

Associazione
Nazionale
Produttori
Fumo Elettronico



ANAFE
CONFINDUSTRIA FEDERVARIE

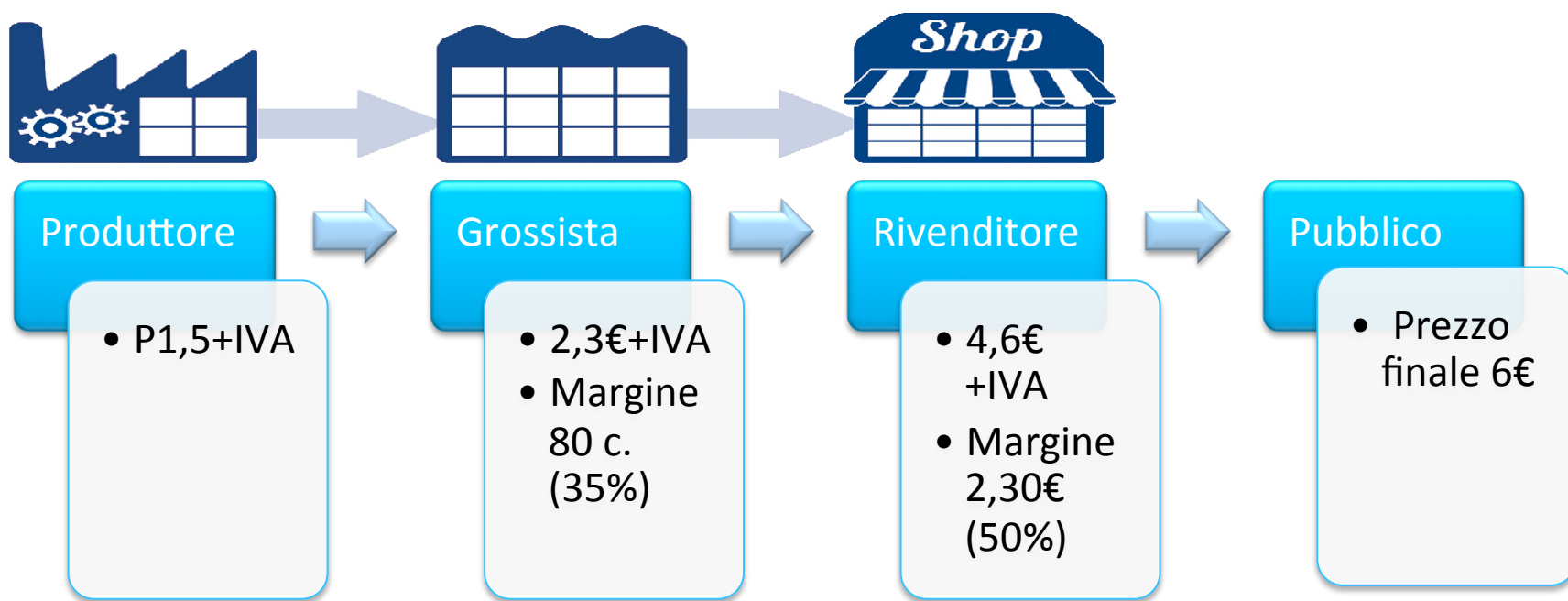
***Seminario istituzionale sulle
tematiche relative allo Schema di
D.lgs "Accise"***

***VI Commissione Finanze
Camera dei Deputati***

22 settembre 2014

IL MERCATO DELLA SIGARETTA ELETTRONICA

La filiera della sigaretta elettronica e la struttura dei prezzi

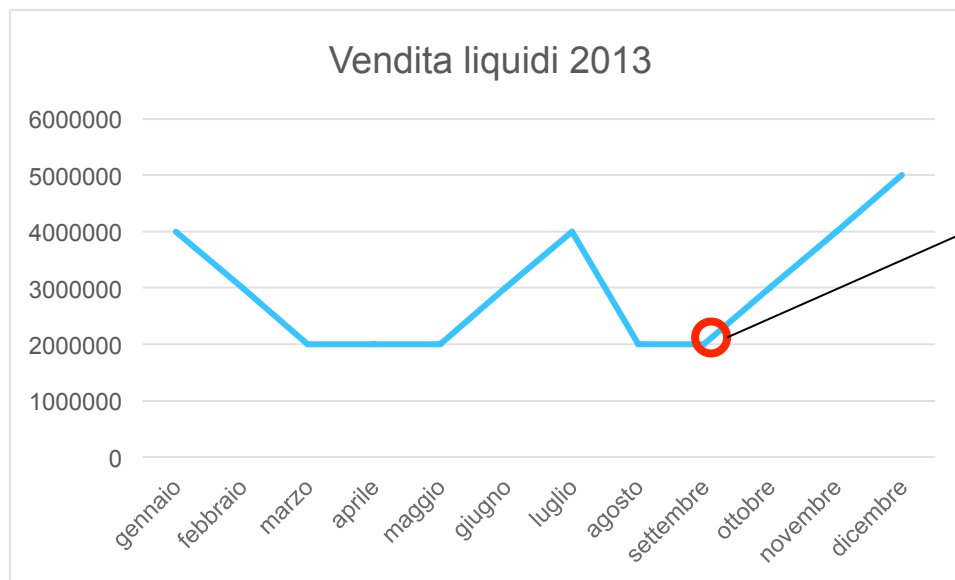


Si tratta di una filiera strutturata sin dal 2009, ogni impatto economico ne mina la sostenibilità

I trend del mercato 2013

Rispetto al 2012, la crescita del mercato e-cig nel 2013 si è rallentata per i seguenti motivi:

- Incertezza normativa creata dall'introduzione dell'imposta del 58.5%
- Settembre 2013: i negozi iniziano a "fare scorta" prima dell'entrata in vigore dell'imposta
- Blocco totale degli investimenti in R&D e delle attività di distribuzione, supporto e promozione
- Spostamento di domanda e offerta sull'online estero
- Vendita totale di flaconi da 10ml: 36 milioni



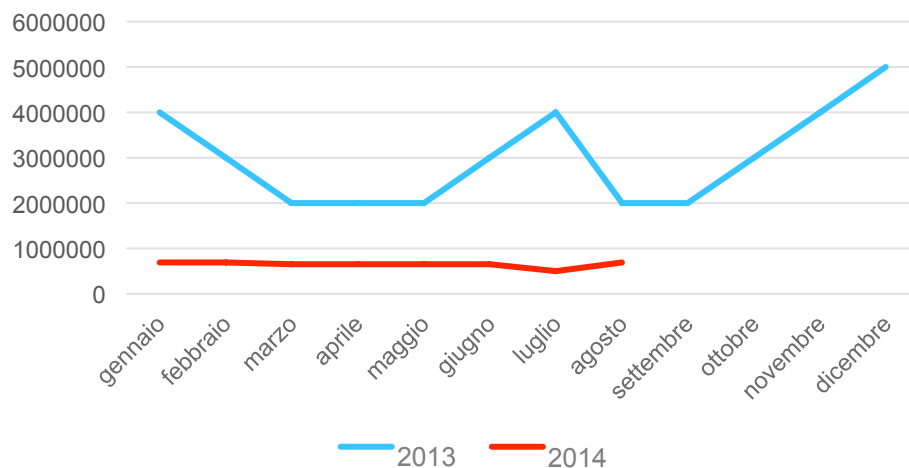
I negozi iniziano a "fare scorta" prima dell'ingresso della tassa

I trend del mercato 2014

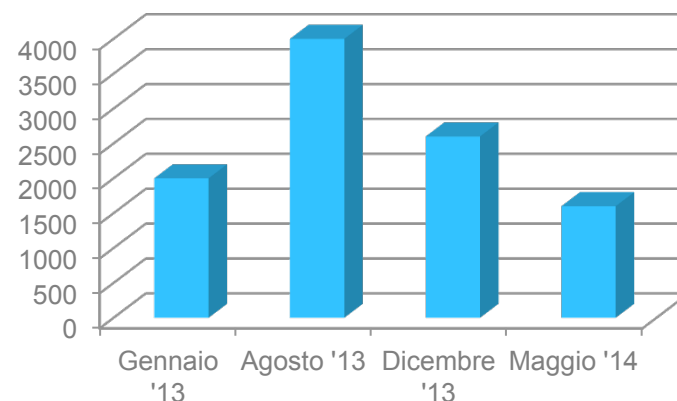
Nel periodo gennaio-agosto 2014 si è avuto un crollo del mercato dovuto a:

- L'ingresso dell'imposta di consumo ha **depresso il mercato** portando ad una **riduzione dell'offerta e reperibilità del prodotto, di conseguenza della domanda/consumatori**
- La normativa è stata **sospesa da TAR**, con rinvio degli atti alla **Corte Costituzionale**: incertezza normativa
- **Crollo dell'offerta al pubblico: da 4.500 negozi a 1.600 (Fonte Confesercenti) con evidenti impatti sull'offerta**
- Il mercato dei liquidi **gennaio-agosto 2014** si attesta a **5.2 milioni** di flaconi venduti. Nello stesso periodo la vendita globale del **2013** si attestava a **11 milioni di flaconi**
- **Vendite via internet dall'estero da paesi UE** (senza quindi passaggio per le Dogane) causa inadeguatezza struttura di distribuzione

Vendita liquidi 2013-2014



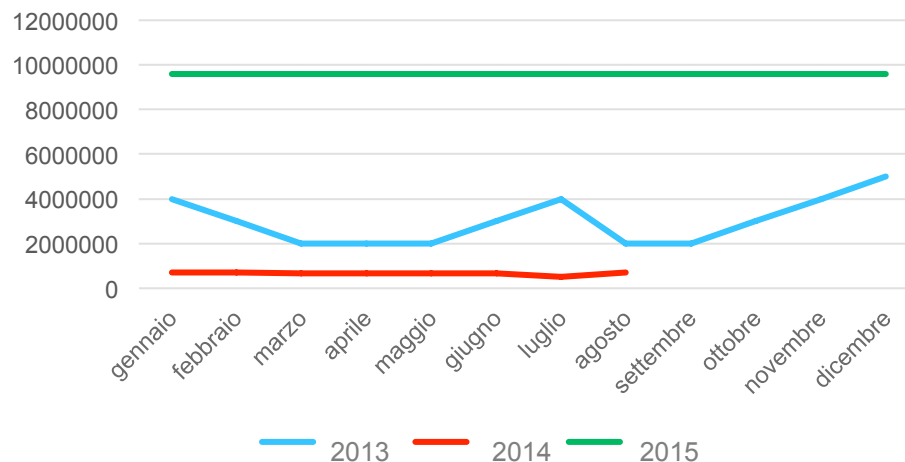
Numero negozi



Scenario 2015

- L'ingresso delle multinazionali, frenate dall'incertezza normativa, potrebbe portare una notevole **varietà di prodotti**, con avvio di **investimenti sulla distribuzione**
- Definitiva **chiarezza sugli effetti del prodotto** attraverso:
 - sperimentazione condotta **dall'ISS**
 - studio **dell'Istituto Europeo di Oncologia** (Prof. Veronesi)
- Approvazione di una **imposta equa e bilanciata che possa dare certezza agli operatori**
- **La domanda 2015** tornerebbe almeno ai livelli precedenti: **2,1 milioni di "svapatori"** (trend di crescita mondiale accertato dai più importanti istituti e banche d'affari)
- Stima liquidi venuti nel 2015: **115 milioni di flaconi da 10 ml**

Stime sul 2015



IL D.LGS “ACCISE”

D.Lgs “Accise”

- Lo schema di D.lgs presentato prevede:

I prodotti da inalazione senza combustione costituire da sostanze diverse dal tabacco [...] sono assoggettati ad imposta di consumo pari al 60% dell'accisa gravante sull'equivalente quantitativo di sigarette, calcolata con riferimento al prezzo medio ponderato di un chilogrammo convenzionale rilevato per l'anno 2013. L'equivalenza è determinata sulla base di apposite procedure tecniche definite con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, in ragione del tempo necessario per il consumo in condizioni di aspirazioni conformi a quelle utilizzate per l'analisi dei contenuti delle sigarette.

- Lo schema di decreto legislativo approvato lo scorso 31 Luglio dal CdM prevede per le sigarette elettronica:
 - Esclusione dal regime fiscale dei dispositivi – e relativi ricambi – utili alla vaporizzazione
 - Imposta di consumo pari al 60% dell'accisa gravante sull'equivalente quantitativo di 1 kg di sigarette
 - L'equivalenza viene fissata mediante provvedimento AAMS sulla base del numero di «tiri» utili a consumare una sigaretta

Premessa sul tema «equivalenza»

- Nonostante le proposte propositive dell'associazione è bene ribadire che **si ritiene il sistema dell'equivalenza errato, in quanto non basato su standard industriali né dati scientifici**

Inoltre,

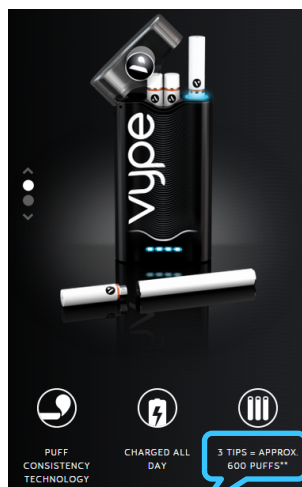
- si equipara un prodotto del tabacco a tutti gli effetti con un altro che non ha tabacco (se il problema è la nicotina, si tassi questa!)
- le modalità di utilizzo sono completamente diverse
- l'e-cig presenta migliaia di prodotti diversi per componentistica, batterie, ecc., che ne variano completamente la rendita

Infine,

- Il sistema di autodichiarazione e il rinvio a procedure AAMS apre la strada ad un contenzioso senza fine, provocando incertezza del diritto e mettendo a rischio i flussi di cassa statali

Aspirazioni 1ml di *e-liquid*

Il D.lgs parte dall'unico elemento in comune tra i due prodotti: le “**aspirazioni**”



Ricarica: 200 tiri per ~0.6ml
320/330 tiri in un ml



Puritan™ disposable e-cigarette | Regular strength 16mg nicotine | Original flavour | 350 puffs* equivalent to 35 cigarettes

350 tiri per ~1.1ml
~ 320 tiri in un ml



A Great Way to Try e-Cigs

With no assembly and nothing to charge, blu disposables are the ideal choice for first-time electronic cigarette users.

- The best smoke juice around, made in the U.S.A. with domestic and imported ingredients
- Approximately 400 puffs per eCig

400 tiri per ~1.3-1.5ml
~ 260/300 tiri in un ml

- Si tratta di ***claim* commerciali**
- Sul mercato esistono migliaia di tipologie di ***hardware* (dispositivi, batterie)** che incidono in maniera notevole sul consumo
- **Non esistono standard tecnici** sul prodotto

SECONDO I CLAIM IN 1ML DI LIQUIDO IN MEDIA ~ 300

Tabacco



- Prezzo medio ponderato di 1kg di tabacco per l'anno 2013'' **→ 229€**
- L'accisa sulle sigarette è pari al 58.5%* **→ 133.97€**

**Il testo fa riferimento al PMP 2013*

L'impegno del Governo sulle e-cig

“[...] Impegno del Governo a porre attenzione ai rilievi espressi dal settore delle sigarette elettroniche, per gli effetti indiretti di scelte tecniche che potrebbero rilevarsi ingiustificatamente penalizzanti”.

Sottosegretario alle Finanze, Giovanni Legnini
6ª Commissione Finanze e Tesoro
Resoconto del 4 settembre 2014

Hope
CHANGES EVERYTHING

L'equivalenza



Calcolo imposta di consumo secondo i claim commerciali:

- Il 60% di € 133.97€ è € 80.38.
- $80.38€/33.3ml = 2.41€$ per 1ml
- **La tassa su un flacone da 10 ml ammonterebbe a ~24€***

**La RT presenta numeri diversi, non suffragati però da alcun supporto scientifico*

GLI IMPATTI SUL MERCATO E LA PROPOSTA DI ANAFE

Impatti sui prezzi

Equivalenza 1kg di tabacco = 33.3ml di *e-liquid*, sulla base dei claim commerciali dei prodotti esistenti

LIQUIDO 10ML			
	Senza tassa	Con tassa	Variazione %
Tassa		24.1€	-
Iva	1,32 €	6.33 €	↑379,5%
Prezzo di vendita rivenditore netto	4,68 €	4.68€	-
Prezzo di vendita al pubblico	6€	35.1€	↑485%

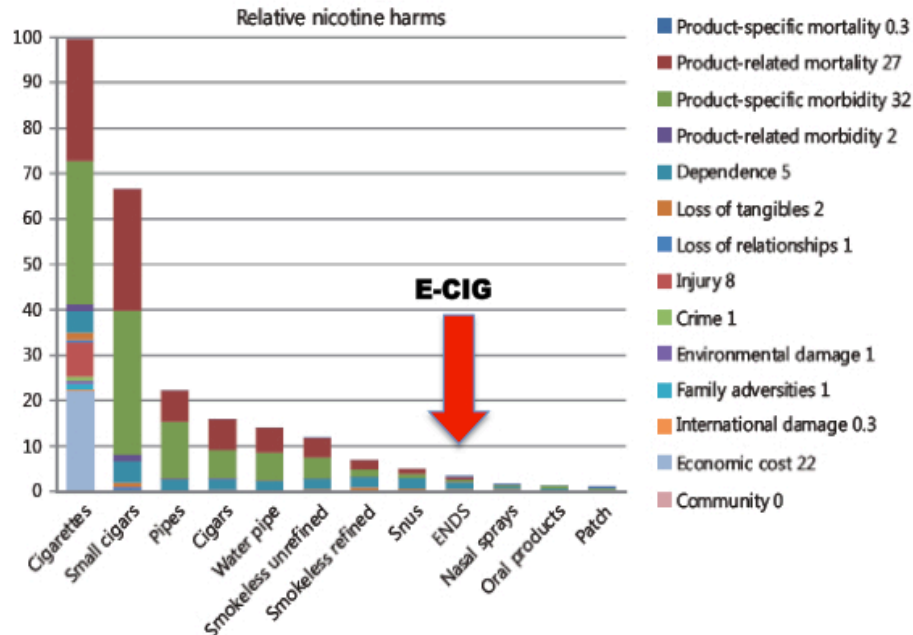
Equivalenza 10ml di *e-liquid* = 80 sigarette*

LIQUIDO 10ML			
	Senza tassa	Con tassa	Variazione %
Tassa		6.39€	-
Iva	1,32 €		↑85%
Prezzo di vendita rivenditore netto	4,68 €	4.68€	-
Prezzo di vendita al pubblico	6€	13.51€	↑125%

*Ipotesi tratta dalla relazione tecnica, ma priva di riferimenti scientifici di alcun genere

Lo “sconto” sulle e-cig: valutazioni e criticità

- Lo “sconto” del 40% viene giustificato in base alla **minore tossicità** rispetto al tabacco. Lo sconto appare arbitrario, non considerando che i reali vantaggi della e-cig in rapporto alle sigarette risulta essere maggiore: fatto 100 il danno, le sigarette sono a quota 99,6 mentre le e-cig si attestano a 4*.
- Secondo i principali studi sulla tossicità, le e-cig risultano anche meno dannose dei “tabacchi da inalazione senza combustione”. Secondo l’Università di Catania, che ha partecipato allo studio: **“fatto 100 il rischio delle sigarette convenzionali, le elettroniche si attestano ad un valore di 5, mentre i prodotti da inalazione che riscaldano tabacco si attestano ad un valore di 25”**

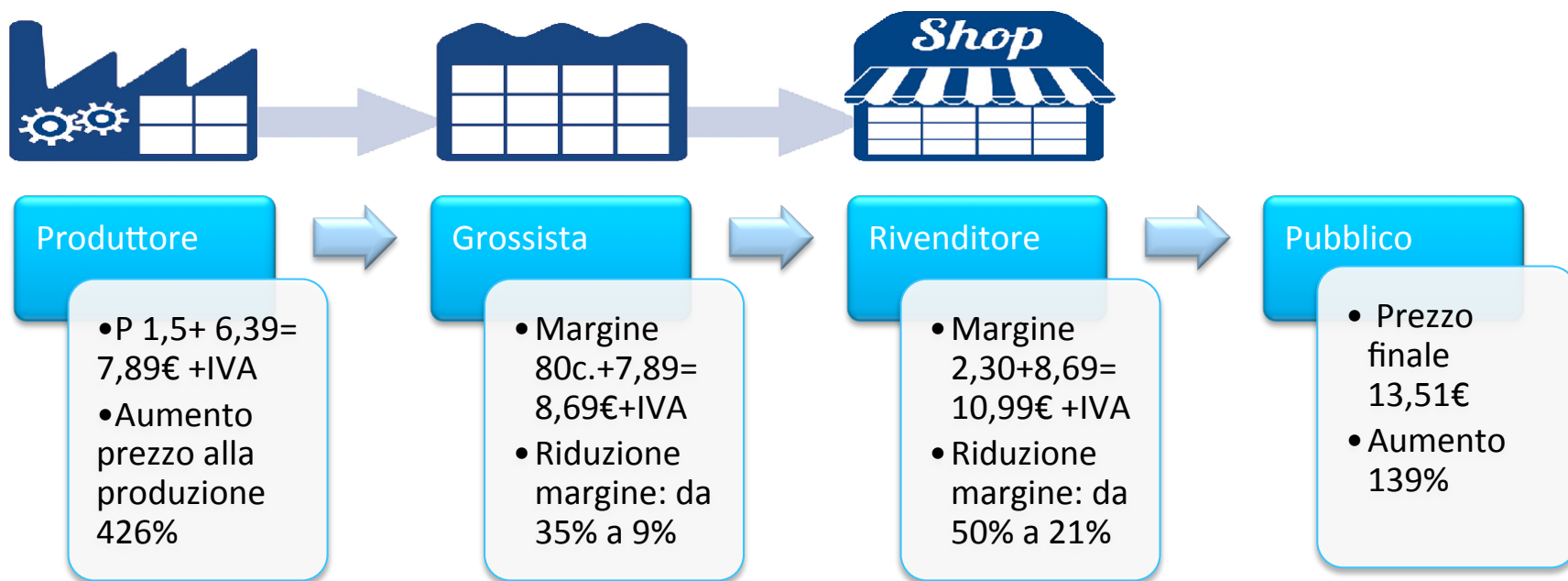


La proposta di Anafe Confindustria

- Prendendo atto di quanto scritto nella RT riguardo un'equivalenza 10ml=80 sigarette, Anafe-Confindustria propone che l'imposta si attesti ad € 1,1
- **Stime:**
 - Livello di imposta pari a 1.10€ per un flacone da 10ml
 - Stima domanda 2015: 2 milioni di svapatori (incluso impatto tassazione)
 - Consumo e-liquid medio: 1,5ml
 - Proiezioni 2015: 115 milioni di boccette da 10ml
 - Impatto imposta sulla domanda: riduzione 5% ———> Stima faconi venduti: 109 milioni
 - Entrate per lo stato: ~120 milioni (esclusa IVA)
- Si chiede infine che la Commissione possa acquisire i pareri:
 - Ministero della Salute, ISS e Commissione Affari Sociali, in relazione allo «sconto» connesso alla tossicità
 - Commissione Industria, in relazione all'impatto sulla filiera produttiva e distributiva
 - AGCM per valutare i profili di concorrenza in relazione all'assimilazione delle e-cig ai tabacchi da inalazione ed i prodotti da fumo tradizionale

Impatti della tassa sulla filiera: Ipotesi #1

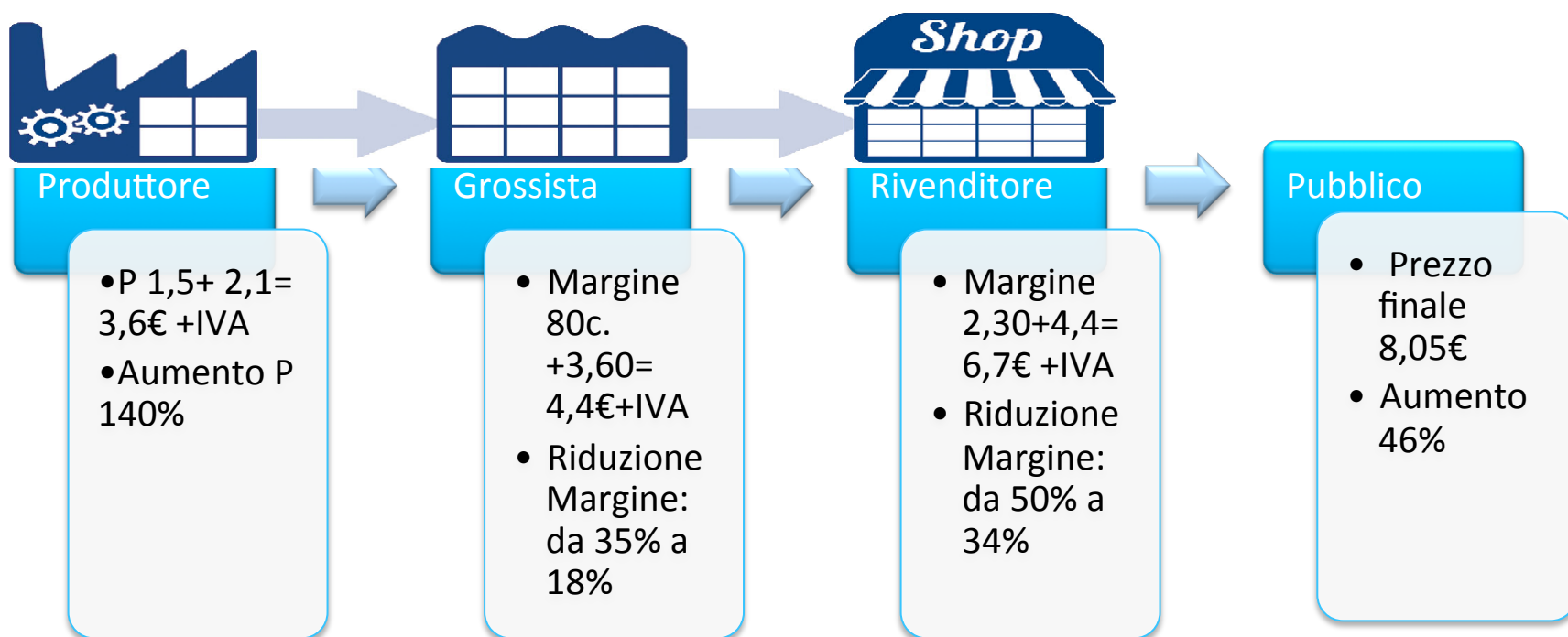
Imposta 6.39€



Tassazione non sostenibile. Lo Stato, inoltre, non incasserà quanto voluto e darà via a ulteriore contenzioso

Impatti della tassa sulla filiera: Ipotesi #2

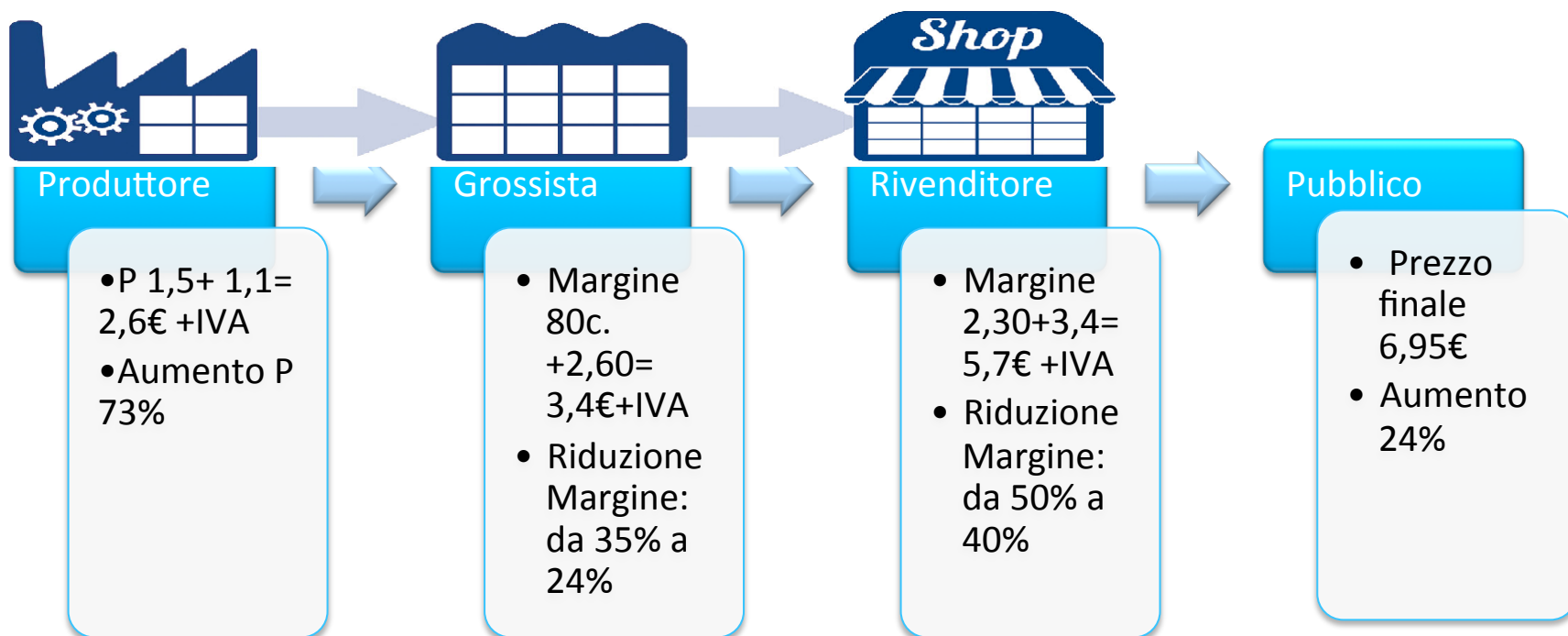
Imposta 2.1€ (20% dell'accisa sul tabacco)



Tassazione che distruggerà numerose imprese, mettendo anche a rischio le entrate dello Stato

Impatti della tassa sulla filiera: Ipotesi #3

Imposta 1.1€



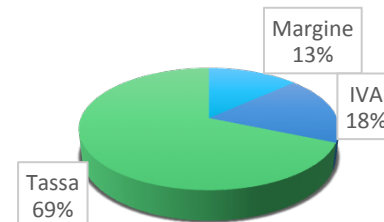
**Tassazione che porterebbe ad una minor crescita del 5%
L'Italia diventerebbe il primo paese occidentale a tassare le e-cig**

2015. Scenario 1: tassa 24,1€

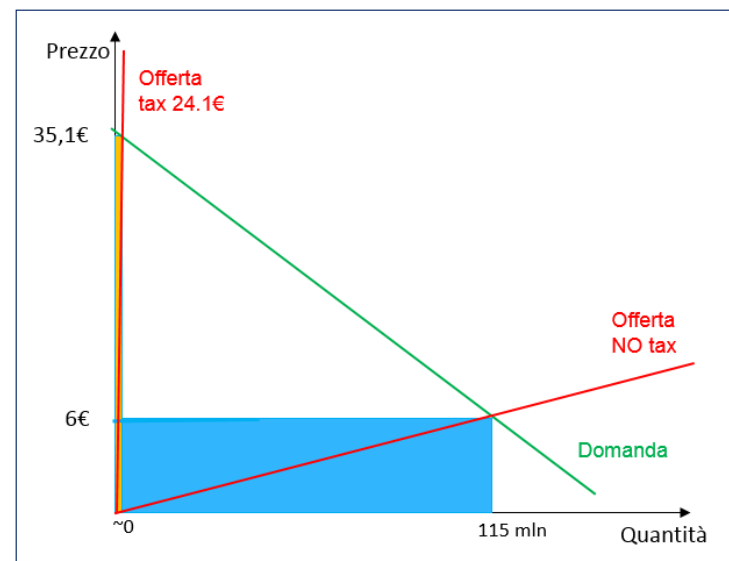
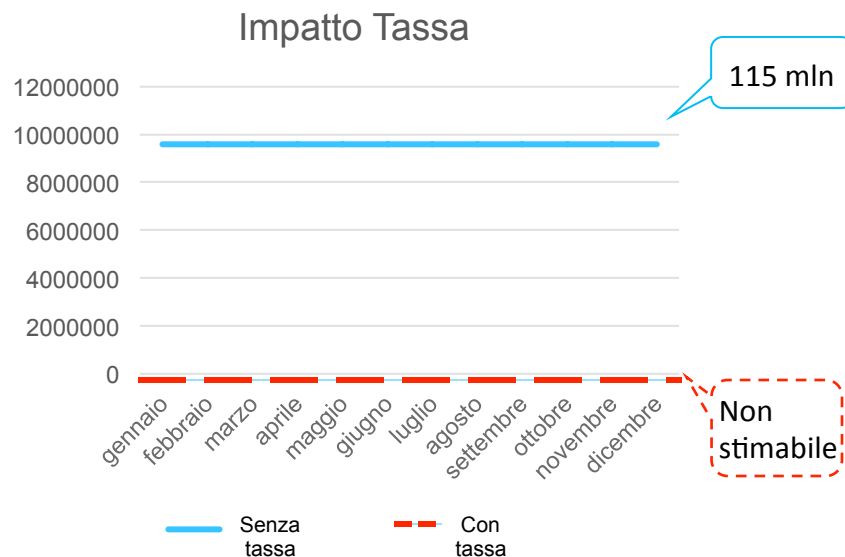
Effetti finanziari:

- **Riduzione della Domanda: 99%**
- **Spostamento della domanda sull'online estero bypassando depositi fiscali italiani**
- **Entrate per lo Stato: 0**

Prezzo finale 35,1€



■ Margine ■ IVA ■ Tassa

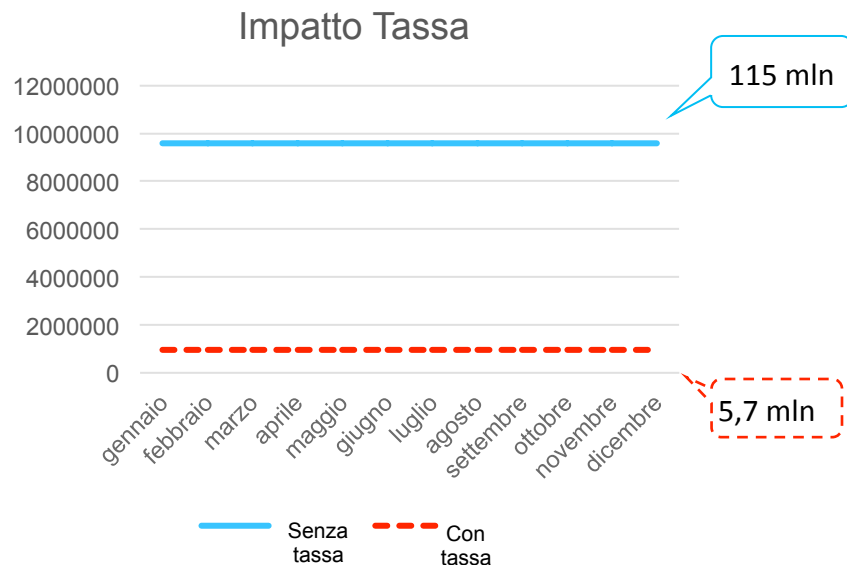


Rielaborazione su dati studio CASMEF-LUISS

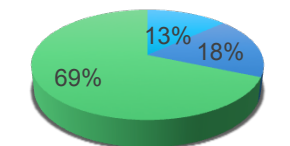
2015. Scenario 2: tassa 6,39€

Effetti finanziari:

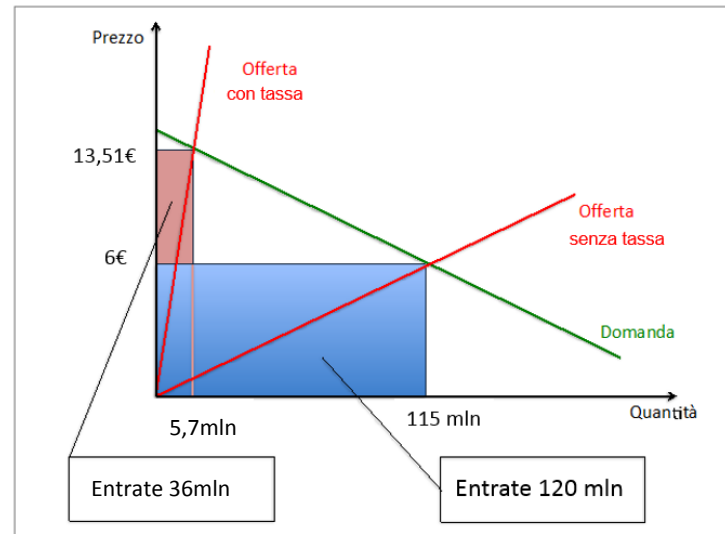
- Riduzione della Domanda: 95%
- Spostamento dell'*hardcore* della domanda sull'online
- Dai stimati 2.1 milioni si passa a ~105.000
- Entrate per lo Stato: ~36 mln



Prezzo finale 13,51€



■ Margine ■ IVA ■ Tassa



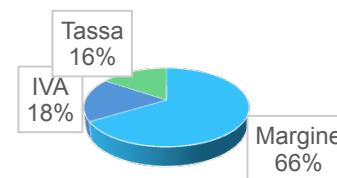
Rielaborazione su dati studio CASMEF-LUISS

2015. Scenario 3: la proposta di Anafe

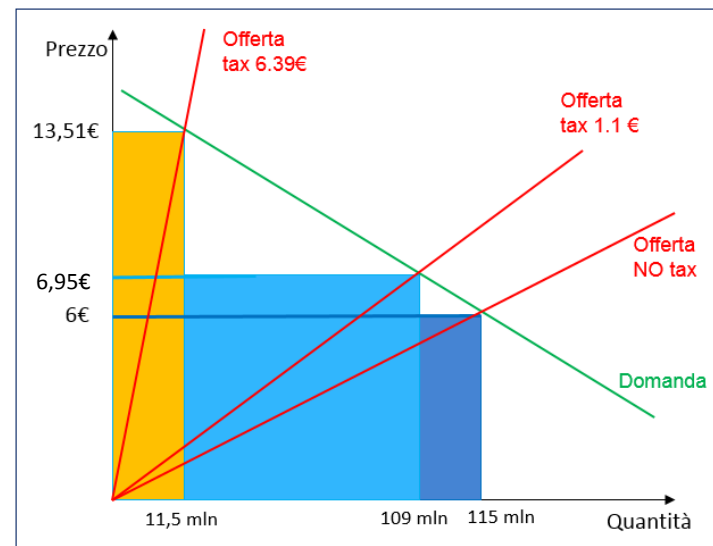
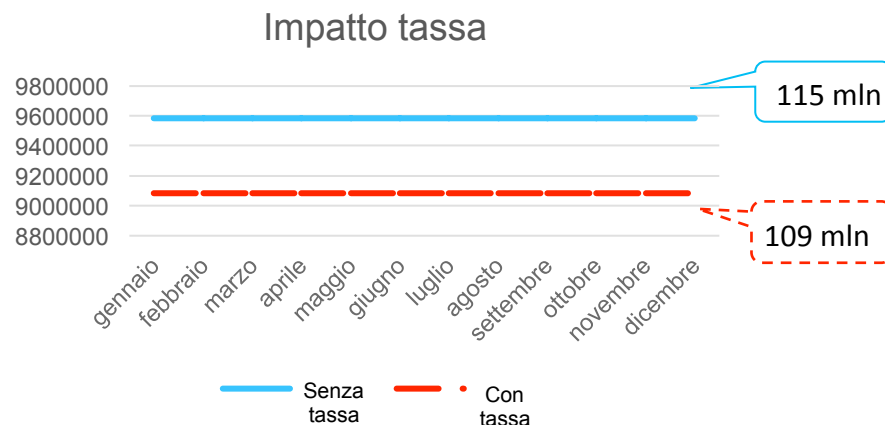
Effetti finanziari:

- **Livello di imposta pari a 1.10€** per un flacone da 10ml
- **Domanda 2015: 2 milioni**
- **Consumo e-liquid Me: 1,5ml**
- **Proiezioni 2015: 115 milioni di boccette da 10ml**
- **Impatto imposta sulla domanda: riduzione 5%**
 - **Flaconi venduti: 109 milioni**
- **Entrate per lo stato: ~120 milioni** (esclusa IVA)

Prezzo finale 6,95€



■ Margine ■ IVA ■ Tassa



Rielaborazione su dati studio CASMEF-LUISS

Prospettive per la fiscalità della e-cig

- L'imposta di consumo proposta da Anafe-Confindustria vede come principale corollario i seguenti punti:
 - A fronte di un **forte ridimensionamento nel 2014**, il mercato **non riesce ad assorbire un aumento dei prezzi del 139%** (da 6 a 13,51 euro) in un intervallo di tempo così ridotto (la RT indica come entrata in vigore il 1° gennaio 2015)
 - Unica possibilità è quella di eventualmente **distribuire l'aumento della tassazione su più annualità:**
 - 2016: aumento dell'imposta da 1.1€ a 1.5 €
 - 2017: aumento dell'imposta da 1.5€ a 2€
- Un incremento graduale permetterebbe al mercato di assestarsi, consolidando sia la domanda che l'offerta, garantendo le entrate per lo Stato

Le aziende



1. Pagano l'IVA
2. Pagano l'IRPEF e relative addizionali
3. Pagano l'IRAP
4. Paga l'INAIL
5. Pagano l'INPS
6. Pagano le imposte comunali
7. Pagano RAEE
8. Pagano CONAI
9. Pagano la Luce, il Gas, l'Acqua, il Telefono con l'ADSL
10. Sulle bollette di cui sopra pagano l'IVA e accise o imposte
11. Pagano imposte immobiliari se padroni del fondo
12. Pagano affitti sui fondi, che generano reddito
13. Pagano un Istituto di Vigilanza per i depositi fiscali
14. Pagano l'iscrizione alla CCIAA (annualmente)
15. Pagano la cedola secca, bolli per rinnovi annuali
16. Pagano notai, commercialisti e altri professionisti
17. Paga la Revisione Estintori
18. Pagano impianti e arredamenti
19. Pagano i servizi di pulizia

A quanto ammonterebbero le mancate entrate dello Stato con una tassazione come quella proposta dal D.Lgs?

Considerazioni finali sul D.Lgs

- La **correlazione tra prodotti da inalazione e sigarette tradizionali potrebbe portare ad un ulteriore intervento da parte del TAR**
- L'equivalenza in base a metodologie *“utilizzate per l'analisi dei contenuti delle sigarette”* tradizionali potrebbe portare ad un **impatto fiscale tra il 120% e il 485% sul prezzo medio attuale** (da €6 a 13,51, fino a 35!), addirittura il doppio dell'imposta precedente sospesa, incorrendo ulteriormente in una violazione dell'**articolo 53 della Costituzione**.
- L'equivalenza è di fatto impossibile, perché il consumo di liquidi varia in base ai dispositivi utilizzati.
- **Non viene data una definizione del prodotto tassato**, mentre la **direttiva UE 2014/40** intende per *“«contenitore di liquido di ricarica»: flacone che contiene un liquido **contenente nicotina** utilizzabile per ricaricare una sigaretta elettronica”*

Legge 99/2013

- La legge 99/2013, ha introdotto **una imposta del 58.5% del prezzo di vendita su:**
 - *hardware*
 - **Parti di ricambio (batteria, caricabatteria, cavi USB)**
 - *e-liquid*
- **La legge è stata sospesa** dal TAR Lazio e dal Consiglio di Stato con rinvio alla Corte Costituzionale
- **Affinché di possa eliminare l'incertezza normativa, Anafe-Confindustria propone una soluzione del contenzioso:** al momento lo Stato non ha incassato l'imposta e vi sono diversi contenziosi ancora in essere che minano la certezza normativa dell'intero settore

Contatti

Anafe Confindustria

📍 **Via Cesare Beccaria, 23 | 00196 Roma**

☎ **Tel: +39 0645551193**

📠 **Fax: +39 0645552069**

✉ **E-mail: comunicazioni@anafe.it**

🌐 **web: www.anafe.it**

Social Network

📘 **facebook.com/anafeprofilo**

🐦 **twitter.com/anafecig**