



Metodický pokyn
odboru 73 – Procesní agendy a regulace hazardu
pro žadatele o vydání úvodního povolení a provozovatele hazardních her

**K POSKYTNUTÍ KAUCE, ZMĚNĚ ZPŮSOBU JEJÍHO POSKYTNUTÍ A K JEJÍMU
POUŽITÍ**

Účinnost tohoto metodického pokynu: 1. 1. 2024

Ministerstvo financí, odbor 73 – Procesní agendy a regulace hazardu, v zájmu zajištění informovanosti žadatelů o vydání úvodního povolení a provozovatelů hazardních her, v návaznosti na zákon č. 349/2023 Sb., kterým se mění zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Novela“) vydává tuto informaci týkající se procesů spojených s kaucí.

3. 4. 2024
verze 2.0

Verze 2.0 aktualizuje metodický pokyn a jeho přílohy o konkrétní číslo zákona Novelu, pod kterým byl publikován ve Sbírce zákonů (předchozí verze byla vydána ještě před zveřejněním Novelu ve Sbírce zákonů). V Příloze č. 1 se přidává další varianta způsobu poskytnutí (Kombinace způsobů poskytnutí a převod PP podle bodu 17) a ve vzoru záruční listiny (Příloha č. 2) a vzoru dodatku (Příloha č. 4 a 5) se upravuje stylistický překlep.

Obsah

1	Základní popis nové koncepce poskytnutí kauce	3
2	Výše kauce	3
3	Poskytnutí kauce složením peněžních prostředků na zvláštní účet Ministerstva financí ..	5
4	Poskytnutí kauce bankovní zárukou, kterou Ministerstvo financí přijalo	6
5	Zvyšování a doplnění poskytnuté kauce	7
6	Změna způsobu poskytnutí kauce	8
6.1	Výměna peněžních prostředků složených na zvláštním účtu Ministerstva financí za poskytnutí bankovní záruky	9
6.2	Výměna poskytnuté bankovní záruky za jinou bankovní záruku	10
6.3	Výměna poskytnuté bankovní záruky za peněžní prostředky složené na zvláštním účtu Ministerstva financí.....	10
7	Použití kauce	10
7.1	Použití peněžních prostředků na zvláštním účtu Ministerstva financí.....	11
7.1.1	Žádost o odstranění tvrdosti právního předpisu (§ 96 odst. 4 ZHH)	12
7.2	Použití bankovní záruky	13
7.3	Použití kauce při kombinaci více způsobů poskytnutí.....	13
8	Přechodná ustanovení Novely	13
9	Přílohy	17

1 Základní popis nové koncepce poskytnutí kauce

Novela přinesla změnu v institutu kauce, který představuje zejména nástroj zajištění potenciálních budoucích pohledávek státu za provozovatelem hazardních her.

V návaznosti na novou koncepci povolovacího režimu je nově poskytnutí kauce podmínkou pro vydání úvodního povolení podle § 89 zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZHH“ nebo „zákona o hazardních hrách“).

Kauce stále slouží především k zajištění potenciálních budoucích pohledávek státu za provozovatelem hazardních her vzniklých v souvislosti se speciální regulací hazardních her (přednostně se hradí nedoplatek na dani z hazardních her, pokutě uložené za přestupek podle ZHH, jiném peněžitém plnění uloženém podle ZHH nebo jejich příslušenství). Zároveň však slouží k zajištění všech dalších nedoplatků provozovatele evidovaných u Ministerstva financí a jiných správců daně, kteří si o úhradu nedoplatku požádali. Nově už nebude kauce použitelná k úhradě nevyplacených výher hráčů.

Způsoby poskytnutí kauce zůstávají nadále stejné. Kauci lze poskytnout **složením peněžních prostředků na zvláštní účet Ministerstva financí** nebo **bankovní zárukou, kterou Ministerstvo financí přijalo. Kauci lze poskytnout i kombinací obou uvedených způsobů, případně několika bankovními zárukami.** Více podrobností viz kapitoly 3 a 4.

Kauce musí být poskytnuta po celou dobu trvání právních účinků úvodního povolení tak, aby její celková výše odpovídala kauční skupině, v níž je provozovatel zařazen. Pro účely určení celkové výše poskytnuté kauce podle ZHH se nepřihlíží k bankovní záruce, pokud zbývá méně než 18 měsíců do dne, kdy uplyne doba, na kterou je poskytnuta.

Podrobnostem ohledně určení výše kauce a jednotlivým způsobům jejího poskytnutí se věnují následující kapitoly tohoto metodického pokynu.

2 Výše kauce

Provozovatel je povinen poskytnout kauci ve výši podle kauční skupiny, do které je zařazen.

Kauční skupiny a odpovídající výše kauce jsou stanoveny podle rozmezí rozhodné daně uvedené v § 95 odstavci 3 ZHH.

Tabulka č. 1

kauční skupina	výše kauce	rozhodná daň	
		nejméně	méně než
1	20 000 000 Kč	0	5 000 000 Kč
2	70 000 000 Kč	5 000 000 Kč	50 000 000 Kč
3	150 000 000 Kč	50 000 000 Kč	200 000 000 Kč
4	300 000 000 Kč	200 000 000 Kč	

Rozhodnou daní se pak rozumí daň z hazardních her, která je poslední známou daní k poslednímu dni zdaňovacího období daně z hazardních her bezprostředně následujícího po zdaňovacím období daně z hazardních her, ve kterém tato daň vznikla.

Provozovatel je zařazen v kaučnické skupině 1, nepřešel-li do jiné kaučnické skupiny¹.

Do jiné kaučnické skupiny provozovatel přechází, pokud dojde ke změně jeho rozhodné daně v návaznosti na stanovenou kaučnickou skupinu. Provozovatel přejde do jiné kaučnické skupiny k prvnímu dni kalendářního čtvrtletí bezprostředně následujícího po kalendářním čtvrtletí, ve kterém dojde k naplnění podmínky pro tento přechod.

Podmínkou pro **přechod do vyšší kaučnické skupiny** je skutečnost, že rozhodná daň odpovídá výši rozhodné daně pro tuto kaučnickou skupinu podle § 95 odstavce 3 ZHH viz tabulka č. 1. Pokud provozovatel přejde do vyšší kaučnické skupiny, je povinen poskytnout kauci ve výši podle nové kaučnické skupiny do 60 dnů ode dne přechodu.

Příklad 1 - Přechod do vyšší kaučnické skupiny

Pokud provozovatel začal provozovat hazardní hry v únoru 2024, tak byl zařazen do první kaučnické skupiny. K 25. 4. 2024 podal své první daňové přiznání, v němž tvrdil daň ve výši 30 mil. Kč. Ve zdaňovacím období 2. čtvrtletí roku 2024 již nedošlo ke změně poslední známé daně. Rozhodnou daní byla k datu 30. 6. 2024 poslední známá daň ve výši 30 mil. Kč odpovídající druhé kaučnické skupině. K přechodu do vyšší kaučnické skupiny došlo k prvnímu dni kalendářního čtvrtletí, v němž byly splněny podmínky pro tento přechod, tj. k 1. 7. 2024. Od tohoto data do 60 dnů má provozovatel povinnost poskytnout kauci odpovídající výši nové kaučnické skupiny.

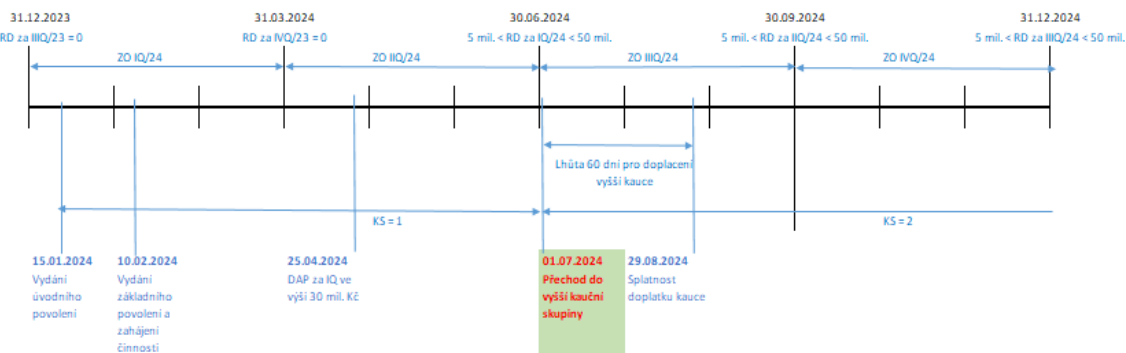
Příklad: Přechod do vyšší kaučnické skupiny

Legenda:

ZO = zdaňovací období

RD = rozhodná daň

KS = kaučnická skupina



Podmínkou pro **přechod do nižší kaučnické skupiny** je skutečnost, že všechny rozhodné daně vzniklé ve druhém až pátém zdaňovacím období daně z hazardních her bezprostředně předcházejícím danému kalendářnímu čtvrtletí odpovídají výši rozhodné daně pro některou

¹ Provozovatelé mající základní povolení podle znění zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění účinném před 1. 1. 2024 („ZHH před Novelou“) byli na základě bodu 10 Přechodných ustanovení Novelu zařazeni do kaučnické skupiny odpovídající nejvyšší rozhodné dani podle § 95 odst. 2 ZHH vzniklé v druhém až pátém zdaňovacím období daně z hazardních her bezprostředně předcházejícím dni 1. 1. 2024 (tj. 3. čtvrtletí 2023 až 4. čtvrtletí 2022), šlo-li takto kaučnickou skupinu určit.

z nižších kaučních skupin podle § 95 odstavce 3 ZHH. Snížení kauce je pak rozhodnou skutečností pro použití kauce v příslušné výši, o kterou se kauce snižuje, podle § 96 ZHH.

Příklad 2 – Přejchod do nižší kauční skupiny

Pokud by provozovatel byl k datu 1. 1. 2024 zařazen do kauční skupiny 3 (tzn. že jeho rozhodná daň vztahující se ke zdaňovacímu období 3. čtvrtletí 2023 odpovídala této skupině) a následně by rozhodná daň k datu 31. 3. 2024 (vztahující se ke 4. čtvrtletí 2023), 30. 6. 2024 (vztahující se ke 1. čtvrtletí 2024, tzn. daň za toto čtvrtletí), 30. 9. 2024 (vztahující se ke 2. čtvrtletí 2024), 31. 12. 2024 (vztahující se ke 3. čtvrtletí 2024) odpovídala kauční skupině 2, přešel by provozovatel k datu 1. 1. 2025 do nižší kauční skupiny a došlo by k rozhodné skutečnosti pro použití kauce podle § 96 ZHH ve výši 80 mil. Kč (150 mil. Kč – 70 mil. Kč).

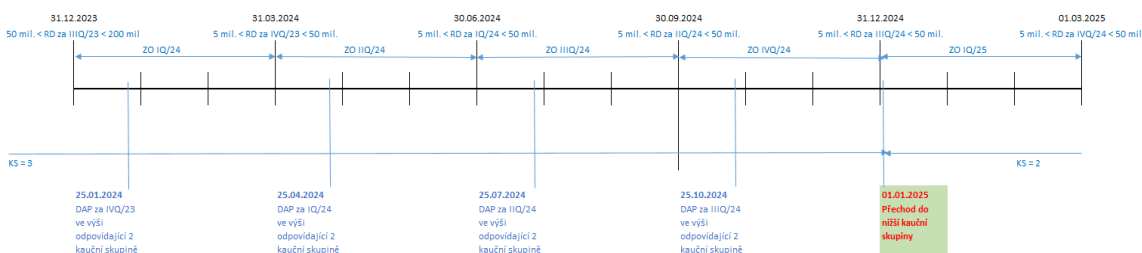
Příklad: Přejchod do nižší kauční skupiny

Legenda:

ZO = zdaňovací období

RD = rozhodná daň

KS = kauční skupina



3 Poskytnutí kauce složením peněžních prostředků na zvláštní účet Ministerstva financí

Jedním z možných způsobů poskytnutí kauce je složení peněžních prostředků na zvláštní účet Ministerstva financí, který je veden u České národní banky.

Údaje pro platbu jsou následující:

- **č. bankovního účtu: 10030-3328001/0710 (IBAN CZ10 0710 0100 3000 0332 8001, BIC CNBACZPP);**
- **variabilní symbol: IČO provozovatele;**
- **konstantní symbol: 0073.**

Provozovatel v rámci vedeného správního řízení o vydání úvodního povolení nebo v návaznosti na jeho povinnost navýšit kauci či na změnu způsobu poskytnutí kauce sdělí Ministerstvu financí informaci o provedené platbě, případně tuto skutečnost doloží výpisem

z bankovního účtu o provedené platbě. Tímto **sdělením**² rovněž vyjádří úmysl, že složené peněžní prostředky jsou poskytovány jako kauce k provozování hazardních her podle § 93 ZHH.

Ministerstvo financí vydává potvrzení o složených peněžních prostředcích pouze v případě, pokud si o to provozovatel požádá. Provozovatel může požádat o jeho vydání právě prostřednictvím svého sdělení o složení peněžních prostředků.

V návaznosti na bod 17 Přejícných ustanovení Novelý mohou být na kauci použity i peněžní prostředky poskytnuté na kauci podle ZHH před Novelou. Podrobnější postup k podání takové žádosti a samotnému převodu peněžních prostředků je obsažen v kapitole 8.

4 Poskytnutí kauce bankovní zárukou, kterou Ministerstvo financí přijalo

Druhým z možných způsobů poskytnutí kauce je poskytnutí bankovní záruky, kterou Ministerstvo financí přijalo. Bankovní záruka je jedním ze způsobů finančního zajištění závazku, kterým se banka bezpodmínečně zavazuje, že až do výše stanovené v záruční listině uhradí případné nedoplatky provozovatele.

ZHH stanovuje požadavky na takto poskytovanou bankovní záruku. Ministerstvo financí přijme **pouze takovou bankovní záruku** nebo její dodatek, které

- a) jsou poskytnuty k zajištění nedoplatku evidovaného k devadesátému dni ode dne zrušení nebo zániku úvodního povolení nebo přechodu do nižší kauční skupiny u
 1. Ministerstva financí nebo
 2. jiného správce daně, který o jeho uhrazení Ministerstvo financí požádal,
- b) nepřipouštějí uplatnění námitek výstavcem bankovní záruky,
- c) nepodmiňují plnění předložením určitého dokumentu,
- d) se řídí podle českého právního řádu,
- e) jsou poskytnuty
 1. bankou,
 2. spořitelním a úvěrním družstvem,
 3. zahraniční bankou se sídlem v jiném členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru, nebo
 4. zahraniční bankou se sídlem v jiném než členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru, pokud vykonává činnost na území členského státu Evropské unie nebo státu, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru, prostřednictvím své pobočky,

² Vzor sdělení je obsažen v příloze č. 1 této metodické informace.

- f) jsou poskytnuty na dobu, která nesmí být kratší než 3 roky ode dne, kdy Ministerstvu financí došla záruční listina nebo její dodatek,
- g) vznikají prohlášením výstavce v záruční listině nebo jejím dodatku, které jsou v listinné podobě a
- h) obsahují závazek výstavce, že z bankovní záruky bude plněno nejpozději do 15 dnů ode dne nabytí právní moci výzvy k plnění.

Provozovatel je při poskytnutí kauce bankovní zárukou povinen předložit záruční listinu o bankovní záruce ve formě originálu v listinné podobě, z které bude zřejmé splnění podmínek stanovených v ZHH. V případě, kdy bude mít Ministerstvo financí pochybnost o splnění podmínek, může vyžadovat doložení smlouvy o bankovní záruce, ze které bude zřejmé splnění stanovených podmínek.

Ministerstvo financí připravilo vzory záručních listin, případně jejich dodatků, které jsou přílohou tohoto metodického pokynu (Příloha č. 2-5). Záruční listina by měla být přiložena ke sdělení o poskytnutí kauce podle § 93 odst. 1 ZHH.

Záruční listina, případně její dodatek, musí být podepsaná osobou oprávněnou za banku jednat. Ministerstvo financí uvedenou skutečnost ověřuje dotazem vůči výstavci bankovní záruky a vyžaduje z její strany předložení pověření příslušných zaměstnanců a doložení podpisového vzoru zaměstnance.

Pokud jsou splněny podmínky pro přijetí bankovní záruky, Ministerstvo financí bankovní záruku přijme, a to vydáním rozhodnutí. Poté, co rozhodnutí nabude právní moci, je možné kauci tímto způsobem považovat za poskytnutou. **Pravomocné rozhodnutí o této věci je pak dokladem o poskytnutí kauce, který je vyžadován jako povinná součást žádosti³ o vydání úvodního povolení podle § 89 odst. 5 písm. f) ZHH.**

Pro účely určení celkové výše poskytnuté kauce podle tohoto zákona se nepřihlíží k bankovní záruce, pokud zbývá méně než 18 měsíců do dne, kdy uplyne doba, na kterou je poskytnuta. **Po poskytnutí bankovní záruky si tedy musí provozovatel hlídat, že nepřestal splňovat tento požadavek, případně musí kauci doplnit (nahradit) postupem podle kapitoly 5.**

5 Zvyšování a doplnění poskytnuté kauce

V důsledku **přechodu do vyšší kauční skupiny** (podrobněji viz kapitola 2) je provozovatel povinen poskytnout kauci ve výši odpovídající nové kauční skupině, tedy navýšit jí poskytnutou kauci. Tuto povinnost musí provozovatel splnit do 60 dnů ode dne přechodu. Lhůta, ve které musí provozovatel tuto povinnost splnit, je lhůtou procesní podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“). Případně-li tedy konec lhůty v souladu s § 33 odst. 4 DŘ na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.

Poskytnutou kauci rovněž **musí provozovatel doplnit tak, aby nenastala situace, že jeho poskytnutá bankovní záruka přestane splňovat podmínku § 93 odst. 2 ZHH,** tedy že u poskytnuté bankovní záruky bude zbývat méně než 18 měsíců do dne, kdy uplyne doba, na

³ Žadatel může v žádosti o vydání úvodního povolení požádat, aby si Ministerstvo financí opatřilo podklad z vlastní úřední činnosti a rozhodnutí jako takové nemusí znovu dokládat.

kteřou je poskytnuta. Pro účely určení celkové výše poskytnuté kauce podle ZHH se pak k bankovní záruce s kratší dobou poskytnutí než 18 měsíců nepřihlíží, což zpravidla způsobí, že kauce nebude poskytnuta v zákonem stanovené výši a provozovatel přestane naplňovat podmínky pro vydání úvodního povolení.

V obou uvedených případech musí provozovatel kauci navýšit, resp. doplnit, a to buď postupem podle kapitoly 3 složením peněžních prostředků na zvláštním účtu Ministerstva financí, podle kapitoly 4 poskytnutím bankovní záruky, kterou Ministerstvo financí přijalo, nebo kombinací těchto způsobů. Pokud je bankovní záruka již poskytnuta, může dojít k prodloužení doby, na kterou je poskytnuta, nebo k jejímu navýšení její změnou, která bude promítnuta do dodatku k poskytnuté záruční listině. Tento dodatek musí Ministerstvo financí opět přijmout svým rozhodnutím. Vzory případných dodatků jsou k dispozici v příloze tohoto pokynu.

Provozovatel sdělí⁴ Ministerstvu financí informace o způsobu navýšení poskytnuté kauce a v případě kauce poskytované bankovní zárukou přiloží dokumenty záruční listiny, případně jejího dodatku, ve formě originálu v listinné podobě. Bankovní záruka nebo její dodatek musí být poskytnuty na dobu alespoň 3 let ode dne, kdy Ministerstvu financí došla tato záruční listina nebo její dodatek. **Kauce je navýšena, resp. doplněna, dnem připsání peněžních prostředků na zvláštní účet Ministerstva financí nebo dnem nabytí právní moci rozhodnutí o přijetí bankovní záruky nebo jejího dodatku.**

Pokud provozovatel nenavýší nebo nedoplní poskytnutou kauci a přestane tedy splňovat podmínky pro vydání úvodního povolení podle § 89 odst. 2 písm. d) ZHH ve smyslu poskytnutí kauce odpovídající kauční skupině, ve které je zařazen, přistoupí Ministerstvo financí v souladu s § 97 odst. 1 ZHH k uskutečnění výzvy ke splnění stanovených podmínek a k doložení jejich splnění. Pokud provozovatel ani na takovou výzvu požadavek na poskytnutí adekvátní výše kauce nesplní a tuto skutečnost adekvátně neprokáže, zahájí Ministerstvo financí proces správního řízení o zrušení úvodního povolení. Pravomocné zrušení úvodního povolení je pak rozhodnou skutečností pro použití kauce (blíže k tomu viz kapitola 7).

6 Změna způsobu poskytnutí kauce

U již poskytnuté kauce může provozovatel navrhnout změnu způsobu jejího poskytnutí. Provozovatel může navrhnout následující změny poskytnuté kauce:

- 1) Výměnu peněžních prostředků složených na zvláštním účtu Ministerstva financí za poskytnutí bankovní záruky, a to i v části,
- 2) Výměnu poskytnuté bankovní záruky za jinou bankovní záruku/záruky (i naopak),
- 3) Výměnu poskytnuté bankovní záruky za peněžní prostředky složené na zvláštním účtu Ministerstva financí (a to i v části v důsledku snížení bankovní záruky).

Ve všech případech žadatel Ministerstvu financí navrhne změnu poskytnuté kauce. K tomuto návrhu přiloží nezbytné dokumenty zohledňující požadovanou změnu (např. výpis o provedené transakci v případě peněžních prostředků skládaných na zvláštní účet, záruční listinu nebo její dodatek v případě bankovní záruky). Změna způsobu poskytnutí kauce může

⁴ Vzor oznámení je Přílohou č. 6 této metodické informace.

být provedena u kauce, resp. její části, která není předmětem postupu použití kauce podle § 96 ZHH. Ministerstvo financí žádost o změnu způsobu poskytnutí kauce zamítne, pokud by na základě tohoto postupu celková výše poskytnuté kauce byla nižší než výše kauce pro kauční skupinu, v níž je provozovatel zařazen.

Návrh na změnu poskytnuté kauce může být rovnou spojen s žádostí o vrácení vratitelného přeplatku nebo s žádostí o zproštění záručních závazků (případně vrácení záruční listiny). Vzor návrhu spolu s touto žádostí je obsažen v příloze č. 6 tohoto metodického pokynu. Samostatná žádost o vrácení vratitelného přeplatku, případně zproštění záručních závazků, je obsažena v přílohách č. 8 a 9 tohoto metodického pokynu.

6.1 Výměna peněžních prostředků složených na zvláštním účtu Ministerstva financí za poskytnutí bankovní záruky

Pokud provozovatel navrhne změnu způsobu poskytnutí kauce ze složení peněžních prostředků na poskytnutí bankovní záruky a Ministerstvo financí poskytnutou bankovní záruku přijme, stávají se peněžní prostředky složené na zvláštním účtu Ministerstva financí, s výjimkou těch, které jsou předmětem postupu podle § 96 ZHH (použití kauce), v příslušném rozsahu vratitelným přeplatkem provozovatele. Vratitelným přeplatkem se tyto peněžní prostředky stanou dnem nabytí právní moci rozhodnutí o přijetí bankovní záruky, resp. záruční listiny.

Pokud by příslušná část kauce byla předmětem postupu podle § 96 ZHH, nestane se příslušná část vratitelným přeplatkem, a to ani za předpokladu, že bude provozovatelem nahrazena bankovní zárukou. Vratitelným přeplatkem se stane až poté, co bude postup použití kauce ukončen s výsledkem, že příslušný přeplatek (nebo jeho část) nebude použit na úhradu nedoplatku evidovaného u Ministerstva financí nebo jiného správce daně.

Poté, co se stanou peněžní prostředky vratitelným přeplatkem, může provozovatel požádat⁵ o jeho vrácení, použití nebo převod v souladu s § 155 DŘ. Ministerstvo financí může žádosti vyhovět pouze tehdy, pokud vratitelný přeplatek dosahuje v době podání žádosti částky nejméně 200 Kč. Správce daně žádosti vyhoví pouze tehdy, pokud vratitelný přeplatek dosáhne této částky do 60 dnů ode dne podání žádosti. Žádost o vrácení vratitelného přeplatku lze tedy sice teoreticky spojit s návrhem na změnu poskytnutí kauce, pokud však nebude bankovní záruka přijata pravomocným rozhodnutím do 60 dnů ode dne podání žádosti, žádost o vrácení nebude moci být vyhověno.

Ministerstvo financí **vrátí vratitelný přeplatek do 30 dnů ode dne obdržení žádosti o vrácení vratitelného přeplatku, nebo ode dne přijetí bankovní záruky Ministerstvem financí, podle toho, který den nastane později.** Pokud vratitelný přeplatek nedosahuje v době podání žádosti částky nejméně 200 Kč, začne lhůta pro vrácení běžet ode dne následujícího po dosažení této částky.⁶

⁵ Vzor žádosti je součástí vzoru návrhu na změnu způsobu poskytnutí (viz příloha č. 6), anebo samostatně (viz příloha č. 8).

⁶ Viz § 155b odst. 1 a 2 DŘ.

6.2 Výměna poskytnuté bankovní záruky za jinou bankovní záruku

Pokud provozovatel nahradí bankovní záruku, kterou je poskytnuta kauce nebo její část, s výjimkou bankovní záruky, která je předmětem postupu podle § 96 ZHH, poskytnutím jiné kauce nebo její části, Ministerstvo financí podle povahy záruční listiny vrátí záruční listinu včetně jejích případných dodatků nebo vydá prohlášení o zproštění závazku z bankovní záruky. Podmínkou tohoto postupu je tedy přijetí nové bankovní záruky pravomocným rozhodnutím vydaným Ministerstvem financí. **K vrácení nebo zproštění závazku z bankovní záruky dojde na základě podané žádosti⁷, a to do 30 dnů** ode dne, kdy žádost došla, nebo dne, kdy Ministerstvo financí přijalo bankovní záruku, kterou je poskytnuta kauce, podle toho, který den nastane později. V žádosti provozovatel specifikuje, o jaký postup žádá – zda o vrácení záruční listiny nebo zproštění záručních závazků (Ministerstvo financí doporučuje z důvodu rychlejší administrace žádat o zproštění záručních závazků). Předmětem výměny nemůže být bankovní záruka, která je předmětem použití podle § 96 ZHH. Vyměnit lze jednu bankovní záruku za jinou bankovní záruku, případně i za vícero jiných bankovních záruk (platí i opačně).

6.3 Výměna poskytnuté bankovní záruky za peněžní prostředky složené na zvláštním účtu Ministerstva financí

Pokud provozovatel nahradí bankovní záruku, kterou je poskytnuta kauce nebo její část, s výjimkou bankovní záruky, která je předmětem postupu podle § 96 ZHH, poskytnutím jiné kauce nebo její části, Ministerstvo financí podle povahy záruční listiny **vrátí záruční listinu včetně jejích případných dodatků nebo vydá prohlášení o zproštění závazku z bankovní záruky, a to na žádost⁸ provozovatele do 30 dnů** ode dne, kdy žádost došla, nebo dne, kdy byly složeny peněžní prostředky, podle toho, který den nastane později.

V žádosti provozovatel specifikuje, o jaký postup žádá – zda o vrácení bankovní záruky nebo zproštění záručních závazků. Předmětem výměny nemůže být bankovní záruka, která je předmětem použití podle § 96 ZHH.

7 Použití kauce

Použitím kauce se rozumí proces, kdy může dojít k jejímu využití pro úhradu zákonem vymezených nedoplatků. K použití kauce dochází v důsledku zákonem stanovených rozhodných skutečností, kterými jsou:

- pravomocné a účinné zrušení úvodního povolení,
- zánik úvodního povolení,
- přechod do nižší kauční skupiny.

Z kauce mohou být hrazeny veškeré nedoplatky provozovatele evidované u Ministerstva financí nebo u jiného správce daně, který o jeho uhrazení Ministerstvo financí požádal. U kauce poskytnuté formou bankovní záruky musí být takové nedoplatky evidovány

⁷ Vzor žádosti je součástí vzoru návrhu na změnu způsobu poskytnutí (viz příloha č. 6), anebo samostatně (viz příloha č. 9).

⁸ Vzor žádosti je Přílohou č. 8 této metodické informace.

k devadesátému dni ode dne vzniku rozhodné skutečnosti. Přednostně jsou z kauce hrazeny nedoplatky na dani z hazardních her, pokutě uložené za přestupek podle zákona o hazardních hrách, jiném peněžitém plnění uloženém podle zákona o hazardních hrách nebo jejich příslušenství.

7.1 Použití peněžních prostředků na zvláštním účtu Ministerstva financí

V důsledku uvedených rozhodných skutečností se složené peněžní prostředky v příslušném rozsahu stávají přeplatkem. Přeplatek může být vratitelným nejdříve 90. dnem ode dne jeho vzniku.

Ministerstvo financí vrátí vratitelný přeplatek **na žádost provozovatele do 60 dnů ode dne obdržení žádosti o vrácení vratitelného přeplatku. Provozovatel tak může podat žádost o vrácení vratitelného přeplatku nejdříve 30. den ode dne vzniku přeplatku.** Pokud by byla žádost podána dříve, nebylo by jí možné vyhovět s ohledem na § 155 odst. 2 DŘ, který stanoví, že *„Žádosti o vrácení, použití nebo převod vratitelného přeplatku správce daně vyhoví pouze tehdy, pokud vratitelný přeplatek dosahuje v době podání žádosti částku nejméně 200 Kč. V opačném případě správce daně žádosti vyhoví pouze tehdy, pokud vratitelný přeplatek této částky dosáhne do 60 dnů ode dne podání žádosti.“* Vratitelným se však může přeplatek stát nejdříve 90. dnem ode dne jeho vzniku.

V návaznosti na podanou žádost o vrácení vratitelného přeplatku Ministerstvo financí posoudí, zda vratitelný přeplatek vznikl nebo bude kaucí, byť v části, použita na úhradu nedoplatku u Ministerstva financí nebo jiného správce daně.

V rámci posuzování rovněž může dojít Ministerstvo financí ke zjištění, že se o vratitelný přeplatek nejedná z důvodu, že je vedeno řízení

- a) správcem daně z hazardních her,
 1. jehož výsledkem může být rozhodnutí o stanovení daně z hazardních her,
 2. které bylo zahájeno do 30 dnů ode dne podání žádosti o vrácení vratitelného přeplatku a
 3. jehož zahájení správce daně včas oznámí Ministerstvu financí; správce daně je povinen oznámit Ministerstvu financí ukončení takového řízení,
- b) orgánem vykonávajícím státní správu v oblasti provozování hazardních her,
 1. jehož výsledkem může být rozhodnutí o uložení pokuty podle tohoto zákona,
 2. které bylo zahájeno do 30 dnů ode dne podání žádosti o vrácení vratitelného přeplatku a
 3. jehož zahájení orgán vykonávající státní správu v oblasti provozování hazardních her včas oznámí Ministerstvu financí; orgán vykonávající státní správu v oblasti provozování hazardních her je povinen oznámit Ministerstvu financí ukončení takového řízení.

Pokud k pravomocnému ukončení těchto řízení nedojde do 60 dnů od podání žádosti o vrácení vratitelného přeplatku, nebude moci být takové žádosti vyhověno⁹. O této skutečnosti bude provozovatel vyrozuměn sdělením Ministerstva financí. Pro vrácení vratitelného přeplatku pak musí provozovatel podat žádost o vrácení vratitelného přeplatku znovu. Uvedená žádost bude opět předmětem posuzování a bude jí moci být vyhověno pouze za předpokladu, že vratitelný přeplatek vznikne a dosáhne částky nejméně 200 Kč do 60 dnů od doby dojití žádosti.

Pokud bude možné žádosti vyhovět a přeplatek bude vratitelným ve lhůtě 60 dnů od podání žádosti a zároveň dosáhne částky nejméně 200 Kč, vrátí jej Ministerstvo financí do 60 dnů ode dne obdržení žádosti o jeho vrácení. Pokud vratitelný přeplatek nedosahuje v době podání žádosti částky nejméně 200 Kč, lhůta pro jeho vrácení počíná běžet až ode dne následujícího po dosažení této částky.

Obdobně je postupováno v případech, kdy provozovatel v souladu s § 155 odst. 1 DŘ požádá o použití nebo převod vratitelného přeplatku ve smyslu tohoto zákonného ustanovení.

7.1.1 Žádost o odstranění tvrdosti právního předpisu (§ 96 odst. 4 ZHH)

Podle § 96 odst. 4 ZHH může provozovatel Ministerstvo financí požádat¹⁰ z důvodu odstranění tvrdosti právního předpisu o rozhodnutí o tom, že se § 96 odst. 3 ZHH (případy, kdy přeplatek není vratitelným) nepoužije na část přeplatku podle § 96 odst. 1 ZHH, která zjevně nebude použita k úhradě nedoplatku na dani z hazardních her, pokutě uložené za přestupek podle tohoto zákona, jiném peněžitém plnění uloženém podle tohoto zákona nebo jejich příslušenství. Provozovatel musí o vydání takového rozhodnutí požádat (bude se jednat o žádost ve smyslu § 70 DŘ) a v žádosti musí kromě obecných náležitostí náležitě specifikovat a doložit:

- o jakou část přeplatku, která zjevně nemá být použita, se má jednat,
- důvody, pro které zjevně nebude použita ke specifikovaným nedoplatkům – např. že maximální výše pokuty, která může být udělena za skutek, o kterém se vede řízení ve smyslu § 96 odst. 3 ZHH, nedosahuje plné výše přeplatku apod.,
- v čem je spatřována tvrdost právního předpisu.

Žadatel je povinen za podání žádosti uhradit správní poplatek ve výši 1 000 Kč.

Pokud Ministerstvo financí takové žádosti vyhová, rozhodne o tom, že se na příslušnou část přeplatku ustanovení § 96 odst. 3 ZHH nepoužije, a na základě tohoto pravomocného rozhodnutí přistoupí k vrácení přeplatku v příslušné části. Ve zbytku přeplatku se postupuje obdobně, viz postupy uvedené shora.

Pokud Ministerstvo financí žádosti o odstranění tvrdosti právního předpisu nevyhová, žádost provozovatele zamítne.

⁹ Viz § 155 odst. 2 DŘ.

¹⁰ Vzor žádosti je Přílohou č. 10 této metodické informace.

7.2 Použití bankovní záruky

V důsledku uvedených rozhodných skutečností přistoupí Ministerstvo financí k použití bankovní záruky. V případě zjištění nedoplatků provozovatele tedy vyzve v příslušném rozsahu výstavce bankovní záruky k uhrazení nedoplatku evidovaného k devadesátému dni ode dne rozhodné skutečnosti. Ministerstvo financí tímto způsobem přistoupí k úhradě nedoplatků evidovaných jak u něj samotného, tak u jiného správce daně, který o jeho uhrazení Ministerstvo financí požádal. Ministerstvo financí vyzve výstavce nejdříve po 90 dnech, nejpozději však do 6 měsíců ode dne rozhodné skutečnosti. Výstavce bankovní záruky je povinen bez zbytečného odkladu vyrozumět Ministerstvo financí o uhrazení této částky. Výstavce je povinen k úhradě do 15 dnů po nabytí právní moci rozhodnutí – výzvy. Včas podaný rozklad má odkladný účinek.

Provozovatel může požádat¹¹ Ministerstvo financí o zproštění záručních závazků nebo vrácení záruční listiny. Ministerstvo financí tomuto úkonu vyhoví nejdříve po 90 dnech a v návaznosti na skutečnost, zda za provozovatelem budou evidovány nebo přihlášeny zákonem vymezené nedoplatky.

7.3 Použití kauce při kombinaci více způsobů poskytnutí

Pokud je kauce poskytnuta více způsoby, Ministerstvo financí určí, v jakém pořadí mají být použity jednotlivé způsoby poskytnutí. K takovému určení dochází ke dni rozhodné skutečnosti, a to i zpětně.

Při použití kauce pak postupuje obdobně jako v předchozích bodech. Pokud je část kauce složena ve formě peněžních prostředků na zvláštním účtu Ministerstva financí, musí provozovatel pro jejich vrácení podat žádost o vrácení vratitelného přeplatku ve smyslu § 155 odst. 1 DŘ. Obdobně vrácení záruční listiny nebo zproštění záručních závazků se provádí na žádost provozovatele.

V podrobnostech k jednotlivým způsobům použití viz předchozí kapitoly.

8 Přechodná ustanovení Novely

V návaznosti na přijetí Novely, která obsahuje významné změny jak v povolovacím režimu hazardních her, tak v oblasti poskytovaných kaucí, došlo rovněž k úpravě přechodného režimu, během kterého bude docházet k postupnému přejití na novelizovanou právní úpravu.

Provozovatel, který je ke dni účinnosti Novely držitelem účinného základního povolení podle ZHH před Novelou, **je zařazen do kauční skupiny odpovídající nejvyšší rozhodné dani podle § 95 odst. 2 ZHH** vzniklé ve druhém až pátém zdaňovacím období daně z hazardních her bezprostředně předcházejícím dni nabytí účinnosti tohoto zákona (tj. 3. čtvrtletí 2023 až 4. čtvrtletí 2022). Nelze-li takto kauční skupinu určit, platí, že je zařazen v kauční skupině 1. **Povinnost poskytovat kauci podle Novely však má provozovatel až v důsledku podání žádosti o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení podle bodu 8**

¹¹ Vzor žádosti je Přílohou č. 9 této metodické informace.

Přechodných ustanovení Novelu, kdy v rámci uvedeného řízení musí prokázat splnění podmínek, mimo jiné i poskytnutí kauce podle § 93 ZHH.

Pro zařazení do kauční skupiny k 1. 1. 2024 jsou rozhodná uvedená období, bez ohledu na to, kdy provozovatel žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení podá. Od 1. 1. 2024 se pak po zařazení provozovatele do kauční skupiny aplikují pravidla § 95 odst. 5 a 6 ZHH pro přechody do nižších a vyšších kaučních skupin.

Příklad č. 3:

Provozovatel byl k 1. 1. 2024 zařazen do 1. kauční skupiny. Za 4Q2023 byla stanovena rozhodná daň ve výši odpovídající 2. kauční skupině. Provozovatel v důsledku vyšší rozhodné daně za 4Q2023 přejde k 1. 4. 2024 do vyšší kauční skupiny. Od tohoto data má 60 denní lhůtu do 31. 5. 2024 na to, aby v případě, že poskytuje kauci podle novelizovaného znění, poskytl kauci ve výši rozhodné pro vyšší kauční skupinu. Pokud mu úvodní povolení bude vydáváno před 31. 5. 2024, bude pro splnění podmínky pro vydání reflektována kauční skupina, ve které byl zařazen k 1. 1. 2024. Uvedené nezbavuje povinnosti provozovatele kauci ve lhůtě do 31. 5. 2024 navýšit. Pokud bude úvodní povolení vydáváno po 31. 5. 2024, bude muset být pro vydání povolení poskytnuta již kauce odpovídající vyšší kauční skupině.

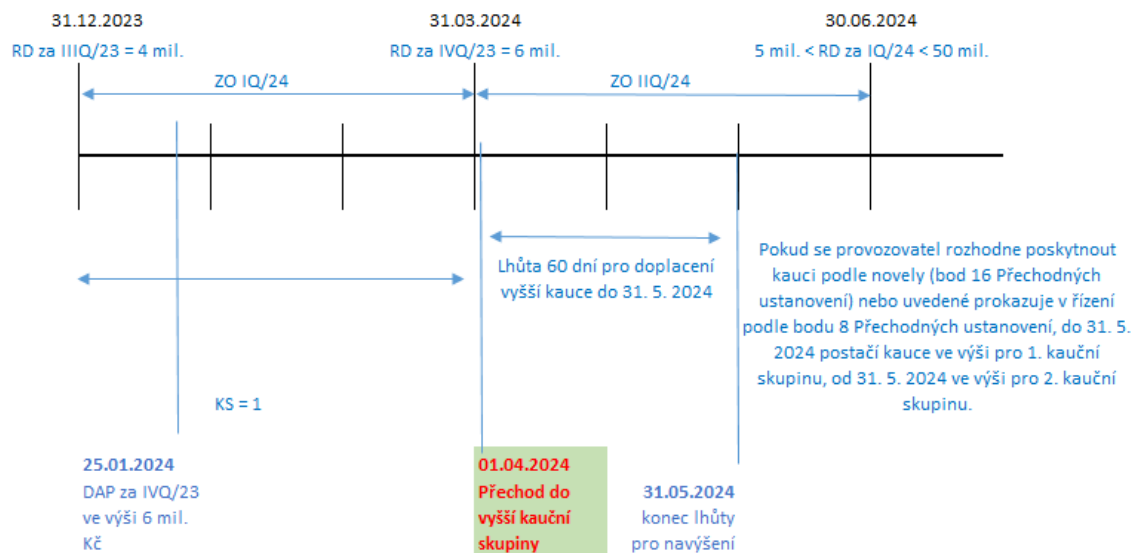
Obr. př. č. 3

Legenda:

ZO = zdaňovací období

RD = rozhodná daň

KS = kauční skupina



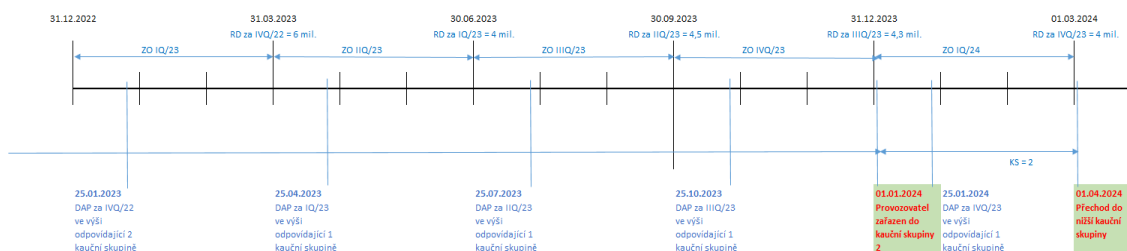
Příklad č. 4:

Provozovatel měl následující rozhodné daně: 4Q2022 – 6 mil. Kč, 1Q2023 – 4 mil. Kč, 2Q2023 – 4,5 mil. Kč, 3Q2023 – 4,3 mil. Kč. K 1. 1. 2024 byl zařazen do kaučnické skupiny 2 (nejvyšší rozhodná daň za 4Q2022). Za 4Q2023 měl stanovenou rozhodnou daň ve výši 4 mil. Kč. K 1. 4. 2024 je provozovatel zařazen do nižší kaučnické skupiny, neboť byly splněny podmínky pro přechod do nižší kaučnické skupiny. Od 1. 4. 2024 je tedy povinen poskytovat kauci odpovídající kaučnické skupině 1. Pokud do té doby kauci podle novelizovaného znění již poskytl, dochází ke snížení kauce a postupům použití kauce podle § 96 ZHH.

Obr. př. č. 4

Legenda:

ZO = zdaňovací období
 RD = rozhodná daň
 KS = kaučnická skupina



Provozovatel, který je držitelem základního povolení nebo povolení k umístění herního prostoru podle ZHH před Novelou, je povinen do doby pravomocného vydání úvodního povolení podle bodu 9 Přejídných ustanovení Novel, poskytovat kauci podle § 89 nebo § 100 zákona o hazardních hrách ve znění před Novelou (viz bod 11 a 12 Přejídných ustanovení Novel). Podle bodu 16 Přejídných ustanovení Novel provozovatel, který je povinen poskytovat kauci podle bodů 11 nebo 12 Přejídných ustanovení, může namísto této kauce poskytnout kauci podle § 93 ZHH. Úplným poskytnutím kauce podle § 93 ZHH povinnost poskytovat kauci podle bodů 11 a 12 Přejídných ustanovení zaniká. Uvedený provozovatel si tak po 1. 1. 2024 může zvolit, zda do doby podání žádosti o posouzení podmínek pro vydání úvodního povolení, resp. prokazování splnění požadovaných podmínek v rámci tohoto řízení, bude mít složenou potřebnou kauci podle pravidel ZHH před Novelou, anebo již bude poskytovat kauci podle pravidel novelizovaného znění zákona o hazardních hrách. Svoji vůli o poskytování nové kauce namísto kauce podle znění ZHH před Novelou musí vůči Ministerstvu financí projevit, např. právě prostřednictvím sdělení o poskytnutí kauce (viz příloha č. 1).

Podle bodu 17 Přejídných ustanovení Novel peněžní prostředky složené za účelem poskytnutí kauce podle § 89 nebo 100 ZHH před Novelou, s výjimkou peněžních prostředků, které jsou předmětem postupu podle § 90 nebo 100a ZHH před Novelou, lze na základě žádosti¹² provozovatele použít k poskytnutí kauce podle § 93 odst. 1 písm. a) ZHH. Peněžní prostředky jsou převedeny na kauci podle § 93 odst. 1 písm. a) ZHH dnem nabytí právní moci rozhodnutí o takové žádosti provozovatele. Bankovní záruku poskytnutou podle znění ZHH před Novelou nelze takovým způsobem využít, neboť Přejídná ustanovení tuto možnost připouští pouze u peněžních prostředků složených na zvláštním účtu Ministerstva financí.

¹² Vzor žádosti je Přílohou č. 11 této metodické informace.

Žádosti o použití peněžních prostředků k poskytnutí kauce podle § 93 odst. 1 písm. a) ZHH může být vyhověno za předpokladu, že v důsledku použití peněžních prostředků, případně spolu s dalším navýšením kauce, bude poskytnuta kauce v plné výši podle ZHH.

Příklad č. 5:

Provozovatel byl zařazen k 1. 1. 2024 do kauční skupiny 2, které odpovídá kauce ve výši 70 mil. Kč. Podle znění ZHH před Novelou měl poskytnutou kauci ve výši 50 mil. Kč peněžními prostředky na zvláštním účtu Ministerstva financí. 1. 6. 2023 podal žádost o posouzení podmínek pro vydání úvodního povolení a chce využít pro naplnění podmínky složení kauce již poskytnuté peněžní prostředky na kauci ve znění před Novelou.

Provozovatel v takovém případě, ideálně ještě před podáním žádosti o posouzení podmínek pro vydání úvodního povolení, podá žádost o použití poskytnutých peněžních prostředků ke složení kauce (bod 17 Přejícných ustanovení) a současně převede na zvláštní účet Ministerstva financí dalších 20 mil. Kč tak, aby Ministerstvo financí mohlo žádosti o převod peněžních prostředků vyhovět, tedy aby byla kauce poskytnuta v plné výši.

Pokud se provozovatel rozhodne zbývající část poskytnout ve formě bankovní záruky, podá ještě před podáním žádosti o použití poskytnutých peněžních prostředků ke složení kauce (bod 17 Přejícných ustanovení), sdělení o poskytnutí bankovní záruky, a současně předloží záruční listinu na částku ve výši 20 mil. Kč dle podmínek ZHH. Poté, co rozhodnutí o přijetí bankovní záruky nabude právní moci, může Ministerstvo financí v případě splnění podmínek všech dalších podmínek vyhovět žádosti o použití (převod) poskytnutých peněžních prostředků na kauci podle ZHH, neboť společně s přijatou bankovní zárukou bude kauce složena v plné výši.

Pokud provozovatel poskytne kauci podle § 93 ZHH v plné výši, stanou se peněžní prostředky složené za účelem poskytnutí kauce podle § 89 nebo 100 ZHH před Novelou, s výjimkou peněžních prostředků, které jsou předmětem postupu podle § 90 nebo 100a ZHH před Novelou, nebo které nebyly převedeny v důsledku žádosti o jejich použití na novou kauci podle bodu 17 Přejícných ustanovení Novely, **v příslušném rozsahu vratitelným přeplatkem**, který Ministerstvo financí **vrátí na základě žádosti¹³ provozovatele do 30 dnů** ode dne, kdy byla žádost podána, nebo dne přijetí bankovní záruky, kterou je poskytnuta kauce, Ministerstvem financí, podle toho, který den nastane později; na tyto peněžní prostředky se § 90 a 100a ZHH před Novelou nepoužijí. Při plném poskytnutí kauce podle novelizovaného znění tedy již nedochází ve vztahu k poskytnutým peněžním prostředkům jako kauce podle ZHH před Novelou k testu vratitelnosti přeplatku a k úhradě případných nedoplatků.

Pokud provozovatel poskytne kauci podle § 93 ZHH v plné výši, Ministerstvo financí podle povahy záruční listiny **vrátí záruční listinu** přijatou podle § 89 nebo 100 ZHH před Novelou, včetně jejích případných dodatků, s výjimkou záruční listiny a jejího případného dodatku, které jsou předmětem postupu podle § 90 nebo 100a ZHH před Novelou, **nebo vydá prohlášení**

¹³ Vzor žádosti je Přílohou č. 8 této metodické informace.

o zproštění závazku z takové bankovní záruky, a to **na žádost¹⁴ provozovatele do 30 dnů** ode dne, kdy žádost došla, nebo dne, kdy byly složeny peněžní prostředky, anebo kdy Ministerstvo financí přijalo bankovní záruku, kterou je poskytnuta kauce, podle toho, který den nastane později.

Postupy, které byly zahájeny podle § 90 nebo § 100a zákona o hazardních hrách ve znění před Novelou, se dokončí podle těchto zákonných ustanovení.

9 Přílohy

- Příloha č. 1 Sdělení o poskytnutí kauce
- Příloha č. 2 Vzor záruční listiny
- Příloha č. 3 Vzor dodatku k záruční listině (prodloužení doby platnosti)
- Příloha č. 4 Vzor dodatku k záruční listině (zvýšení zaručené částky)
- Příloha č. 5 Vzor dodatku k záruční listině (prodloužení doby platnosti a zvýšení zaručené částky)
- Příloha č. 6 Sdělení o zvýšení kauce
- Příloha č. 7 Návrh změny způsobu složení poskytnuté kauce
- Příloha č. 8 Žádost o vrácení, použití nebo převod vratitelného přeplatku
- Příloha č. 9 Žádost o vrácení nebo zproštění záručních závazků
- Příloha č. 10 Žádost o odstranění tvrdosti právního předpisu - § 96 odst. 4 ZHH
- Příloha č. 11 Žádost o použití poskytnutých peněžních prostředků ke složení kauce (bod 17 Přejícných ustanovení)

¹⁴ Vzor žádosti je Přílohou č. 9 této metodické informace.