



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ANALÝZA TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ A JEJÍ VLIV NA STÁTNÍ ROZPOČET

ANALYSIS OF TOBACCO PRODUCTS AND ITS IMPACT ON THE STATE BUDGET

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

VERONIKA VANÍČKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA, Ph.D.

BRNO 2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Vaničková Veronika

Účetnictví a daně (6202R049)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Analýza tabákových výrobků a její vliv na státní rozpočet

v anglickém jazyce:

Analysis of Tobacco Products and its Impact on the State Budget

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce

Analýza současného stavu

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

KANIOVÁ, L. Správa daní: úplné znění zákona, komentář, judikatura. Praha: Linde, 2001. 176 s. ISBN 80-861-3129-7.

KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. 5. aktual. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

NAHODIL, F. a kol. Veřejné finance v České republice. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 359 s. ISBN 978-80-7380-162-5.

SVÁTKOVÁ, S. Spotřební a ekologické daně v České republice. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 300 s. ISBN 978-807-3574-437.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2012. 11. aktual. vyd. Praha: 1. VOX, 2012. 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2013/2014.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 29.05.2014

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá rozbořem spotřebních daní, které jsou vybírány v České republice. Autorka se zaměří především na daň z tabákových výrobků. Na závěr uvede modelové příklady s dopadem na státní rozpočet.

Abstract

The bachelor thesis deals with analysis excise taxes, which is collected in Czech republic. Autor focus on tax from tobacco products. In the end she writes model examples.

Klíčová slova:

daň, spotřební daň, tabákové výrobky, cigarety, cigarillos, doutníky, příjem státního rozpočtu, daňový subjekt, správa daní

Key words:

tax, excise tax, tobacco products, cigarettes, cigarillos, cigars, income of national budget, taxation subject, amination of tax

Bibliografická citace práce

VANÍČKOVÁ, V. *Analýza tabákových výrobků a její vliv na státní rozpočet*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2014. 72 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 28. 05. 2014

.....

podpis studenta

Poděkování

Ráda bych poděkovala svému vedoucímu panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za připomínky, cenné rady a značné úsilí při tvoření mé bakalářské práce.

OBSAH

| | |
|--|----|
| ÚVOD | 7 |
| 1 TEORETICKÁ ČÁST | 8 |
| 1.1 DAŇOVÁ TEORIE | 8 |
| 1.1.1 Daň | 8 |
| 1.1.2 Definice základních pojmů v oblasti daní | 8 |
| 1.1.3 Funkce daní | 10 |
| 1.1.4 Daňové zásady | 10 |
| 1.1.5 Klasifikace příjmu veřejných rozpočtů | 12 |
| 1.1.6 Soustava daní v ČR a související právní předpisy | 13 |
| 1.1.7 Třídění daní | 17 |
| 1.2 SPOTŘEBNÍ DANĚ | 19 |
| 1.2.1 Předmět daně | 20 |
| 1.2.2 Tabákové výrobky | 20 |
| 1.2.3 Vznik povinnosti spotřební přiznat a zaplatit | 21 |
| 1.2.4 Osvobození od spotřebních daní | 22 |
| 1.2.5 Režim podmíněného osvobození od spotřební daně | 23 |
| 1.2.6 Základ spotřebních daní | 23 |
| 1.2.7 Sazby spotřebních daní | 25 |
| 1.2.8 Výpočet spotřebních daní | 26 |
| 1.2.9 Vrácení daně | 28 |
| 1.3 CIGARETY, CIGARILLOS, DOUTNÍKY | 28 |
| 1.3.1 Tabákové společnosti | 29 |
| 1.3.2 Tabákové společnosti působící na území ČR | 30 |
| 1.3.3 Tabák | 33 |
| 1.3.4 Typy tabáku | 33 |
| 1.3.5 Tabákové směsi | 34 |
| 1.3.6 Pěstování tabáku | 35 |
| 1.3.7 Zdanění tabáku ve světě | 36 |
| 1.3.8 Ilegální obchod | 36 |
| 1.3.9 Značky cigaret | 37 |
| 1.3.10 Značky cigaret, které nabízí Philip Morris ČR a.s. | 38 |

| | | |
|-------|---|----|
| 2 | PRAKTICKÁ ČÁST | 40 |
| 2.1 | Cigarety a jejich zatížení spotřební daní | 40 |
| 2.1.1 | Marlboro | 42 |
| 2.1.2 | L&M | 42 |
| 2.1.3 | Red & White | 43 |
| 2.1.4 | SPARTA | 44 |
| 2.1.5 | CAMEL | 44 |
| 2.1.6 | VICEROY | 45 |
| 2.2 | Doutníky, cigarillos a jejich zatížení spotřební daní | 46 |
| 2.2.1 | Hodnoty doutníků | 48 |
| 2.2.2 | Hodnoty cigarillos | 50 |
| 2.3 | Souhrnné hodnocení cigaret, doutníků a cigarillos | 52 |
| 2.3.1 | Hodnocení z hlediska spotřební daně | 52 |
| 2.4.2 | Hodnocení z hlediska ceny pro konečného spotřebitele | 53 |
| 3 | VLASTNÍ NÁVRHY | 55 |
| | L&M | 58 |
| | Red & White | 58 |
| | SPARTA | 59 |
| | CAMEL | 60 |
| | VICEROY | 60 |
| | ZÁVĚR | 63 |
| | SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ | 65 |
| | SEZNAM TABULEK | 70 |
| | SEZNAM OBRÁZKŮ | 72 |

ÚVOD

Tato bakalářská práce má seznámit čtenáře se spotřebními daněmi, kterým podléhají vybrané výrobky: z minerálních olejů, z lihu, z piva, z vína a meziproduktů a z tabákových výrobků. Hlavní část práce je věnována především dani z tabákových výrobků, jejich dovozem a výrobou v České republice s uvedením konkrétních příkladů, jejichž cílem je přínos finančních prostředků do státního rozpočtu.

V teoretické části Vám bude poskytnut ucelený přehled o daních, definovány základní pojmy, jež se s danou problematikou pojí, uvedeny funkce daní, daňové zásady, klasifikace příjmů státního rozpočtu a předložena daňová soustava České republiky se souvisejícími právními předpisy. Dále bude objasněn pojem spotřební daň, její dělení a konkretizace na daně z tabákových výrobků. Neopomíjená bude i skutečnost, kdy vzniká daňovému subjektu povinnost spotřební daň přiznat a později také zaplatit. Důležitou složku teoretické části tvoří údaje o sazbách spotřebních daní a jejich výpočet, které tvoří nezbytný základ pro praktickou část mé práce. Poslední úsek teoretické části bude věnován tabákovým výrobkům, dále hlavním tabákovým společnostem a vybraným značkám cigaret včetně základních informací o nich.

V praktické části práce byly provedeny matematické výpočty za předpokladu změny dosavadní sazby spotřební daně z tabákových výrobků u cigaret, doutníků a cigarillo. Návrh změny spočívá ve sjednocení sazby spotřební daně z cigaret, doutníku a cigarillo, čímž by bylo zamezeno využívání doutníků a cigarillo konečným spotřebitelem k jinému účelu než ke kouření a to v podobě, ve které se nachází při prodeji. Vlastním návrhem bude srovnání výpočtu spotřební daně za použití dosavadní platné sazby daně s výpočtem spotřební daně s navrhovanou sazbou.

Cílem bakalářské práce je návrh na nejvhodnější využití potencialu v souvislosti s příjmy státního rozpočtu.

Při tvorbě bakalářské bylo použito především popisné metody, metody sběru informací, následně jejich studium a vyhodnocování.

1 TEORETICKÁ ČÁST

1.1 DAŇOVÁ TEORIE

1.1.1 Daň

Daň je povinná, nenávratná a zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Může se opakovat v určitých časových intervalech nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností. Daň je dále neúčelová, což znamená, že nemá financovat konkrétní vládní projekt, nýbrž spadá do celkového příjmu státního rozpočtu a neekvivalentní, což znamená, že poplatník nemá nárok na protislužbu ve výši platby ¹.

1.1.2 Definice základních pojmů v oblasti daní

Přímá daň

Přímé daně jsou vyměřeny přímo poplatníkovi. Podstatnou část z těchto daní tvoří důchodové daně neboli daně z příjmů ².

Nepřímá daň

Nepřímé daně jsou nazývány také jako daně ze spotřeby a jsou součástí cen zboží a služeb. Jedná se o daň z přidané hodnoty, spotřební daň, daně z energie a cla ³.

Správce daně

Správce daně má způsobilost být účastníkem řízení ve věcech správy. Správou daně se rozumí činnost, jež má za úkol vyhledat daňové subjekty, vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat a kontrolovat daň ⁴.

Daňový subjekt

„Daňový subjekt je osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň ⁵.“

¹ KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*.

² VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*.

³ tamtéž.

⁴ KANIOVÁ, L. *Správa daní: úplné znění zákona, komentář, judikatura*.

⁵ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*, s. 14.

Poplatník

Poplatník je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo zatíženy daní ⁶.

Plátce

Plátce daně je daňový subjekt, který odvádí správci daně daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům ⁷.

Zdaňovací období

Zdaňovací období je určitá doba, za kterou se základ daně stanoví a vybírá. Zdaňovacím obdobím obvykle bývá 12 měsíců, v České republice to je zpravidla kalendářní rok ⁸.

Daňový sklad

Ohraničené místo, ve kterém se výrobky vyrábějí, zpracovávají, skladují, přijímají nebo odesílají ⁹.

Volný daňový oběh

Oblast proudění, kde se vybrané výrobky pohybují mimo režim podmíněného osvobození od spotřební daně ¹⁰.

Daňové území

Daňovým územím České republiky je území České republiky ¹¹.

⁶ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*.

⁷ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

⁸ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*

⁹ tamtéž.

¹⁰ SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*.

¹¹ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p

1.1.3 Funkce daní

Funkce daní vyplývá z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru a jsou jimi ¹²:

Alokační funkce,

- uplatňuje se v případě, že se na trhu projevuje tržní selhání. Alokační funkce znamená vložení prostředků do oblasti, kde je jich málo nebo odejmutí prostředků z oblasti, kde je jich moc ¹³.

Redistribuční funkce,

- je důležitá proto, že se snaží přesunout od bohatších jedinců k jedincům chudším část důchodů a bohatství, protože lidé nepovažují dosavadní rozložení důchodů a bohatství za spravedlivé ¹⁴.

Stabilizační funkce,

- cílem je zajištění cenové stability a dostatečné zaměstnanosti tím, že se zmírní výkyvy v ekonomice. Odpůrci namítají, že tato snaha je právě příčinou, proč je nestabilita vyvolána ¹⁵.

Fiskální funkce,

- je obsažena ve všech, již zmiňovaných funkcích a má za úkol získávat finanční prostředky, které plynou do veřejných rozpočtů ¹⁶.

1.1.4 Daňové zásady

Daňové zásady nebo také daňové principy prošly řadou změn a v dnešní době se za ně považují ¹⁷:

Všeobecnost,

- daňová povinnost je pro všechny ve společnosti stejná ¹⁸.

¹² KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*.

¹³ tamtéž.

¹⁴ tamtéž.

¹⁵ tamtéž.

¹⁶ tamtéž.

¹⁷ LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*.

Spravedlnost,

- daně jsou považovány za spravedlivé, pokud je také spravedlivě přerozděleno bohatství, důchody a spotřeba. Uvádějí se dvě zásady spravedlivého zdanění:
- princip prospěchu nebo také užitku - vychází ze skutečnosti, že placením daně poplatník utrpí újmu, která se rovná užitku, který má poplatník z užívání veřejných statků. Uplatňování tohoto principu je problematické u daňových soustav jako celku, proto ho používáme výběrově jen u některých daní,
- princip platební schopnosti - poplatníci mají platit daně podle své skutečné platební schopnosti a zároveň mají platit:
 - *horizontální spravedlnost* - lidé s podobnými příjmy, mají platit stejně vysoké daně,
 - *vertikální spravedlnost* - lidé, kteří mají vyšší příjmy, mají platit také vyšší daně ¹⁹.

Efektivnost,

- můžeme vyjádřit tak, že náklady na daňový systém by měli být co možná nejnižší. Rozlišujeme dva efekty:
- důchodový efekt - důsledkem je pro poplatníky snížení reálného příjmu nebo zvýšení pracovního úsilí, abychom nahradili vzniklou ztrátu,
- substituční efekt - má za následek, že spotřebitel vyhledává přednostně statky s nižší cenou nebo zcela odmítá koupě statku ²⁰.

Další daňové zásady jsou: daňová vytiženost, daňová jistota, právní průhlednost a perfektnost ²¹.

¹⁸ LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*.

¹⁹ tamtéž.

²⁰ tamtéž.

²¹ LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*.

1.1.5 Klasifikace příjmu veřejných rozpočtů

Příjmy veřejných rozpočtů můžeme rozdělit z mnoha hledisek. Pro představu uvedu ty nejhlavnější²²:

- Hledisko návratnosti,
 - návratné příjmy - jsou takové, které má veřejný rozpočet k dispozici na omezenou dobu. Po uplynutí této doby je musí vrátit (např. bankovní úvěry),
 - nenávratné příjmy - jsou takové, které má veřejný statek k dispozici na neomezenou dobu (např. daně, cla)²³.
- Hledisko časové,
 - běžné příjmy - kryjí běžné výdaje. Ty se dále dělí na daňové a nedaňové příjmy,
 - kapitálové příjmy - jsou většinou nedaňovými příjmy a kryjí investiční výdaje²⁴.
- Hledisko závaznosti,
 - obligátní příjmy - jsou povinné ze zákona (např. daňové příjmy),
 - fakultativní příjmy - jejich vybírání závisí do jisté míry na rozhodnutí příslušné vládní autority. Bývá za ně často poskytnuta určitá forma veřejného statku (např. poplatek za lázeňský či rekreační pobyt, poplatek ze psů)²⁵.
- Hledisko územní,
 - celostátní příjmy - plynou do státního rozpočtu a jsou vybírány na celém území státu,
 - místní příjmy - plynou do místních rozpočtů a jsou vybírány na určitém území státu²⁶.
- Hledisko rozpočtu (do jakého sektoru plynou),
 - fiskální příjmy - plynou do veřejných rozpočtů. Často jsou označovány jako veřejné příjmy,

²² LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*.

²³ tamtéž.

²⁴ tamtéž.

²⁵ tamtéž.

²⁶ LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*.

- parafiskální příjmy - neplynou do veřejného rozpočtu, ale do mimorozpočtových státních fondů. Jsou jimi různé povinné příspěvky, dávky a poplatky podle zákona (např. povinné veřejné zdravotní pojištění) ²⁷.

1.1.6 Soustava daní v ČR a související právní předpisy

Soudobou soustavu daní nám přinesla daňová reforma k 1. 1. 1993. Každý stát má povinnost vybírat daně a poplatky pouze na základě zákona dle čl. 11 odst. 5 Listiny základních práv a svobod. V minulosti byla možnost státu vybírat konkrétní daně omezena zákonem č. 212/1992 Sb., o soustavě daní. Tento zákon byl však později zrušen a nahrazen zákonem č. 324/2003 Sb., o spotřebních daních. Nyní je daňová soustava tvořena jednotlivými zákony, které jsou vybírány v rámci území České republiky²⁸.

Tabulka 1: Přehled daní na území ČR a související právní předpis²⁹

| Přehled daní na území ČR a související právní předpis | | | |
|--|--|------------------------------|--|
| daně přímé | | daně nepřímé | |
| daně z příjmů | daň z nemovitých věcí | daň z přidané hodnoty | daně spotřební |
| a) daně z příjmu fyzických osob, b) daň z příjmu právnických osob | a) daň z pozemků, b) daň ze staveb a jednotek daň silniční daň z nabytí nemovitých věcí | | a) z minerálních olejů, b) daň z lihu, c) daň z piva, d) daň z vína a meziproductů, e) daň z tabákových výrobků daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv, daň z elektřiny (z.č. 261/2007 Sb., část 45. až 47) |

²⁷ LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*.

²⁸ POLÁK, M. a M. BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob*.

²⁹ DUBŠEKOVÁ, L. *Daňový řád*.

Přímé daně

Daň z příjmu fyzických osob:

- jednotná sazba ve výši 15% se vypočítává ze základu daně, který je snížený o nezdanitelnou část a odčitatelné položky,
- daní jsou zatíženy příjmy samostatně výdělečně činných, kteří platí zálohy a každý rok podávají daňové přiznání,
- dále jsou daní zatíženy příjmy zaměstnanců. Tato daň je přímo strhávána zaměstnavatelem,
- plátce daně si může od daně odečíst slevy na dani (základní sleva, sleva na manželku),
- srážkovou daní 15% jsou zdaněny úrokové příjmy a dividendy³⁰.

Daň z příjmu právnických osob:

- sazba daně je ve výši 21%,
- sazbě daně ve výši 5% podléhají investiční fondy a investiční společnosti,
- právnické osoby mají povinnost platit zálohy daně. Daňové přiznání s vyúčtováním daně z příjmů podávají následující rok,
- každý plátce si může vybrat způsob odepisování – rovnoměrné či zrychlené. Délka odepisování se pohybuje mezi 3 – 50 lety,
- odečitatelná položka umožňuje odečíst 100% výdajů vynaložených na vědu a výzkum³¹.

Daň z nemovitosti:

- daní z nemovitosti jsou zatíženy pozemky a budovy,
- základem daně v případě pozemků je cena pozemku nebo její výměra a dále sazba daně se odvíjí od způsobu využití pozemku,
- v případě budov je základem daně zastavěná plocha a sazba daně závisí na využití stavby,
- zdaňovacím obdobím je jeden kalendářní rok³².

³⁰ NAHODIL, F. a kol. *Veřejné finance v České republice*.

³¹ tamtéž.

Daň z nabytí nemovitých věcí:

- nový zákon (účinnost od 1. ledna 2014), který nahradil zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí,
- poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je převodce vlastnického práva k nemovité věci nebo nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci,
- předmětem daně z nabytí nemovitých věcí jsou pozemky, stavby, části inženýrské sítě nebo jednotky, práva stavby a spoluvlastnický podíl na nemovité věci,
- základem daně z nabytí nemovitých věcí je nabývací hodnota (sjednaná cena) snížena o uznatelný výdaj,
- sazba daně z nabytí nemovitých věcí je 4%,
- vypočte se jako součet základu daně, který je zaokrouhlen na celé stokoruny nahoru a sazby daně,
- výnos této daně je příjmem státního rozpočtu,
- lhůta pro podání daňového přiznání nemovité věci evidované v katastru nemovitostí je nejpozději konec třetího kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž byl proveden vklad vlastnického práva v katastru nemovitostí,
- poplatník je povinen tuto daň platit prostřednictvím zálohy ve výši 4% sjednané ceny,
- uhrazená záloha se započítává na úhradu splatné daně ³³.

³² NAHODIL, F. a kol. *Veřejné finance v České republice*.

³³ BUSINESSINFO BUSINESSINFO.CZ. Daň z nabytí nemovitostech věcí. Businessinfo.cz [online].

Nepřímé daně

Daň z přidané hodnoty:

- základní sazba daně je ve výši 21% a snížená sazba daně je stanovena na 15%³⁴,
- DPH je harmonizováno s předpisy Evropské unie,
- je jí podrobena většina zdanitelného plnění v České republice i zboží z dovozu,
- většina zboží je zatížena základní daní,
- do snížené sazby daně jsou zařazeny léky, potraviny, tiskoviny, vodné a stočné, ...,
- povinnost se registrovat mají osoby, které překročily roční obrat 1 milion Kč,
- daň je placena v měsíčních či čtvrtletních intervalech a to v závislosti na výši obratu plátce daně,
- zboží, jež se vyváží do zahraničí je od DPH osvobozeno (vývozce má právo uplatnění daně na vstupu),
- daňové přiznání se podává 25. den po skončení zdaňovacího období³⁵.

Spotřební daň:

- spotřební dani podléhají minerální oleje, líh, pivo, víno a tabákové výrobky,
- daně jsou stanoveny pevnými sazbami (mimo tabákové výrobky),
- zdaňovacím obdobím je jeden kalendářní měsíc,
- při uvedení do volného daňového oběhu se stává daň splatnou a to do 40. dne po skončení příslušného zdaňovacího období,
- spotřební daň z tabákových výrobků je zaplácena pomocí tabákových nálepek³⁶.

³⁴ AKTUÁLNĚ.CZ. Zvýšení DPH pro rok 2014. sazby daně z přidané hodnoty. Aktualne.cz [online].

³⁵ NAHODIL, F. a kol. *Veřejné finance v České republice*.

³⁶ tamtéž.

1.1.7 Třídění daní

Daně můžeme dělit podle jednotlivých hledisek.

Třídění podle dopadu:

- daně přímé - platí poplatník ze svého důchodu a počítá se s tím, že je nemůže převést na jiný subjekt (daně z důchodů a daně majetkové),
- daně nepřímé - předpokladem je, že subjekt, který má daň odvést ji neplatí z vlastního důchodu a přenáší ji na jiný subjekt (daň ze spotřeby a obrátů, daň z přidané hodnoty, cla) ³⁷.

Třídění podle objektu:

- z důchodů (příjmů),
- ze spotřeby,
- z majetku ³⁸.

Třídění podle veličiny:

- kapitálové,
- běžné ³⁹.

Třídění podle vztahu k platební schopnosti poplatníka:

- osobní – osobní daně jsou adresné a berou v potaz poplatníkovu platební schopnost (důchodové daně, ...),
- in rem – platí se bez ohledu na platební schopnost poplatníka (spotřební daň, DPH, důchodové daně, ...) ⁴⁰.

Třídění podle druhu sazby:

- stanovené bez vztahu ke zdaňovacímu základu – jedná se o daně paušální a daně z hlavy,

³⁷ NAHODIL, F. a kol. *Veřejné finance v České republice*.

³⁸ tamtéž.

³⁹ tamtéž.

⁴⁰ tamtéž.

- specifické – jsou udávány podle množství jednotek daňového základu nebo podle množství jednotek užitečné vlastnosti v daňovém základu, jinak řečené jednotkové daně (spotřební daň, ...),
- ad valorem – z latiny přeloženo jako „k hodnotě“ a k jejímu určení se využívá ceny z daňového řádu ⁴¹.

Třídění daní podle daňového určení tj. do jakého rozpočtu daně plynou:

- státní (federální),
- municipální,
- vyšších územněsprávních celků (ve federálních státech)
- svěřené ⁴².

Třídění daní podle stupně progresse:

- proporcionální – s růstem důchodu je míra zdanění zachována (spotřební daň),
- progresivní – míra zdanění roste s růstem důchodu (důchodová daň),
- regresivní – míra zdanění klesá s růstem důchodu (spotřební daň) ⁴³.

⁴¹ KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*.

⁴² tamtéž.

⁴³ tamtéž.

1.2 SPOTŘEBNÍ DANĚ

Historicky patří spotřební daně k daním nejstarším a po celou dobu své existence představovaly velký zdroj příjmů pro státní pokladnu. Společně s daní z přidané hodnoty jsou řazeny mezi nepřímé daně, avšak svým pojetím se tyto daně značně liší, neboť povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká v okamžiku uvedení do volného daňového oběhu. Jedná se tedy o daně, které se uplatňují pouze jednou. Spotřební daně jsou zároveň součástí daně pro výpočet daně z přidané hodnoty a to jejich ekonomický dopad ještě zvyšuje. Cílem státu je zatížit prodej nebo spotřebu malé skupiny výrobků a tím dosáhnout přínosu pro státní rozpočet. V rámci Evropské unie jsou harmonizovány spotřební daně jako daně z přidané hodnoty. Ve směrnici Evropské unie je přesně stanoveno, co je předmětem spotřební daně a co lze od spotřební daně osvobodit. Pro jednotlivé skupiny zboží jsou zároveň také stanoveny minimální sazby daně, což musí i Česká republika splňovat⁴⁴.



Obrázek 1: Spotřební daně⁴⁵

⁴⁴ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*.

⁴⁵ tamtéž.

Daň z minerálních olejů má 60% podíl na výnosu spotřebních daní. Druhou nejvýnosnější daň je daň z tabákových výrobků. Na tyto dvě daně se stát zaměřuje, z důvodu zmenšení prostoru pro daňové úniky a zvýšení možnosti daňové kontroly. Oproti tomu daň z vína je zanedbatelná, protože nedosahuje ani 1% výnosů spotřebních daní ⁴⁶.

1.2.1 Předmět daně

Předmětem spotřebních daní jsou určité výrobky, které jsou vyrobeny na daňovém území Evropského společenství nebo na toto území dovezené ⁴⁷.

- Minerální oleje,
- líc,
- pivo
- víno a meziprodukty,
- tabákové výrobky – cigarety, tabák, doutníky a cigarillos ⁴⁸.

1.2.2 Tabákové výrobky

Cigarety

Jedná se především o tabákové provazce (zpracované výrobcem), které slouží ke kouření, kde není nutná další úprava. Dále se jedná o tabákové provazce, které se jednoduchou neprůmyslovou manipulací vloží anebo se zabalí do cigaretového papíru ⁴⁹.

Doutníky a cigarillos

Jedná se o tabákové smotky, které se kouří ve stavu nezměněném a to i s ohledem na jejich vlastnosti. Jsou určeny výhradně ke kouření a obsahují: krycí list ze surového tabáku, nebo trhanou tabákovou náplň s krycím listem a to v obvyklé barvě doutníku z rekonstituovaného tabáku, jenž kryje celý výrobek. Jednotková hmotnost bez filtru

⁴⁶ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*.

⁴⁷ tamtéž.

⁴⁸ tamtéž.

⁴⁹ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

nebo náustku je nejméně 2,3 g a nejvýše 10 g a je-li obvod nejméně jedné třetiny délky alespoň 34 mm ⁵⁰.

Tabák ke kouření

Jedná se o tabák řezaný, nebo jinak dělený, kroucený nebo lisovaný do desek, a který je možné kouřit bez dalšího průmyslového zpracování. Dále je jím tabákový odpad, který je upravený pro prodej konečnému spotřebiteli a je ho možno kouřit. V poslední řadě se jedná o tabák, který slouží ke kouření a obsahuje více než 25% hmotnosti tabákových částic s šířkou řezu menší než 1,5 mm (jemně řezaný tabák určený pro ruční výrobu cigaret ⁵¹.

1.2.3 Vznik povinnosti spotřební přiznat a zaplatit

- Povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit se váže ke konkrétnímu dnu či okamžiku, konkrétně od chvíle uvedení vybraného výrobku do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky,
- dále je nutný odvod daně státu (proces přesunutí finančních prostředků na účet státu) ⁵².



Obrázek 2: Vznik povinnosti spotřební přiznat a zaplatit⁵³

⁵⁰ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

⁵¹ tamtéž.

⁵² tamtéž.

⁵³ tamtéž.

Tabákové výrobky,

- postup propouštění výrobku do volného daňového oběhu (viz. tabulka 3) neplatí pro tabákové výrobky, které jsou označeny tabákovou nálepkou,
- povinnost daň zaplatit vzniká dnem odebrání tabákových nálepek od celního úřadu v Kolíně (respektive jeho pobočky v Kutné Hoře),
- tabáková nálepka musí být nalepena na obal tabákového výrobku již při výrobním procesu, což znamená, že je nalepena na výrobek ještě před uvedením do volného daňového oběhu (tedy před prodejem konečnému spotřebiteli),
- povinnost uhradit daň z tabákových výrobků předchází povinnosti zaplatit daň u ostatních vybraných výrobků ⁵⁴.

1.2.4 Osvobození od spotřebních daní

Existují dva typy osvobození u spotřebních daní ⁵⁵:

- podmíněné osvobození – dočasné osvobození, tedy pouze na dobu, kdy se výrobek nachází v daňovém skladu nebo na cestě mezi nimi,
- osvobození trvalé – osvobození, které je konečné (výrobek již nemůže být zdaněn) ⁵⁶.

Tabákové výrobky,

osvobození u tabákových výrobků se omezuje na dva případy:

- určené pro nezbytné výrobní zkoušky,
- odebrané celním úřadem jako vzorky ⁵⁷.

⁵⁴ SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*.

⁵⁵ tamtéž.

⁵⁶ tamtéž.

⁵⁷ tamtéž.

1.2.5 Režim podmíněného osvobození od spotřební daně

Umožňuje skrze daňové sklady pohyb vybraných výrobků zajišťující a případně zprostředkovávající výběr spotřebních daní. Nedílnou součástí pro zajištění výběru daní a zamezení daňovým únikům je využívání daňových skladů. Pokud se výrobky nacházejí v daňových skladech nebo při dopravě mezi těmito sklady, jsou v režimu podmíněného osvobození a podléhají daňovému dohledu. Nadměru podstatným nástrojem daňového dohledu jsou průvodní doklady a zajištění daně, která může být ve formě peněžních prostředků na účet celního úřadu, nebo formou bankovní záruky nebo s využitím jiného ručitele. Bez tohoto není možné přepravovat výrobky ani na území ČR⁵⁸.

Provozovateli daňového skladu vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň v případě:

- uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu,
- při ztrátě nebo znehodnocení vybraných výrobků (kromě znehodnocení nebo ztrátě z prokazatelně nepředvídatelné a neodvratitelné události),
- při porušení podmínek⁵⁹.

1.2.6 Základ spotřebních daní

Základ spotřebních daní je základna, ze které vypočítáváme daň. U spotřebních daní jsou základem množstevní nebo objemové jednotky - jinými slovy řečeno - specifický základ daně. Výnos daně primárně reaguje na objemu spotřeby výrobků, nikoliv na ceně. Kvůli zamezení daňovým únikům a výrobnímu i spotřebitelsky neefektivnímu chování bývá základ daně definovaný kusem výrobku a to v omezení jeho délkou⁶⁰. U cigaret je jeden kus vymezen délkou 80. Tabákový provazec delší než 80 mm a zároveň kratší jak 110 mm je považován za dva kusy cigaret. Tabákový provazec delší než 110 mm a zároveň kratší jak 140 mm je považován za tři kusy cigaret. Každý další započatý 30 mm je považován za další kus cigarety⁶¹. V případě, že by zákonem nebyla

⁵⁸ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*.

⁵⁹ tamtéž.

⁶⁰ SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*.

⁶¹ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

stanovena délka cigaret, bylo by daňově výhodné kupříkladu vyrábět půlmetrové cigarety, i když spotřebitelský důvod tato délka nemá ⁶².

Množstevní jednotky:

- kilogram (u tabáku),
- kusy (u cigaret, doutníků, cigarillos) ⁶³.

Každé vyrobené jednotkové balení musí obsahovat nejméně 20 kusů cigaret. Argumentem byla ochrana dětí proti kouření a snížení dostupnosti návykových látek pro mladistvé. Z toho důvodu byl v roce 2007 ukončen prodej kusových cigaret jakožto balení, v němž je pouze jedna cigareta. Základem daně kromě množstevních a objemových jednotek je také hodnota výrobku neboli jeho cena. Takový základ daně se nazývá hodnotový (valorický) základ daně. Uvádíme ho v peněžních jednotkách příslušného státu (u nás v korunách) ⁶⁴.

Pevná cena cigaret

- pouze u cigaret se setkáváme s hodnotovým základem daně, který je součástí celkového základu daně,
- představuje cenu jednotkového balení cigaret určeného k přímé spotřebě konečnému spotřebiteli,
- cena je uvedena na tabákové nálepce a zahrnuje spotřební daň a daň z přidané hodnoty,
- návrh cen předkládají výrobci nebo dovozci cigaret celnímu úřadu Kolín, který stanoví pevné ceny pro konečného spotřebitele a uveřejní v příloze Cenového rozhodnutí celního úřadu Kolín ve formě dodatků. Z tohoto důvodu se jedná o pevné ceny cigaret pro konečného spotřebitele,
- výrobce obchodníkovi nemusí prodávat obchodníkovi cigarety za pevné ceny ⁶⁵.

⁶² SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice.*

⁶³ SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice.*

⁶⁴ tamtéž.

⁶⁵ tamtéž.

Kombinovaný základ daně

Využití v tuzemské praxi pouze u cigaret. Jedná se o kombinaci specifického a valorického základu daně, kdy nastavujeme poměr mezi těmito složky ⁶⁶.

1.2.7 Sazby spotřebních daní



Obrázek 3: Dva typy sazeb spotřebních daní⁶⁷

Pro upřesnění na specifický základ daně může být aplikována pouze pevná sazba. Jedná se o pevně stanovenou částku v korunách v ČR a to na specifický základ daně. Takto vypočtená daň reaguje na výši spotřeby výrobku (roste-li spotřeba, roste i výnos daně za jinak neměnných podmínek). Spotřební daně patří mezi výnosově stabilní daně i přes silnou vazbu na spotřebu. To je zapříčiněno tím, že zdaňují výrobky, po nichž je poptávka méně pružná a pro spotřebitele neexistuje plnohodnotný substitut. Daň, která je vypočtená ze specifického základu daně, nereaguje primárně na pohyby cen výrobků. Protože s růstem ceny výrobku klesá zastoupení spotřební daně, musíme zvýšit sazbu daně. Sekundárním vlivem růstu cen je možnost snížení spotřeby po daném výrobku, který zapříčiní výnos daně ⁶⁸.

⁶⁶ SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*.

⁶⁷ tamtéž.

⁶⁸ tamtéž.

Minimální sazba daně u cigaret

Cigarety mají kromě pevné části sazby daně ve výši 1,12 Kč/kus i také pevnou minimální sazbu daně, která je ve výši 2,10 Kč/kus. Minimální sazba daně vymezuje hranici, pod kterou celková daň (u jedné cigarety) nesmí klesnout. Stává se tak pojistkou proti snížení daně z cigaret při úpravách sazeb a navíc dává pozor na daňové zatížení u levnějších cigaret ⁶⁹.

1.2.8 Výpočet spotřebních daní

U každého výrobku, kde vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit má plátce spotřební daně za úkol zahrnovat částku daně do ceny výrobku. Velikost spotřební daně se odvíjí od velikosti základu a sazby daně. U spotřebních daní je základem daně množství vybraného výrobku a u cigaret tomu je cena pro konečného spotřebitele. Jednotky množství se odvozuje dle skupiny vybraných výrobků. Konkrétní spotřební daň se vypočte vynásobením základu daně náležející sazbou a u cigaret součtem dvou složek spotřební daně. Sazby vybraných výrobků jsou pevné a odstupňované podle skupin výrobků. V rámci skupiny jsou dále vybrané výrobky diferencované podle vlastností výrobků. Sazba daně u cigaret je kombinací sazby pevné a valorické. Tento systém je doplněn o existenci minimální sazby daně u cigaret ⁷⁰.

Výpočet daně:

$$\text{Spotřební daň} = \text{základ daně} \times \text{sazba daně}$$

Uvedený postup platí pro specifický základ daně a pevnou sazbou daně (výjimka je pouze u cigaret) ⁷¹.

⁶⁹ SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*.

⁷⁰ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*.

⁷¹ SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*.

Sazby spotřebních daní u tabákových výrobků platné v roce 2014

Tabulka 2: Sazby spotřebních daní u tabákových výrobků⁷²

| | Sazba pevná | Sazba procentní | Sazba minimální |
|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Cigarety | 1,19 Kč/kus | 27 % | 2,25 Kč/kus |
| Tabák ke kouření | 1 800,00 Kč/kg | | |
| Doutníky a cigarillos | 1,34 Kč/kus | | |

U cigaret je situace složitější, protože má dvousložkový základ daně. Při výpočtu musíme porovnat vypočtenou daň s daní minimální⁷³.

Celková výše daně se zjišťuje jako součet procentuální a pevné části daně. Procentuální část daně se odvíjí od ceny pro konečného spotřebitele. Pevná část daně se odvíjí od množství v ks⁷⁴.

Celkový výpočet u cigaret pro rok 2014:

Celková výše daně = $(0,27 \times \text{cena krabičky pro konečného spotřebitele}) + (1,19 \times \text{počet kusů cigaret v jedné krabičce})$

V případě zjištění, že je cena nižší než 2,25 Kč/kus je základem daně tato částka (2,25 Kč/kus)⁷⁵. U doutníků a cigarillos se používá pevná část daně, která vychází z množství v kusech. U tabáku ke kouření se vychází z množství vyjádřeného v kilogramech⁷⁶.

⁷² Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

⁷³ SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*.

⁷⁴ KOTENOVÁ, B. *Zákon o spotřebních daních: komentář*.

⁷⁵ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

⁷⁶ tamtéž.

1.2.9 Vrácení daně

V některých případech může plátcí daně, nebo osobě, která od plátce daně zakoupila vybrané výrobky za cenu včetně spotřební daně, vzniknout nárok na vrácení této daně a to kupříkladu ⁷⁷:

- vybrané výrobky jsou plátcem vyvezeny v rámci režimu vývozu,
- daň bude odvedena ve státě příjemce (výrobky zdaněné v České republice jsou v rámci podnikání dovezeny do jiného členského státu EU),
- výrobky jsou prokazatelně zničeny z důvodu nepředvídatelné a neodvratitelné události (v případě, že výrobce není provozovatelem daňového skladu) ⁷⁸.

1.3 CIGARETY, CIGARILLOS, DOUTNÍKY

Další pasáž teoretické části práce bude věnována výhradně tabákovým výrobkům cigaretám, cigarillos, doutníků a s nimi souvisejícím tématům. Pro zopakování jsou níže uvedeny definice pojmů:

Cigarety – tabákové provazce, které jsou zpracovány výrobcem a slouží ke kouření a nejsou nijak upravovány. Dále se jedná o tabákové provazce, které se jednoduchou neprůmyslovou manipulací vloží anebo se zabalí do cigaretového papíru ⁷⁹.

Doutníky a cigarillos - tabákové smotky, které se kouří ve stavu nezměněném a to i s ohledem na jejich vlastnosti. Jsou určeny výhradně ke kouření. Jednotková hmotnost bez filtru nebo náustku je nejméně 2,3 g a nejvýše 10 g a je-li obvod nejméně jedné třetiny délky alespoň 34 mm ⁸⁰.

⁷⁷ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*.

⁷⁸ tamtéž.

⁷⁹ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

⁸⁰ tamtéž.

1.3.1 Tabákové společnosti

Philip Morris International (PMI)

Tato společnost je na přední příčce mezinárodních tabákových společností a výrobky prodává přibližně do 180 zemí. Globální pracovní sílu tvoří více než 78 000 zaměstnanců. Značky, které společnost vlastní: Marlboro (nejprodávanější značka cigaret na světě), L&M a další sedm značek, které se řadí mezi 15 předních mezinárodních značek (Fortune, Bond Street, Parliament, Sampoerna, Philip Morris, Chesterfield, Lark, Dji Sam Soe, atd.)⁸¹.

British American Tobacco (BAT)

Druhý největší národní producent tabákových výrobků na světě, který působí ve více než 180 zemí po celém světě⁸². Firma distribuuje mezinárodní značky: Dunhill, Kent, Lucky Strike, Pall Mall, State Express 555, Vogue, Viceroy, Kool, Peter Stuyvesant, Craven A, Benson & Hedges, John Player Gold Leaf a další⁸³.

Japan Tobacco International (JTI)

Jedná se o třetí největší mezinárodní tabákovou společnost na světě, která má více než 100 tabákových výrobků. Mezi jejich stěžejní značky patří: Winston, Camel, Mild Seven, později přejmenován na Mevius, Benson & Hedges, Silk Cut, Sobranie, Glamour, LD⁸⁴.

Imperial Tobacco

Jedná se o čtvrtou největší mezinárodní tabákovou společnost, která vyrábí a prodává rozlehlou škálu cigaret a ostatních tabákových výrobků. Vlastní 34 závodů po celém světě a prodává více než 120 značek výrobků. Ve společnosti Imperial Tobacco je zaměstnáno více než 1600 zaměstnanců. V roce 2002 koupila koncern Reemtsma⁸⁵.

⁸¹ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Přehled společnosti. Pmi.com [online].

⁸² CENA PETRA PALÉŘE BRITISH AMERICAN TOBACCO 2004. British American Tobacco. Cenapp.cz [online].

⁸³ BRITISH AMERICAN TOBACCO. Our brands. Bat.com [online].

⁸⁴ JTI. Global Flagship Brands. Jti.com [online].

⁸⁵ ČTK PROTEXT. Reemstma International Praha mění jméno na Imperial Tobacco CR. Protext.cz [online].

Další velké tabákové společnosti:

Skandinavisk Tobakskompagni a/s (ST)

V roce 1961 byla tato dánská společnost založena za účelem výroby cigaret, doutníků a dýmkového tabáku ⁸⁶.

VON EICKEN

Kořeny společnosti sahají do roku 1770, kdy Johann Wihelm von Eicken započal výrobu tabáku a dnes zaměstnává přibližně 480 zaměstnanců ⁸⁷. Značky cigaret, které společnost nabízí: Allure, ASHFORD, Burton, Denim, DON ANTONIO, excite, JOCKEY, Manitou, SIOUX, Pepe, ST.PAULI a další ⁸⁸. Dále nabízí vlastní značku cigaret Label (Private, Exclusive) ⁸⁹.

1.3.2 Tabákové společnosti působící na území ČR

Největším výrobcem a prodejcem tabákových výrobků v České republice je **Philip Morris ČR a.s.**, který je součástí společnosti Philip Morris International. Historie působení této společnosti sahá do roku 1987, kdy předchůdce státního Tabáku a.s. započal s licenční výrobou cigaret Marlboro. V roce 1992 získala společnost PMI (Philip Morris International) většinový podíl ve státní společnosti Tabák, a.s., která od roku 2000 nese název Philip Morris ČR a.s. ⁹⁰ Philip Morris ČR a.s. je na Českém trhu více než 20 let a za tuto dobu si dokázala udržet majoritní postavení na domácím trhu. Tabákové výrobky jsou vyráběné v továrně v Kutné Hoře a to pro český, slovenský i světový trh (Francie, Itálie, Chile, Japonsko a další). V roce 1992 byly výrobní kapacity 6,5 miliard cigaret a díky modernizaci mohla být rozšířena výroba na dnešních 40 miliard kusů cigaret za rok. V současné době je v továrně v Kutné Hoře zaměstnáno více než 1200 zaměstnanců ⁹¹.

⁸⁶ WIKIPEDIA. Scandinavian Tobacco Group. Wikipedia.org [online].

⁸⁷ VON EICKEN. Made in Germany. Von-eicken.com [online].

⁸⁸ VON EICKEN. Cigarettes: our varieties and brands. Von-eicken.com [online].

⁸⁹ VON EICKEN. Own brands: Production for the trade. Von-eicken.com [online].

⁹⁰ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. O společnosti Philip Morris ČR. Pmi.com [online].

⁹¹ PHILIP MORRIS ČR. 20|0. Pmi.com [online prezentace].

Imperial Tobacco CR, s.r.o.

Jedná se o druhou největší tabákovou společností v České republice s podílem 9 % na českém trhu. Koncem roku 2004 společnost Reemtsma International Praha, spol. s.r.o. změnila své obchodní jméno na Imperial Tobacco CR, s.r.o.⁹². Nejsilnějšími značkami společnosti jsou Moon a West⁹³.

British American Tobacco (Czech Republic), s.r.o.

Česká pobočka British American Tobacco (Czech Republic) ve zkratce BAT byla založena v roce 1994. Na místním trhu zaujímá 6 % a jedná se tedy o 3 největší společnost působící v České republice⁹⁴.

JT International, spol. s.r.o.

Společnost byla založena v roce 1991 a dnes čítá okolo 101-250 zaměstnanců⁹⁵. JT International vyrábí a prodává tabák (CAMEL, MILD SEVEN, SILK CUT, LD), doutníky Hamlet, tabák pro ruční výrobu cigaret Old Holdborn, Amber Leaf, dále dabák CAMEL SNUS a v neposlední řadě žvýkací tabák švédského stylu⁹⁶.

CZ Tabák a.s.

Vlastní 48 ochranných známek, jimiž jsou: Omega, Oskar cigarillos, RED DOG, Sfinga, Grafiti, Army, OK!, LETKA, MERLIN a další⁹⁷.

⁹² ČTK PROTEXT. Reemtsma International Praha mění jméno na Imperial Tobacco CR. Prottext.cz [online].

⁹³ LIDOVKY.CZ. Kuřáky čeká další zásah do rozpočtu, od února zdraží některé značky až o tři koruny. [online].

⁹⁴ CENA PETRA PALÉŘE BRITISH AMERICAN TOBACCO 2004. British American Tobacco. Cenapp.cz [online].

⁹⁵ I FIRMY.CZ. JT International spol. s r.o. Ifirmy.cz [online].

⁹⁶ ŽIVÉ FRIMY.CZ. JT INTERNATIONAL spol. s r.o. Zivefirmy.cz [online].

⁹⁷ KURZYCZ. OK! – ochranná známka, majitel CZ Tabák a.s. Oz.kurzy.cz [online].

Další společnosti působící na území ČR:

Mostex import – export

Jedná se o brněnskou společnost, která distribuuje jak do České republiky, tak i na Slovensko ⁹⁸. Mostex import - export je specialistou na dýmky a dýmkový tabák a zaujímá na českém a slovenském trhu výsadní postavení. Ve svém sortimentu zboží reprezentuje světové výrobce dýmek (Dunhill, Peterson, Stanwell, Ser Jacopo, Vauen, Winslow, Big Ben, Larsen) a české výrobce dýmek (Stanislav Pipes, Jan Pipes, Celtic Tobacco, Karel Krška Pipes a další). Společnost dále nabízí dýmkový tabák (Planta Tabak Berlin, Mac Baren, Peterson, Samuel Gawith, Dan Pipe, Scandinavian Tobacco), doutníky (nabízí vlastní značku Stanislav, která se vyrábí v Dominikánské republice) a příslušenství (Xikar – ořezávače doutníků, zapalovače, ...) ⁹⁹.

VELTA PLUS EU, s.r.o.

VELTA PLUS EU, s.r.o. působí na českém trhu s tabákovými produkty od roku 1995. Mimo obchodní činnost se dále věnuje výrobě vlastních produktů Velta Tea a Velta Tobacco (cigaretové tabáky a kuřácké doplňky) ¹⁰⁰.

GECO TABAK, a.s.

Od roku 1995 působí na českém trhu (od roku 1991 jako spol. s.r.o.). GECO TABAK, a.s. patří v České republice mezi největší dovozce tabákových výrobků a jako jediná obchodní firma pokrývá vlastním velkoobchodním prodejem celorepublikový trh v oboru. V současné době společnost provozuje velké množství specializovaných prodejem (TABÁK – TISK, SAZKA, a.s.). Od roku 2000 společnost působí na trhu slovenském a to prostřednictvím firmy GECO, s.r.o. a od roku 2010 i na trhu německém a to prostřednictvím společnosti GECO GmbH ¹⁰¹.

⁹⁸ MOSTEX GROUP. Kontakty a distribuce. Mostex.cz [online].

⁹⁹ MOSTEX GROUP. Sortiment. Mostex.cz [online].

¹⁰⁰ VELTA. Velta Plus EU, s.r.o. Veltaplus.cz [online].

¹⁰¹ GECO. Vítejte Vás na stránkách společnosti GECO,a.s. Geco.cz [online].

1.3.3 Tabák

Tabákové farmy můžeme najít ve více než 30 zemích (Argentina, Brazílie, Čína, Řecko, Itálie, Malawi, Mosambik, Tanzanie, Španělsko, Turecko, USA a další) ¹⁰².

1.3.4 Typy tabáku

Tři nejčastější typy tabáku jsou Virginia, který je sušen teplým vzduchem. Dále burley a orientální tabák ¹⁰³.

Virginia

- při sušení získává zlatavě žlutou až oranžovou barvu,
- suší se ve vyhřívaných sušárnách,
- proces sušení trvá týden,
- má lehké, jasné aroma a chuť,
- mezi největší pěstitele patří Argentina, Brazílie, Čína, Indie, Tanzanie a USA ¹⁰⁴.

Burley

- má světle až tmavě hnědou barvu,
- suší se na vzduchu v sušárnách,
- proces sušení trvá až dva měsíce,
- mezi největší pěstitele patří Argentina, Brazílie, Itálie, Malawi a USA ¹⁰⁵.

Orientální tabák

- je vysoce aromatizovaný,
- suší se na slunci,
- mezi největší pěstitele patří Bulharsko, Řecko, Makedonie a Turecko ¹⁰⁶.

¹⁰² PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. O tabáku. Pmi.com [online].

¹⁰³ tamtéž.

¹⁰⁴ tamtéž.

¹⁰⁵ tamtéž.

¹⁰⁶ tamtéž.

1.3.5 Tabákové směsi

Každý druh cigaret je charakteristický použitou tabákovou směsí. Dva nejčastější druhy cigaret jsou ze směsi a Virginia ¹⁰⁷.

Cigarety ze směsi

- použité druhy tabáku: Virginia, burley a orientální,
- přidává se velké množství různých přísad, které nahrazují ztracené cukry během sušení tabáku burley,
- jedná se o nejoblíbenější cigarety v USA a ve většině Evropy,
- mezi značky cigaret, které jsou dělány ze směsi patří: Marlboro, L&M a Chesterfield ¹⁰⁸.

Cigarety Virginia

- jsou tvořeny převážně z tabáku Virginia,
- jedná se o oblíbené cigarety na většině území Austrálie, Kanady, Indie, Malajsie, Pákistánu, Spojeného království a Číny,
- mezi oblíbené značky cigaret Virginia patří: Long Beach, Peter Jackson, Canadian Classics a Number 7 ¹⁰⁹.

Mezi další druhy cigaret patří cigarety, které jsou vyráběny z tmavého nebo sušeného (na vzduchu) tabáku. Dále cigarety, které jsou vyráběny z orientálního tabáku a cigarety kretek, které obsahují hřebíček a jsou velmi oblíbené v Indonésii ¹¹⁰.

¹⁰⁷ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. O tabáku. Pmi.com [online].

¹⁰⁸ tamtéž.

¹⁰⁹ tamtéž.

¹¹⁰ tamtéž.

1.3.6 Pěstování tabáku

Proces pěstování tabáku můžeme rozdělit do 5 fází ¹¹¹:

1. Fáze

- semínka jsou zasetá do speciálně vytvořených záhonů,
- pečlivě se připraví půda na poli,
- po dvou měsících jsou sazenice ze záhonů přesazeny na pole ¹¹².

2. Fáze

- v případě, že jsou listy zralé, nastává proces sklizení – u orientálního tabáku a tabáku Virginia se sklízí jeden list po druhém, v případě tabáku burley se sklízí celá rostlina ¹¹³.

3. Fáze

- nastává proces sušení – u tabáku burley se sušení na vzduchu, u tabáku Virginia se suší teplým vzduchem a u orientálního tabáku proces sušení probíhá na slunci ¹¹⁴.

4. Fáze

- v předposlední části jsou usušené listy roztrženy podle kvality,
- dále je tabák zabalen a připraven k odeslání ¹¹⁵.

5. Fáze

- na závěr je tabák zpracován,
- dále se suší, aby dosáhl ideální úrovně vlhkosti a v poslední fázi zabalen a odeslán do výrobních středisek po celém světě ¹¹⁶.

Za účelem vysoké úrody jsou rostliny po celou dobu obdělávány, pravidelně se ošetřuje půda a zároveň se pěstitelé starají o ochranu rostlin proti škůdcům a nejrozličnějším chorobám ¹¹⁷.

¹¹¹ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Pěstování tabáku. Pmi.com [online].

¹¹² tamtéž.

¹¹³ tamtéž.

¹¹⁴ tamtéž.

¹¹⁵ tamtéž.

¹¹⁶ tamtéž.

¹¹⁷ tamtéž.

1.3.7 Zdanění tabáku ve světě

Tabákové výrobky podléhají největší mírou zdanění na světě, kdy daň často představuje více než polovinu maloobchodní ceny a každý rok generuje přírůstek do státních rozpočtů v podobě 200 miliard dolarů. Obecně se na tabákové výrobky ukládají tři druhy daní ¹¹⁸:

- Spotřební daň – která je výběrová a obvykle se vztahuje jak na tabákové výrobky, tak i na alkohol, paliva a v některých zemích dokonce i na nealkoholické nápoje, kávu a čaj.
- Celní poplatky – které se vztahují pouze na dovážené zboží.
- DPH (Daň z přidané hodnoty) – která se vztahuje na veškeré zboží a služby ¹¹⁹.

1.3.8 Ilegální obchod

Ilegální cigarety jsou prodávány (pronikají) na trh v rozporu s daňovými zákony, celními zákony a jinými regulacemi (např. bez zaplacení dovozního cla, spotřební daně, DPH). Ilegální cigarety mohou být ¹²⁰:

- pravé výrobky, které jsou vyrobeny přímo vlastníkem ochranné známky a prodávané bez zaplacení příslušných daní,
- výrobky, které jsou vyrobeny na základě pravomoci udělené vlastníkem ochranné známky a prodávané bez zaplacení příslušných daní,
- padělané cigarety, které byly vyrobeny bez svolení majitele ochranné známky

¹²¹

Regulační opatření proti zamezení ilegální výroby a obchodu s tabákovými výrobky jsou obsaženy v mnoha jurisdikcích. Podle článku 15 FCTC (rámcová úmluva o kontrole tabáku) je nařízeno, aby smluvní strany podnikly kroky za účelem odstranění všech forem ilegálního obchodu. Uvádí, že základními složkami kontroly tabákových výrobků jsou celosvětové, národní a oblastní dohody ¹²².

¹¹⁸ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Zdanění tabáku. Pmi.com [online].

¹¹⁹ tamtéž.

¹²⁰ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Co je to ilegální obchod. Pmi.com [online].

¹²¹ tamtéž.

¹²² tamtéž.

Ilegální obchod s cigaretami poškozují vlády, výrobce a spotřebitele. Světová zdravotnická organizace (WHO) odhaduje, že ilegální trh s cigaretami čítá až 600 miliard cigaret ročně, což je 11% celosvětové spotřeby ¹²³.

1.3.9 Značky cigaret

Viceroy

Jedná se o značku cigaret, která je vyráběna firmou British American Tobacco. Od roku 2010 jsou prodávány do více než 40 zemí celého světa. V roce 1936 se datuje ve Spojených státech počátek výroby. Varianty, které značka Viceroy nabízí: Viceroy White (nejslabší, chuť lehká), Viceroy Grey (slabé, chuť lehká), Viceroy Blue (slabé, chuť těžká), Viceroy Green (mentolové), Viceroy Red (silné), Viceroy Red 100's (silné, delší), Viceroy Red 40's (silné, 40ks v krabičce), Viceroy Switch (s kapslí ve filtru, po stisknutí svěží chuť) ¹²⁴.

Camel

V roce 1913 byla značka cigaret Camel založena americkou společností RJ Reynolds Tobacco. V České republice je distributorem společností JT International. Varianty, které jsou k dostání v České republice: Camel Active Freshness (praskací, mačkácí, nové kamelky) – jedná se o novinku na českém trhu od roku 2013, Camel Black – lehké cigarety ve stylové krabičce, Camel Blue (modré kamelky) – klasická lehká varianta, Camel Filters (žluté kamelky) – klasická varianta, Camel No Filter (žluté kamelky bez filtru) – bez filtrová varianta žlutých kamelek, Camel Silver – velmi lehká varianta cigaret, Camel White – lehké cigarety ¹²⁵.

Benson & Hedges

Benson & Hedges je ve vlastnictví Philip Morris International a jedná se o britskou značku cigaret, která byla založena v roce 1873. V České republice se prodávají od roku 1963 a v současné době jsou nabízeny tyto druhy: Benson & Hedges Black Slide (černá krabička, nejsilnější), Benson & Hedges Silver Slide (šedá krabička, středně silné),

¹²³ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Co je to ilegální obchod. Pmi.com [online].

¹²⁴ WIKIPEDIA. Viceroy. Cs.wikipedia.org [online].

¹²⁵ WIKIPEDIA. Camel (cigarety). Cs.wikipedia.org [online].

Benson & Hedges White Slide (bílá krabička, slabé), Benson & Hedges Regular (zlatá krabička, slabé), Benson & Hedges Dual (stříbrná krabička, mentolové) ¹²⁶.

1.3.10 Značky cigaret, které nabízí Philip Morris ČR a.s.

V roce 2011 obsahovalo portfolio společnosti Philip Morris ČR a.s. 8 značek v České republice a 7 značek na Slovensku. Mezi oblíbené mezinárodní i domácí značky cigaret patří: Marlboro, L&M, Red & White, Philip Morris, Petra a Sparta ¹²⁷.

Marlboro

Marlboro je světová značka cigaret a představuje jednu z nejsilnějších obchodních značek ze všech spotřebních výrobků. Za rok 2010 se prodalo značky Marlboro mimo USA 297,4 miliard cigaret a to je více než souhrn prodeje následujících dvou konkurenčních značek. V roce 2008 Philip Morris International vytvořila novou strukturu značek a definovala tři základní druhy: Marlboro Flavor, Marlboro Gold a Marlboro Fresh ¹²⁸.

L&M

Vznik značky L&M se datuje k roku 1953. V roce 2010 se umístila na 4. místě mezi nejprodávanějšími mezinárodními cigaretami mimo USA a Čínu a to s prodejem 88,6 miliard kusů ¹²⁹.

Petra

Značka cigaret Petra je v dnešní době již z části zaniklá značka vyráběná od roku 1985 firmou Philip Morris ČR a.s. V dřívější době Petry tvořili levnější variantu cigaret Sparta. Koncem roku 2013 oznámil majitel a výrobce této značky cigaret Philip Morris ukončení výroby tradičních cigaret Petra. Na trhu zůstane pouze značka Petra Klasik ¹³⁰.

¹²⁶ WIKIPEDIA. Benson & Hedges. Cs.wikipedia.org [online].

¹²⁷ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Značky. Pmi.com [online].

¹²⁸ PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Naše značky. Pmi.com [online].

¹²⁹ tamtéž.

¹³⁰ WIKIPEDIA. Petra (cigarety). Cs.wikipedia.org [online].

Start

Lidový název cigaret Start je „startky“ a jednalo se o tradiční českou značku cigaret, která byla vyráběna v tabákových závodech v Kutné Hoře. Na trhu se cigarety Start objevili kolem roku 1960 a byly určeny pouze pro Českou a Slovenskou republiku. Koncem roku 2013 oznámil výrobce a majitel Philip Morris ČR a.s. rozhodnutí, že ukončí zcela výrobu cigaret Start. Druhy cigaret Start k 1. 8. 2011: Start červené (v měkké i tvrdé krabičce), Start modré (lehké; v měkké i tvrdé krabičce), Start červené king size (pouze v tvrdé krabičce) ¹³¹.

Red & White

Jedná se o značku cigaret, která je v České republice vyráběná a distribuována společností Philip Morris ČR a.s ¹³².

Sparta

Jedná se o značku cigaret, která je v České republice vyráběná a distribuována společností Philip Morris ČR a.s ¹³³.

¹³¹ WIKIPEDIA. Start (cigarety). Cs.wikipedia.org [online].

¹³² CIGARETY A ŠKODLIVINY. Přehled značek cigaret a škodlivin v nich obsažených. Cigarety.wz.cz [online].

¹³³ tamtéž.

2 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části Bakalářské práce budou provedeny matematické výpočty, které budou vycházet z platné sazby daně z tabákových výrobků pro rok 2014 a to u cigaret, doutníků a cigarillos.

2.1 Cigarety a jejich zatížení spotřební daní

Na Českém trhu je mnoho značek cigaret a každá z těchto značek má několik druhů cigaret. Aby měření mělo reálné hodnoty, byl vybrán největší výrobce a prodejce tabákových výrobků v České republice společnost Philip Morris ČR a.s. a jeho sortiment zboží (Marlboro, L&M, Red & White, a Sparta). Od každé vybrané značky byla zakoupena 1 krabička cigaret a provedeno měření (vážení). Dále bylo provedeno měření u vybraných značek Viceroy a Camel.

Vzorce, které využijí při následujících matematických operacích:

Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele:

- cena, která je uvedena na kolku krabičky a také cena, kterou konečný spotřebitel zaplatí při koupi dané značky cigaret.

Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele:

Cena 1 ks cigarety

= (cena (krabičky) pro konečného spotřebitele)

/(počet cigaret v jedné krabičce cigaret)

- počet kusů cigaret v jedné krabičce je u všech vybraných značek 20 ks/1 krabička.

Spotřební daň z krabičky cigaret:

Spotřební daň z krabičky cigart

= (0,27 × cena krabičky pro konečného spotřebitele)

+ (1,19 × počet kusů cigaret v jedné krabičce)

- V případě zjištění, že je cena nižší než 45 Kč/krabičku cigaret je základem daně tato částka (45 Kč/krabičku cigaret)¹³⁴.

Spotřební daň z 1 ks cigaret:

$$\begin{aligned} & \textit{Spotřební daň z 1ks cigaret} \\ & = (\textit{spotřební daň z krabičky cigaret}) \\ & \quad /(\textit{počet kusů cigaret v jedné krabičce}) \end{aligned}$$

- V případě zjištění, že je cena nižší než minimální sazba daně: 2,25Kč/Ks cigaret je základem daně tato částka (2,25Kč/Ks)¹³⁵.

Cena krabičky cigaret bez spotřební daně:

$$\begin{aligned} & \textit{Cena krabičky cigarte bez spotřební daně} \\ & = \textit{cena krabičky pro konečného spotřebitele} \\ & \quad - \textit{spotřební daň z krabičky cigaret} \end{aligned}$$

Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně:

$$\begin{aligned} & \textit{Cena 1 ks cigarte bez spotřební daně} \\ & = (\textit{cena krabičky cigaret bez spotřební daně}) \\ & \quad /(\textit{počet kusů cigaret v jedné krabičce}) \end{aligned}$$

Množství tabáku v krabičce cigaret:

- jedná se o skutečně naměřené množství tabáku v jedné cigaretě, které je vynásobené počtem kusů cigaret v jedné krabičce,
- výsledná hodnota je uváděná v gramech.

Množství tabáku v 1 cigaretě:

- jedná se o skutečně naměřené množství tabáku v jedné cigaretě se zaokrouhlením na dvě desetinná místa,
- výsledná hodnota je uváděná v gramech.

¹³⁴ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

¹³⁵ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

2.1.1 Marlboro

Tabulka 3: Marlboro¹³⁶

| Marlboro Gold | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 89,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 4,45 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 47,83 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,39 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 41,17 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 2,06 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,65 g | |

Výpočet byl proveden na základě pevné a procentní sazby daně z důvodu toho, že takto vypočtená daň byla po výpočtu vyšší než minimální sazba spotřební daně.

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí 6,85 Kč/1g cigarety, z toho spotřební daň za 1g cigarety se rovná částce 3,68 Kč a cena krabičky bez spotřební daně se rovná částce 3,17 Kč/1g cigarety.



2.1.2 L&M

Tabulka 4: L&M¹³⁷

| L&M Blue Label | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 77,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 3,85 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 44,59 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,25 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 32,00 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,60 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13,8 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,69 g | |

¹³⁶ Vlastní zpracování.

¹³⁷ tamtéž.

Výpočet byl proveden na základě minimální sazby daně, protože skutečně vypočtená pevná a procentní sazba daně byla nižší než minimální sazba daně, která je stanovena ze zákona.

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí 5,58 Kč/1g cigarety, z toho spotřební daň za 1g cigarety se rovná částce 3,26 Kč a cena krabičky bez spotřební daně se rovná částce 2,32 Kč/1g cigarety.



2.1.3 Red & White

Tabulka 5: Red & White¹³⁸

| RED&WHITE Original | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 72,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 3,60 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 43,24 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,25 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 27,00 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,35 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 15,4 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,77 g | |

Výpočet byl proveden na základě minimální sazby daně, protože skutečně vypočtená pevná a procentní sazba daně byla nižší než minimální sazba daně, která je stanovena ze zákona.

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí 4,68 Kč/1g cigarety, z toho spotřební daň za 1g cigarety se rovná částce 2,92 Kč a cena krabičky bez spotřební daně se rovná částce 1,75 Kč/1g cigarety.



¹³⁸ Vlastní zpracování.

2.1.4 SPARTA

Tabulka 6: SPARTA¹³⁹

| SPARTA Blue | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 82,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 4,10 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 45,94 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,30 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 36,06 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,80 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13,4 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,67 g | |

Výpočet byl proveden na základě pevné a procentní sazby daně z důvodu toho, že takto vypočtená daň byla po výpočtu vyšší než minimální sazba spotřební daně.

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí 6,12 Kč/1g cigarety, z toho spotřební daň za 1g cigarety se rovná částce 3,43 Kč a cena krabičky bez spotřební daně se rovná částce 2,69 Kč/1g cigarety.



2.1.5 CAMEL

Tabulka 7: CAMEL¹⁴⁰

| CAMEL Filters | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 83,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 4,15 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 46,21 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,31 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 36,79 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,84 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13,4 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,67 g | |

¹³⁹ Vlastní zpracování.

¹⁴⁰ tamtéž.

Výpočet byl proveden na základě pevné a procentní sazby daně z důvodu toho, že takto vypočtená daň byla po výpočtu vyšší než minimální sazba spotřební daně.

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí 6,19 Kč/1g cigarety, z toho spotřební daň za 1g cigarety se rovná částce 3,45 Kč a cena krabičky bez spotřební daně se rovná částce 2,75 Kč/1g cigarety.



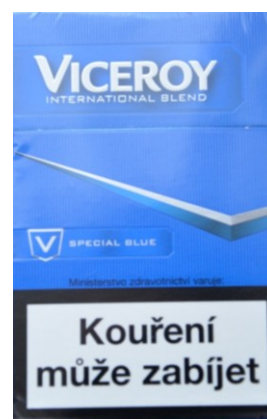
2.1.6 VICEROY

Tabulka 8: VICEROY¹⁴¹

| VICEROY Special blue | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 72,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 3,60 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 43,24 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,25 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 27,00 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,35 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13,4 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,67 g | |

Výpočet byl proveden na základě minimální sazby daně, protože skutečně vypočtená pevná a procentní sazba daně byla nižší než minimální sazba daně, která je stanovena ze zákona.

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí 5,37 Kč/1g cigarety, z toho spotřební daň za 1g cigarety se rovná částce 3,36 Kč a cena krabičky bez spotřební daně se rovná částce 2,01 Kč/1g cigarety.



¹⁴¹ Vlastní zpracování.

2.2 Doutníky, cigarillos a jejich zatížení spotřební daní

V České republice je velká škála značek doutníků a cigarillos a většina z těchto značek má dále několik poddruhů či příchutí. Z důvodu reálnosti mého řešení byly zakoupeny volně dostupné doutníky a cigarillos s co možná nejnižší cenou na trhu. Jedná se o doutník Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales, Barlovento Cigarros Selectos, Kotva a cigarillos Henri Wintermans, Handelsingold classic, Handelsingold chocolate.

Vzorce, které jsou využity při následujících matematických operacích:

Cena (1 ks doutníku a cigarillos) pro konečného spotřebitele:

$$\begin{aligned} & \text{Cena 1 ks doutníku či cigarillos} \\ & = (\text{cena (krabičky) pro konečného spotřebitele}) \\ & \quad / (\text{počet doutníku či cigarillos v jedné krabičce}) \end{aligned}$$

- počet doutníků a cigarillos v jednom balení je nejčastěji 5 kusů. V některých případech se jedná i o větší balení a doutníků a cigarillos se v jednom balení nachází 25 kusů. Doutníky a cigarillos se dají také za určitých situací zakoupit po 1 kusu a existují dvě možnosti, jak to učinit:
 - ve většině případů prodejce rozbalí krabičku doutníků a cigarillos a zákazníkovi nabídne požadovaný počet kusů,
 - další možností je, že již výrobce balí a dále prodává doutníky a cigarillos po jediném kusu.

Spotřební daň z krabičky doutníku a cigarillos:

$$\begin{aligned} & \text{Spotřební daň z krabičky doutníku či cigarillos} = \\ & 1,34 \times \text{počet kusů doutníku či cigarillos v jedné krabičce} \end{aligned}$$

Spotřební daň z 1 ks cigaret:

$$\begin{aligned} & \text{Spotřební daň z 1ks doutníku či cigarillos} \\ & = (\text{spotřební daň z krabičky}) \\ & \quad / (\text{počet kusů doutníku či cigarillos v jedné krabičce}) \end{aligned}$$

Cena krabičky doutníku a cigarillos bez spotřební daně:

$$\begin{aligned} & \text{Cena krabičky doutníku či cigarillos bez spotřební daně} \\ & = \text{cena krabičky pro konečného spotřebitele} \\ & - \text{spotřební daň z krabičky} \end{aligned}$$

Cena 1 ks doutníku a cigarillos bez spotřební daně:

$$\begin{aligned} & \text{Cena 1 ks doutníku či cigarillos bez spotřební daně} \\ & = (\text{cena krabičky bez spotřební daně}) \\ & / (\text{počet kusů doutníku či cigarillos v jedné krabičce}) \end{aligned}$$

Vysvětlení dalších položek v tabulkách níže:

Počet kusů v jednom balení:

- počet kusů v jednom balení je položka, která obsahuje údaj o tom, kolik kusů doutníků a cigarillos obsahuje 1 krabička. Konečný spotřebitel si může zakoupit celé balení a v některých případech i samotný 1 ks, který se v krabičce nachází.

Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele:

- cena, za kterou byla zakoupena krabička (1 ks doutníku či cigarillos) doutníků či cigarillos a také cena, za kterou zakoupí krabičku (1 ks doutníku či cigarillos) doutníků či cigarillos každý jiný konečný spotřebitel. Tato cena se oproti cenám cigaret odvíjí od ceny prodejce a je tedy variabilní.

Množství tabáku v krabičce doutníku a cigarillos:

- jedná se o skutečně naměřené množství tabáku v jednom kusu doutníku a nebo cigarillos a které je vynásobené počtem kusů jednotlivých doutníků a nebo cigarillos v jedné krabičce,
- výsledná hodnota je uváděná v gramech.

Množství tabáku v jednom kusu doutníku a cigarillos:

- jedná se o skutečně naměřené množství tabáku v jednom kusu doutníku a cigarillos, které je zaokrouhleno na dvě desetinná místa,
- výsledná hodnota je uváděná v gramech.

2.2.1 Hodnoty doutníků

Tabulka 9: Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales¹⁴²

| značka | Vasco da Gama No.2 Vanilla | Barlovento Brevas Especiales |
|---|----------------------------|------------------------------|
| Počet kusů v jednom balení | 5 | 25 |
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 260,00 Kč | 300,00 Kč |
| Cena (1 ks doutníku) pro konečného spotřebitele | 52,00 Kč | 12,00 Kč |
| Spotřební daň z krabičky doutníků | 6,70 Kč | 33,50 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks doutníku | 1,34 Kč | 1,34 Kč |
| Cena krabičky doutníků bez spotřební daně | 253,30 Kč | 266,50 Kč |
| Cena 1 ks doutníku bez spotřební daně | 50,66 Kč | 10,66 Kč |
| Množství tabáku v krabičce doutníků | 51,85 g | 198,5 g |
| Množství tabáku v 1 doutníku | 10,37 g | 7,94 g |

Tabulka 10: Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales¹⁴³

| značka | Vasco da Gama No.2 Vanilla | Barlovento Brevas Especiales |
|---|----------------------------|------------------------------|
| cena pro konečného spotřebitele za 1g doutníku | 5,01 Kč | 1,51 Kč |
| hodnota spotřební daně za 1g doutníku | 0,13 Kč | 0,17 Kč |
| cena 1ks doutníku bez spotřební daně za 1g doutníku | 4,89 Kč | 1,34 Kč |

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí za:

- Vasco da Gama No.2 Vanilla 5,01 Kč/1g doutníku, z toho spotřební daň za 1g doutníku se rovná částce 0,13 Kč/1g a cena jednoho kusu doutníku bez spotřební daně se rovná částce 4,89 Kč/1g,
- Barlovento Brevas Especiales 1,51 Kč/1g doutníku, z toho spotřební daň za 1g doutníku se rovná částce 0,17 Kč/1g a cena 1ks doutníku bez spotřební daně se rovná částce 1,34 Kč/1g.

¹⁴² Vlastní zpracování.

¹⁴³ tamtéž.

Tabulka 11: Barlovento Cigarros Selectos, Kotva¹⁴⁴

| značka | Barlovento Cigarros Selectos | Kotva |
|---|---|--------------|
| Počet kusů v jednom balení | 1 | 5 |
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 12,00 Kč | 48,00 Kč |
| Cena (1 ks doutníku) pro konečného spotřebitele | 12,00 Kč | 9,60 Kč |
| Spotřební daň z krabičky doutníků | 1,34 Kč | 6,70 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks doutníku | 1,34 Kč | 1,34 Kč |
| Cena krabičky doutníků bez spotřební daně | 10,66 Kč | 41,30 Kč |
| Cena 1 ks doutníku bez spotřební daně | 10,66 Kč | 8,26 Kč |
| Množství tabáku v krabičce doutníků | 7,93 g | 37,15 g |
| Množství tabáku v 1 doutníku | 7,93 g | 7,43 g |

Tabulka 12: Barlovento Cigarros Selectos, Kotva¹⁴⁵

| značka | Barlovento Cigarros Selectos | Kotva |
|---|---|--------------|
| cena pro konečného spotřebitele za 1g doutníku | 1,51 Kč | 1,29 Kč |
| hodnota spotřební daně za 1g doutníku | 0,17 Kč | 0,18 Kč |
| cena 1ks doutníku bez spotřební daně za 1g doutníku | 1,34 Kč | 1,11 Kč |

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí za:

- Barlovento Cigarros Selectos 1,51 Kč/1g doutníku, z toho spotřební daň za 1g doutníku se rovná částce 0,17 Kč/1g a cena jednoho kusu doutníku bez spotřební daně se rovná částce 1,34 Kč/1g,
- Kotva 1,29 Kč/1g doutníku, z toho spotřební daň za 1g doutníku se rovná částce 0,18 Kč/1g a cena 1ks doutníku bez spotřební daně se rovná částce 1,11 Kč/1g.

¹⁴⁴ Vlastní zpracování.

¹⁴⁵ tamtéž.

2.2.2 Hodnoty cigarillos

Tabulka 13: Handelsgold classic, Handelsgold chocolate¹⁴⁶

| značka | Handelsgold classic | Handelsgold chocolate |
|---|---------------------|-----------------------|
| Počet kusů cigarillos v jednom balení | 5 | 5 |
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 40,00 Kč | 39,00 Kč |
| Cena (1 ks cigarillos) pro konečného spotřebitele | 8,00 Kč | 7,80 Kč |
| Spotřební daň z krabičky cigarillos | 6,70 Kč | 6,70 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigarillos | 1,34 Kč | 1,34 Kč |
| Cena krabičky cigarillos bez spotřební daně | 33,30 Kč | 32,30 Kč |
| Cena 1 ks cigarillos bez spotřební daně | 6,66 Kč | 6,46 Kč |
| Množství tabáku v krabičce cigarillos | 12 g | 11,75 g |
| Množství tabáku v 1 cigarillos | 2,4 g | 2,35 g |

Tabulka 14: Handelsgold classic, Handelsgold chocolate¹⁴⁷

| značka | Handelsgold classic | Handelsgold chocolate |
|---|---------------------|-----------------------|
| cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarillos | 3,33 Kč | 3,32 Kč |
| hodnota spotřební daně za 1g cigarillos | 0,56 Kč | 0,57 Kč |
| cena 1ks cigarillos bez spotřební daně za 1g cigarillos | 2,78 Kč | 2,75 Kč |

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí za:

- Handelsgold classic 3,33 Kč/1g cigarillos, z toho spotřební daň za 1g cigarillos se rovná částce 0,56 Kč/1g a cena jednoho kusu cigarillos bez spotřební daně se rovná částce 2,78 Kč/1g,
- Handelsgold chocolate 3,32 Kč/1g cigarillos, z toho spotřební daň za 1g cigarillos se rovná částce 0,57 Kč/1g a cena jednoho kusu cigarillos bez spotřební daně se rovná částce 2,75 Kč/1g.

¹⁴⁶ Vlastní zpracování.

¹⁴⁷ tamtéž.

Tabulka 15: Henri Wintermans¹⁴⁸

| značka | Henri Wintermans |
|---|------------------|
| Počet kusů cigarillos v jednom balení | 1 |
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 21,00 Kč |
| Cena (1 ks cigarillos) pro konečného spotřebitele | 21,00 Kč |
| Spotřební daň z krabičky cigarillos | 1,34 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigarillos | 1,34 Kč |
| Cena krabičky cigarillos bez spotřební daně | 19,66 Kč |
| Cena 1 ks cigarillos bez spotřební daně | 19,66 Kč |
| Množství tabáku v krabičce cigarillos | 3,74 g |
| Množství tabáku v 1 cigarillos | 3,74 g |

Tabulka 16: Henri Wintermans¹⁴⁹

| značka | Henri Wintermans |
|---|------------------|
| cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarillos | 5,61 Kč |
| hodnota spotřební daně za 1g cigarillos | 0,36 Kč |
| cena 1ks cigarillos bez spotřební daně za 1g cigarillos | 5,26 Kč |

Z tabulky vyplývá, že konečný spotřebitel zaplatí za:

- Henri Wintermans 5,61 Kč/1g cigarillos, z toho spotřební daň za 1g cigarillos se rovná částce 0,36 Kč/1g a cena jednoho kusu cigarillos bez spotřební daně se rovná částce 5,26 Kč/1g.

¹⁴⁸ Vlastní zpracování.

¹⁴⁹ tamtéž.

2.3 Souhrnné hodnocení cigaret, doutníků a cigarillos

2.3.1 Hodnocení z hlediska spotřební daně

Na základě matematických výpočtu bylo zjištěno, jaká je hodnota spotřební daně za 1g cigarety u jednotlivých značek.

Tabulka 17: Hodnota spotřební daně za 1g cigarety¹⁵⁰

| Název cigaret | Marlboro | L&M | RED&WHITE | SPARTA | CAMEL | VICEROY |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------|--------------|----------------|
| hodnota spotřební daně za 1g cigarety | 3,68 Kč | 3,26 Kč | 2,92 Kč | 3,43 Kč | 3,45 Kč | 3,36 Kč |

Z takto zjištěných hodnot (spotřební daň za 1g cigarety u výše zmiňovaných značek Marlboro, L&M, RED&WHITE, SPARTA, CAMEL a VICEROY) byla vypočtena průměrná hodnota spotřební daně za 1g cigarety, která se rovná částce 3,35 Kč/1g.

Dále bylo vypočteno, jaká je hodnota spotřební daně za 1g doutníku a cigarillos.

Tabulka 18: Hodnota spotřební daně za 1g doutníku¹⁵¹

| Název doutníků | Vasco da Gama No.2 Vanilla | Barlovento Brevas Especiales | Barlovento Cigarros Selectos | Kotva |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| hodnota spotřební daně za 1g doutníku | 0,13 Kč | 0,17 Kč | 0,17 Kč | 0,18 Kč |

Z takto zjištěných hodnot (spotřební daň za 1 gram doutníku u výše zmiňovaných značek a druhů Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales, Barlovento Cigarros Selectos a Kotva) byla vypočtena průměrná hodnota spotřební daně, která se rovná částce 0,12 Kč/1g.

¹⁵⁰ Vlastní zpracování.

¹⁵¹ tamtéž.

Tabulka 19: Hodnota spotřební daně za 1g cigarillos¹⁵²

| Název cigarillos | Handelsgold classic | Handelsgold chocolate | Henri Wintermans |
|---|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| hodnota spotřební daně za 1g cigarillos | 0,56 Kč | 0,57 Kč | 0,36 Kč |

Z hodnot spotřební daně za 1 gram cigarillos u výše zmiňovaných značek a druhů Handelsgold classic, Handelsgold chocolate a Henri Wintermans byla vypočtena průměrná hodnota spotřební daně, která se rovná částce 0,50 Kč/1g.

2.4.2. Hodnocení z hlediska ceny pro konečného spotřebitele

Tabulka 20: Cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarety¹⁵³

| Značka | Marlboro | L&M | RED&WHITE |
|--|-----------------|----------------|----------------------|
| cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarety | 6,85 Kč | 5,58 Kč | 4,68 Kč |

Tabulka 21: Cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarety¹⁵⁴

| Značka | SPARTA | CAMEL | VICEROY |
|--|---------------|--------------|----------------|
| cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarety | 6,12 Kč | 6,19 Kč | 5,37 Kč |

Cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarety u značek Marlboro, L&M, RED&WHITE, SPARTA, CAMEL a VICEROY byla vypočtena jako průměrná cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarety, která se rovná částce 5,85 Kč/1g.

¹⁵² Vlastní zpracování.

¹⁵³ tamtéž.

¹⁵⁴ tamtéž.

Tabulka 22: Cena pro konečného spotřebitele za 1g doutníku¹⁵⁵

| Značka | Vasco da Gama No.2 Vanilla | Barlovento Brevas Especiales | Barlovento Cigarros Selectos | Kotva |
|--|----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------|
| cena pro konečného spotřebitele za 1g doutníku | 5,01 Kč | 1,51 Kč | 1,51 Kč | 1,29 Kč |

Z takto zjištěných hodnot byla cena pro konečného spotřebitele za 1 gram doutníku u značek a druhů Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales, Barlovento Cigarros Selectos a Kotva byla vypočtena jako průměrnou cenu pro konečného spotřebitele, která se rovná částce 2,33 Kč/1g.

Tabulka 23: Cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarillos¹⁵⁶

| Značka | Handelsgold classic | Handelsgold chocolate | Henri Wintermans |
|--|---------------------|-----------------------|------------------|
| cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarillos | 3,33 Kč | 3,32 Kč | 5,61 Kč |

Cena pro konečného spotřebitele za 1 gram cigarillos u značek a druhů Handelsgold classic, Handelsgold chocolate a Henri Wintermans byla vypočtena jako průměrnou cenu pro konečného spotřebitele, která se rovná částce 4,09 Kč/1g.

U tohoto hodnocení je důležité zmínit, že vybrané produkty doutníků (Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales, Barlovento Cigarros Selectos, Kotva) a cigarillos (Handelsgold classic, Handelsgold chocolate, Henri Wintermans) byly zakoupeny v městě Brně v prodejně TABÁKU Valmont a dále doutník značky Kotva byl zakoupený na internetu. Uvedené ceny jsou pouze ilustrativní a mohou se lišit u jiných prodejců.

¹⁵⁵ Vlastní zpracování.

¹⁵⁶ tamtéž.

3 VLASTNÍ NÁVRHY

Ze souhrnného hodnocení vybraných výrobků cigaret, doutníků a cigarillos zřetelně vyplývá, že průměrná výše spotřební daně u cigaret značek Marlboro, L&M, RED&WHITE, SPARTA, CAMEL a VICEROY se rovná částce 3,35 Kč/1g. Takto vypočítaná průměrná hodnota mnohonásobně převyšuje, jak průměrnou výši spotřební daně u doutníků značek a druhů Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales, Barlovento Cigarros Selectos a Kotva, která se rovná hodnotě 0,12 Kč/ 1g, tak i průměrnou výši spotřební daně z cigarillos značek a druhů Handelsingold classic, Handelsingold chocolate a Henri Wintermans, která se rovná částce 0,50 Kč/1g. S ohledem na průměrné ceny pro konečného spotřebitele, které jsou u cigaret výše jmenovaných značek rovny hodnotě 5,85 Kč/1g, dále doutníků, také výše zmiňovaných značek, které jsou rovny částce 2,33 Kč/1g a v neposlední řadě cigarillos pro měřené značky. Jejich průměrná cena pro konečného spotřebitele se rovná částce 4,09 Kč/1g. Z takto vypočítaných hodnot vyplynulo, že by bylo vhodné sjednocení sazby spotřební daně u cigaret a doutníků, jejichž prodejní cena je teoreticky 0-100Kč na pevnou sazbu daně ve výši 3,35 Kč/1g. Jinak by tomu ani nebylo v případě cigarillos. Zde by byla také navržena jednocená daň s cigaretami za stejných podmínek, jak tomu bylo v případě doutníků. V případě, že by teoreticky prodejní cena doutníků a cigarillos byla 101 a více korun českých, dosahovala by pevná sazba daně výše 3,35 Kč/gram. Z výše uvedeného vyplývá, že navrhovaná sazba spotřební daně bude teoreticky u prodejní ceny 0 – 100 Kč uváděná za kus, kdežto v případě prodejní ceny 101 a více Kč uváděná za jeden gram.

Dosavadní sazba daně:

Tabulka 24: Dosavadní sazby spotřebních daní u tabákových výrobců¹⁵⁷

| Název vybraného výrobku | Sazba pevná | Sazba procentní | Sazba minimální |
|-------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Cigarety | 1,19 Kč/kus | 27% | 2,25 Kč/kus |
| Tabák ke kouření | 1 800,00 Kč/kg | | |
| Doutníky a cigarillos | 1,34 Kč/kus | | |

¹⁵⁷ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních p.p.

Návrhová sazba daně:

Tabulka 25: Návrhová sazba daně u cigaret, doutníků a cigarillos¹⁵⁸

| Název vybraného výrobku | I. Sazba daně | II. Sazba daně (procentní část) | III. Sazba daně (pevná část) |
|-------------------------|---------------|---------------------------------|------------------------------|
| Cigarety | 3,35 Kč/gram | 27% | |
| Doutníky | 3,35 Kč/gram | | 1,34 Kč/kus |
| cigarillos | 3,35 Kč/gram | | 1,34 Kč/kus |

I. sazba daně je pevná sazba daně pro cigarety, jejichž cena pro konečného spotřebitele se pohybuje teoreticky v rozmezí 0,01 Kč - 100,00 Kč za krabičku cigaret. Dále se jedná o pevnou sazbu daně pro doutníky a cigarillos, jejichž prodejní cena se pohybuje teoreticky v rozmezí 0,01 Kč - 100,00 Kč za jeden kus. Toto omezení je důležité převážně s ohledem na doutníky, jejichž výrobní cena se počítá v řádu stovek či dokonce tisíců korun. Takto vysoká cena bývá zapříčiněna finanční náročností, a tudíž se nejedná o nadhodnocení daného produktu, nýbrž o skutečně vynaložené náklady, které se s výrobou doutníků pojí.

II. sazba daně je sazba procentní a jedná se o daň, která je určená pouze cigaretám, jejichž cena pro konečného spotřebitele je rovna nebo vyšší než 100,01 Kč.

III. sazba daně je pevná sazba daně doutníků a cigarillos, jejichž prodejní cena je rovna nebo vyšší než 100,01 Kč/1 kus.

Nezbytnou součástí spotřebních daní z tabákových výrobků je také tabák ke kouření. U této položky by bylo vhodné sjednocení sazby daně s cigaretami, doutníky a cigarillos na částku 3,35 Kč/g z důvodu toho, aby nedocházelo k obcházení zákona (výhodnost nižší sazby spotřební daně).

Celým tímto výpočtem jsem chtěla poukázat na nepoměr dosavadní sazby daně z cigaret vůči výši sazby spotřební daně z doutníků a to vše s ohledem na váhu jednotlivých vybraných výrobků. V případě, že by byl konečný spotřebitel ve finanční tísní a nehodlal by upustit od kouření, mohl by využít nedokonalosti dosavadní sazby

¹⁵⁸ Vlastní zpracování.

daně. Ta spočívá v koupi objemově větších a co možná nejlevnějších doutnicích, které bude dále konzument spotřebovat v jiné podobě, než se nachází při prodeji. Zvolené doutníky by mohl potencionální zákazník rozříznout a vyjmout tabákovou náplň, která se nachází vně smotku. Tento tabák by mohl být dále použit na zhotovení cigarety pomocí domácí baličky. A zde narážíme na problém spojený s nedostatečným pokrytím nynější sazby spotřební daně z tabákových výrobků.

V případě, že by návrhová sazba byla uzákoněna, pro konečného spotřebitele bude výhodnější, aby si zakoupil krabičku cigaret a nepokoušel se obcházet spotřební daň tím, že bude balit své vlastní cigarety z doutníkových náplní. Na takto ubalené cigarety se bude vztahovat stejná spotřební daň, a tudíž by konečný spotřebitel touto činností neušetřil žádné finanční prostředky.

Matematické výpočty na základě **návrhové sazby** daně z tabákových výrobků u cigaret, doutníků a cigarillos:

Marlboro

Tabulka 26: Marlboro za použití návrhové sazby daně¹⁵⁹

| Marlboro Gold | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 89,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 4,45 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 43,55 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,18 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 44,00 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 2,20 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,65 g | |

Výpočet byl proveden na základě minimální sazby daně, protože skutečně vypočtená pevná a procentní sazba daně byla nižší než minimální sazba daně, která je stanovena ze zákona. Při srovnání výpočtů za použití dosavadní (47,83 Kč) a návrhové (43,55 Kč) sazby spotřební daně je patrné snížení spotřební daně z krabičky cigaret. Z důvodu nižší

¹⁵⁹ Vlastní zpracování.

spotřební daně z krabičky Marlboro Gold je také možné snížený ceny pro konečného spotřebitele.

L&M

Tabulka 27: L&M za použití návrhové sazby daně¹⁶⁰

| L&M Blue Label | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 77,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 3,85 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 46,23 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,31 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 30,77 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,54 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13,8 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,69 g | |

Výpočet byl proveden na základě pevné a procentní sazby daně z důvodu toho, že takto vypočtená daň byla po výpočtu vyšší než minimální sazba spotřební daně. Při srovnání výpočtů za použití dosavadní (44,59 Kč) a návrhové (46,23 Kč) sazby spotřební daně je patrné zvýšení spotřební daně z krabičky cigaret. Z důvodu vyšší hodnoty spotřební daně z krabičky L&M Blue Label by bylo vhodné, zvýšení ceny krabičky pro konečného spotřebitele a to o částku 1,23 Kč.

Red & White

Tabulka 28: Red & White za použití návrhové sazby daně¹⁶¹

| RED&WHITE Original | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 72,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 3,60 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 51,59 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,58 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 20,41 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,02 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 15,4 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,77 g | |

¹⁶⁰ Vlastní zpracování.

¹⁶¹ tamtéž.

Výpočet byl proveden na základě pevné a procentní sazby daně z důvodu toho, že takto vypočtená daň byla po výpočtu vyšší než minimální sazba spotřební daně. Při srovnání výpočtů za použití dosavadní (43,24 Kč – použita minimální sazba daně 45,00 Kč) a návrhové (51,59 Kč) sazby spotřební daně je vidět markantní zvýšení spotřební daně z krabičky cigaret. Takto vysoké hodnoty jsou zapříčiněny vyšší gramáží u dané značky a druhu cigaret. Z důvodu vyšší hodnoty spotřební daně z krabičky RED&WHITE Original by bylo vhodné zvýšení také ceny krabičky pro konečného spotřebitele, a to o částku 6,59 Kč. Při zachování ceny pro konečného spotřebitele by docházelo k velkým ztrátám výrobcům, dodavatelům či prodejcům.

SPARTA

Tabulka 29: SPARTA za použití návrhové sazby daně¹⁶²

| SPARTA Blue | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 82,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 4,10 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 44,89 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,24 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 37,00 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,85 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13,4 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,67 g | |

Výpočet byl proveden na základě minimální sazby daně, protože skutečně vypočtená pevná a procentní sazba daně byla nižší než minimální sazba spotřební daně, která je stanovena ze zákona. Při srovnání výpočtů za použití dosavadní (45,94 Kč) a návrhové (44,89 Kč) sazby spotřební daně je vidět mírné snížení hodnoty spotřební daně z krabičky cigaret. Z důvodu nižší hodnoty spotřební daně z krabičky SPARTA Blue by bylo vhodné snížení také ceny krabičky pro konečného spotřebitele, a to o částku 0,94 Kč.

¹⁶² Vlastní zpracování.

CAMEL

Tabulka 30: CAMEL za použití návrhové sazby daně¹⁶³

| CAMEL Filters | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 83,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 4,15 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 44,89 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,24 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 38,00 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,90 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13,4 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,67 g | |

Výpočet byl proveden na základě minimální sazby daně, protože skutečně vypočtená pevná a procentní sazba spotřební daně byla nižší než minimální sazba spotřební daně, která je stanovena hranicí 45,00 Kč/krabička cigaret. Při srovnání výpočtů za použití dosavadní (46,21 Kč) a návrhové (44,89 Kč – použita minimální sazba daně 45,00 Kč) sazby spotřební daně je vidět mírné snížení hodnoty spotřební daně z krabičky cigaret. Z důvodu nižší hodnoty spotřební daně z krabičky CAMEL Filters by bylo vhodné snížení také ceny krabičky pro konečného spotřebitele, a to o částku 1,21 Kč.

VICEROY

Tabulka 31: VICEROY za použití návrhové sazby daně¹⁶⁴

| VICEROY Special blue | Výpočet na základě pevné a procentní sazby daně | Výpočet na základě minimální sazby daně |
|---|---|---|
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 72,00 Kč | |
| Cena (1 ks cigarety) pro konečného spotřebitele | 3,60 Kč | |
| Spotřební daň z krabičky cigaret | 44,89 Kč | min. sazba 45,00 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigaret | 2,24 Kč | min. sazba 2,25 Kč |
| Cena krabičky cigaret bez spotřební daně | 27,00 Kč | |
| Cena 1 ks cigaret bez spotřební daně | 1,35 Kč | |
| Množství tabáku v krabičce cigaret (g) | 13,4 g | |
| Množství tabáku v 1 cigaretě (g) | 0,67 g | |

¹⁶³ Vlastní zpracování.

¹⁶⁴ tamtéž.

Výpočet byl proveden na základě minimální sazby daně, protože skutečně vypočtená pevná a procentní sazba daně byla nižší než minimální sazba daně, která je stanovena. Při srovnání výpočtů za použití dosavadní (43,24 Kč - použita minimální sazba daně 45,00 Kč) a návrhové (44,89 Kč – použita minimální sazba daně 45,00 Kč) sazby spotřební daně je vidět, že tyto hodnoty jsou totožné. Není tedy nutný žádný návrh na snížení či zvýšení ceny krabičky pro konečného spotřebitele, protože by to nemělo žádný finanční efekt.

Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales

Tabulka 32: Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales za použití návrhové sazby daně¹⁶⁵

| | Vasco da Gama No.2 Vanilla | Barlovento Brevas Especiales |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Počet kusů v jednom balení | 5 | 25 |
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 260,00 Kč | 300,00 Kč |
| Cena (1 ks doutníku) pro konečného spotřebitele | 52,00 Kč | 12,00 Kč |
| Spotřební daň z krabičky doutníků | 173,70 Kč | 664,98 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks doutníku | 34,74 Kč | 26,60 Kč |
| Cena krabičky doutníků bez spotřební daně | 86,30 Kč | -364,98 Kč |
| Cena 1 ks doutníku bez spotřební daně | 17,26 Kč | -14,60 Kč |
| Množství tabáku v krabičce doutníků | 51,85 g | 198,5 g |
| Množství tabáku v 1 doutníku | 10,37 g | 7,94 g |

Barlovento Cigarros Selectos, Kotva

Tabulka 33: Barlovento Cigarros Selectos, Kotva za použití návrhové sazby daně¹⁶⁶

| | Barlovento Cigarros Selectos | Kotva |
|---|-------------------------------------|--------------|
| Počet kusů v jednom balení | 1 | 5 |
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 12,00 Kč | 48,00 Kč |
| Cena (1 ks doutníku) pro konečného spotřebitele | 12,00 Kč | 9,60 Kč |
| Spotřební daň z krabičky doutníků | 26,57 Kč | 124,45 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks doutníku | 26,57 Kč | 24,89 Kč |
| Cena krabičky doutníků bez spotřební daně | -14,57 Kč | -76,45 Kč |
| Cena 1 ks doutníku bez spotřební daně | -14,57 Kč | -15,29 Kč |
| Množství tabáku v krabičce doutníků | 7,93 g | 37,15 g |
| Množství tabáku v 1 doutníku | 7,93 g | 7,43 g |

¹⁶⁵ Vlastní zpracování.

¹⁶⁶ tamtéž.

Handelsgold classic, Handelsgold chocolate

Tabulka 34: Handelsgold classic, Handelsgold chocolate za použití návrhové sazby daně¹⁶⁷

| | Handelsgold classic | Handelsgold chocolate |
|---|---------------------|-----------------------|
| Počet kusů cigarillos v jednom balení | 5 | 5 |
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 40,00 Kč | 39,00 Kč |
| Cena (1 ks cigarillos) pro konečného spotřebitele | 8,00 Kč | 7,80 Kč |
| Spotřební daň z krabičky cigarillos | 40,20 Kč | 39,36 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigarillos | 7,87 Kč | 7,87 Kč |
| Cena krabičky cigarillos bez spotřební daně | -0,20 Kč | -0,36 Kč |
| Cena 1 ks cigarillos bez spotřební daně | -0,04 Kč | -0,07 Kč |
| Množství tabáku v krabičce cigarillos | 12 g | 11,75 g |
| Množství tabáku v 1 cigarillos | 2,4 g | 2,35 g |

Henri Wintermans

Tabulka 35: Henri Wintermans¹⁶⁸

| | Henri Wintermans |
|---|------------------|
| Počet kusů cigarillos v jednom balení | 1 |
| Cena (krabičky) pro konečného spotřebitele | 21,00 Kč |
| Cena (1 ks cigarillos) pro konečného spotřebitele | 21,00 Kč |
| Spotřební daň z krabičky cigarillos | 12,53 Kč |
| Spotřební daň z 1 ks cigarillos | 12,53 Kč |
| Cena krabičky cigarillos bez spotřební daně | 8,47 Kč |
| Cena 1 ks cigarillos bez spotřební daně | 8,47 Kč |
| Množství tabáku v krabičce cigarillos | 3,74 g |
| Množství tabáku v 1 cigarillos | 3,74 g |

V případě doutníků a cigarillos je nárůst spotřební daně značný. V mnoha příkladech uvedených výše je spotřební daň z krabičky doutníků a nebo cigarillos dokonce vyšší než cena krabičky pro konečného spotřebitele, což je v praxi nereálné. Z toho důvodu je nutný nárůst cen pro konečného spotřebitele u doutníků a cigarillos, jejichž pořizovací cena je 0-100Kč za jeden kus a tím i navýšení ceny krabičky doutníků a nebo cigarillos bez spotřební daně.

¹⁶⁷ Vlastní zpracování.

¹⁶⁸ tamtéž.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce se zabývala výběrem spotřebních daní v České republice s dopadem na státní rozpočet. Podrobněji byla zaměřena na spotřební daně z cigaret, doutníků a cigarillos.

První, teoretická část byla věnována daňové teorii a měla za úkol objasnit všeobecný koncept daně, s uvedením základních pojmy v oblasti daní, definování funkce daní a daňové zásady, dále klasifikování příjmu státního rozpočtu, soustavu daní v ČR a související právní předpisy a v neposlední řadě rozdělení podle jednotlivých hledisek. Druhá teoretická část byla zaměřena konkrétně na daň spotřební. Dále bylo uvedeno, co je obecně předmětem spotřební daně a podrobněji rozebrána daň z tabákových výrobků. Bylo objasněno, kdy vzniká daňovému subjektu povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit. Také bylo definováno, za jakých podmínek je možné osvobození od spotřební daně a dále byl rozvinut pojem podmíněné osvobození od spotřební daně. Byly předloženy údaje o sazbách spotřebních daní, jejich výpočet a v neposlední řadě bylo uvedeno, kdy může dojít k vrácení spotřební daně. Poslední – třetí – teoretická část byla věnována tabákovým výrobkům - cigaretám, doutníkům a cigarillos s předložením informací o hlavních tabákových společnostech, které působí ve světě, ale i na území České republiky a byly sděleny důležité poznatky z oblasti tabáku. Konkrétně byl rozdělen tabák do základních kategorií a druhů, osvětlen proces pěstování tabáku a následně zdanění tabáku ve světě. Byl zmíněn pojem ilegální obchod a byly uvedeny vybrané značky cigaret, k nimž byly přidány základní informace.

V praktické části byla věnována pozornost nejprve na tabákové výrobky - cigarety a jejich zatížení spotřební daní. Uvedly se nezbytné informace k jednotlivým značkám cigaret a to konkrétně u značky Marlboro, L&M, Red & White, SPARTA, CAMEL A VICEROY. Dále byla pozornost zaměřena tabákovým výrobkům - doutníkům, cigarillos a jejich zatížení spotřební daní. Zvlášť se konkretizovaly hodnoty pro doutníky a cigarillos. Na závěr praktické části byly předloženy souhrnná hodnocení všech zmiňovaných částí spotřební daně z hlediska výběru spotřební daně a ceny, která je určena konečnému spotřebiteli.

Na závěr byly shrnuty se shrnuly výsledky z praktické části a navrženo vlastní řešení v podobě I. – III. stupňové sazby daně u cigaret, doutníků a cigarillos s pozitivním dopadem na státní rozpočet.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Odborné publikace

DUBŠEKOVÁ, L. *Daňový řád*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013, 184 s. ISBN 978-80-7357-996-8.

KANIOVÁ, L. *Správa daní: úplné znění zákona, komentář, judikatura*. Praha: Linde, 2001, 176 s. ISBN 80-861-3129-7.

KOTENOVÁ, B. *Zákon o spotřebních daních: komentář*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010, 485 s. ISBN 978-807-3575-496.

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 5. aktual. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*. 2. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2009, 160 s. ISBN 978-80-7204-618-8.

NAHODIL, F. a kol. *Veřejné finance v České republice*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 359 s. ISBN 978-80-7380-162-5.

POLÁK, M. a M. BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob: dle legislativy platné k 30. 8. 2012*. 5. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2012, 116 s. ISBN 978-80-214-4598-7.

SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009, 300 s. ISBN 978-807-3574-437.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*. 11. aktual. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.

Zákony a vyhlášky

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daní ze dne 26.2.2014.

Internetové zdroje

AKTUÁLNĚ.CZ. Zvýšení DPH pro rok 2014. sazby daně z přidané hodnoty. Aktualne.cz [online]. © 2013 [cit. 2014-02-09]. Dostupné z: <http://www.aktualne.cz/wiki/finance/zvyseni-dph-sazba-dan-z-pridane-hodnoty/r~i:wiki:1199/>

BRITISH AMERICAN TOBACCO. Our brands. Bat.com [online]. [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: http://www.bat.com/group/sites/UK__9D9KCY.nsf/vwPagesWebLive/DO52ADK2?opendocument&SKN=1

BUSINESSINFO.CZ. Daň z nabytí nemovitých věcí. Businessinfo.cz [online]. © 2013 [cit. 2014-02-15]. <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/zakon-o-dani-z-nabyti-nemovitych-veci-44532.html>

BUSINESSINFO.CZ. Zvýšení sazby daně z převodu nemovitostí. Businessinfo.cz [online]. © 2013 [cit. 2014-02-15]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/zvyseni-sazby-dane-z-prevodu-nemovitosti-33672.html>

CENA PETRA PALÉŘE BRITISH AMERICAN TOBACCO 2004. British American Tobacco. Cenapp.cz [online]. [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: <http://www.cenapp.cz/index.php@typ=cpa&showid=25.htm>

CIGARETY A ŠKODLIVINY. Přehled značek cigaret a škodlivin v nich obsažených. Cigarety.wz.cz [online]. © 2012-2013 [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: <http://www.cigarety.wz.cz/cigarettes.php?sort=vendor>

ČTK PROTEXT. Reemstma International Praha mění jméno na Imperial Tobacco CR. Protect.cz [online]. © 2011 [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: <http://www.protect.cz/zprava.php?id=6000>

GECO. Vítejte Vás na stránkách společnosti GECO,a.s. Geco.cz [online]. [cit. 2014-03-15]. Dostupné z: <http://www.geco.cz/>

I FIRMY.CZ. JT International spo. s r.o. Ifirmy.cz [online]. © 1999-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://ifirmy.cz/firma/017788-jt-international-spol-s-ro>

JTI. Global Flagship Brands. Jti.com [online]. © 2012 [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: <http://www.jti.com/brands/global-flagship-brands/>

KURZYCZ. OK! – ochranná známka, majitel CZ Tabák a.s. Oz.kurzy.cz [online]. © 2000-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://oz.kurzy.cz/cz-tabak-as/ok-pz3923778o.htm>

LIDOVKY.CZ. Kuřáky čeká další zásah do rozpočtu, od února zdraží některé značky až o tři koruny. [online]. © 2011 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: http://byznys.lidovky.cz/kuraky-ceka-dalsi-zasah-do-rozpocytu-od-unora-zdrazi-nektere-znacky-az-o-tri-koruny-gj5-/moje-penize.aspx?c=A110127_115400_moje-penize_kik

MĚŠEC.CZ. Sazby daně dědické a darovací. Mesec.cz [online]. © 1998-2014 [cit. 2014-02-09]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/dan-dediccka-a-darovaci/pruvodce/sazby-dane-dedicke-a-darovaci/>

MOSTEX GROUP. Kontakty a distribuce. Mostex.cz [online]. © 2010 [cit. 2014-03-15]. Dostupné z: <http://www.mostex.cz/kontakty-distribuce>

MOSTEX GROUP. Sortiment. Mostex.cz [online]. © 2010 [cit. 2014-03-15]. Dostupné z: <http://www.mostex.cz/>

PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Co je to ilegální obchod. Pmi.com [online]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: http://www.pmi.com/cs_cz/tobacco_regulation/what_is_illicit_trade/pages/what_is_illicit_trade.aspx

PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Naše značky. Pmi.com [online]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-02]. Dostupné z: http://www.pmi.com/cs_cz/our_products/our_brands/pages/our_brands.aspx

PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. O společnosti Philip Morris ČR. Pmi.com [online]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z:

http://www.pmi.com/cs_cz/about_us/philip_morris_cr_overview/pages/philip_morris_cr_overview.aspx

PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. O tabáku. Pmi.com [online]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z:

http://www.pmi.com/cs_cz/our_products/pages/about_tobacco.aspx

PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Pěstování tabáku. Pmi.com [online]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z:

http://www.pmi.com/cs_cz/our_products/growing_tobacco/pages/growing_tobacco.aspx

PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Přehled společnosti. Pmi.com [online]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z:

http://www.pmi.com/cs_cz/about_us/philip_morris_international_overview/pages/philip_morris_international_overview.aspx

PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Zdanění tabáku. Pmi.com [online]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z:

http://www.pmi.com/cs_cz/tobacco_regulation/tobacco_taxation/pages/tobacco_taxation.aspx

PHILIP MORRIS INTERNATIONAL. Značky. Pmi.com [online]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z:

http://www.pmi.com/cs_cz/about_us/philip_morris_cr_overview/pages/brands.aspx

PHILIP MORRIS ČR. 2010. Pmi.com [online prezentace]. © 2002-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z:

http://www.pmi.com/cs_cz/careers/documents/PM_brozura_CZ_28.pdf

VELTA. Velta Plus EU, s.r.o. Veltaplus.cz [online]. © 2013 [cit. 2014-03-15]. Dostupné z: http://www.veltaplus.cz/?page_id=47

VON EICKEN. Cigarettes: our varieties and brands. Von-eicken.com [online]. © 2013 [cit. 2014-04-27]. Dostupné z: <http://www.von-eicken.com/en/zigaretten/>

VON EICKEN. Made in Germany. Von-eicken.com [online]. © 2013 [cit. 2014-04-27].
Dostupné z: <http://www.von-eicken.com/en/von-eicken-gruppe/>

VON EICKEN. Own brands: Production for the trade. Von-eicken.com [online]. © 2013 [cit. 2014-04-27]. Dostupné z: <http://www.von-eicken.com/en/eigenmarken/>

WIKIPEDIA. Benson & Hedges. Cs.wikipedia.org [online]. © 2013 [cit. 2014-03-12].
Dostupné z: http://cs.wikipedia.org/wiki/Benson_%26_Hedges

WIKIPEDIA. Camel (cigarety). Cs.wikipedia.org [online]. © 2013 [cit. 2014-03-12].
Dostupné z: [http://cs.wikipedia.org/wiki/Camel_\(cigarety\)](http://cs.wikipedia.org/wiki/Camel_(cigarety))

WIKIPEDIA. Petra (cigarety). Cs.wikipedia.org [online]. © 2013 [cit. 2014-03-12].
Dostupné z: [http://cs.wikipedia.org/wiki/Petra_\(cigarety\)](http://cs.wikipedia.org/wiki/Petra_(cigarety))

WIKIPEDIA. Scandinavian Tobacco Group. Wikipedia.org [online]. © 2013 [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: http://en.wikipedia.org/wiki/Scandinavian_Tobacco_Group

WIKIPEDIA. Start (cigarety). Cs.wikipedia.org [online]. © 2013 [cit. 2014-03-12].
Dostupné z: [http://cs.wikipedia.org/wiki/Start_\(cigarety\)](http://cs.wikipedia.org/wiki/Start_(cigarety))

WIKIPEDIA. Viceroy. Cs.wikipedia.org [online]. © 2013 [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: <http://cs.wikipedia.org/wiki/Viceroy>

ŽIVÉ FRIMY.CZ. JT INTERNATIONAL spol. s r.o. Zivefirmy.cz [online]. [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: http://www.zivefirmy.cz/jt-international_fl113007

SEZNAM TABULEK

| | |
|--|----|
| Tabulka 1: Přehled daní na území ČR a související právní předpis | 13 |
| Tabulka 2: Sazby spotřebních daní u tabákových výrobků | 27 |
| Tabulka 3: Marlboro | 42 |
| Tabulka 4: L&M | 42 |
| Tabulka 5: Red & White | 43 |
| Tabulka 6: SPARTA | 44 |
| Tabulka 7: CAMEL | 44 |
| Tabulka 8: VICEROY | 45 |
| Tabulka 9: Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales | 48 |
| Tabulka 10: Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales | 48 |
| Tabulka 11: Barlovento Cigarros Selectos, Kotva..... | 49 |
| Tabulka 12: Barlovento Cigarros Selectos, Kotva..... | 49 |
| Tabulka 13: Handelsgold classic, Handelsgold chocolate..... | 50 |
| Tabulka 14: Handelsgold classic, Handelsgold chocolate..... | 50 |
| Tabulka 15: Henri Wintermans..... | 51 |
| Tabulka 16: Henri Wintermans..... | 51 |
| Tabulka 17: Hodnota spotřební daně za 1g cigarety..... | 52 |
| Tabulka 18: Hodnota spotřební daně za 1g doutníku | 52 |
| Tabulka 19: Hodnota spotřební daně za 1g cigarillos..... | 53 |
| Tabulka 20: Cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarety | 53 |
| Tabulka 21: Cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarety | 53 |
| Tabulka 22: Cena pro konečného spotřebitele za 1g doutníku..... | 54 |
| Tabulka 23: Cena pro konečného spotřebitele za 1g cigarillos | 54 |
| Tabulka 24: Dosavadní sazby spotřebních daní u tabákových výrobků..... | 55 |
| Tabulka 25: Návrhová sazba daně u cigaret, doutníků a cigarillos | 56 |
| Tabulka 26: Marlboro za použití návrhové sazby daně | 57 |
| Tabulka 27: L&M za použití návrhové sazby daně | 58 |
| Tabulka 28: Red & White za použití návrhové sazby daně..... | 58 |
| Tabulka 29: SPARTA za použití návrhové sazby daně..... | 59 |
| Tabulka 30: CAMEL za použití návrhové sazby daně | 60 |
| Tabulka 31: VICEROY za použití návrhové sazby daně | 60 |

| | |
|--|----|
| Tabulka 32: Vasco da Gama No.2 Vanilla, Barlovento Brevas Especiales za použití návrhové sazby daně..... | 61 |
| Tabulka 33: Barlovento Cigarros Selectos, Kotva za použití návrhové sazby daně | 61 |
| Tabulka 34: Handelsgold classic, Handelsgold chocolate za použití návrhové sazby daně..... | 62 |
| Tabulka 35: Henri Wintermans..... | 62 |

SEZNAM OBRÁZKŮ

| | |
|---|----|
| Obrázek 1: Spotřební daně..... | 19 |
| Obrázek 2: Vznik povinnosti spotřební přiznat a zaplatit..... | 21 |
| Obrázek 3: Dva typy sazeb spotřebních daní..... | 25 |