



COMMISSIONE EUROPEA

Bruxelles, 9.11.2010
COM(2010) 641 definitivo

2007/0206 (CNS)

Proposta modificata di

DIRETTIVA DEL CONSIGLIO

relativa alla struttura e alle aliquote dell'accisa applicata al tabacco lavorato

(codificazione)

RELAZIONE

1. L'11 ottobre 2007, la Commissione ha presentato una proposta di direttiva del Consiglio recante codificazione della direttiva 92/79/CEE del Consiglio, del 19 ottobre 1992, relativa al ravvicinamento delle imposte sulle sigarette, della direttiva 92/80/CEE del Consiglio, del 19 ottobre 1992, relativa al ravvicinamento delle imposte sui tabacchi lavorati diversi dalle sigarette e della direttiva 95/59/CE del Consiglio, del 27 novembre 1995, relativa alle imposte diverse dall'imposta sul volume d'affari che gravano sul consumo dei tabacchi lavorati¹.
2. Nel suo parere del 21 novembre 2007, il gruppo consultivo dei servizi giuridici istituito ai sensi dell'accordo interistituzionale del 20 dicembre 1994 su un metodo di lavoro accelerato ai fini della codificazione ufficiale dei testi legislativi² ha dichiarato che la proposta di cui al punto 1 si limita effettivamente ad una mera codificazione, senza modificazioni sostanziali degli atti che ne sono oggetto.
3. Viste le nuove modificazioni apportate nel frattempo alla proposta iniziale di cui al punto 1³ e tenuto conto dei risultati dei lavori già svolti nella procedura legislativa, è opportuno che la Commissione presenti – a norma dell'articolo 293, paragrafo 2, del TFUE – una proposta modificata di codificazione delle direttive di cui trattasi.

Tale proposta modificata tiene altresì conto anche degli adattamenti meramente formali o redazionali suggeriti dal gruppo consultivo dei servizi giuridici e rivelatisi fondati⁴.

4. Le modificazioni apportate dalla presente proposta modificata, rispetto alla proposta iniziale al punto 1, sono le seguenti:
 - 1) Il primo visto è sostituito dal seguente:

“visto il trattato sul funzionamento dell'Unione europea, in particolare l'articolo 113”.
 - 2) Nel secondo visto il termine “europea” è inserito dopo “Commissione”.
 - 3) È inserito il seguente terzo visto:

“Previa trasmissione del progetto di atto legislativo ai parlamenti nazionali,”.
 - 4) Un nuovo visto finale è aggiunto, così formulato:

“Deliberando secondo una procedura legislativa speciale,”.

¹ COM(2007) 587 definitivo dell'11.10.2007.

² GU C 102 del 4.4.1996, pag. 2.

³ GU L 50 del 27.2.2010, pag. 1.

⁴ Cfr. il parere del gruppo consultivo del 21.11.2007.

5) Il seguente considerando (2) è inserito:

“(2) La normativa fiscale dell’Unione in materia di esigenze dei prodotti del tabacco di garantire il corretto funzionamento del mercato interno e, al contempo, un livello elevato di protezione della salute, come richiesto dall’articolo 168 del trattato sul funzionamento dell’Unione europea, tenendo presente che i prodotti del tabacco possono nuocere gravemente alla salute e che l’Unione è parte della convenzione quadro dell’Organizzazione mondiale della sanità per il controllo del tabacco (FCTC). Si deve tener conto della situazione esistente per ciascuno dei vari tipi di tabacchi lavorati.”.

6) Il considerando (2) diventa considerando (3) ed è sostituito dal seguente:

“(3) Uno degli obiettivi del trattato nei riguardi dell’Unione europea è preservare un’unione economica che presenti caratteristiche analoghe a quelle di un mercato interno in cui ci sia una sana concorrenza. La realizzazione di tale obiettivo nel settore dei tabacchi lavorati presuppone l’applicazione, negli Stati membri, di accise sui prodotti di tale settore che non falsino le condizioni di concorrenza e non ne ostacolino la libera circolazione nell’Unione.”.

7) Il considerando (3) diventa considerando (9).

8) Il considerando (4) è sostituito dal seguente:

“(4) Esistono vari tipi di tabacchi lavorati che si differenziano tra loro per le rispettive caratteristiche e per gli usi cui sono destinati che dovrebbero essere definiti.”.

9) Il considerando (5) diventa considerando (6), e il considerando (6) diventa considerando (5).

10) Il considerando (8) diventa considerando (11).

11) Il seguente considerando (8) è inserito:

“(8) Nella prospettiva di una tassazione uniforme ed equa, è opportuno stabilire la definizione di sigarette, sigari e sigaretti e di altro tabacco da fumo affinché, rispettivamente, ai fini delle accise, i rotoli di tabacco che, per lunghezza, possono essere considerati come due sigarette o più vengano trattati come tali, un tipo di sigaro simile, per molti aspetti, a una sigaretta venga trattato come una sigaretta; il tabacco da fumo simile, per molti aspetti, al tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette venga trattato come tabacco trinciato a taglio fino; e i cascami di tabacco siano chiaramente definiti. Tenuto conto delle difficoltà economiche che potrebbero derivare per gli operatori tedeschi e ungheresi interessati da un’attuazione immediata, la Germania e l’Ungheria dovrebbero essere autorizzate a rinviare l’applicazione della nuova definizione di sigarette e sigari fino al 1° gennaio 2015.”.

- 12) I considerando (9) e (10) sono sostituiti dal seguente, che diventa considerando (17):

“(17) Riguardo prodotti diversi dalle sigarette è opportuno garantire un'incidenza fiscale armonizzata per tutti i prodotti appartenenti alla stessa categoria di tabacchi lavorati. La fissazione di un'accisa minima globale espressa in percentuale o con un importo per kg o per numero di pezzi è la più consona per realizzare il funzionamento del mercato interno.”.

- 13) *I considerando (11), (13) e (14) sono soppressi.*

- 14) *Il considerando (12) diventa considerando (20). In tale considerando, i termini “alla Repubblica portoghese” sono sostituiti dai termini “al Portogallo”.*

- 15) *I seguenti considerando da (12) a (16), (18), (19), (21) e (22) sono inseriti:*

“(12) Fatta salva la struttura fiscale mista e la percentuale massima dell'elemento specifico nell'onere fiscale totale, è opportuno che gli Stati membri dispongano di mezzi efficaci per applicare accise specifiche o minime sulle sigarette così da garantire l'applicazione di almeno un determinato onere fiscale minimo in tutta l'Unione.

(13) Per la corretta applicazione del mercato interno, è necessario fissare accise minime per le diverse categorie di tabacchi lavorati.

(14) Riguardo il requisito minimo ad valorem per le sigarette, condizioni neutre di concorrenza per i produttori dovrebbero essere garantite, la frammentazione dei mercati del tabacco dovrebbe essere garantita e gli obiettivi di tipo sanitario dovrebbero essere messe in rilievo. Tale requisito minimo ad valorem quindi dovrebbe essere espresso in termini di prezzo medio ponderato di vendita al minuto, mentre un importo minimo dovrebbe applicarsi a tutte le sigarette. Per gli stessi motivi, il prezzo medio ponderato di vendita al minuto dovrebbe servire anche come riferimento per determinare l'incidenza dell'accisa specifica sull'onere fiscale totale.

(15) Riguardo i prezzi e i livelli di accisa in particolare per le sigarette che rappresentano di gran lunga la categoria più importante di prodotti del tabacco, nonché per il tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette esistono ancora differenze di rilievo fra gli Stati membri, che possono ostacolare il funzionamento del mercato interno. Un certo livello di aliquote fiscali applicate negli Stati membri contribuirebbe a ridurre le frodi e il contrabbando nell'Unione.

(16) Tale convergenza contribuirebbe anche a garantire un elevato livello di protezione della salute umana. Gli oneri fiscali sono infatti uno dei principali elementi del prezzo dei prodotti del tabacco, che a sua volta influenza le preferenze dei fumatori. Le frodi e il contrabbando riducono l'incidenza della fiscalità sui livelli di prezzo in particolare delle sigarette e del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare

sigarette, compromettendo così il raggiungimento degli obiettivi di controllo del tabacco e di protezione della salute.

- (18) *Per quanto riguarda il tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette, è opportuno che il requisito minimo ad valorem nell'Unione sia espresso in modo tale da ottenere effetti simili a quelli osservati nel settore delle sigarette e prenda come punto di riferimento il prezzo medio ponderato di vendita al minuto.*
- (19) *È necessario allineare i livelli minimi per il tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette a quelli applicabili alle sigarette per tenere meglio conto del livello di concorrenza esistente fra i due prodotti, che si riflette nei modelli di consumo osservati, nonché del loro carattere ugualmente dannoso.*
- (21) *Periodi transitori dovrebbero consentire agli Stati membri di adattarsi agevolmente ai livelli dell'accisa globale, limitando in tal modo gli eventuali effetti secondari.*
- (22) *Per non nuocere all'equilibrio economico e sociale della Corsica, è necessario e giustificato fornire una deroga fino al 31 dicembre 2015 che permette alla Francia di applicare un'aliquota di accisa inferiore all'aliquota di accisa nazionale sulle sigarette e gli altri tabacchi lavorati immessi al consumo in Corsica. Entro tale data il regime di accisa sui tabacchi lavorati, ivi immessi al consumo, dovrebbe essere completamente adeguata al regime di accisa in vigore sul continente. Tuttavia, per evitare un passaggio troppo brusco verso quest'ultimo regime, è opportuno procedere ad un aumento graduale dell'accisa sulle sigarette e sul tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette in vigore in Corsica.”.*

- 16) Il considerando (15) diventa considerando (23).
- 17) Nel considerando (16), la parola “istituire” è sostituita dalla parola “fornire”; il considerando diventa (24).
- 18) Il considerando (17) diventa considerando (25).
- 19) Nell’articolo 2, paragrafo 3, le parole “disposizioni comunitarie” sono sostituite dalle parole “disposizioni dell’Unione”.
- 20) Nell’articolo 3, il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:

“2. Ai fini dell'applicazione dell'accisa, un rotolo di tabacco di cui al paragrafo 1 è considerato come due sigarette quando ha una lunghezza, esclusi filtro e bocchino, compresa tra i 8 e i 11 cm e come tre sigarette quando ha una lunghezza, esclusi filtro e bocchino, compresa tra i 11 e i 14 cm e così via.”.

21) L'articolo 4 è sostituito dal seguente:

“Articolo 4

1. Ai fini della presente direttiva, sono considerati sigari o sigaretti, se possono essere e, se, tenuto conto delle loro proprietà e delle normali attese dei consumatori, sono esclusivamente destinati a essere fumati tali e quali:

- a) i rotoli muniti di una fascia esterna di tabacco naturale;*
- b) i rotoli di tabacco riempiti di una miscela di tabacco battuto e muniti di una fascia esterna del colore tipico dei sigari, di tabacco ricostituito, ricoprente interamente il prodotto, compreso l'eventuale filtro ma escluso il bocchino nei sigari che ne sono provvisti, aventi peso unitario, esclusi il filtro o il bocchino, non inferiore a 2,3 g e la cui circonferenza misurabile non oltre 10g. e su almeno un terzo della lunghezza non è inferiore a 34 mm.*

2. In deroga al paragrafo 1, la Germania e l'Ungheria possono continuare ad applicare fino al 31 dicembre 2014 l'articolo 3 della direttiva 95/59/CE, modificata dalla direttiva 2002/10/CE.

3. Sono assimilati ai sigari e ai sigaretti i prodotti che costituiscono parzialmente da sostanze diverse dal tabacco, ma che corrispondono agli altri criteri di cui al paragrafo 1.”.

22) Nell'articolo 5, la lettera b) del paragrafo 1 è sostituita dalla seguente:

“b) i cascami di tabacco preparati per la vendita al minuto, non compresi negli articoli 3 e 4 e che possono essere fumati. Ai fini del presente articolo sono considerati “cascami di tabacco” i residui delle foglie di tabacco e i sottoprodotti della lavorazione del tabacco o della fabbricazione di prodotti del tabacco.”.

23) Nell'articolo 5, il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:

“2. Il tabacco da fumo nel quale più del 25% in peso delle particelle di tabacco abbia una lunghezza di taglio inferiore ad 1,5 millimetri è considerato tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette.

Inoltre, gli Stati membri possono considerare come tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette, il tabacco da fumo in cui più del 25% in peso delle particelle di tabacco abbia una larghezza di taglio superiore ad 1,5 millimetri od oltre e che sia stato venduto per arrotolare le sigarette, o sia a ciò destinato.”.

24) Nell'articolo 6, nell'alinea dell'articolo 13, nella lettera a) dell'articolo 14, paragrafo 2, e nel primo comma dell'articolo 15, paragrafo 1, la parola “Comunità” è sostituita dalle parole “Unione”.

25) L'articolo 7 diventa articolo 9.

26) L'articolo 8 diventa articolo 7. Le seguenti modifiche vengono introdotte nello stesso articolo:

- i) nel primo comma del paragrafo 1, la parola “Comunità” è sostituita dalle parole “Unione”;
- ii) nel secondo comma del paragrafo 1, le parole “ciascuno Stato membro” sono sostituite dalle parole “gli Stati membri”;
- iii) il paragrafo 4 è sostituito dal seguente:

“4. Nella misura in cui ciò risulti necessario, l'accisa sulle sigarette può comportare un onere fiscale minimo, sempre che la struttura mista della tassazione e la fascia dell'elemento specifico dell'accisa, ai sensi dell'articolo 8, siano rigidamente rispettate.”.

27) L'articolo 9 diventa articolo 10 ed è sostituito dal seguente:

“Articolo 10

1. L'accisa minima globale (specifica più ad valorem, IVA esclusa) sulle sigarette rappresenta almeno il 57% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto, di tutte le sigarette immesse in consumo. Tale accisa non può essere inferiore a euro 64 per 1 000 sigarette indipendentemente dal prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

Comunque, gli Stati membri che applicano un'accisa di almeno euro 101 per 1 000 sigarette sulla base del prezzo medio ponderato di vendita al minuto non sono tenuti a rispettare la regola del requisito del 57%, di cui al primo paragrafo.

2. Dal 1° gennaio 2014 l'accisa globale sulle sigarette è pari ad almeno il 60% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette immesse in consumo. L'accisa non può essere inferiore a 90 EUR per 1 000 sigarette, indipendentemente dal prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

Tuttavia, gli Stati membri che applicano un'accisa di almeno 115 EUR per 1 000 sigarette sulla base del prezzo medio ponderato di vendita al minuto non sono tenuti a rispettare la regola del 60%, di cui al primo comma.

A Bulgaria, Estonia, Grecia, Lettonia, Lituania, Ungheria, Polonia e Romania viene concesso un periodo transitorio fino al 31 dicembre 2017 al fine di raggiungere i requisiti di cui al primo e secondo comma.

3. Gli Stati membri aumentano gradualmente le accise per raggiungere i requisiti di cui al paragrafo 2 alle date ivi fissate.”.

28) L'articolo 10 diventa articolo 11 ed è sostituito dal seguente:

“Articolo 11

1. Se in uno Stato membro una variazione intervenuta al prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette porta l'accisa globale al di sotto dei livelli fissati rispettivamente alle frasi introduttive dei paragrafi 1 e 2 dell'articolo 10, lo Stato membro di cui trattasi può omettere di adeguare tale accisa fino al 1° gennaio del secondo anno successivo alla variazione.

2. Se in uno Stato membro aumenta l'aliquota dell'IVA applicabile alle sigarette, esso può ridurre l'accisa globale fino a un livello, espresso in percentuale del prezzo al minuto, che è equivalente all'incidenza dell'aumento dell'aliquota dell'IVA, ugualmente espressa in percentuale del prezzo medio ponderato di vendita al minuto, anche se per effetto di tale adeguamento l'accisa globale scende al di sotto dei livelli espressi come un prezzo medio ponderato di vendita al minuto fissato rispettivamente al paragrafo 1 e 2 dell'articolo 10.

Lo Stato membro aumenta l'accisa in modo da raggiungere almeno detti livelli entro il 1° gennaio del secondo anno successivo all'anno della riduzione.”.

29) L'articolo 11 diventa articolo 8 ed è sostituito dal seguente:

“Articolo 8

1. La percentuale dell'elemento specifico dell'accisa nell'importo dell'onere fiscale totale sulle sigarette è fissato con riferimento al prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

2. Il prezzo medio ponderato di vendita al minuto è calcolato in riferimento al valore totale di tutte le sigarette immesse in consumo, basato sul prezzo di vendita al minuto comprensivo di tutte le imposte, diviso per la quantità totale di sigarette immesse in consumo. È fissato al più tardi entro il 1° marzo di ogni anno in base ai dati relativi a tutte le immissioni in consumo dell'anno civile precedente.

3. Fino al 31 dicembre 2013 l'elemento specifico dell'accisa non può essere inferiore al 5% e non può essere superiore al 76,5% dell'importo dell'onere fiscale totale derivante dall'aggregazione dei seguenti elementi:

- a) l'accisa specifica;*
- b) l'accisa proporzionale e l'imposta sul valore aggiunto applicate al prezzo medio ponderato di vendita al minuto.*

4. Dal 1° gennaio 2014 l'elemento specifico dell'accisa sulle sigarette non può essere inferiore al 7,5% e non può essere superiore al 76,5% dell'importo dell'onere fiscale totale derivante dall'aggregazione dei seguenti elementi:

- a) l'accisa specifica;
- b) l'accisa proporzionale e l'IVA applicate al prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

5. In deroga ai paragrafi 3 e 4, quando in uno Stato membro si verifica una variazione nel prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette che porta l'elemento specifico dell'accisa, espresso in percentuale dell'onere fiscale totale, a un livello inferiore al 5% o al 7,5%, secondo il caso, o superiore al 76,5% dell'onere fiscale totale, lo Stato membro di cui trattasi può omettere di adeguare l'importo dell'accisa specifica fino al 1° gennaio del secondo anno successivo all'anno della variazione.

6. Fatti salvi i paragrafi 3, 4 e 5, gli Stati membri possono applicare un'accisa minima sulle sigarette.”.

30) L'articolo 12 è sostituito dal seguente:

“Articolo 12

1. Il Portogallo può applicare un'aliquota ridotta inferiore al 50% al massimo di quella fissata all'articolo 10 alle sigarette consumate nelle regioni ultraperiferiche delle Azzorre e di Madera e fabbricate da piccoli produttori la cui produzione annuale non superi per ciascuno di essi le 500 tonnellate.

2. In deroga all'articolo 10, la Francia è autorizzata ad applicare, dal 1° gennaio 2010 fino al 31 dicembre 2015, un'aliquota di accisa ridotta sulle sigarette immesse al consumo nei dipartimenti della Corsica fino a un contingente annuo pari a 1 200 tonnellate. Tale aliquota ridotta è fissata come segue:

- a) fino al 31 dicembre 2012, almeno il 44% del prezzo delle sigarette appartenenti alla classe di prezzo più richiesta in tali dipartimenti;
- b) dal 1° gennaio 2013, almeno il 50% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette immesse in consumo. L'accisa non può essere inferiore a 88 EUR per 1 000 sigarette, indipendentemente dal prezzo medio ponderato di vendita al minuto;
- c) dal 1° gennaio 2015: almeno il 57% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette immesse in consumo. L'accisa non può essere inferiore a 90 EUR per 1 000 sigarette, indipendentemente dal prezzo medio ponderato di vendita al minuto.”.

31) L'articolo 14, paragrafo 2, è sostituito dal seguente:

“2. L'accisa globale, espressa in una percentuale o in un importo per chilogrammo o per numero di pezzi, deve essere almeno pari alle aliquote o agli importi minimi fissati come segue:

- a) per quanto concerne i sigari e sigaretti: al 5% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese, o a euro 12 per 1 000 pezzi o per chilogrammo;*
- b) per quanto concerne i tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette: al 40% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o a euro 40 per chilogrammo;*
- c) per quanto concerne gli altri tabacchi da fumo: al 20% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese, o a euro 22 per chilogrammo.”.*

Dal 1° gennaio 2013 l'accisa globale (specifica e/o ad valorem esclusa l'IVA) sui tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette è pari ad almeno il 43% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o ad almeno 47 EUR al chilogrammo

Dal 1° gennaio 2015 l'accisa globale (specifica e/o ad valorem esclusa l'IVA) sui tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette è pari ad almeno il 46% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o ad almeno 54 EUR al chilogrammo.

Dal 1° gennaio 2018 l'accisa globale (specifica e/o ad valorem esclusa l'IVA) sui tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette è pari ad almeno il 48% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o ad almeno 60 EUR al chilogrammo.

Dal 1° gennaio 2020 l'accisa globale (specifica e/o ad valorem esclusa l'IVA) sui tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette è pari ad almeno il 50% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o ad almeno 60 EUR al chilogrammo.

Il prezzo medio ponderato di vendita al minuto è calcolato in riferimento al valore totale del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, basato sul prezzo di vendita al minuto comprensivo di tutte le imposte, diviso per la quantità totale di tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo. È fissato entro il 1° marzo di ogni anno in base ai dati relativi a tutte le immissioni in consumo dell'anno civile precedente.”.

32) L'articolo 14, paragrafo 4, è sostituito dal seguente:

“4. In deroga ai paragrafi 1 e 2, la Francia può continuare ad applicare, dal 1 gennaio 2010 fino al 31 dicembre 2015, un'aliquota di accisa ridotta sui tabacchi lavorati diversi dalle sigarette immessi al consumo nei dipartimenti della Corsica.

a) *per sigari e sigaretti:*

almeno il 10% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese;

b) *per i tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette:*

i) *fino al 31 dicembre 2012 almeno il 27% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese,*

ii) *dal 1° gennaio 2013 almeno il 30% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese,*

iii) *dal 1° gennaio 2015 almeno il 35% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese;*

c) *per altri tabacchi da fumo:*

almeno il 22% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese.”.

33) Il titolo del Capo 5 è sostituito dal seguente:

“Determinazione del prezzo massimo di vendita al minuto dei tabacco lavorato, raccolta di accise, esenzioni e rimborsi”.

34) Nel secondo comma dell'articolo 15, paragrafo 1, le parole *“normativa comunitaria”* sono sostituite dalle parole *“normativa dell'Unione”*.

35) Nel primo comma dell'articolo 15, paragrafo 2, le parole *“prodotti comunitari”* sono sostituite dalle parole *“prodotti originari dell'Unione”*.

36) L'articolo 16, paragrafo 2, è sostituito dal seguente:

“2. Gli importatori e i produttori stabiliti nell'Unione dei tabacchi lavorati sono soggetti al regime di cui paragrafo 1 per quanto riguarda le modalità di riscossione e di pagamento dell'accisa.”.

37) L'articolo 18, paragrafo 1, è sostituito dal seguente:

“1. La Commissione pubblica una volta all'anno il valore dell'euro nelle diverse valute nazionali da applicare agli importi dell'accisa globale.

I tassi di cambio da applicare sono quelli che sono fissati il primo giorno lavorativo di ottobre e che sono pubblicati nella Gazzetta ufficiale dell'Unione europea. Essi si applicano a decorrere dal 1° gennaio del successivo anno civile.”.

- 38) L'articolo 18, paragrafo 2, è soppresso.
- 39) L'articolo 18, paragrafo 3, diventa articolo 18, paragrafo 2, ed è sostituito dal seguente:

“2. Gli Stati membri hanno la facoltà di mantenere l'importo delle accise in vigore al momento dell'adeguamento annuale di cui al paragrafo 1 se la conversione degli importi delle accise espressi in euro comporta un aumento dell'accisa espressa in moneta nazionale inferiore al 5% ovvero inferiore a euro 5, tenendo conto dell'importo più basso.”.

- 40) L'articolo 19 è sostituito dal seguente:

“Articolo 19

1. Ogni quattro anni, la Commissione presenta al Consiglio una relazione e, se del caso, una proposta concernenti le aliquote e la struttura di accisa di cui alla presente direttiva.

La relazione della Commissione tengono conto del corretto funzionamento del mercato interno, del valore reale e delle quote di accisa e degli obiettivi del trattato in generale.

2. La relazione di cui al paragrafo 1 si basa, in particolare, sulle informazioni fornite dagli Stati membri.

3. La Commissione stabilisce, secondo la procedura di cui all'articolo 43 della direttiva 2008/118/CE, un elenco di dati statistici necessari per la relazione, esclusi i dati relativi a singole persone fisiche o giuridiche. A parte i dati a disposizione degli Stati membri, l'elenco contiene solo dati la cui raccolta non comporta oneri amministrativi sproporzionati per gli Stati membri.

4. La Commissione non pubblica né diffonde altrimenti i dati qualora ciò comporti la divulgazione di un segreto commerciale, industriale o professionale.”.

- 41) L'articolo 20 è soppresso.
- 42) L'articolo 21 diventa articolo 20.
- 43) L'articolo 22 diventa articolo 21.
- 44) L'articolo 23 diventa articolo 22, ed è sostituito dal seguente:

“La presente direttiva entra in vigore il 1° gennaio 2011.”.

- 45) L'articolo 24 diventa articolo 23.
- 46) Nell'allegato I:
- a) La parte A è sostituita dal testo seguente:

“Parte A

*Direttive abrogate ed 'elenco delle loro successive modificazioni
(di cui all'articolo 21)*

*Direttiva 92/79/CEE del Consiglio
(GU L 316 del 31.10.1992, pag. 8)*

*Direttiva 1999/81/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 1
(GU L 211 dell'11.8.1999, pag. 47)*

*Direttiva 2002/10/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 1
(GU L 46 del 16.2.2002, pag. 26)*

*Direttiva 2003/117/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 1
(GU L 333 del 20.12.2003, pag. 49)*

*Direttiva 2010/12/UE del Consiglio limitatamente all'articolo 1
(GU L 50 del 27.2.2010, pag. 1)*

*Direttiva 92/80/CEE del Consiglio
(GU L 316 del 31.10.1992, pag. 10)*

*Direttiva 1999/81/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 2
(GU L 211 dell'11.8.1999, pag. 47)*

*Direttiva 2002/10/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 2
(GU L 46 del 16.2.2002, pag. 26)*

*Direttiva 2003/117/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 2
(GU L 333 del 20.12.2003, pag. 49)*

*Direttiva 2010/12/UE del Consiglio limitatamente all'articolo 2
(GU L 50 del 27.2.2010, pag. 1)*

*Direttiva 95/59/CE del Consiglio
(GU L 291 del 6.12.1995, pag. 40)*

*Direttiva 1999/81/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 3
(GU L 211 dell'11.8.1999, pag. 47)*

*Direttiva 2002/10/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 3
(GU L 46 del 16.2.2002, pag. 26)*

*Direttiva 2010/12/UE del Consiglio limitatamente all'articolo 3”
(GU L 50 del 27.2.2010, pag. 1)*

b) nella parte B, è aggiunta la seguente riga:

“2010/12/UE” / “31 dicembre 2010” / “1° gennaio 2011”

5. La tavola di concordanza contenuta nell'allegato II è stata adeguata alle modificazioni di cui sopra.
6. Per facilitare la lettura e l'esame, si allega inoltre il testo completo della proposta di codificazione così modificata.

↓ 92/79/CEE, 92/80/CEE, 95/59/CE (adattato)
--

2007/0206 (CNS)

Proposta modificata di

DIRETTIVA DEL CONSIGLIO

☒ **relativa alla struttura e alle aliquote dell'accisa applicata al tabacco lavorato** ☒

(codificazione)

IL CONSIGLIO DELL'UNIONE EUROPEA,

visto il trattato ☒ sul funzionamento dell'Unione ☒ europea, in particolare l'articolo ☒ 113 ☒,

vista la proposta della Commissione europea,

previa trasmissione del progetto di atto legislativo ai parlamenti nazionali,

visto il parere del Parlamento europeo⁵,

visto il parere del Comitato economico e sociale europeo⁶,

deliberando secondo una procedura legislativa speciale,

considerando quanto segue:



- (1) La direttiva 92/79/CEE del Consiglio, del 19 ottobre 1992, relativa al ravvicinamento delle imposte sulle sigarette⁷, la direttiva 92/80/CEE del Consiglio, del 19 ottobre 1992, relativa al ravvicinamento delle imposte sui tabacchi lavorati diversi dalle sigarette⁸ e la direttiva 95/59/CE del Consiglio, del 27 novembre 1995, relativa alle imposte diverse dall'imposta sul volume d'affari che gravano sul consumo dei tabacchi lavorati⁹, sono state modificate in modo sostanziale e a più riprese¹⁰. A fini di

⁵ GU C [...] del [...], pag. [...].

⁶ GU C [...] del [...], pag. [...].

⁷ GU L 316 del 31.10.1992, pag. 8.

⁸ GU L 316 del 31.10.1992, pag. 10.

⁹ GU L 291 del 6.12.1995, pag. 40.

¹⁰ V. allegato I, parte A.

razionalità e chiarezza occorre provvedere alla codificazione di tali direttive incorporandole in un unico atto.

↓ 2010/12/UE considerando (2)
(adattato)

- (2) ☒ La normativa fiscale dell'Unione in materia di esigenze dei prodotti del tabacco ☒ di garantire il corretto funzionamento del mercato interno e, al contempo, un livello elevato di protezione della salute, come richiesto dall'articolo 168 del trattato ☒ sul funzionamento dell'Unione europea ☒, tenendo presente che i prodotti del tabacco possono nuocere gravemente alla salute e che l'Unione è parte della convenzione quadro dell'Organizzazione mondiale della sanità per il controllo del tabacco (FCTC) ☒ Si deve tener ☒ conto della situazione esistente per ciascuno dei vari ☒ tipi di tabacchi lavorati ☒.
-

↓ 95/59/CE considerando (2)
(adattato)

- (3) ☒ Uno degli obiettivi ☒ del trattato ☒ nei riguardi dell'Unione europea ☒ è ☒ preservare ☒ un'unione economica che presenti caratteristiche analoghe a quelle di un mercato interno ☒ in cui ci sia una sana concorrenza ☒. La realizzazione di tale obiettivo nel settore dei tabacchi lavorati presuppone l'applicazione, negli Stati membri, di accise sui prodotti di tale settore che non falsino le condizioni di concorrenza e non ne ostacolino la libera circolazione nell' ☒ Unione ☒.
-

↓ 95/59/CE considerando (8) e
(9) (adattato)

- (4) Esistono ☒ vari ☒ tipi di tabacchi lavorati che si differenziano tra loro per le rispettive caratteristiche e per gli usi cui sono destinati ☒ che dovrebbero essere definiti. ☒
-

↓ 95/59/CE considerando (11)

- (5) Occorre distinguere tra il tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette e gli altri tabacchi da fumo.
-

↓ 95/59/CE considerando (14)

- (6) È opportuno considerare quali sigarette anche i rotoli di tabacco che possono essere fumati tali e quali o previa una semplice manipolazione manuale, ai fini di una tassazione uniforme di detti prodotti.

↓ 95/59/CE considerando (12)

- (7) È opportuno precisare la nozione di produttore quale persona fisica o giuridica che confeziona effettivamente i prodotti del tabacco e stabilisce il prezzo massimo di vendita al minuto per ciascuno Stato membro in cui detti prodotti sono destinati a essere immessi in consumo.

↓ 2010/12/UE considerando (14)
(adattato)

- (8) Nella prospettiva di una tassazione uniforme ed equa, è opportuno stabilire una definizione di sigarette, sigari e sigaretti e di altro tabacco da fumo affinché, rispettivamente, ai fini delle accise, i rotoli di tabacco che, per lunghezza, possono essere considerati come due sigarette o più vengano trattati come tali, un tipo di sigaro simile, per molti aspetti, a una sigaretta venga trattato come una sigaretta, il tabacco da fumo simile, per molti aspetti, al tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette venga trattato come tabacco trinciato a taglio fino e i cascami di tabacco siano chiaramente definiti. Tenuto conto delle difficoltà economiche che potrebbero derivare per gli operatori tedeschi e ungheresi interessati da un'attuazione immediata, la Germania e l' Ungheria dovrebbero essere autorizzate a rinviare l'applicazione della definizione di sigarette e sigari fino al 1° gennaio 2015.

↓ 95/59/CE considerando (3)

- (9) L'armonizzazione della struttura per quanto riguarda le accise dei tabacchi deve, in particolare, far sì che la competitività delle varie categorie di tabacchi lavorati appartenenti a uno stesso gruppo non sia falsata dagli effetti dell'imposizione e che, per tal via, sia realizzata l'apertura dei mercati nazionali degli Stati membri.

↓ 95/59/CE considerando (7)

- (10) Le esigenze della concorrenza implicano un sistema di prezzi che si formino liberamente per tutti i gruppi di tabacchi lavorati.

↓ 95/59/CE considerando (4)

- (11) La struttura dell'accisa sulle sigarette deve comprendere, oltre a un elemento specifico determinato per unità di prodotto, un elemento proporzionale basato sul prezzo di vendita al minuto comprensivo di tutte le imposte. Avendo l'imposta sul volume d'affari relativa alle sigarette lo stesso effetto di un'accisa proporzionale, è necessario tenerne conto nello stabilire il rapporto fra l'elemento specifico dell'accisa e l'onore fiscale totale.

↓ 2010/12/UE considerando (4)
(adattato)

- (12) Fatta salva la struttura fiscale mista e la percentuale massima dell'elemento specifico nell'onere fiscale totale, è opportuno che gli Stati membri dispongano di mezzi efficaci per applicare accise specifiche o minime sulle sigarette così da garantire l'applicazione di almeno un determinato onere fiscale minimo in tutta l'Unione.

↓ 92/80/CEE considerando (3)
(adattato)

- (13) ☒ Per la corretta applicazione ☒ del mercato interno, è necessario fissare accise minime per ☒ le diverse categorie di ☒ tabacchi lavorati.

↓ 2010/12/UE considerando (3)
(adattato)

- (14) Riguardo ☒ il requisito minimo *ad valorem* per le ☒ sigarette, condizioni neutre di concorrenza per i produttori ☒ dovrebbero essere garantite ☒, la frammentazione dei mercati del tabacco ☒ dovrebbe essere garantita ☒ e gli obiettivi di tipo sanitario ☒ dovrebbero essere messe in rilievo ☒. ☒ Tale ☒ requisito minimo *ad valorem* ☒ quindi ☒ dovrebbe essere espresso in termini di prezzo medio ponderato di vendita al minuto, mentre ☒ un ☒ importo minimo dovrebbe applicarsi a tutte le sigarette. Per gli stessi motivi, il prezzo medio ponderato di vendita al minuto dovrebbe servire anche come riferimento per determinare l'incidenza dell'accisa specifica sull'onere fiscale totale.

↓ 2010/12/UE considerando (6)
(adattato)

- (15) ☒ Riguardo i ☒ prezzi e i livelli di accisa in particolare per le sigarette, che rappresentano di gran lunga la categoria più importante di prodotti del tabacco, nonché per il tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette esistono ancora differenze di rilievo fra gli Stati membri, che possono ostacolare il funzionamento del mercato interno. ☒ Un certo livello di ☒ convergenza delle aliquote fiscali applicate negli Stati membri contribuirebbe a ridurre le frodi e il contrabbando nell'Unione.

↓ 2010/12/UE considerando (7)
(adattato)

- (16) ☒ Tale ☒ convergenza contribuirebbe anche a garantire un elevato livello di protezione della salute umana. Gli oneri fiscali sono infatti uno dei principali elementi del prezzo dei prodotti del tabacco, che a sua volta influenza le preferenze dei

fumatori. Le frodi e il contrabbando riducono l'incidenza della fiscalità sui livelli di prezzo in particolare delle sigarette e del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette, compromettendo così il raggiungimento degli obiettivi di controllo del tabacco e di protezione della salute.

↓ 92/80/CEE considerando (4) e (5) (adattato)

- (17) Riguardo prodotti diversi dalle sigarette è opportuno garantire un'incidenza fiscale armonizzata per tutti i prodotti appartenenti alla stessa categoria di tabacchi lavorati. La fissazione di un'accisa minima globale espressa in percentuale o con un importo per kg o per numero di pezzi è la più consona per il funzionamento del mercato interno.
-

↓ 2010/12/UE considerando (5) (adattato)

- (18) Per quanto riguarda il tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette, è opportuno che il requisito minimo *ad valorem* nell'Unione sia espresso in modo tale da ottenere effetti simili a quelli osservati nel settore delle sigarette e prenda come punto di riferimento il prezzo medio ponderato di vendita al minuto.
-

↓ 2010/12/UE considerando (9)

- (19) È necessario allineare i livelli minimi per il tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette a quelli applicabili alle sigarette per tenere meglio conto del livello di concorrenza esistente fra i due prodotti, che si riflette nei modelli di consumo osservati, nonché del loro carattere ugualmente dannoso.
-

↓ 92/79/CEE considerando (5) (adattato)

- (20) Occorre accordare al Portogallo un'eventuale aliquota ridotta per le sigarette fabbricate da piccoli produttori e consumate nelle regioni ultraperiferiche delle Azzorre e di Madera.
-

↓ 2010/12/UE considerando (10) (adattato)

- (21) Periodi transitori dovrebbero consentire agli Stati membri di adattarsi agevolmente ai livelli dell'accisa globale, limitando in tal modo gli eventuali effetti secondari.

↓ 2010/12/UE considerando (11)
(adattato)

- (22) Per non nuocere all'equilibrio economico e sociale della Corsica, è necessario e giustificato ☒ fornire una ☒ deroga ☒ fino al 31 dicembre 2015 ☒ che permette alla Francia di applicare un'aliquota di accisa inferiore all'aliquota di accisa nazionale sulle sigarette e gli altri tabacchi lavorati immessi al consumo in Corsica. Entro tale data il regime di accisa sui tabacchi lavorati, ivi immessi al consumo, dovrebbe essere completamente adeguata al regime di accisa in vigore sul continente. Tuttavia, per evitare un passaggio troppo brusco verso quest'ultimo regime, è opportuno procedere ad un aumento graduale dell'accisa sulle sigarette e sul tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare sigarette in vigore in Corsica.

↓ 95/59/CE considerando (13)

- (23) La maggioranza degli Stati membri pratica esenzioni o effettua rimborsi di accise per taluni tabacchi lavorati, in funzione dell'uso; è opportuno stabilire nella presente direttiva le esenzioni o i rimborsi per impieghi particolari.

↓ 92/80/CEE considerando (7)
(adattato)

- (24) È opportuno ☒ fornire ☒ una procedura che consenta un esame periodico delle aliquote o degli importi prescritti nella presente direttiva in base ad una relazione della Commissione la quale tenga conto di tutti gli elementi pertinenti.

↓

- (25) La presente direttiva deve far salvi gli obblighi degli Stati membri relativi ai termini di attuazione e di applicazione indicati nell'allegato I, parte B,

↓ 95/59/CE (adattato)

HA ADOTTATO LA PRESENTE DIRETTIVA:

Capo 1 Oggetto

Articolo 1

La presente direttiva stabilisce taluni principi generali di armonizzazione della struttura e delle aliquote dell'accisa che gli Stati membri applicano ai tabacchi lavorati.

Capo 2 Definizioni

Articolo 2

1. Ai fini della presente direttiva, per tabacchi lavorati si intendono .

- a) le sigarette;
- b) i sigari e i sigaretti;
- c) il tabacco da fumo:
 - i) il tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotondare le sigarette,
 - ii) gli altri tabacchi da fumo.

↓ 95/59/CE

2. Sono assimilati alle sigarette e al tabacco da fumo i prodotti costituiti esclusivamente o parzialmente da sostanze diverse dal tabacco, ma che rispondono agli altri criteri di cui all'articolo 3 o all'articolo 5, paragrafo 1.

In deroga al primo comma, i prodotti che non contengono tabacco non sono considerati tabacchi lavorati quando hanno una funzione esclusivamente medica.

↓ 95/59/CE (adattato)

3. Fatte salve le disposizioni dell'Unione già adottate, le definizioni di cui al paragrafo 2 del presente articolo e agli articoli 3, 4 e 5 non pregiudicano la determinazione dei sistemi o livelli d'imposizione applicabili ai vari gruppi di prodotti ivi considerati.

Articolo 3

1. Ai fini della presente direttiva, per sigarette si intendono :
- a) i rotoli che possono essere fumati tali e quali e che non sono sigari o sigaretti ai sensi dell'articolo 4, paragrafo 1;
 - b) i rotoli di tabacco che, previa una semplice manipolazione non industriale, sono inseriti in tubi per sigarette;
 - c) i rotoli di tabacco che, previa una semplice manipolazione non industriale, sono arrotolati in fogli di carta per sigarette.
-

↓ 2010/12/UE art. 3, punto 2

2. Ai fini dell'applicazione dell'accisa, un rotolo di tabacco di cui al paragrafo 1 è considerato come due sigarette quando ha una lunghezza, esclusi filtro e bocchino, compresa tra 8 e 11 cm e come tre sigarette quando ha una lunghezza, esclusi filtro e bocchino, compresa tra 11 e 14 cm e così via.

↓ 2010/12/UE art. 3 punto 1
(adattato)

Articolo 4

1. Ai fini della presente direttiva, Sono considerati sigari o sigaretti, se possono essere e, se, tenuto conto delle loro proprietà e delle normali attese dei consumatori, sono esclusivamente destinati a essere fumati tali e quali:
- a) i rotoli muniti di una fascia esterna di tabacco naturale;
 - b) i rotoli di tabacco riempiti di una miscela di tabacco battuto e muniti di una fascia esterna del colore tipico dei sigari, di tabacco ricostituito, ricoprente interamente il prodotto, compreso l'eventuale filtro ma escluso il bocchino nei sigari che ne sono provvisti, aventi peso unitario, esclusi il filtro o il bocchino, non inferiore a 2,3 g e la cui circonferenza misurabile non oltre 10g. e su almeno un terzo della lunghezza non è inferiore a 34 mm.

2. In deroga al paragrafo 1, la Germania e l'Ungheria possono continuare ad applicare fino al 31 dicembre 2014 l'articolo 3 della direttiva 95/59/CE, modificata dalla direttiva 2002/10/CE.

↓ 2010/12/UE art. 3, punto 5

3. Sono assimilati ai sigari e ai sigaretti i prodotti che costituiscono parzialmente da sostanze diverse dal tabacco, ma che corrispondono agli altri criteri di cui al paragrafo 1.

↓ 95/59/CE (adattato)

Articolo 5

1. ☒ Ai fini della presente direttiva, per ☒ tabacchi da fumo ☒ si intendono ☒:

a) il tabacco trinciato o in altro modo frazionato, filato o compresso in tavolette, che può essere fumato senza successiva trasformazione industriale;

↓ 2010/12/UE art. 3, punto 3

b) i cascami di tabacco preparati per la vendita al minuto, non compresi negli articoli 3 e 4 e che possono essere fumati. Ai fini del presente articolo sono considerati cascami di tabacco i residui delle foglie di tabacco e i sottoprodotti della lavorazione del tabacco o della fabbricazione di prodotti del tabacco.

↓ 95/59/CE (adattato)
→₁ 2010/12/UE art. 3, punto 4, lett. a)
→₂ 2010/12/UE art. 3, punto 4, lett. b)

2. Il tabacco da fumo nel quale più del 25% in peso delle particelle di tabacco abbia una lunghezza di taglio inferiore ad →₁ 1,5 millimetri ← è considerato tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette.

Inoltre, gli Stati membri possono considerare come tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette, il tabacco da fumo in cui più del 25% in peso delle particelle di tabacco abbia una larghezza di taglio superiore ad →₂ 1,5 millimetri od oltre ← e che sia stato venduto per arrotolare le sigarette, o sia a ciò destinato.

Articolo 6

Si considera produttore la persona fisica o giuridica stabilita nell'☒ Unione ☒ che trasforma il tabacco in prodotti lavorati, confezionati per la vendita al minuto.

Capo 3

Disposizioni sulle sigarette

↓ 95/59/CE (adattato)

Articolo 7

1. Le sigarette prodotte nell'Unione e quelle importate da paesi terzi sono soggette, in ciascuno degli Stati membri, a un'accisa proporzionale calcolata sul prezzo massimo di vendita al minuto, compresi i dazi doganali, nonché a un'accisa specifica calcolata per unità di prodotto.

↓ 95/59/CE

In deroga al primo comma, gli Stati membri possono escludere i dazi doganali dalla base di calcolo dell'accisa proporzionale riscossa sulle sigarette.

2. L'aliquota dell'accisa proporzionale e l'importo dell'accisa specifica devono essere uguali per tutte le sigarette.

3. Nella fase finale dell'armonizzazione della struttura, è stabilito per le sigarette in tutti gli Stati membri lo stesso rapporto tra l'accisa specifica e la somma dell'accisa proporzionale e dell'imposta sul volume d'affari, in modo che la gamma dei prezzi di vendita al minuto rifletta equamente il divario dei prezzi di cessione dei produttori.

↓ 2010/12/UE art. 3, punto 6

4. Nella misura in cui ciò risulti necessario, l'accisa sulle sigarette può comportare un onere fiscale minimo, sempre che la struttura mista della tassazione e la fascia dell'elemento specifico dell'accisa, ai sensi dell'articolo 8, siano rigidamente rispettate.

↓ 2010/12/UE art. 3, punto 7
(adattato)

Articolo 8

1. La percentuale dell'elemento specifico dell'accisa nell'importo dell'onere fiscale totale sulle sigarette è fissato con riferimento al prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

2. Il prezzo medio ponderato di vendita al minuto è calcolato in riferimento al valore totale di tutte le sigarette immesse in consumo, basato sul prezzo di vendita al minuto comprensivo di tutte le imposte, diviso per la quantità totale di sigarette immesse in consumo. È fissato al più tardi entro il 1° marzo di ogni anno in base ai dati relativi a tutte le immissioni in consumo dell'anno civile precedente.

3. Fino al 31 dicembre 2013 l'elemento specifico dell'accisa non può essere inferiore al 5% e non può essere superiore al 76,5% dell'importo dell'onere fiscale totale derivante dall'aggregazione dei seguenti elementi:

- a) l'accisa specifica;
- b) l'accisa proporzionale e l'IVA applicate al prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

4. Dal 1° gennaio 2014 l'elemento specifico dell'accisa sulle sigarette non può essere inferiore al 7,5% e non può essere superiore al 76,5% dell'importo dell'onere fiscale totale derivante dall'aggregazione dei seguenti elementi:

- a) l'accisa specifica;
- b) l'accisa proporzionale e l'IVA applicate al prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

5. In deroga ai paragrafi 3 e 4, quando in uno Stato membro si verifica una variazione nel prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette che porta l'elemento specifico dell'accisa, espresso in percentuale dell'onere fiscale totale, a un livello inferiore al 5% o al 7,5%, secondo il caso, o superiore al 76,5% dell'onere fiscale totale, lo Stato membro di cui trattasi può omettere di adeguare l'importo dell'accisa specifica fino al 1° gennaio del secondo anno successivo all'anno della variazione.

6. Fatti salvi i paragrafi 3, 4 e 5, gli Stati membri possono applicare un'accisa minima sulle sigarette.

↓ 92/79/CEE (adattato)

Articolo 9

1. Gli Stati membri applicano alle sigarette imposte di consumo minime secondo le norme previste nel presente capitolo.

2. Il paragrafo 1 è applicabile alle imposte che sono prelevate sulle sigarette conformemente al presente capitolo e che comprendono:

- a) un'accisa specifica per unità di prodotto;
- b) un'accisa proporzionale calcolata sulla base del prezzo massimo di vendita al minuto;

c) un'IVA proporzionale al prezzo di vendita al minuto.

↓ 2010/12/CE art. 1, punto 1
(adattato)

Articolo 10

1. L'accisa minima globale (specifica più *ad valorem*, IVA esclusa) sulle sigarette rappresenta almeno il 57% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto, di tutte le sigarette immesse in consumo. Tale accisa non può essere inferiore a euro 64 per 1 000 sigarette indipendentemente dal prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

Comunque, gli Stati membri che applicano un'accisa di almeno euro 101 per 1 000 sigarette sulla base del prezzo medio ponderato di vendita al minuto non sono tenuti a rispettare la regola del requisito del 57%, di cui al primo paragrafo.

Dal 1° gennaio 2014 l'accisa globale sulle sigarette è pari ad almeno il 60% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette immesse in consumo. L'accisa non può essere inferiore a 90 EUR per 1 000 sigarette, indipendentemente dal prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

Tuttavia, gli Stati membri che applicano un'accisa di almeno 115 EUR per 1 000 sigarette sulla base del prezzo medio ponderato di vendita al minuto non sono tenuti a rispettare la regola del 60%, di cui al primo comma.

A Bulgaria, Estonia, Grecia, Lettonia, Lituania, Ungheria, Polonia e Romania viene concesso un periodo transitorio fino al 31 dicembre 2017 al fine di raggiungere i requisiti di cui al primo e secondo comma.

3. Gli Stati membri aumentano gradualmente le accise per raggiungere i requisiti di cui al paragrafo 2 alle date ivi fissate.

↓ 2010/12/UE art. 1, punto 2
(adattato)

Articolo 11

1. Se in uno Stato membro una variazione intervenuta al prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette porta l'accisa globale al di sotto dei livelli fissati rispettivamente alle frasi introduttive dei paragrafi 1 e 2 dell'articolo 10, lo Stato membro di cui trattasi può omettere di adeguare tale accisa fino al 1° gennaio del secondo anno successivo alla variazione.

2. Se in uno Stato membro aumenta l'aliquota \boxtimes dell'IVA \boxtimes applicabile alle sigarette, esso può ridurre l'accisa globale fino a un livello, espresso in percentuale del prezzo al minuto, che è equivalente all'incidenza dell'aumento dell'aliquota dell' \boxtimes IVA \boxtimes , ugualmente espressa in percentuale del prezzo medio ponderato di vendita al minuto, anche se per effetto di tale adeguamento l'accisa globale scende al di sotto dei livelli espressi come un prezzo medio ponderato di vendita al minuto fissato rispettivamente al paragrafo 1 e 2 dell'articolo 10.

Lo Stato membro aumenta l'accisa in modo da raggiungere almeno detti livelli entro il 1° gennaio del secondo anno successivo all'anno della riduzione.

↓ 92/79/CEE (adattato)

Articolo 12

1. \boxtimes Il Portogallo \boxtimes può applicare un'aliquota ridotta inferiore al 50% al massimo di quella fissata all'articolo 10 alle sigarette consumate nelle regioni ultraperiferiche delle Azzorre e di Madera e fabbricate da piccoli produttori la cui produzione annuale non superi per ciascuno di essi le 500 tonnellate.

↓ 2010/12/UE art. 1, punto 3
(adattato)

2. In deroga all'articolo 10, la \boxtimes Francia \boxtimes è autorizzata ad applicare, dal 1° gennaio 2010 fino al 31 dicembre 2015 un'aliquota di accisa ridotta sulle sigarette immesse al consumo nei dipartimenti della Corsica fino a un contingente annuo pari a 1 200 tonnellate. Tale aliquota ridotta è fissata come segue:

- a) fino al 31 dicembre 2012, almeno il 44% del prezzo delle sigarette appartenenti alla classe di prezzo più richiesta in tali dipartimenti;
- b) dal 1° gennaio 2013, almeno il 50% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette immesse in consumo. L'accisa non può essere inferiore a 88 EUR per 1 000 sigarette, indipendentemente dal prezzo medio ponderato di vendita al minuto;
- c) dal 1° gennaio 2015: almeno il 57% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto delle sigarette immesse in consumo. L'accisa non può essere inferiore a 90 EUR per 1 000 sigarette, indipendentemente dal prezzo medio ponderato di vendita al minuto.

↓ 92/80/CEE

Capo 4

Disposizioni sui tabacchi lavorati ad eccezione delle sigarette

↓ 92/80/CEE (adattato)

Articolo 13

I seguenti tipi di tabacchi lavorati, prodotti nell'⊗ Unione ⊗ o importati da paesi terzi, sono soggetti, in ciascuno Stato membro, a un'accisa minima fissata all'articolo 14:

- a) sigari e sigaretti;
- b) tabacchi trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette;
- c) altri tabacchi da fumo.

Articolo 14

↓ 1999/81/CE art. 2, paragrafo 1, lett. a) (adattato)

1. Gli Stati membri applicano un'accisa che può essere:

- a) *ad valorem*, calcolata sui prezzi massimi di vendita al minuto di ciascun prodotto, fissati liberamente dai produttori stabiliti nell'⊗ Unione ⊗ e dagli importatori da paesi terzi, conformemente all'articolo 15, oppure
- b) specifica, espressa in un importo per kg o, per i sigari e i sigaretti, alternativamente per numero di pezzi, oppure
- c) mista, contenente un elemento *ad valorem* e un elemento specifico.

Gli Stati membri possono stabilire un importo minimo di accisa qualora l'accisa sia *ad valorem* o mista.

2. L'accisa globale, espressa in una percentuale o in un importo per chilogrammo o per numero di pezzi, deve essere almeno pari alle aliquote o agli importi minimi fissati come segue:

↓ 2002/10/CE art. 2, punto 1
(adattato)

- a) per quanto concerne i sigari e sigaretti: al 5% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese, o a euro 12 per 1 000 pezzi o per chilogrammo;
- b) per quanto concerne i tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette: al 40% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo , o a euro 40 per chilogrammo;
- c) per quanto concerne gli altri tabacchi da fumo: al 20% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese, o a euro 22 per chilogrammo.

↓ 2010/12/UE art. 2, punto 1

Dal 1° gennaio 2013 l'accisa globale (specifica *e/o ad valorem* esclusa l'IVA) sui tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette è pari ad almeno il 43% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o ad almeno 47 EUR al chilogrammo.

Dal 1° gennaio 2015 l'accisa globale (specifica *e/o ad valorem* esclusa l'IVA) sui tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette è pari ad almeno il 46% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o ad almeno 54 EUR al chilogrammo.

Dal 1° gennaio 2018 l'accisa globale (specifica *e/o ad valorem* esclusa l'IVA) sui tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette è pari ad almeno il 48% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o ad almeno 60 EUR al chilogrammo.

Dal 1° gennaio 2020 l'accisa globale (specifica *e/o ad valorem* esclusa l'IVA) sui tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette è pari ad almeno il 50% del prezzo medio ponderato di vendita al minuto del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, o ad almeno 60 EUR al chilogrammo.

Il prezzo medio ponderato di vendita al minuto è calcolato in riferimento al valore totale del tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo, basato sul prezzo di vendita al minuto comprensivo di tutte le imposte, diviso per la quantità totale di tabacco trinciato a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette immesso in consumo. È fissato entro il 1° marzo di ogni anno in base ai dati relativi a tutte le immissioni in consumo dell'anno civile precedente.

↓ 92/80/CEE (adattato)

3. Le aliquote o gli importi di cui ai paragrafi 1 e 2 sono validi per tutti i prodotti appartenenti al tipo di tabacchi lavorati in questione, senza distinzione all'interno di ogni tipo per quanto concerne la qualità, la presentazione, l'origine del prodotto, i materiali utilizzati, le caratteristiche delle imprese interessate o qualsiasi altro criterio.

↓ 2010/12/UE art. 2, punto 2

4. In deroga ai paragrafi 1 e 2, la Francia può continuare ad applicare, dal 1° gennaio 2010 fino al 31 dicembre 2015, un'aliquota di accisa ridotta sui tabacchi lavorati diversi dalle sigarette immessi al consumo nei dipartimenti della Corsica.

- a) per sigari e sigaretti:
almeno il 10% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese;
 - b) per i tabacchi da fumo trinciati a taglio fino da usarsi per arrotolare le sigarette:
 - i) fino al 31 dicembre 2012 almeno il 27% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese,
 - ii) dal 1° gennaio 2013 almeno il 30% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese,
 - iii) dal 1° gennaio 2015 almeno il 35% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese;
 - c) per altri tabacchi da fumo:
almeno il 22% del prezzo di vendita al minuto, imposte comprese.
-

↓ 95/59/CE (adattato)

Capo 5

⊗ Determinazione del prezzo massimo di vendita al minuto dei tabacco lavorato, raccolta di accise, esenzioni e rimborsi ⊗

Articolo 15

1. I produttori o, se del caso, i loro rappresentanti o mandatari nell'⊗ Unione ⊗, nonché gli importatori di paesi terzi stabiliscono liberamente i prezzi massimi di vendita al minuto di ciascuno dei loro prodotti per ciascuno Stato membro in cui sono destinati a essere immessi al consumo.

La disposizione del primo comma non osta, tuttavia, all'applicazione delle legislazioni nazionali sul controllo del livello dei prezzi imposti, sempreché siano compatibili con la normativa \boxtimes dell'Unione \boxtimes .

2. Per agevolare la riscossione dell'accisa, gli Stati membri possono stabilire un listino dei prezzi di vendita al minuto, per gruppo di tabacchi lavorati, purché ciascun listino sia sufficientemente ampio e diversificato da corrispondere effettivamente alla \boxtimes varietà \boxtimes dei prodotti \boxtimes originari dell'Unione \boxtimes .

Ciascun listino è valido per tutti i prodotti appartenenti al gruppo di tabacchi lavorati cui si riferisce, senza distinzioni basate sulla qualità, sulla presentazione, sull'origine dei prodotti o delle materie impiegate, sulle caratteristiche delle imprese o su qualsiasi altro criterio.

Articolo 16

1. Le modalità di riscossione dell'accisa sono armonizzate al più tardi nella fase finale \boxtimes di armonizzazione dell'accisa \boxtimes . Nel corso della tappa precedente, l'accisa è in linea di massima riscossa a mezzo di marche fiscali. Gli Stati membri che riscuotono l'imposta tramite marche fiscali sono tenuti a disposizione dei produttori e commercianti degli altri Stati membri. Se invece riscuotono l'imposta con altri mezzi, gli Stati membri provvedono a che nessun ostacolo amministrativo o tecnico pregiudichi gli scambi tra gli Stati membri.

2. Gli importatori e i produttori \boxtimes stabiliti nell'Unione \boxtimes dei tabacchi lavorati sono soggetti al regime di cui paragrafo 1 per quanto riguarda le modalità di riscossione e di pagamento dell'accisa.

↓ 95/59/CE

Articolo 17

Possono essere esentati dall'accisa o ottenere il rimborso dell'accisa già versata, i tabacchi lavorati:

- a) denaturati usati a fini industriali od orticoli;
- b) distrutti sotto sorveglianza amministrativa;
- c) destinati esclusivamente a prove scientifiche e a prove relative alla qualità dei prodotti;
- d) riutilizzati dal produttore.

Gli Stati membri stabiliscono le condizioni e le formalità cui sono sottoposti le esenzioni o i rimborsi di cui al presente articolo.

Capo 6

Disposizioni finali

Articolo 18

↓ 2010/12/UE art. 2, punto 4

1. La Commissione pubblica una volta all'anno il valore dell'euro nelle diverse valute nazionali da applicare agli importi dell'accisa globale.

I tassi di cambio da applicare sono quelli che sono fissati il primo giorno lavorativo di ottobre e che sono pubblicati nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*. Essi si applicano a decorrere dal 1° gennaio del successivo anno civile.

↓ 2002/12/CE art. 1, punto 1

2. Gli Stati membri hanno la facoltà di mantenere l'importo delle accise in vigore al momento dell'adeguamento annuale di cui al paragrafo 1 se la conversione degli importi delle accise espressi in euro comporta un aumento dell'accisa espressa in moneta nazionale inferiore al 5% ovvero inferiore a euro 5, tenendo conto dell'importo più basso.

↓ 2010/12/UE art. 2, punto 3
(adattato)

Articolo 19

1. Ogni quattro anni, la Commissione presenta al Consiglio una relazione e, se del caso, una proposta concernenti le aliquote e la struttura di accisa di cui alla presente direttiva.

La relazione della Commissione tengono conto del corretto funzionamento del mercato interno, del valore reale e delle quote di accisa e degli obiettivi del trattato in generale.

2. La relazione di cui al paragrafo 1 si basa, in particolare, sulle informazioni fornite dagli Stati membri.

3. La Commissione stabilisce, secondo la procedura di cui all'articolo 43 della direttiva 2008/118/CE del Consiglio¹¹, un elenco di dati statistici necessari per la relazione, esclusi i dati relativi a singole persone fisiche o giuridiche. A parte i dati a disposizione degli Stati membri, l'elenco contiene solo dati la cui raccolta non comporta oneri amministrativi sproporzionati per gli Stati membri.

¹¹ GUL 9 del 14.1.2009, pag. 12.

4. La Commissione non pubblica né diffonde altrimenti i dati qualora ciò comporti la divulgazione di un segreto commerciale, industriale o professionale.

95/59/CE

Articolo 20

Gli Stati membri comunicano alla Commissione il testo delle disposizioni essenziali di diritto interno che adottano nel settore disciplinato dalla presente direttiva.



Articolo 21

La direttiva 92/79/CEE, la direttiva 92/80/CEE e la direttiva 95/59/CE, come modificate dalle direttive di cui all'allegato I, parte A, sono abrogate, fatti salvi gli obblighi degli Stati membri relativi ai termini di attuazione e applicazione indicati nell'allegato I, parte B.

I riferimenti alle direttive abrogate s'intendono fatti alla presente direttiva e vanno letti secondo la tavola di concordanza di cui all'allegato II.

Articolo 22

La presente direttiva entra in vigore il 1° gennaio 2011.

↓ 92/79/CEE

Articolo 23

Gli Stati membri sono destinatari della presente direttiva.

Fatto a [...]

*Per il Consiglio
Il presidente*



ALLEGATO I

Parte A

Direttive abrogate ed elenco delle loro successive modificazioni

(di cui all'articolo 21)

Direttiva 92/79/CEE del Consiglio
(GU L 316 del 31.10.1992, pag. 8)

Direttiva 1999/81/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 1
(GU L 211 dell'11.8.1999, pag. 47)

Direttiva 2002/10/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 1
(GU L 46 del 16.2.2002, pag. 26)

Direttiva 2003/117/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 1
(GU L 333 del 20.12.2003, pag. 49)

Direttiva 2010/12/UE del Consiglio limitatamente all'articolo 1
(GU L50 del 27.2.2010, pag. 1)

Direttiva 92/80/CEE del Consiglio
(GU L 316 del 31.10.1992, pag. 10)

Direttiva 1999/81/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 2
(GU L 211 dell'11.8.1999, pag. 47)

Direttiva 2002/10/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 2
(GU L 46 del 16.2.2002, pag. 26)

Direttiva 2003/117/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 2
(GU L 333 del 20.12.2003, pag. 49)

Direttiva 2010/12/UE del Consiglio limitatamente all'articolo 2
(GU L50 del 27.2.2010, pag. 1)

Direttiva 95/59/CE del Consiglio
(GU L 291 del 6.12.1995, pag. 40)

Direttiva 1999/81/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 3
(GU L 211 dell'11.8.1999, pag. 47)

Direttiva 2002/10/CE del Consiglio limitatamente all'articolo 3
(GU L 46 del 16.2.2002, pag. 26)

Direttiva 2010/12/UE del Consiglio limitatamente all'articolo 3
(GU L50 del 27.2.2010, pag. 1)

Parte B

Elenco dei termini di attuazione e di applicazione in diritto nazionale (di cui all'articolo 21)

Direttiva	Termine di attuazione	Termine di applicazione
92/79/CEE	31 dicembre 1992	-
92/80/CEE	31 dicembre 1992	-
95/59/CE	-	-
1999/81/CE	1° gennaio 1999	1° gennaio 1999
2002/10/CE	1° luglio 2002 ¹²	-
2003/117/CE	1° gennaio 2004	-
2010/12/UE	31 dicembre 2010	1° gennaio 2011

¹² In deroga alla data stabilita all'articolo 4, paragrafo 1, della direttiva 2002/10/CE:
a) la Repubblica Federale di Germania è autorizzata a mettere in vigore le disposizioni necessarie per conformarsi all'articolo 3, punto 1 della direttiva 2002/10/CE al più tardi entro il 1° gennaio 2008;
b) il Regno di Spagna e la Repubblica ellenica sono autorizzati a mettere in vigore le disposizioni necessarie per conformarsi all'articolo 1, punto 1 della direttiva 2002/10/CE (tenuto conto dell'articolo 2, paragrafo 1, seconda frase della direttiva 92/79/CEE) al più tardi entro il 1° gennaio 2008.

ALLEGATO II

TAVOLA DI CONCORDANZA

Direttiva 92/79/CEE	Direttiva 92/80/CEE	Direttiva 95/59/CE	Presente direttiva
-	-	Articolo 1, paragrafi 1 e 2	Articolo 1
-	-	Articolo 1, paragrafo 3	-
-	-	Articolo 2, paragrafo 1, alinea	Articolo 2, paragrafo 1, alinea
-	-	Articolo 2, paragrafo 1, lett. a) e b)	Articolo 2, paragrafo 1, lett. a) e b)
-	-	Articolo 2, paragrafo 1, lett. c), primo trattino	Articolo 2, paragrafo 1, lett. c), punto i)
-	-	Articolo 2, paragrafo 1, lett. c), secondo trattino	Articolo 2, paragrafo 1, lett. c), punto ii)
-	-	Articolo 2, paragrafo 1, proposizione finale	-
-	-	Articolo 2, paragrafo 2	-
-	-	Articolo 7, paragrafo 2	Articolo 2, paragrafo 2
-	-	Articolo 2, paragrafo 3	Articolo 2, paragrafo 3
-	-	Articolo 4, paragrafo 1, primo comma	Articolo 3, paragrafo 1
-	-	Articolo 4, paragrafo 1, secondo comma	-
-	-	Articolo 4, paragrafo 2	Articolo 3, paragrafo 2
-	-	Articolo 3, paragrafo 1	Articolo 4, paragrafo 1
-	-	Articolo 3, paragrafo 2	Articolo 4, paragrafo 2
-	-	Articolo 7, paragrafo 1	Articolo 4, paragrafo 3
-	-	Articolo 5, alinea	Articolo 5, paragrafo 1, alinea
-	-	Articolo 5, punto 1	Articolo 5, paragrafo 1, lett. a)
-	-	Articolo 5, punto 2	Articolo 5, paragrafo 1, lett. b)

-	-	Articolo 6, primo comma	Articolo 5, paragrafo 2, primo comma
-	-	Articolo 6, secondo comma	Articolo 5, paragrafo 2, secondo comma
-	-	Articolo 9, paragrafo 1, primo comma	Articolo 6
-	-	Articolo 8, paragrafo 1	Articolo 7, paragrafo 1, primo comma
-	-	Articolo 16, paragrafo 6	Articolo 7, paragrafo 1, secondo comma
-	-	Articolo 8, paragrafi 2, 3 e 4	Articolo 7, paragrafi 2, 3 e 4
Articolo 1	-	-	Articolo 9
Articolo 2, paragrafi 1 e 2	-	-	Articolo 10, paragrafi 1 e 2
Articolo 2, paragrafo 3	-	-	-
Articolo 2, paragrafo 4	-	-	Articolo 10, paragrafo 3
Articolo 2 <i>bis</i>	-	-	Articolo 11
-	-	Articolo 16, paragrafi da 1 a 5	Articolo 8, paragrafi da 1 a 5
-	-	Articolo 16, paragrafi da 1 a 5	Articolo 8, paragrafi da 1 a 5
-	-	Articolo 16, paragrafo 7	Articolo 8, paragrafo 6
Articolo 3, paragrafo 1	-	-	-
Articolo 3, paragrafo 2	-	-	Articolo 12, paragrafo 1
Articolo 3, paragrafo 3	-	-	-
Articolo 3, paragrafo 4	-	-	Articolo 12, paragrafo 2
-	Articolo 1	-	Articolo 13
-	Articolo 2	-	-
-	Articolo 3, paragrafo 1, primo e secondo comma	-	Articolo 14, paragrafo 1

-	Articolo 3, paragrafo 1, terzo comma, frase introduttiva	-	Articolo 14, paragrafo 2, primo comma, alinea
-	Articolo 3, paragrafo 1, terzo comma, primo, secondo e terzo trattino	-	-
-	Articolo 3, paragrafo 1, quarto e quinto comma	-	-
-	Articolo 3, paragrafo 1, sesto comma, alinea	-	-
-	Articolo 3, paragrafo 1, sesto comma, lett. a), b) e c)	-	Articolo 14, paragrafo 2, primo comma, lett. a), b) e c)
-	Articolo 3, paragrafo 1, settimo comma	-	-
-	Articolo 3, paragrafo 1, ottavo comma	-	-
-	Articolo 3, paragrafo 1, nono comma	-	Articolo 14, paragrafo 2, secondo comma
-	Articolo 3, paragrafo 1, decimo comma	-	Articolo 14, paragrafo 2, terzo comma
-	Articolo 3, paragrafo 1, undicesimo comma	-	Articolo 14, paragrafo 2, quarto comma
-	Articolo 3, paragrafo 1, dodicesimo comma	-	Articolo 14, paragrafo 2, quinto comma
-	Articolo 3, paragrafo 1, tredicesimo comma	-	Articolo 14, paragrafo 2, sesto comma
-	Articolo 3, paragrafo 1, quattordicesimo comma	-	-
-	Articolo 3, paragrafo 2	-	Articolo 14, paragrafo 3
-	Articolo 3, paragrafo 3	-	-
-	Articolo 3, paragrafo 4	-	Articolo 14, paragrafo 4
-	-	Articolo 9, paragrafo 1, secondo comma	Articolo 15, paragrafo 1, primo comma
-	-	Articolo 9, paragrafo 1, terzo comma	Articolo 15, paragrafo 1, secondo comma

-	-	Articolo 9, paragrafo 2, prima frase	Articolo 15, paragrafo 2, primo comma
-	-	Articolo 9, paragrafo 2, seconda frase	Articolo 15, paragrafo 2, secondo comma
-	-	Articolo 10	Articolo 16
-	-	Articolo 11	Articolo 17
-	-	Articolo 12	-
-	-	Articolo 13	-
-	-	Articolo 14	-
-	-	Articolo 15	-
Articolo 2, paragrafo 5	Articolo 5, paragrafo 1	-	Articolo 18, paragrafo 1
Articolo 2, paragrafo 6	Articolo 5, paragrafo 2	-	Articolo 18, paragrafo 2
Articolo 4	Articolo 4	-	Articolo 19
Articolo 5, paragrafo 1	Articolo 6, paragrafo 1	-	-
Articolo 5, paragrafo 2	Articolo 6, paragrafo 2	Articolo 18	Articolo 20
-	-	Articolo 19, paragrafo 1	Articolo 21, paragrafo 1
-	-	Articolo 19, paragrafo 2	Articolo 21, paragrafo 2
-	-	Articolo 20	Articolo 22
Articolo 6	Articolo 7	Articolo 21	Articolo 23
-	-	Allegato I	-
-	-	Allegato II	-
-	-	-	Allegato I
-	-	-	Allegato II