

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

Ministère de l'économie, des finances et
de la souveraineté industrielle et
numérique

Comptes publics

Circulaire du **12⁸ AVR. 2023**

Fiscalité applicable aux tabacs manufacturés commercialisés en France métropolitaine et importés par des voyageurs

NOR : ECOD2308503C

La présente circulaire a pour objet de présenter la fiscalité applicable aux tabacs manufacturés commercialisés en France continentale et en Corse ainsi qu'aux tabacs importés par les voyageurs depuis le 1^{er} mars 2023.

La fiscalité applicable aux tabacs manufacturés dans les départements et régions d'outre-mer, est exclue du champ de cette circulaire.

Elle abroge la circulaire du 29 septembre 2022 relative à la fiscalité applicable aux tabacs manufacturés.

La présente circulaire vise à expliciter les mécanismes de la fiscalité applicable aux tabacs manufacturés et ne se substitue en aucune façon aux textes en vigueur.

Elle tient compte des évolutions de taux, tarifs et minima de perception applicables aux produits du tabac à compter du 1^{er} mars 2023 telles que prévues par la loi n° 2022-1616 du 23 décembre 2022 de financement de la sécurité sociale pour 2023.

Les valeurs monétaires de référence sont celles exprimées en euros pour mille unités ou mille grammes. Elles comportent deux décimales après la virgule, la règle d'arrondi étant celle du centime le plus proche. Toutes les autres valeurs sont indicatives.

Toute valeur monétaire calculée d'accise sur les tabacs, tarif ou taux s'exprime en euros avec deux décimales, l'arrondi étant au centime le plus proche.

Tout calcul intermédiaire en matière d'accise sur les tabacs manufacturés s'effectue sans arrondi.

Le montant final de liquidation de l'accise, des droits de douane ou de la TVA est arrondi à l'euro le plus proche. La fraction d'euro égale à 0,50 est comptée pour 1 (article 1 724 du code général des impôts).

NB : Le taux de TVA sur le prix de vente au détail est déterminé à quatre décimales (cf. page 2).

Titre I
Fiscalité applicable aux tabacs manufacturés commercialisés
en France continentale et en Corse (hors cas d'importation depuis un pays tiers)

Les tabacs manufacturés commercialisés en France continentale et en Corse (hors cas d'importation) sont soumis à perception :

- de la TVA sur le prix de vente au détail ;
- de l'accise sur les tabacs.

Chapitre I : La TVA sur le prix de vente au détail

Les ventes dans les départements de France métropolitaine de tabacs manufacturés sont soumises à la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) dans les conditions de droit commun, sous réserve des dispositions ci-après.

En application du premier alinéa du II de l'article 298 *quaterdecies* du code général des impôts (CGI), le fait générateur de la TVA applicable aux ventes dans les départements de France métropolitaine de tabacs manufacturés est constitué par la mise à la consommation au sens de l'article L. 311-15 du CIBS.

La mise à la consommation s'entend notamment de :

- l'importation directe du produit sur le territoire de taxation en dehors d'un régime de suspension de l'accise ;
- la sortie du produit d'un régime de suspension de l'accise.

La TVA est assise sur le prix de vente au détail des tabacs manufacturés homologués conformément aux dispositions de l'article 572 du CGI.

Ce taux de TVA « en dedans » résulte du calcul suivant au 1^{er} mars 2023 :

$$\frac{T}{1 + T} \quad (T \text{ étant le taux de TVA})$$

Avec le taux de TVA de 20 % en vigueur au 1^{er} mars 2023, le taux de TVA « en dedans » est de :

$$\frac{20 \%}{1 + 20 \%} = 16,6667 \% \text{ du prix TTC homologué}$$

La TVA « en dedans » est acquittée par le fournisseur sur la déclaration CA3 auprès des services fiscaux (DGFIP).

Chapitre II : L'accise applicable aux tabacs manufacturés

I – Champ d'application de l'accise sur les tabacs

Depuis le 1^{er} mars 2023, en application de l'article L.314-3 du CIBS, les produits du tabac s'entendent des produits qui contiennent l'une des substances suivantes :

- 1° Du tabac ;
- 2° Des substances mélangées au tabac et susceptibles d'être fumées, inhalées après avoir été chauffées¹, prisées ou mâchées avec le tabac ;
- 3° Des substances autres que le tabac susceptibles d'être fumées et qui ne sont pas à usage médical.

Par ailleurs, depuis le 1^{er} mars 2023, l'article L. 314-2 du CIBS prévoit que sont soumis à l'accise les produits du tabac au sens de l'article L. 314-3 susceptibles d'être fumés au sens de l'article L. 314-4, inhalés après avoir été chauffés au sens de l'article L. 314-4-1, mâchés au sens de l'article L. 314-5 ou prisés au sens de l'article L. 314-6.

Les catégories fiscales de tabacs manufacturés sont quant à elles reprises aux articles L.314-13 à L.314-18 du CIBS :

- les cigares et les cigarillos ;
- les cigarettes ;
- les tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes ;
- les tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets ;
- les autres tabacs à chauffer ;
- les autres tabacs à fumer ou à inhaler après avoir été chauffés (cette catégorie fiscale comprend notamment le narguilé, le tabac à pipe et les blunts) ;
- les tabacs à mâcher ;
- les tabacs à priser.

II – Homologation des prix de vente au détail des tabacs manufacturés commercialisés en France métropolitaine

En application de l'article 572 du CGI, le prix de vente au détail des tabacs manufacturés vendus en France métropolitaine doit être homologué par arrêté conjoint des ministres chargés de la santé et du budget et des comptes publics. Les prix sont publiés au Journal Officiel de la République française (*JORF*).

Les tabacs vendus en Corse figurent également dans les arrêtés d'homologation mais leurs prix de vente peuvent être inférieurs ou égaux à ceux du continent.

Néanmoins, une harmonisation de la fiscalité et des prix applicables en Corse et en France continentale a été engagée le 1^{er} janvier 2022 et s'achèvera le 1^{er} janvier 2026. Le pourcentage de différentiel de prix autorisé est ainsi augmenté de 5 points tous les ans, soit une hausse de 25 % sur 5 ans. La fiscalité est également augmentée graduellement pour converger avec celle du continent, ce qui mettra fin à l'exception fiscale corse en 2026.

¹ Article 15, I, A de la loi n° 2022-1616 du 23 décembre 2022 de financement de la sécurité sociale pour 2023.

Il en résulte que, du 1^{er} mars 2023 au 31 décembre 2023, le prix de vente au détail des tabacs en Corse ne peut être inférieur aux pourcentages suivants (article 575 E bis du CGI) :

- cigarettes, tabacs fine coupe, autres tabacs à fumer ou à inhaler après avoir été chauffés, tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets, autres tabacs à chauffer, tabacs à priser et tabacs à mâcher : 85 % du prix de ces produits homologué en France continentale ;
- cigares et cigarillos : 91 % du prix des cigares et des cigarillos homologué en France continentale.

Par exemple, un paquet de cigarettes vendu en France continentale au 1^{er} mars 2023 au prix de 11 € le paquet de 20 unités doit être vendue en Corse à un prix égal ou supérieur à 9,35 €.

III – Structure de l'accise sur les tabacs

Les tabacs manufacturés vendus au détail en France continentale et en Corse sont soumis à l'accise.

Au sens de l'article L.314-21 du CIBS, le montant de l'accise, exprimé en euros par unité de taxation, est égal au plus grand des deux montants suivants :

- 1° La somme des deux termes suivants :
 - a) Le produit du taux de l'accise par le prix de vente au sens de l'article L. 314-22 ;
 - b) Le tarif de l'accise ;
- 2° Le minimum de perception.

A – Le taux de l'accise

Le taux de l'accise est appliqué, pour chaque catégorie fiscale de produits, au prix de vente au sens de l'article L.314-22 du CIBS à savoir :

- 1° Si l'accise est exigible en métropole, le prix homologué mentionné à l'article 572 du code général des impôts ;
- 2° Par dérogation au 1°, pour un produit fourni à la vente au détail en Corse, le prix fixé par les personnes mentionnées à ce même article 572 dans les conditions prévues au II de l'article 575 E bis du même code.

Le taux de l'accise est défini, par catégorie fiscale de produits, à l'article L.314-24 du CIBS pour la France continentale et à l'article L.314-25 du CIBS pour la Corse.

a. Taux de l'accise en France continentale

| Catégorie fiscale | Taux de l'accise (en pourcentage par rapport au prix de vente) du 1 ^{er} mars 2023 au 31 décembre 2023 |
|--|--|
| Cigares et cigarillos | 36,30 % |
| Cigarettes | 55,00 % |
| Tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes | 49,10 % |

| Catégorie fiscale | Taux de l'accise (en pourcentage par rapport au prix de vente) du 1 ^{er} mars 2023 au 31 décembre 2023. |
|---|---|
| Tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets | 51,40 % |
| Autres tabacs à chauffer | 51,40 % |
| Autres tabacs à fumer ou à inhaler après avoir été chauffés | 51,40 % |
| Tabacs à priser | 58,10 % |
| Tabacs à mâcher | 40,70 % |

b. Taux de l'accise en Corse

| Catégorie fiscale | Taux de l'accise (en pourcentage par rapport au prix de vente) du 1 ^{er} mars 2023 au 31 décembre 2023 |
|---|--|
| Cigares et cigarillos | 30,20 % |
| Cigarettes | 51,60 % |
| Tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes | 41,00 % |
| Tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets | 45,30 % |
| Autres tabacs à chauffer | 45,30 % |
| Autres tabacs à fumer ou à inhaler après avoir été chauffés | 45,40 % |
| Tabacs à priser | 49,30 % |
| Tabacs à mâcher | 34,90 % |

B – Le tarif de l'accise

Le tarif de l'accise correspond à un montant fixe exprimé en euros pour mille unités ou mille grammes. Il est défini, par catégorie fiscale de produits, à l'article L.314-24 du CIBS pour la France continentale et à l'article L.314-25 du CIBS pour la Corse.

a. Tarif de l'accise en France continentale

| Catégorie fiscale | Tarif de l'accise en euros pour 1 000 unités ou 1 000 grammes du 1 ^{er} mars 2023 au 31 décembre 2023 |
|--|--|
| Cigares et cigarillos | 52,20 € |
| Cigarettes | 68,10 € |
| Tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes | 91,70 € |
| Tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets | 19,30 € |
| Autres tabacs à chauffer | 72,70 € |
| Autres tabacs à fumer ou à inhaler après avoir été chauffés | 33,60 € |
| Tabacs à priser | 0 € |
| Tabacs à mâcher | 0 € |

b. Tarif de l'accise en Corse

| Catégorie fiscale | Tarif de l'accise en euros pour 1 000 unités ou 1 000 grammes du 1 ^{er} mars 2023 au 31 décembre 2023 |
|--|--|
| Cigares et cigarillos | 48,40 € |
| Cigarettes | 56,50 € |
| Tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes | 74,00 € |
| Tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets | 19,30 € |
| Autres tabacs à chauffer | 72,80 € |
| Autres tabacs à fumer ou à inhaler après avoir été chauffés | 24,00 € |
| Tabacs à priser | 0 € |
| Tabacs à mâcher | 0 € |

C – Le minimum de perception

Pour tous les produits du tabac, hormis les tabacs à mâcher et à priser, le montant de l'accise ne peut pas être inférieur à un minimum de perception, mentionné au 2° de l'article L.314-21 du CIBS, qui est un montant exprimé pour 1 000 unités ou 1 000 grammes.

Minimum de perception en France continentale

| Catégorie fiscale | Minimum de perception en euros pour 1 000 unités ou 1 000 grammes du 1 ^{er} mars 2023 au 31 décembre 2023 |
|--|--|
| Cigares et cigarillos | 288,00 € |
| Cigarettes | 360,60 € |
| Tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes | 335,30 € |
| Tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets | 232,00 € |
| Autres tabacs à chauffer | 875,50 € |
| Autres tabacs à fumer ou à inhaler après avoir été chauffés | 145,10 € |

Le minimum de perception ne s'applique pas aux tabacs vendus en Corse.

D – Détermination du montant de l'accise du 1^{er} mars 2023 au 31 décembre 2023 – exemples

Cigarettes vendues en France continentale

Pour 1 000 cigarettes vendues à 530 € en France continentale :

- le produit du taux de l'accise par le prix de vente est de $530 \text{ €} \times 55 \% = 291,50 \text{ €}$;
- le tarif de l'accise est de 68,10 € ;
- le minimum de perception est de 360,60 €.

La somme du produit du taux de l'accise par le prix de vente et du tarif est de 359,60 €. Ce montant est inférieur au minimum de perception. Le montant de l'accise est donc égal au minimum de perception, soit 360,60 € et 361 € après arrondi.

Cigarettes vendues en Corse

Pour 1 000 cigarettes vendues à 430 € en Corse :

- le produit du taux de l'accise par le prix de vente est de $430 \text{ €} \times 51,60 \% = 221,88 \text{ €}$;
- le tarif de l'accise est de 56,50 €.

Il n'y a pas de minimum de perception.

La somme du produit du taux de l'accise par le prix de vente et du tarif est de 278,38 €. Le montant de l'accise est donc égal à 278 € après arrondi.

Des exemples de calcul de l'accise sur les tabacs à percevoir lors de la mise à la consommation de produits du tabac fabriqués dans l'Union Européenne, en sortie d'entrepôt fiscal suspensif, figurent en annexe III.

E – Détermination du prix d'entrée en application du minimum de perception, par catégories fiscales de produits du tabac, en France continentale

Pour déterminer si un produit est taxé au minimum de perception, il est possible de vérifier s'il est vendu en dessous d'un certain prix, appelé prix d'entrée en application du minimum de perception.

S'il est vendu en dessous de ce prix, le minimum de perception s'applique automatiquement.

La détermination du prix d'entrée en jeu du minimum de perception, à l'unité ou au gramme, s'effectue de la façon suivante :

$$\frac{\text{minimum de perception} - \text{tarif de l'accise}}{1000 \times \text{taux de l'accise}}$$

Pour les cigarettes, le prix d'entrée en jeu du minimum de perception au 1^{er} mars 2023 est :

$$\frac{360,60 - 68,10}{1000 \times 0,55} = \frac{292,5}{550} = 0,5318 \text{ € (par unité) soit } 10,64 \text{ € les } 20 \text{ unités}$$

Les tableaux ci-après reprennent pour chaque catégorie fiscale ayant un minimum de perception, le minimum de perception applicable et le prix d'entrée en jeu du minimum de perception en France continentale.

| Catégorie fiscale de produits | Minimum de perception au 1^{er} mars 2023 | Prix d'entrée en jeu du minimum de perception, à partir de : |
|---|--|---|
| Cigarettes | 360,60 € les 1 000 unités soit 7,21 € les 20 unités | 10,64 € le paquet de 20 |
| Cigares et cigarillos | 288 € les 1 000 unités soit 0,29 € l'unité | 0,65 € le cigare |
| Tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes | 335,30 € les 1 000 grammes soit 0,34 € le gramme et 10,20 € les 30 grammes | 0,4961 € le gramme 14,88 € les 30 grammes |
| Autres tabacs à fumer ou à inhaler après avoir été chauffés | 145,10 € les 1 000 grammes soit 0,15 € le gramme et 7,50 € les 50 grammes | 0,2169 € le gramme 10,85 € les 50 grammes |
| Tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets | 232 € les 1 000 unités soit 4,64 € les 20 unités | 8,28 € le paquet de 20 |
| Autres tabacs à chauffer | 875,50 € les 1 000 grammes soit 0,88 € le gramme | 1,5619 € le gramme |

Dans certaines hypothèses, le prix n'est pas homologué. Il peut s'agir par exemple du cas de commercialisation frauduleuse de produits du tabac, dont les références ne sont pas homologuées en France métropolitaine. En cas de découverte de la fraude, les produits du tabac dont le prix n'est pas homologué en France métropolitaine sont taxés au minimum de perception.

S'agissant des tabacs à priser et des tabacs à mâcher, pour lesquels il n'y a pas de minimum de perception, il convient d'appliquer le prix moyen pondéré de vente au détail, de l'une ou l'autre catégorie fiscale, publié chaque année par arrêté.

L'arrêté constatant pour chaque groupe de produits du tabac le prix moyen pondéré de vente au détail pour l'année 2022 est accessible via le lien suivant : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000047074252>

F – Évolution annuelle du tarif et du minimum de perception applicables en France continentale prévue par le CIBS

L'article L.314-24 du CIBS, dans sa version applicable à compter du 1^{er} janvier 2024², prévoit qu'à compter du 1^{er} janvier 2024 :

- les tarifs et minima de perception applicables en France continentale seront indexés annuellement sur la **prévision d'inflation hors tabac retenue pour l'année précédant celle de la révision** dans le rapport économique, social et financier joint au projet de loi de finances pour l'année de la révision ;
- cette prévision sera ajustée, le cas échéant, de l'écart entre l'inflation constatée et la prévision au titre de la deuxième année précédant celle de la révision. Le pourcentage d'évolution sera arrondi au dixième ;
- l'indexation sur l'inflation hors tabac ne pourra être ni négative, ni, pour le minimum de perception, excéder 3 %. Les tarifs et minima de perception révisés seront arrondis au dixième d'euro par unité de taxation. La révision ultérieure sera par ailleurs réalisée à partir du tarif non arrondi.

Cette évolution annuelle du tarif et du minimum de perception ne s'appliquera toutefois pas :

- aux tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes pour les années 2024 et 2025 ;
- aux tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets ainsi qu'aux autres tabacs à chauffer pour les années 2024 à 2026.

En effet, pour ces trois catégories fiscales, la fiscalité évoluera selon les taux, tarifs et minima de perception repris à l'article L.314-24 1° et 2°.

V – Modalités de perception de l'accise sur les tabacs (hors cas d'importation depuis un pays tiers)

Le CIBS distingue plusieurs cas d'exigibilité de l'accise sur les produits du tabac.

1 – La mise à la consommation ou la détention à des fins commerciales

En application de l'article L.311-12 du CIBS, l'accise sur les tabacs fabriqués en France métropolitaine ou introduits en France métropolitaine depuis un État membre de l'Union européenne est exigible lors de l'intervention de l'un des événements suivants :

² <https://www.legifrance.gouv.fr/codes/id/LEGIARTI000046816473/2024-01-01/>

- 1° La mise à la consommation du produit au sens de l'article L. 311-15 ;
- 2° Pour les produits préalablement mis à la consommation sur le territoire d'un autre État membre de l'Union européenne, la détention du produit à des fins commerciales au sens de l'article L. 311-18.

Les redevables de l'accise sur les tabacs sont principalement les **fournisseurs agréés** au sens de l'article 565 1° du CGI, lorsqu'ils procèdent à la sortie des produits du tabac du régime suspensif de l'accise, en vue de les livrer aux débiteurs de tabac.

L'accise sur les tabacs est liquidée au plus tard le dixième jour de chaque mois d'après la déclaration des quantités de tabac manufacturés mis à la consommation au cours du mois précédent (art. 575 C du CGI).

Cette déclaration est effectuée de manière électronique dans l'application informatique Contributions Indirectes En Ligne (CIEL) sur le site internet de la douane (<https://www.douane.gouv.fr/>).

L'accise sur les tabacs est payée, par téléversement, au plus tard le 5 du mois suivant celui de liquidation.

2 – La détention de stocks de produits du tabac par les débiteurs lors d'un changement d'accise

En application de l'article L.314-29 du CIBS, l'accise devient exigible pour les produits détenus en dehors d'un régime de suspension de l'accise par une personne qui ne les destine pas à sa consommation propre, **en cas de changement d'un taux, tarif ou minimum de perception mentionné à l'article L.314-21 du CIBS.**

Les débiteurs doivent déclarer les quantités de produits du tabac en leur possession qui sont affectés par un changement d'accise et qui ont supporté l'accise anciennement exigible au moyen d'une déclaration de stock.

Les redevables de l'accise sont les fournisseurs agréés.

L'accise sur les tabacs est liquidée par les fournisseurs agréés au plus tard le 5 du troisième mois suivant la date du changement d'accise.

L'accise sur les tabacs est payée au plus tard le 5 du quatrième mois suivant la date du changement d'accise.

Titre II

Fiscalité applicable aux tabacs manufacturés en France continentale et en Corse suite à importation depuis un pays tiers

Chapitre I : Fiscalité applicable aux tabacs manufacturés commercialisés suite à importation

Les tabacs manufacturés commercialisés en France continentale et en Corse à la suite de leur importation sont soumis à perception :

- des droits de douane ;
- de l'accise sur les tabacs ;
- de la TVA à l'importation.

I – Les droits de douane

Les droits de douane éventuels sont perçus aux taux prévus par le tarif douanier commun.

Ces taux sont consultables dans l'application RITA sur le site Internet de la douane (<https://www.douane.gouv.fr/>). Ils sont déterminés en fonction de la nomenclature du produit (détail au sein des espèces tarifaires 24 01 10 35 10 à 24 04 99 00 00 du chapitre 24 de la Nomenclature Combinée) et du pays d'origine des tabacs importés.

Pour tous les produits du tabac (homologués ou non homologués), s'agissant de la valeur en douane à retenir, deux cas de figure peuvent se présenter :

- l'importateur est en mesure de fournir une facture : les droits de douane sont assis sur la valeur hors taxe (valeur transactionnelle) figurant sur cette facture conformément à la réglementation douanière en matière de valeur en douane ;
- si l'importateur ne dispose pas d'une facture, **les droits de douane sont assis sur le prix hors taxes et remises (PHTR) moyen** figurant, pour chaque catégorie de produit, dans le tableau figurant en annexe I.

Toutefois, **pour les cigares et les cigarillos**, compte tenu des très fortes disparités de prix, il n'est pas possible de déterminer un PHTR moyen. Il convient donc de rechercher dans l'arrêté d'homologation des prix des tabacs, le prix du cigare importé s'il est homologué, ou d'un cigare similaire, et de soustraire du prix TTC :

- la remise brute³ dont le taux est, **depuis le 1^{er} avril 2023, de 10,09 % en France continentale et de 11,870 % en Corse** ;
- la TVA « en dedans » de 16,6667 % ;
- et l'accise sur les tabacs en additionnant le tarif de l'accise et le produit du taux de l'accise par le prix de vente, ou en retenant le minimum de perception si celui-ci est supérieur à la somme tarif de l'accise + produit du taux de l'accise par le prix de vente.

Par exemple, un fournisseur agréé importe en France continentale un cigare dont le prix de vente au détail homologué est de 16 €. Le PHTR à compter du 1^{er} avril 2023 est déterminé de la manière suivante :

- montant de remise brute : $16 \times 10,09 \% = 1,61 \text{ €}$;
- montant de TVA : $16 \times 16,6667 \% = 2,67 \text{ €}$;

³ La remise brute correspond à la remise nette accordée par le fournisseur au buraliste à laquelle s'ajoutent le droit de licence et la cotisation au régime d'allocations viagères des gérants de tabacs (RAVGDT).

– montant d'accise :

- $52,20 \text{ €} / 1\ 000 = 0,0522 \text{ €}$ correspondant au tarif de l'accise,
- et $16 \text{ €} \times 36,30 \% = 5,808 \text{ €}$ correspondant au produit du taux de l'accise par le prix de vente,

soit un total de 5,86 € (ce montant est retenu dans cet exemple, car il est supérieur au minimum de perception applicable pour une unité de cigare : 0,29 €).

Le PHTR est de $16 - (1,61 + 2,67 + 5,86) = 5,86 \text{ €}$.

De plus, **pour les tabacs à chauffer commercialisés en bâtonnets, ainsi que les autres tabacs à chauffer**, en raison de la création de ces catégories fiscales à compter du 1^{er} mars 2023, le PHTR moyen de ces produits n'est pas encore connu. Il convient donc de rechercher dans l'arrêté d'homologation des prix des tabacs, le prix du tabac à chauffer s'il est homologué, ou d'un produit similaire, et de soustraire, comme dans l'exemple précédent, du prix TTC :

- la remise brute ;
- la TVA « en dedans » ;
- et l'accise sur les tabacs.

II – L'accise sur les tabacs

Les produits du tabac importés depuis un pays tiers et commercialisés en France continentale et en Corse supportent une accise sur les tabacs exigible lors de la mise à la consommation du produit.

L'accise sur les tabacs perçue à l'importation est calculée selon les modalités définies au chapitre II du titre I de la présente circulaire.

Dans certaines hypothèses, le prix n'est pas homologué. Il peut s'agir par exemple du cas de commercialisation frauduleuse de produits du tabac importés depuis un pays tiers, dont les références ne sont pas homologuées en France métropolitaine. En cas de découverte de la fraude, les produits du tabac dont le prix n'est pas homologué en France métropolitaine sont taxés au minimum de perception.

S'agissant des tabacs à priser et des tabacs à mâcher, pour lesquels il n'y a pas de minimum de perception, il convient d'appliquer le prix moyen pondéré de vente au détail, de l'une ou l'autre catégorie fiscale, publié chaque année par arrêté.

L'arrêté constatant pour chaque groupe de produits du tabac le prix moyen pondéré de vente au détail pour l'année 2022 est accessible via le lien suivant :
<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000047074252>

À l'importation, l'accise sur les tabacs est perçue sur la déclaration en douane.

III – La TVA

A – TVA à l'importation

Les importations de tabacs manufacturés sont soumises à la TVA en application de l'article 291 du CGI.

L'assiette de la TVA à l'importation, définie par l'article 292 du CGI, est constituée par la valeur en douane (valeur facture ou prix unitaire hors taxes indiqué ci-dessus) à laquelle sont ajoutés les droits de douane éventuels, le montant dû au titre de l'accise sur les tabacs, et certains frais accessoires.

Le taux de TVA applicable au 1^{er} mars 2023 est de 20 %.

La TVA à l'importation est acquittée auprès de la DGFIP conformément à l'article 1695 du CGI. Elle est déclarée et payée à l'appui de la déclaration CA3⁴ auprès des services fiscaux (DGFIP) que les tabacs soient mis à la consommation immédiatement lors de l'importation ou en sortie d'entrepôt fiscal suspensif d'accises suite à importation.

B – TVA applicable aux ventes de tabacs importés destinés aux débiteurs de tabac dans les départements de France métropolitaine

Les ventes de tabacs manufacturés par les fournisseurs agréés aux débiteurs dans les départements de France métropolitaine sont également soumises au paiement de la TVA en application de l'article 298 *quaterdecies* du CGI.

Elle est calculée conformément aux modalités indiquées dans le chapitre I du titre I. Elle est acquittée auprès des services fiscaux (DGFIP).

Le schéma figurant en annexe II présente les modalités d'acquittement de la TVA sur les tabacs importés.

Des exemples de calcul des droits de douane, de l'accise sur les tabacs et de la TVA à l'importation lors de mises à la consommation de produits du tabac directement après leur importation figurent en annexe III.

⁴ Le formulaire CA3 ainsi que sa notice sont disponibles sur : <https://www.impots.gouv.fr>
La page dédiée du site de la DGDDI reprend les informations relatives à la mise en oeuvre de l'autoliquidation sur les déclarations en douane et dans ses applicatifs de dédouanement :
<https://www.douane.gouv.fr/actualites/partir-du-1er-janvier-2022-autoliquider-sa-tva-limportation-devient-obligatoire-et-ou-la-demarche-dediee> : <https://www.douane.gouv.fr/demarche/beneficier-automatiquement-de-lautoliquidation-de-la-tva-limport>

Chapitre II : Fiscalité des tabacs importés contenus dans les bagages personnels des voyageurs en provenance d'un pays tiers ou de territoires tiers

Les tabacs contenus dans les bagages personnels des voyageurs en provenance de pays tiers et de territoires tiers⁵ au-delà des franchises peuvent être importés sous réserve :

- que le caractère non commercial de l'importation soit avéré conformément à l'article 4 de la directive 2007/74/CE du Conseil du 20 décembre 2007 ;
- et d'acquitter la fiscalité afférente.

I – Rappel des franchises à l'importation applicables aux tabacs manufacturés contenus dans les bagages personnels des voyageurs

Les franchises en quantités applicables à l'importation de produits du tabac pour les voyageurs sont les suivantes⁶ :

| Produits | Pays tiers (hors Andorre) et territoires tiers | Andorre | Travailleurs frontaliers ⁷ , personnes ayant leur résidence dans une zone frontalière et personnels des moyens de transport ⁸ |
|--|--|-------------------------------------|---|
| Cigarettes | 200 unités (1 cartouche) | 300 unités (1 cartouche et demi) | 40 unités |
| ou cigarillos (cigares d'un poids maximum de 3 grammes par pièce) | 100 unités | 150 unités | 20 unités |
| ou cigares | 50 unités | 75 unités | 10 unités |
| ou autres tabacs à fumer | 250 grammes | 400 grammes | 50 grammes |
| ou un assortiment proportionnel de ces différents produits | | | |

Ces franchises sont alternatives. Néanmoins, les tabacs peuvent faire l'objet d'un assortiment dans la limite des quantités autorisées en franchise.

S'agissant des tabacs à priser et à mâcher, dans la mesure où aucune franchise quantitative n'est prévue par la réglementation communautaire, la franchise en valeur de 430 € pour les voyageurs en provenance de pays tiers ou territoires tiers, qui empruntent la voie aérienne ou maritime, s'applique. La franchise générale en valeur, à hauteur de 300 €, pour les importations de marchandises s'applique pour les autres voyageurs (utilisation du train ou d'un véhicule terrestre à moteur).

Pour les voyageurs en provenance de la principauté d'Andorre, la franchise en valeur s'élève à 900 €.

⁵ Territoires où les dispositions de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 ne sont pas d'application. Ces territoires sont repris à l'article 6 de cette directive.

⁶ Directive 2007/74/CE du Conseil du 20 décembre 2007 concernant les franchises de la taxe sur la valeur ajoutée et des accises perçues à l'importation de marchandises par des voyageurs en provenance de pays tiers ; arrêté du 18 juin 2009 relatif au régime d'exonération de TVA afférent à certaines importations définitives de biens transposant la directive 2007/74/CE à l'article 50 octies de l'annexe IV du code général des impôts ; article 41 du règlement (CE) n° 1186/2009 du Conseil du 16 novembre 2009 ; arrêté du 16 juillet 2009 relatif à l'établissement du régime communautaire des franchises douanières ; accord entre la Communauté économique européenne et la principauté d'Andorre du 28 juin 1990.

⁷ Toute personne appelée, par son activité habituelle, à se rendre de l'autre côté de la frontière.

⁸ Moyens de transports utilisés pour voyager à partir d'un pays tiers ou d'un territoire fiscalement tiers.

II – Taxation des tabacs manufacturés importés par les particuliers en provenance de pays tiers.

S'agissant du tabac manufacturé transporté par les voyageurs dans leurs bagages, les quantités admises en franchise sont déduites des quantités importées pour l'application de la taxation.

Les quantités de tabacs manufacturés importées au-delà des franchises sont soumis à perception :

- des droits de douane ;
- de l'accise sur les tabacs;
- de la TVA à l'importation.

A – Les droits de douane

Les droits de douane éventuels sont perçus sur les quantités de tabacs importées au-delà des franchises aux taux prévus par le tarif douanier commun.

Pour tous les produits du tabac (homologués ou non homologués), s'agissant de la valeur en douane il convient de se référer aux règles mentionnées au point I du chapitre II du présent titre.

B – L'accise sur les tabacs

Les tabacs importés par les particuliers dans des quantités supérieures aux franchises supportent une accise calculée selon les modalités définies au chapitre II du titre I.

Dans le cas de produits dont le prix n'est pas homologué, il est fait application des *minima* de perception.

S'agissant des tabacs à priser et des tabacs à mâcher, pour lesquels il n'y a pas de minimum de perception, il convient d'appliquer le prix moyen pondéré de vente au détail, de l'une ou l'autre catégorie fiscale, publié chaque année par arrêté.

L'arrêté constatant pour chaque groupe de produits du tabac le prix moyen pondéré de vente au détail pour l'année 2022 est accessible via le lien suivant :

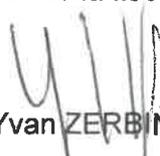
<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000047074252>

C – La TVA à l'importation

L'assiette de la TVA, qui est définie par l'article 292 du CGI, est constituée par la valeur en douane (valeur facture ou prix unitaire hors taxes indiqué ci-dessus), à laquelle sont ajoutés les droits de douane éventuels, le montant dû au titre de l'accise sur les tabacs et certains frais accessoires. Le taux de TVA applicable au 1^{er} mars 2023 est de 20 %.

Fait à Montreuil, le **28 AVR. 2023**

Pour le ministre délégué auprès du ministre de l'économie, des finances et de la souveraineté industrielle et numérique, chargé des comptes publics, et par délégation, le sous-directeur de la fiscalité douanière,


Yvan ZERBINI

1955 10/10 10 10