliter
Litauen	0,1200 Euro/Milliliter
Luxemburg	keine Angaben
Lettland	0,0100 Euro/Milliliter für das Flüssigkeitsvolumen plus 0,005 Euro/Milligramm für das Nikotingewicht
Malta	keine Angaben
Niederlande	keine Angaben
Polen	mit und ohne Nikotin 0,1174 Euro/Milliliter (die Steuer ist bis zum 30. Juni 2020 auf 0,00 Euro gesetzt)

8 Institute for Global Tobacco Control (IGTC) an der Johns Hopkins Bloomberg School of Public Health, unter: <https://www.globaltobaccocontrol.org/e-cigarette/tax>, abgerufen am 11. Februar 2020.

Staat	Hinweise/Besteuerung
Portugal	0,3100 Euro/Milliliter
Rumänien	0,1100 Euro/Milliliter
	0,1894 Euro/Milliliter plus 18,9360 Euro/Kilogramm der Nikotinsubstanz
Schweden ⁹	(Wechselkurs: 10. Februar 2020)
Slowenien	0,1800 Euro/Milliliter
Slowakei	keine Angaben
Vereinigtes Königreich	keine Angaben

Tabelle 4: Besteuerung von (nikotinhaltigen) Liquids für E-Zigaretten und E-Shishas

* * *

9 Hofverberg, Elin: Sweden: Sweden: New Tax on Electronic Cigarettes and Other Non-Tobacco Nicotine Products Takes Effect, Library of Congress, 26. Juli 2018, unter: <https://www.loc.gov/law/foreign-news/article/sweden-new-tax-on-electronic-cigarettes-and-other-non-tobacco-nicotine-products-takes-effect/>, abgerufen am 6. Februar 2020.