



**MEMORANDUM OF UNDERSTANDING ON TOBACCO AND OTHER PRODUCTS**

***Notes for Interpretation of all Memoranda agreed between Spain, the UK and Gibraltar on 29th November 2018***

*In order to properly understand the effect of the Memoranda, and the proper interpretation to put on the terms used therein, it is important to bear in mind some of the essential, underlying principles involved. These are best summarised below.*

**Sovereignty**

*The Memoranda, or any activity or measure taken in application or as a result of them, does not imply any modification of the respective legal positions of the UK or Spain on sovereignty or jurisdiction. This is expressly spelt out in each of the Memoranda. **The Memoranda make no concessions on sovereignty, jurisdiction or control.***

**Interpretation**

*Throughout the Protocol on Gibraltar which refers to the Memoranda, as a result of the definition in Article 3 of the Withdrawal Agreement (and unless otherwise provided for) the term "United Kingdom" includes "Gibraltar" throughout the text.*

*For a proper interpretation of the Memoranda they should be read in light of the Concordat between the UK and Gibraltar, also published alongside. This Concordat preserves the balance of the 2006 Gibraltar Constitution. It was approved by the Prime Minister, Theresa May, and the Chief Minister, Fabian Picardo, in Downing Street on the 15th November.*

**Signature**

*It is important to remember that the Memoranda are only signed by the United Kingdom as a result of the UK being the State responsible for Gibraltar's external relations. This is expressly spelt out in each of the Memoranda.*

**Commencement & Duration**

*It should be noted that the Memoranda only come into effect if there is a Withdrawal Agreement entered into by the UK. Additionally, the Memoranda cease to have effect in December 2020 unless we agree to extend them.*

## ***Gobierno de Gibraltar***

### ***Notas para la interpretación de todos los Memorándums acordados entre España, el Reino Unido y Gibraltar el 29 de noviembre de 2018***

Con el fin de entender correctamente el efecto de los Memorándums y a efectos de la correcta interpretación de los términos utilizados en los mismos, resulta fundamental tener en cuenta algunos principios subyacentes esenciales que intervienen, que resumimos a continuación:

#### **Soberanía**

Los Memorándums, o cualquier actividad o medida emprendida en el marco de su aplicación o como resultado de estos, no implican ninguna modificación de las posiciones legales respectivas del Reino Unido o España sobre soberanía o jurisdicción. Esto se establece de forma explícita en todos los Memorándums. **Los Memorándums no hacen concesiones sobre soberanía, jurisdicción o control.**

#### **Interpretación**

En todo el Protocolo de Gibraltar, que hace referencia a los Memorándums, en virtud de la definición del Artículo 3 del Acuerdo de Retirada (y a no ser que se indique lo contrario), en el término "Reino Unido" incluirá "Gibraltar" en la totalidad del texto.

A efectos de una correcta interpretación de los Memorándums, estos deberían valorarse a la luz del Concordato entre el Reino Unido y Gibraltar, también publicado junto con los presentes. Este Concordato preserva el equilibrio de la Constitución de Gibraltar de 2006 y fue aprobado por la Primera Ministra, Theresa May, y el Ministro Principal, Fabián Picardo, en Downing Street el 15 de noviembre.

#### **Firma**

Resulta importante recordar que el Reino Unido ha firmado los Memorándums únicamente como resultado del hecho de que el Reino Unido es el Estado responsable de las relaciones exteriores de Gibraltar. Este principio queda establecido explícitamente en cada uno de los Memorándums.

#### **Inicio y duración**

Cabe destacar que los Memorándums solo entrarán en vigor si el Acuerdo de Retirada queda ratificado por el Reino Unido. Además, los Memorándums dejarán de tener validez en diciembre de 2020, a no ser que acordemos ampliar su vigencia.

## **MEMORANDUM OF UNDERSTANDING ON TOBACCO AND OTHER PRODUCTS**

CONSIDERING that, for the purposes of this Memorandum, the United Kingdom acts as the State responsible for Gibraltar's external relations,

NOTING that the present Memorandum, or any activity or measure taken in application or as a result thereof, do not imply any modification of the respective legal positions of the Kingdom of Spain or of the United Kingdom with regard to sovereignty and jurisdiction in relation to Gibraltar,

### **PRICE DIFFERENTIALS**

1. All relevant Parties have decided on the need to reduce the price differential on tobacco products between Gibraltar and mainland Spain and the Balearics.

The Government of Gibraltar, being concerned about the health consequences of smoking and the existence of an illicit trade in tobacco in the area around Gibraltar, alongside the legitimate market in said commodity, has committed to ensure that, by 30th June 2020 the average retail price differential of tobacco products (cigarettes, cigars, fine cut tobacco, and other tobacco products) will be no more than 32% greater than the most recently published Spanish prices for the equivalent tobacco products in mainland Spain and the Balearics. The commitment on retail price differential will not apply to duty free sales of tobacco products to passengers in ports and airports. For cigarette products the market will be divided into four categories of product: premium cigarettes, mid-high cigarettes, mid-low cigarettes and lower-price cigarettes with a minimum price provided for each category. For fine cut tobacco, the market will be divided into two categories of product: premium and non-premium with a minimum price provided for each category.

The Gibraltarian competent authorities will set minimum retail prices for each of the categories of tobacco products, which will be published quarterly in the Gibraltar Gazette. The necessary mechanisms will be put in place to ensure effective compliance by all retailers with the minimum prices provided for in the law.

### **INFORMATION SHARING**

2. Without prejudice to compliance with other obligations by which they may be bound, the Parties will establish monitoring mechanisms to exchange information concerning the amounts of tobacco products imported, sold or exported. This information will include details relating to each of the following:

- i. The amount of raw or unmanufactured tobacco and tobacco products that have been imported, sold or exported from or to Gibraltar.

- ii. For raw or unmanufactured tobacco: details of imports, specifying variety, origin, exporter, destination, importer, and weight in kilos.
- iii. For tobacco products, the information provided will:
  - (1) Distinguish between the different types of tobacco products: cigarettes, rolling tobacco, hookah tobacco, cigars and miniature cigars.
  - (2) Said information will include the trend in retail prices for each tobacco product type, indicating: the weighted average price for the amount sold, minimum price and maximum price.
  - (3) As regards wholesale or retail, for each tobacco product type, said information will distinguish between direct retail sales and duty-free sales to leisure cruises or other forms of transport.

3. Additionally, the Parties will share specific information referring to the effectiveness of the efforts made to prevent and combat fraud and smuggling in the Area, including the legislation adopted for this purpose, the administrative and judicial measures applied, the human and material resources employed to combat fraud and smuggling, and the quantity and value of the seizures made. Said information will also extend to the effectiveness, in terms of combatting illicit trade and fraud, of applying the content and rules regarding traceability.

4. The information referred to in this subparagraph will be quarterly and will be exchanged within the first two months of the quarter following the quarter being reported.

## **ENFORCEMENT**

5. To guarantee the effectiveness of the cooperation contained in paragraph 3, the content of the principles and mechanisms provided in the rules on mutual assistance for collection of public-law revenues that may be applicable in the European Union for this purpose, the competent authorities will cooperate in identifying persons domiciled in their respective territories that, in proceedings undertaken in relation to smuggling of products originating from Gibraltar or destined for Gibraltar, may be found directly or indirectly responsible for said acts. The competent authorities will also cooperate in the Area in investigations to determine the facts and attribution of responsibility.

6. This cooperation will be reciprocal and will include:

- a. Assistance in serving the documents indicated by the requesting authorities, issued by the requesting Administration, to all the addressees thereof.
- b. Provision, at the request of the requesting Administration, of all individual information concerning assets that is relevant to taxation, for the purpose of collecting debts owed to the State.

- c. Collection, at the request of the requesting authorities, of debts owed to the Administration, as documented in an instrument that enables enforcement and authorises collection actions.
- d. At the request of the Administration, based on the instrument stipulated in the preceding point, adoption of appropriate measures to ensure collection of the debts owed to the State.

Said appropriate measures may include any of the following:

- a. Withholding any payments that the requested Administration are due to make to the alleged debtor.
  - b. Measures providing for the freezing of assets of an alleged debtor.
  - c. Measures or other mechanisms prohibiting disposal, encumbrance or use of assets or exercise of rights having a monetary value.
  - d. Any other measure provided for by law.
7. Should evidence emerge that as a result of any of the measures set out in this Memorandum of Understanding, tobacco is being smuggled into Gibraltar or the surrounding area from any part of Spain in significant quantities, effective action to prevent illicit activity will be taken.
8. The Working Group on Customs of the Joint Coordination Committee on police and customs cooperation will provide a forum for the discussion of all matters arising from this Memorandum of Understanding, in line with its function as a forum for monitoring and for coordination between the competent authorities of any questions related to cooperation in customs matters.
9. This Memorandum will cease to have effect on the 31<sup>st</sup> December 2020 unless the Parties decide otherwise.

Signed in duplicate in London on 28 November 2018 and Madrid on 29 November 2018, in the English and Spanish languages, both texts having equal validity.

For the United Kingdom

For the Kingdom of Spain

The Rt Hon David Lidington  
Minister for the Cabinet Office  
and Chancellor of the Duchy  
of Lancaster

H.E. Josep Borrell Fontelles  
Minister of Foreign Affairs,  
European Union and  
Cooperation

## **MEMORANDO DE ENTENDIMIENTO SOBRE EL TABACO Y OTROS PRODUCTOS**

CONSIDERANDO que, a los efectos del presente Memorando, el Reino Unido actúa en su condición de Estado responsable de las relaciones exteriores de Gibraltar,

HABIDA CUENTA de que ni el presente Memorando, ni ninguna acción o medida tomada en aplicación o como resultado del mismo, conllevará una modificación de las respectivas posiciones jurídicas del Reino de España y del Reino Unido respecto de la soberanía y jurisdicción de Gibraltar,

### **DIFERENCIALES DE PRECIO**

1. Todas las partes interesadas han convenido en la necesidad de reducir el diferencial del precio de los productos del tabaco entre Gibraltar y la España peninsular y las Islas Baleares.

El gobierno de Gibraltar, preocupado por las consecuencias del tabaco para la salud y por la existencia de un comercio ilícito de tabaco en la zona circundante de Gibraltar que convive con el mercado legal de dicho producto, se ha comprometido a garantizar que, a fecha de 30 de junio de 2020 a más tardar, el diferencial del precio medio minorista de los productos de tabaco (cigarrillos, puros, picadura fina de tabaco y demás productos del tabaco) no superará el 32% del último precio español publicado para los mismos productos en la España peninsular y en las Islas Baleares. El compromiso sobre el diferencial del precio minorista no se aplicará a las ventas libres de impuestos de los productos del tabaco a pasajeros en puertos y aeropuertos. En lo que respecta a los cigarrillos, el mercado se dividirá en cuatro categorías de producto: los cigarrillos *premium*, los cigarrillos de precio medio-alto, los cigarrillos de precio medio-bajo, y los cigarrillos de precio más-bajo, con un precio mínimo fijado para cada categoría. En cuanto a la picadura fina de tabaco, el mercado se dividirá en dos categorías de producto: *premium* y no *premium*, con un precio mínimo fijado para cada categoría.

Las autoridades gibraltareñas competentes fijarán los precios mínimos minoristas de cada una de las categorías de productos del tabaco, que se publicarán trimestralmente en la Gaceta de Gibraltar, y se pondrán en marcha los mecanismos necesarios para garantizar que todos los minoristas respetan de forma efectiva los precios mínimos que establece la ley.

## INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

2. a) Sin perjuicio del respeto de las demás obligaciones a las que puedan estar sujetos, las partes establecerán mecanismos de seguimiento para intercambiar información relativa a las cantidades importadas, vendidas o exportadas de productos del tabaco. Dicha información comprenderá los datos relativos a cada uno de los siguientes extremos:

- iv. La cantidad de tabaco crudo o sin elaborar y de los productos del tabaco que hayan sido importados, vendidos o exportados hacia o desde Gibraltar.
- v. Con respecto al tabaco crudo o sin elaborar: datos de las importaciones, con especificación de la variedad, el origen, el exportador, el destino, el importador y el peso en kilogramos.
- vi. Con respecto a los productos del tabaco, la información facilitada:
  - (4) Distinguirá entre los diferentes tipos de productos del tabaco: cigarrillos, tabaco de liar, tabaco de narguile, puros y puritos.
  - (5) Dicha información recogerá la tendencia de los precios minoristas de cada tipo de producto del tabaco e indicará: el precio medio ponderado de la cantidad vendida, el precio mínimo y el precio máximo.
  - (6) En relación con las ventas mayoristas o minoristas de cada tipo de tabaco, esta información distinguirá entre las ventas directas minoristas y las ventas libres de impuestos a los cruceros de placer u otros medios de transporte.

3. Además, las partes compartirán información concreta relativa a la eficacia de los esfuerzos realizados para prevenir y luchar contra el fraude y el contrabando en la zona, incluida la legislación aprobada a estos efectos, las medidas administrativas y judiciales aplicadas, los recursos humanos y materiales empleados para luchar contra el fraude y el contrabando, y la cantidad y el valor de las incautaciones. Dicha información se extenderá también a la eficacia, en términos de lucha contra el comercio ilegal y el fraude, de la aplicación del contenido y las normas relativas a la trazabilidad.

4. La información contemplada en este subapartado tendrá carácter trimestral y se intercambiará en los primeros dos meses del trimestre siguiente al trimestre objeto de la información.

## CUMPLIMIENTO

5. A efectos de garantizar la efectividad de lo previsto en el apartado 3, el contenido de los principios y mecanismos regulados en las normas sobre asistencia mutua para la recaudación de ingresos de derecho público que puedan ser de aplicación en la Unión Europea para estos propósitos, las autoridades competentes cooperarán en la identificación de las personas domiciliadas en su respectivo territorio que, en el marco de procedimientos iniciados en relación con el contrabando de productos desde o hacia Gibraltar, puedan ser considerados directa o indirectamente responsables de dichos actos. Las autoridades competentes cooperarán también en esta zona en el marco de las investigaciones abiertas para la determinación de los hechos y la atribución de responsabilidad.

6. Esta cooperación será recíproca e incluirá:

- e. La prestación de asistencia para el traslado, a todos sus destinatarios, de los documentos que indiquen las autoridades requirentes expedidos por la Administración requirente.
- f. La entrega, a petición de la Administración requirente, de toda información individual relativa a elementos patrimoniales que sea pertinente a efectos de tributación, con el fin de recaudar las deudas debidas al Estado.
- g. La recaudación, a petición de las autoridades requirentes, de las deudas debidas a la Administración, tal y como consten documentadas en un instrumento que facilite la ejecución y autorice las acciones de recaudación.
- h. A petición de la Administración, y sobre la base del instrumento al que se refiere el punto anterior, la adopción de las medidas oportunas para garantizar la recaudación de las deudas debidas al Estado.

Las medidas antedichas podrán incluir cualesquiera de las siguientes:

- a. La retención de cualquier pago que la Administración requerida deba hacer al supuesto deudor.
- b. Medidas encaminadas a la congelación de elementos patrimoniales de un supuesto deudor.
- c. Medidas u otros mecanismos que impidan la enajenación, el gravamen o el uso de elementos patrimoniales o el ejercicio de derechos con valor monetario.
- d. Cualquier otra medida contemplada en la ley.

7. Si existieran pruebas de que, como consecuencia de cualquiera de las medidas establecidas en el presente Memorando de Entendimiento, se estuviera introduciendo tabaco de contrabando en Gibraltar o en la zona circundante desde España en cantidades significativas, se adoptarán medidas efectivas para evitar esta actividad ilegal.



8. El Grupo de Trabajo Aduanero de la Comisión de Coordinación Conjunta en materia de cooperación policial y aduanera ofrecerá un foro de debate adecuado para todas las cuestiones dimanantes del presente Memorando de Entendimiento, en consonancia con su función de foro para el seguimiento y coordinación entre autoridades competentes de las cuestiones relacionadas con la cooperación en materia aduanera.

9. El presente Memorando dejará de surtir efectos el 31 de diciembre de 2020, salvo que las partes acuerden otra cosa.

Hecho en Londres, el 28 de noviembre de 2018, y en Madrid, el 29 de noviembre de 2018, en dos ejemplares redactados en inglés y español, siendo ambos textos igualmente auténticos.

Por el Reino de España

Por el Reino Unido

S. E. Josep Borrell Fontelles

S. E. David Lidington

Ministro de Asuntos Exteriores,  
Unión Europea y Cooperación

Ministro de la Presidencia y  
Canciller del Ducado de Lancaster  
(Minister for the Cabinet Office and  
Chancellor of the Duchy of Lancaster)