



**KPMG**

Deutschland

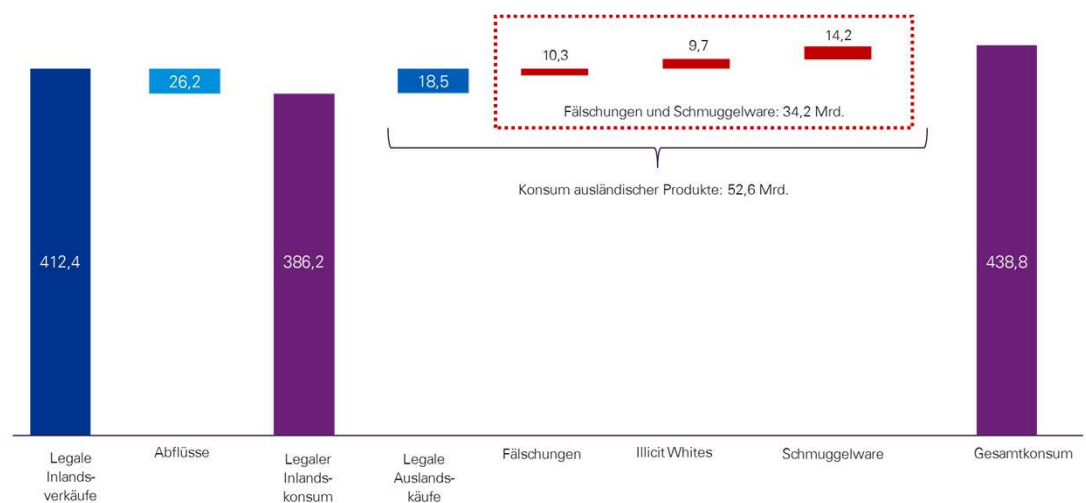


# Der KPMG Bericht und die Methodologie

Der illegale Handel mit Tabakwaren hat sich in Europa zu einem Mittel zur Geldwäsche aber auch zu einer lukrativen Finanzquelle für die Organisierte Kriminalität (OK) entwickelt. Die Umsätze in diesem Bereich gehen in die Milliarden. Dabei profitiert die Organisierte Kriminalität beim illegalen Handel mit Tabakwaren von hohen Profiten bei gleichzeitig relativ geringem Risiko entdeckt zu werden. Auch in Deutschland boomt der Handel mit illegalen Tabakprodukten im großen Stil.

Im Auftrag von Philip Morris Products SA erstellt das Beratungsunternehmen KPMG LLP einmal jährlich einen Bericht über das Ausmaß und die Entwicklung des illegalen Zigarettenmarktes in der EU sowie dem Vereinigten Königreich, Norwegen und der Schweiz. Der vorliegende Bericht untersucht das Jahr 2020 und die Entwicklung gegenüber 2019 und den vorangegangenen Jahren. Eine einheitliche Datenquelle und Methodik machen die jährlichen Berichte miteinander vergleichbar.

## Schätzung des gesamten Zigarettenkonsums in den EU27, 2020 (Mrd. Zigaretten)



Das Diagramm veranschaulicht den Kernansatz zur Einschätzung der Größe und des Ausmaßes des illegalen Zigarettenkonsums (Fälschungen, Schmuggelware und Illicit Whites\*). Dabei wird der legale Inlandskonsum berechnet, indem die Abflüsse ins Ausland von den legalen Inlandsverkäufen abgezogen werden. Der legale Inlandskonsum wird wiederum ergänzt durch den Konsum ausländischer Produkte, wodurch der Gesamtkonsum ermittelt wird. Die Einschätzung des illegalen Zigarettenhandels basiert auf einer von KPMG LLP speziell für diese Untersuchung entwickelten Methodik. Die Basis der Berechnungen bilden Daten, die für sämtliche untersuchten Märkte vorliegen. Dazu zählen vor allem die legalen Inlandsverkäufe, die legalen Grenzverkäufe, der Anteil nicht im Land versteuerter Packungen, aber auch die Durchschnittspreise von Zigaretten und die Raucherprävalenz.

\* Zigaretten, die in der Regel in einem Land/Markt legal hergestellt werden, die aber nachweislich während ihres Transits in den untersuchten Zielmarkt über die Grenze geschmuggelt werden, wo sie nur begrenzt oder komplett illegal vertrieben und ohne Steuerzahlung verkauft werden.



Der Anteil der illegalen Zigaretten errechnet sich aus der Kombination der Ergebnisse von Konsumentenstudien zu grenzüberschreitenden Verkäufen, Interviews mit Strafverfolgungsbehörden sowie auf einer von Tabakherstellern separat in Auftrag gegebenen Untersuchung zu leeren Zigarettenverpackungen, der Empty Pack Survey. Das ist eine repräsentative Untersuchung des Zigarettenkonsums, für die monatlich in verschiedenen Entsorgungsstationen des dualen Systems leere Zigarettenpackungen gesammelt werden. Zusätzlich werden noch Straßensammlungen in den Gegenden durchgeführt, die nicht durch die Entsorgungsstationen abgedeckt sind. Die Zählung der Packung gibt Aufschluss über den tatsächlichen Zigarettenkonsum sowie die Herkunft der konsumierten Zigaretten und ermöglicht damit auch Schätzungen der Zu- und Abflüsse (legale Abflüsse, Fälschungen, Schmuggelware und Illicit Whites\*).

KPMG LLP überprüft und bewertet alle diese Daten und erstellt auf dieser Basis Schätzungen über das Ausmaß und die Entwicklung des illegalen Zigarettenmarktes in der EU, dem Vereinigten Königreich, Norwegen und der Schweiz.

Auf der folgenden Seite werden die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtberichts zusammengefasst, um so die relevanten Entwicklungen mit Blick auf die Bundesrepublik Deutschland einordnen zu können.



# Zusammenfassung

## Illegaler Zigarettenkonsum in der EU, dem Vereinigten Königreich, Norwegen und der Schweiz

### Gesamtkonsum von Zigaretten 2020 Europa:

Für das Jahr 2020 wird gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang des **gesamten Zigarettenkonsums** auf 438,8 Mrd. Zigaretten beobachtet, also von -4,7 %. Dieser Rückgang liegt über dem durchschnittlichen Rückgang für die Jahre 2016 bis 2019 von -2,3 % pro Jahr. Allerdings muss bei diesem Rückgang im Jahr 2020 berücksichtigt werden, dass erstmals im Berichtszeitraum parallel ein Wachstum in Höhe von 6,0 Mrd. Zigarettenäquivalenten in der Kategorie Feinschnitt festgestellt wurde<sup>(3)</sup>. Im Jahr 2020 kam es zu einem Ausgleich zwischen den beiden Kategorien, was darauf hindeutet, dass der Rückgang des Tabakmarktes (d. h. Zigaretten und Feinschnitt) insgesamt dem Trend von 2016 bis 2019 entspricht. Der **illegale Zigarettenkonsum** insgesamt (Schmuggel, Fälschung + Illicit Whites) stieg in den EU 27 2020 erstmals wieder seit 2011 um 0,8 Mrd. Zigaretten auf 34,2 Mrd. Zigaretten.

### Aufteilung Inland / Grenzverkauf:

Im Jahr 2020 wurden insgesamt 52,6 Mrd. Zigaretten als **Grenzverkäufe** (sowohl legale wie auch illegale) registriert. Der **legale Inlandskonsum** stieg im Jahr 2020 auf 88 % (2019: 86 %) Anteil am Gesamtkonsum an. Der **legale und illegale Grenzverkauf** erlebte dagegen einen Rückgang auf 12 % (2019: 14 %) Anteil am Gesamtkonsum, was den höchsten Rückgang im gesamten Berichtszeitraum (2016-2020) darstellt. Allerdings müssen dabei unterschiedliche Dynamiken nach Legalität/Illegalität der Grenzverkäufe berücksichtigt werden. So reduzierte sich der Anteil der legalen Grenzverkäufe um etwa ein Drittel und ging von 6,8 % (2019) auf 4,2 % (2020) Anteil am Gesamtkonsum zurück, während die illegalen Grenzverkäufe auf 7,8 % (2019: 7,3 %) Anteil am Gesamtkonsum anstiegen.

### Illegale Grenzverkäufe nach Kategorien:

Illegale Grenzverkäufe lassen sich in drei Kategorien aufteilen, nämlich geschmuggelte Zigaretten, Fälschungen sowie Illicit Whites. Die Anzahl **geschmuggelter Zigaretten** sank im Jahr 2020 auf 14,2 Mrd. Stück (2019: 14,7 Mrd. Stück), was einem Rückgang des Anteils am illegalen Konsum in den EU27 auf 41,5 % (2019: 44,0 %) entspricht. Die Anzahl der **Fälschungen** dagegen stieg auf 10,3 Mrd. Stück (2019: 5,5 Mrd. Stück<sup>(b)</sup>) an und erreicht damit einen Anteil von 30,1 % (2019: 16,5 %). Die Anzahl der **Illicit Whites** ging wiederum auf 9,7 Mrd. Zigaretten (2019: 13,2 Mrd.) zurück, und entspricht nur noch einem Anteil von 28,3 % (2019: 39,4 %).

Insgesamt summieren sich die durch Fälschungen und Schmuggelware verursachten **Steuerschäden** in der EU27<sup>(a)</sup> auf 8,5 Mrd. EUR.

Hinweis: (a) Exklusive 2,2 Mrd. EUR aus dem Vereinigten Königreich, das die EU am 31. Januar 2020 verlassen hat. (b) Fälschungen können nur durch forensische Untersuchungen der Hersteller identifiziert werden, die über die Empty Pack Survey gesammelt werden.

Quellen: (1) KPMG, Project Stella, Herstellung illegaler Zigaretten in der EU, Nov. 2019. (2) Bei den Ergebnissen auf EU27-Ebene handelt es sich um eine Aggregation der Ergebnisse der EU-Warenflussberechnung für die 27 EU-Mitgliedsstaaten. (3) Feinschnitt-Verkaufsvolumen von Euromonitor, Stand Juni 2021. Feinschnitt wird in Zigarettenäquivalente mit 0,73 g Tabak pro Zigarette umgerechnet.

438,8 Mrd.

Zigaretten konsumiert



-4,7 % gegenüber 2019

34,2 Mrd.

Illegale Zigaretten konsumiert



+0,8 Mrd. gegenüber 2019

7,8 %

Anteil von Fälschungen, Schmuggelware + Illicit Whites am Gesamtkonsum



+0,5 % gegenüber 2019

8,5 Mrd. EUR

Geschätzte Gesamtsteuereinnahmen, die durch Fälschungen und Schmuggelware verloren gehen



+1,3 Mrd. € gegenüber 2019



# Konsum von illegalen Zigaretten und Gesamtkonsum

84,8 Mrd.

Zigaretten konsumiert



-0,56 Mrd. gegenüber 2019

3,6 Mrd.

gefälschte und geschmuggelte Zigaretten konsumiert



+0,16 Mrd. gegenüber 2019

4,3 %

Anteil von Fälschungen und Schmuggelware am Gesamtkonsum



+0,22 % gegenüber 2019

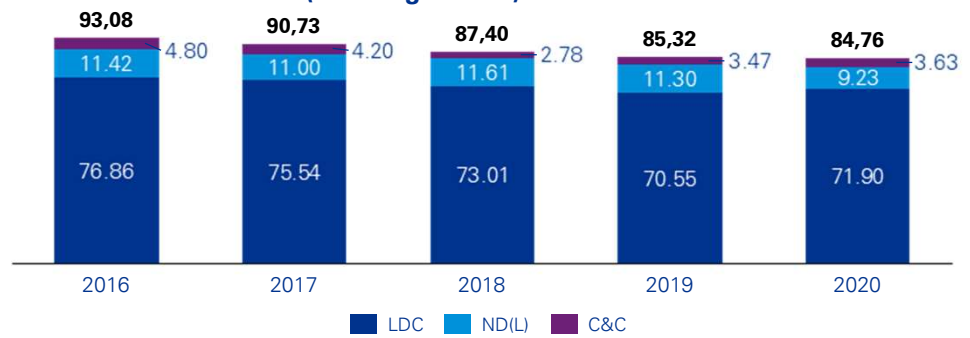
764 Mio. EUR

Geschätzte Gesamtsteuereinnahmen, die durch Fälschungen und Schmuggelware verloren gehen



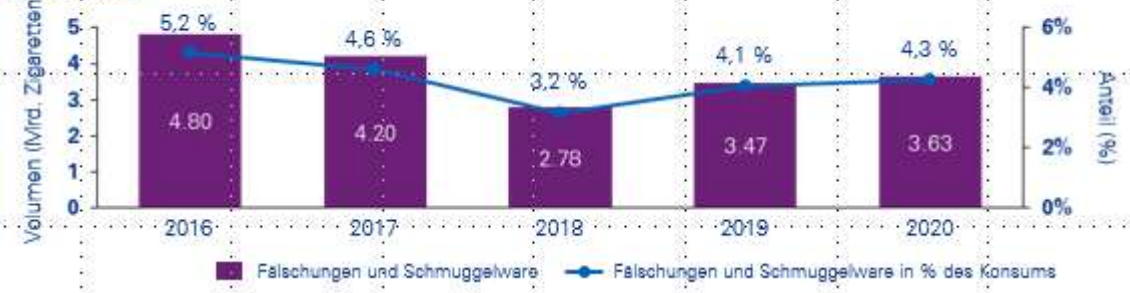
+5 Mio. EUR gegenüber 2019

**Gesamtkonsum – 2016-2020 (Mrd. Zigaretten)**



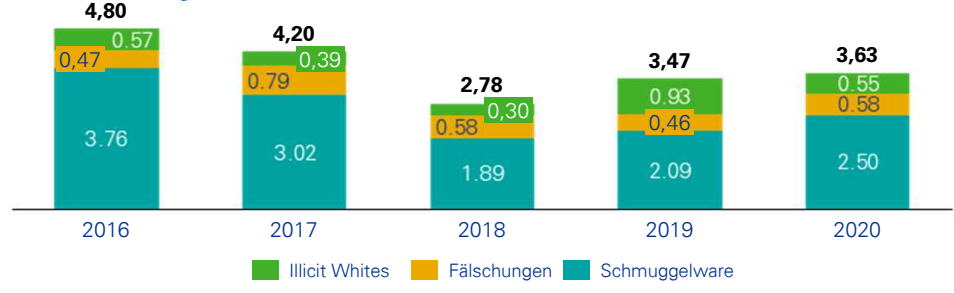
Der Konsum 2020 verzeichnete nur einen marginalen Rückgang von 0,6 Mrd. Zigaretten gegenüber 2019. Dagegen gab es eine deutliche Verschiebung zwischen legalem Inlandskonsum (ansteigend um 1.4 Mrd. Zigaretten) und illegalem Konsum (minus 1.9 Mrd. Zigaretten). Auch innerhalb der illegalen Zigaretten verschoben sich die Gewichte. Ein Rückgang der Zuflüsse von Illicit Whites auf 0,55 Mrd. im Jahr 2020 wurde durch einen Anstieg der Fälschungen und Schmuggelware kompensiert und trug somit zum Gesamtanstieg von Fälschungen und Schmuggelware bei.

**Anteil von Fälschungen und Schmuggelware am gesamten Zigarettenkonsum – 2016-2020**



Der Anteil von Fälschungen und Schmuggelware am gesamten Zigarettenkonsum lag 2020 bei 4,3 %, was einen leichten Anstieg von 0,2 % gegenüber 2019 darstellt.

**Aufschlüsselung des Konsums von Fälschungen und Schmuggelware nach Typ – 2016-2020 (Mrd. Zigaretten)**



Anmerkungen: (a) Die Tabelle der Aufschlüsselung von Fälschungen und Schmuggelware enthält nur die Fälschungsvolumina, die sich auf Marken von Herstellern beziehen, die an den Umfragen zu leeren Verpackungen/gelben Säcken teilnehmen. Das gesamte entgangene Steueraufkommen stellt die geschätzte Umsatz- und Mehrwertsteuer dar, wenn die Volumina der Fälschungen und Schmuggelware im Studienland legal konsumiert worden wären. (b) Im Jahr 2020 waren in dieser Studie erstmals gewichtete Daten für Fälschungen verfügbar (in der Vergangenheit waren es ungewichtete Daten für Fälschungen), was zu einer genaueren Fälschungsschätzung für 2020 führte. Quelle: KPMG EU Flows Calculation 2020.

# Zigarettenkonsum, Zuflüsse und Abflüsse

## Gesamtkonsum von Fertigzigaretten – 2016-2020

Gesamtkonsum Deutschland						
Milliarden Zigaretten	2016	2017	2018	2019	2020	2019-20 (%)
Legale Inlandsverkäufe	78,13	76,74	74,76	72,35	72,96	1 %
Abflüsse	(1,27)	(1,20)	(1,75)	(1,80)	(1,06)	(41 %)
Legaler Inlandskonsum	76,86	75,54	73,01	70,55	71,90	2 %
Legale Grenzverkäufe	11,42	11,00	11,61	11,30	9,23	(18 %)
Illegale Grenzverkäufe	4,80	4,20	2,78	3,47	3,63	5 %
Grenzverkäufe Gesamt	16,22	15,19	14,39	14,77	12,86	(13 %)
<b>Gesamtkonsum</b>	<b>93,08</b>	<b>90,73</b>	<b>87,40</b>	<b>85,32</b>	<b>84,76</b>	<b>(1 %)</b>

- Der Gesamtkonsum ging um 1 % zurück, wobei ein Anstieg des legalen Inlandskonsums durch rückläufige ausländische Zuflüsse mehr als ausgeglichen wurde. Der Hauptgrund für diesen Rückgang der Zuflüsse war ein Rückgang der legalen Zuflüsse um 18 %.
- Die wichtigsten Quellen für Zuflüsse nach Deutschland waren die benachbarten Märkte Polen und Tschechien, auf die 65 % der gesamten Zuflüsse entfielen.
- Die Abflüsse aus Deutschland gingen um 41 % zurück, wobei die größten Rückgänge bei den Abflüssen in die Nachbarmärkte Frankreich und Niederlande zu verzeichnen waren.

## Gesamtzuflüsse nach Herkunftsland – 2016-2020

Zuflüsse nach Deutschland						
Milliarden Zigaretten	2016	2017	2018	2019	2020	
Polen	4,57	4,46	4,20	4,94	4,66	
Tschechien	5,45	5,00	4,68	4,09	3,68	
Duty Free	1,71	1,22	1,29	1,44	0,86	
Fälschungen	0,47	0,79	0,58	0,46	0,58	
Luxemburg	0,48	0,34	0,33	0,35	0,43	
Andere	3,55	3,39	3,30	3,50	2,64	
<b>Zuflüsse Gesamt</b>	<b>16,22</b>	<b>15,19</b>	<b>14,39</b>	<b>14,77</b>	<b>12,86</b>	

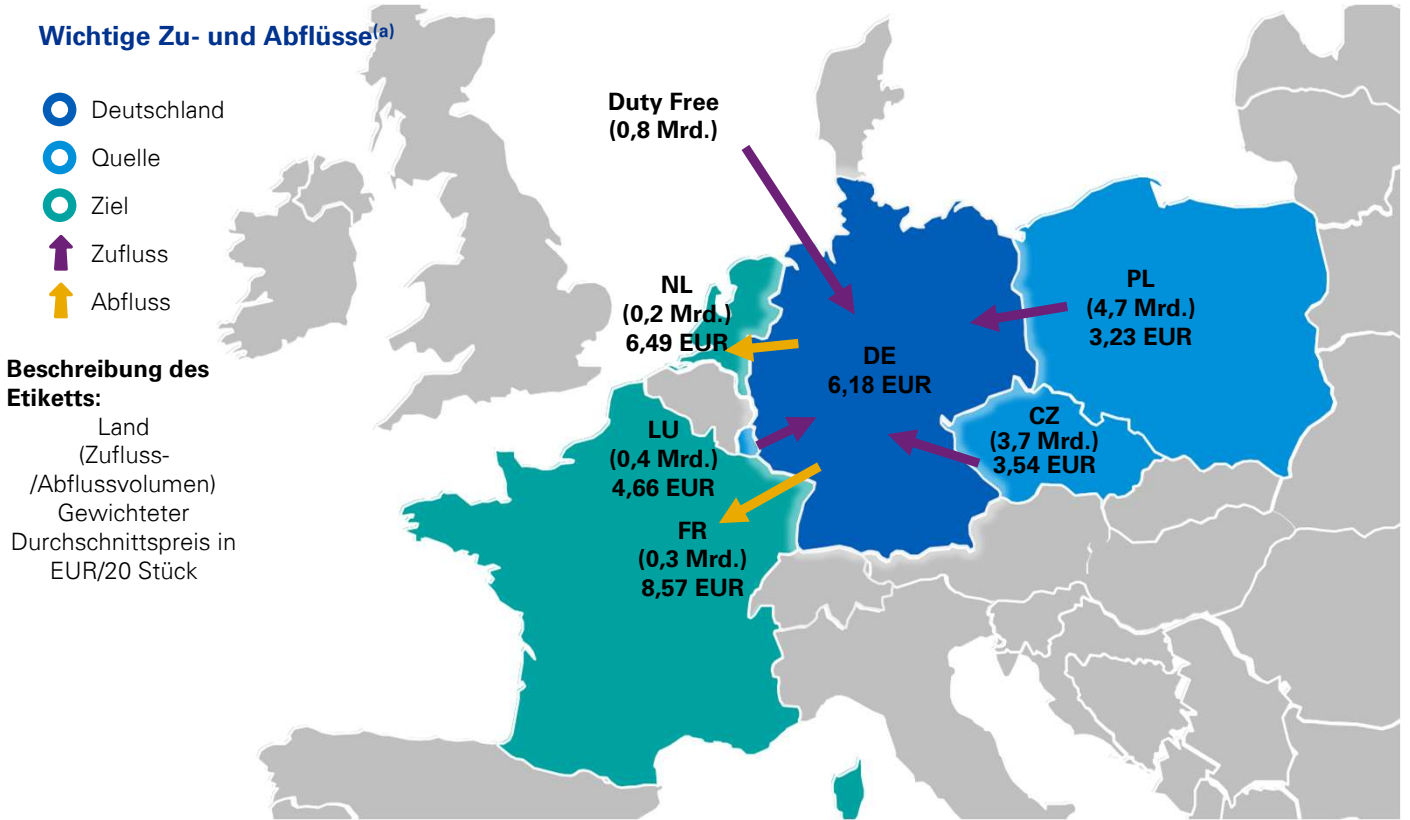
## Gesamtabflüsse nach Herkunftsland – 2016-2020

Abflüsse aus Deutschland						
Milliarden Zigaretten	2016	2017	2018	2019	2020	
Frankreich	(0,45)	(0,34)	(0,67)	(0,71)	(0,33)	
Niederlande	(0,20)	(0,26)	(0,35)	(0,38)	(0,22)	
Schweiz	(0,22)	(0,21)	(0,19)	(0,21)	(0,16)	
Polen	(0,05)	(0,05)	(0,04)	(0,05)	(0,09)	
Österreich	(0,06)	(0,05)	(0,07)	(0,08)	(0,05)	
Andere	(0,29)	(0,30)	(0,43)	(0,36)	(0,21)	
<b>Abflüsse Gesamt</b>	<b>(1,27)</b>	<b>(1,20)</b>	<b>(1,75)</b>	<b>(1,80)</b>	<b>(1,06)</b>	

Hinweis: (a) Die Tabellen der Zu- und Abflüsse zeigen nur die fünf wichtigsten Quellen/Ziele oder Länder, die 80 % der Gesamtflüsse ausmachen. Verbleibende Flüsse sind in der Kategorie „Sonstige“ enthalten (b) Im Jahr 2020 waren in dieser Studie erstmals gewichtete Daten für Fälschungen verfügbar (in der Vergangenheit waren es ungewichtete Daten für Fälschungen), was zu einer genaueren Fälschungsschätzung für 2020 führte.

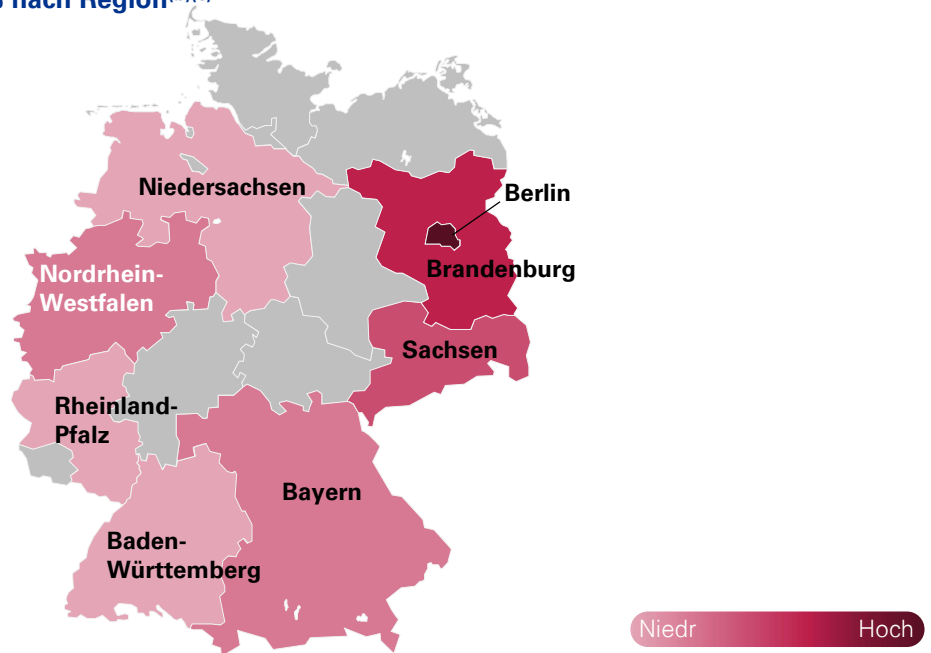
Quelle: KPMG EU Flows Calculation 2020.

# Zu- und Abflüsse Deutschland und Konsummuster im Bundesländervergleich



## Fälschungen und Schmuggelware in % nach Region<sup>(b)(c)</sup>

Die Anteile von Fälschungen und Schmuggelware am Konsum sind in Ostdeutschland am höchsten, wobei der höchste Anteil in Berlin beobachtet wurde.

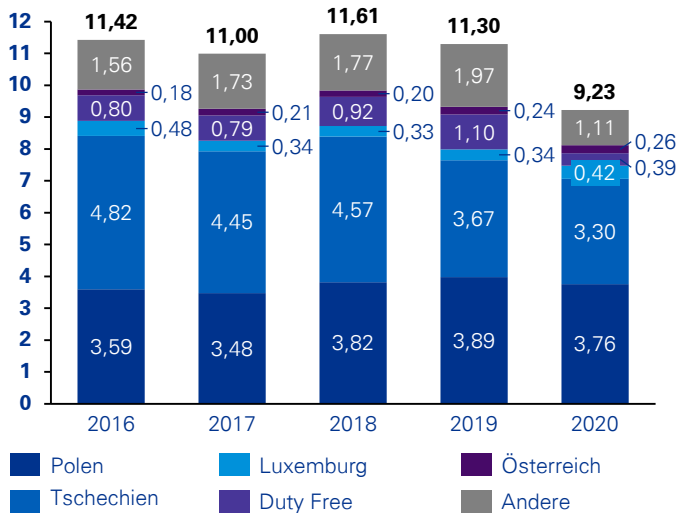


Hinweis: (a) Für Länder mit sowohl Zu- als auch Abflüssen wurde nur der größere der beiden Ströme dargestellt. (b) Die Skala für Fälschungen und Schmuggelware bezieht sich auf diesen Markt und ist nicht mit anderen Märkten in der Studie vergleichbar. (c) Für grau hinterlegte Regionen sind keine Daten verfügbar.

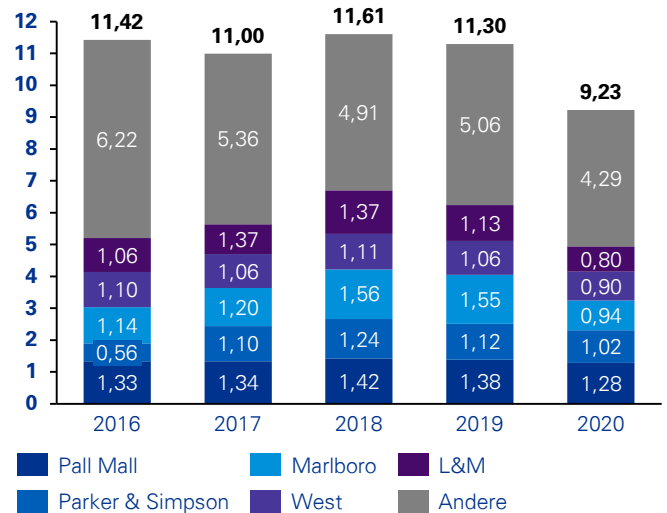
Quelle: (1) KPMG EU Flows Calculation 2020.

# Legale Grenzverkäufe und Fälschungen und Schmuggelware-Ströme

**Legale Grenzverkäufe nach Herkunftsland – 2016-2020 (Mrd. Zigaretten)**

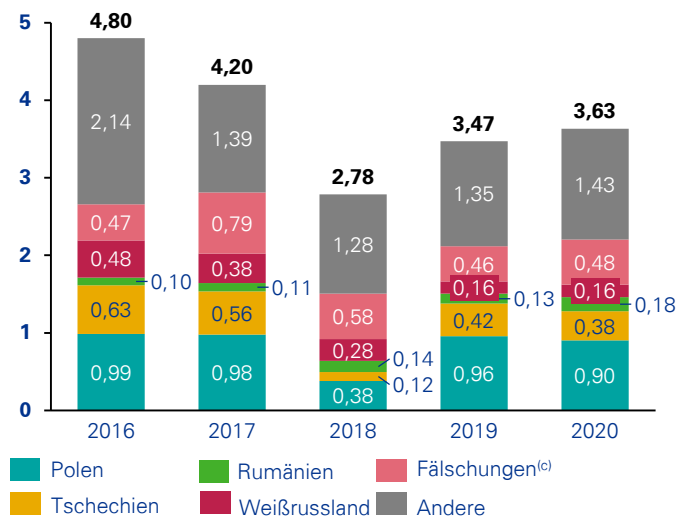


**Legale Grenzverkäufe nach Marke – 2016-2020 (Mrd. Zigaretten)**

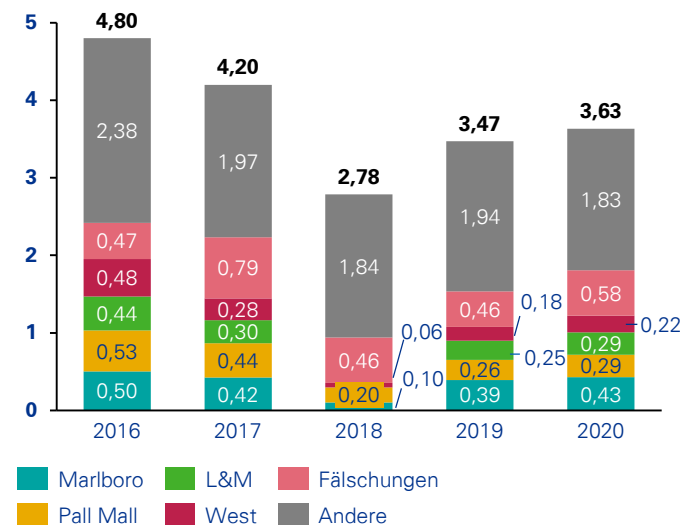


Die legalen Zuflüsse aus dem Ausland (legale Grenzverkäufe) gingen 2020 aufgrund von Grenzschließungen und Reisebeschränkungen zurück. Die Hauptquellen der legalen Grenzverkäufe sind nach wie vor Polen und Tschechien, wobei der Großteil der Ware aufgrund der hohen Anzahl von Grenzgängern, die trotz der COVID-bedingten Grenzschließungen weitgehend reisen konnten, und der hohen Anzahl von grenzüberschreitenden Einkäufen nach Aufhebung der Beschränkungen als legal angesehen wird.

**Fälschungen und Schmuggelware nach Herkunftsland - 2016-2020 (Mrd. Zigaretten)**



**Fälschungen und Schmuggelware nach Marken – 2016-2020 (Mrd. Zigaretten)**



Hinweis: (a) Im Jahr 2020 waren in dieser Studie erstmals gewichtete Daten für Fälschungen verfügbar (in der Vergangenheit waren es ungewichtete Daten für Fälschungen), was zu einer genaueren Fälschungsschätzung für 2020 führte (b) Das Diagramm zur Aufschlüsselung von Fälschungen und Schmuggelware enthält nur Fälschungsvolumina, die sich auf Marken von Herstellern beziehen, die an den Erhebungen zu leeren Verpackungen/gelben Säcken teilnehmen. (c) Geografisch nicht zuordenbare Fälschungen.

Quelle: (1) KPMG EU Flows Calculation 2020..