

## **Tabák jako předmět spotřební daně de lege lata a de lege ferenda**

### **Abstrakt**

Předmětem mé práce je spotřební daň z tabákových výrobků a tabáku ve všech jeho podobách. Tabák představuje co do systematiky zdaňování zcela specifický produkt v porovnání s ostatními výrobky zdaněnými spotřební daní.

At' již se jedná o problematiku značení tabákových výrobků tabákovými nálepkami, podávání daňových tvrzení, nebo způsob balení a cenovou regulaci, ve všech těchto oblastech představuje správa spotřební daně z tabákových výrobků zcela svébytnou právní úpravu, která se značně odlišuje od administrace ostatních spotřebních daní.

Všechny tyto instituty jsou podrobně rozebrány, včetně zohlednění relevantní judikatury správních soudů. Doplnkem daňové regulace tabákových výrobků je spotřební dan ze surového tabáku, která představuje nový druh spotřební daně (která není harmonizována právem Evropské unie). Novinkou na úseku spotřebních daní napříč Evropskou unií ale i celým světem pak je daň ze zahříváných tabákových výrobků, která je průběhu posledních let zakotvována do všech právních řádů.

Cílem mé práce je důkladný rozbor všech výše uvedených oblastí, jelikož v tuzemsku spotřební daň z tabákových výrobků a tabáku doposud nebyla předmětem jedné ucelené publikace. Na úseku právní úpravy tabákových výrobků provedu rekapitulaci právní úpravy a její konfrontaci s právem Evropské unie, v případě surového tabáku se pokouším o důkladnou analýzu této právní úpravy, která ani po pěti letech od její účinnosti není pro praxi příliš uchopitelná, a při její aplikaci dochází stále k určitým excesům, pramenícím nejen z rozpornosti této úpravy, ale právě z absence jakéhokoli odborného pojednání. Tuzemskou právní úpravu rovněž konfrontuji se zahraničními právními řády, které rovněž omezily dispozice se surovým tabákem formou zdanění této komodity. U nově účinné spotřební daně ze zahříváných tabákových výrobků se pokouším o prvotní zhodnocení této nové právní úpravy, a rovněž komparaci se způsobem, jakým tuto daň zavedly další státy Evropské unie. Veškeré aspekty týkající se spotřební daně z tabáku jsou důkladně rozebrány, včetně zohlednění správní praxe správce daně a rovněž soudní judikatury, to vše je doplněno názory soudních znalců pro tabákové výrobky.

Vše výše uvedené je zakončeno celkovým zhodnocením zákonnosti a přiměřenosti současné právní úpravy spotřební daně z tabákových výrobků, surového tabáku i zahřívaných tabákových výrobků, současně s návrhy de lege ferenda, tedy způsoby, jak zlepšit a zefektivnit právní úpravu.