



Betriebswirtschaftliche Szenarioanalyse – Tabakhandel 2030

8. Juni 2022

www.kmuforschung.ac.at

Ziel der Studie

Daten zur wirtschaftlichen **Bedeutung** der heimischen Tabaktrafiken analysieren

Betriebswirtschaftliche Situation von Tabakfachgeschäften untersuchen

Zukunftsszenarien für die betriebswirtschaftliche Situation der Tabaktrafiken 2030 datenbasiert entwickeln

Größenklasse der Unternehmen

	2019	Anteil 2019 ¹
bis 9 Beschäftigte	2.576	98,8%
davon EPU	284	10,9%
ab 10 Beschäftigte	32	1,2%
Gesamt	2.608	100%

¹ Anteil an Unternehmen insgesamt

Anmerkung: 47.26 Einzelhandel mit Tabak, Tabakwaren und Raucherartikeln, EPU=Ein-Personen-Unternehmen

Quelle: Statistik Austria

Raucher*innen in Österreich

- 1,5 Mio. Raucher*innen
 - Entspricht einer Raucherquote von **20,6 %**
 - Quote war lange Zeit konstant, aktuell sinkender Trend
- Europas Plan gegen den Krebs -> Eindämmung der Raucherquote auf 5 % bis 2040¹

	1972	1979	1986	1997	2006/2007	2014	2019
Männer	38,7	35,3	34,6	30,0	27,5	26,7	23,7
Frauen	9,8	13,6	17,5	18,8	19,4	22,2	17,9

Anmerkung: Anteil der täglich Rauchenden ab 16 Jahren nach Geschlecht in %

Quelle: STATISTIK AUSTRIA, Gesundheitsbefragung 2006/07, 2014 und 2019, Mikrozensus-Sonderprogramm "Rauchgewohnheiten der österreichischen Bevölkerung" 1972, 1979, 1986 und 1997.

¹ EU-Kommission (2021): Europas Plan gegen den Krebs

https://ec.europa.eu/health/system/files/2021-02/eu_cancer-plan_de_0.pdf

Zigarettenkonsum, legaler Grenzverkehr und illegaler Handel in Österreich

- Hoher Anteil des Grenzverkehrs am gesamten Zigarettenkonsum
 - Österreichs zentrale Lage innerhalb der EU
 - Großer Preisunterschiede bei Tabakwaren im Vergleich zu Österreichs Nachbarländern
- Legaler Grenzverkehr: 2,9 Packungen Zigaretten pro Einwohner*in (über 18) und Jahr (EU-Schnitt: 1,7 Packungen), Anteil der Cross-Border Käufer*innen ist EU-weit am höchsten (KPMG, 2020)

in Mio. Zigaretten	2016	2017	2018	2019	2020	2016-19	2019-20
Gesamtkonsum	16.100	15.700	14.900	13.600	13.500	-16%	-0,7%
Legaler Grenzverkehr	1.630	1.550	1.480	1.440	860	-12%	-41%
Zigaretten-schmuggel	1.040	920	600	740	450	-29%	-39%

Quelle: KPMG, 2020; JTI Austria, 2017-2021

Betriebswirtschaftliche Szenarioanalyse

Die zukünftige (betriebswirtschaftliche) Entwicklung von Tabakfachgeschäften hängt von unterschiedlichen **Einflussfaktoren** ab. Dazu zählen:

- Zigarettenabsatz (70 % des Deckungsbeitrages bei Tabakfachgeschäften)
- Legaler Grenzverkehr und Zigarettschmuggel 2019 (16 % aller in Österreich konsumierten Zigaretten, KPMG 2021)
- Regulierung des Tabakhandels
- Vertrieb von Nebenartikeln¹

¹ Nebenartikelhandel wird durch die Monopolverwaltung und das Tabakmonopolgesetz geregelt (§ 23 Abs. 3 1.Satz TabMG 1996; § 23 Abs. 3 2.Satz TabMG 1996).

Szenario 1 für 2030

Politische Maßnahmen zur Senkung der Raucherquote lassen Anteile des Grenzverkehrs von Tabakwaren und des illegalen Handels **unverändert**.

- Eindämmung Konsum durch Erhöhung der Tabaksteuer
- Begleitet durch Maßnahmen zur Eindämmung des legalen Grenzverkehrs (z.B. durch Angleichung der Tabakpreise innerhalb der EU und Reduktion der Freimengen) und des Schmuggels (z.B. durch vermehrte Kontrollmaßnahmen)

Raucherquote	Anteil legaler Grenzverkehr ¹	Anteil illegaler Handel ¹	Umsatzveränderung ²
13 %	11 %	6 %	- 25,9 %

¹ Prozent am gesamten Zigarettenkonsum in Österreich; da kein eindeutiger Trend in der Entwicklung der Anteile festzustellen ist werden die Durchschnittswerte für den Zeitraum 2016-2019 herangezogen (KPMG, 2021)

² Die angegebene Umsatzveränderung auf Seiten der Unternehmen ergibt sich aus dem durchschnittlichen Umsatzanteil von Tabakwaren (70 %) und dem Umsatzentfall aufgrund der Reduktion der rauchenden Bevölkerung durch Politikmaßnahmen (-37%).

Szenario 2 für 2030

Politische Maßnahmen zur Senkung der Raucherquote **erhöhen** Anteile des Grenzverkehrs von Tabakwaren und des illegalen Handels.

- Eindämmung Konsum durch Erhöhung der Tabaksteuer
- Keine Maßnahmen zur Eindämmung des legalen Grenzverkehrs und des Schmuggels

Raucherquote	Anteil legaler Grenzverkehr¹	Anteil illegaler Handel¹	Umsatzveränderung²
13 %	20 %	14 %	- 37,8 %

¹ Prozent am gesamten Zigarettenkonsum in Österreich (KPMG, 2021)

² Die angegebene Umsatzveränderung auf Seiten der Unternehmen ergibt sich aus dem durchschnittlichen Umsatzanteil von Tabakwaren (70 %) und dem Umsatzentfall aufgrund der Reduktion der rauchenden Bevölkerung durch Politikmaßnahmen (- 37%) sowie dem steigenden Anteil des Grenzverkehrs um 9 %-Pkt. und des illegalen Handels um 8 %-Pkt.

Szenario 3 für 2030

Politische Maßnahmen zur Senkung der Raucherquote führen zu einer Reduktion der Anteile des Grenzverkehrs von Tabakwaren und des illegalen Handels.

- Verlust durch den geringeren Absatz von Tabakwaren in Tabakfachgeschäften
- wird durch höheren Inlandsbezug abgemildert

Raucherquote	Anteil legaler Grenzverkehr¹	Anteil illegaler Handel¹	Umsatzveränderung²
13 %	5 %	2 %	- 18,9 %

¹ Prozent am gesamten Zigarettenkonsum in Österreich (KPMG, 2021)

² Die angegebene Umsatzveränderung auf Seiten der Unternehmen ergibt sich aus dem durchschnittlichen Umsatzanteil von Tabakwaren (70 %), dem Umsatzentfall aufgrund der Reduktion der rauchenden Bevölkerung durch Politikmaßnahmen (- 37 %) sowie dem sinkenden Anteil des Grenzverkehrs um 6 %-Pkt. und des illegalen Handels um 4 %-Pkt.

Kalkulation auf Basis aktueller Werte – Nullszenario 2021

KOSTEN- und LEISTUNGSSTRUKTUR (in %)		
	Jahr 2019/2020	
Positionsbezeichnung	Absolut in €	in %
Anzahl der ausgewerteten Betriebe	608	
Betriebsleistung	1 287 500,00	100,00
Materialaufwand	1 069 010,00	83,03
Fremdleistungen	240,00	0,02
Materialaufwand inkl. Fremdleistungen	1 069 250,00	83,05
Rohertrag	218 250,00	16,95
Sonstige betriebliche Erträge	16 920,00	1,31
Personalaufwand	89 260,00	6,93
Kalkulatorischer Unternehmerlohn	38 410,00	2,98
Personalkosten	127 670,00	9,92
Abschreibungen, GWG	8 110,00	0,63
Sonstige betriebliche Aufwendungen	69 360,00	5,39
Sonstiger Aufwand	77 470,00	6,02
Ergebnis vor Finanzerfolg (Betriebserfolg)	30 030,00	2,33
Finanzerträge	460,00	0,04
Finanzaufwendungen	5 070,00	0,39
Kalkulatorische Eigenkapitalkosten	100,00	0,01
Finanzergebnis	-4 710,00	-0,37
Ergebnis vor Steuern	25 320,00	1,97

Kalkulation auf Basis aktueller Werte, durchschnittliche Kosten- und Leistungsstruktur eines Tabakfachgeschäfts

Quelle: Bilanzdatenbank der KMU Forschung Austria

Szenarien und Unternehmensentwicklung 2030

Szenario	Ø Umsatzrückgang in %	Ø Ergebnis vor Steuern in % der Betriebsleistung	Ø Ergebnis vor Steuern in €
Nullszenario (2021)		1,97 %	€ 25.320,-
Szenario 1 (2030)	25,9 %	- 0,85 %	- € 8.088,-
Szenario 2 (2030)	37,8 %	-2,93 %	- € 23.438,-
Szenario 3 (2030)	18,9 %	0,09 %	€ 941,-

Anmerkung: Ergebnisse auf Basis von 608 Unternehmensbilanzen, 2019/20
 Quelle: Bilanzdatenbank der KMU Forschung Austria

Ergebnisse

Szenarien für 2030 auf Basis aktueller Entwicklungen

- Reduktion der Raucherquoten
- Legalen Grenzverkehr
- Illegalen Handel

Folgen für die Unternehmen der Branche

- Auf Basis aktueller Kosten- und Leistungsstrukturen werden Bedrohungspotenziale für die Unternehmen im Tabakfachhandel deutlich
- Schwelle der betriebswirtschaftlichen Überlebensfähigkeit
- Kompensation zukünftiger Umsatzverluste
- Zukünftige Entwicklung der Gesamtbranche

Fazit

Um den zukünftigen **Fortbestand** vieler Unternehmen zu sichern, müssen Trafiken in Zukunft neue Möglichkeiten zur Umsatzerzielung finden.

Dazu kämen mehrere Bereiche in Frage. Entscheidung über konkrete Bereiche/Produkte ist jedoch eine politisch-regulatorische, weniger eine betriebswirtschaftliche Fragestellung.



Kontakt

Dr. Wolfgang Ziniel

Tel.: +43 1 505 97 61

w.ziniel@kmuforschung.ac.at

www.kmuforschung.ac.at

www.kmuforschung.ac.at

Mitglied bei
Member of



acr
austrian
cooperative
research

