UNIVERZITA MATEJA BELA V BANSKEJ BYSTRICI
PRÁVNICKÁ FAKULTA

ZDAŇOVANIE TABAKOVÝCH VÝROBKOV NA ÚZEMÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Bakalárska práca

fb85cb82-89d3-4e9c-a723-a6f89e8229b6

Študijný program: Právo

Študijný odbor: Právo

Pracovisko: Katedra finančného práva a správneho práva

Vedúca bakalárskej práce: JUDr. Tatiana JAMRICHOVÁ, PhD., univ. doc.

Banská Bystrica, 2026 Romana MUTŇANSKÁ

ČESTNÉ VYHLÁSENIE

Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracovala samostatne s použitím zdrojov, ktoré tvoria zoznam bibliografických odkazov tejto záverečnej práce.

V Trenčíne, dňa 7. apríla 2026 Romana MUTŇANSKÁ

POĎAKOVANIE

Chcem sa poďakovať JUDr. Tatiane Jamrichovej, PhD., univ. doc., vedúcej záverečnej práce, za cenné poznatky, rady, pripomienky, odbornú pomoc a čas, ktorý mi venovala počas tvorby tejto záverečnej práce.

ABSTRAKT

MUTŇANSKÁ, Romana: *Zdaňovanie tabakových výrobkov na území Slovenskej republiky* (Bakalárska práca). Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici. Právnická fakulta. Katedra finančného práva a správneho práva. Vedúca bakalárskej práce: JUDr. Tatiana JAMRICHOVÁ, PhD., univ. doc. Stupeň odbornej kvalifikácie: bakalár (v skratke „Bc.“). Banská Bystrica, 2026. Rozsah práce: 46 strán.

Záverečná práca skúma zdaňovanie tabakových výrobkov a iných výrobkov, ktoré podliehajú spotrebnej dani na území Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov. Porovnáva vývoj takýchto výrobkov na území Slovenskej republiky a Českej republiky. Zameriava sa na aktuálne sadzby dane jednotlivých tabakových výrobkov, tabakovej suroviny, bezdymových tabakových výrobkov a výrobkov súvisiacich s tabakovými výrobkami na území Slovenskej republiky a Českej republiky a súčasne analyzuje narastajúci trend výšky sadzby spotrebnej dane a jej dôsledky na území Slovenskej republiky. Záverečná práca rozoberá osobitosti predmetov dane zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov a zákona č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V práci je využívaná normatívno-právna a komparatívna metóda spracovania problematiky.

Kľúčové slová:

Spotrebné dane. Zákon o spotrebnej dani z tabakových výrobkov. Tabakové výrobky. Daň.

ABSTRACT

MUTŇANSKÁ, Romana: *Taxation of tobacco products in the Slovak Republic* (Bachelor‘s thesis). Matej Bel University in Banská Bystrica. Faculty of Law. Department of Financial Law and Administrative Law. JUDr. Tatiana JAMRICHOVÁ, PhD., univ. doc. Degree of professional qualification: bachelor (abbreviated "Bc."). Scope of the thesis: 46 pages.

The final thesis examines the taxation of tobacco products and other products that are subject to excise tax in the territory of the Slovak Republic in accordance with the law no. 106/2004 Coll. on excise duty on tobacco products, as amended. It compares the development of such products on the territory of the Slovak Republic and the Czech Republic. It focuses on the current tax rates of individual tobacco products, tobacco raw materials, smokeless tobacco products and products related to tobacco products in the territory of the Slovak Republic and the Czech Republic, and at the same time analyzes the increasing trend of the excise tax rate and its consequences in the territory of the Slovak Republic. The final thesis discusses the particularities of the tax subjects of Act no. 106/2004 Coll. on excise duty on tobacco products as amended later and the law no. 89/2016 Coll. on the production, labeling and sale of tobacco products and related products and on the amendment of certain laws. The work uses a normative-legal and comparative method of processing the issue.

Keywords:

Excise duties. Law on excise duty on tobacco products. Tobacco products. Tax.

OBSAH

ÚVOD **7**

1 HISTÓRIA ZDAŇOVANIA TABAKOVÝCH VÝROBKOV A ICH CHARAKTERISTIKA V SÚČASNOSTI **10**

1.1 HISTORICKÉ ASPEKTY ZDAŇOVANIA TABAKOVÝCH VÝROBKOV 10

1.2 TABAKOVÉ VÝROBKY V SÚČASNOSTI 12

2 SPOTREBNÁ DAŇ Z TABAKOVÝCH VÝROBKOV **16**

2.1 DAŇOVO-PRÁVNY VZŤAH A JEHO PRVKY PRI SPOTREBNÝCH DANIACH Z TABAKOVÝCH VÝROBKOV 16

2.2 SADZBY DANE A VÝPOČET DANE 17

3 POROVNANIE VÝVOJA PREDMETU DANE A SADZBY DANE V SLOVENSKEJ A ČESKEJ REPUBLIKE **20**

3.1 PREDMETY A SADZBY DANE V ROKOCH 2021 AŽ 2025 20

3.2 PREDMETY A SADZBY DANE V ROKU 2026 27

4 OSOBITOSTI TABAKOVÝCH VÝROBKOV **30**

4.1 ZLOŽITOSŤ A NEPREHĽADNOSŤ ZÁKONA 30

4.2 DAŇOVÉ PRIZNANIE 32

4.3 VYSLEDOVATEĽNOSŤ TABAKOVÝCH VÝROBKOV 34

ZÁVER **40**

ZOZNAM BIBLIOGRAFICKÝCH ODKAZOV **42**

ÚVOD

Na území Slovenskej republiky sú tabakové výrobky zdanené nepriamymi daňami, a to daňou z pridanej hodnoty a spotrebnou daňou. Predmetom skúmania tejto práce je zdaňovanie tabakových výrobkov spotrebnou daňou, ktorá je jednostupňovou daňou[1] a osoby postihuje nepriamo[2]. Výnos zo spotrebných daní závisí od konečnej spotreby vybraných druhov tovarov, ktorá je regulovaná nepriamo aj výškou daňového zaťaženia. Tento výnos predstavuje nezanedbateľný príjem do štátneho rozpočtu.

Cieľom tejto záverečnej práce je charakterizovať rôznorodosť a špecifiká zdaňovania tabakových výrobkov spotrebnou daňou na území Slovenskej republiky v kontexte ich právnej úpravy, porovnať predmety a sadzby spotrebnej dane z tabakových výrobkov v Slovenskej a Českej republike za obdobie posledných päť rokov a posúdiť aplikačnú schopnosť právnych noriem pri eliminácii daňovej optimalizácie a podvodného konania spolu s návrhmi na zamedzenie daňových únikov v súvislosti so spotrebnou daňou z tabakových výrobkov. Pri vypracovaní tejto záverečnej práce boli okrem právnych predpisov použité aj aktuálne zdroje, ktoré sú publikované domácimi a zahraničnými autormi.

Prvá kapitola je zameraná na historický prierez zdanenia tabaku. Zároveň kapitola sleduje vývoj tabakových výrobkov v priebehu storočí, ich industrializáciu a zmenu spotrebiteľských návykov. Zároveň sa venuje aj historickému rámcu regulácie tejto komodity – od monopolov a colných poplatkov, ktoré slúžili ako nástroje štátnej kontroly a príjmu, až po súčasný systém zdaňovania prostredníctvom spotrebných daní. V rámci tejto kapitoly rozoberieme výrobky, ktoré podliehajú v súčasnosti spotrebnej dani z tabakových výrobkov vzhľadom na skutočnosť, že v priebehu rokov vývojom modernej doby a techniky pribudlo mnoho výrobkov, ktoré sa stali predmetmi zdanenia uvedenou daňou na území Slovenskej republiky. Práve preto sme osobitnú pozornosť venovali aj týmto súčasným trendom v oblasti tabakových výrobkov, pretože v posledných rokoch významne menia štruktúru trhu a spotrebiteľské správanie. Kapitola poskytuje pohľad na historické súvislosti a aktuálny stav v oblasti tabaku z ekonomického a právneho hľadiska.

[1] DAUC. *Spotrebné dane* [online]. Dostupné na: https://www.dauc.sk/aktuality/3499/spotrebne-dane [cit. 2026-03-14].

[2] SEYFOR SLOVENSKO. *Spotrebné dane: čo to je a kedy sa platia?* [online]. 11. 05. 2022. Dostupné na: https://www.money.sk/novinky-a-tipy/dane/spotrebne-dane-co-to-je-a-kedy-sa-platia/ [cit. 2026-03-14].

Druhá kapitola je zameraná na samotnú spotrebnú daň z tabakových výrobkov. Na území Slovenskej republiky, ako aj v rámci Európskej únie, sú tabakové výrobky zaťažené kombináciou nepriamych daní**,** konkrétne spotrebnou daňou a daňou z pridanej hodnoty[3]**.** Napriek tomu, že obe tieto dane majú vplyv na konečnú cenu výrobkov a ich dostupnosť pre spotrebiteľa, záverečná práca sa vzhľadom na svoj tematický rozsah, zameranie a význam problematiky sústreďuje výhradne na spotrebnú daň, súčasťou čoho sú aj prvky daňovo-právnych vzťahov pri spotrebnej dani z tabakových výrobkov. Osobitnú časť kapitoly venujeme analýze sadzieb dane pre jednotlivé tabakové výrobky, kde sú predstavené aktuálne platné sadzby pre jednotlivé druhy tabakových výrobkov podľa legislatívnych predpisov, ako aj spôsob ich uplatňovania. Rôzne sadzby dane na predmety spotrebnej dane z tabakových výrobkov majú svoje opodstatnenie práve z fiškálneho hľadiska. Napriek narastajúcemu trendu výšky sadzieb dane, dopyt a spotreba tabakových výrobkov vykazuje v posledných rokoch značnú volatilitu, pričom pri výrobkoch ako sú napríklad cigarety sa dopyt mierne znížil, avšak dopyt po výrobkoch ako sú náplne do elektronických cigariet vykazoval strmý nárast. Kapitola preto poskytuje pohľad na štruktúru a fungovanie spotrebnej dane z tabakových výrobkov, pričom dôraz kladie na praktické aspekty aplikácie daňových predpisov a ich význam pre rozpočet verejnej správy aj pre trh s tabakovými produktmi.

Tretia kapitola sa zameriava na komparatívnu analýzu vývoja predmetu a výšky sadzby spotrebnej dane z tabakových výrobkov v Slovenskej republike a Českej republike v časovom horizonte posledných piatich rokov (t. j. od roku 2021). Cieľom tejto časti práce je identifikovať spoločné znaky ako aj rozdiely vo vývoji zdaňovania tabakových výrobkov v oboch krajinách, ktoré sú si geograficky a historicky blízke a zároveň podliehajú harmonizovaným pravidlám zdaňovania v rámci Európskej únie. Súčasťou tejto kapitoly je vyhodnotenie aktuálnej situácie na území Slovenskej republiky s dôrazom na platnú sadzbu spotrebnej dane a jej štruktúru. Táto komparácia poskytuje prehľad o tom, ako sa vyvíja zdaňovanie tabakových výrobkov v regionálnom kontexte.

Štvrtá kapitola sa zameriava na rozbor osobitostí zdaňovania tabakových výrobkov, s ktorým súvisia najmä legislatívne, praktické ako aj systémové problémy. Súčasťou tejto kapitoly je podrobný rozbor označovania tabakových výrobkov v súvislosti s ich vysledovateľnosťou, v zmysle ktorého sa zabezpečuje garancia kvality

[3] EUROWAG. *Základný sprievodca o DPH a spotrebnej dani v EÚ* [online]. 05. 03. 2024. Dostupné na: https://www.eurowag.com/sk/blog/zakladny-sprievodca-o-dph-a-spotrebnej-dani-v-eu [cit. 2026-03-14].

a pôvodu výrobkov, ďalej ochrana spotrebiteľov, ochrana verejného zdravia, kontrola pohybu[4] konkrétnych výrobkov na území Európskej únie a sťaženie podmienok pre ich falšovanie, s čím súvisí obmedzenie nelegálneho trhu v súvislosti s tabakovými výrobkami. Cieľom kapitoly je poskytnúť pohľad na komplexné a často problematické aspekty zdaňovania tabakových výrobkov, pričom dôraz bude kladený na identifikáciu prekážok efektívneho uplatňovania daňovej legislatívy a návrhy na zlepšenie jej aplikačnej praxe.

Prínosom práce je priblíženie problematiky a identifikácia legislatívnych deficitov v aktuálnej úprave spotrebných daní, ktoré vznikajú v dôsledku rýchleho technologického vývoja tabakových výrobkov. V súčasnosti spotrebnou daňou zdaňujeme aj kategóriu „výrobky súvisiace s tabakovými výrobkami“, medzi ktoré patrí napríklad nikotínové vrecúško, ktoré síce neobsahuje tabak, ale obsahuje nikotín. V minulosti takýto výrobok nepodliehal spotrebnej dani z tabakových výrobkov, no dnes je to celkom inak. Už zo samotného názvu zákona „spotrebná daň z tabakových výrobkov“ by sme spomenutý výrobok ani nezaraďovali do tejto kategórie. Z tohto dôvodu záverečná práca priblíži všetky výrobky (predmety dane), ktoré podliehajú spotrebnej dani z tabakových výrobkov na území Slovenskej republiky, poukáže na ich špecifiká, pomôže pri spôsobe uplatňovania príslušných sadzieb dane z tabakových výrobkov a súčasne poukáže na problémy pri aplikačnej praxi v súvislosti s ustanoveniami zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 106/2004 Z. z.“).

[4] EUROEKONÓM.SK. *Úloha colnej správy v ochrane vnútorného trhu* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/uloha-colnej-spravy-v-ochrane-vnutorneho-trhu/ [cit. 2026-03-14].

1 HISTÓRIA ZDAŇOVANIA TABAKOVÝCH VÝROBKOV A ICH CHARAKTERISTIKA V SÚČASNOSTI

Zdaňovanie tabakových výrobkov predstavuje jednu z najdlhšie existujúcich foriem nepriamych daní, ktoré majú významné fiškálne, sociálne a zdravotno-politické dôsledky[5]. Od svojho vzniku až po súčasnosť prešlo niekoľkými vývojovými fázami – od jednoduchých colných poplatkov a štátnych monopolov až po komplexné systémy spotrebných daní, ktoré dnes slúžia nielen ako zdroj príjmov verejných rozpočtov, ale aj ako nástroj regulácie spotreby a ochrany verejného zdravia[6].

1.1 Historické aspekty zdaňovania tabakových výrobkov

Rané formy zdaňovania tabaku sa objavujú v Európe v období 17.–19. storočia, kde bol tabak považovaný spočiatku za luxusný a cudzokrajný tovar, ktorý bol ideálnym objektom pre zdaňovanie z dôvodu svojej vysokej hodnoty a narastajúcej popularity[7]. Prvé dane sa zavádzali vo forme colných poplatkov na dovoz (teda dane pri prechode cez hranice)[8]. Neskôr však začali zdaňovať tabak niektoré štáty aj vnútroštátne – veľmi často formou monopolu štátu na predaj tabaku, pretože si vlády uvedomili, že tabak je veľmi žiadaný a môžu na ňom zarobiť aj v rámci domáceho trhu, nielen pri jeho dovoze zo zahraničia. To znamená, že iba štát mohol legálne predávať tabak, alebo aspoň mal úplnú kontrolu nad jeho distribúciou, pričom iní obchodníci túto činnosť nemohli vykonávať slobodne. Spotrebitelia tabaku neplatili priamo daň, ale štát zdanil výrobcov a predajcov prostredníctvom koncesií alebo daňových licencií (licenčné poplatky). Zdaňovanie tabaku tak v tomto období plnilo výlučne fiškálnu funkciu, bez akéhokoľvek dôrazu na zdravotné alebo regulačné aspekty[9].

Koncom 19. a začiatkom 20. storočia zaznamenávame industrializáciu a vznik cigariet, čo predstavuje postupný prechod z tabaku na priemyselne vyrábané cigarety[10]. Vzhľadom na ich vysokú popularitu začalo zdaňovanie cigariet ako masového produktu,

[5] SIVÁK, Rudolf a kol. *Verejné financie*. Bratislava: Iura Edition, 2007, s. 172. ISBN 978-80-8078-094-4.
[6] SREBALOVÁ, Mária a kol. *Dane a ich právna úprava v SR*. Bratislava: Univerzita Komenského v Bratislave, Právnická fakulta, 2014, s. 184. ISBN 978-80-7160-377-1.
[7] SCHULTZOVÁ, Anna a kol. *Daňovníctvo: daňová teória a politika I*. Bratislava: Iura Edition, 2011, s. 142. ISBN 978-80-8078-407-2.
[8] KUBÁNEK, Vladimír. *Tabák a tabákové výrobky (historie, pěstování, zpracování, legislativa)*. Brno: Tribun EU, 2009, s. 15. ISBN 978-80-7399-898-1.
[9] KOVÁČ, D. a kol.: SONDY DO SLOVENSKÝCH DEJÍN V DLHOM 19. STOROČÍ. Bratislava: Historický ústav SAV v Typoset Print s r. o. 2013, s. 163. ISBN 978-8097154011.
[10] Tamtiež.

preto podliehali špeciálnej spotrebnej dani[11]**.** Daň sa vyberala najčastejšie formou fixného poplatku na kus alebo balenie[12]. Napríklad v Rakúsko-Uhorsku, kam patrilo aj územie dnešného Slovenska, bol zavedený štátny monopol na výrobu a predaj tabaku (tzv. tabakový monopol) už v 18. storočí a trval až do roku 1945[13].

Po vzniku Československej republiky (1918) bol tabakový monopol zachovaný a ďalej rozvíjaný ako dôležitý prvok štátnej hospodárskej politiky. V medzivojnovom období a počas druhej svetovej vojny bola daň z tabaku jedným z najvýznamnejších príjmov štátu – v niektorých rokoch dosahovala až 10–15 % celkových daňových príjmov. Po roku 1948, v podmienkach centralizovaného hospodárstva bol tabakový priemysel úplne znárodnený[14]. Štát stanovoval pevné ceny tabakových výrobkov a spotrebná daň bola implicitne zahrnutá v maloobchodnej cene[15]. Táto daň tak plnila najmä fiškálnu a redistributívnu funkciu[16], pričom sa nebrali do úvahy zdravotné dôsledky konzumácie tabaku.

Po roku 1989 došlo k liberalizácii trhu a k privatizácii tabakového priemyslu[17]. Slovenský trh sa otvoril zahraničným výrobcom a došlo k výraznému nárastu spotreby importovaných značiek[18]. V nadväznosti na uvedené skutočnosti bolo potrebné vytvoriť modernú a transparentnú daňovú legislatívu[19]. V roku 1993 bola zavedená samostatná spotrebná daň z tabakových výrobkov ako súčasť nového daňového systému Slovenskej republiky[20]. Táto daň bola stanovená ako kombinácia špecifickej zložky (suma za 1 000 kusov cigariet) a proporcionálnej zložky (percento z maloobchodnej ceny)[21]. Tento model zodpovedal trendom v krajinách, ktoré sú členmi Organizácie pre hospodársku

[11] SCHULTZOVÁ, A. a kol. *Daňovníctvo: daňová teória a politika I.* Bratislava: Iura Edition, 2011, s. 143. ISBN 978-80-8078-407-2.
[12] KUBÁNEK, V. *Tabák a tabákové výrobky (historie, pěstování, zpracování, legislativa).* Brno: Tribun EU, 2009, s. 18. ISBN 978-80-7399-898-1.
[13] Tamtiež, s. 22.
[14] Tamtiež, s. 23 – 30.
[15] SCHULTZOVÁ, Anna a kol. *Daňovníctvo: daňová teória a politika I.* Bratislava: Iura Edition, 2011, s. 144. ISBN 978-80-8078-407-2.
[16] EUROEKONÓM.SK. *Verejné financie* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/verejne financie/ [cit. 2026-03-14].
[17] KUBÁNEK, Vladimír. *Tabák a tabákové výrobky (historie, pěstování, zpracování, legislativa).* Brno: Tribun EU, 2009, **s. 42.** ISBN 978-80-7399-898-1.
[18] Tamtiež, s. 43.
[19] SCHULTZOVÁ, Anna a kol. *Daňovníctvo: daňová teória a politika I.* Bratislava: Iura Edition, 2011, s. 145. ISBN 978-80-8078-407-2.
[20] Tamtiež.
[21] Tamtiež, s. 146.

spoluprácu a rozvoj (OECD), a umožňoval daným štátom flexibilne reagovať na vývoj cien a spotreby[22].

V súvislosti so vznikom samostatnej Slovenskej republiky 1. januára 1993 bol legislatívny rámec zdaňovania tabakových výrobkov zabezpečený zákonom č. 213/1992 Zb. o spotrebných daniach. Táto právna úprava bola s účinnosťou od 01.01.1994 zrušená a nahradená zákonom č. 312/1993 Z. z. o spotrebnej dani z tabaku a tabakových výrobkov. Po sérii novelizácií bol uvedený predpis k 1. máju 2004 (v súvislosti so vstupom Slovenskej republiky do Európskej únie) zrušený a nahradený aktuálne platným zákonom č. 106/2004 Z. z. Vzhľadom na dynamický vývoj v danej oblasti a potrebu harmonizácie s európskou legislatívou je aj tento zákon predmetom priebežných legislatívnych zmien.

1.2 Tabakové výrobky v súčasnosti

Pri vstupe Slovenskej republiky do Európskej únie (ďalej len „EÚ“) 1. mája 2004 bolo nevyhnutné harmonizovať slovenský právny poriadok s právom EÚ vo viacerých oblastiach, vrátane oblasti spotrebných daní z tabakových výrobkov. V tejto súvislosti Slovenská republika prijala zákon č. 106/2004 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť v čase vstupu do EÚ. Tento zákon bol prijatý s cieľom zosúladiť vnútroštátnu právnu úpravu so smernicami EÚ, ktoré upravujú oblasť zdaňovania tabakových výrobkov[23]. Predmetný zákon dodnes tvorí základ legislatívy v tejto oblasti a bol niekoľkokrát novelizovaný z dôvodu sústavného prispôsobovania sa spoločnosti, z čoho vyplýva, že niektoré predmety spotrebnej dane z tabakových výrobkov neboli definované v zákone od samotného počiatku.

Tabakovým výrobkom rozumieme cigaretu, cigaru, cigarku a tabak[24]. Takýto výpočet tabakových výrobkov bol od počiatku prijatia predmetného zákona a nebol dodnes zmenený. Pojem cigareta je definovaný v ustanovení § 4 ods. 3 písm. a) a § 4 ods. 4 zákona č. 106/2004 Z. z. Vychádzajúc z ich definície sa teda cigaretou rozumie tabakový povrazec alebo výrobok, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z iných látok

[22] MINISTERSTVO ZAHRANIČNÝCH VECÍ A EURÓPSKYCH ZÁLEŽITOSTÍ SR. *Čo je OECD* [online]. Dostupné na: https://www.mzv.sk/sk/web/sk/diplomacia/medzinarodne-organizacie/slovensko-v-oecd/co-je-oecd [cit. 2026-03-16].

[23] SLOVENSKO. Národná rada Slovenskej republiky. *Dôvodová správa k vládnemu návrhu zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov (tlač 413)* [online]. 2011 [cit. 2024-05-22]. Dostupné na: https://www.nrsr.sk/web/Dynamic/DocumentPreview.aspx?DocID=332379

[24] ČERVENÁ, K. a VATAŠOVÁ, A.: Základy zdaňovania (v interakcii ekonómie a práva). In UPJS, Košice, 2021. [online]. Dostupné na internete: https://unibook.upjs.sk/img/cms/2021/pravf/zaklady zdanovania.pdf [cit. 2026-03-09], s. 83.

ako je tabak, a ktorý je bez ďalších úprav určený na fajčenie a jednoduchým spôsobom sa vsúva do dutiniek z cigaretového papiera a zároveň sa jednoduchým spôsobom obalí cigaretovým papierom[25]. Uvedené ustanovenia dodnes neboli novelizované. Pojmy cigara a cigarka sú definované v ustanovení § 4 ods. 3 písm. b) a § 4 ods. 5 zákona č. 106/2004 Z. z., pričom cigarou alebo cigarkou rozumieme aj tabakový povrazec alebo výrobok, ktorý pozostáva čiastočne z iných látok ako tabak, a ktorý možno bez ďalších úprav fajčiť ako cigaru alebo cigarku a súčasne na základe jeho vlastností a očakávaní spotrebiteľa cigár alebo cigariek je určený výlučne na fajčenie ako cigara[26] alebo cigarka, a ktorý má výlučne krycí list z prírodného tabaku a má náplň tvoriacu zmes z kúskov tabaku (pozor, nie vlákna získané rezaním), s krycím listom bežnej cigarovej farby z rekonštituovaného tabaku pokrývajúci celý tabakový povrazec vrátane prípadného filtra (pozor, nie náustok, ak ide o cigaru s náustkom) a jednotková hmotnosť tabakového povrazca bez filtra a náustku je najmenej 2,3 g a viac ako 10 g, pričom vonkajší obvod tabakového povrazca najmenej v jednej tretine jeho dĺžky nie je menej ako 34 mm. Uvedené ustanovenia zákona boli niekoľkokrát novelizované. Pojem tabak je definovaný v ustanovení § 4 ods. 3 písm. c) a § 4 ods. 6 zákona č. 106/2004 Z. z. Vychádzajúc z týchto definícií môžeme tabak rozdeliť na 3 skupiny, v konzekvencii čoho by sme do prvej skupiny zaradili tabak na fajčenie, ktorý je rezaný alebo inak rozdrobený, zvláknený alebo na pásky zlisovaný tabak, a ktorý je určený alebo vhodný na fajčenie bez ďalšieho priemyselného spracovania. Do druhej skupiny by sme zaradili tabakový zvyšok, ktorý je zvyškom z tabakových listov a vedľajším produktom vzniknutým pri spracovaní tabaku alebo pri výrobe tabakových výrobkov, upravený na drobný predaj. Do tretej skupiny by sme zaradili tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet, ak obsahuje viac ako 25 % hmotnosti tabakových častíc so šírkou rezu užšou ako 1,5 mm. Uvedené ustanovenia zákona boli niekoľkokrát novelizované.

Okrem tabakových výrobkov zákon č. 106/2004 Z. z. ustanovuje aj ďalšie predmety spotrebnej dane, ktorými sú tabaková surovina, bezdymový tabakový výrobok a výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami.

[25] NZIP. *Epikard* [online]. Dostupné na: https://www.nzip.cz/rejstrikovy-pojem/538 [cit. 2026-03-14].
[26] EURÓPSKA ÚNIA. *Smernica Rady 2011/64/EÚ z 21. júna 2011 o štruktúre a sadzbách spotrebnej dane z tabakových výrobkov (kodifikované znenie)* [online]. In: Úradný vestník Európskej únie. L 176, 5. 7. 2011. Dostupné na: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=CELEX:32011 L0064 [cit. 2026-03-14], s. 24–36.

Pri tabakovej surovine nás ustanovenie § 19a zákona č. 106/2004 Z. z. odkazuje na osobitný predpis[27], na základe ktorého surovinou na výrobu tabakových výrobkov je prírodne alebo umelo sušený alebo fermentovaný tabakový list rastliny druhu Nicotiana tabacum[28], ďalej tabakový zvyšok (t. j. zostatok z tabakových listov a ich častí, vznikajúci pri ich spracovaní a manipulácii s nimi alebo pri výrobe tabakových výrobkov) a tabaková fólia (t. j. homogenizovaný alebo rekonštituovaný tabak vyrobený spojením jemne rozdrobeného tabaku, spracovateľného tabakového zvyšku a tabakového prachu). Ustanovenia tohto osobitného predpisu dodnes neboli zmenené, či doplnené.

Bezdymový tabakový výrobok definujú ustanovenia § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. ako výrobok obsahujúci výlučne tabak (môže byť aj čiastočne z inej náplne ako tabak), ktorý je možné použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia. Súčasne sa za bezdymový tabakový výrobok považuje aj tabak žuvací[29] alebo šnupavý[30]. V súlade so zákonom č. 106/2004 Z. z. v spojení s ustanovením § 4 ods. 3 písm. s) zákona č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 89/2016 Z. z.“) sa za bezdymový tabakový výrobok s obsahom tabaku, ktorý sa používa na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia považuje taký bezdymový tabakový výrobok alebo tabakový výrobok na fajčenie, z ktorého sa zahrievaním uvoľňujú emisie obsahujúce nikotín a iné chemické látky, ktoré následne používateľ vdychuje. V súlade so zákonom č. 106/2004 Z. z. v spojení s ustanovením § 4 ods. 3 písm. f) zákona č. 89/2016 Z. z. sa žuvacím tabakom považuje bezdymový tabakový výrobok určený na žuvanie. V súlade so zákonom č. 106/2004 Z. z. v spojení s ustanovením § 4 ods. 3 písm. g) zákona č. 89/2016 Z. z. sa šnupavým tabakom rozumie bezdymový tabakový výrobok, ktorý sa môže spotrebúvať nosom. Žuvací aj šnupavý tabak sa začali zdaňovať spotrebnou daňou na našom území od 01.02.2025.

Úplne novou kategóriou je výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami, ktorý začal podliehať spotrebnej dani na našom území od 01.02.2025. V súlade s ustanoveniami

[27] Pozri § 2 ods. 1 vyhlášky č. 212/2012 Z. z. Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky z 13. júla 2012, ktorou sa upravujú tabakové výrobky.

[28] MIHÁLIK, T.: Tabak virgínsky (Nicotiana tabacum). Virginia tobacco (Nicotiana tabacum) [online]. Dostupné na internete: https://koreninovazahrada.sk/product_info.php/tabak-virginsky-nicotiana-tabacum-p-121 [cit. 2025-07-08].

[29] VEJPKA.SK. *Všetko podstatné o nikotínových vreckách a žuvaku* [online]. 15. 11. 2025. Dostupné na: https://www.vejpka.sk/blog/nikotinove-vrecka-sprievodca/ [cit. 2026-03-14].

[30] NZIP. *Šňupací tabák* [online]. Dostupné na: https://www.nzip.cz/rejstrikovy-pojem/5397 [cit. 2026-03 14].

§ 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami považujeme náplň do elektronickej cigarety[31], ďalej nikotínové vrecúško[32] a iný nikotínový výrobok, ktorý nie je bezdymovým tabakovým výrobkom. V súlade s ustanoveniami § 19ab ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. sa za náplň do elektronickej cigarety považuje tekutina, ktorá môže (nemusí) obsahovať nikotín, a ktorá môže byť použitá v elektronickej cigarete alebo na jej opätovné doplnenie. V súlade so zákonom č. 106/2004 Z. z. v spojení s ustanovením § 2 ods. 3 písm. r) zákona č. 89/2016 Z. z. sa nikotínovým vrecúškom rozumie výrobok, ktorý obsahuje nikotín a neobsahuje tabak alebo geneticky modifikovaný tabak, a ktorý sa nespotrebúva počas procesu horenia ani inhalovaním a je určený na orálne použitie cmúľaním, žuvaním alebo inak. V súlade s ustanoveniami § 19ab ods. 4 zákona č. 106/2004 Z. z. sa za iný nikotínový výrobok považuje výrobok, ktorý neobsahuje tabak ale obsahuje nikotín a súčasne nie je náplňou do elektronickej cigarety ani nikotínovým vrecúškom.

[31] E-CIGARETA.SK. *Čo je to e-liquid?* [online]. Dostupné na: https://www.e-cigareta.sk/co-je-to-e-liquid [cit. 2026-03-15].
[32] ZYN. *Čo sú nikotínové vrecúška?* [online]. Dostupné na: https://www.zyn.com/sk/sk/blog/nikotinove-vrecuska.html [cit. 2026-03-15].

2 SPOTREBNÁ DAŇ Z TABAKOVÝCH VÝROBKOV

Tabakové výrobky patria dlhodobo medzi produkty podliehajúce osobitnému daňovému režimu, a to najmä z dôvodu ich negatívneho dopadu na verejné zdravie ako aj ich značného fiškálneho významu. V Slovenskej republike, ale aj v rámci celej EÚ sú tabakové výrobky zaťažené kombináciou nepriamych daní**,** konkrétne spotrebnou daňou a daňou z pridanej hodnoty**.** Zdanenie tabakových výrobkov plní dvojakú funkciu – jednak ako fiškálny nástroj zabezpečujúci príjmy do štátneho rozpočtu[33], a zároveň ako nástroj verejnej politiky[34], ktorého cieľom je obmedzenie spotreby tabaku a ochrana verejného zdravia. Vzhľadom na rozsah problematiky zdaňovania týchto tabakových výrobkov sa budeme v záverečnej práci zaoberať spotrebnou daňou. Príjmy zo spotrebnej dane z tabakových výrobkov sa ukázali ako významný a relatívne stabilný zdroj financovania štátneho rozpočtu, čo potvrdzuje podstatnú rolu tohto daňového nástroja v rámci fiškálnej politiky štátu[35].

2.1 Daňovo-právny vzťah a jeho prvky pri spotrebných daniach z tabakových výrobkov

Daňovo-právny vzťah pri spotrebných daniach predstavuje právny vzťah medzi štátom (alebo orgánmi verejnej správy) a fyzickou alebo právnickou osobou, ktorý je upravený normami daňového práva. Ako uvádza Balko, daňovo-právny vzťah predstavuje väzbu medzi subjektom a obsahom (t. j. buď daňovým oprávnením alebo daňovou povinnosťou) a ich vzájomný vzťah je upravený právnou normou[36]. Tento vzťah charakterizuje nerovnoprávne postavenie subjektov, kde štát má nadradenú pozíciu a vyberá daň podľa zákonných pravidiel[37]. Na základe noriem daňového práva vstupujú subjekty do daňovo-právnych vzťahov. Aby bolo možné daňovo-právny vzťah jednoznačne určiť, je pri ňom potrebné poznať náležitosti (prvky) tohto vzťahu, medzi ktoré zaraďujeme subjekt dane, predmet dane, základ dane a sadzbu dane[38]. Subjektom

[33] EUROEKONÓM.SK. *Štátny rozpočet* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/statny-rozpocet/ [cit. 2026-03-14].
[34] BEBLAVÝ, Miroslav (ed.). *Manuál pre tvorbu verejnej politiky* [online]. Dostupné na: https://www.governance.sk/wp-content/uploads/2016/10/Manual.pdf [cit. 2024-05-22], s. 77.
[35] EUROEKONÓM.SK. *Ciele a nástroje daňovej politiky štátu* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/ciele-a-nastroje-danovej-politiky-statu/ [cit. 2026-03-14].
[36] BALKO, L.: Obchodné a finančné právo. II. diel : Finančné právo. Bratislava: Iris, 2001, s. 22.
[37] BABČÁK, V.: DAŇOVÉ PRÁVO A PRÍPRAVA DAŇOVEJ REFORMY V SLOVENSKEJ REPUBLIKE. In *Acta Universitatis Carolinae. Iuridica*. [online]. Dostupné na internete: https://karolinum.cz/data/clanek/13892/Iurid_49_3_0009.pdf [cit. 2025-09-22], s. 13.
[38] Sústava daní. [online]. zones.sk, [2022-10-27]. Dostupné na internete: https://www.zones.sk/studentske-prace/ekonomia/28089-sustava-dani/ [cit. 2026-03-09].

dane môže byť oprávnený alebo povinný, pričom oprávneným subjektom je spravidla štát (za ktorý konajú štátne orgány, a to daňové úrady a colné úrady, resp. Finančné riaditeľstvo a ministerstvo financií) alebo obec a povinným subjektom je spravidla fyzická, resp. právnická osoba, ktorej z právnych predpisov vyplýva povinnosť platiť daň[39]. Predmetom dane je určitá hospodárska skutočnosť, ktorá zakladá povinnosť platiť daň (napr. dosiahnutie príjmu, vlastníctvo nehnuteľnosti a pod.). Základom dane je určité množstvo[40], z ktorého sa určí daň prostredníctvom príslušnej sadzby dane. Sadzba dane je číselné meradlo, podľa ktorého sa vypočíta daň zo základu dane (sadzba dane môže byť lineárna, t. j. stanovená percentom alebo pevná, t. j. stanovená pevnou sumou na jednotku množstva).

Základné prvky, náležitosti daňovo-právneho vzťahu, sú upravené (vymedzené) v každom hmotnoprávnom predpise upravujúcom jednotlivé druhy daní. Z dôvodu rozsahu danej problematiky sa budeme zaoberať daňovo-právnym vzťahom v súvislosti so spotrebnou daňou z tabakových výrobkov. V zmysle zákona č. 106/2004 Z. z. je subjekt upravený v ustanoveniach § 12, § 16 až § 19ab, § 23, § 24, § 29, § 29a, § 32 až § 33a; predmet dane je upravený v ustanoveniach § 4, § 19a, 19aa, § 19ab; základ dane je upravený v ustanoveniach § 5, § 19a, § 19aa, § 19ab. Sadzbe dane z dôvodu jej špecifickosti sa venuje nižšie uvedená podkapitola.

2.2 Sadzby dane a výpočet dane

Sadzba dane je nástroj, pomocou ktorého sa z daňového základu vypočíta výška dane[41]. Pre potreby samotného výpočtu dane pre výrobky podliehajúce spotrebnej dani z tabakových výrobkov je nutné poznať základ dane. Sadzba dane aj základ dane sú podľa zákona č. 106/2004 Z. z. rozličné pri jednotlivých výrobkoch. Špecifikom tohto zákona je, že pri aplikácii jednotlivých sadzieb dane je nevyhnutné prihliadať na prechodné ustanovenia.

V súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z. je základom dane množstvo tabakových výrobkov vyjadrené v kilogramoch s výnimkou cigariet. Pri cigaretách je základom dane počet kusov cigariet v spotrebiteľskom balení cigariet a cena cigariet uvedená na kontrolnej známke. Samotná daň z tabaku, cigár a cigariek sa

[39] BALKO, L.: Obchodné a finančné právo. II. diel : Finančné právo. Bratislava: Iris, 2001, s. 23.
[40] EUROEKONÓM.SK. *Nepriame dane* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/nepriame dane/ [cit. 2026-03-14].
[41] EUROEKONÓM.SK. *Daňová teória*. [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/danova-teori a/ [cit. 2024-05-22].

vypočíta ako súčin základu dane a príslušnej sadzby dane[42]. Výpočet dane z cigariet je komplikovanejší. Sadzba dane z cigariet je ustanovená v § 6 ods. 2 zákona č. 106/2004 Z. z. Daň z cigariet sa vypočíta ako súčet špecifickej časti dane a percentuálnej časti kombinovanej sadzby dane[43]. Špecifická časť dane sa vypočíta ako súčin počtu kusov cigariet v spotrebiteľskom balení cigariet a špecifickej časti kombinovanej sadzby dane prepočítanej na jeden kus cigarety. S poukazom na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 106/2004 Z. z. je vždy potrebné klásť dôraz pri výpočte dane na minimálnu sadzbu[44].

Sadzba dane z tabakovej suroviny, jej samotný základ dane či výpočet dane nie je uvedený medzi ustanoveniami § 5 a § 6 zákona č. 106/2004 Z. z., ktoré pojednávajú o základe dane, výpočte dane a o sadzbe dane. V súlade s osobitným ustanovením § 19a ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. je základom dane množstvo tabakovej suroviny vyjadrené v kilogramoch, daň sa vypočíta ako súčin základu dane a príslušnej sadzby dane, pričom sadzba dane na tabakovú surovinu sa ustanovuje vo výške sadzby dane na tabak.

Pri bezdymových tabakových výrobkoch rovnako ako pri tabakovej surovine nemôžeme hľadať základ dane, sadzbu dane ani výpočet dane v ustanoveniach § 5 a § 6 zákona č. 106/2004 Z. z., preto je potrebné prihliadať na osobitné ustanovenia § 19aa uvedeného zákona. Vzhľadom na skutočnosť, že bezdymovým tabakovým výrobkom je žuvací tabak, šnupavý tabak alebo výrobok obsahujúci tabak, ktorý je možné použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia, základ dane sa pri jednotlivých bezdymových tabakových výrobkoch líši. Pri žuvacom a šnupavom tabaku je v súlade s ustanovením § 19aa ods. 2 písm. b) zákona č. 106/2004 Z. z. základom dane hmotnosť náplne, ktorá je obsahom žuvacieho alebo šnupavého tabaku, vyjadrená v gramoch zaokrúhlená na tri desatinné miesta, daň sa vypočíta ako súčin základu dane a sadzby dane. Je potrebné poukázať na to, že ustanovenie § 19aa ods. 2 písm. b) zákona č. 106/2004 Z. z., ktoré pre zistenie sadzby dane pre žuvací a šnupavý tabak, nás odkazuje na ods. 32 šiestej vety uvedeného paragrafu zákona, však výšku sadzby dane neupravuje. Sadzbu dane preto treba aplikovať na základe prechodných ustanovení, a to konkrétne § 48ai ods. 28 zákona č. 106/2004 Z. z. Pri výrobku obsahujúcom tabak, ktorý je možné použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom

[42] Pozri § 6 ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

[43] EURÓPSKY PARLAMENT. *Nepriame zdaňovanie: Spotrebné dane* [online]. 2013. Dostupné na: https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/fiches_techniques/2013/051103/04A_FT(2013)051103_SK.pdf [cit. 2026-03-14].

[44] Pozri § 6 ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

zahrievacieho zariadenia je základom dane hmotnosť náplne, ktorá je obsahom tohto bezdymového tabakového výrobku, a ktorá je vyjadrená v kilogramoch zaokrúhlená na tri desatinné miesta, pričom daň sa vypočíta ako súčin základu dane a sadzby dane.

Ako v predošlých prípadoch, ani pri výrobkoch súvisiacich s tabakovými výrobkami nemôžeme použiť ustanovenia § 5 a § 6 zákona č. 106/2004 Z. z., aby sme zistili základ dane, sadzbu dane a výpočet dane. Pre ich zistenie je potrebné aplikovať osobitné ustanovenia § 19ab uvedeného zákona, pričom je dôležité mať na zreteli, že výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami v súlade s ustanoveniami § 19ab uvedeného zákona je náplň do elektronickej cigarety, nikotínové vrecúško a iný nikotínový výrobok, ktorý nie je bezdymovým tabakovým výrobkom. Z tohto dôvodu sa základ dane pri jednotlivých výrobkoch odlišuje. Pri náplni do elektronickej cigarety je základom dane množstvo náplne v spotrebiteľskom balení vyjadrené v mililitroch zaokrúhlené na tri desatinné miesta[45]. Pri nikotínovom vrecúšku a inom nikotínovom výrobku je základom dane množstvo výrobku v spotrebiteľskom balení vyjadrené v gramoch zaokrúhlené na tri desatinné miesta[46]. Súčasne je dôležité poukázať na skutočnosť, že napriek osobitným ustanoveniam § 19ab uvedeného zákona, sa tu nenachádza výška sadzby dane pre uplatnenie na výrobky súvisiace s tabakovými výrobkami. Sadzbu dane pre jednotlivé výrobky je potrebné aplikovať na základe prechodných ustanovení zákona č. 106/2004 Z. z., pričom uvedený zákon nešpecifikuje spôsob výpočtu dane pri jednotlivých výrobkoch súvisiacich s tabakovými výrobkami a túto problematiku rozoberieme vo štvrtej kapitole.

[45] Pozri § 19ab ods. 36 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

[46] Pozri § 19ab ods. 37 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

3 POROVNANIE VÝVOJA PREDMETU DANE A SADZBY DANE V SLOVENSKEJ A ČESKEJ REPUBLIKE

V rámci tejto kapitoly porovnávame vývoj predmetov dane a ich príslušnú sadzbu dane v dvoch geograficky a historicky blízkych krajinách – v Slovenskej republike (ďalej len „SR“) a Českej republike (ďalej len „ČR“). Obe krajiny si po rozdelení spoločného štátu v roku 1993 vytvorili vlastné daňové systémy, no zároveň čelili podobným výzvam spojeným s harmonizáciou s právom EÚ, do ktorej vstúpili súčasne 1. mája 2004[47]. Táto harmonizácia si vyžadovala úpravy nielen vo výške sadzieb, ale aj v samotnom definovaní predmetu dane – teda kategórií výrobkov, ktoré podliehajú spotrebnej dani. V tejto kapitole sa zaoberáme komparáciou predmetov podliehajúcich spotrebnej dani a ich príslušnými sadzbami dane za posledných päť rokov (t. j. od roku 2021) na území SR a ČR.

3.1 Predmety a sadzby dane v rokoch 2021 až 2025

Pri porovnaní jednotlivých predmetov dane a sadzieb dane treba mať na pamäti, že niektoré výrobky podliehali spotrebnej dani neskôr, tzn. že nepodliehali spotrebnej dani od počiatku platnosti zákona č. 106/2004 Z. z., ktorý upravuje zdaňovanie tabakových výrobkov na území SR a zákona č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů, ktorý upravuje okrem iného spotrebnú daň z tabakových výrobkov na území ČR.

ROK 2021					
SR			ČR		
Predmet dane	Sadzba dane		Predmet dane	Sadzba dane	
	platné do 31.01.2021	platné od 01.02.2021 do 31.12.2021		platné do 31.01.2021	platné od 01.02.2021 do 31.12.2021
Cigareta	ŠČ+PČ[48]	ŠČ+PČ[49]	Cigarety	PrČ+PeČ[50]	PrČ+PeČ[51]

[47] EURÓPSKA ÚNIA. *Krajiny EÚ* [online]. Dostupné na internete: https://european-union.europa.eu/principles-countries-history/eu-countries_sk?page=0 [cit. 2026-04-03].

[48] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Kombinovaná sadzba dane = špecifická časť 64,10 €/1 000 ks + percentuálna časť 23 % z ceny cigariet.

[49] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Kombinovaná sadzba dane = špecifická časť 74,60 €/1 000 ks + percentuálna časť 23 % z ceny cigariet.

[50] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Pevná časť 1,61 Kč/ks + percentuálna časť 30 % z ceny pre konečného spotrebiteľa cigariet.

[51] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Pevná časť 1,79 Kč/ks + percentuálna časť 30 % z ceny pre konečného spotrebiteľa cigariet.

Cigara a cigarka	76,70 €/kg	76,70 €/kg	Cigary a cigarky	1,88 Kč/ks (=0,08 €/ks)[52]	2,08 Kč/ks (=0,08 €/ks)[52]
Tabak	76,70 €/kg	89,30 €/kg	Tabak na fajčenie	2 460 Kč/kg (=100,28 €/kg)[52]	2 720 Kč/kg (=110,88 €/kg)[52]
Tabaková surovina	76,70 €/kg	89,30 €/kg	Surový tabak	2 460 Kč/kg (=100,28 €/kg)[52]	2 720 Kč/kg (=110,88 €/kg)[52]
Bezdymový tabakový výrobok[53]	76,70 €/kg	132,20 €/kg	Zahrievaný tabakový výrobok[53]	2,46 Kč/g (=0,10 €/g)[52]	2,721 Kč/g (=0,11 €/g)[52]

Zdroj: vlastné spracovanie

Z vyššie uvedenej tabuľky jasne vyplýva, že v roku 2021 v SR sa štyrom zo šiestich výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani z tabakových výrobkov podľa zákona č. 106/2004 Z. z. zvýšila ich príslušná sadzba dane a v ČR sa v príslušnom roku zvýšila spotrebná daň na jednotlivé tabakové výrobky vo všetkých šiestich prípadoch. Špecifickým znakom je, že v SR bola špecifická časť sadzby dane pri cigaretách ustanovená na 1 000 kusov cigariet, pričom v ČR bola pevná (špecifická) časť sadzby dane pri cigaretách ustanovená na 1 kus cigarety. Aj napriek tomu bolo zistené, že SR mala sadzbu dane z cigariet v januári 2021 nižšiu ako mala ČR, a to pri špecifickej (pevnej) časti aj percentuálnej časti, pričom je potrebné prihliadať aj na skutočnosť, že napriek rozdielnym percentuálnym častiam sadzby dane z cigariet v SR a ČR sa vychádza z ceny cigariet za jednotlivé balenie, ktorá vyplýva od značky cigariet, dĺžky tabakového povrazca či druhu obalu. Ďalším špecifikom je, že SR v danom roku mala ustanovenú sadzbu dane na cigary a cigarky v kilogramoch, pričom ČR ju ustanovovala v kusoch. V neposlednom rade bola v januári 2021 sadzba dane z tabaku a tabakovej suroviny v priemere o 23 % nižšia v SR, než v ČR. Napriek zvýšeniu týchto sadzieb dane z tabaku a tabakovej suroviny v oboch krajinách od 01.02.2021 zostali uvedené sadzby v SR nižšie, tentoraz však o 19 %. V poslednom rade SR ustanovovala sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku[53] v kilogramoch a ČR ju ustanovovala v gramoch. V dôsledku enormného zvýšenia sadzby dane na bezdymový tabakový výrobok[53] v SR od 01.02.2021 bola uvedená sadzba dane približne o 20 % vyššia oproti ČR.

[52] Prepočet bol realizovaný podľa referenčného výmenného kurzu Európskej centrálnej banky ku dňu 07.04.2026 (1 EUR = 24,531 CZK). EURÓPSKA CENTRÁLNA BANKA. *Euro foreign exchange reference rates* [online]. Dostupné na internete: https://www.ecb.europa.eu/stats/policy_and_exchange_rates/euro_reference_exchange_rates/html/eurofxref-graph-czk.sk.html [cit. 2026-04-07].

[53] Výrobok s obsahom tabaku, ktorý sa nespotrebúva počas procesu horenia, okrem žuvacieho tabaku a šnupavého tabaku.

ROK 2022					
SR			ČR		
Predmet dane	Sadzba dane		Predmet dane	Sadzba dane	
	platné do 31.01.2022	platné od 01.02.2022 do 31.12.2022		platné do 31.01.2022	platné od 01.02.2022 do 31.12.2022
Cigareta	ŠČ+PČ[49]	ŠČ+PČ[54]	Cigarety	PrČ+PeČ[55]	PrČ+PeČ[55]
Cigara a cigarka	76,70 €/kg	76,70 €/kg	Cigary a cigarky	2,19 Kč/kus (=0,09 €/ks)[52]	2,19 Kč/kus (=0,09 €/ks)[52]
Tabak	89,30 €/kg	95,30 €/kg	Tabak na fajčenie	2 860 Kč/kg (=116,59 €/kg)[52]	2 860 Kč/kg (=116,59 €/kg)[52]
Tabaková surovina	89,30 €/kg	95,30 €/kg	Surový tabak	2 860 Kč/kg (=116,59 €/kg)[52]	2 860 Kč/kg (=116,59 €/kg)[52]
Bezdymový tabakový výrobok[53]	132,20 €/kg	160 €/kg	Zahrievaný tabakový výrobok[53]	2,86 Kč/g (=0,12 €/g)[52]	2,86 Kč/g (=0,12 €/g)[52]

Zdroj: vlastné spracovanie

Zvýšenie sadzieb dane v roku 2022 evidujeme v SR konkrétne pri štyroch zo šiestich výrobkov. ČR zvýšila sadzbu dane z cigariet hneď k 01.01.2022. SR nezmenila svoje špecifikum, ktorým je ustanovenie špecifickej časti sadzby dane pri cigaretách na 1 000 kusov cigariet a ČR ponechala pri pevnej (špecifickej) časti sadzby dane pri cigaretách ustanovenú na 1 kus cigarety. Napriek zvýšeniu sadzby dane z cigariet od 01.02.2022 na strane SR možno konštatovať, že špecifická časť českej a slovenskej sadzby dane je približne rovnaká, ale percentuálna časť sadzby dane je v daných krajinách rozdielna – v SR nižšia, pričom je potrebné prihliadať aj na skutočnosť, že percentuálna časť sadzby dane z cigariet sa počíta z ceny spotrebiteľského balenia cigariet, ktorá vyplýva od značky cigariet, dĺžky tabakového povrazca či druhu obalu, a teda ceny cigariet na trhu týchto dvoch krajín sú rozdielne. SR opäť ponechala ustanovenú sadzbu dane z cigár a cigariek v kilogramoch a ČR v kusoch. Na základe uvedených údajov bola v januári 2022 sadzba dane z tabaku a tabakovej suroviny v priemere o 23 % nižšia v SR. Napriek zvýšeniu týchto sadzieb dane z tabaku a tabakovej suroviny v SR od 01.02. 2022 zostali uvedené sadzby v ČR vyššie, tentoraz však o 18 %. SR ponechala ustanovenú sadzbu dane z bezdymového tabakového

[54] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Kombinovaná sadzba dane = špecifická časť 79,60 €/1 000 ks + percentuálna časť 23 % z ceny cigariet.

[55] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Pevná časť 1,88 Kč/ks + percentuálna časť 30 % z ceny pre konečného spotrebiteľa cigariet.

výrobku[53] v kilogramoch a ČR v gramoch. SR mala však v prepočte vyššiu sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku[53], než ČR, a to približne o 10 % pred zvýšením uvedenej sadzby dane (t. j. v januári 2022) a približne o 33 % po zvýšení uvedenej sadzby dane (t. j. od 01.02.2022).

ROK 2023					
SR			**ČR**		
Predmet dane	**Sadzba dane**		**Predmet dane**	**Sadzba dane**	
	platné do 31.01.2023	**platné od 01.02.2023 do 31.12.2023**		**platné do 31.01.2023**	**platné od 01.02.2023 do 31.12.2023**
Cigareta	ŠČ+PČ[54]	ŠČ+PČ[56]	Cigarety	PrČ+PeČ[57]	PrČ+PeČ[57]
Cigara a cigarka	76,70 €/kg	89,30 €/kg	Cigary a cigarky	2,29 Kč/kus (=0,09 €/ks)[52]	2,29 Kč/kus (=0,09 €/ks)[52]
Tabak	95,30 €/kg	101,30 €/kg	Tabak na fajčenie	3 000 Kč/kg (=122,29 €/kg)[52]	3 000 Kč/kg (=122,29 €/kg)[52]
Tabaková surovina	95,30 €/kg	101,30 €/kg	Surový tabak	3 000 Kč/kg (=122,29 €/kg)[52]	3 000 Kč/kg (=122,29 €/kg)[52]
Bezdymový tabakový výrobok[53]	160 €/kg	187,80 €/kg	Zahrievaný tabakový výrobok[53]	3 Kč/g (=0,12 €/g)[52]	3 Kč/g (=0,12 €/g)[52]

Zdroj: vlastné spracovanie

Zvýšenie sadzieb dane v roku 2023 evidujeme v SR pri všetkých predmetoch dane. ČR v danom roku zvýšila sadzbu dane pri cigaretách opäť od 01.01.2023. SR (ako je uvedené v predošlých rokoch) nezmenila svoje špecifikum, ktorým je ustanovená špecifická časť sadzby dane pri cigaretách na 1 000 kusov cigariet a ČR zostáva pri pevnej (špecifickej) časti sadzby dane pri cigaretách na 1 kus cigarety. Napriek zvýšeniu sadzby dane z cigariet od 01.02.2023 na strane SR možno konštatovať, že síce špecifická časť českej a slovenskej sadzby dane je v priemere na rovnakej úrovni, no percentuálna časť sadzby dane je v daných krajinách rozdielna – v SR nižšia, pričom je potrebné prihliadať aj na skutočnosť, že percentuálna časť sadzby dane z cigariet sa počíta z ceny spotrebiteľského balenia cigariet, ktorá vyplýva od značky cigariet, dĺžky tabakového povrazca či druhu obalu, a teda ceny cigariet na trhu týchto dvoch krajín sú rozdielne. SR ponechala ustanovenú sadzbu dane z cigár a cigariek v kilogramoch a ČR

[56] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Kombinovaná sadzba dane = špecifická časť 84,60 €/1 000 ks + percentuálna časť 23 % z ceny cigariet.

[57] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Pevná časť 1,97 Kč/ks + percentuálna časť 30 % z ceny pre konečného spotrebiteľa cigariet.

v kusoch. Na základe údajov vyplývajúcich z tabuľky bola v januári 2023 sadzba dane z tabaku a tabakovej suroviny v priemere o 22 % nižšia v SR. Napriek zvýšeniu sadzieb dane z tabaku a tabakovej suroviny v SR od 01.02.2023, však zostali uvedené sadzby dane v ČR vyššie, tentoraz však o 17 %. SR ponechala ustanovenú sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku[53] v kilogramoch a ČR v gramoch. SR mala predmetnú sadzbu dane v januári 2023 oproti ČR vyššiu v prepočte približne o 33 % pred zvýšením uvedenej sadzby dane (t. j. v januári 2023) a približne o 56 % po zvýšení uvedenej sadzby dane (t. j. od 01.02.2023).

ROK 2024					
SR			**ČR**		
Predmet dane	**Sadzba dane**		**Predmet dane**	**Sadzba dane**	
	platné do 31.01.2024	**platné od 01.02.2024 do 31.12.2024**		**platné do 31.01.2024**	**platné od 01.02.2024 do 31.12.2024**
Cigareta	ŠČ+PČ[56]	ŠČ+PČ[58]	Cigarety	PrČ+PeČ[57]	PrČ+PeČ[59]
Cigara a cigarka	89,30 €/kg	89,30 €/kg	Cigary a cigarky	2,29 Kč/kus (=0,09 €/ks)[52]	2,52 Kč/kus (=0,10 €/ks)[52]
Tabak	101,30 €/kg	139 €/kg	Tabak na fajčenie	3 000 Kč/kg (=122,29 €/kg)[52]	3 300 Kč/kg (=134,52 €/kg)[52]
Tabaková surovina	101,30 €/kg	139 €/kg	Surový tabak	3 000 Kč/kg (=122,29 €/kg)[52]	3 300 Kč/kg (=134,52 €/kg)[52]
Bezdymový tabakový výrobok zahrievaný[53]	187,80 €/kg	211,30 €/kg	Zahrievaný tabakový výrobok[60]	3 Kč/g (=0,12 €/g)[52]	3,45 Kč/g (=0,14 €/g)[52]
Bezdymový tabakový výrobok žuvací	–	0,10 €/g	Ostatné tabakové výrobky	0,4 Kč/g (=0,02 €/g)[52]	0,4 Kč/g (=0,02 €/g)[52]
Bezdymový tabakový výrobok šnupavý	–	0,10 €/g	Náplne do el. cigariet	2,5 Kč/ml (=0,10 €/ml)[52]	2,5 Kč/ml (=0,10 €/ml)[52]
Náplň do elektronickej cigarety	–	0,20 €/ml	Nikotínové vrecúško	0,4 Kč/g (=0,02 €/g)[52]	0,4 Kč/g (=0,02 €/g)[52]

[58] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Kombinovaná sadzba dane = špecifická časť 91,30 €/1 000 ks + percentuálna časť 25 % z ceny cigariet.

[59] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Pevná časť 2,17 Kč/ks + percentuálna časť 30 % z ceny pre konečného spotrebiteľa cigariet.

[60] Výrobok obsahujúci tabak, ktorý je možné použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia.

Nikotínové vrecúško	–	0,10 €/g	Ostatný nikotínový výrobok	0,4 Kč/g (=0,02 €/g)[52]	0,4 Kč/g (=0,02 €/g)[52]
Iný nikotínový výrobok[61]	–	0,10 €/g	Tabak do vodnej fajky	–	594 Kč/kg (=24,21 €/kg)[52]

Zdroj: vlastné spracovanie

Rok 2024 bol v oblasti spotrebných daní z tabakových výrobkov na území oboch krajín zásadný, pretože v uvedenom roku došlo k zdaňovaniu tzv. novej kategórie tabakových výrobkov. ČR začala zdaňovať okrem pôvodných výrobkov aj novú kategóriu tabakových výrobkov od 01.01.2024 s výnimkou tabaku do vodnej fajky, ktorý sa začal zdaňovať až od 01.03.2024. SR v predmetnom roku však zdaňovala iba pôvodné výrobky, pričom v decembri 2024 novelizáciou zákona 106/2004 Z. z. vstúpili do platnosti nové predmety spotrebnej dane z tabakových výrobkov, ale prvé zdaňovanie bolo uplatňované až od 01.02.2025. Vzhľadom k tomu, že na území SR boli v roku 2024 zdaňované iba pôvodné výrobky – t. j. cigarety, cigary, cigarky, tabak, tabaková surovina a bezdymový tabakový výrobok zahrievaný[53] – evidujeme zvýšenie sadzby dane pri štyroch zo šiestich týchto výrobkov. Ako bolo spomenuté, ČR v roku 2024 zdaňovala okrem pôvodných výrobkov aj novú kategóriu tabakových výrobkov (ostatné tabakové výrobky, náplne do elektronickej cigarety, nikotínové vrecúško, ostatný nikotínový výrobok, tabak do vodnej fajky). Keďže v ČR v danom roku podliehalo spotrebnej dani 11 predmetov dane, evidujeme zvýšenie sadzby dane pri šiestich predmetoch dane. Ako je uvedené v predošlých rokoch, tak ani v tomto SR nezmenila ustanovenú špecifickú časť sadzby dane pri cigaretách na 1 000 kusov cigariet a ČR zostala pri pevnej (špecifickej) časti sadzby dane pri cigaretách na 1 kus cigarety. V SR evidujeme zvýšenie nielen špecifickej sadzby dane ale súčasne aj percentuálnej časti sadzby dane. V ČR sa však zvýšila iba pevná (špecifická) časť sadzby dane. Je potrebné však prihliadať aj na skutočnosť, že percentuálna časť sadzby dane z cigariet sa počíta z ceny spotrebiteľského balenia cigariet, ktorá vyplýva od značky cigariet, dĺžky tabakového povrazca či druhu obalu, a teda ceny cigariet na trhu týchto dvoch krajín sú rozdielne. Opätovne SR ponechala ustanovenú sadzbu dane z cigár a cigariek v kilogramoch a ČR v kusoch. Na základe výsledkov vyplýva, že v januári 2024 bola sadzba dane z tabaku a tabakovej suroviny v priemere o 17 % nižšia v SR. Zvýšením sadzieb dane z tabaku a tabakovej suroviny v oboch krajinách od 01.02.2024 boli uvedené sadzby dane

[61] Iný nikotínový výrobok, ktorý nie je bezdymovým tabakovým výrobkom.

vyššie tentoraz v SR, a to približne o 3 %. SR ponechala ustanovenú sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku zahrievaného[53] v kilogramoch a ČR v gramoch. SR mala však v prepočte vyššiu sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku zahrievaného[53] oproti ČR, a to približne o 56 % pred zvýšením uvedenej sadzby dane (t. j. v januári 2024) a približne o 50 % po znížení uvedenej sadzby dane (t. j. od 01.02.2024).

ROK 2025					
SR			**ČR**		
Predmet dane	**Sadzba dane**		**Predmet dane**	**Sadzba dane**	
	platné do 31.01.2025	**platné od 01.02.2025 do 31.12.2025**		**platné do 31.01.2025**	**platné od 01.02.2025 do 31.12.2025**
Cigareta	ŠČ+PČ[58]	ŠČ+PČ[58]	Cigarety	PrČ+PeČ[62]	PrČ+PeČ[62]
Cigara a cigarka	89,30 €/kg	89,30 €/kg	Cigary a cigarky	2,65 Kč/kus (=0,11€/ks)[52]	2,65 Kč/kus (=0,11€/ks)[52]
Tabak	139 €/kg	139 €/kg	Tabak na fajčenie	3 470 Kč/kg (=141,45 €/kg)[52]	3 470 Kč/kg (=141,45 €/kg)[52]
Tabaková surovina	139 €/kg	139 €/kg	Surový tabak	3 470 Kč/kg (=141,45 €/kg)[52]	3 470 Kč/kg (=141,45 €/kg)[52]
Bezdymový tabakový výrobok zahrievaný[60]	211,30 €/kg	211,30 €/kg	Zahrievaný tabakový výrobok[60]	3,97 Kč/g (=0,16 €/g)[52]	3,97 Kč/g (=0,16 €/g)[52]
Bezdymový tabakový výrobok žuvací	0,10 €/g	0,10 €/g	Ostatné tabakové výrobky	0,8 Kč/g (=0,03 €/g)[52]	0,8 Kč/g (=0,03 €/g)[52]
Bezdymový tabakový výrobok šnupavý	0,10 €/g	0,10 €/g	Náplne do el. cigariet	5 Kč/ml (=0,20 €/ml)[52]	5 Kč/ml (=0,20 €/ml)[52]
Náplň do elektronickej cigarety	0,20 €/ml	0,20 €/ml	Nikotínové vrecúško	0,8 Kč/g (=0,03 €/g)[52]	0,8 Kč/g (=0,03 €/g)[52]
Nikotínové vrecúško	0,10 €/g	0,10 €/g	Ostatný nikotínový výrobok	0,8 Kč/g (=0,03 €/g)[52]	0,8 Kč/g (=0,03 €/g)[52]
Iný nikotínový výrobok[61]	0,10 €/g	0,10 €/g	Tabak do vodnej fajky	623 Kč/kg (=25,40 €/kg)[52]	623 Kč/kg (=25,40 €/kg)[52]

Zdroj: vlastné spracovanie

[62] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Pevná časť 2,28 Kč/ks + percentuálna časť 30 % z ceny pre konečného spotrebiteľa cigariet.

Ako bolo spomenuté, nová kategória tabakových výrobkov bola novelizáciou zákona č. 106/2004 Z. z. zadefinovaná už v decembri 2024, ale prvé zdaňovanie v praxi na našom území bolo až od 01.02.2025. V januári 2025 podliehali spotrebnej dani na území SR iba „pôvodné výrobky“ – t. j. cigarety, cigary, cigarky, tabak, tabaková surovina a bezdymový tabakový výrobok zahrievaný[53] a ČR od 01.01.2025 zdaňovala okrem „pôvodných výrobkov“ aj nové kategórie výrobkov. Rok 2025 bol výnimočný tým, že SR nezvýšila ani neznížila sadzbu dane na ktorýkoľvek výrobok podliehajúci spotrebnej dane z tabakových výrobkov. ČR zvýšila sadzbu dane iba pri cigaretách, a to s účinnosťou od 01.01.2025. Ako je uvedené v predošlých rokoch, tak ani v tomto SR nezmenila ustanovenú špecifickú časť sadzby dane pri cigaretách na 1 000 kusov cigariet a ČR zostala pri pevnej (špecifickej) časti sadzby dane pri cigaretách na 1 kus cigarety. SR opätovne ponechala ustanovenú sadzbu dane z cigár a cigariek v kilogramoch a ČR v kusoch, a súčasne SR mala ustanovenú sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku zahrievaného[60] v kilogramoch a ČR v gramoch. Ďalšou odlišnosťou je, že SR mala v platnej legislatíve 2 samostatné predmety dane, ktorými sú bezdymový tabakový výrobok žuvací a bezdymový tabakový výrobok šnupavý, pričom ČR tieto 2 výrobky subsumovala pod jeden označený ako „ostatný tabakový výrobok“. Súčasne má ČR ako samostatný predmet dane tabak do vodnej fajky, pričom SR takýto výrobok zahŕňala pod predmet dane, ktorým je tabak. Porovnaním všetkých predmetov spotrebnej dane na území SR a ČR bol zaznamenaný rozdiel pri sadzbe dane z cigariet, pričom je potrebné prihliadať na skutočnosť, že percentuálna časť sadzby dane z cigariet sa počíta z ceny spotrebiteľského balenia cigariet, ktorá vyplýva od značky cigariet, dĺžky tabakového povrazca či druhu obalu, a teda ceny cigariet na trhu týchto dvoch krajín sú rozdielne. Ďalším rozdielom bola sadzba dane z tabaku a tabakovej suroviny, ktorá bola v priemere o 1 % nižšia v SR. Sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku zahrievaného[60] mala SR v prepočte vyššiu než ČR, a to približne o 32 %.

3.2 Predmety a sadzby dane v roku 2026

V nadväznosti na vyššie uvedené analýzy predmetov a sadzieb daní podľa zákona č. 106/2004 Z. z. za posledných 5 rokov je potrebné pre úplnosť údajov analyzovať aj aktuálny stav v roku 2026 na území SR a ČR.

ROK 2026					
SR			ČR		
Predmet dane	Sadzba dane		Predmet dane	Sadzba dane	
	platné do 31.01.2026	platné od 01.02.2026		platné do 31.01.2026	platné od 01.02.2026
Cigareta	ŠČ+PČ[58]	ŠČ+PČ[63]	Cigarety	PrČ+PeČ[64]	PrČ+PeČ[64]
Cigara a cigarka	89,30 €/kg	139 €/kg	Cigary a cigarky	2,78 Kč/kus (=0,11 €/ks)[52]	2,78 Kč/kus (=0,11 €/ks)[52]
Tabak	139 €/kg	177 €/kg	Tabak na fajčenie	3 650 Kč/kg (=148,79 €/kg)[52]	3 650 Kč/kg (=148,79 €/kg)[52]
Tabaková surovina	139 €/kg	177 €/kg	Surový tabak	3 650 Kč/kg (=148,79 €/kg)[52]	3 650 Kč/kg (=148,79 €/kg)[52]
Bezdymový tabakový výrobok zahrievaný[60]	211,30 €/kg	238,10 €/kg	Zahrievaný tabakový výrobok[60]	4,57 Kč/g (=0,19 €/g)[52]	4,57 Kč/g (=0,19 €/g)[52]
Bezdymový tabakový výrobok žuvací	0,10 €/g	0,10 €/g	Ostatné tabakové výrobky	1,2 Kč/g (=0,05 €/g)[52]	1,2 Kč/g (=0,05 €/g)[52]
Bezdymový tabakový výrobok šnupavý	0,10 €/g	0,10 €/g	Náplne do el. cigariet	7,5 Kč/ml (=0,31 €/ml)[52]	7,5 Kč/ml (=0,31 €/ml)[52]
Náplň do elektronickej cigarety	0,20 €/ml	0,20 €/ml	Nikotínové vrecúško	1,2 Kč/g (=0,05 €/g)[52]	1,2 Kč/g (=0,05 €/g)[52]
Nikotínové vrecúško	0,10 €/g	0,10 €/g	Ostatný nikotínový výrobok	1,2 Kč/g (=0,05 €/g)[52]	1,2 Kč/g (=0,05 €/g)[52]
Iný nikotínový výrobok[61]	0,10 €/kg	0,10 €/g	Tabak do vodnej fajky	654 Kč/kg (=26,66 €/kg)[52]	654 Kč/kg (=26,66 €/kg)[52]

Zdroj: vlastné spracovanie

Na území SR sa sadzba dane zvykne v zákone č. 106/2004 Z. z. meniť vo februári. Rok 2026 nie je výnimkou, pretože sadzba dane sa na území SR zvýšila šesťkrát v predmetnom období. V ČR sa sadzba dane zvýšila od 01.01.2026 iba pri cigaretách. SR zostáva pri ustanovení špecifickej časti sadzby dane pri cigaretách na 1 000 kusov cigariet a ČR zostáva pri pevnej (špecifickej) časti sadzby dane pri cigaretách na 1 kus cigarety. SR má ustanovenú sadzbu dane z cigár a cigariek v kilogramoch a ČR v kusoch, a súčasne

[63] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Kombinovaná sadzba dane = špecifická časť 102,50 €/1 000 ks + percentuálna časť 25 % z ceny cigariet.

[64] Sadzba dane z cigariet sa ustanovuje: Pevná časť 2,39 Kč/ks + percentuálna časť 30 % z ceny pre konečného spotrebiteľa cigariet.

SR má ustanovenú sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku zahrievaného[60] v kilogramoch a ČR v gramoch. Ďalšou odlišnosťou je, že SR má v platnej legislatíve dva samostatné predmety dane, ktorými sú bezdymový tabakový výrobok žuvací a bezdymový tabakový výrobok šnupavý, pričom ČR tieto dva výrobky subsumuje pod jeden predmet dane, ktorým je ostatný tabakový výrobok. Porovnaním údajov vyplýva, že bezdymový tabakový výrobok žuvací a šnupavý podliehajú na našom území vyššej sadzbe dane, a to o 100 %. ČR má samostatný predmet dane, ktorým je tabak do vodnej fajky, ktorý SR ako samostatne stojaci predmet dane nemá, pričom však tabak do vodnej fajky sa na našom území zdaňuje ako predmet dane, ktorým je tabak. Porovnaním všetkých predmetov spotrebnej dane na území SR a ČR bol zaznamenaný rozdiel pri sadzbe dane z cigariet, pričom je potrebné prihliadať na skutočnosť, že percentuálna časť sadzby dane z cigariet sa počíta z ceny spotrebiteľského balenia cigariet, ktorá vyplýva od značky cigariet, dĺžky tabakového povrazca či druhu obalu, a teda ceny cigariet na trhu týchto dvoch krajín sú rozdielne. Ďalším rozdielom bola sadzba dane z tabaku a tabakovej suroviny, ktorá bola v priemere o 6 % nižšia na našom území pred zvýšením predmetných sadzieb dane (t. j. pred 01.02.2026), a po jej zvýšení bola sadzba dane z tabaku a tabakovej suroviny vyššia na území SR v priemere o 18 %, než je v ČR. SR mala sadzbu dane z bezdymového tabakového výrobku zahrievaného[60] vyššiu oproti ČR v období pred jej zvýšením (v januári 2026) približne o 11 % a po jej zvýšení (od februára 2026) približne o 25 %. Prekvapením je však predmet dane, ktorým je náplň do elektronickej cigarety, pretože sadzba dane pre tento výrobok je v ČR vyššia približne o 35 %. Sadzby dane pre nikotínové vrecúška a iné nikotínové výrobky sú však v SR vyššie o 100 %.

S prihliadnutím na aktuálny stav a údaje za posledných 5 rokov vyplýva, že na území SR sa od roku 2021 zvýšila sadzba dane 24-krát a iba v roku 2025 zostali všetky sadzby dane vzťahujúce sa na predmety dane bez zvýšenia alebo zníženia, pričom však v danom roku (od 01.02.2025) začali podliehať spotrebnej dani nové výrobky (nové predmety dane). V ČR sa za posledných 5 rokov s prihliadnutím na ich predmety dane, zvýšila sadzba dane 16-krát. Porovnaním údajov bolo zistené, že ČR má tendenciu meniť sadzbu dane k 1. januáru kalendárneho roka a SR k 1. februáru kalendárneho roka. Na základe výsledkov možno konštatovať, že v oboch krajinách sa postupne zvyšovali sadzby dane pre jednotlivé predmety dane, pričom tento stav naznačuje predpoklad pokračovania trendu zvyšovania sadzieb daní v nasledujúcich obdobiach.

4 OSOBITOSTI TABAKOVÝCH VÝROBKOV

Zákon č. 106/2004 Z. z. je základným právnym predpisom, ktorý upravuje zdanenie tabakových výrobkov, bezdymových tabakových výrobkov a výrobkov súvisiacich s tabakovými výrobkami na území SR. Napriek tomu, že plní svoju funkciu ako súčasť daňovej politiky[65], prináša aj viacero problémov, či už legislatívnych, praktických alebo systémových.

4.1 Zložitosť a neprehľadnosť zákona

Zákon č. 106/2004 Z. z. bol niekoľkokrát novelizovaný, čo spôsobuje jeho neprehľadnosť, s čím je spojená ťažšia aplikácia v praxi. Zákon je technický, komplikovaný a často sa odvoláva na iné právne predpisy, či dokonca mätúco a chybne odkazuje na vlastné ustanovenia. Daňové subjekty musia mať na zreteli, že pri aplikácii platných ustanovení uvedeného zákona musia vychádzať najmä z prechodných ustanovení. Najlepším príkladom je ukážka sadzby dane z tabaku. Keďže vieme, že v uvedenom zákone sa sadzba dane spravidla mení práve vo februári, príklad bude ilustrovaný za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny mesiac marec 2026. Ak by sme si otvorili predmetný zákon, automaticky by sme hľadali ustanovenia upravujúce sadzby dane (v tomto prípade je to § 6 zákona č. 106/2004 Z. z.), ktorý ustanovuje sadzbu dane na tabak vo výške 139 eur/kg. Avšak ak prejdeme k prechodným ustanoveniam, a to konkrétne na ustanovenie § 44aj ods. 7 zákona č. 106/2004 Z. z. zistíme, že od 01.02.2026 je ustanovená sadzba dane na tabak vo výške 177 eur/kg. Z uvedeného vyplýva, že aktuálny stav legislatívnej techniky vykazuje znaky systematickej diskrepancie, kedy dochádza k faktickej suspendácii meritórneho ustanovenia (t. j. § 6 zákona č. 106/2004 Z. z.) prostredníctvom noriem intertemporálneho charakteru. V záujme odstránenia tejto systémovej nekonzistentnosti je nevyhnutné, aby každá zmena výšky daňového zaťaženia prebiehala formou priamej novelizácie meritórneho ustanovenia (§ 6 zákona č. 106/2004 Z. z.), čím sa zamedzí nežiaducej divergencii medzi základným textom zákona a jeho prechodnými ustanoveniami.

V rámci aplikačnej praxe sa stretávame s niektorými ustanoveniami zákona, ktoré sú nejasné alebo sporné. Výborným príkladom je práve ustanovenie § 19aa ods. 2 písm. b) zákona č. 106/2004 Z. z., ktoré okrem iného upravuje, že sadzba dane sa ustanovuje

[65] RADA EURÓPSKEJ ÚNIE. *Daňová politika EÚ* [online]. Dostupné na: https://www.consilium.europa.eu/sk/policies/eu-tax-policy/ [cit. 2026-03-14].

podľa odseku 32 šiestej vety. Ak by sme však chceli aplikovať ustanovenie § 19aa ods. 32 šiestej vety zákona č. 106/2004 Z. z. zistíme, že táto konkrétna odkazovaná veta vôbec neupravuje sadzbu dane, ale zaokrúhľovanie dane. Z uvedeného vyplýva, že v rámci normatívneho textu došlo k legislatívno-technickému excesu, kde zvolená vnútorná citácia vykazuje materiálnu diskontinuitu vo vzťahu k predmetu úpravy. Odkazovacia norma namiesto obligatórnej korelácie s ustanovením o sadzbe dane neúčelne smeruje k procesno-technickému pravidlu zaokrúhľovania, čím dochádza k narušeniu logickej štruktúry právnej normy. Je potrebné osobitne poukázať na skutočnosť, že hoci bol zákon č. 106/2004 Z. z. predmetom početných novelizácií, tento zjavný technický deficit zostal zo strany zákonodarcu úplne opomenutý. Skutočnosť, že ani opakované zásahy do textu zákona neviedli k odstráneniu takto bazálnej chyby, svedčí o nekonzistentnosti legislatívneho procesu. Zákonodarca týmto prístupom sám vnáša do právneho poriadku prvky zmätočnosti a právnej neistoty, čím sťažuje adresátom právnej normy jej jednoznačnú interpretáciu a aplikáciu.

Súčasne zákon obsahuje viaceré ustanovenia, ktoré sú ťažko aplikovateľné v praxi bez ďalšieho výkladu súdov či samotnej finančnej správy. Napríklad v súvislosti so zavedením nových predmetov dane (bezdymové tabakové výrobky a výrobky súvisiace s tabakovými výrobkami) zákonodarca zaviedol aj novú skutkovú podstatu, správny delikt a sankciu až do výšky 50 000 eur za obchodovanie alebo distribúciu bezdymového tabakového výrobku a výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami bez povolenia na obchodovanie alebo bez povolenia na distribúciu. Napriek tomu zákonodarca opomenul vytvoriť korelujúci materiálne-právny základ v podobe explicitne vyjadreného zákazu predaja alebo distribúcie bez povolenia priamo v ustanoveniach upravujúcich zákaz predaja (§ 10 zákona č. 106/2004 Z. z.) alebo v osobitných ustanoveniach upravujúcich predmetné výrobky (§ 19aa a § 19ab zákona č. 106/2004 Z. z.). Ak by však zákonodarca úpravou odstránil logickú diskontinuitu, zabezpečil by tým, aby sankčný mechanizmus mal oporu v primárnom príkaze, resp. zákaze, čím by sa predchádzalo rizikám spojeným s namietaním nezákonnosti uložených pokút pre nedostatok právneho titulu.

4.2 Daňové priznanie

Inštitút daňového priznania[66] by mal byť exaktným procesným úkonom[67], ktorým subjekt deklaruje svoju daňovú povinnosť na základe jasných a predvídateľných pravidiel. Od platiteľa dane sa teda striktne vyžaduje absolútna materiálna aj formálna správnosť. Napriek tomu zákon č. 106/2004 Z. z. má určité nedostatky. Jedným z príkladov možno uviesť spôsob výpočtu dane pri výrobku súvisiacom s tabakovými výrobkami. Ako bolo už v predošlých kapitolách spomenuté, pri tabakových výrobkoch, tabakovej surovine a bezdymových tabakových výrobkoch zákon č. 106/2004 Z. z. ustanovuje ich spôsob výpočtu dane. Pri výrobku súvisiacom s tabakovými výrobkami spôsob výpočtu ustanovený zákonom nie je, avšak spôsob výpočtu je uvedený v Poučení na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania k spotrebnej dani z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami podľa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov[68] uverejnené na webovom sídle Ministerstva financií SR s platnosťou od 01.02.2025 a súčasne je uvedený aj v informácii vypracovanej Finančným riaditeľstvom SR na webovom sídle Finančnej správy[69]. V súvislosti s uvedeným je potrebné poukázať na ustanovenie § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovuje, že Ministerstvo financií SR môže vydať metodické usmernenie na zabezpečenie jednotného uplatňovania spomenutého zákona a osobitných predpisov, pričom toto usmernenie je pre orgány vykonávajúce správu daní záväzné. Je potrebné sa zamyslieť nad tým, že spomenuté poučenie a informácia nie sú všeobecne záväznými právnymi predpismi ani metodickými

[66] DAŇOVÉ CENTRUM. *Daňové priznanie a následky jeho nepodania* [online]. Dostupné na: https://www.danovecentrum.sk/odborny-clanok/Danove-priznanie-a-nasledky-jeho-nepodania.htm [cit. 2026-03-14].

[67] ÚRAD VLÁDY SLOVENSKEJ REPUBLIKY. *Daňovo-právny vzťah*. Slov-lex: Tezaurus [online]. Dostupné na: https://www.slov-lex.sk/tezaury/terminy/abd2e4b9-4fc9-4633-81d8-1c11a5c7b26e [cit. 2026-03-16].

[68] Ministerstvo financií Slovenskej republiky: Poučenie na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania k spotrebnej dani z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami podľa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov. A lesson for filling out the tax return and additional tax return to the excise tax on the product related to tobacco products according to Act No. 106/2004 Coll. on excise duty on tobacco products as amended later regulations [online]. Dostupné na internete: https://www.mfsr.sk/files/sk/dane-cla-uctovnictvo/nepriame-dane/spotrebne-dane/legislativa-sr/usmernenia-oznamenia-k-spotrebnym-daniam/poucenie-dp-itv.pdf [cit. 2025-08-31].

[69] Finančná správa: 9/SPD/2024/IM Informácia k distribúcii a obchodovaniu s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami v rámci podnikania na daňovom území. [online]. Dostupné na internete: https://www.financnasprava.sk//_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/Spotrebne_dane/2025/2025.07.09_009_SPD_2024_IM_distrib_v%C3%BDrobky_suvis_TBK.pdf [cit. 2025-08-31].

usmerneniami Ministerstva financií SR, a preto nie je vhodné, aby takáto podstatná skutočnosť vyplývala iba z poučenia či informácie.

Ďalšou nezrovnalosťou je, že právna úprava obsiahnutá v zákone č. 106/2004 Z. z. vykazuje v otázke určovania základu dane nejednotnosť. Zatiaľ čo pri špecifických predmetoch dane, akými sú bezdymové tabakové výrobky a výrobky súvisiace s tabakovými výrobkami, zákon explicitne ukladá povinnosť vyjadrenia základu dane v stanovenej mernej jednotke so zaokrúhlením na tri desatinné miesta, avšak pri ostatných predmetoch dane (tabakové výrobky[70] a tabaková surovina) obdobné ustanovenie o zaokrúhľovaní absentuje. Napriek chýbajúcemu zákonnému zneniu však aktuálny vzor daňového priznania[71] vyžaduje pri spomenutých predmetoch dane vykazovanie hodnôt s presnosťou na tri desatinné miesta, čím vzniká nesúlad medzi textom zákona a aplikačnou praxou. Doplnením pravidiel o zaokrúhľovaní priamo do ustanovení upravujúcich základ dane pre tabakové výrobky a tabakovú surovinu by došlo k zjednoteniu metodiky s už existujúcou úpravou pri bezdymových tabakových výrobkoch a výrobkoch súvisiacich s tabakovými výrobkami. Alternatívnym riešením by bolo vloženie všeobecného ustanovenia o zaokrúhľovaní základu dane do spoločných ustanovení zákona, ktoré by sa vzťahovalo na všetky predmety dane bez rozdielu, čím by sa do budúcna eliminovala potreba duplicitnej úpravy pri jednotlivých predmetoch dane.

Ďalším problémom je lehota na podanie daňového priznania a úhrady dane[72] v prípade vzniku daňovej povinnosti podľa ustanovenia § 11 ods. 2 písm. a), § 19a ods. 4 písm. c), § 19aa ods. 29 písm. f) a § 19ab ods. 33 písm. f) zákona č. 106/2004 Z. z. a súčasne aj samotný výklad pojmu takéhoto vzniku daňovej povinnosti. Napriek skutočnosti, že všetky štyri ustanovenia sa opierajú o identickú právnu kategóriu predmetov dane s nepreukázaným pôvodom alebo spôsobom nadobudnutia, zákonodarca normatívne tento pojem ďalej nedefinuje. Význam uvedeného bol však podaný v judikatúre: *„Pod dispozičnou sférou možno rozumieť čo najširšie možné ovládanie danej veci, čomu zodpovedá aj vyjadrenie zákonodarcu „zistenia tabakových výrobkov, ktoré sa nachádzajú alebo sa nachádzali u osoby.“ Najširšie možné ovládanie veci je nielen vlastníctvo veci, ale možno pod to zahrnúť aj držbu veci. K danému správny súd poukazuje na už ustálenú súdnu prax kasačného súdu a uvádza, že pojem držba*

[70] EURÓPSKA ÚNIA. *Spotrebné dane v EÚ* [online]. Dostupné na: https://europa.eu/youreurope/business/taxation/excise-duties-eu/product-excise-duties/index_sk.htm#tobacco [cit. 2026-03-14].

[71] Pozri https://www.mfsr.sk/files/sk/dane-cla-uctovnictvo/nepriame-dane/spotrebne-dane/vzory-tlaciv/spd tvv16_tv.pdf

[72] Pozri https://www.slov-lex.sk/ezbierky/pravne-predpisy/SK/ZZ/2011/378/20150101

tabakových výrobkov obsahovo zodpovedá akejkoľvek faktickej moci nad vecou, bez skúmania, či držiteľ s vecou nakladá ako s vlastnou.“[73] Rozsudok Správneho súdu v Bratislave z 12.02.2025, sp. zn. NR-11S/66/2022. V nadväznosti na uvedené je potrebné zvýšiť pozornosť pri takomto vzniku daňovej povinnosti v súvislosti s podaním daňového priznania a samotnej úhrady dane, pretože v zmysle zákona č. 106/2004 Z. z. takáto osoba je povinná podať daňové priznanie do 3 pracovných dní nasledujúcich po dni vzniku daňovej povinnosti a v rovnakej lehote zaplatiť daň, ktorá vznikla z predmetov dane, ktorými sú tabakové výrobky[74], bezdymový tabakový výrobok[75] a výrobok súvisiaci s tabakovým výrobkom[76]. Odlišnou zostala práve tabaková surovina, pri ktorej je osoba povinná podať daňové priznanie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť a v rovnakej lehote zaplatiť daň[77]. Napriek rovnakému zneniu vzniku daňovej povinnosti sú odlišné lehoty na podanie daňového priznania a úhrady dane, v súvislosti s čím súčasná právna úprava vykazuje heterogenitu procesných lehôt.

4.3 Vysledovateľnosť tabakových výrobkov

Z dôvodu nutnosti riešenia celosvetového problému nezákonného obchodovania s tabakovými výrobkami a jeho negatívnemu vplyvu na zdravie, Európska komisia stanovila v smernici Európskeho parlamentu a rady 2014/40/EÚ z 3. apríla 2014 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 povinnosť označovať všetky jednotkové (spotrebiteľské) a súhrnné balenia tabakových výrobkov jedinečným identifikátorom, na základe ktorého bude možné zaznamenávať ich pohyb[78]. Európska komisia stanovila technické špecifikácie týkajúce sa vytvorenia a prevádzky systému vysledovateľnosti

[73] Rozsudok Správneho súdu v Bratislave z 12.02.2025, sp. zn. NR-11S/66/2022. Dostupné na internete: https://www.justice.gov.sk/sudy-a-rozhodnutia/sudy/rozhodnutia/bce8e016-7bfe4cb58d46d04ec23dbc8f:bfdde938-c4cb-43d3-8db6-6e2c85f7ae82 [cit. 2025-09-04], s. 5.

[74] Pozri § 13 ods. 3 prvá veta zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

[75] Pozri § 19aa ods. 31 druhá veta zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

[76] Pozri § 19ab ods. 35 tretia veta zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

[77] Pozri § 19a ods. 6 druhá veta zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

[78] SGS. *Prehľad systému Track & Trace („T&T“) na základe EÚ TPD a vykonávacích nariadení* [online]. 2018. Dostupné na: https://ontrack.sgs.com/sk-SK/news/newsoverviewofthetrackandtrace/ [cit. 2026-03-14].

tabakových výrobkov v celej EÚ. V súvislosti s implementáciou uvedenej smernice do nášho právneho poriadku sa budeme ďalej venovať vysledovateľnosti tabakových výrobkov, ktoré sú označené jedinečným identifikátorom.

Jedinečný identifikátor (ďalej len „JI“) je alfanumerický kód umožňujúci identifikáciu jednotkového balenia alebo súhrnného obalu tabakových výrobkov[79] na účely ich vysledovateľnosti. Dĺžku JI určuje príslušný vydavateľ JI, pričom dĺžka JI na úrovni jednotkového (spotrebiteľského) balenia nesmie byť dlhšia ako 50 alfanumerických znakov[80] a JI na úrovni súhrnného obalu (napr. kartón, krabica, paleta) nesmie byť dlhší ako 100 alfanumerických znakov[81]. Z uvedeného vyplýva, že dĺžka JI v každom členskom štáte EÚ môže byť odlišná, nie však dlhšia ako ustanovuje Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky. V prípade, ak sa vybraný tabakový výrobok vyrába na území SR a je určený na trh v inom členskom štáte EÚ, môžu príslušné členské štáty určenia vyžadovať iné JI na jednotkové (spotrebiteľské) balenie ako vydané vydavateľom JI v SR[82]. JI na jednotkové (spotrebiteľské) balenia vydávaný vydavateľom JI v SR pozostáva z 28 alfanumerických znakov a JI na súhrnný obal maximálne zo 100 alfanumerických znakov podľa vyhlášky[83]. Štruktúra JI na úrovni jednotkového (spotrebiteľského) balenia na území SR teda pozostáva z:

1) Kód vydavateľa JI, t. j. 5 znakov (LEDTC) – na prvom mieste je kód príslušného vydavateľa JI (pre JI vydané vydavateľom JI v SR je kód DataCentra LEDTC),
2) Náhodné sériové číslo, t. j. 9 znakov (napr. ij2vz70bb) – na druhom mieste je séria alfanumerických znakov, ktorých pravdepodobnosť uhádnutia je zanedbateľná a nižšia ako 1 k 10 000,
3) Produktový kód, t. j. 6 znakov (napr. pLMrS3) – kód výrobku, ktorý umožňuje určiť miesto výroby, výrobné zariadenie, stroj použitý na výrobu tabakového výrobku, opis výrobku, trh, na ktorom sa tabakový výrobok plánuje maloobchodne predávať,

[79] Pozri čl. 2 ods. 1 Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky.
[80] Pozri čl. 8 bod 1 Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky.
[81] Pozri čl. 11 ods. 1 Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky.
[82] Pozri čl. 4 ods. 1 Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky.
[83] Pozri Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 100/2019 Z. z. z 15. apríla 2019 o spôsobe vyhotovenia jedinečného identifikátora a výške úhrady za jedinečný identifikátor v oblasti tabakových výrobkov.

predpokladanú trasu prepravy, v prípade dovozu informáciu o dovozcovi do EÚ,

4) Časová pečiatka, t. j. 8 znakov (RRMMDDhh) – na poslednom mieste je časová pečiatka v uvedenom formáte.

Štruktúra JI na úrovni súhrnného balenia na území SR sa od štruktúry JI na úrovni jednotkového (spotrebiteľského) balenia veľmi nelíši, iba v mieste č. 3. Zatiaľ čo na úrovni jednotkového (spotrebiteľského) balenia je na treťom mieste produktový kód obsahujúci 6 znakov, JI na úrovni súhrnného balenia má na 3. mieste kód zariadenia obsahujúci 11 znakov znázorňujúci kód identifikátora zariadenia, v ktorom prebehol proces balenia jednotlivých spotrebiteľských balení do súhrnného obalu. JI vygenerované vydavateľmi JI sa môžu použiť na označovanie jednotkových (spotrebiteľských) balení alebo súhrnných balení maximálne po dobu 6 mesiacov odo dňa, keď boli doručené hospodárskemu subjektu. Po uplynutí predmetnej doby sa JI stávajú neplatnými a hospodárske subjekty sú povinné zabezpečiť, aby sa už nepoužili na označenie jednotkového (spotrebiteľského) balenia a súhrnného obalu.

Nosič údajov[84] je nosič s údajmi vo formáte čitateľnom pomocou zariadenia. JI na úrovni jednotkového (spotrebiteľského) balenia sú zakódované pomocou optického nosiča. Nosič aplikovaný na jednotkové (spotrebiteľské balenie) môže byť Optická dátová matica – Data Matrix, Optický QR kód, Opticky DotCode. JI na úrovni súhrnného balenia sú zakódované pomocou optického nosiča. Nosič aplikovaný na súhrnné balenie môže byť obdobne ako pri jednotkovom (spotrebiteľskom) balení optická dátová matica – DataMatrix a opticky QR kód. Okrem týchto nosičov si hospodárske subjekty môžu zvoliť aj ďalšie typy nosičov za predpokladu, že budú spĺňať technické požiadavky upravené vo vykonávacom nariadení[85] (napr. optický kód 128 – čiarový kód). V prípade, ak sa na jednotkovom (spotrebiteľskom) balení alebo súhrnnom balení vybraných tabakových výrobkov nachádza aj iný nosič údajov, ktorý slúži na iné účely ako na prenos informácií v systéme vysledovateľnosti tabakových výrobkov, hospodárske subjekty si môžu k nosičom údajov určených na účely systému vysledovateľnosti tabakových výrobkov, kvôli jednoduchšej prehľadnosti, umiestniť aj označenie „TTT“.

[84] Pozri čl. 2 ods. 10 Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky.

[85] Pozri čl. 21 ods. 5 písm. c) Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky.

Okrem toho, že spotrebiteľské balenia tabakových výrobkov, bezdymových tabakových výrobkov a výrobkov súvisiacich s tabakovými výrobkami musia byť na daňovom území označené kontrolnou známkou v súlade so zákonom č. 106/2004 Z. z., súčasne musia byť označené aj JI v zmysle zákona č. 89/2016 Z. z. Z pohľadu spotrebných daní sú v súčasnosti tabakové výrobky, bezdymové tabakové výrobky a výrobky súvisiace s tabakovými výrobkami jediné zo všetkých spotrebných daní, ktoré majú dvojité označenie, pričom JI spolu s bezpečnostným prvkom tvoria spolu neoddeliteľnú súčasť systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky.

Kontrolu nad označením tabakových výrobkov JI a bezpečnostným prvkom, ako aj ďalšími povinnosťami hospodárskych subjektov a prevádzkovateľov maloobchodnej predajne v systéme vysledovateľnosti pre tabakové výrobky vykonáva v súlade s § 12a ods. 12, § 12b ods. 3 a § 19 ods. 2 písm. d) zákona č. 89/2016 Z. z. výlučne colný úrad. Výkon kontrolnej činnosti colného úradu podľa zákona č. 89/2016 Z. z. sa nepovažuje za správu dane a na ukladanie pokút podľa tohto zákona sa vzťahuje správny poriadok[86].

Povinnosť označiť každé spotrebiteľské (jednotkové) balenie tabakového výrobku ukladá výrobcom a dovozcom (akýmkoľvek v EÚ, nielen podnikajúcim na území SR) v prípade, ak sú nimi vyrábané alebo dovážané spotrebiteľské (jednotkové) balenia tabakových výrobkov určené na uvedenie na trh v SR alebo ak sú výrobcom v SR vyrábané spotrebiteľské (jednotkové) balenia tabakových výrobkov určené na vývoz do tretích štátov (bez ich uvedenia na trh v SR). Označiť spotrebiteľské (jednotkové) balenia tabakových výrobkov môžu výlučne JI vydanými DataCentrom (JI začína kódom DataCentra „LEDTC“). V prípade tabakových výrobkov vyrábaných mimo EÚ (a určených na trh EÚ) sa JI na úrovni spotrebiteľského (jednotkového) balenia aplikuje na toto balenie (označí) predtým, ako sa tabakový výrobok dovezie do EÚ. V prípade, ak sú výrobcom v SR vyrábané spotrebiteľské (jednotkové) balenia tabakových výrobkov určené na uvedenie na trh iného členského štátu ako SR, majú byť označené JI vydaným vydavateľom pre príslušný členský štát, na ktorého trh sú určené. Uvedené pravidlá sú výsledkom derogácie čl. 4 odsek 1 druhá veta vykonávacieho nariadenia[87]. Na účely systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky sa povinnosť označovania spotrebiteľského (jednotkového) balenia tabakového výrobku definovaného zákonom

[86] Pozri § 20 ods. 18 zákona č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

[87] Pozri Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky.

č. 89/2016 Z. z. bezpečnostným prvkom vzťahuje na výrobky, ktoré pozostávajú aspoň čiastočne z tabaku alebo aj z geneticky modifikovaného tabaku a nevzťahuje sa na výrobky, ktoré pozostávajú výlučne z inej náplne ako tabak, pretože tieto nie sú tabakovými výrobkami v zmysle zákona č. 89/2016 Z. z. Povinnosť označovať spotrebiteľské (jednotkové) balenia tabakových výrobkov vyrobených v EÚ alebo dovezených na územie EÚ bezpečnostným prvkom podľa zákona č. 89/2016 Z. z. na účely systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky sa v spojení so zákonom č. 106/2004 Z. z. stala od 01.02.2025 vykonateľná aj pre výrobky, ktorými sú žuvací tabak, šnupavý tabak a nová kategória tabakových výrobkov (iná ako bezdymový tabakový výrobou podľa § 4 ods. 8 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov znení účinnom do 26.09.2024), ktoré v období od 20.05.2024 do 31.01.2025 nebolo možné označovať bezpečnostným prvkom (kontrolnou známkou) z dôvodu absencie týchto výrobkov ako predmetov dane (s povinnosťou označovania ich spotrebiteľských balení kontrolnou známkou) v legislatívnej úprave platnej v uvedenom období.

Napriek dvom rôznym prvkom, ktoré musia byť uvedené na týchto výrobkoch, nezákonný obchod naďalej pretrváva. Aj v súvislosti so sťažením podmienok pre ich falšovanie sa príslušníkom finančnej správy darí pri ich odhaľovaní a zaisťovaní takéhoto tovaru[88]. V súvislosti s tabakovým nelegálnym trhom, ktorý predstavuje predaj, distribúciu a výrobu tabakových výrobkov, ktoré neprešli riadnym daňovým a regulačným procesom, čo znamená, že sú často falšované, pašované alebo inak nezdanené, vedie tento trh k veľkým daňovým únikom a zároveň ohrozuje verejné zdravie predajom nekvalitných výrobkov. SR môže zamedziť nelegálnemu trhu s tabakom najmä prísnejším colným dohľadom a daňovým dozorom, legislatívnymi opatreniami, využívaním špeciálnych technológii, modernými systémami na kontrolu distribúcie a spoluprácou so zahraničnými orgánmi. Základnou otázkou však je, odkiaľ osoby[89] získavajú výrobné zariadenia a zmes (vstupnú surovinu) potrebnú na výrobu tabakových výrobkov. Daňové úniky a podvodné konania v oblasti spotrebnej dani z tabakových výrobkov predstavujú kritickú výzvu pre fiškálnu stabilitu a bezpečnosť vnútorného trhu, pričom v praxi sú realizované najmä cez kontraband z krajín s nízkym zdanením,

[88] SÚKUP, D.: FS odhalila historicky najväčšiu nelegálnu výrobňu cigariet. In www.financnasprava.sk pre médiá – tlačové správy [online]. Dostupné na internete: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Pre_media/Tlacove_spravy/Rok_2025/2025.02.28_TS_tabak.pdf [cit. 2025-04-04], s1.

[89] Pozri § 253 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov.

zakladanie nelegálnych fabrík na výrobu falzifikátov a čoraz sofistikovanejšie zneužívanie európskeho systému EMCS (Excise Movement and Control System je celoeurópsky elektronický systém na monitorovanie pohybu tovarov podliehajúcich spotrebným daniam medzi členskými krajinami EÚ v režime pozastavenia a mimo pozastavenia dane zavedený na základe rozhodnutia Európskeho parlamentu a Rady[90]) prostredníctvom fiktívnych pohybov tovaru. Je potrebné sa však zamyslieť nad skutočnosťou, či neharmonizované predmety dane (tabaková surovina, bezdymový tabakový výrobok a výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami), ktoré sú „oslobodené" z povinnosti prepravy pod kontrolou systému EMCS, predstavujú systémovú slabinu v právnej úprave spotrebných daní, ktorá v dôsledku absencie transparentnej evidencie pohybu tovaru generuje neprimerané riziko vzniku daňových únikov a posilňuje nelegálne trhové mechanizmy ovládané organizovanými skupinami. Problematika nezákonného obchodu s cigaretami je úzko spätá s nastavením legislatívy a výškou trestov. Ako uvádzajú Babčák a kol. (2018), medzi kľúčové determinanty tohto javu radíme nielen ekonomickú motiváciu páchateľov, ale aj nedostatky v medzinárodnej kooperácii a slabú právnu úpravu v oblasti daní[91]. Predmetné súvisí nielen s fiškálnymi stratami, ale aj vážne deformuje legálnu hospodársku súťaž. Jedným z riešení je práve technologická integrácia digitálnych systémov sledovateľnosti (Track & Trace). Systém Track and Trace je primárne administratívnym nástrojom na reguláciu legálneho obehu, ktorý je však v boji proti nelegálnym výrobniam neúčinný, pretože tieto subjekty operujú v digitálnom vákuu mimo jeho dosahu. Keďže sa zameriava výhradne na registrované toky, nedokáže zachytiť čiernu produkciu ani sofistikované daňové úniky založené na distribúcii mimo oficiálnu sieť. Systém zostáva len pasívnym evidenčným mechanizmom, ktorý bez priamej operatívnej činnosti silových zložiek nedokáže nelegálne fabriky fyzicky eliminovať.

[90] Pozri ROZHODNUTIE č. 1152/2003/ES EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY zo 16. júna 2003 o informatizácii prepravy a kontroly výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani.

[91] BABČÁK, V. a kol.: *Daňové úniky a daňové podvody a právne možnosti ich predchádzania (inštitútmi daňového, obchodného a trestného práva)*. In UPJS, Košice, 2018. s. 198. ISBN 978-80-8152-661-9

ZÁVER

V záverečnej práci bola rozobratá problematika zdaňovania tabakových výrobkov v podmienkach SR, pričom stanoveným cieľom práce bolo nielen charakterizovať právnu podstatu a špecifiká tohto druhu zdanenia, ale aj prostredníctvom komparatívnej metódy vyhodnotiť vývoj daňového zaťaženia a posúdiť efektivitu súčasnej legislatívnej úpravy v kontexte eliminácie daňových únikov.

Právna analýza preukázala, že inštitút zdaňovania tabakových výrobkov podlieha permanentnej transformácii, determinovanej primárne požiadavkami európskej legislatívnej harmonizácie. Skúmanie predmetu dane odhalilo nevyhnutnosť dynamickej reflexie zákonodarcu na technologickú inováciu v odvetví. Integrácia inovatívnych nikotínových produktov do daňového systému – hoci absentuje tabaková zložka – je prejavom snahy o systémovú integritu a reflexiou dynamiky trhu. Tento prístup zamedzuje cielenej substitúcii tradičných produktov ich nezdanenými alternatívami, čím sa posilňuje nielen fiškálna funkcia dane, ale aj rovnosť v podnikateľskom prostredí.

Komparáciou vývoja sadzieb v SR a ČR v rokoch 2021 – 2026 sme identifikovali trend smerujúci k postupnému sprísňovaniu daňovej politiky v oboch štátoch, ktorý sa však v sledovanom období prejavil rozdielnou frekvenciou a rozsahom prijatých noviel upravujúcich výšku sadzieb a predmetov dane. Výsledky analýzy preukázali, že SR v sledovanom období realizovala početnejšie legislatívne úpravy smerujúce k zvyšovaniu sadzieb daní než ČR. Zároveň bolo zistené, že v prepočte na konkrétne merné jednotky predmetov dane vykazuje SR signifikantne vyššie sadzby dane než ČR. Postupné zvyšovanie sadzieb spotrebnej dane je z ekonomického hľadiska odôvodnené, avšak spotreba tabakových výrobkov zostáva relatívne stabilná, čo naznačuje určitú mieru neelastickosti dopytu.

Záverečná práca poukázala aj na značnú mieru legislatívnej nekonzistentnosti aktuálnej právnej úpravy. Analýza potvrdila, že zákon č. 106/2004 Z. z. je v dôsledku častých novelizácií neprehľadný, pričom vykazuje závažné legislatívno-technické nedostatky, ako sú chybné vnútorné odkazy medzi jednotlivými ustanoveniami či faktická neúčinnosť meritórnych častí zákona, ktoré sú v praxi nahrádzané neúmerne rozsiahlymi prechodnými ustanoveniami. Identifikovali sme tiež procesné diskrepancie, kde absentuje zákonné určenie základu dane na konkrétne desatinné miesta, hoci ich formulár daňového priznania vyžaduje, a pri nových kategóriách výrobkov, ako sú náplne do elektronických cigariet, nikotínové vrecúška a iné nikotínové výrobky[61], chýba

explicitne definovaný spôsob výpočtu dane. V rámci posúdenia kontrolných mechanizmov sme dospeli k záveru, že systém vysledovateľnosti (Track & Trace) vykazuje v aktuálnych podmienkach značné aplikačné limity, v dôsledku čoho sa jeho reálny prínos k potláčaniu nelegálneho obchodu javí ako neefektívny, resp. nepostačujúci.

Záverom možno konštatovať, že stanovené ciele práce boli v plnom rozsahu naplnené. Syntéza poznatkov potvrdzuje, že hoci platný legislatívny rámec de lege lata poskytuje funkčný fundament pre realizáciu fiškálnych záujmov štátu, dynamika trhu a technologický progres v segmente tabakových výrobkov si vyžadujú permanentnú reflexiu zo strany normotvorcu. Prínos predkladanej práce spočíva predovšetkým v identifikácii aplikačných bariér a problematických aspektov súčasnej právnej úpravy a v zdôraznení nevyhnutnej synergie medzi právnou reguláciou a implementáciou moderných kontrolných mechanizmov. Práve adekvátna legislatívna reakcia na rozširovanie zákonného okruhu predmetov dane a zefektívnenie systémov technologického dozoru predstavujú podstatné determinanty pre zabezpečenie právnej istoty, ochranu verejného zdravia a elimináciu nežiaducich javov v rámci netransparentného a neregulovaného trhového prostredia. Veríme, že táto práca môže slúžiť ako prínos pre študentov, odborníkov a verejnosť, ktorá sa zaujíma o problematiku nepriamych daní, a to konkrétne o spotrebnú daň z tabakových výrobkov a súčasne môže slúžiť aj ako podklad pre prípadné návrhy legislatívnych opatrení v oblasti správy spotrebných daní.

ZOZNAM BIBLIOGRAFICKÝCH ODKAZOV

Knižné publikácie

- BABČÁK, V. a kol.: *Daňové úniky a daňové podvody a právne možnosti ich predchádzania (inštitútmi daňového, obchodného a trestného práva)*. In UPJS, Košice, 2018, s. 198, ISBN 978-80-8152-661-9
- BALKO, L.: Obchodné a finančné právo. II. diel : Finančné právo. Bratislava: Iris, 2001, s. 22. ISBN 80-8057-437-5
- BEBLAVÝ, Miroslav (ed.). *Manuál pre tvorbu verejnej politiky*. Bratislava: Inštitút pre dobre spravovanú spoločnosť (SGI), 2002. ISBN 80-89041-51-5.
- ČERVENÁ, K. a VATAŠOVÁ, A.: *Základy zdaňovania (v interakcii ekonómie a práva)*. In UPJS, Košice, 2021. s. 83. ISBN 978-80-574-0013-4
- KOVÁČ, D. a kol.: SONDY DO SLOVENSKÝCH DEJÍN V DLHOM 19. STOROČÍ. Bratislava: Historický ústav SAV v Typoset Print s r. o. 2013, s. 163. ISBN 978-80-971540-1-1
- KUBÁNEK, Vladimír. *Tabák a tabákové výrobky (historie, pěstování, zpracování, legislativa)*. Brno: Tribun EU, 2009, s. 15. ISBN 978-80-7399-898-1
- SCHULTZOVÁ, Anna a kol. *Daňovníctvo: daňová teória a politika I*. Bratislava: Iura Edition, 2011, s. 142. ISBN 978-80-8078-407-2
- SIVÁK, Rudolf a kol. *Verejné financie*. Bratislava: Iura Edition, 2007, s. 172. ISBN 978-80-8078-094-4
- SREBALOVÁ, Mária a kol. *Dane a ich právna úprava v SR*. Bratislava: Univerzita Komenského v Bratislave, Právnická fakulta, 2014, s. 184, ISBN 978-80-7160-377-1

Články v elektronických časopisoch alebo zborníkoch

- BABČÁK, V.: DAŇOVÉ PRÁVO A PRÍPRAVA DAŇOVEJ REFORMY V SLOVENSKEJ REPUBLIKE. In *Acta Universitatis Carolinae. Iuridica*. [online]. Dostupné na internete: https://karolinum.cz/data/clanek/13892/Iurid_49_3_0009.pdf, s. 13.

Právne predpisy

- ROZHODNUTIE č. 1152/2003/ES EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY zo 16. júna 2003 o informatizácii prepravy a kontroly výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani
- SMERNICA EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY 2014/40/EÚ z 3. apríla 2014 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
- Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 100/2019 Z. z. z 15. apríla 2019 o spôsobe vyhotovenia jedinečného identifikátora a výške úhrady za jedinečný identifikátor v oblasti tabakových výrobkov
- Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 254/2014 ktorou sa ustanovujú náležitosti, vyhotovenie a cena kontrolnej známky určenej na označovanie spotrebiteľského balenia tabakových výrobkov
- Vyhláška Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky č. 212/2012 Z. z. z 13. júla 2012, ktorou sa upravujú tabakové výrobky
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2018/574 z 15. decembra 2017 o technických normách pre vytvorenie a prevádzku systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky
- Zákon č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 233/2024 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů

Judikatúra

- Rozsudok Správneho súdu v Bratislave z 12.02.2025, sp. zn. NR-11S/66/2022. Dostupné na internete: https://www.justice.gov.sk/sudy-a-rozhodnutia/sudy/rozhodnutia/bce8e016-7bfe-4cb5-8d46-d04ec23dbc8f:bfdde938-c4cb-43d3-8db6-6e2c85f7ae82

Internet

- DAUC. *Spotrebné dane* [online]. Dostupné na: https://www.dauc.sk/aktuality/3499/spotrebne-dane
- E-CIGARETA.SK. *Čo je to e-liquid?* [online]. Dostupné na: https://www.e-cigareta.sk/co-je-to-e-liquid
- EUROEKONÓM.SK. *Ciele a nástroje daňovej politiky štátu* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/ciele-a-nastroje-danovej-politiky-statu/

- EUROEKONÓM.SK. *Daňová teória*. [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/danova-teoria/
- EUROEKONÓM.SK. *Nepriame dane* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/nepriame-dane/
- EUROEKONÓM.SK. *Štátny rozpočet* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/statny-rozpocet/
- EUROEKONÓM.SK. *Úloha colnej správy v ochrane vnútorného trhu* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/uloha-colnej-spravy-v-ochrane-vnutorneho-trhu/
- EUROEKONÓM.SK. *Verejné financie* [online]. Dostupné na: https://www.euroekonom.sk/verejne-financie/
- EUROWAG. *Základný sprievodca o DPH a spotrebnej dani v EÚ* [online]. 05.03.2024 Dostupné na: https://www.eurowag.com/sk/blog/zakladny-sprievodca-o-dph-a-spotrebnej-dani-v-eu
- EURÓPSKA CENTRÁLNA BANKA. *Euro foreign exchange reference rates* [online]. Dostupné na internete: https://www.ecb.europa.eu/stats/policy_and_exchange_rates/euro_reference_exchange_rates/html/eurofxref-graph-czk.sk.html
- EURÓPSKA ÚNIA. *Krajiny EÚ*. [online]. Dostupné na internete: https://european-union.europa.eu/principles-countries-history/eu-countries_sk?page= 0
- EURÓPSKA ÚNIA. *Spotrebné dane v EÚ* [online]. Dostupné na: https://europa.eu/youreurope/business/taxation/excise-duties-eu/product-exciseduties/index_sk.htm#tobacco
- EURÓPSKY PARLAMENT. *Nepriame zdaňovanie: Spotrebné dane* [online]. Informačné listy o Európskej únii. 2013. Dostupné na: https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/fiches_techniques/2013/051103/04A_FT(2013)051103_SK.pdf
- https://www.mfsr.sk/files/sk/dane-cla-uctovnictvo/nepriame-dane/spotrebnedane/vzory-tlaciv/spdtvv16_tv.pdf
- https://www.slov-lex.sk/ezbierky/pravne-predpisy/SK/ZZ/2011/378/20150101
- MIHÁLIK, T.: Tabak virgínsky (Nicotiana tabacum). Virginia tobacco (Nicotiana tabacum) [online]. Dostupné na internete: https://koreninovazahrada.sk/product_info.php/tabak-virginsky-nicotiana-tabacum-p-121
- Ministerstvo financií Slovenskej republiky: Poučenie na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania k spotrebnej dani z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami podľa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z

tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov. A lesson for filling out the tax return and additional tax return to the excise tax on the product related to tobacco products according to Act No. 106/2004 Coll. on excise duty on tobacco products as amended later regulations [online]. Dostupné na internete: https://www.mfsr.sk/files/sk/dane-cla-uctovnictvo/nepriame-dane/spotrebne-dane/legislativa-sr/usmernenia-oznamenia-k-spotrebnym-daniam/poucenie-dp-itv.pdf

- MINISTERSTVO ZAHRANIČNÝCH VECÍ A EURÓPSKYCH ZÁLEŽITOSTÍ SR. *Čo je OECD* [online]. Bratislava: Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR, © 2024. Dostupné na: https://www.mzv.sk/sk/web/sk/diplomacia/medzinarodne-organizacie/slovensko-v-oecd/co-je-oecd
- NZIP. *Epikard* [online]. Dostupné na: https://www.nzip.cz/rejstrikovy-pojem/538
- NZIP. *Šňupací tabák* [online]. Dostupné na: https://www.nzip.cz/rejstrikovy-pojem/5397
- RADA EURÓPSKEJ ÚNIE. *Daňová politika EÚ* [online]. Dostupné na: https://www.consilium.europa.eu/sk/policies/eu-tax-policy/
- SEYFOR SLOVENSKO. *Spotrebné dane: čo to je a kedy sa platia?* [online]. 11.05.2022 Dostupné na: https://www.money.sk/novinky-a-tipy/dane/spotrebne-dane-co-to-je-a-kedy-sa-platia/
- SGS. *Prehľad systému Track & Trace („T&T“) na základe EÚ TPD a vykonávacích nariadení* [online]. 2018. Dostupné na: https://ontrack.sgs.com/sk-SK/news/newsoverviewofthetrackandtrace/
- SLOVENSKO. Národná rada Slovenskej republiky. *Dôvodová správa k vládnemu návrhu zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov (tlač 413)* [online]. 2011. Dostupné na: https://www.nrsr.sk/web/Dynamic/DocumentPreview.aspx?DocID=332379
- SÚKUP, D.: FS odhalila historicky najväčšiu nelegálnu výrobňu cigariet. In www.financnasprava.sk pre médiá – tlačové správy [online]. Dostupné na internete: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Pre_media/Tlacove_spravy/Rok_2025/2025.02.28_TS_tabak.pdf, s1.
- Sústava daní. [online]. zones.sk, 27.10.2022. Dostupné na internete: https://www.zones.sk/studentske-prace/ekonomia/28089-sustava-dani/
- ÚRAD VLÁDY SLOVENSKEJ REPUBLIKY. *Daňovo-právny vzťah*. Slov-lex: Tezaurus [online]. Bratislava: Ministerstvo spravodlivosti SR, © 2026. Dostupné na: https://www.slov-lex.sk/tezaury/terminy/abd2e4b9-4fc9-4633-81d8-1c11a5c7b26e

- VEJPKA.SK. *Všetko podstatné o nikotínových vreckách a žuvaku* [online]. 15.11.2025 Dostupné na: https://www.vejpka.sk/blog/nikotinove-vrecka-sprievodca/
- ZYN. *Čo sú nikotínové vrecúška?* [online]. Dostupné na: https://www.zyn.com/sk/sk/blog/nikotinove-vrecuska.html