



**Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky**  
**Odbor Parlamentný inštitút**

**Edícia: Porovnávacie analýzy**  
**12/2023**

## **Určenie konečnej ceny spotrebiteľského balenia cigariet, e-cigariet a bezdymového tabakového výrobku**

**Dominika Pazderová**

**Bratislava**  
**december 2023**



Postavenie odboru Parlamentný inštitút definuje § 144 zákona NR SR č. 350/1996 Z. z. o rokovacom poriadku Národnej rady Slovenskej republiky, podľa ktorého Parlamentný inštitút plní informačné, vzdelávacie a dokumentačné úlohy súvisiace s činnosťou NR SR a jej poslancov. Súčasťou odboru je aj oddelenie Parlamentná knižnica a oddelenie Parlamentný archív.

V rámci informačnej činnosti odbor Parlamentný inštitút vydáva spravidla tieto informačno-analytické materiály:



V oblasti vzdelávania Parlamentný inštitút zastrešuje úvodné inštruktážne semináre najmä pre novozvolených poslancov, účasť Kancelárie NR SR na parlamentnej rozvojovej spolupráci určenej pre zahraničné parlamenty, stážový program pre študentov vysokých škôl, ako aj ďalšiu vzdelávaciu, prednáškovú a publikačnú činnosť.



## **Určenie konečnej ceny spotrebiteľského balenia cigariet, e-cigariet a bezdymového tabakového výrobku vo vybraných štátoch EÚ**

### **Anotácia**

Štúdia porovnáva cenotvorbu a stanovenie sadzby spotrebnej dane cigariet, e-cigariet a zahrievaného bezdymového výrobku v štátoch V4, Chorvátska a Talianska. Zameriava sa aj na nariadenia EÚ, ktoré určujú minimálnu sadzbu dane pri vybraných tabakových výrobkoch.

### **Kľúčové slová**

cenotvorba, cigarety, e-cigarety, sadzba spotrebnej dane, zahrievané tabakové výrobky

## **Setting of the retail price of a consumer pack of cigarettes, e-cigarettes and heated tobacco products in selected EU countries**

### **Annotation**

The study compares the retail pricing and excise rate setting of cigarettes, e-cigarettes and heated smokeless products in the V4 countries, Croatia and Italy. It also emphasizes EU regulations that determine the minimum tax rates for specific tobacco products.

### **Key words**

pricing, cigarettes, e-cigarettes, consumption tax rate, heated tobacco products

**Vypracovala:** Mgr. Dominika Pazderová

**Schválila:** PhDr. Natália Petranská Rolková, PhD., riaditeľka PI

Materiál slúži najmä pre poslancov Národnej rady Slovenskej republiky a zamestnancov Kancelárie NR SR a nemôže v plnej miere nahrádzať právne alebo iné odborné poradenstvo v danej oblasti. Zverejňovanie materiálu je možné iba so súhlasom odboru Parlamentný inštitút a autorov. Údaje, použité v materiáli, sú aktuálne k dátumu jeho zverejnenia. Materiál neprešiel jazykovou úpravou.



## Obsah

Úvod .....	5
1. Prehľad štruktúry dane.....	6
2. Právna úprava určovania spotrebiteľskej ceny balenia cigariet a zahrievaného bezdymového tabakového výrobku.....	8
Európska únia.....	8
2.1 Slovensko .....	9
2.2 Česko .....	10
2.3 Chorvátsko.....	11
2.4 Maďarsko .....	14
2.5 Poľsko .....	16
2.6 Rakúsko .....	18
2.7 Taliansko .....	20
Záver.....	22
Zdroje.....	24



## Úvod

Materiál porovnáva tvorbu maloobchodnej ceny a spôsobu výpočtu spotrebnej dane z tabakových výrobkov, bezdymových tabakových výrobkov a e-cigariet v štátoch Vyšehradskej štvorky, Chorvátska a Talianska.

Prvá kapitola vysvetľuje spôsob výpočtu dane a zároveň porovnáva sadzby pri cigaretách. Definuje termíny: elektronické cigarety a bezdymové alebo zahrievané tabakové výrobky a rovnako porovnáva sadzby spotrebnej dane vo vybraných štátoch.

Druhá kapitola odvodzuje právny základ z Európskej únie, konkrétne je to:

- *smernica Rady 2011/64/EÚ o štruktúre a sadzbách spotrebnej dane z tabakových výrobkov;*
- *smernica Rady 2020/262/EÚ, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní;*
- *smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/40/EÚ o aproximácii zákonov, iných právnych predpisov a správnych opatrení členských štátov týkajúcich sa výroby, prezentácie a predaja tabakových a súvisiacich výrobkov a o zrušení smernice 2001/37/ES.*

Následne porovnáva konkrétne znenie zákonov vo vybraných štátoch, zameriava sa na spôsob cenotvorby, spôsob určenia spotrebnej dane, ako aj na colné úrady vydávajúce usmernenia/vyhlášky k cezhraničnému obchodu, nové sadzobníky alebo predpisy k platbe daní.

V rámci použitých zdrojov sme vychádzali z databázy Európskej komisie – *Indirect taxes – Excise duty (EU harmonised) – Manufactured Tobacco*, z legislatívy členských štátov EÚ a z odborných štúdií uvedených v poznámkach pod čiarou a v zozname literatúry.

V závere štúdie zhŕňame najdôležitejšie poznatky.

## 1. Prehľad štruktúry dane

**Daň ad valorem:** Niektoré členské štáty EÚ uplatňujú daň *ad valorem*, ktorá predstavuje percento z maloobchodnej ceny tabakových výrobkov. Percento sa môže odlišovať v závislosti od druhu tabakového výrobku (cigarety, cigary, tabak na súľanie a pod.) a jeho ceny.

**Špecifická spotrebná daň:** Väčšina členských štátov EÚ uplatňuje špecifické spotrebné dane, čo sú pevné sumy na jednotku tabakového výrobku (napr. na 1 000 cigariet alebo na kilogram tabaku na súľanie). Tieto špecifické sadzby sa môžu odlišovať pre rôzne druhy tabakových výrobkov a môžu sa pravidelne upravovať.

**Zmiešaný špecifický a ad valorem systém s minimálnou spotrebnou daňou** upravuje štruktúru fiškálneho zaobchádzania s tabakovými výrobkami v EÚ. Základom je fyzické množstvo produktu a valorická časť, pri ktorej je základom dane maloobchodná cena. Súhrn musí byť väčší ako minimálne stanovená spotrebná daň. Členské štáty musia vybrať minimálnu sadzbu spotrebných daní na cigarety. Minimálna sadzba musí pozostávať zo:

- špecifickej zložky medzi 7,5 % a 76,5 % celkového daňového zaťaženia vyjadrená ako pevná suma na 1 000 cigariet,
- ad valorem zložky vyjadrenej ako percento z maximálnej maloobchodnej predajnej ceny.

Okrem toho celková sadzba spotrebnej dane musí byť aspoň 90 EUR na 1 000 cigariet a aspoň 60 % váženej priemernej maloobchodnej predajnej ceny. Členské štáty, ktoré uplatňujú spotrebnú daň vo výške 115 EUR a viac, nepotrebnú splniť vyššie uvedené kritérium 60 % (známe aj ako úniková klauzula).<sup>1</sup>

Porovnanie štruktúry dane na cigarety vo vybraných štátoch								
Štát	Špecifická spotrebná daň (na 1 000)	Špecifická spotrebná daň (ako % z WAP)	Špecifická spotrebná daň (ako % z celkovej dane)	Spotrebná daň Ad Valorem (ako % z TIRSP)	DPH (%)	DPH (ako % z TIRSP)	Ad Valorem spotrebná daň + DPH (ako % z TIRSP)	Celková daň (ako % z WAP)
SK	84.6 EUR	39.8211 %	50.0972 %	23 %	20 %	16.6667%	39.6667%	79.487%
AT	76.5 EUR	27.8091 %	36.1271 %	32.5 %	20 %	16.6667%	49.1667%	76.976%
CZ	80,3196 EUR	31.4596 %	39.9158 %	30 %	21 %	17.3554%	47.3554%	78.815%
HR	53.1 EUR	25.8268 %	32.3536 %	34 %	25 %	20 %	54 %	79.827%
HU	69.4346 EUR	29.4894 %	39.4511 %	24 %	27 %	21.26%	45.26 %	74.749%
IT	28 EUR	10.7692 %	13.7535 %	49.5 %	22 %	18.0328%	67.5328%	78.302%
PL	51.9267 EUR	33.0023 %	39.405 %	32.05 %	23 %	18.6992%	50.7492%	83.752%

TIRSP: Maloobchodná predajná cena vrátane dane (vrátane VŠETKÝCH daní)

WAP: Vážená priemerná cena

<sup>1</sup> EÚ: Spotrebná daň z tabaku. Dostupné na: [https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/excise-duties/excise-duties-tobacco\\_en](https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/excise-duties/excise-duties-tobacco_en)



V rámci EÚ nie sú harmonizované pevné sadzby náhrad klasických cigariet, ktoré vo všeobecnosti delíme do dvoch kategórií:

### Elektronické cigarety

Svetová zdravotnícka organizácia označuje za elektronické cigarety (e-cigarety) dodávací systém, ktorý ohrieva roztok (e-liquid), aby sa následne dodal aerosól vdýchnutý užívateľom. Typický roztok pozostáva z nikotínu, propylénglykolu, glycerolu a arómy. Mnoho e-liquidov už obsahuje nikotín (odvodený z tabaku alebo syntetického nikotínu).

Ostatné nenikotínové e-kvapaliny sa používajú ako také alebo v kombinácii s nikotínovým posilňovačom („vlastná tvorba cigarety“). Neobsahujú tabak okrem nikotínu, ktorý z neho pochádza. Alternatívne názvy pre tieto produkty zahŕňajú alternatívne systémy dodávania nikotínu alebo vapingové produkty. Tabakový priemysel často používa pojmy ako výrobky so zníženým rizikom pre celý rad nikotínových výrobkov (ohrievaný tabak, elektronické cigarety, nikotínové vrecká). (Smoke Free Partnership: [Position Paper on Electronic Cigarettes](#), citované 24.11.2023)

### Zahrievané tabakové výrobky

Zahrievaný tabakový výrobok je tabakový výrobok na fajčenie. Zahrieva sa, aby sa vytvorila emisia obsahujúca nikotín a iné chemikálie, ktoré potom používateľ vdýchne. Zahrievané tabakové výrobky zahŕňajú napr. IQOS, vyrábaný spoločnosťou Philip Morris International (PMI) alebo Glo, vyrábaný spoločnosťou British American Tobacco (BAT). (Smoke Free Partnership: [Position Paper on Heated Tobacco Products](#), citované 24.11.2023). Výrobky sa označujú aj ako bezdymové tabakové výrobky.

Sadzby spotrebnej dane na e-cigarety a zahrievané bezdymové tabakové výrobky		
Štát	E-cigarety	Zahrievané bezdymové tabakové výrobky
SK	-	187,80 EUR/kg
AT	-	164 EUR/kg
CZ	-	120 EUR/kg
HR	0,0 EUR/1ml	185,82 EUR/kg
HU	0,18 EUR/1ml /1 kus	68,37 EUR/1kg 0,09 EUR/1 kus
IT	15% spotrebnej dane na ekvivalentné množstvo cigariet	36,5% spotrebnej dane na ekvivalentné množstvo cigariet
PL	0,13 EUR/1ml	114,95 EUR/kg a 32,05 % váženej priemernej maloobchodnej predajnej ceny tabaku na fajčenie

## 2. Právna úprava určovania spotrebiteľskej ceny balenia cigariet a zahrievaného bezdymového tabakového výrobku

### Európska únia

Štúdia *Tobacco Taxes in the European Union*<sup>2</sup> uvádza pokles fajčiarov v Európskej únii medzi rokmi 2014 a 2022 o 2,5 percentuálneho bodu. Rýchlosť znižovania sa spomalila v roku 2019. Preventívny účinok zvýšenia cien tabaku narušila prudká inflácia a v niektorých štátoch aj kúpna sila.

#### Legislatíva

**Smernica Rady 2011/64/EÚ** o štruktúre a sadzbách spotrebnej dane z tabakových výrobkov harmonizuje štruktúry a sadzby spotrebných daní, ktorým podliehajú tabakové výrobky.<sup>3</sup> V roku 2021 v rámci Európskeho akčného plánu proti rakovine oznámila Európska komisia (EK) revíziu. Smernica nepokrýva nové druhy tabakových výrobkov a stanovené sadzby dane sú nepostačujúce, niektoré členské štáty tak zdaňujú tabakové výrobky nad toto minimum.

**Smernica Rady 2020/262/EÚ**, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní, ale ustanovenia o cezhraničnom nadobúdaní tovaru podliehajúceho spotrebnej dani sa nezmenili. Predložená mala byť aj revízia Článku 32 – *Nadobudnutie tovaru súkromnými osobami* s cieľom prispieť k verejnému zdraviu, ale aj minimalizovať daňové podvody, a to znížením množstva prepravovaného tabaku na vlastnú spotrebu. V rámci právnej subsidiarity rozhoduje Článok 113 Lisabonskej zmluvy, ktorý harmonizuje nepriame zdanenie – členské štáty strácajú v tomto prípade možnosť stanoviť nižší limit množstva tabaku na vlastnú spotrebu.<sup>4</sup>

**Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/40/EÚ** o aproximácii zákonov, iných právnych predpisov a správnych opatrení členských štátov týkajúcich sa výroby, prezentácie a predaja tabakových a súvisiacich výrobkov a o zrušení smernice 2001/37/ES.<sup>5</sup>

Štúdia *Tobacco Taxes in the European Union* a organizácia *Smoke Free Partnership* uvádzajú, že Komisia na základe plánu revízie Smernice Rady 2011/64/EÚ navrhuje „prechod od nominálnych sadzieb k prístupu čiastočne založenému na parite kúpnej sily“, pričom výslovne uznáva, že nominálne sadzby nie sú adekvátne kontrole, „keďže kombinácia inflácie a rastu príjmov znižuje reálne sadzby“. Je potrebné „nahradiť súčasný prístup, podľa ktorého je minimálna sadzba spotrebnej dane v EÚ úplne vyjadrená v nominálnych hodnotách prístupom, kde 2/3 dane sú vyjadrené nominálne a 1/3 v parite kúpnej sily“ a „zohľadňovať zmeny parít kúpnej sily v priebehu času automaticky a zároveň aktualizovať minimá EÚ platné v každom členskom štáte každé tri roky. Podobne navrhuje EK aj pravidelnú aktualizáciu s cieľom zahrnúť zmeny v harmonizovanom indexe spotrebiteľských cien“. (Tobacco taxes in the European Union, s. 16 – 17.)

<sup>2</sup> Daň z tabaku v EÚ. Dostupné na: <https://tobacconomics.org/files/research/869/working-paper-tobacco-taxes-eu-final-version-oct-2.pdf>

<sup>3</sup> Smernica Rady 2011/64/EÚ o štruktúre a sadzbách spotrebnej dane z tabakových výrobkov. Dostupné na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32011L0064>

<sup>4</sup> Smernica Rady (EÚ) 2020/262 z 19. decembra 2019, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní. Dostupné na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/sk/ALL/?uri=CELEX:32020L0262>

<sup>5</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/40/EÚ z 3. apríla 2014. Dostupné na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32014L0040>



## 2.1 Slovensko

### Legislatíva

- Základom spotrebnej dane pri tabakovej surovine je množstvo tabakovej suroviny vyjadrené v kilogramoch.
- Základom spotrebnej dane pri tabakových výrobkoch je množstvo tabakových výrobkov vyjadrené v kilogramoch s výnimkou cigariet.
- Základom spotrebnej dane pri cigaretách je počet kusov cigariet v spotrebiteľskom balení cigariet a cena cigariet uvedená na kontrolnej známke.
- Základom spotrebnej dane pri bezdymovom tabakovom výrobku je hmotnosť tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku vyjadrená v kilogramoch.

Minimálna sadzba spotrebnej dane z cigariet sa použije, ak výška dane pripadajúca na jeden kus cigarety vypočítaná podľa sadzby dane prepočítanej na kus cigarety spôsobom podľa § 5 ods. 7 [zákona č. 106/2004 Z. z.](#) nedosiahne minimálnu sadzbu spotrebnej dane, alebo ak výšku dane na cigarety nie je možné určiť podľa § 5 ods. 7 [zákona č. 106/2004 Z. z.](#) (Finančná správa, [Spotrebná daň z tabakových výrobkov](#), cit. 24.11.2023)

Podľa § 5 ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov: Cenou cigariet sa rozumie cena za spotrebiteľské balenie pre konečného spotrebiteľa.

Podľa § 9 ods. 6 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov Označovanie tabakových výrobkov kontrolnou známkou: Označovať spotrebiteľské balenie cigariet kontrolnou známkou **možno len v podniku, ktorý ich vyrobil**. Na kontrolnej známke určenej na označovanie cigariet musí byť vždy uvedená cena cigariet, znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, počet kusov cigariet v spotrebiteľskom balení cigariet a dĺžka cigariet. Spotrebiteľské balenie cigariet možno predajť na konečnú spotrebu len za cenu, ktorá je uvedená na kontrolnej známke na spotrebiteľskom balení cigariet.

### Bez dymový tabakový výrobok

Sadzba spotrebnej dane z bezdymového tabakového výrobku je 187,80 EUR/kg.

Podľa § 19aa, ods. 4 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov: Spotrebiteľským balením bezdymového tabakového výrobku sa rozumie najmenšie balenie bezdymového tabakového výrobku určené na konečnú spotrebu. Na spotrebiteľskom balení bezdymového tabakového výrobku musí byť uvedený údaj o celkovej hmotnosti bezdymového tabakového výrobku a o hmotnosti tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku vyjadrený v gramoch.

Podľa § 19aa, ods. 18 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov: Na daňovom území sa zakazuje predaj bezdymového tabakového výrobku na konečnú spotrebu

- a) za cenu nižšiu, ako je výška dane pripadajúca na množstvo tabaku v predávanom bezdymovom tabakovom výrobku na konečnú spotrebu a dane z pridanej hodnoty pripadajúcej na toto množstvo tabaku,
- b) podmienený kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru.



Podľa § 19aa, ods. 20. zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov: *BezdyMOVý tabakový výrobok možno do daňového voľného obehu uviesť, len ak je označený kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak „BTV“.*

## 2.2 Česko

Orgánom všeobecného dohľadu nad daňovými záležitosťami je [Colná správa](#).

### Legislatíva

Podľa § 103 [zákona č. 353/2003 Z. z. o spotrebných daniach](#):

- (1) *Cenou pre konečného spotrebiteľa sa rozumie cena, ktorá je stanovená cenovým rozhodnutím podľa zákona o cene ako cena pre konečného spotrebiteľa jednotkového balenia určeného k priamej spotrebe, ak tento zákon neustanovuje inak. Táto cena obsahuje aj daň z pridanej hodnoty.*
- (2) *Výrobca, oprávnený príjemca alebo dovozca podá Colnému úradu návrh na stanovenie ceny pre konečného spotrebiteľa. Výrobca alebo dovozca so sídlom, prípadne miestom pobytu v inom štáte, môže na podanie návrhu na stanovenie ceny pre konečného spotrebiteľa poveriť osobu so sídlom, organizačnou zložkou svojho obchodného závodu, prípadne miestom pobytu na daňovom území Českej republiky, ktorá je oprávnená dopravovať tabakové výrobky v režime podmieneného oslobodenia od dane z iného štátu.*
- (3) *Pre cigarety s rovnakým obchodným názvom a rovnakým počtom kusov v jednotkovom balení musí byť stanovená rovnaká cena pre konečného spotrebiteľa.*
- (4) *Váženým cenovým priemerom sa pre účely tohto zákona rozumie vážený priemer cien cigariet pre konečného spotrebiteľa prepočítaný na jeden kus, ktorý stanoví Ministerstvo financií na základe výsledkov inventarizácie tabakových nálepiek za predchádzajúci kalendárny rok.*
- (5) *Pre cigarety, ktoré nie sú označené tabakovými nálepkami, je cena pre konečného spotrebiteľa totožná s cenou stanovenou pre cigarety, ktoré musia byť označené tabakovou nálepkou, s rovnakým obchodným názvom a rovnakým kusom v jednotkovom balení. Ak nie je možné určiť cenu pre konečného spotrebiteľa podľa prvej vety, je cenou pre konečného spotrebiteľa vážený cenový priemer.*
- (6) *Vážený cenový priemer slúži k výpočtu výške sadzieb dane z cigariet v súlade s právnymi predpismi Európskej únie.*
- (7) *Cena pre konečného spotrebiteľa musí byť uvedená na tabakovej nálepke.*
- (8) *Cigarety možno uviesť do voľného daňového obehu iba s tabakovou nálepkou s uvedenou cenou pre konečného spotrebiteľa platnou od dátumu účinnosti cenového rozhodnutia do posledného dňa účinnosti tohto cenového rozhodnutia.*



## DAŇ ZO ZAHRIEVANÝCH TABAKOVÝCH VÝROBKOV

### § 130a

*Predmet dane zo zahrievaných tabakových výrobkov*

***Predmetom dane zo zahrievaných tabakových výrobkov je tabak obsiahnutý v zahrievanom tabakovom výrobku.***

### § 130b

*Základ dane zo zahrievaných tabakových výrobkov*

- (1) Základom dane zo zahrievaných tabakových výrobkov je množstvo tabaku obsiahnutého v zahrievaných tabakových výrobkoch v jednotkovom balení určenom na priamu spotrebu vyjadrený v gramoch zaokrúhlených na 1 desatinné miesto.***
- (2) Pre určenie množstva tabaku podľa odseku 1 je rozhodujúca hmotnosť tabaku v okamihu vzniku povinnosti daň priznať a zaplatiť.*

### § 130c

*Sadzba a výpočet dane zo zahrievaných tabakových výrobkov*

- (1) Sadzba dane zo zahrievaných tabakových výrobkov sa určí vo výške 3 Kč (0,12 EUR)/g.***
- (2) Daň zo zahrievaných tabakových výrobkov sa vypočíta ako súčin základu dane a sadzby dane zo zahrievaných tabakových výrobkov.*

### § 130d

*Jednotkové balenie zahrievaných tabakových výrobkov*

- (1) Uzavreté jednotkové balenie zahrievaných tabakových výrobkov musí obsahovať najmenej 5 kusov zahrievaných tabakových výrobkov s výnimkou uzavretých jednotkových balení zahrievaných tabakových výrobkov oslobodených od dane zo zahrievaných tabakových výrobkov.*
- (2) Na jednotkovom balení zahrievaných tabakových výrobkov sa musí uviesť údaj o množstve***
  - a) zahrievaných tabakových výrobkov vyjadrené v kusoch a*
  - b) tabaku obsiahnutého v zahrievaných tabakových výrobkoch vyjadrené v gramoch zaokrúhlené na 1 desatinné miesto.*

## 2.3 Chorvátsko

Orgánom všeobecného dohľadu nad daňovými záležitosťami je ministerstvo financií, [Colná správa](#).

### Legislatíva

[Vyhláška o výške spotrebnej dane z tabakových výrobkov](#) č. 156/2022 (30.12.2022)

[Zákon o spotrebných daniach](#) č. 106/2018, 121/2019 a 144/2021

## Zákon o spotrebných daniach

### Článok 82

- (1) *Za tabakové výrobky sa považujú cigarety, cigary, cigarky a tabak na fajčenie (jemne rezaný tabak na vlastnoručné šúľanie cigariet a iný tabak na fajčenie).*
- (2) *Predmetom dane sa na účely tohto zákona považujú aj tabakové výrobky určené na inhaláciu pár bez spaľovacieho procesu, ktoré možno považovať za náhradu tabakových výrobkov podľa odseku 1 tohto článku.*

### Článok 87

- (3) *Spotrebná daň z cigariet sa platí ako špecifická spotrebná daň predpísaná v určitej výške na množstvo 1000 cigariet a ako pomerná spotrebná daň predpísaná v určitom percente maloobchodnej ceny cigariet, ktorá sa priznáva podľa § 89 tohto zákona.*
- (4) *Ako výnimka z odseku 3 tohto článku sa na účely výpočtu a platenia spotrebnej dane z cigariet, ktorých maloobchodná cena nebola deklarovaná, vypočítava pomerná spotrebná daň vo vzťahu k najvyššej deklarovanej maloobchodnej cene cigariet v štáte.*
- (5) *Celková spotrebná daň (špecifická a pomerná spotrebná daň bez DPH) z cigariet je najmenej 60 % váženej priemernej maloobchodnej ceny cigariet uvedených do daňového voľného obehu a nesmie byť nižšia ako 90 EUR za 1 000 cigariet, bez ohľadu na vážený priemer maloobchodnej ceny cigariet uvoľnených do voľného obehu.*
- (6) *Vážená priemerná maloobchodná cena sa určuje najneskôr do 1. marca každého roka a pri jej výpočte sa zohľadňuje celková hodnota všetkých cigariet uvedených do spotreby počas predchádzajúceho kalendárneho roka na základe maloobchodnej ceny vrátane všetkých daní vydelená celkovým množstvom cigariet uvoľnených do voľného obehu v tomto období.*
- (7) *Vláda Chorvátskej republiky nariadením určuje výšku špecifickej spotrebnej dane a sadzbu pomernej spotrebnej dane z cigariet na základe váženej priemernej maloobchodnej ceny cigariet z odseku 6 tohto článku a výšku minimálnej spotrebnej dane.*
- (8) *Výnimočne z odseku 7 tohto článku môže vláda Chorvátskej republiky zmeniť a doplniť vyhláškou výšku špecifickej a pomernej spotrebnej dane z cigariet a výšku minimálnej spotrebnej dane.*

### Článok 89

#### **Stanovenie maloobchodnej ceny**

- (1) *Maloobchodnou cenou tabakových výrobkov uvádzaných na spotrebu na území Chorvátskej republiky je cena určená pre každú značku tabakových výrobkov výrobcami alebo ich zástupcami alebo oprávnenými sprostredkovateľmi v Chorvátskej republike a dovozcami. Maloobchodná cena zahŕňa spotrebnú daň, clo a daň z pridanej hodnoty.*
- (2) *Výrobcom uvedeným v odseku 1 tohto článku je osoba so sídlom v Európskej únii, ktorá vyrába tabakové výrobky určené (alebo pripravené) na maloobchodný predaj. Výrobca so sídlom v inom členskom štáte môže písomne previesť právo na určenie maloobchodnej ceny na svojho*



zástupcu alebo oprávneného sprostredkovateľa v Chorvátskej republike, ktorý môže prijímať tabakové výrobky v systéme odkladu spotrebnej dane z iných členských štátov.

- (3) Dovozcovia tabakových výrobkov vykazujú maloobchodné ceny za každú značku tabakových výrobkov, ak majú od držiteľa práv duševného vlastníctva k ochrannej známke tabakových výrobkov so sídlom v tretej krajine alebo na treťom území písomné splnomocnenie o prevode práva určiť alebo oznámiť maloobchodnú cenu pre každú značku tabakových výrobkov.
- (4) Osoby prijímajúce z iného členského štátu a dovozcovia určitých značiek tabakových výrobkov, ktorí nemajú písomné povolenie držiteľa práv duševného vlastníctva na ochrannú známku tabakových výrobkov, môžu požiadať o prevzatie tabakových známk za maloobchodnú cenu deklarovanú nositeľom práv alebo osobou na základe splnomocnenia nositeľa práv duševného vlastníctva na ochrannú známku tabakových výrobkov.
- (5) Osoby uvedené v odseku 1 tohto článku, okrem oprávnených držiteľov daňových skladov, ktorí uskutočňujú predaj v predajných miestach daňových skladov na letiskách cestujúcim do iného členského štátu, sú povinní nahlásiť maloobchodnú cenu za každú značku tabakových výrobkov na Ústredie colnej správy do 15 dní pred uvedením tabakových výrobkov do obehu.
- (6) Oznámenie o zvýšení maloobchodnej ceny cigariet možno ako výnimku z odseku 5 tohto článku podať do dvoch pracovných dní odo dňa nadobudnutia účinnosti nariadenia podľa § 87 ods. tohto zákona, ktorým sa zvyšuje výška spotrebnej dane z cigariet, pričom zvýšená maloobchodná cena cigariet je platná nasledujúci deň po uplynutí tejto lehoty.
- (7) Predaj tabakových výrobkov za maloobchodné ceny vyššie, ako sú uvádzané, sa nepovoľuje.
- (8) Spôsob vykazovania maloobchodnej ceny tabakových výrobkov ustanoví vyhláškou minister financií.

### Elektronické cigarety a tabakové výrobky

Výška spotrebnej dane z tabakových výrobkov je stanovená nasledovne pre tieto kategórie:

- 1. e-liquid 0,00 EUR za jeden mililiter**
- 2. zahrievaný tabakový výrobok 185,82 EUR za jeden kilogram**
- 3. nový tabakový výrobok 114,15 EUR za jeden kilogram.**

### **Článok 94**

- (1) Tabakové výrobky na účely tohto zákona sú výrobky určené na inhaláciu pár bez procesu spaľovania, ktoré možno považovať za náhradu tabakových výrobkov podľa § 82 ods. 1 tohto zákona a ktoré obsahujú:
  1. spracovaný tabak určený na zahrievanie (ďalej len „zahrievaný tabakový výrobok“)
  2. kvapalinu určenú na konzumáciu v elektronickej cigarete alebo inom elektronickej zariadení bez ohľadu na to, či obsahuje nikotín (ďalej len „e-liquid“).
- (2) Za tabakové výrobky sa považujú aj výrobky, ktoré spĺňajú požiadavky odseku 1 tohto článku, ale nemožno ich zaradiť podľa odseku 1 bodov 1 a 2 tohto článku a sú na trhu Chorvátskej republiky (ďalej len „nové tabakové výrobky“).

## Článok 95

- (1) Základ spotrebnej dane zo zahrievaného tabakového výrobku je jeden kilogram.
- (2) Základom spotrebnej dane z e-liquidu je jeden mililiter.
- (3) Spotrebná daň z nových tabakových výrobkov podľa § 94 ods. 2 tohto zákona sa vypočíta podľa výšky spotrebnej dane predpísanej pre ostatný tabak na fajčenie.
- (4) Bez obvyklého obchodného dokladu nie je dovolené zasielať, prepravovať alebo prijímať zahrievané tabakové výrobky, e-liquid a nové tabakové výrobky.
- (5) Vláda Chorvátskej republiky určuje výšku spotrebných daní z tabakových výrobkov z odsekov 1, 2 a 3 tohto článku výnosom.
- (6) Spôsob nakladania s bežným obchodným dokladom pri pohybe tabakových výrobkov ustanoví vyhláškou minister financií.

## 2.4 Maďarsko

Orgánom všeobecného dohľadu nad daňovými záležitosťami je [Národná daňová a colná správa](#).

### Legislatíva

#### [Zákon LXVIII z roku 2016 o spotrebnej dani](#)

Pri uplatňovaní tohto zákona o zdaňovaní tabakových výrobkov sa pod pojmom cigarety podľa všeobecných ustanovení § 3 ods. (4) rozumie:

#### 1. cigarety:

- a) tabakové povrazce, ktoré sú vhodné na fajčenie a nie sú klasifikované ako cigary, cigarky alebo zahrievaný výrobok,
- b) tabakové povrazce, ktoré sú vložené do obalu z cigaretového papiera jednoduchým, nepriemyselným spôsobom alebo sa balia cigaretovým papierom a nie sú klasifikované ako zahrievaný výrobok,
- c) výrobky, ktoré úplne alebo čiastočne obsahujú iné látky ako tabak, ale inak spĺňajú kritériá uvedené v písmenách a) a b);

2. tabakové výrobky: cigarety, cigary, cigarky, jemne krájaný spotrebný tabak, ostatný spotrebný tabak, bezdymové tabakové výrobky, náplne, zahrievané výrobky, nové kategórie tabakových výrobkov a výrobky obsahujúce nikotín, ktoré nahrádzajú fajčenie, okrem výrobku obsahujúceho liečivú látku používanú výlučne na liečebné účely, ktorá neobsahuje tabak a má platnú licenciu na uvedenie na trh vydanú zákonom ustanoveným orgánom;

3. tabakové rastliny: rastliny podľa kódu KN 0602 90 50;

4. tabakový odpad: zvyšky tabakových listov a vedľajšie produkty vznikajúce pri spracovaní tabaku a výrobe tabakových výrobkov;

4a. výrobok s obsahom nikotínu ako náhrada fajčenia: výrobok takto definovaný podľa zákona o ochrane nefajčiarov a niektorých pravidiel konzumácie a distribúcie tabakových výrobkov;



**4b. elektronické zariadenie napodobňujúce fajčenie: výrobok takto definovaný podľa zákona o ochrane nefajčiarov a niektorých pravidiel pre konzumáciu a distribúciu tabakových výrobkov;**

5. ostatný tabak na fajčenie:

a) iný ako jemne krájaný konzumný tabak, hotový krájaný tabak vhodný na fajčenie bez ďalšieho priemyselného spracovania,

b) výrobok, ktorý úplne alebo čiastočne obsahuje iné látky ako tabak, ale inak spĺňa kritériá uvedené v písmene a);

**6. elektronická cigareta: elektronická cigareta a plniaca fľaša podľa zákona o ochrane nefajčiarov a niektorých pravidiel spotreby a distribúcie tabakových výrobkov;**

7. fermentovaný tabak: tabak, v ktorom okrem vhodných postupov nastali zmeny, v dôsledku ktorých sa tabak stal vhodným na rekreačné účely;

8. jemne krájaný konzumný tabak:

a) tabakový diel pripravený na použitie vhodný na fajčenie bez ďalšieho priemyselného spracovania, v ktorom je viac ako 25% hmotnosti tabakových častíc narezaných na šírku menšiu ako 1,5 milimetra,

b) výrobok, ktorý úplne alebo čiastočne obsahuje iné látky ako tabak, ale inak spĺňa kritériá uvedené v písmene a);

9. konzumný tabak: ostatný konzumný tabak a jemne krájaný konzumný tabak;

**9a. bezdymový tabakový výrobok: výrobok takto definovaný podľa zákona o ochrane nefajčiarov a niektorých pravidiel spotreby a distribúcie tabakových výrobkov;**

**9b. zahrievaný výrobok:**

a) tabaková tyčinka a kapsula s úplne alebo čiastočne odlišným tvarom ako tyčinka, ktorá uvoľňuje aerosól, ktorý je možné vdychovať zahrievaním pomocou zariadenia určeného na jej použitie bez toho, aby došlo k spáleniu tabaku,

b) výrobok, ktorý úplne alebo čiastočne obsahuje iné látky ako tabak, ale inak spĺňa kritériá uvedené v písmene a);

10. hotový rezaný tabak: tabakový výrobok, ktorý sa používa na fajčenie vo fajke v prípade fajkového tabaku a na ručne plnené cigarety v prípade cigaretového tabaku vrátane tabakových zvyškov vhodných na fajčenie a ponúkaných na predaj ako také;

11. sušený tabak: surový tabak odtrhnutý od stonky, nespracovaný tabak podľa číselného znaku KN 2401 10 35 – 2401 20 95 a tabakový odpad podľa číselného znaku KN 2401 30 00;

## XII. KAPITOLA Základ dane, sadzba dane

### § 145 (1) Sadzba spotrebnej dane

d) 33 HUF (0,09 EUR)/mililiter za plniacu kvapalinu,

ea) 35 HUF (0,09 EUR)/kus pre výrobky na jedno použitie,

eb) kvapaliny 70 HUF (0,18 EUR)/mililiter,

f) pre bezdymové tabakové výrobky 25 960 (68,37 EUR) HUF/kg,

**g) 25 960 HUF (68,37 EUR)/kg za výrobok nahrádzajúci fajčenie obsahujúci nikotín,**  
**h) zahrievaný výrobok 35 HUF (0,09 EUR) za kus.**

- (2) Na účely výpočtu spotrebnej dane sa osobitný základ dane pre cigarety zdvojnásobí, ak je ich dĺžka bez filtra a náustku väčšia ako 8 centimetrov, ale nie dlhšia ako 11 centimetrov, a strojnásobí sa, ak dĺžka bez filtra a náustku presahuje 11 cm, ale nepresahuje 14 centimetrov. Pri každom ďalšom zvýšení rozsahu veľkosti uvedenom vyššie o každé 3 centimetre sa násobok pre špecifický základ dane zvýši o jeden.
- (3) **Základom všeobecnej dane z obratu podľa odseku 4 je maloobchodná predajná cena vrátane dane zverejnená na webovom sídle Úradu pre dohľad nad regulovanými činnosťami.** Sadzba všeobecnej dane z obratu je percento zodpovedajúce všeobecnej sadzbe dane zákona o DPH, ktorá sa musí použiť, keď sa má daná peňažná suma považovať za vrátane splatnej všeobecnej dane z obratu.
- (4) **Ak ide o tabakové výrobky bez pečate** – s výnimkou výrobku podľa § 9 ods. 1 písm. a) a b), ak ide o rovnaký sortiment výrobkov
- a) cena vrátane dane zverejnená na webovom sídle Úradu pre dohľad nad regulovanými činnosťami je distribuovaná aj v tuzemsku,
- b) nie sú distribuované v tuzemsku, za maloobchodnú cenu sa považuje najvyššia maloobchodná cena vrátane dane pre daný druh tabakového výrobku a množstvo balenia zverejnená na webovom sídle Úradu pre dohľad nad regulovanými činnosťami.
- (5) Maloobchodný predaj tabakových výrobkov je definovaný v zákone o potláčaní fajčenia maloletými a o maloobchode s tabakovými výrobkami. V rámci maloobchodného predaja podľa § 1 ods. 3 ho možno predávať len za cenu zverejnenú na webovom sídle Úradu pre dohľad nad regulovanými činnosťami, s výnimkou výkupu podľa § 67 o spotrebnej koncesovanej živnosti.

Úrad pre dohľad nad regulovanými činnosťami zverejňuje zoznamy, ktoré vychádzajú z údajov poskytnutých registrátormi výrobkov (veľkoobchodníkmi s tabakovými výrobkami alebo tými, ktorí v Maďarsku uvádzajú príslušný výrobok na trh po prvýkrát).

## 2.5 Poľsko

Orgánom všeobecného dohľadu nad daňovými záležitosťami je ministerstvo financií, odbor spotrebných daní a daní z hazardných hier.

### Legislatíva

#### Zákon zo 6. decembra 2008 o spotrebnej dani

##### **Článok 98 – Definícia tabakových výrobkov**

1. Tabakové výrobky v zmysle zákona zahŕňajú bez ohľadu na kód KN:
7. Výrobky pozostávajúce čiastočne z iných látok ako tabak, ale inak spĺňajúce kritériá uvedené v ods. 4, sa považujú za cigary a cigarky.



8. Výrobky pozostávajúce úplne alebo čiastočne z iných látok ako tabak, ale inak spĺňajúce kritériá uvedené v ods. 2, 3 alebo 5 sa považujú za cigarety a tabak na fajčenie. Za tabakové výrobky sa však nepovažujú výrobky, ktoré neobsahujú tabak a používajú sa výlučne na lekárske účely.

#### Článok 99 – Výrobné a spotrebne dane z tabakových výrobkov

4. Minimálna sadzba spotrebnej dane z cigariet a tabaku na fajčenie je 105 % v prípade cigariet a 100 % v prípade tabaku na fajčenie z celkovej sumy spotrebnej dane účtovanej z ceny rovnajúcej sa váženej priemernej maloobchodnej predajnej ceny cigariet a tabaku na fajčenie.
- 5a. Vážená priemerná maloobchodná predajná cena cigariet alebo vážená priemerná maloobchodná predajná cena tabaku na fajčenie je podiel z celkovej hodnoty všetkých cigariet alebo tabaku na fajčenie mimo režimu pozastavenia dane a počtu týchto cigariet alebo množstva fajčenia tabaku, resp.
- 5b. Celková hodnota uvedená v časti 5a je vypočítaná na základe maloobchodných predajných cien vrátane všetkých daní.
- 5c. Vážená priemerná maloobchodná predajná cena cigariet a vážená priemerná maloobchodná predajná cena tabaku na fajčenie sa vypočítajú na základe údajov z roku, ktorý predchádza kalendárnemu roku, za ktorý sa tieto vážené priemerné maloobchodné predajné ceny počítajú.
- 5d. Na účely určenia minimálnej sadzby spotrebnej dane z cigariet a tabaku na fajčenie sa použije vážená priemerná maloobchodná predajná cena cigariet a tabaku na fajčenie vypočítaná na základe údajov za prvých 10 mesiacov roka predchádzajúceho kalendárnemu rok, za ktorý sa vypočítava vážená priemerná maloobchodná predajná cena cigariet a tabaku na fajčenie, fajčenia.
6. Maximálna maloobchodná cena je cena stanovená a vytlačená výrobcom, dovozcom alebo subjektom uskutočňujúcim nákupy v rámci Spoločenstva na jednotkové balenie cigariet alebo tabaku na fajčenie v súlade s ods.9.
7. Výrobca, dovozca alebo subjekt uskutočňujúci cezhraničné nákupy cigariet alebo tabaku na fajčenie určené na predaj na území tuzemska je povinný stanoviť a vytlačiť maximálnu maloobchodnú cenu na jednotkové balenie týchto výrobkov.
8. Pri dovoze alebo nákupe v rámci Spoločenstva cigariet alebo tabaku na fajčenie mimo režimu pozastavenia dane v jednotkových baleniach, ktoré nie sú označené maximálnou maloobchodnou cenou, sa primerane použijú sadzby spotrebnej dane podľa odseku 1.2 bod 1 a 2, pričom maximálna maloobchodná cena je trojnásobkom hodnoty váženej priemernej maloobchodnej predajnej ceny cigariet uvedenej v ods. 5d, v prepočte na jednotku 1 000 kusov cigariet a tabaku na fajčenie za predpokladu, že jednotka 1 000 kusov cigariet zodpovedá 1 kilogramu tabaku na fajčenie.

#### Sadzba spotrebnej dane e-cigariet a zahrievaných tabakových výrobkov

##### Článok 99b

3. Základom dane pre elektronické cigarety je množstvo vyjadrené v mililitroch.

4. **Sadzba spotrebnej dane z tekutiny pre elektronické cigarety je 0,55 PLN (0,13 EUR) za každý mililiter.**
5. *V prípade výroby uvedenej v ods. 1, v rozpore s čl. 47, je sadzba spotrebnej dane z tekutiny pre elektronické cigarety dvojnásobkom sadzby uvedenej v ods. 4.*

#### Článok 99c

3. **Základom dane pri inovatívnych výrobkoch je ich množstvo vyjadrené v kilogramoch.<sup>6</sup>**
4. *Sadzba spotrebnej dane na inovatívne výrobky je 501,80 PLN (114,95 EUR) za kilogram a 32,05 % váženej priemernej maloobchodnej predajnej ceny tabaku na fajčenie.*
5. *V prípade výroby uvedenej v ods. 1, v rozpore s čl. 47, sadzba spotrebnej dane na inovatívne výrobky je 501,80 PLN (114,95 EUR) za kilogram a 32,05 % z trojnásobku váženej priemernej maloobchodnej predajnej ceny tabaku na fajčenie.*
6. *Na účely určenia sadzby spotrebnej dane z inovatívnych výrobkov sa používa vážená priemerná maloobchodná predajná cena tabaku na fajčenie vypočítaná na základe údajov za prvých 10 mesiacov roka predchádzajúceho kalendárneho roku, za ktorý sa vážená priemerná maloobchodná predajná cena tabaku vypočítava.*

## 2.6 Rakúsko

Orgánom všeobecného dohľadu nad daňovými záležitosťami je [ministerstvo financií, odbor Colnej správy](#).

Cigarety, cigary a cigarky, tabak na fajčenie, t. j. jemne krájaný na ručne šúľané cigarety a iný tabak na fajčenie (najmä fajkový tabak a tabak do vodnej fajky), ako aj tabak na kúrenie, ktoré sú vyrobené na daňovom území alebo dovezené do daňového územia, podliehajú dani z tabaku. Podľa zákona o dani z tabaku sa za cigary/cigarky alebo cigarety alebo tabak na fajčenie považujú aj výrobky, ktoré úplne alebo čiastočne pozostávajú z iných látok ako tabak, ale spĺňajú ostatné definíčné znaky príslušných tabakových výrobkov.

**Maloobchodná predajná cena je cena, za ktorú tabakové výrobky predávajú spotrebiteľom autorizovaní predajcovia tabaku pri bežnom obchodnom styku.** Okrem toho sa ako základ pre výpočet dane z cigariet, jemne krájaného tabaku a vykurovacieho tabaku použije vážený priemer ceny za predchádzajúci kalendárny rok, pri ktorých vzniká daňová povinnosť v bežnom kalendárnom roku (vyhlasuje ho Federálne ministerstvo financií do dvoch mesiacov po skončení každého kalendárneho roka).

#### Legislatíva

[Zákon č. 431/1995 o tabaku a ochrane nefajčiarov](#)

[Zákon o monopole na tabak z roku 1996](#) ustanovuje pôsobenie federálnej akciovej spoločnosti [Monopolverwaltung](#). Podľa § 14 zákona monopolnú správu zabezpečuje [Monopolverwaltung GmbH](#)

---

<sup>6</sup> Možný preklad – nové tabakové výrobky iba nové alebo inovatívne výrobky



a zahŕňa záležitosti drobného obchodu s tabakovými výrobkami pri sledovaní cieľov zdravotnej, sociálnej, štrukturálnej a fiškálnej politiky (najmä určenie počtu licencií predajcu tabaku potrebných na miestnu dodávku tabakových výrobkov).

## Federálny zákon o spotrebnej dani z tabakových výrobkov z roku 2022

### **1. Všeobecné ustanovenia**

#### **Daňová oblasť, predmet dane, príslušný orgán**

§ 2 Tabakové výrobky v zmysle tohto federálneho zákona sú:

#### **1. cigarety;**

2. cigary a cigarky;

3. tabak na fajčenie (jemne rezaný na ručne šúľané cigarety a iný tabak na fajčenie);

#### **4. zahrievaný tabakový výrok**

#### **§ 4 ods. (1) Daň z tabaku**

##### **1. na cigarety**

b) ak daňová povinnosť z tabaku vznikne po 31. marci 2023 a do 1. apríla 2024, 32,5 % z maloobchodnej predajnej ceny a 76,50 EUR za 1 000 kusov;

c) ak daňová povinnosť z tabaku vznikne po 31. marci 2024 a do 1. apríla 2025, 32 % z maloobchodnej predajnej ceny a 80 EUR za 1 000 kusov;

d) ak daňová povinnosť z tabaku vznikne po 31. marci 2025 a do 1. apríla 2026, 31,5 % z maloobchodnej predajnej ceny a 83,50 EUR za 1 000 kusov;

e) ak daňová povinnosť z tabaku vznikne po 31. marci 2026, 31 % z maloobchodnej predajnej ceny a 87 EUR za 1 000 kusov;

##### **5. na zahrievaný tabakový výrok**

b) ak daňová povinnosť z tabaku vznikne po 31. marci 2023 a do 1. apríla 2024, 164 EUR za kilogram tabaku;

c) ak daňová povinnosť z tabaku vznikne po 31. marci 2024 a do 1. apríla 2025, 180 EUR za kilogram tabaku;

d) ak daňová povinnosť z tabaku vznikne po 31. marci 2025 a do 1. apríla 2026, 197 EUR za kilogram tabaku;

e) ak daňová povinnosť z tabaku vznikne po 31. marci 2026, 215 EUR za kilogram tabaku.

(2) Pri cigaretách sa podielová časť dane vyrubí za dve cigarety, ak je tabaková tyčinka bez filtra a náustku dlhšia ako 8 cm, najviac však 11 cm. Ak má tabaková tyčinka bez filtra a náustka dĺžku viac ako 11 cm, bude sa časť dane za kus účtovať za každé ďalšie 3 cm dĺžky.

(3) Ak je daňové zaťaženie tabaku na 1 000 kusov cigariet v niektorom cenovom rozpätí nižšie ako 98 % celkového daňového zaťaženia cigariet váženou priemernou cenou (ods. 4) alebo nižšie ako 163 EUR na 1 000 kusov cigariet, daň z tabaku pre toto cenové rozpätie je 98 % z celkového tabakového daňového zaťaženia cigariet váženej priemernej ceny, najmenej však 163 EUR za 1 000 kusov.

(4) Vážená priemerná maloobchodná predajná cena cigariet sa vypočítava z celkovej hodnoty všetkých cigariet uvedených do spotreby na základe maloobchodných predajných cien vrátane všetkých daní vydelenej celkovým množstvom cigariet uvedených do spotreby.

(6) Vážená priemerná maloobchodná predajná cena zahrievaného tabakového výrobku sa vypočíta z celkovej hodnoty tabaku uvoľneného do spotreby na základe maloobchodných predajných cien vrátane všetkých daní vydelenej celkovým množstvom zahrievaného tabaku uvoľneného do spotreby v kilogramoch.

### § 5 Maloobchodná cena

(1) *Maloobchodná cena je cena, za ktorú tabakové výrobky predávajú spotrebiteľom autorizovaní predajcovia tabaku pri bežnom obchodnom styku; ceny, za ktoré sa tabakové výrobky predávajú len určitej skupine spotrebiteľov, sa neberú do úvahy. Dane, ktorým tabakové výrobky podliehajú, sú zahrnuté v maloobchodnej cene.*

(2) *Pri tabakových výrobkoch, pri ktorých nie je uvedená predajná cena v zmysle odseku 1, je maloobchodnou cenou cena, ktorú by bolo možné za tieto tabakové výrobky dosiahnuť u autorizovaných predajcov tabaku v bežnom obchodnom styku pri predaji spotrebiteľovi. Ak takéto tabakové výrobky nie sú zvyčajne určené na predaj spotrebiteľom, maloobchodná predajná cena je ich reálna trhová hodnota (§ 10 ods. 2 zákona o oceňovaní z roku 1955, spolkový vestník č. 148) v čase vzniku daňovej povinnosti.*

(3) *Maloobchodnú predajnú cenu určí výrobca alebo dovozca ako maloobchodnú cenu cigariet, cigár a cigariiek za kus a tabaku na fajčenie a zahrievaného tabaku za balenie, ktoré sa bežne predáva spotrebiteľom. Rovnaká maloobchodná cena musí byť určená pre tabakové výrobky s rovnakým názvom alebo v baleniach s rovnakým množstvom.*

(4) *Výrobcom so sídlom v členskom štáte môže pri určovaní maloobchodnej predajnej ceny zastupovať osoba s bydliskom na daňovom území, ktorá je oprávnená nakupovať tabakové výrobky v pozastavení dane.*

(5) *Maloobchodnú predajnú cenu (odsek 1) zverejní Monopolverwaltung v „Úradnom vestníku“ na žiadosť výrobcu alebo dovozcu, pokiaľ maloobchodná predajná cena už nebola stanovená v súlade s § 9 ods. zákon č. 830/1995. Maloobchodná predajná cena zverejnená v každom prípade tvorí základ pre výpočet dane z tabaku, pokiaľ sa už ďalej nezverejňuje.*

(6) *Autorizovaní predajcovia tabaku môžu predávať tabakové výrobky len za ceny zverejnené vo Vestníku. Poskytovanie zľavy, peňažnej zľavy, provízie alebo akéhokoľvek iného zvýhodnenia, najmä akéhokoľvek bonusu, je zakázané.*

## 2.7 Taliansko

Maloobchodnú predajnú cenu tabakových výrobkov (cigarety, cigary, cigarily, jemne rezaný/krájaný tabak na vlastnoručné ťahanie cigariet, šňupací a žuvací tabak, ostatný tabak na fajčenie a zahrievaný tabak na inhalovanie) stanovuje [Colná a monopolná agentúra](#) v súlade s cenou stanovenou výrobcami alebo dovozcami.<sup>7</sup>

Podľa článku 39d [zákona o daniach z výroby a spotreby](#) č. 504 z 26. októbra 1995 sú pre cigarety tabuľky uvedené v odseku 1 (1000 cigariet) stanovené s odkazom na váženú priemernú predajnú cenu za

<sup>7</sup> ADM: Zloženie cien. Dostupné na:

[https://www.adm.gov.it/portale/monopoli/tabacchi/prezzi/composizione\\_prezzo](https://www.adm.gov.it/portale/monopoli/tabacchi/prezzi/composizione_prezzo)



konvenčný kilogram, určenú každoročne k 1. marcu nasledujúceho kalendárneho roka na základe pomeru medzi celkovou hodnotou cigariet uvedených do spotreby v predchádzajúcom kalendárnom roku a celkovým množstvom tých istých cigariet, vyjadreným v eurách s desatinnými miestami, vypočítanou s ohľadom na predajnú cenu vrátane všetkých daní.

Cigarety majú zmiešaný systém zdaňovania: ad valorem založené na maloobchodnej cene a špecifickej dane (na 1 000). Spotrebná daň zodpovedá sume medzi pevnou zložkou a zložkou úmernou maloobchodnej cene; pomerná zložka sa počíta zo základnej sadzby stanovenej na 49,50 %, pričom špecifická pevná sadzba je na rok 2023 – 28,00 EUR za 1 000 cigariet.

Všetky kategórie podliehajú DPH vo výške 22 % z maloobchodnej predajnej ceny bez samotnej DPH a spotrebnej dane, ktorá sa líši podľa kategórie.

Pre cigarety je stanovené aj minimálne daňové zaťaženie (DPH + spotrebná daň). Pre rok 2023 ide o 199,72 EUR za konvenčný kilogram/1000 cigariet.

Provízia prináležiaca maloobchodníkovi (predajni tabaku) sa rovná 10 % z maloobchodnej ceny.

Štát teda zasahuje do sektora rozhodujúcim spôsobom stanovením úrovne zdanenia, ktoré v prípade cigariet dosahuje 78 % konečnej ceny.<sup>8</sup>

Kompenzácia výrobcu, na ktorú majú vplyv aj distribučné náklady, je daná rozdielom medzi maloobchodnou cenou a sumami vyplývajúcimi zo spotrebnej dane, DPH a poistného.

**Pri zahrievanom bezdymovom výrobku** sa spotrebná daň rovná 36,50 % spotrebnej dane účtovanej na ekvivalentné množstvo cigariet. Výpočet na základe špecifických technických postupov, definovaných Colným a monopolného úradom. Je založený na ekvivalentnej spotrebe cigariet nespáleného tabaku na inhaláciu.

**Elektronické cigarety** a náplne s nikotínom podliehajú 15 % spotrebnej dane podľa ekvivalentného množstva cigariet a elektronické cigarety a náplne bez nikotínu 10 % spotrebnej dane podľa ekvivalentného množstva cigariet.<sup>9</sup>

### Ďalšia legislatíva

[Nariadenie o všeobecnej úprave spotrebnej dane č. 48 zo dňa 29. marca 2010](#)

[Vyhláška č. 188 z 15. decembra 2014.](#) Ustanovenia týkajúce sa zdaňovania tabakových výrobkov a ich náhrad v súlade s § 13 zákona č. 23 z 11. marca 2014.<sup>10</sup>

<sup>8</sup> Colná a monopolná únia, prehľad zdanenia 2023. Dostupné na:

[https://www.adm.gov.it/portale/monopoli/tabacchi/prezzi/composizione\\_prezzo](https://www.adm.gov.it/portale/monopoli/tabacchi/prezzi/composizione_prezzo)

<sup>9</sup> EK: Access2Markets. Dostupné na: <https://trade.ec.europa.eu/access-to-markets/sk/content/spotrebne-dane>

<sup>10</sup> (Posledná aktualizácia zákona zverejnená 27.09.2021)



## Záver

Materiál porovnal tvorbu spotrebnej sadzby na cigarety, e-cigarety a zahrievané bezdymové výrobky. Na cigarety sa uplatňuje špecifický zmiešaný a *ad valorem* systém s minimálnou spotrebnou daňou, ktorú určuje EÚ. Pri ostatných tabakových výrobkoch majú toto určenie na zodpovednosti členské štáty. Smernice EÚ plánujú aktualizovať výpočet, ktorý by sa prispôboval inflácii. Zároveň je potrebná harmonizácia pri zahrievaných bezdymových výrobkoch a e-cigaretách.

**Základom spotrebnej dane** je množstvo tabaku vo výrobku alebo množstvo kvapaliny. Daň z e-cigariet uplatňujú Chorvátsko, Poľsko a Taliansko. Chorvátsko má však túto daň zavedenú s hodnotou 0 EUR. Daň zo zahrievaných bezdymových tabakových výrobkov uplatňujú všetky štáty.

### Cenotvorba cigariet

#### Slovensko

Podľa § 9 ods. 6 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov

*Označovať spotrebiteľské balenie cigariet kontrolnou známku možno len v podniku, ktorý ich vyrobil. Na kontrolnej známke určenej na označovanie cigariet musí byť vždy uvedená cena cigariet, znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, počet kusov cigariet v spotrebiteľskom balení cigariet a dĺžka cigariet. Spotrebiteľské balenie cigariet možno predat' na konečnú spotrebu len za cenu, ktorá je uvedená na kontrolnej známke na spotrebiteľskom balení cigariet.*

#### Česko

Podľa § 103 zákona č. 353/2003 Z. z. o spotrebných daniach

*(1) Cenou pre konečného spotrebiteľa sa rozumie cena, ktorá je stanovená cenovým rozhodnutím podľa zákona o cene ako cena pre konečného spotrebiteľa jednotného balenia určeného k priamemu spotrebiteľovi, ak tento zákon neustanovuje inak.*

*(7) Cena pre konečného spotrebiteľa musí byť uvedená na tabakových nálepkách (=kolkoch).*

#### Chorvátsko

Článok 89 zákona o spotrebných daniach

*Stanovenie maloobchodnej ceny*

*(1) Maloobchodnou cenou tabakových výrobkov uvádzaných na spotrebu na území Chorvátskej republiky je cena určená pre každú značku tabakových výrobkov výrobcami alebo ich zástupcami alebo oprávnenými sprostredkovateľmi v Chorvátskej republike a dovozcami. Maloobchodná cena zahŕňa spotrebnú daň, clo a daň z pridanej hodnoty.*



### Maďarsko

§ 145 zákona LXVIII z roku 2016 o spotrebnej dani

*(5) Tabakový priemysel je maloobchodný predaj tabakových výrobkov v zmysle zákona o potlačaní fajčenia maloletými a o maloobchode s tabakovými výrobkami. V rámci maloobchodného predaja podľa § 1 ods. 3 ho možno predávať len za cenu zverejnenú na webovom sídle Úradu pre dohľad nad regulovanými činnosťami, s výnimkou výkupu podľa § 67 o spotrebnej koncesovanej živnosti.*

### Poľsko

Článok 99 zákona zo 6. decembra 2008 o spotrebnej dani

*6. Maximálna maloobchodná cena je cena stanovená a vytlačená výrobcom, dovozcom alebo subjektom uskutočňujúcim nákupy v rámci Spoločenstva na jednotkové balenie cigariet alebo tabaku na fajčenie v súlade s ods. 9.*

### Rakúsko

§ 5 zákona č. 431/1995 o tabaku a o ochrane nefajčiarov

*(3) Maloobchodnú predajnú cenu určí výrobca alebo dovozca ako maloobchodnú cenu cigariet, cigár a cigariet za kus a tabaku na fajčenie a zahrievaného tabaku za balenie, ktoré sa bežne predáva spotrebiteľom. Rovnaká maloobchodná cena musí byť určená pre tabakové výrobky s rovnakým názvom alebo v baleniach s rovnakým množstvom.*

### Taliansko

Článok 39d zákona o daniach z výroby a spotreby č. 504 zo dňa 26. októbra 1995

*Pre cigarety sú tabuľky uvedené v odseku 1 (1000 cigariet) stanovené s odkazom na váženú priemernú predajnú cenu za konvenčný kilogram, určenú každoročne k 1. marcu nasledujúceho kalendárneho roka na základe pomeru medzi celkovou hodnotou cigariet uvedených do spotreby v predchádzajúcom kalendárnom roku a celkovým množstvom tých istých cigariet, vyjadreným v eurách s desatinnými miestami, vypočítanou s ohľadom na predajnú cenu vrátane všetkých daní.*



## Zdroje

1. Daň z tabaku v EÚ. Dostupné na: <https://tobacconomics.org/files/research/869/working-paper-tobacco-taxes-eu-final-version-oct-2.pdf>
2. EÚ: Spotrebná daň z tabaku. Dostupné na: [https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/excise-duties/excise-duties-tobacco\\_en](https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/excise-duties/excise-duties-tobacco_en)
3. Smernica Rady 2011/64/EÚ o štruktúre a sadzbách spotrebnej dane z tabakových výrobkov. Dostupné na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32011L0064>
4. Smernica Rady (EÚ) 2020/262 z 19. decembra 2019, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní. Dostupné na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/sk/ALL/?uri=CELEX:32020L0262>
5. Smernica Európskeho Parlamentu A Rady 2014/40/EÚ z 3. apríla 2014. Dostupné na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32014L0040>
6. Smoke Free Partnership: Position paper on Electronic cigarettes. Dostupné na: <https://www.smokefreepartnership.eu/our-policy-work/position-papers-briefings-reports/position-paper-on-electronic-cigarettes>
7. Smoke Free Partnership: Position paper on Heated tobacco. Dostupné na: <https://www.smokefreepartnership.eu/our-policy-work/position-papers-briefings-reports/position-paper-on-heated-tobacco-products>

### Slovensko

8. Zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov. Dostupné na: <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2004/106/>

### Česko

9. Zákon č. 353/2003 Z. z. o spotrebných daniach. Dostupné na: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2003-353/zneni-20230801>

### Chorvátsko

10. Vyhláška o výške spotrebnej dane z tabakových výrobkov č. 156/2022 (30.12.2022). Dostupné na: <https://www.zakon.hr/cms.htm?id=55516>
11. Zákon o spotrebných daniach, č. 106/2018, 121/2019 a 144/2021. Dostupné na: <https://www.zakon.hr/z/545/Zakon-o-tro%C5%A1arinama>

### Maďarsko

12. LXVIII z roku 2016 zákona o spotrebnej dani. Dostupné na: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1600068.tv&timeshift=20231001>

### Poľsko

13. Zákon zo 6. decembra 2008 o spotrebnej dani. Dostupné na: <https://sip.lex.pl/akty-prawne/dzu-dziennik-ustaw/podatek-akcyzowy-17511034>



### Rakúsko

14. Federálny zákon o spotrebnej dani z tabakových výrobkov z roku 2022. Dostupné na:  
<https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004877>

### Taliansko

15. Zákon o daniach z výroby a spotreby č. 504 zo dňa 26. októbra 1995. Dostupné na:  
<https://def.finanze.it/DocTribFrontend/getAttoNormativoDetail.do?id=%7B2565B3F5-CD6B-448C-AC16-277DB90F3862%7D>

*Všetky zdroje sú aktuálne k dňu zverejnenia.*

*Konverzný kurz bol prepočítaný na základe menovej kalkulačky NBS k 24.11.2023.*



Všetky iniciatívne materiály PI nájdete na:  
[https://www.nrsr.sk/web/?sid=nrsr/kancelaria/pi/oa/  
materialy/pm](https://www.nrsr.sk/web/?sid=nrsr/kancelaria/pi/oa/materialy/pm)

Parlamentný inštitút  
Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky  
[pi@nrsr.sk](mailto:pi@nrsr.sk)  
[www.nrsr.sk](http://www.nrsr.sk)

