



Briuselis, 2015 12 21
COM(2015) 621 final

KOMISIJOS ATASKAITA TARYBAI

**dėl Direktyvos 2011/64/ES dėl akcizų, taikomų apdorotam tabakui, struktūros ir tarifų
vertinimo pagal REFIT programą**

TURINYS

1. ĮVADAS.....	3
2. PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
3. DIREKTYVOS IŠORĖS VERTINIMAS	4
3.1. Vertinimo aprėptis.....	4
3.2 Metodika.....	5
3.3. Vertinimo rezultatai.....	5
3.4. Suinteresuotųjų subjektų atsiliepimai apie vertinimą.....	6
4. KLAUSIMAI, SUSIJĘ SU VERTINIMU. APIBRĖŽTYS	7
4.1. Dabartinių apibrėžčių veikimas.....	7
4.1.1. Subjektyvūs kriterijai	7
4.1.2. Muitų ir akcizo mokesčio neatitikimai	8
4.1.3. Minimalus akcizas	9
4.2 Apibrėžčių nebuvimas.....	9
5. VERTINIMO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	10
5.1. Vertinimo kokybė.....	10
5.2 Rekomendacijos	11
6. TOLESNI VEIKSMAI IR GALUTINĖS IŠVADOS	13
I PRIEDAS. TENDENCIJOS IR STATISTINIAI DUOMENYS.....	15
I.I PRIEDAS. CIGAREČIŲ VIDUTINĖ SVERTINĖ KAINA	17
I.II PRIEDAS. CIGAREČIŲ MOKESČIŲ NAŠTA	18
I.III PRIEDAS. CIGAREČIŲ IŠLEIDIMAS VARTOTI.....	19
I.IV PRIEDAS. CIGAREČIŲ PAKELIŲ SKAIČIUS VIENAM SUAUGUSIAJAM	20
I.V PRIEDAS. SUSMULKINTO TABAKO IŠLEIDIMAS VARTOTI	21
I.VI PRIEDAS. SUSMULKINTO TABAKO KIEKIS VIENAM SUAUGUSIAJAM	22
I.VII PRIEDAS. MOKESTINĖS PAJAMOS.....	23
I.VIII PRIEDAS. IŠ TABAKO GAUNAMA PAJAMŲ DALIS VIŠOJE MOKESTINĖSE PAJAMOSE.....	24

1. IVADAS

Pagal [Direktyvos 2011/64/ES](#)¹ 19 straipsnio 1 dalį reikalaujama, kad Komisija kas ketverius metus teiktų ataskaitą dėl šioje direktyvoje nurodytų akcizų tarifų ir struktūros. Šioje ataskaitoje turi būti atsižvelgiama į tinkamą vidaus rinkos veikimą, tikrąją akcizų tarifų vertę ir Sutarties platesnio užmojo tikslus, ir ji turi būti pagrįsta, visų pirma, valstybių narių pateikta informacija. Ši ataskaita yra viena iš kelių Komisijos nuo 1992 m. teikiamų ataskaitų² apie ES taisyklių dėl akcizų apdorotam tabakui veikimą.

Be to, ši direktyva buvo pasirinkta vertinimui pagal Komisijos Reglamentavimo kokybės ir rezultatų programą (REFIT)³.

Šioje ataskaitoje supažindinama su išorės vertinimo rezultatais ir išvadomis, padarytais vertinant direktyvą šiais dviem aspektais. Be to, joje apžvelgiami valstybių narių pateikti statistiniai duomenys apie vidutinės svertinės kainos (VSK) pokyčius, išleistų vartoti cigarečių kiekius, mokestines pajamas ir mokesčių našta apdorotam tabakui nuo šios direktyvos įsigaliojimo 2011 m.

Priešingai nei ankstesnėse ataskaitose, šioje ataskaitoje neskiriamas dėmesys Direktyvoje 2011/64/ES numatytiems minimalaus akcizo tarifų padidinimams. Daug minimalaus akcizo tarifų padidinių įsigaliojo visai neseniai; kelioms valstybėms narėms buvo suteikti pereinamieji laikotarpiai, o kai kurie laipsniški padidiniai dar turi įsigalioti⁴. Todėl šių priemonių poveikis bus nagrinėjamas būsimoje ataskaitoje.

2. PAGRINDINIAI FAKTAI

Direktyva 2011/64/ES nustatomos ES taisyklės dėl apdorotam tabakui taikomo akcizo struktūros ir tarifų. Visų pirma, joje apibrėžiami ir klasifikuojami įvairūs direktyva reglamentuojami apdoroto tabako gaminiai, atsižvelgiant į jų ypatumus. Šioje direktyvoje taip pat nustatyta įvairių rūšių gaminiams taikomų akcizų struktūra. Direktyva siekiama užtikrinti tinkamą vidaus rinkos veikimą ir kartu aukštą sveikatos apsaugos lygį⁵. Kad tinkamai veiktų vidaus rinka, valstybių narių vykdomas šio sektoriaus gaminių vartojimo apmokestinimas

¹ 2011 m. birželio 21 d. [Tarybos direktyva 2011/64/ES](#) dėl akcizų, taikomų apdorotam tabakui, struktūros ir tarifų.

²

COM (1995) 285

COM (1998) 320

COM (2001) 133

COM (2008) 460

2010 m. vasario 16 d. Tarybos direktyva 2010/12/ES, iš dalies keičianti direktyvas 92/79/EEB, 92/80/EEB ir 95/59/EB dėl apdorotam tabakui taikomų akcizų struktūros ir tarifų bei Direktyvą 2008/118/EB buvo parengta atsižvelgiant į paskutinę, 2008 m. ataskaitą.

³ REFIT – visos ES teisės aktų bazės peržiūros programa, kuria siekiama nustatyti našta, nenuoseklumus, trūkumus arba neveiksmingas priemones ir, remiantis peržiūros rezultatais, – pateikti būtinus pasiūlymus.

⁴ Direktyvos 2011/64/ES 10 ir 14 straipsniai.

⁵ [Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo](#) 26, 113 ir 207 straipsniai.

turėtų neiškreipti konkurencijos ir netrukdyti šių gaminių laisvam judėjimui ES. Šiame kontekste direktyva turėtų užtikrinti, kad apdoroto tabako gaminiai būtų teisingai apmokestinami galutinio vartojimo valstybėje narėje⁶. Tai yra svarbu, atsižvelgiant į tai, kad 2014 m. pajamos iš akcizų apdorotam tabakui sudarė iš viso daugiau kaip 81 mlrd. EUR valstybių narių nacionalinių biudžetų pajamų.

Pagal programą REFIT Komisija yra įsipareigojusi užtikrinti, kad ES teisės aktai atitiktų savo paskirtį ir pasiektų savo tikslus mažiausiomis sąnaudomis ir našta.

3. DIREKTYVOS IŠORĖS VERTINIMAS

Siekdamas įvertinti šios direktyvos veikimą, Mokesčių ir muitų sąjungos generalinis direktoratas (TAXUD GD) užsakė „Ramboll Management Consulting AS“, „The Evaluation Partnership“, ir „Europe Economics“ konsorciumą atlikti nepriklausomą išorės vertinimą (toliau – vertinimas).

Po konsultacijų su valstybėmis narėmis ir atsižvelgiant į REFIT programą, buvo susitarta, kad vertinimo tikslas yra nustatyti teisės aktų pagerinimo galimybes, siekiant sumažinti nacionalinių administracijų ir ekonominės veiklos vykdytojų administracines sąnaudas ir našta ir padidinti akcizo už apdorotą tabaką surinkimo atitikties reikalavimams lygį ir saugumą. Vertinimas buvo pradėtas 2012 m. gruodžio mėn. ir baigtas 2014 m. rugpjūčio mėn. Tai, kaip vykdomas vertinimas, prižiūrėjo iš visų atitinkamų Komisijos tarnybų darbuotojų sudaryta iniciatyvinė grupė.

Reikėtų pažymėti, kad vertinimas buvo parengtas prieš priimant naujas geresnio reglamentavimo gaires 2015 m. gegužės 19 d.⁷, todėl į kai kuriuos privalomus šiomis gairėmis įvestus elementus nebuvo galima atsižvelgti. Pirmia, vertinime suinteresuotųjų subjektų požiūriai surinkti vykdant tikslines apklausas, o ne organizuojant viešąsias konsultacijas. Antra, atsižvelgiant į programos REFIT tikslus, daugiausiai dėmesio buvo skiriama klausimams, susijusiems su veiksmingumu ir efektyvumu⁸.

3.1. Vertinimo aprėptis

Pirmiausia vertinime nurodytos pagrindinės apdoroto tabako akcizų sistemos savybės, atsižvelgiant į dvi pagrindines akcizų apdorotam tabakui reglamentuojančias direktyvas⁹. Po to vertinime daugiausiai dėmesio skiriama atsakymams į suderintus vertinimo klausimus. Vertinimo išvados yra sugrupuotos pagal šiuos vertinimo klausimus, kurie yra išvardyti [3.3](#)

⁶ Išskyrus padėtį, apibūdintą Direktyvos 2008/118/EB 32 straipsnyje.

⁷ http://ec.europa.eu/smart-regulation/guidelines/toc_guide_en.htm.

⁸ Pagal naujas geresnio reglamentavimo gaires vertinime turi būti įvertinti veiksmingumas, efektyvumas, aktualumas, suderinamumas ir ES pridėtinė vertė.

⁹ 2011 m. birželio 21 d. [Tarybos direktyva 2011/64/ES](#) dėl akcizų, taikomų apdorotam tabakui, struktūros ir tarifų; 2008 m. gruodžio 16 d. [Tarybos direktyva 2008/118/EB](#) dėl bendros akcizų tvarkos, panaikinanti [Direktyvą 92/12/EEB](#).

[dalyje](#). Vertinime taip pat nurodyti klausimai, susiję su šiomis išvadomis, kurios yra aptariamose ataskaitose [4 skirsnyje](#).

Minimalių tarifų poveikis sveikatos apsaugai į vertinimo aprėptį nebuvo įtrauktas, nes daugelis minimalaus bendro akcizo tarifo padidinimų įsigaliojo visai neseniai, o tai reiškia, kad reikia daugiau laiko šiems aspektams įvertinti¹⁰. Be to, kelioms valstybėms narėms buvo suteiktas pereinamasis laikotarpis iki 2017 m. gruodžio 31 d., kad jos galėtų cigaretėms taikyti minimalius tarifus. Susmulkintam rūkomajam tabakui minimalus bendras akcizo tarifas bus laipsniškai didinamas laikotarpiu iki 2020 m. sausio 1 d.

3.2 Metodika

Vertinimas buvo atliekamas trimis etapais: vertinimo rengimo, duomenų rinkimo ir analizės. Duomenų rinkimo etape klausimynai buvo išsiųsti valstybėms narėms ir ekonominės veiklos vykdytojams. Į klausimynus atsakė 27 valstybės narės ir 48 ekonominės veiklos vykdytojai. Gauti atsakymai buvo aptarti per telefoninius pokalbius ir tiesiogines apklausas. Taip pat 7-iose pasirinktose valstybėse narėse buvo atlikti atvejų tyrimai¹¹. Šiame etape buvo nagrinėjami dokumentai ir peržiūrima teorinė medžiaga. Be to, buvo atlikta esamų teisės aktų, tyrimų ir ekonominės teorinės medžiagos kokybinė analizė ir išanalizuoti turimi ekonominiai duomenys.

Paslaugų teikėjas, remdamasis atsakymais į klausimynus, nustatė gerąją patirtį ir problemas. Trečiame etape paslaugų teikėjas išnagrinėjo ir palygino skirtingus atsakymus ir parengė problemų, su kuriomis susiduria mokesčių administracijos ir ekonominės veiklos vykdytojai, sąrašą. Galiausiai, parengtos kelios rekomendacijos siekiant išspręsti nustatytas problemas.

3.3. Vertinimo rezultatai

3.3.1. Koku mastu dabartiniai susitarimai dėl tabako gaminių akcizų užtikrina tinkamą vidaus rinkos veikimą ir padeda išvengti konkurencijos iškraipymo?

Nustatyta, kad minimalaus akcizo įvedimas¹², elektroninėms cigaretėms ir tam tikriems apdoroto tabako gaminiams taikoma nenuosekli tvarka, ir mokesčio nulemti pasikeitimai tarp gaminių grupių ir jų viduje iškraipo vidaus rinką. Nors nesuderintos kovos su spekuliacija priemonės taip pat gali turėti neigiamos įtakos tinkamam vidaus rinkos veikimui, mokesčių administracijos laiko, kad suderinimas šiose srityse nėra nei įmanomas, nei pageidautinas. Atliekant vertinimą, be šių išimčių dar buvo nustatyta, kad akcizo tarifų dabartinė struktūra ir lygis sukuria neutralias konkurencijos sąlygas ir leidžia laisvai nustatyti kainas vidaus rinkoje.

¹⁰ Direktyvos 2011/64/ES 10 ir 14 straipsniai.

¹¹ Vokietijoje, Danijoje, Suomijoje, Graikijoje, Lenkijoje, Rumunijoje ir Jungtinėje Karalystėje.

¹² Direktyvos 2011/64/ES 7 straipsnio 4 dalis ir 8 straipsnis.

Leidžiančių nukrypti nuostatų ir išimčių pagal dabartinę direktyvą poveikis tarpvalstybiniam apsipirkimui ir neteisėtai prekybai yra ribotas. Be to, nenustatyta aiškių įrodymų, kad kokie nors įsigaliojusių tabako akcizų tarifų pokyčiai būtų nulėmę prekybos pobūdžio pokyčius.

3.3.2. Kokiu mastu dabartiniai susitarimai dėl tabako gaminių akcizų yra įgyvendinami ekonomiškai efektyviu būdu?

Mokesčių administracijų ir ekonominės veiklos vykdytojų administracinių ir atitikties išlaidų atveju didžiausią neigiamą poveikį sukelia akcizo apibrėžčių ir kombinuotosios nomenklatūros (KN) klasifikacijos muitų tikslais neatitikimai ir teisinis netikrumas dėl tam tikriems gaminiams taikytinos tvarkos (ir teisiniai ginčai). Nors paprastai dėl teisinio netikrumo, kuris dažnai yra susijęs su specializuotais gaminiais, patiriamos išlaidos yra santykinai nedidelės, laikoma, kad ekonominės veiklos vykdytojams šis poveikis yra potencialiai reikšmingas.

3.3.3. Kokiu mastu dabartiniai susitarimai dėl tabako gaminių akcizų apsaugo valstybių narių biudžetinius tikslus?

Siekiant tinkamai surinkti akcizo mokesť, Direktyvos 2011/64/ES 2–5 straipsnio apibrėžtys apskritai yra veiksmingos. Tačiau, siekiant stebėti apdoroto tabako judėjimą ir laikymą, jų nepakanka.

3.4. Suinteresuotųjų subjektų atsiliepimai apie vertinimą

Vertinimą prižiūrinti iniciatyvinė grupė pakvietė suinteresuotuosius subjektus pasidalinti savo požiūriu apie rezultatus 2014 m. birželio 6 d. Briuselyje surengtame posėdyje. Kvietimai buvo išsiųsti ir visiems susijusiems suinteresuotiesiems subjektams, įskaitant valstybių narių valdžios institucijas, ekonominės veiklos vykdytojus ir sveikatos bei vartotojų asociacijas. Vėliau Komisija gavo 3 valstybių narių, 12 asociacijų arba federacijų, atstovaujančių ekonominės veiklos vykdytojams, ir vieno NVO, vykdančio veiklą Europos visuomenės sveikatos srityje, rašytinius atsiliepimus.

Gautos pastabos savo pobūdžiu buvo skirtingos. Apskritai, buvo labiau pritariama vertinimo rezultatams, nei rekomendacijoms. Daugumos suinteresuotųjų subjektų nuomone, rekomendacijos turi būti toliau analizuojamos. Ne tik buvo gautas pritarimas dėl kai kurių išvadų, bet ir gauta daug klausimų dėl metodikos ir duomenų panaudojimo.

Buvo išreikštas susirūpinimas dėl pernelyg didelio atstovavimo kai kuriems suinteresuotiesiems subjektams, turėjusio poveikį bendram duomenų rinkiniui. Kai kurie suinteresuotieji subjektai savo atsakymus pateikė centralizuotai, kiti paprašė nacionalinius padalinius pateikti atsakymus atskirai. Išorės paslaugų teikėjas į tai atsižvelgė atlikdamas atitinkamus koregavimus.

Gautos kelios kritinės pastabos dėl paklausos kainos elastingumo skaičiavimo ir prielaidos dėl neteisėtos prekybos apimtys ir sprendimo naudoti *Euromonitor* duomenis. Išorės paslaugų

teikėjas užtikrino, kad šie klausimai buvo atitinkamai išaiškinti galutinėje paskelbtoje ataskaitoje.

Kai kurių suinteresuotųjų subjektų nuomone, vertinime taip pat turėjo būti skiriamas dėmesys tabako vartojimo sveikatos apsaugos aspektams ir apmokestinimui. Tačiau buvo laikoma, kad tai daryti yra per anksti, nes tai būtų reiškę, kad reikia atsižvelgti į naujos [Tabako gaminių direktyvos](#) 2014/40/ES¹³, kuri turi būti įgyvendinta iki 2016 m. gegužės mėn., poveikį. Bet kuriuo atveju tuomet, kai buvo atliekamas pagrindinis vertinimo darbas, naujoji Tabako gaminių direktyva dar nebuvo priimta.

Be to, buvo gauti atsiliepimai dėl vertinimo apimčių, metodikos ir rekomendacijų (žr. taip pat [5.2 dalį](#)):

- Kai kurie respondentai laikėsi nuomonės, kad rekomendacija įvertinti galimybę suderinti cigarams ir (arba) cigarilėms ir cigaretėms taikomus minimalius tarifus turėtų neproporcingą poveikį.
- Kitų respondentų neįtikino tai, kad, įtraukus žaliavinį tabaką į apdoroto tabako laikymo ir judėjimo nuostatas, būtų galima išspręsti nustatytas problemas.
- Kai kurių respondentų nuomone, siūlymas pašalinti akcizų kategorijų ir KN kodų neatitikimus yra netinkamas, nes KN kodai buvo sukurti kitais tikslais.
- Kai kurie respondentai laikėsi nuomonės, kad elektroninės cigaretės neturėtų būti įtrauktos į dabartinės direktyvos taikymo sritį, tačiau turėtų būti svarstoma galimybė imtis atskiros suderinto požiūrio iniciatyvos dėl šių gaminių apmokestinimo.

4. KLAUSIMAI, SUSIJĘ SU VERTINIMU. APIBRĖŽTYS

Įsigaliojus Direktyvai 2011/64/ES, cigarečių, cigarilių, cigarų ir rūkomojo tabako apibrėžtys buvo iš dalies pakeistos, siekiant atsižvelgti į ankstesnių apibrėžčių trūkumus. Vertinime buvo svarstomas naujų apibrėžčių veikimas. Vertinime nustatyti keli išsamesnio nagrinėjimo reikalaujantys klausimai. Jie yra nurodyti tolesnėse pastraipose.

4.1. Dabartinių apibrėžčių veikimas

4.1.1. Subjektyvūs kriterijai

Dabartinėse apibrėžtyse yra keletas subjektyvių išsireiškimų. Todėl klasifikuojant gaminius akcizo tikslais reikalingas tam tikras subjektyvus išaiškinimas. Suinteresuotieji subjektai kritikavo dabartinių apibrėžčių, ir ypač – subjektyvių elementų, veikimą. Vertinime nustatyti toliau nurodyti sunkumai.

¹³ 2014 m. balandžio 3 d. Europos Parlamento ir Tarybos [direktyva 2014/40/ES](#) dėl valstybių narių įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatų, reglamentuojančių tabako ir susijusių gaminių gamybą, pateikimą ir pardavimą, suderinimo ir kuria panaikinama [Direktyva 2001/37/EB](#).

- Dabartinė 5 straipsnio formuluotė, visų pirma, frazės „*mažmeninei prekybai skirtos*“ ir „*galima rūkyti ir be tolesnio pramoninio apdorojimo*“ gali sukelti teisinį netikrumą ir diferencijuotą tiems patiems gaminiais taikomą tvarką valstybėse narėse.
- Klasifikavimo tikslais cigarų, cigarilių ir rūkomojo tabako apibrėžtys teikia nepakankamą teisinį tikrumą. Apdoroto tabako gaminiais (visų pirma, ribiniams gaminiais) taikoma nenuosekli tvarka gali lemti skirtingą mokesčių tvarką kiekvienoje valstybėje narėje. Tai galėtų kelti pavojų tinkamam vidaus rinkos veikimui. Pusė valstybių narių turi patirties su gaminiais, dėl kurių, jų nuomone, buvo bandoma neteisingai taikyti dabartinės apibrėžties, siekiant pasinaudoti palankesne apmokestinimo tvarka¹⁴. Keli ekonominės veiklos vykdytojai pranešė, kad kai kurie mažesni cigarai ir cigarilės, kuriems taikomas mažesnis akcizų tarifas, turėtų būti laikomi cigaretėmis. Jų nuomone, šie gaminiai yra tiesioginiai cigarečių pakaitalai¹⁵.
- Negriežtos apibrėžčių formuluotės direktyvoje arba apibrėžčių nebuvimas (žr. [4.2 punkta](#)) sukelia teisinį netikrumą. Pavyzdžiui, siekdami klasifikuoti net ne itin problemišką gaminį, veiklos vykdytojai gali sugaišti 2–8 darbo valandas¹⁶. O jei klasifikavimas kelia problemų, reikia dar daugiau laiko. Todėl teisinio netikrumo poveikis atskiriems ekonominės veiklos vykdytojams arba mokesčių administracijoms gali būti didelis.

4.1.2. Muitų ir akcizo mokesčio neatitikimai

Šiuo metu akcizo ir muitų mokesčio tikslais taikomos dvi skirtingos gaminių klasifikavimo sistemos. Visų pirma, Direktyvos 2011/64/ES 2–5 straipsniuose esančios apibrėžtys ne visiškai atitinka muitų klasifikavimo tikslais sudarytą esamą sistemą. Dėl neatitikimų išauga mokesčių administracijų ir ekonominės veiklos vykdytojų reikalavimų laikymosi išlaidos¹⁷. Visų pirma, smulkesni veiklos vykdytojai pranešė apie skirtingų apibrėžčių akcizo ir muitų mokesčių tikslais keliamas problemas: jos padidina mokesčių administracijų ir ekonominės veiklos vykdytojų reikalavimų laikymosi išlaidas, nes tokie veiklos vykdytojai turi vykdyti reikalavimus du kartus pagal skirtingas valdžios institucijų taikomas sistemas. Apskritai 68 % ekonominės veiklos vykdytojų pranešė, kad skirtingos apibrėžtys nulėmė didesnes administracines išlaidas, o net 4 % jų mano, kad tokios išlaidos labai išaugo¹⁸.

¹⁴ Žr. taip pat tabako gaminių apmokestinimo [vertinimo](#) p. 57.

¹⁵ Žr. taip pat tabako gaminių apmokestinimo [vertinimo](#) p. 60.

¹⁶ Žr. taip pat tabako gaminių apmokestinimo [vertinimo](#) p. 163.

¹⁷ Žr. taip pat tabako gaminių apmokestinimo [vertinimo](#) p. 154.

¹⁸ Žr. taip pat tabako gaminių apmokestinimo [vertinimo](#) p. 166.

4.1.3. Minimalus akcizas

Nuo 2011 m. valstybės narės turi galimybę cigaretėms taikyti minimalų akcizą. Tikėtasi, kad minimalaus akcizo nuostata padės valstybėms narėms nustatyti pagrindines taisykles dėl minimalios sumos nustatymo tokiu pat būdu. Tačiau vertinime nustatyta, kad 8 straipsnio 6 pastraipa yra neaiški, ir kad valstybės narės praktikoje ją įgyvendina nevienodai. Valstybių narių apklausos rodo, kad dabar minimalaus akcizo nuostata yra aiškinama įvairiai¹⁹.

4.2 Apibrėžčių nebuvimas

Šiuo metu Direktyvoje 2011/64/ES pateiktos cigarečių, cigarilių, cigarų ir rūkomojo tabako apibrėžtys.

Kai kurie neapibrėžti gaminiai (pvz., vandens pypkių tabakas) galėtų būti priskirti vienai iš šių kategorijų. Kitos gali nepatekti į direktyvos taikymo sritį (taip paprastai yra žaliavinio tabako, kai kurių tarpinių gaminių ir elektroninių cigarečių atveju). Taip pat kai kurių valstybių narių rinkose yra naujų šildomo tabako gaminių, dėl kurių reikia taikyti kitokią tvarką²⁰. Šie „šildomi, bet ne deginami“ tabako gaminiai skiriasi nuo elektroninių cigarečių, nes juose yra tabako. Tačiau užuot deginus tabaką, jis yra šildomas (tai yra vyksta skirtingas nuo tabako deginimo procesas).

Kai kurios valstybės narės ir ekonominės veiklos vykdytojai pranešė, kad dabartinės apibrėžtys jau nebeatitinka savo paskirties. Taip yra ne tik dėl rinkos pokyčių, bet ir dėl abejonių, ar dabartinės apibrėžtys yra pakankamai veiksmingos siekiant užkirsti kelią neteisėtai prekybai.

Pripažindama, kad akcizais apmokestinamų gaminių neteisėtos prekybos prevencijos užduotį visų pirma privalo vykdyti valstybės narės, Komisija, vis dėlto, mano, kad siekiant kovoti su tokia prekyba ES taisyklės turėtų būti kuo veiksmingesnės. Pastaraisiais metais ES suintensyvino savo pastangas pasirašydama [Protokolą dėl neteisėtos prekybos tabako gaminiiais panaikinimo](#), priimdama Tabako gaminių direktyvą, kurioje pateiktos aiškos nuostatos dėl neteisėtos prekybos, ir veiksmų programą, nurodytą 2013 m. birželio 6 d. Komisijos komunikate²¹. Vertinime apskaičiuota, kad dėl neteisėtos prekybos kasmet prarandama apie 11,1 mlrd. EUR²². Remiantis išorės paslaugų teikėjo pateiktais skaičiavimais, sumažinus neteisėtą prekybą, per metus būtų galima susigrąžinti 6,1–

¹⁹ Žr. taip pat tabako gaminių apmokestinimo [vertinimo](#) 12 lentelę.

²⁰ „Šildomi, bet ne deginami“ gaminiai vertinime nebuvo aptariami. „Fiscalis“ [projekto grupėje tabako klausimais \(FPG 050\)](#) ir [Netiesioginių mokesčių ekspertų grupės \(ITEG\)](#) tabako posėdžiuose įvyko pirmosios diskusijos dėl šių gaminių apmokestinimo.

²¹ [COM \(2013\) 324](#), Komisijos komunikatas Tarybai ir Europos Parlamentui „Kovos su cigarečių kontrabanda ir kitokia neteisėta prekyba tabako gaminiiais stiprinimas. Visapusė ES strategija“.

²² Remiantis Europos kovos su sukčiavimu tarnybos (OLAF) skaičiavimais, dėl neteisėtos prekybos cigaretėmis Europos Sąjungos ir jos valstybių narių biudžetai kasmet patiria virš 10 mlrd. EUR finansinių nuostolių, žr. taip pat COM (2013) 324.

7,2 mlrd. EUR mokesčių – šiuo skaičiavimu atsižvelgiama į kainos nulemtą vartojimo lygio sumažėjimą (apskaičiuotą remiantis vidutinės kainos elastingumu konkrečioje rinkoje)²³.

Kitos nustatytos problemos:

- Apibrėžtys neleidžia teisingai ir visapusiškai naudotis esminiais kovos su sukčiavimu elementais: akcizais apmokestinamų prekių gabenimo ir kontrolės sistema (EMCS), atitinkamo administracinio bendradarbiavimo nuostatomis, informacijos mainais. Tai, visų pirma, lemia ribota Direktyvos 2011/64/ES taikymo sritis, į kurią nėra įtraukti tam tikri gaminiai (pvz., žaliavinis tabakas). Kelios valstybės narės nurodė, kad vis daugiau žaliavinio tabako buvo nukreipta iš teisėtų prekybos grandinių į neteisėtas arba parduodama tiesiogiai galutiniams vartotojams.
- Valstybėse narėse keliems gaminiams (pvz., tarpiniams gaminiams, žaliaviniam tabakui ir šalutiniams gaminiams) taikoma nenuosekli tvarka tam tikru būdu nulemia valstybių narių valdžių institucijų ribotą gebėjimą vykdyti apdoroto tabako stebėseną.
- Dėl 5 straipsnio apibrėžtyse nustatyto „visaapimančio“ metodo skirtingomis savybėmis pasižymintys gaminiai, konkrečiai, vandens pypkių tabakas, yra apmokestinami santykinai didesniu tarifu, nei kiti šios kategorijos gaminiai.
- Elektroninių cigarečių pašalinimas iš akcizu apmokestinamų gaminių galėtų turėti didelį ilgalaikį poveikį valstybių narių biudžetui. Kai kurios valstybės narės šiems gaminiams pradėjo taikyti nacionalinius mokesčius. Laikui bėgant, jeigu kitos valstybės narės nuspręstų taikyti tokią pat tvarką nekoordinuotai, dėl ko Europos Sąjungoje atsirastų skirtinga tvarka, gali iškilti pavojus tinkamam vidaus rinkos veikimui.

5. VERTINIMO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

5.1. Vertinimo kokybė

Komisija atidžiai išnagrinėjo išorės vertinimą ir atsižvelgė į suinteresuotųjų subjektų atsiliepimus. Nuspręsta, kad vertinimo grupės atliktas darbas atitinka Komisijos vertinimo standartus.²⁴ Vertinimo sprendimai ir išvados buvo tiesiogiai priimti atsižvelgiant į faktus, kurie buvo pagrįsti surinktais įrodymais. Siekiant užtikrinti nustatytų faktų pagrįstumą, vertinime buvo naudotasi keliais duomenų rinkimo metodais, įskaitant apklausas, pokalbius, dokumentų analizę ir atvejų tyrimus. Apskritai, Komisija ir suinteresuotieji subjektai laikė, kad šio metodinio derinio pakanka.

²³ Žr. taip pat tabako gaminių apmokestinimo [vertinimo](#) p. 46.

²⁴ http://ec.europa.eu/smart-regulation/evaluation/docs/standards_c_2002_5267_final_en.pdf

Tačiau Komisija supranta, kad, siekiant atsakyti į vertinimo klausimus, kai kuriais atvejais prielaidos buvo neišvengiamos, nes trūko informacijos. Kai kuriose išvadose trūko informacijos apie sąnaudas ir gaunamą naudą, pavyzdžiui, dėl žaliavinio tabako dvigubos klasifikacijos ir stebėsenos. Be to, vertinime daugiausiai dėmesio buvo skiriama veiksmingumui ir efektyvumui, todėl aktualumo, suderinamumo ir ES pridėtinės vertės klausimai nebuvo išsamiai nagrinėjami. Galiausiai, vertinime neatsižvelgiama į galimą Tabako gaminių direktyvos 2014/40/ES poveikį, kuris taip pat turėtų turėti padarinių tabako vartojimui²⁵.

5.2 Rekomendacijos

Remdamiesi surinktais įrodymais, vertintojai pateikė 16 rekomendacijų, kaip pagerinti reglamento veikimą dėl akcizo apdorotam tabakui.

Lentelė 1. Išorės vertinimo rekomendacijos²⁶

Nr.	Rekomendacija
Rekomendacijos, susijusios apibrėžtimis, taikomomis akcizais apmokestinamiems tabako gaminiams	
1.	Išsamiau išnagrinėti galimybę įtraukti elektronines cigaretes į tabako gaminių akcizo direktyvos taikymo sritį.
2.	Išsamiau išnagrinėti (atidžiai atsižvelgiant į susijusias sąnaudas ir naštą) galimybę pradėti žaliavinio tabako stebėseną vykdant akcizais apmokestinamų tabako gaminių stebėseną ir (arba) ieškoti alternatyvių sistemingą žaliavinio tabako logistikos stebėseną užtikrinančių sprendimų.
3.	4 straipsnio 1 dalies a punktas turėtų būti suderintas su kombinuotosios nomenklatūros 2402 10 00 kodo paaiškinimais (KNP).
4.	5 straipsnio 1 dalies a punkto formuluotė „galima rūkyti be tolesnio pramoninio apdorojimo“ turi būti peržiūrėta, siekiant sumažinti netikrumą, susijusį su tvarka, taikoma iš dalies perdirbtam tabakui, skirtam pardavimui ketinant jį rūkyti (t. y. „be tolesnio perdirbimo muitinės sandėlyje“).
5.	Atsižvelgiant į skirtingas vandens pypkių tabako savybes, turėtų būti nustatyta atskira mokesčio kategorija, kuriai būtų galima taikyti atitinkamo tarifo struktūrą.
6.	5 straipsnio 1 dalies b pastraipos formuluotė „mažmeninei prekybai skirtos [...], ir kurios gali būti rūkomos“, turėtų būti peržiūrėta išbraukiant „mažmeninei“; KN kodas turi būti suderintas atitinkamai.
7.	Išsamiau išnagrinėti galimybę suteikti atskirą KN kodą išplėtam tabakui.
8.	Siekiant pašalinti taikomos tvarkos nenuoseklumus ir teisinį netikrumą, išsamiau išnagrinėti galimybę įtraukti papildomą mokesčių kategoriją į direktyvos taikymo sritį, t. y. įtraukti tarpinius produktus, kurių stebėseną yra būtina pagal EMCS; prie šios kategorijos gali būti pateikiama tiesioginė nuoroda į taikytinus KN kodus (pvz., „regeneruotas tabakas“; rūkymui netinkamos tabako liekanos, išplėstas tabakas ir t. t.).
9.	Siekti pašalinti KN kodų ir akcizų kategorijų nenuoseklumus, pirmenybę teikiant poreikiui akcizu neapmokestinamus gaminius klasifikuoti tuo pačiu KN kodu, kaip ir akcizu

²⁵ Atkreipiame dėmesį į tai, kad valstybės narės turi priimti įstatymus, reglamentus ir administracines nuostatas, kurie reikalingi siekiant įgyvendinti šią direktyvą, iki 2016 m. gegužės 20 d.

²⁶ Šaltinis. [Galutinės ataskaitos vertinimas](#) „Ekonominės veiklos vykdytojų ir mokesčių valdžios institucijų administracinių išlaidų nustatymo ir sumažinimo ir tuo pačiu geresnio tabako gaminių akcizo direktyvos laikymosi ir saugumo tyrimas“

Nr.	Rekomendacija
	apmokestinamus gaminius, o tuo pačiu tarifu klasifikuojamus gaminius klasifikuoti keliose akcizo kategorijose.
10.	4 straipsnio 1 dalies formuluotė „atsižvelgiant į jų savybes ir įprastus vartotojų lūkesčius, juos galima rūkyti tik tokius, kokie jie yra“ turėtų būti peržiūrėta, siekiant užtikrinti teisinį aiškumą ir išvengti teisinio netikrumo ir brangiai kainuojančių ginčų.
Rekomendacijos, susijusios su akcizo tarifais ir struktūra	
11.	Apsvarstyti galimybę suderinti minimalius akcizo mokesčius cigarams ir (arba) cigarilėms su minimaliais akcizo mokesčiais cigaretėms, siekiant panaikinti paskatą parduoti rinkoje „ribinius“ gaminius, bandant išvengti didesnio akcizo mokėjimo.
12.	Peržiūrėti 7 straipsnio 4 dalį ir 8 straipsnio 6 dalį, siekiant pašalinti netikrumą dėl apribojimų, taikomų minimaliems akcizo mokesčiams.
Rekomendacijos, susijusios su kitomis temomis, analizuotomis atliekant šį vertinimą.	
13.	Siekiant ištaisyti nedideles klaidas, į e-AD turėtų būti įdiegtas taisymo pranešimas; tačiau keisti esminius duomenis, konkrečiai, kiekį, EPK, KN kodą ir kt., turi būti draudžiama.
14.	Apsvarstyti galimybę integruoti nacionalines EMCS sistemas į rinkos priežiūrą ir nusikalstamų veikų tyrimo tikslais.
15.	Tranzito šalys turėtų būti elektroniniu būdu informuojamos apie judėjimus jų teritorijoje.
16.	Apsvarstyti galimybę parengti ir pasiūlyti vienodą rizikos analizės priemonę, taikytiną ES lygmeniu.

Komisija išnagrinėjo kiekvienos rekomendacijos svarbą ir mano, kad būtų verta toliau apsvarstyti toliau nurodytas rekomendacijas.

- 4, 6, 10 ir 12 rekomendacijose siūloma parengti tikslesnes apibrėžtis siekiant sumažinti teisinį netikrumą, išvengti skirtingų metodų valstybėse narėse ir vidaus rinkos iškraipymų. Atsižvelgimas į šias rekomendacijas turėtų poveikį kitų rekomendacijų darbiniais rodikliais ir joms turėtų būti teikiamas prioritetas.
- 3 ir 9 rekomendacijose siekiama supaprastinti dabartinę struktūrą koreguojant teisės aktuose apdoroto tabako kategorijas arba apibrėžtis – taip siekiama atsižvelgti į muitų tikslais sudarytą klasifikaciją ir į atitinkamus KN paaiškinimus.
- 1, 2, 5 ir 8 rekomendacijos yra susijusios su galimu naujų gaminių kategorijų įvedimu, siekiant palengvinti tinkamos, vienodos mokesčių tvarkos (naujiems) produktams nustatymą vidaus rinkoje, ir suteikti valstybėms narėms tinkamos stebėsenos ir kontrolės galimybę.
- 11 rekomendacija siekiama sumažinti mokesčių vengimo atvejus. Šiomis aplinkybėmis reikėtų atsižvelgti į tai, kad Vokietijai ir Vengrijai suteiktos nuo cigarų ir cigarilių apibrėžties nukrypti leidžiančios nuostatos nustojo galioti 2014 m. gruodžio 31 d.²⁷. Be to, dabartine direktyva valstybėms narėms suteikiama teisė kovoti su mokesčių vengimu didinant akcizą išimtinai cigarams.

²⁵Direktyvos 2011/64/ES 4 straipsnio 2 dalis.

Laikoma, kad kitos rekomendacijos neįeina į Tarybos direktyvos 2011/64/ES galimos peržiūros taikymo sritį arba yra tik netiesiogiai susijusios su ja. Tai būtų:

- 7 rekomendacija, taip pat iš dalies 6 ir 9 rekomendacijos, kurios yra susijusios su muitų klasifikacija ir atitinkamais KN kodais. KN yra pagrįsta Suderintos sistemos (SS) nomenklatūra ir papildyta Bendrijos poskyriais. Suderintą sistemą tvarko Pasaulio muitinių organizacija (PMO). Todėl šios rekomendacijos nepatenka į Tarybos direktyvos 2011/64/ES taikymo sritį. Tačiau galėtų būti įmanoma naudotis muitinės klasifikavimo sistema kaip pradine apdoroto tabako produktų apibrėžčių baze, siekiant sumažinti teisinį netikrumą. Tai taip pat galėtų sukurti išlaidų sumažinimo sąveikas, kurias įvertintų Komisijos tarnybos.
- 13–16 rekomendacijas, kuriose pateikti pakeitimai dėl bendros akcizo mokesčio surinkimo sistemos valstybėse narėse pagerinimo. Atitinkamai laikoma, kad šios rekomendacijos yra labiau susijusios su lygiagrečiai dabar vykdomu 2008 m. gruodžio 16 d. [Tarybos direktyvos 2008/118/EB](#) dėl bendros akcizų tvarkos, panaikinančios [Direktyvą 92/12/EEB](#) vertinimu. Šios direktyvos vertinimo procesas buvo pradėtas 2014 m. ir jį ketinama užbaigti iki 2016 m.

6. TOLESNI VEIKSMAI IR GALUTINĖS IŠVADOS

Mokesčių už produktų vartojimą, pavyzdžiui, akcizo mokesčio už apdorotą tabaką, rinkimas neturėtų nei iškraipyti konkurencijos, nei trukdyti laisvam prekių judėjimui tinkamai veikiančioje Europos Sąjungos vidaus rinkoje. Šiame vertinime, kuris vykdomas pagal REFIT programą, visų pirma nagrinėjami veiksmingumo, efektyvumo ir administracinės naštos, susijusios su Direktyva 2011/64/ES, klausimai, siekiant užtikrinti, kad politikos tikslai taikant ES akcizo mokesčio apdorotam tabakui teisės aktus būtų pasiekti kuo mažesnėmis sąnaudomis.

Vertinime apskritai buvo nustatyta, kad akcizo mokesčio dabartinė struktūra ir tarifų lygis paprastai sudaro neutralias konkurencijos sąlygas ir leidžia laisvai nustatyti kainas vidaus rinkoje. Be to, iš vertinimo rezultatų matyti, kad kai kuriuos vidaus rinkos iškraipymus sukelia diferencijuotas minimalaus akcizo²⁸ taikymas, elektroninėms cigaretėms ir tam tikriems apdoroto tabako gaminiams taikoma nenuosekli tvarka ir mokesčių nulemti pasikeitimai tarp produktų grupių ir produktų grupėse.

Pagal REFIT vykdomame vertinime nustatoma, kokios mokesčių administracijų ir ekonominės veiklos vykdytojų administracinės ir reikalavimų laikymosi sąnaudos yra nebūtinės. Tokios sąnaudos atsiranda dėl tam tikrų apibrėžčių, galinčių sukelti teisinį netikrumą dėl konkreitiems produktams taikomos tvarkos. Be to, nustatyta, kad skirtingų tabako gaminių apibrėžčių taikymas akcizo ir muitų tikslais kelia problemų, visų pirma, mažosioms ir vidutinėms įmonėms, nes įrašai daromi du kartus ir sukuriamas teisinis netikrumas.

²⁸ Direktyvos 2011/64/ES 7 straipsnio 4 dalis ir 8 straipsnis.

Galiausiai, direktyva yra veiksminga ir tinkama (su tam tikromis išimtimis) siekiant tinkamai surinkti akcizą už didžiąją daugumą apdoroto tabako gaminių.

Atsižvelgdama į vertinimo išvadas, Komisija diskusijose su valstybių narių ekspertais apsvarstys kitus etapus²⁹. Tai galėtų būti ir direktyvos peržiūra. Ji apimtų viešąsias konsultacijas ir poveikio vertinimą, siekiant surinkti daugiau įrodymų apie problemų, kurios buvo nustatytos, galimų sprendimų poveikį ir proporcingumą, įskatinat kiekybines įvertis, jei tai įmanoma.

Komisija ne tik apsvarstys konkrečias vertinime pateiktas rekomendacijas, bet ir atsižvelgdama į vertinimo išvadas išnagrinės, kaip būtų galima geriausiai įgyvendinti šiuos tikslus:

- pasiekti, kad minimalaus akcizo taikymo nuostata būtų suprantama vienodai;
- kai įmanoma, apriboti mokesčių nulemtą pasikeitimą gaminių grupėse ir tarp grupių;
- suteikti aiškumo dėl suderintų apibrėžčių ir naujiems gaminiams taikomos tvarkos, siekiant:
 - remti akcizais apmokestinamiems gaminiams nuosekliai taikomą tvarką ir klasifikavimo teisinį aiškumą Europos Sąjungoje,
 - leisti valstybėms narėms vykdyti veiksmingą judėjimo ir gamybos stebėseną,
 - išvengti nereikalingų administracinių išlaidų.

Nusprendama dėl sekančių etapų Komisija taip pat tinkamai atsižvelgs į visas susijusias Tarybos ir Europos Parlamento rekomendacijas.

²⁹ Pirmame etape Komisija aptarė rekomendacijas [„Fiscalis“ projekto grupėje \(FPG 050\) tabako klausimais](#) 2015 m. ir tai tęs 2016 m., siekdama atsižvelgti į valstybių narių nuomones ir patirtį. Ypatingas dėmesys skiriamas 1 ir 2 rekomendacijoms (kitų gaminių, konkrečiai, žaliavinio tabako ir elektroninių cigarečių, įtraukimas į akcizu apmokestinamų gaminių taikymo sritį).

I PRIEDAS. TENDENCIJOS IR STATISTINIAI DUOMENYS

Po paskutinės akcizo mokesčių tabakui teisės aktų peržiūros 2011 m. buvo pakeisti akcizo tarifai apdorotam tabakui. Buvo padidinti reikalaujami minimalūs tarifai. Taip pat įtrauktas laipsniškas tarifų didinimas susmulkintam rūkomajam tabakui. Valstybėms narėms leista lanksčiau taikyti konkretų cigaretėms taikomo akcizo komponentą, kurio dalis buvo padidinta nuo 5–55 % iki 7,5–76,5 % visos mokesčių sumos. Be to, įvesta galimybė taikant minimalų akcizo tarifą nustatyti cigarečių akcizo ribą.

Pagal Direktyvos 2011/64/ES 19 straipsnio 3 dalį ir Komisijos įgyvendinimo sprendimą 2011/480/ES³⁰ reikalaujama, kad valstybės narės kasmet pateiktų Komisijai šią informaciją:

- akcizo tarifas;
- vidutinę svertinę mažmeninę pardavimo kainą (VSK);
- mokestinės pajamos ir;
- išleistą vartoti apdorotą tabaką.

Valstybių narių iki šiol pateikta atitinkama informacija leido padaryti toliau nurodytas išvadas.

Vidutinė svertinė kaina

Įsigaliojus Direktyvai 2011/64/ES, populiariausių kainų kategorija (PKK) buvo panaikinta ir pakeista vidutine svertine kaina (VSK). Pradėjus taikyti VSK, pasikeitė ir minimalaus akcizo mokesčio tarifų cigaretėms ir smulkintam rūkomajam tabakui apskaičiavimo pagrindas. I.I priede parodyti cigarečių VSK pokyčiai kiekvienoje valstybėje narėje 2012–2015 m. laikotarpiu. Reikėtų pažymėti tai, kad, pavyzdžiui, VSK 2012 m. yra pagrįsta visų išleistų vartoti cigarečių vidutinėmis kainomis ankstesniais metais. Išleistų vartoti cigarečių vidutinė kaina 2014 m., palyginti su 2011 m., padidėjo visose valstybėse narėse, išskyrus Maltą. Šio padidėjimo priežastys gali būti kelios, įskaitant didesnę apmokestinimą, kuris taip pat gali turėti poveikį kainai. Mokesčių padidinimo priežastys gali būti skirtingos: jie gali būti padidinti, siekiant didesnių įplaukų, dėl sveikatos politikos priežasčių arba siekiant laikytis Europos būtiniausių reikalavimų³¹.

Mokesčių našta

Nuo tada, kai buvo įvesta VSK, valstybės narės turi pranešti apie savo mokesčių naštą, išreikštą VSK procentiniu dydžiu (remiantis ankstesniais metais išleistų vartoti gaminių vidutine kaina). Kaip matyti iš I.II priedo, cigarečių mokesčių našta (įskaitant PVM) kiekvienoje valstybėje narėje atskirais metais yra skirtinga. Jei VSK padidėja, o tarifai nekeičiami, mokesčių našta sumažėja. Apskritai, duomenys rodo, kad 2015 m. cigarečių mokesčių našta Europos Sąjungoje svyravo nuo mažiau nei 70 % Liuksemburge ir Latvijoje

³⁰ 2011 m. liepos 28 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas dėl apdorotam tabakui taikomų akcizų struktūros ir tarifų statistinių duomenų, kuriuos valstybės narės turi pateikti pagal Tarybos direktyvas 92/79/EEB ir 92/80/EEB (2011/480/ES).

³¹ „Europe Economics“ taip pat išnagrinėjo, kaip kito vidutinės cigarečių kainos, remiantis turimais *Euromonitor* duomenimis 2007–2012 m. valstybėse narėse – tai nurodyta tabako gaminių apmokestinimo [vertinimo](#) 35 pav.

iki 85 % Jungtinėje Karalystėje. Šis skaičius mokesčio sumos, deja, neparodo³², nes mokesčių našta yra išreikšta VSK procentine dalimi, kuri kiekvienoje valstybėje narėje yra skirtinga³³.

Išleidimas vartoti ir mokestinės pajamos

Išleistų vartoti cigarečių kiekis sumažėjo daugumoje valstybių narių, tuo tarpu išleisto vartoti susmulkinto tabako kiekis 2011–2014 m. laikotarpiu svyravo³⁴. Išleistų vartoti cigarečių kiekis galėjo sumažėti dėl kelių priežasčių, pavyzdžiui, reklamos draudimų, kovos su rūkymu kampanijų, draudimo rūkyti viešose vietose, tabako mokesčių, kitų tabako gaminių vartojimo arba alternatyvių produktų, konkrečiai, elektroninių cigarečių arba nikotino keitimo terapijos, atsiradimo rinkoje. I.IV ir I.VI prieduose išleistų vartoti cigarečių ir susmulkinto tabako kiekis gramais palygintas su gyventojų skaičiumi kiekvienoje valstybėje narėje. Tai nerodo rūkančiųjų valstybėje narėje procentinio dydžio, nes vienoje šalyje išleistą vartoti apdorotą tabaką gali suvartoti kitų valstybių narių piliečiai³⁵.

Daugiausiai akcizo pajamų gauna didžiausią gyventojų skaičių turinčios valstybės narės³⁶. Atskirų valstybių narių pajamų iš apdoroto tabako akcizo dalis visose mokestinėse pajamose yra skirtinga³⁷.

³² Išsamus kiekvienos valstybės narės akcizo tarifų sąrašas pateikiamas [Apdoroto tabako akcizo lentelėse](#).

³³ „Europe Economics“ atlikta mokesčio sumos už konkretų cigarečių kiekį (įskaitant PVM) analizė pateikta tabako apmokestinimo [vertinimo](#) 23 pav.

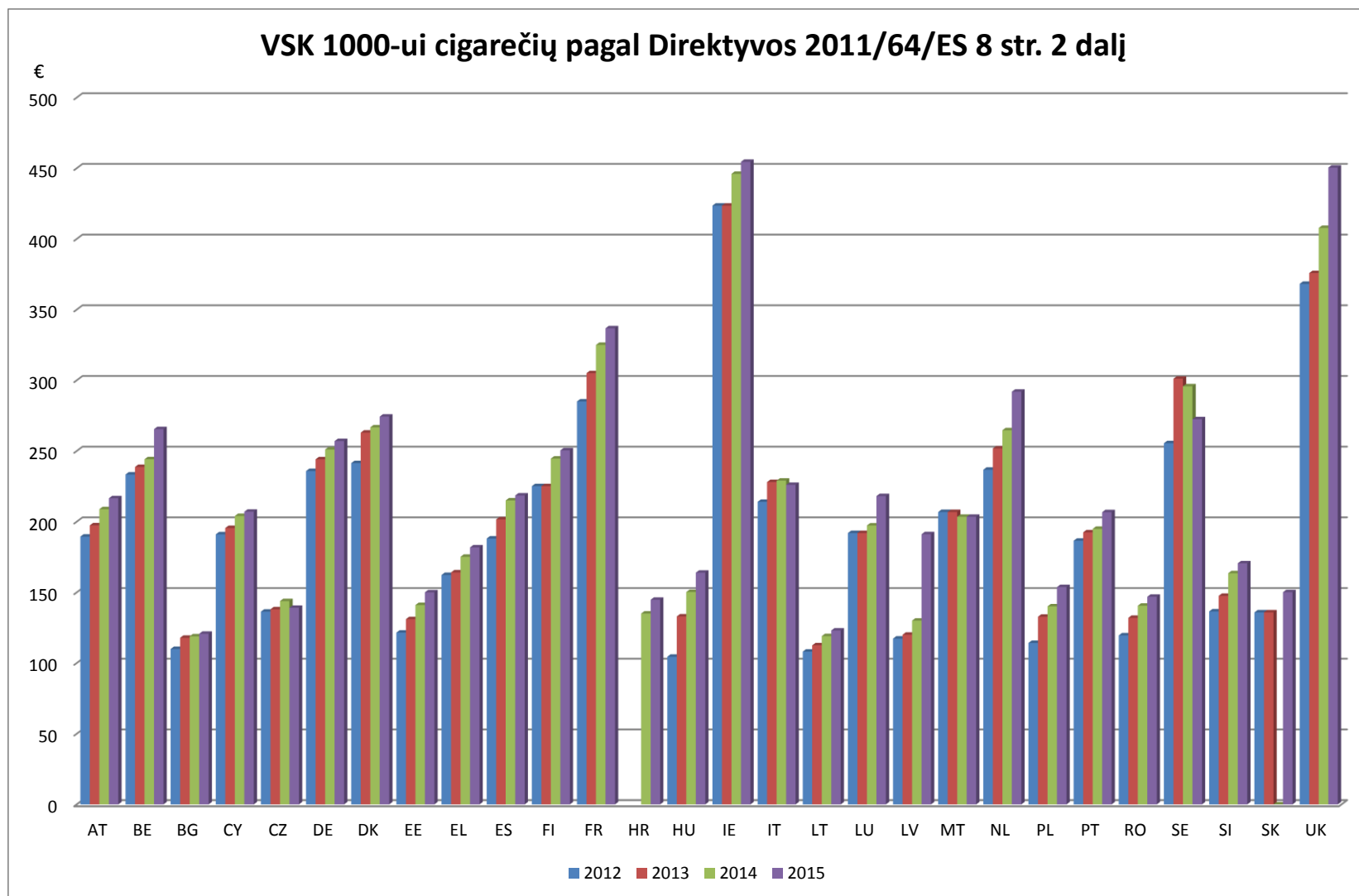
³⁴ Žr. I.III ir I.V priedus.

³⁵ Akcizas mokamas tik įsigijimo valstybėje narėje, jei laikomasi Direktyvos 2008/118/EB 32 straipsnio reikalavimų.

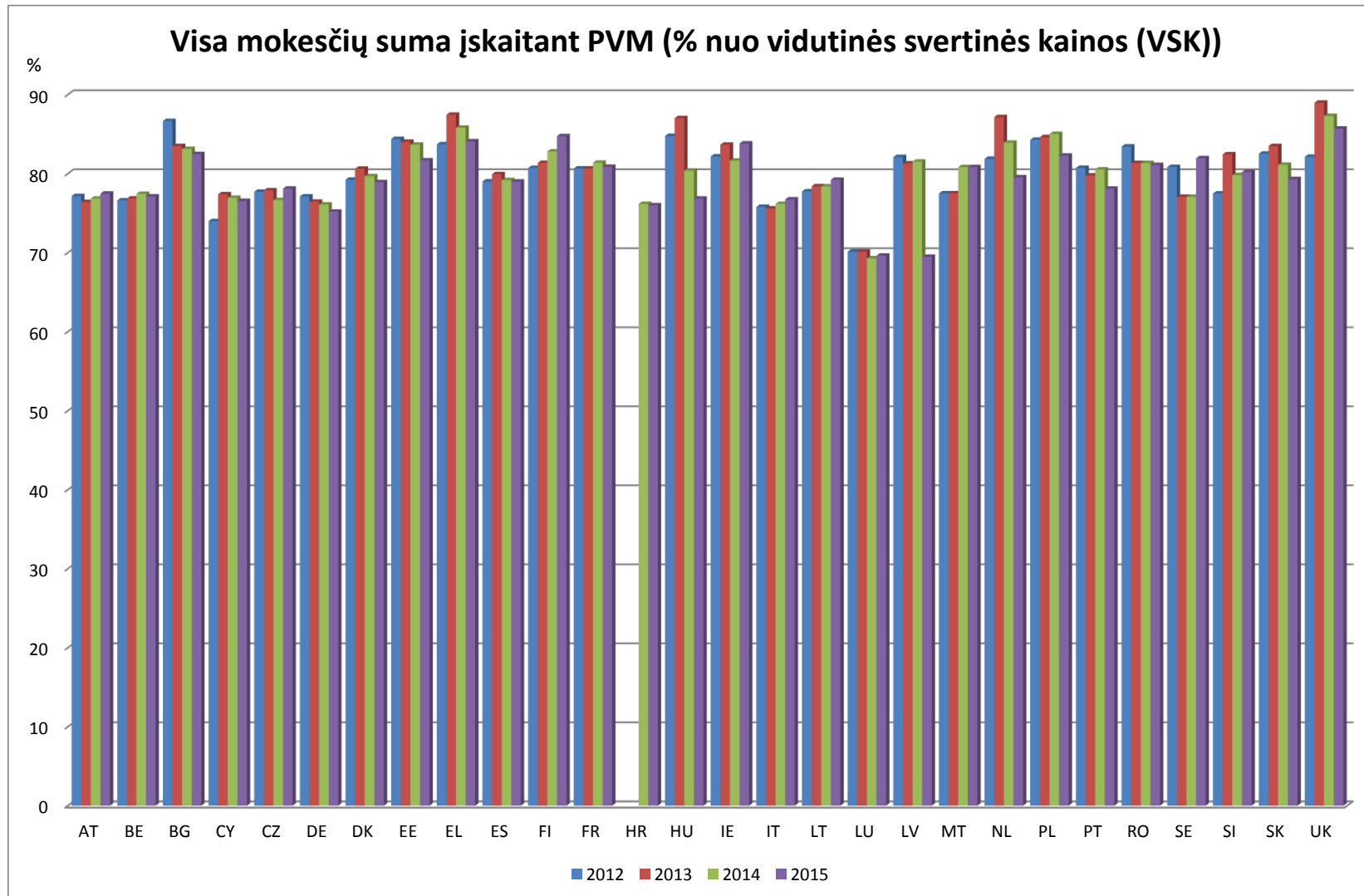
³⁶ Žr. I.VII priedą.

³⁷ „Europe Economics“ išnagrinėjo Mokesčių ir muitų sąjungos generalinio direktorato paskelbtus duomenis apie apdoroto tabako suvartojimo mokestines pajamas 2008–2012 m. laikotarpiu. Šios analizės duomenys pateikti tabako apmokestinimo [vertinimo](#) 3–11 pav.

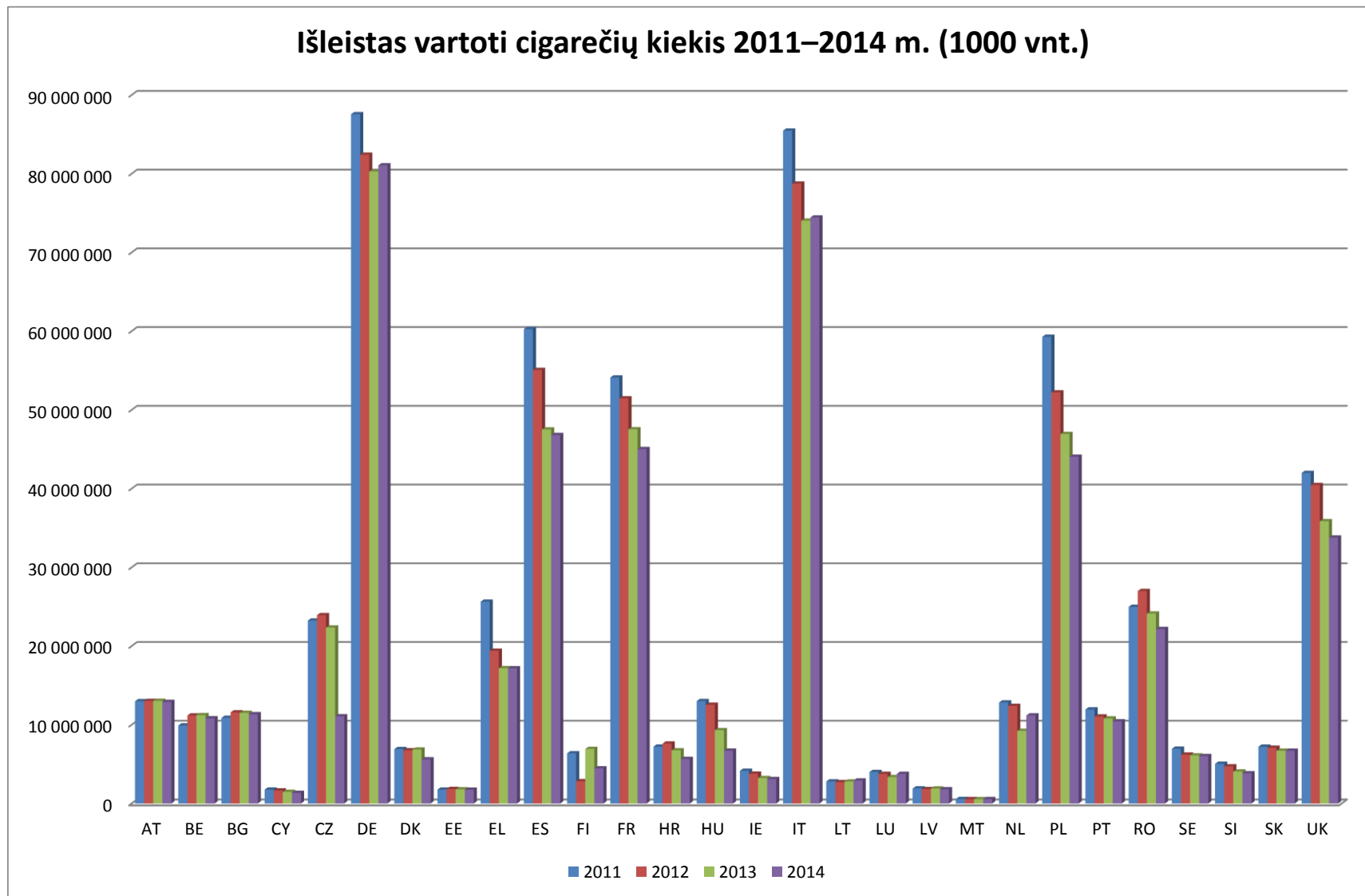
I.1 PRIEDAS. CIGAREČIŲ VIDUTINĖ SVERTINĖ KAINA



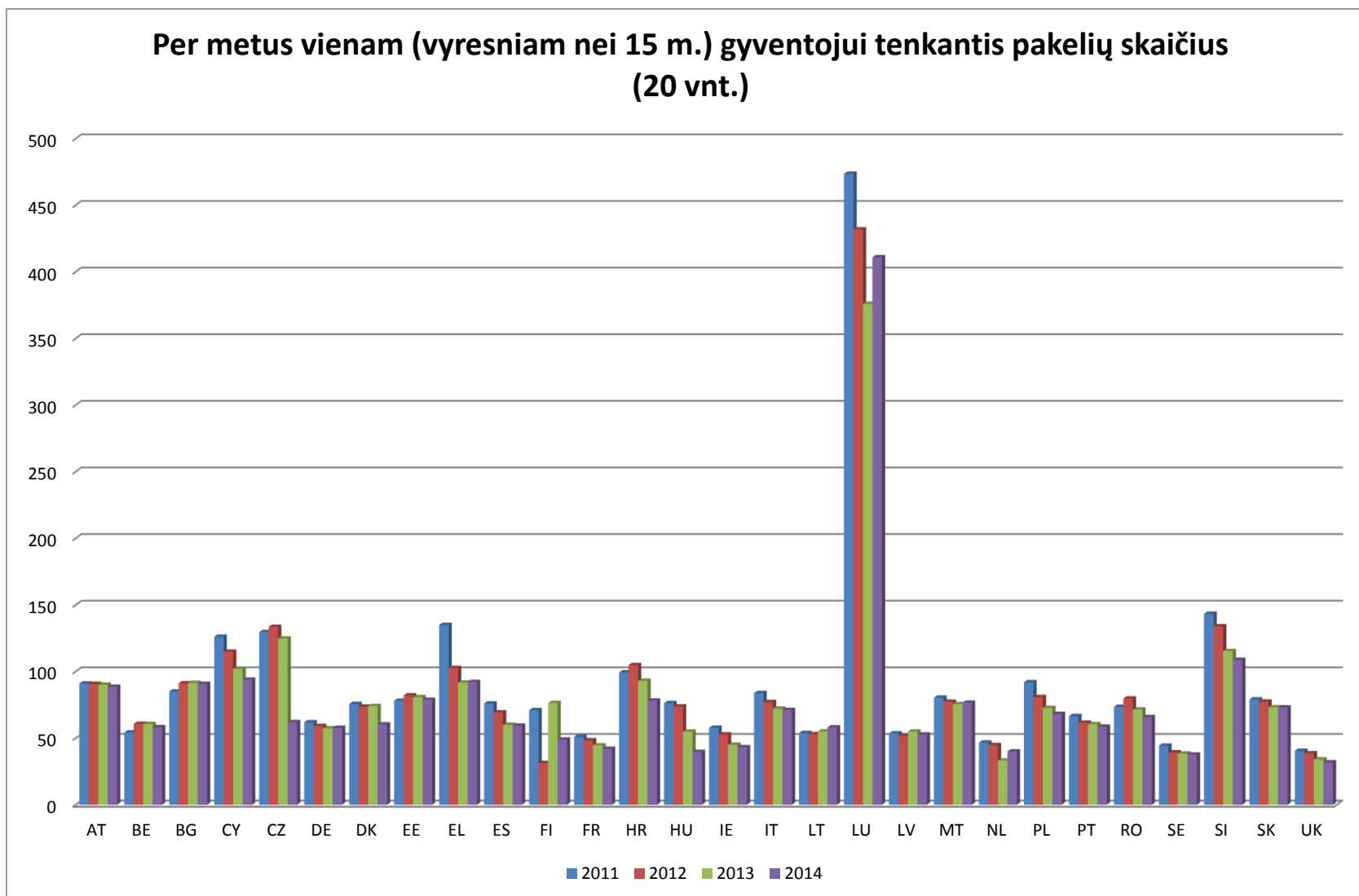
I.II PRIEDAS. CIGAREČIŲ MOKESČIŲ NAŠTA



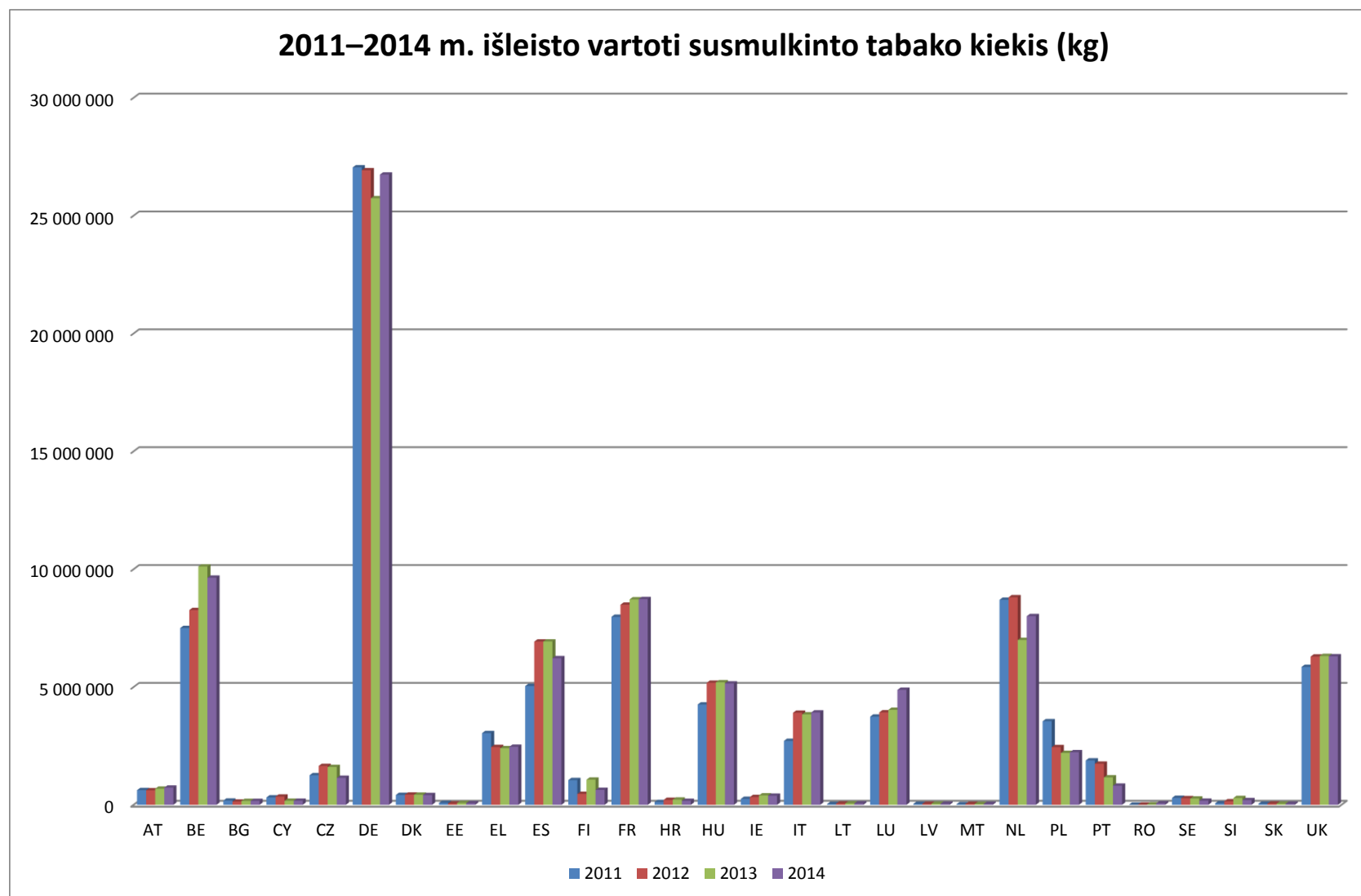
I.III PRIEDAS. CIGAREČIŲ IŠLEIDIMAS VARTOTI



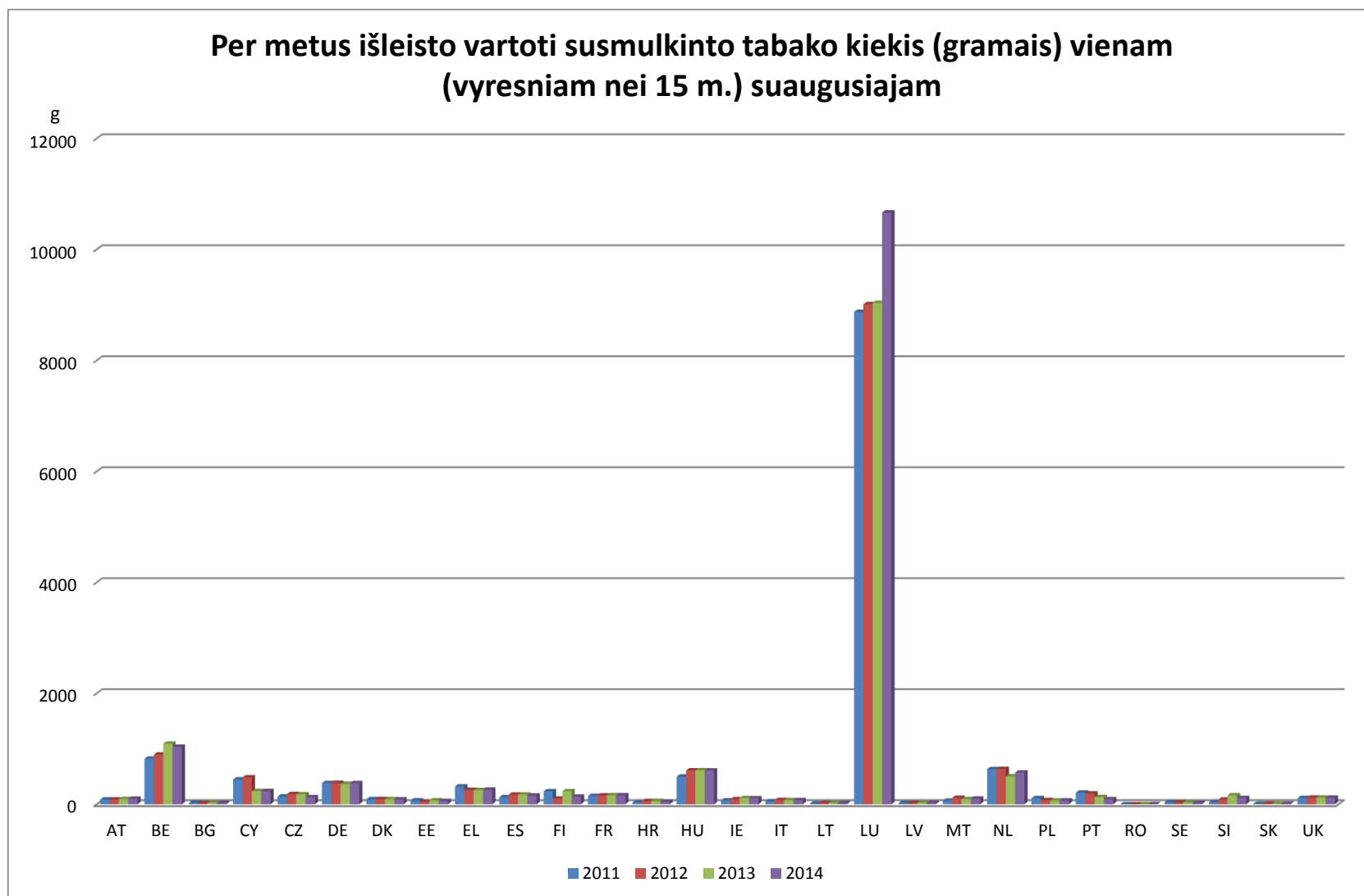
I.IV PRIEDAS. CIGAREČIŲ PAKELIŲ SKAIČIUS VIENAM SUAUGUSIAJAM



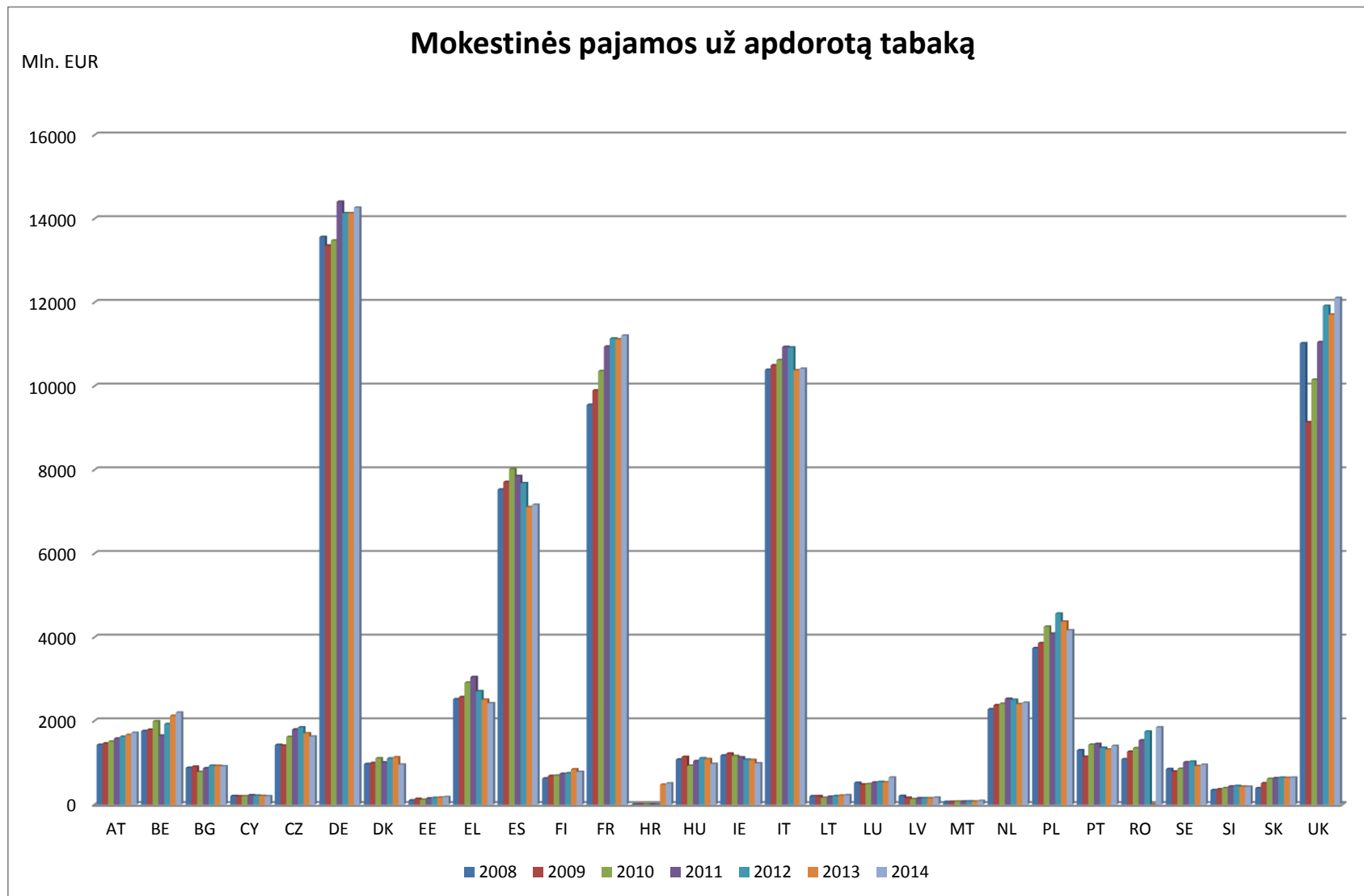
I.V PRIEDAS. SUSMULKINTO TABAKO IŠLEIDIMAS VARTOTI



I.VI PRIEDAS. SUSMULKINTO TABAKO KIEKIS VIENAM SUAUGUSIAJAM



I.VII PRIEDAS. MOKESTINĖS PAJAMOS



I.VIII PRIEDAS. IŠ TABAKO GAUNAMA PAJAMŲ DALIS VIŠOSE MOKESTINĖSE PAJAMOSE.

