

## E-cigarettes

**Problem outline:** The so-called 'electronic cigarettes' are not covered by Directive 2011/64. Various Member States have introduced national tax regimes for electronic cigarettes and refill containers, adopting different tax structures and rates. The lack of a harmonised approach across countries may affect competition and the functioning of the internal market, and may also encourage informal (cross-border and online) trade. A precise estimation of such effects is difficult because of the lack of official market data for these products.

*Problematik: Die so genannten elektronischen Zigaretten fallen nicht unter die Richtlinie 2011/64. Verschiedene Mitgliedstaaten haben nationale Steuerregelungen für elektronische Zigaretten und Nachfüllbehälter eingeführt, wobei unterschiedliche Steuerstrukturen und Steuersätze eingeführt wurden. Das Fehlen eines harmonisierten Ansatzes in allen Ländern kann den Wettbewerb und das Funktionieren des Binnenmarkts beeinträchtigen und kann auch den informellen (grenzüberschreitenden und Online-) Handel fördern. Eine genaue Einschätzung solcher Effekte ist wegen des Mangels an offiziellen Marktdaten für diese Produkte schwierig.*

The so-called Heat-not-Burn (HnB) products are new products that have been recently placed on the market in a few Member States. Being tobacco-based, these products are covered by the Directive, but their tax regime is not explicitly specified. This provides opportunity for different interpretations and the application of ad hoc tax categories in certain countries.

*Die so genannten Heat-not-Burn (HnB) -Produkte sind neue Produkte, die kürzlich in einigen Mitgliedstaaten in den Verkehr gebracht wurden. Da es sich um Tabakwaren handelt, fallen diese Erzeugnisse unter die Richtlinie, aber ihre Steuerregelung wird nicht ausdrücklich genannt. Dies bietet die Möglichkeit für unterschiedliche Interpretationen und die Anwendung von Ad-hoc-Steuerkategorien in bestimmten Ländern*

In your opinion, should electronic cigarettes and refill containers be subject to excise duties?

*Sollten elektronische Zigaretten und Nachfüllbehälter Ihrer Meinung nach Verbrauchsteuern unterliegen?*

- Yes *Ja*
- Only in the case of e-liquids containing nicotine *Nur bei nikotinhaltigen Liquids*
- No *Nein*
- Don't know *weiß nicht*

Assuming a possible taxation of electronic cigarettes and refill containers, how should the tax rate on **electronic cigarettes and refill containers** be, compared with the tax rates applied to the following tobacco products?

*Eine mögliche Besteuerung von E-Zigaretten und Nachfüllbehältern vorausgesetzt: Wie hoch sollte die Steuer auf E-Zigaretten und Nachfüllbehälter sein, verglichen mit der Steuer folgender Tabakprodukte?*

	Much lower <i>viel niedriger</i>	Lower <i>niedriger</i>	More or less equivalent <i>Mehr oder weniger gleichwertig</i>	Higher <i>höher</i>	Much higher <i>viel höher</i>	Don't know <i>weiß nicht</i>
Cigarettes <i>Zigaretten</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Fine-cut tobacco for rolling of cigarettes <i>Feinschnitttabak zum Selbstdrehen</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Cigars/cigarillos <i>Zigarren / Zigarillos</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Other smoking tobacco (such as pipe tobacco) <i>Andere Tabakprodukte zum Rauchen ( wie Pfeifentabak)</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

---

*heat-not-burn Produkte: Produkte, die Tabak erhitzen, ohne ihn zu verbrennen (Anmerkung IG-ED)*

How should the tax rate on **heat-not-burn type tobacco** be, compared with the tax rates applied to the following tobacco products?

*Wie hoch sollte die Steuer auf heat-not-burn Tabak sein, verglichen mit der Steuer der folgenden Tabak-Produkte?*

	Much lower <i>viel niedriger</i>	Lower <i>niedriger</i>	Equivalent <i>gleichwertig</i>	Higher <i>höher</i>	Much higher <i>viel höher</i>	Don't know <i>weiß nicht</i>
Cigarettes <i>Zigaretten</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Fine-cut tobacco for rolling of cigarettes <i>Feinschnitttabak zum Selbstdrehen</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Cigars/cigarillos <i>Zigarren / Zigarillos</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Other smoking tobacco (such as pipe tobacco) <i>Andere Tabakprodukte zum Rauchen (wie Pfeifentabak)</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

---

*heat-not-burn Produkte: Produkte, die Tabak erhitzen, ohne ihn zu verbrennen (Anmerkung IG-ED)*

**The following questions are designed for respondents who are familiar with the issue at stake and the related technical aspects of Directive 2011/64. Non-expert respondents may wish to skip to the next section**

*Die folgenden Fragen sind für die Leser bestimmt, die mit dem Problem und den damit zusammenhängenden technischen Aspekten der Richtlinie 2011/64 vertraut sind. Nicht-Experten-Leser möchten vielleicht den nächsten Abschnitt überspringen*

In your opinion what have been so far the impact of the introduction of excise duties on electronic cigarettes and refill containers in some Member States? Please indicate the perceived magnitude of the following impacts

*Was sind Ihrer Meinung nach die Auswirkungen der Einführung von Verbrauchssteuern auf elektronische Zigaretten und Nachfüllbehälter in einigen Mitgliedstaaten gewesen? Bitte geben Sie die wahrgenommene Größe der folgenden Auswirkungen an*

	No impact <i>keine Auswirkung</i>	Marginal impact zu <i>vernachlässigende Auswirkungen</i>	Moderate impact <i>maßvolle Auswirkung</i>	High impact <i>bedeutende Auswirkung</i>	Very high impact <i>sehr bedeutende Auswirkung</i>	Don't know <i>Weiß nicht</i>
Overall decline in consumption. <i>Rückgang des Gesamtverbrauch</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Specific decline in the consumption by young people. <i>Spezifischer Rückgang des Konsums durch Jugendliche.</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

<p>Increase in 'informal' trade (online, cross-border 'shopping', etc.).  <i>Steigerung des "vereinfachten" Handels (online, grenzüberschreitendes Einkaufen usw.).</i></p>	○	○	○	○	○	○
<p>Better and safer products for consumers.  <i>Bessere und sicherere Produkte für die Verbraucher.</i></p>	○	○	○	○	○	○
<p>Improved market monitoring by public authorities.  <i>Verbesserte Marktüberwachung durch Behörden.</i></p>	○	○	○	○	○	○
<p>Reduced competitiveness for small players vis-à-vis large players.  <i>Weniger Wettbewerbsfähigkeit kleiner Unternehmen gegenüber Großkonzernen.</i></p>	○	○	○	○	○	○

---

*heat-not-burn Produkte: Produkte, die Tabak erhitzen, ohne ihn zu verbrennen (Anmerkung IG-ED)*

<p>Consumers switching to traditional tobacco products.  <i>Verbraucher wechseln zu herkömmlichen Tabakprodukten.</i></p>	○	○	○	○	○	○
<p>Market 'barriers' for players to operate on the EU internal market.  <i>Handelsschranken für Geschäftsleute, die auf dem europäischen Binnenmarkt handeln</i></p>	○	○	○	○	○	○

Please express your agreement / disagreement with the following possible approaches for the harmonisation of tax treatment for electronic cigarettes and refill containers.

*Bitte äußern Sie Ihre Zustimmung oder Ablehnung zu den folgenden möglichen Ansätzen zur Harmonisierung der steuerlichen Behandlung von elektronischen Zigaretten und Nachfüllbehältern.*

	Fully disagree <i>komplette Ablehnung</i>	Partly disagree <i>teilweise Ablehnung</i>	Neutral	Partly agree <i>teilweise Zustimmung</i>	Fully agree <i>volle Zustimmung</i>	Don't know <i>weiß nicht</i>
<p>Regulatory revision: Including electronic cigarettes and refill containers in the scope of the Directive, without setting any minimum tax rate.</p> <p><i>Regulatorische Überarbeitung: Einschließlich elektronischer Zigaretten und Nachfüllbehälter im Geltungsbereich der Richtlinie ohne Festlegung eines Mindeststeuersatzes.</i></p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Regulatory revision: Including electronic cigarettes and refill containers in the scope of the Directive, setting a minimum tax rate on liquids containing nicotine.</p> <p><i>Regulatorische Überarbeitung: Einschließlich elektronischer Zigaretten und Nachfüllbehälter in den Geltungsbereich der Richtlinie mit</i></p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

---

*heat-not-burn Produkte: Produkte, die Tabak erhitzen, ohne ihn zu verbrennen (Anmerkung IG-ED)*

<p><i>einem Mindeststeuersatz für Nikotin enthaltende Flüssigkeiten.</i></p>						
<p>Non-regulatory option: promote the exchange of information and practices among Member States on the tax regulation of electronic cigarettes and refill containers.  <i>Nicht-regulatorische Option: Förderung des Austauschs von Informationen und Praktiken zwischen den Mitgliedstaaten über die steuerliche Regulierung elektronischer Zigaretten und Nachfüllbehälter.</i></p>	○	○	○	○	○	○

In your opinion, what are the likely effects of an EU-wide harmonisation of the tax regime for electronic cigarettes and refill containers on the functioning of the EU internal market?

*Was sind Ihrer Meinung nach die wahrscheinlichen Auswirkungen einer EU-weiten Harmonisierung der Steuerregelung für elektronische Zigaretten und Nachfüllcontainer auf das Funktionieren des EU-Binnenmarkts?*

	Very unlikely <i>sehr unwahrscheinlich</i>	Unlikely <i>unwahrscheinlich</i>	Likely <i>wahrscheinlich</i>	Very likely <i>sehr wahrscheinlich</i>	Don't know <i>weiß nicht</i>
Reduction of market obstacles to operate across the borders <i>Reduktion von Markthemmnissen für den grenzüberschreitenden Betrieb</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Increased competition <i>Verstärkter Wettbewerb</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Better control on cross-border movements <i>Bessere Kontrolle des grenzüberschreitenden Warenverkehrs</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Assuming a hypothetical (tax-induced) price increase of **20%** for refill liquids used in electronic cigarettes what would the likely reaction of the ‘typical’ user of electronic cigarettes?

*Unter der Annahme einer hypothetischen (steuerlich bedingten) Preiserhöhung von 20% für Nachfüllflüssigkeiten, die in elektronischen Zigaretten verwendet werden, was wäre die wahrscheinliche Reaktion des "typischen" Nutzers elektronischer Zigaretten?*

	Very unlikely <i>sehr unwahrscheinlich</i>	Unlikely <i>unwahrscheinlich</i>	Likely <i>wahrscheinlich</i>	Very likely <i>sehr wahrscheinlich</i>	Don't know <i>weiß nicht</i>
The user would maintain the current level of consumption <i>Der Verbraucher würde gleichbleibende Mengen konsumieren</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
The user would significantly reduce the level of consumption <i>Der Verbraucher würde die Konsummenge deutlich reduzieren</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
The user would quit electronic cigarettes <i>Der Verbraucher würde mit dem Konsum von E-Zigaretten aufhören.</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
The user would purchase these products from informal sources (online, cross-border ‘shopping’, etc.).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

<p><i>Der Nutzer würde diese Produkte aus anderen Quellen (Online, grenzüberschreitendes Einkaufen usw.) beziehen</i></p>					
<p>The user would increase the consumption of traditional tobacco products  <i>Der Verbraucher würde mehr Tabakprodukte konsumieren.</i></p>	○	○	○	○	○

Assuming a hypothetical (tax-induced) price increase of **50%** for refill liquids used in electronic cigarettes what would the likely reaction of the 'typical' user of electronic cigarettes?

*Unter der Annahme einer hypothetischen (steuerlich bedingten) Preissteigerung von 50% für Nachfüllflüssigkeiten, die in elektronischen Zigaretten verwendet werden, was wäre die wahrscheinliche Reaktion des "typischen" Nutzers elektronischer Zigaretten?*

	Very unlikely <i>sehr unwahrscheinlich</i>	Unlikely <i>unwahrscheinlich</i>	Likely <i>wahrscheinlich</i>	Very likely <i>sehr wahrscheinlich</i>	Don't know <i>weiß nicht</i>
The user would maintain the current level of consumption <i>Der Verbraucher würde gleichbleibende Mengen konsumieren</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
The user would significantly reduce the level of consumption <i>Der Verbraucher würde die Konsummenge deutlich reduzieren</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
The user would quit electronic cigarettes <i>Der Verbraucher würde mit dem Konsum von E-Zigaretten aufhören.</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
The user would purchase these products from informal sources (online, cross-border 'shopping', etc.). <i>Der Nutzer würde diese Produkte aus anderen Quellen (Online, grenzüberschreitendes Einkaufen usw.) beziehen.</i>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

---

*heat-not-burn Produkte: Produkte, die Tabak erhitzen, ohne ihn zu verbrennen (Anmerkung IG-ED)*

The user would increase the consumption of traditional tobacco products

*Der Verbraucher würde mehr Tabakprodukte konsumieren.*

Please express your agreement / disagreement with the following possible approaches for the harmonisation of tax treatment for Heat-not-Burn type of products.

*Bitte äußern Sie Ihre Zustimmung / Ablehnung mit den folgenden möglichen Ansätzen zur Harmonisierung der steuerlichen Behandlung von Heat-not-Burn-Produkten*

---

*heat-not-burn Produkte: Produkte, die Tabak erhitzen, ohne ihn zu verbrennen (Anmerkung IG-ED)*

	Fully disagree <i>komplette Ablehnung</i>	Partly disagree <i>teilweise Ablehnung</i>	Neutral	Partly agree <i>teilweise Zustimmung</i>	Fully agree <i>volle Zustimmung</i>	Don't know <i>weiß nicht</i>
<p>Regulatory revision: Introduce in the Directive a new definition and tax category for Heat-not-Burn type of products.</p> <p><i>Regulatorische Überarbeitung: Einfügen einer neuen Definition in die Richtlinie und schaffen einer neuen Steuer-Kategorie für Heat-not-Burn Produkte.</i></p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Regulatory revision: revise the text of the Directive to clarify which tax category applies to Heat-not-Burn type of products.</p> <p><i>Regulatorische Überarbeitung: Überarbeitung des Textes der Richtlinie, um zu klären, welche Steuerkategorie für Heat-not-Burn-Produkte gilt.</i></p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Non-regulatory option: draft a recommendation to Member States providing guidance on the applicable tax regime for Heat-not-Burn type of</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

---

*heat-not-burn Produkte: Produkte, die Tabak erhitzen, ohne ihn zu verbrennen (Anmerkung IG-ED)*

products based on the existing categories of the Directive.						
---	--	--	--	--	--	--

*Nicht-Regulierungsoption: Entwurf einer Empfehlung an die Mitgliedstaaten, die Leitlinien für die geltenden Steuerregelungen für Erzeugnisse der Heat-not-Burn Produkte, die auf den bestehenden Kategorien der Richtlinie basieren.*