



WORKSHOP V.

Téma: Zdanění hazardních her

Vytvořeno:

Odborem 32 – Daňová legislativa

doc. JUDr. Radim Boháč, Ph.D. a Ing. Mgr. Hana Krasulová

Praha

11. srpna 2016



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



Obsah

- A. Historie zdanění hazardních her v ČR
- B. Reforma zdanění hazardních her
- C. Odvod z loterií
a jiných podobných her v roce 2016
- D. Daň z hazardních her
- E. Daň z přidané hodnoty
- F. Daň z příjmů právnických osob
- G. Daň z příjmů fyzických osob
- H. Správní poplatky



A. HISTORIE ZDANĚNÍ HAZARDNÍCH HER V ČESKÉ REPUBLICE



I. Zdanění provozování hazardních her před rokem 2012

Plnění	Výše
Odvod části výtěžku na veřejně prospěšné účely	6 - 20 % z IN-OUT (progresivní)
Odvod na státní dozor	1 % z IN-OUT
Místní poplatky	1 000 – 5 000 Kč čtvrtletně za technické herní zařízení
Správní poplatky	1 000 – 30 000 Kč nebo ročně 10 % z IN nebo IN-OUT
Daň z příjmů právnických osob	Příjmy z přijatých sázek osvobozeny
Daň z přidané hodnoty	Provozování osvobozeno bez nároku na odpočet daně



II. Zdanění provozování hazardních her 2012 - 2015

- na základě novely daňových zákonů č. 458/2011 Sb.

Plnění	Výše
Odvod z loterií a jiných podobných her	Technické hry: 20 % z IN-OUT + 55 Kč/přístroj/den Ostatní hry: 20 % z IN-OUT
Správní poplatky	3 000 - 5 000 Kč
Daň z příjmů právnických osob	19 % z příjmy-výdaje
Daň z přidané hodnoty	Provozování osvobozeno bez nároku na odpočet daně



B. REFORMA ZDANĚNÍ HAZARDNÍCH HER



I. Impulzy pro reformu zdanění

- legislativa zaostává za vývojem technologií
- významný černý a šedý trh
- nevyhovující a příliš liberální právní úprava
- rozpor s unijním právem – právo na volný pohyb služeb



II. Dvě fáze reformy zdanění

	Novela č. 380/2015 Sb.	Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her
Charakteristika	Dílčí novela zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách	Komplexní úprava
Účinnost	1. ledna 2016	1. ledna 2017
Legislativní proces	Účinná právní úprava	Platná právní úprava (vyhlášeno ve Sbírce zákonů)
Hlavní cíle	Ochrana hráčů Vyšší výnos odvodu (cca + 2 mld. Kč)	Ochrana hráčů Otevření trhu zahraničním provozovatelům Reakce na růst trhu internetových her



III. Důvody pro rozdělení na fáze

- postupný náběh regulace
- dostatečný čas na přípravu na nová regulatorní opatření pro provozovatele hazardních her i orgány veřejné moci
- prostor pro odbornou diskusi s provozovateli hazardních her, obcemi a veřejností
- příprava monitorovacího systému
- notifikace



C. ODVOD Z LOTERIÍ A JINÝCH PODOBNÝCH HER V ROCE 2016



I. Novela účinná k 1.1.2016

- s účinností k 1. lednu 2016 přijata novela č. 380/2015 Sb.
- změnila právní úpravu odvodu z loterií a jiných podobných her obsaženou v zákoně č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách (ZLOT)
- I. fáze reformy zdanění hazardních her



II. Obsah novely účinné k 1.1.2016 1/2

– zvýšení sazeb odvodu

Sazby do 2015	Sazby pro 2016
Technické hry: 20 % z IN-OUT + 55 Kč/přístroj/den	Technické hry: 28 % z IN-OUT + 80 Kč/přístroj/den
Ostatní hry: 20 % z IN-OUT	Ostatní hry: 23 % z IN-OUT



II. Obsah novely účinné k 1.1.2016 2/2

– změna rozpočtového určení odvodu ve prospěch státu

Rozpočtové určení odvodu do 2015			Rozpočtové určení odvodu pro 2016		
	Stát	Obce		Stát	Obce
Výnos z technické hry	20 %	80 %	Výnos z technické hry	37 %	63 %
Výnos z ostatních her	70 %	30 %	Výnos z ostatních her	70 %	30 %



III. Původní nepřijatý návrh

- tzv. Lex Volný (sněmovní tisk 437)
- navrhované sazby pro rok 2016:
 - 25 % z IN-OUT + 110 Kč/přístroj/den pro technickou hru
 - 25 % z IN-OUT pro ostatní hry
- navrhované rozpočtové určení u technických her: 40 % stát a 60 % obce
- 20. října 2015 vzat zpět



D. DAŇ Z HAZARDNÍCH HER



Osnova kapitoly

- I. Obecně k dani z hazardních her
- II. Konstrukční prvky daně z hazardních her
- III. Správa daně z hazardních her
- IV. Přejícná ustanovení a účinnost



I. Obecně 1/2

- zrušení zákona č. 202/1990 Sb.
- součást nové komplexní úpravy trhu s hazardními hrami od 1. ledna 2017
 - zákon o hazardních hrách (186/2016 Sb.; ZHH)
 - zákon o dani z hazardních her (187/2016 Sb.; ZDHH)
 - změnový zákon (č. 188/2016 Sb.)
- nahrazení odvodu daní z hazardních her
- II. fáze reformy zdanění hazardních her



I. Obecně 2/2

Dotaz 1: Can confirmation be obtained that gambling tax is the only tax that the Czech Authorities will expect from overseas operators?

Odpověď 1: Za některých okolností mohou být zahraniční provozovatelé zdaněni i jinou daní, například daní z příjmů (viz dále). Zahraniční provozovatelé budou rovněž podléhat správním poplatkům v oblasti povolování (viz dále).



II. Konstrukční prvky daně z hazardních her

1. Poplatník daně
2. Předmět daně
3. Základ daně
4. Sazba daně
5. Výpočet daně
6. Úlevy na dani
7. Zdaňovací období
8. Rozpočtové určení daně



1. Poplatník daně

- dosud „provozovatel loterie nebo jiné podobné hry“
 - provozovatelem je právnická osoba se sídlem v ČR, která je držitelem povolení
- nově **legální i nelegální** provozovatelé, tj.
 - držitel základního povolení
 - ten, kdo hazardní hru provozuje bez povolení
 - ohlašovatel hazardní hry
 - ten, kdo hazardní hru provozuje bez ohlášení



2. Obecný předmět daně 1/14

- dosud provozování loterie nebo jiné podobné hry
 - bez explicitního vymezení teritoriální a osobní působnosti
- nově provozování hazardní hry **na území ČR pro účastníka hazardní hry, pro které je potřeba povolení nebo ohlášení**
 - explicitní úprava místní a osobní působnosti



2. Obecný předmět daně 2/14

- místní působnost pro land-based provozování
 - podmínka provozování na **území ČR**
- místní působnost pro on-line provozování
 - podmínka provozování na **území ČR**
 - uplatní se fikce provozování na území ČR, jsou-li hazardní hry zaměřeny nebo cíleny **alespoň z části** na osoby, které mají na území ČR **bydliště**



2. Obecný předmět daně 3/14

- osobní působnost pro land-based provozování
 - podmínka provozování **pro účastníky hazardní hry**,
tj. fyzické osoby, které se registrovaly nebo zaplatily vklad
- osobní působnost pro on-line provozování
 - podmínka provozování **pro účastníky hazardní hry**,
tj. fyzické osoby, které se registrovaly nebo zaplatily vklad
a mají na území ČR **bydliště**
 - **vyvratitelná právní domněnka**, že fyzická osoba, která se
účastní internetové hry, **má bydliště** na území ČR



2. Obecný předmět daně 4/14

Dotaz 2: For the purposes of the Czech Tax Act which customers is the operator required to pay duty on? S2 Tax Act refers to "in the Territory of." Is this an "IP based definition as S2 of the Tax Act implies or can an operator pay the duty based on a "normal place of residence rule" or as S4(2) and (3) of the Gambling Act refers is it based on Czech residents? What is the inter alia relationship between the Tax Act and the Gambling Act in this regard?



2. Obecný předmět daně 5/14

Odpověď 2: Definice pojmu účastník hazardní hry v § 4 zákona o hazardních hrách platí i pro zákon o dani z hazardních her. Pro ustanovení § 2 odst. 1 zákona o dani z hazardních her jsou proto při provozování internetové hry rozhodující ty osoby, které mají bydliště na území České republiky. (U hazardní hry provozované v kamenných provozovnách není bydliště hráče relevantní, předmětem daně je provozování pro každého.)

Bydliště je třeba chápat ve smyslu § 80 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, jako místo, kde se osoba zdržuje s úmyslem žít tam s výhradou změny okolností trvale.



2. Obecný předmět daně 6/14

§ 80 OZ

Bydliště

(1) Člověk má bydliště v místě, kde se zdržuje s úmyslem žít tam s výhradou změny okolností trvale; takový úmysl může vyplývat z jeho prohlášení nebo z okolností případu. Uvádí-li člověk jako své bydliště jiné místo než své skutečné bydliště, může se každý dovolat i jeho skutečného bydliště. Proti tomu, kdo se v dobré víře dovolá uvedeného místa, nemůže člověk namítat, že má své skutečné bydliště v jiném místě.

(2) Nemá-li člověk bydliště, považuje se za ně místo, kde žije. Nelze-li takové místo zjistit, anebo lze-li je zjistit jen s neúměrnými obtížemi, považuje se za bydliště člověka místo, kde má majetek, popřípadě místo, kde měl bydliště naposledy.



2. Obecný předmět daně 7/14

Dotaz 3: If the Gambling Act definition of "residence" is to apply will the Czech authority be issuing guidance to explain if this refers to "Tax residence as defined for income tax purposes" or a normal place of residence. If the income tax definition is to be used, please note that the operator will not have knowledge of the tax residency of the customer. We recommend that guidance is issued on this topic.



2. Obecný předmět daně 8/14

Odpověď 3: Správce daně je vázán celým právním řádem, tj. musí respektovat, že zákon o hazardních hrách definuje účastníka hazardní hry pro účely celého právního řádu, a rovněž skutečnost, že pojem bydliště je definován občanským zákoníkem pro účely celého právního řádu.

Použití obou pojmů je zároveň vysvětleno v důvodové zprávě k zákonu o dani z hazardních her.



2. Obecný předmět daně 9/14

Dotaz 4: To the extent that paragraph 2 of section 2 refers to "permanent residence or citizenship" please note that it is only possible to pay Czech taxes on Czech resident as Czech citizens may be living abroad permanently such that the operator will be paying tax on them in a different country.



2. Obecný předmět daně 10/14

Odpověď 4: S ohledem na to, že rozhodujícím kritériem pro předmět daně v případě provozování internetové hry je bydliště hráče, nebude dani z hazardních her podléhat provozování internetové hry pro hráče, který je českým občanem, avšak trvale žije v zahraničí.



2. Obecný předmět daně 11/14

Dotaz 5: We also reiterate that it is not possible for an operator to define a customer by means of "tax residence" as the operator will not be aware of this.



2. Obecný předmět daně 12/14

Odpověď 5: Pro účely daně z hazardních her není rozhodující, zda je hráč českým daňovým rezidentem podle českého zákona o daních z příjmů.



2. Obecný předmět daně 13/14

Dotaz 6: We understand that anyone who is a Czech citizen and a resident in Czech Republic is in scope of the Act but that anyone who, for example, is holidaying in CR from abroad is not in scope. Please confirm. How can operators determine residency of a participant (I.D., passport, and lease agreement, etc.)?



2. Obecný předmět daně 14/14

Odpověď 6: Provozování internetové hry pro hráče s bydlištěm v zahraničí, kteří jsou v ČR na dovolené, není předmětem daně. Rozhodné však není ani státní občanství. Zákon o hazardních hrách obsahuje vyvratitelnou domněnku, že každý hráč hrající na stránce zaměřené na český trh, má bydliště v ČR. Způsobů, jak určit bydliště hráče, může být více, např. trvalý pobyt, předvolba telefonního čísla, údaje k bankovní kartě, právní titul užívání nemovitosti. Orgány dozoru a správce daně by měli uvést, kterým způsobem lze tuto domněnku vyvrátit.



2. Speciální předmět daně pro sdílené loterie 1/3

- § 2 odst. 2 rozšiřuje předmět daně u sdílených loterií o přijímání vkladů ze sdílené herní jistiny a poskytování výher do této jistiny
- zajišťuje započítání prostředků plynoucích do a ze sdílené herní jistiny do základu daně (viz dále)
- fakticky plynou od zahraničních osob nebo takovým osobám, proto je nutná právní fikce



2. Speciální předmět daně pro sdílené loterie 2/3

Dotaz 7: Paragraph 2, section 2 would appear to adopt a different definition of a customer to paragraph 1 of Section 2 (permanent residence or Czech citizenship) - paragraph 2 refers to shared lotteries. Can you clarify that there will only be one definition of a Czech customer - it will not be practical to have different approaches such that Paragraph 1 of Section 2 is IP based and Paragraph 2 is permanent residence or citizenship.



2. Speciální předmět daně pro sdílené loterie 3/3

Odpověď 7: Ustanovení § 2 odst. 1 a 2 se neliší podle kritéria zvoleného pro dělení hráčů internetové hry na „české“ a „zahraniční“, tím stále zůstává bydliště ve smyslu občanského zákoníku. Odstavec 2 pouze formálně rozšiřuje předmět daně i na provozování internetové hry pro některé zahraniční hráče, aby bylo možné vypočítat u sdílených loterií základ daně.



2. Speciální předmět daně pro internetové hry „hráč proti hráči“ 1/3

- § 2 odst. 3 rozšiřuje předmět daně u internetových her, při nichž hrají hráči proti sobě (např. poker, sázková burza), o provozování pro hráče, kteří hrají proti českým hráčům
- zajišťuje započítání vkladů a výher těchto zahraničních hráčů do základu daně (viz dále)



2. Speciální předmět daně pro internetové hry „hráč proti hráči“ 2/3

Dotaz 8: Paragraph 3 section 2 would appear to adopt a different definition of a customer to paragraph 1 and paragraph 2 of Section 2 (just reference to permanent residence. Can you clarify that there will only be one definition of a Czech customer - it will not be practical to have different approaches such that Paragraph 1, Paragraph 2 and paragraph 3 all have different definitions of a customer.



2. Speciální předmět daně pro internetové hry „hráč proti hráči“ 3/3

Odpověď 8: Opět platí, že ustanovení § 2 odst. 1 a 3 se neliší podle kritéria zvoleného pro dělení hráčů internetové hry na „české“ a „zahraniční“, tím stále zůstává bydliště ve smyslu občanského zákoníku. Odstavec 3 pouze formálně rozšiřuje předmět daně i na provozování internetové hry pro některé zahraniční hráče, aby bylo možné vypočítat u internetových her typu „hráč proti hráči“ základ daně.



3. Obecný základ daně 1/10

- **8 dílčích základů daně** podle jednotlivých druhů her
 - loterie, kursové sázky, totalizátorové hry, binga, živé hry, technické hry, tomboly, turnaje malého rozsahu
- zachován **princip IN-OUT**
 - ověřené, efektivní, zohledňující odlišné aspekty jednotlivých druhů her



3. Obecný základ daně 2/10

Dotaz 9: Jaké budou kladeny požadavky na účtování garantovaných turnajů, které proběhnou jako „dotované“? (Budou to fakticky minusové položky.)

Odpověď 9: Pokud jde o daň z hazardních her, postup bude standardní. Příslušný dílčí základ však nemůže dosáhnout záporných hodnot, neboť není upravena žádná „ztráta ze hry“ ani „daňový bonus“.



3. Obecný základ daně 3/10

Dotaz 10: Chápu správně, že vkladem není částka, kterou uživatel sice převede na svůj uživatelský účet/uživatelské konto, které má u provozovatele, ale následně ji nevsadí?

Odpověď 10: Obecně ano, pokud z konkrétního smluvního ujednání nevyplývá, že jde o plnění hráče provozovateli, které hráče opravňuje k účasti na hře.



3. Obecný základ daně 4/10

Dotaz 11: Pokud dojde ke zrušení dočasného hráčského konta, jakým způsobem mají být pohyby na tomto kontě (vsazeno a vyplaceno) zahrnuty do odvodu? V daném případě nejsou výhry vyplacené, tedy by v odvodu neměly být zahrnuty a zahrnout do odvodu jen vklad nedává příliš smysl.



3. Obecný základ daně 5/10

Odpověď 11: Prostředky na běžném uživatelském kontu by standardně neměly být vkladem. Zvýší IN ve chvíli, kdy se jím stanou, například když je hráč vsadí. Výhry na účtu, které jsou výsledkem již uskutečněných her, lze pak považovat za vyplacené ve smyslu § 3 připsáním na běžné konto. Při zrušení běžného uživatelského účtu by proto nemělo docházet ke zvýšení IN ani OUT a z hlediska daně z hazardních her by mělo jít o neutrální událost.

Ohledně dočasného hráčského konta bude z hlediska daně rozhodující výklad § 80 ZHH.



3. Obecný základ daně 6/10

Dotaz 12: Timing of the tax - With regard to the operation of the tax calculation - will the gambling tax be payable on a transactional or settled basis? By way of example, if a bet is placed in September on who will win the League next May, is the duty payable on the stake in September and relief will be given for the winnings in May (this is a transactional basis) or will the duty be payable solely on a settled basis in May with no entry in September?



3. Obecný základ daně 7/10

Odpověď 12: Daň je založena na transakční bázi. IN bude zvýšen v okamžiku přijetí sázky, OUT bude zvýšen v okamžiku vyplacení výhry.



3. Obecný základ daně 8/10

Dotaz 13: In the calculation of the partial tax base, where non cash bets are placed will such bets be taxable. Will the gambling tax be payable solely on cash bets.

Odpověď 13: Nepeněžní sázky jsou podle § 7 odst. 4 ZHH zakázány. Pokud budou přesto provozovatelem přijaty, zohlední se v základu daně, přičemž se ocení podle zákona o oceňování majetku (srov. § 3 odst. 3 ZDHH).



3. Obecný základ daně 9/10

Dotaz 14: Will the cost of bonuses be deductible for duty purposes to the extent that any bets deriving from them are taxable?

Odpověď 14: Závisí vždy na konkrétních podmínkách bonusového programu. Bonus může být například vráceným vkladem, který sníží IN, výhrou nebo jejím zvýšením, které zvýší OUT, ale i zcela nesouvisejícím plněním.



3. Obecný základ daně 10/10

Dotaz 15: Can confirmation be obtained that void bets are not taxable?

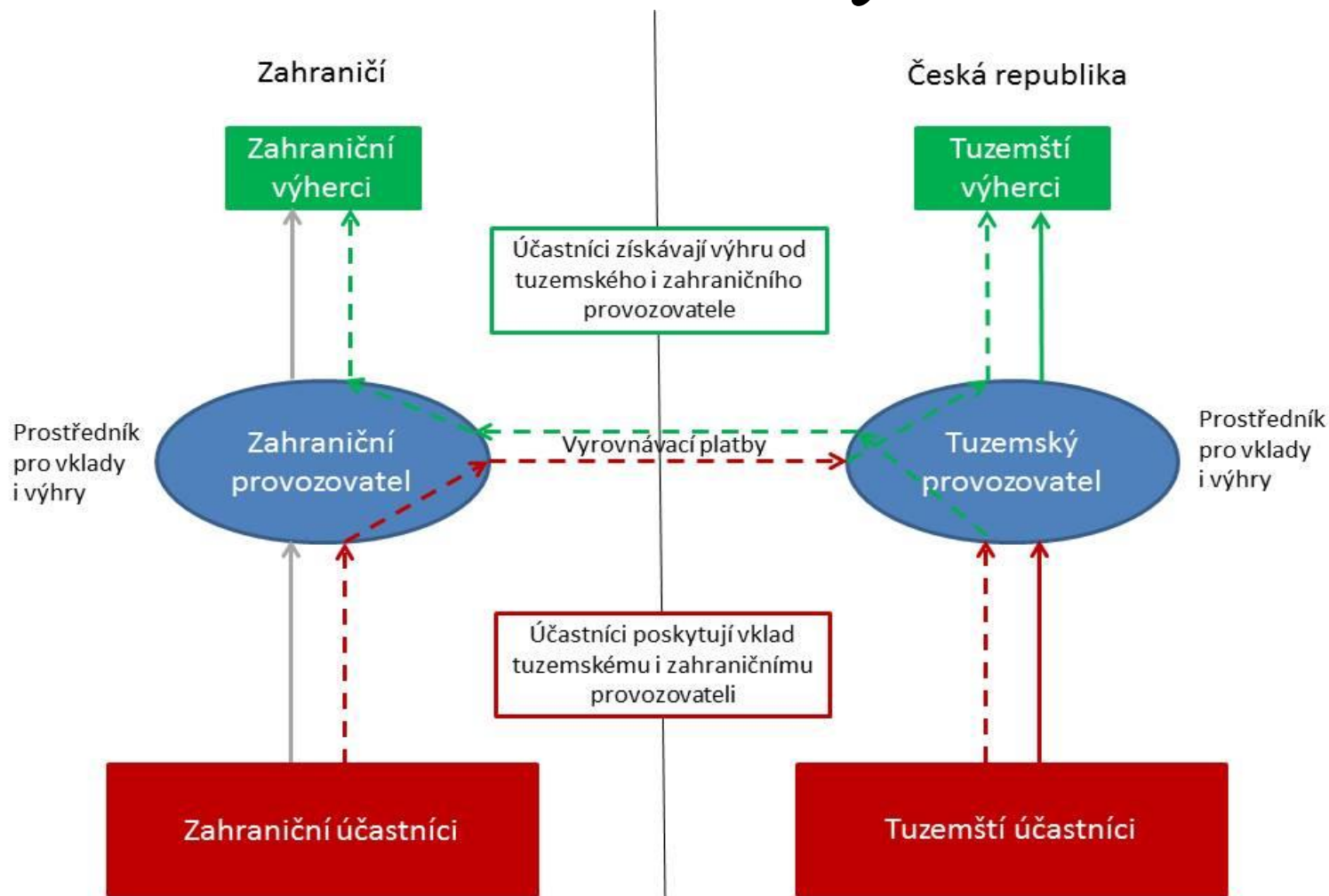
Odpověď 15: Pokud došlo na základě hráčem poskytnutého plnění k vzniku jeho práva účastnit se na hře, pak se jedná o vklad. Je-li tento vklad vrácen hráči (např. z důvodu zrušení hry), nezvýší základ daně.



3. Základ daně u sdílených loterií 1/2

- uplatní se obecná úprava, tzn. **princip IN-OUT**
 - IN tvoří vklady, které provozovateli plynou přímo od hráčů i zprostředkovaně od jiných provozovatelů
 - OUT tvoří výhry vyplacené hráčům přímo provozovatelem nebo prostřednictvím jiného provozovatele
- není potřeba speciální ustanovení pro základ

3. Základ daně u sdílených loterií 2/2





3. Speciální základ daně pro internetové hry „hráč proti hráči“ 1/2

- § 3 odst. 2 upravuje odlišný dílčí základ daně pro internetové hry, při nichž hrají hráči proti sobě (např. poker, sázková burza)

$$DZD = (IN \text{ od všech} - OUT \text{ všem}) \times \frac{IN \text{ od "Čechů"}}{IN \text{ od všech}}$$

3. Speciální základ daně pro internetové hry „hráč proti hráči“ 2/2

český hráč



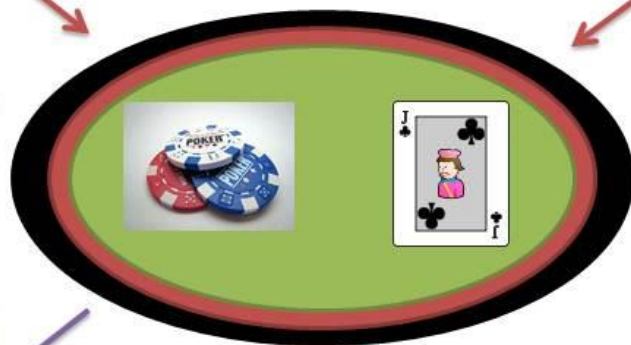
vklad 100

zahraniční hráč



vklad 100

výhra 190



provize 10

provozovatel



$$DZD = (200 - 190) \times \frac{100}{200}$$
$$ZD = 5$$



4. Sazby daně 1/8

	Novela ZLOT č. 380/2015 Sb.	Zákon o dani z hazardních her
Loterie	23 %	23 %
Živé hry	23 %	23 %
Binga	23 %	23 %
Kursově sázky	23 %	23 %
Totalizátorové hry	23 %	23 %
Tomboly (nad 100 000 Kč)	23 %	23 %
Turnaje malého rozsahu	23 %	23 %
Technické hry – poměrná část	28 %	35 %
Technické hry – pevná složka	Pevná část odvodu 80 Kč/den	Minimální daň 9 200 Kč/čtvrtletí/herní pozice (cca 100 Kč/den)



4. Sazby daně 2/8

- původně navrhované sazby daně:
 - 35 % z IN-OUT pro technickou hru (s minimální dílčí daní)
 - 30 % z IN-OUT pro živou hru, loterie a bingo
 - 25 % z IN-OUT pro kursové sázky, totalizátorové hry, tomboly a turnaje malého rozsahu
- změněno pozměňovacím návrhem v PSP



4. Sazby daně 3/8

Dotaz 16: Jakou sazbou budou zdaňovány nevyzvednuté výhry? Je potřeba rozlišovat původ výher, tj. sportsbook či gaming?

Odpověď 16: Nevyzvednuté výhry nelze odečíst při výpočtu základu daně. Danit se budou vklady hráčů do hry, ze které tato nevyzvednutá výhra pramení. Pro výpočet dílčích základů je třeba rozdělovat vklady a výhry podle druhu hry.



4. Sazby daně 4/8

Dotaz 17: Ve vztahu k daním, chápeme správně, že všechny hry, včetně např. blackjacku, rulety apod., které se zakládají na generování náhodných čísel, se daní 35 % z hrubého výnosu ze sázek? Jak se ale bude danit například elektronický poker a kasino probíhající mezi živými účastníky v reálném čase, tj. v podobě živé hry?



4. Sazby daně 5/8

Odpověď 17: Z hlediska určení sazby daně je rozhodující, jak byla hazardní hra klasifikována regulátorem v základním povolení.



4. Sazby daně 6/8

Dotaz 18: Are virtual sports fixed odds betting (tax at 25%) or technical games (tax at 35%)?

Odpověď 18: Z hlediska určení sazby daně je rozhodující, jak byla hazardní hra klasifikována regulátorem v základním povolení.



4. Sazby daně 7/8

Dotaz 19: Is live casino taxable at 30% or 35%?

Odpověď 19: Z hlediska určení sazby daně je rozhodující, jak byla hazardní hra klasifikována regulátorem v základním povolení.



4. Sazby daně 8/8

Dotaz 20: Je nějaký fixní poplatek nebo jiný poplatek za VLT kromě daně? Jak máme chápat částku 9200,- Kč?

Odpověď 20: Není (s výjimkou jednorázových správních poplatků). Částka 9200,- Kč za každou povolenou herní pozici je minimální hranicí, kolik bude činit dílčí daň z technické hry. Pokud je výsledek „(IN-OUT z technické hry) x sazba“ vyšší než (nebo roven) „9 200,- Kč x počet povolených herních pozic“, minimální dílčí daň se neuplatní.



5. Výpočet daně

daň = dílčí daň z loterií + dílčí daň z kursových sázek + dílčí daň z totalizátorových her + dílčí daň z bing + dílčí daň z živých her + dílčí daň z tombol + dílčí daň z turnajů malého rozsahu + dílčí daň z technických her

– **dílčí daň z technických her:**

- **(zaokrouhlený dílčí základ daně x příslušná sazba daně) \geq** minimální dílčí daň nebo
- **minimální dílčí daň $>$** (zaokrouhlený dílčí základ daně x příslušná sazba daně)

– **ostatní dílčí daně:**

- zaokrouhlený dílčí základ daně x příslušná sazba daně



6. Úleva na dani 1/2

- dosud sleva na dílčím odvodu z loterií a dílčím odvodu z kursových sázek na dary Českému olympijskému výboru
 - zásada neúčelovosti příjmů veřejných rozpočtů
 - princip každoročního sestavování veřejných rozpočtů
 - možný rozpor s pravidly veřejných podpor
 - korupční potenciál
- nově právní úprava **bez jakékoli úlevy na dani**

	2015	Novela ZLOT č. 380/2015 Sb.	Daň z hazardních her
Výše slevy (dary ČOV)	528 mil. Kč	600 mil Kč	---



6. Úleva na dani 2/2

Dotaz 21: Can tax relief be obtained for bad debts to the extent that any arise?

Odpověď 21: Ne, zákon o dani z hazardních her neupravuje žádnou slevu na dani ani jinou úlevu.



7. Zdaňovací období

- dosud kalendářní rok
- **nově kalendářní čtvrtletí**
 - opuštění institutu záloh
 - snížení administrativní náročnosti
 - zamezení možného obcházení zákona za účelem oddálení placení daně



8. Rozpočtové určení daně 1/3

- zachování dělby mezi státní rozpočet a rozpočty obcí
- **změna poměrů rozpočtového určení u dílčího základu z technických her**

	Novela ZLOT č. 380/2015 Sb.	Zákon o dani z hazardních her
Technické hry (stát:obce)	37:63	35:65
Ostatní hazardní hry (stát:obce)	70:30	70:30



8. Rozpočtové určení daně 2/3

- zachování způsobu dělby mezi obce u výnosu odpovídajícího jiným dílčím daním než dílčí dani z technických her
 - stejně jako daň z příjmů právnických osob
- **modifikace způsobu dělby mezi obce u výnosu odpovídajícího dílčí dani z technických her**
 - opuštění vazby na jednotlivého poplatníka, rozdělování celostátního hrubého výnosu
 - zveřejňování poměru herních pozic Ministerstvem financí



8. Rozpočtové určení daně 3/3

Dotaz 22: Jaké bude rozdělení daní? Je nějaký vzoreček, co zůstane obci resp. další rozdělování?

Odpověď 22: Kromě již uvedeného lze dodat, že obce nejsou zákonem o dani z hazardních her nijak vázány, jak mají výnos použít.

Správní poplatky za řízení ve věci hazardních her prováděné obcí budou rovněž výnosem obecního rozpočtu.



III. Správa daně z hazardních her

1. Obecně ke správě daně
2. Správce daně
3. Poskytování informací
4. Daňové přiznání a dodatečné daňové přiznání
5. Režim samovyměření a samodoměření daně
6. Placení daně
7. Další dotazy ke správě daně



1. Obecně ke správě daně

- správa daně se subsidiárně řídí zákonem č. 280/2009 Sb., **daňový řád (DŘ)**
- zákon o dani z hazardních her upravuje pouze odchylky od obecného režimu upraveného DŘ
- další důležité předpisy:
 - zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky (ZFS)
 - zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní



2. Správce daně 1/4

- upraven ZSF a DŘ
- orgány Finanční správy ČR (§ 1 odst. 1 ZFS)
- v prvním stupni **finanční úřady** (§ 10 odst. 1 písm. a) ZFS)
 - speciální osobní příslušnost: § 11 odst. 1 až 7 ZFS
 - místní příslušnost: § 13 odst. 1 písm. b) DŘ + § 8 odst. 1 a 2 ZFS + § 12 odst. 1 ZFS



2. Správce daně

2/4

Sídlo provozovatele	Obrat provozovatele	Správce daně
v ČR	≤ 2 mld. Kč	Finanční úřad pro kraj, v němž je sídlo provozovatele
v ČR	> 2 mld. Kč	Specializovaný finanční úřad
v zahraničí	≤ 2 mld. Kč	Finanční úřad pro hl. město Prahu
v zahraničí	> 2 mld. Kč	Specializovaný finanční úřad



2. Správce daně 3/4

Dotaz 23: Who will be responsible for auditing the Gambling Taxes - how will such audits be conducted and how frequently?

Odpověď 23: Kontrolní postupy při správě daně provádí správce daně. Při provádění kontrolních postupů mají finanční úřady celostátní místní působnost. Kdo může provádět u provozovatele kontrolní postup vyplývá z tabulky na následujícím slidu. Frekvence provádění daňových kontrol je na vůli správce daně.



2. Správce daně

4/4

Sídlo provozovatele	Obrat provozovatele	Správce daně provádějící kontrolní postup
v ČR	≤ 2 mld. Kč	Finanční úřad pro kterýkoli kraj
v ČR	> 2 mld. Kč	Specializovaný finanční úřad
v zahraničí	≤ 2 mld. Kč	Finanční úřad pro kterýkoli kraj
v zahraničí	> 2 mld. Kč	Specializovaný finanční úřad



3. Poskytování informací 1/2

- dnes v praxi problémy v komunikaci mezi povolovacími a dozorovými orgány a správcem odvodu
- nově poskytování informací prostřednictvím **informačního systému provozování hazardních her**
- doplňuje se povinnost obecních úřadů poskytovat správci daně informace potřebné pro správu daní (o ohlášení hazardní hry, o vydání, změně či zrušení povolení k umístění hry a další) **bezodkladně**



3. Poskytování informací 2/2

Dotaz 24: What is the nature of a breach for the purposes of S8(1) gambling Tax Act?

Odpověď 24: Správce daně je podle § 52 DŘ vázán mlčenlivostí o poměrech jiných osob. Podle § 95 odst. 2 písm. c) ZHH může MF zrušit základní povolení, pokud provozovatel opakovaně nebo závažně poruší povinnost podle ZDHH (např. systematicky neplatí daň z hazardních her). Ustanovení § 8 odst. 1 ZDHH prolamuje povinnost mlčenlivosti a umožňuje správci daně upozornit MF na takové porušení, aby mohlo MF základní povolení zrušit.



4. Daňové přiznání a dodatečné daňové přiznání 1/4

- lze učinit pouze **datovou zprávou**
 - podepsanou uznávaným elektronickým podpisem
 - odeslanou prostřednictvím datové schránky
 - s ověřenou identitou podatele způsobem, jakým se lze přihlásit do jeho datové schránky
- novela navazující na e-IDAS (ST 763 a 764 – Senát)
- lhůty pro podání a další podrobnosti vyplývají z DŘ (§ 70 a násl. a § 135 a násl. DŘ)
 - lhůta pro podání daňového přiznání činí **25 dnů po uplynutí kalendářního čtvrtletí**



4. Daňové přiznání a dodatečné daňové přiznání 2/4

Dotaz 25: Which Czech body will administer the monthly tax returns? Will the tax returns be sent to the Regulator or to the Tax Authority?

Odpověď 25: Daňové přiznání se podává příslušnému správci daně (viz dříve), který na jeho základě dále vede vyměřovací řízení.



4. Daňové přiznání a dodatečné daňové přiznání 3/4

Dotaz 26: Can the tax return be submitted electronically?
What is the nature of the data box referred to in S9(2)(b)
of the Tax Act?

Odpověď 26: Daňové přiznání je možné podat pouze elektronicky. Za tímto účelem je nutné mít buď elektronický podpis, nebo zřízení datovou schránku podle zákona č. 300/2008 Sb. Pomocí datových schránek je možné zasílat dokumenty v elektronické podobě orgánům veřejné moci a také je takto od nich přijímat. Lze zřídit zdarma, a to komukoliv z libovolného státu.



4. Daňové přiznání a dodatečné daňové přiznání 4/4

Dotaz 27: Is the tax return submitted quarterly?

Odpověď 27: Ano. Lhůta pro podání daňového přiznání je na základě § 136 odst. 4 DŘ do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období (kalendářního čtvrtletí).



5. Samovyměření a samodoměření daně 1/3

- jeden z prvních kroků k transformaci správy všech daní na režim samovyměření a samodoměření
- použije se kombinace ustanovení DŘ (§ 135 a násl. DŘ) a ZDHH
- poslední známá daň
 - = daň vyměřená na základě podaného nebo nepodaného daňového přiznání
 - + případný rozdíl doměřený na základě dodatečného daňového přiznání
 - + případný rozdíl pravomocně doměřený z moci úřední



5. Samovyměření a samodoměření daně 2/3

- daň je:
 - 1) samovyměřena** dnem uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání
 - ve výši v něm tvrzené
 - ve výši 0 Kč, pokud daňové přiznání nebylo podáno ve lhůtě (pokuta za opožděné tvrzení daně se neuplatní)
 - 2) samodoměřena** dnem podání dodatečného daňového přiznání
 - bez sankce (pouze úrok z prodlení)
 - neplatí po dobu doměřovacího řízení zahájeného z moci úřední
 - v dodatečném daňovém přiznání se neuvádí den zjištění rozdílu oproti poslední známé dani
 - přerušuje se lhůta pro placení daně



5. Samovyměření a samodoměření daně 3/3

- (pokračování) daň je:
 - 3) **doměřena z moci úřední** správcem daně na základě postupu k odstranění pochybností, daňové kontroly, nebo pokud poplatník nevyhoví výzvě k podání dodatečného daňového přiznání (s penále)
- dodatečné daňové přiznání na daň nižší nelze podat po uplynutí 9 let od počátku běhu lhůty pro stanovení daně



6. Placení daně 1/2

- upraveno především v DŘ
- splatnost daně
 - vyplývá z § 135 odst. 3 DŘ
 - daň je splatná **do konce lhůty pro podání daňového přiznání** (do 25 dnů po uplynutí kalendářního čtvrtletí)



6. Placení daně 2/2

Dotaz 28: Will the duty be payable direct to the Tax Authority or to the Regulator?

Odpověď 28: Daň se bude platit správci daně.



7. Další dotazy ke správě daně - registrace

Dotaz 29: Is an overseas operator required to register for Tax with the Czech Tax Authorities? If yes, what is the nature of the required Tax Registration - is it as a "non-resident taxpayer?" Will a Czech Tax Number be issued? Which Tax District will administer the above Tax application and are they briefed such that no time delays will occur? Is the above tax registration/tax number required to be obtained before the license application process commences?

Odpověď 29: Povinnost registrovat se k dani z hazardních her není zavedena.



7. Další dotazy ke správě daně – zastoupení v řízení

Dotaz 30: Is there a requirement to have a "Tax Representative" in the Czech Republic?

Odpověď 30: Ne, taková povinnost není zavedena.

Pouze v případném navazujícím soudním řízení je při řízení před Nejvyšším správním soudem nebo Ústavním soudem vyžadováno zastoupení advokátem.



IV. Přechodná ustanovení a účinnost

1. Přechodné ustanovení pro odvod z loterií
2. Přechod na daň z hazardních her
3. Účinnost



1. Přechodné ustanovení pro odvod z loterií

- zajišťuje, že odvod z loterií a jiných podobných her za roky 2012 až 2016 doběhne podle původní úpravy

§ 139 ZHH:

„Pro odvodové povinnosti u odvodu z loterií a jiných podobných her, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související, vzniklé přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije zákon č. 202/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.“



2. Přejchod na daň z hazardních her 1/9

- provozování hazardních her od roku 2017 bude již **výlučně předmětem daně z hazardních her**
- není relevantní, zda provozovatel provozuje s novým základním povolením nebo s původním povolením, jak mu umožňují přechodná ustanovení v § 136 ZHH
- přechodná ustanovení v § 136 ZHH obsahují fikce, které dosazují původní loterie a jiné podobné hry do nových ustanovení ZDHH (dva přístupy)



2. Přejchod na daň z hazardních her 2/9

- dosavadní hry spadající pod **loterie, kursově sázky, totalizátorové hry, binga a tomboly** se primárně budou řídit ZHH
- zakotvena fikce, že tyto hry a povolení podle zákona č. 202/1990 Sb. se považují za hry a povolení podle ZHH
- fikce zajišťuje, že provozovatel, který provozuje takovou hru, je poplatníkem daně z hazardních her a naplňuje předmět daně z hazardních her



2. Přejchod na daň z hazardních her 3/9

§ 136 odst. 1 ZHH

(1) Loterie nebo jiná podobná hra podle § 2 písm. a), c) a d) zákona č. 202/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se považuje za hazardní hru podle § 3 odst. 2 písm. a). Povolení k provozování loterie a jiné podobné hry podle § 2 písm. a), c) a d) zákona č. 202/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se považuje za základní povolení k provozování hazardní hry podle § 3 odst. 2 písm. a) s tím, že provozovatel s tímto povolením provozuje tuto hazardní hru podle tohoto zákona, podle § 6 odst. 3 a § 11 zákona č. 202/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, a podle podmínek stanovených v povolení.



2. Přejít na daň z hazardních her 4/9

- dosavadní hry spadající pod **živou hru a technickou hru** se primárně budou řídit zákonem č. 202/1990 Sb.
- použití úpravy odvodu výslovně vyloučeno
- zakotvena fikce pro účely daně z hazardních her, že provozovatel těchto her se považuje za držitele základního povolení a tato hra se považuje za hru, k jejímuž provozování je potřeba základní povolení
- fikce zajišťuje, že provozovatel, který provozuje takovou hru, je poplatníkem daně z hazardních her a naplňuje předmět daně z hazardních her



2. Přejchod na daň z hazardních her 5/9

§ 136 odst. 3 ZHH

(3) [...] Pro účely daně z hazardních her se provozovatel, který podle tohoto odstavce provozuje hazardní hru podle zákona č. 202/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, s výjimkou § 41 až 41i, a podle podmínek stanovených v povolení, považuje za držitele základního povolení a takto provozovaná hra se považuje za hazardní hru, k jejímuž provozování je potřeba základní povolení. [...]



2. Přejchod na daň z hazardních her 6/9

- pro dosavadní hry spadající pod **technickou hru** zakotvena další fikce, že dosavadní povolené technické herní zařízení se považuje za herní pozici povoleného koncového zařízení uvedenou v povolení k umístění herního prostoru
- fikce zajišťuje aplikaci minimální dílčí daně z technických her



2. Přejchod na daň z hazardních her 7/9

§ 136 odst. 3 ZHH

(3) [...] Povolený přístroj a zařízení podle § 41b odst. 3 zákona č. 202/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se považuje za herní pozici povoleného koncového zařízení uvedenou v povolení k umístění herního prostoru. [...]



2. Přejchod na daň z hazardních her 8/9

Dotaz 31: Jak se bude odvádět daň v dělení na business podle starého a nového zákona?

Odpověď 31: Mezi provozovateli provozujícími podle nového základního povolení a provozovateli provozujícími podle původního povolení podle zákona č. 202/1990 Sb. není z hlediska daně z hazardních her rozdíl. Všem bude vznikat nová daň z hazardních her.



2. Přejchod na daň z hazardních her 9/9

Dotaz 32: VHP schválené po staru - poplatky se budou hradit dle nového zákona? (tzn. 35%, místo nynějších 28% + 80 Kč/den/stroj).

Odpověď 32: Pokud by byl takový přístroj provozován, pak ano.



3. Účinnost 1/2

- účinnost všech 3 zákonů nastane 1. ledna 2017
- výjimkou jsou ustanovení upravující povolovací řízení a ustanovení s nimi související, která nabyla účinnosti dnem vyhlášení



3. Účinnost 2/2

Dotaz 33: Will Gambling tax only be payable on bets "struck" after 0000 on 1.1.17?

Odpověď 33: Ano.



E. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY



E. Daň z přidané hodnoty

- upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH)
- **nedochází k věcné změně**
- provozování hazardních her **osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet daně** (§ 51 odst. 1 písm. k)
 - neplatí pro služby související s jejich provozováním zajišťované pro provozovatele jinými osobami



E. Daň z přidané hodnoty

- stane-li se provozovatel hazardní hry osobou povinnou k dani z titulu jiné činnosti než provozování hazardních her, může mu vzniknout povinnost přiznat plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně v daňovém přiznání (§ 51 odst. 2 ZDPH)



F. DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB



F. Daň z příjmů právnických osob 1/3

- upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP)
- **nedochází k věcné změně**
- příjmy z provozování hazardních her **podléhají dani z příjmů právnických osob**



F. Daň z příjmů právnických osob 2/3

- daňová povinnost daňového rezidenta
 - vztahuje se na příjmy ze zdrojů na území ČR i zahraničí (§ 17 odst. 3 ZDP)
- daňová povinnost daňového nerezidenta
 - vztahuje se na **příjmy ze zdrojů na území ČR** (§ 17 odst. 4 ZDP)
- **daňový nerezident**
 - nemá na území ČR sídlo ani místo vedení nebo
 - stanoví tak mezinárodní smlouva



F. Daň z příjmů právnických osob 3/3

- za příjem ze zdrojů na území ČR se mimo jiné považuje příjem z činnosti vykonávané prostřednictvím **stále provozovny**
- stálá provozovna
= místo výkonu činnosti, např. kancelář



G. DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOBY



G. Daň z příjmů fyzických osob 1/4

- upravena zákonem č. 586/1990 Sb., o daních z příjmů (ZDP)
- dopadá na výherce hazardních her
- dotčena změnou na základě tzv. změnového zákona k hazardním zákonům (č. 188/2016 Sb.)



G. Daň z příjmů fyzických osob 2/4

Současná právní úprava

- ostatní příjem podle § 10 ZDP
- osvobozeny výhry z her (i) provozovaných na základě českého povolení nebo (ii) obdobných her v EU/EHP

Nová právní úprava

- ostatní příjem podle § 10 ZDP
- osvobozeny výhry z her (i) provozovaných na základě českého povolení nebo (ii) na základě ohlášení, (iii) z tombol do 100.000 Kč nebo (iv) obdobných her v EU/EHP



G. Daň z příjmů fyzických osob 3/4

Současná právní úprava

- neosvobozené výhry ze zdrojů na území ČR samostatným základem daně pro zdanění srážkovou daní ve výši 15 %
- neosvobozené výhry ze zdrojů v zahraničí nesnížené o výdaje součástí dílčího základu daně

Nová právní úprava

- sjednocení režimu zdanění neosvobozených výher, které budou zdaňovány v obecném základu daně
- v návaznosti na to nově dílčím základem daně příjem snížený o výdaje



G. Daň z příjmů fyzických osob 4/4

Dotaz 34: Is there any operator withholding tax on payments to players?

Is there a player tax regime – are players in the Czech republic taxed on their winnings?

Odpověď 34: Od 1. ledna 2017 nebude existovat srážková daň na výhry.

Výhry z her povolených v EU/EHP nebudou zdaněny. Jiné výhry uvede výherce v daňovém přiznání.



H. SPRÁVNÍ POPLATKY



H. Správní poplatky

- upraveno v položce 21 zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích
- dotčeno změnou na základě tzv. změnového zákona

Úkon	Sazba
Přijetí žádosti o vydání základního povolení k provozování hazardní hry	5 000 Kč
Přijetí žádosti o změnu základního povolení k provozování hazardní hry, týká-li se tato změna hazardní hry, k níž je povolení vydáno, nebo podmínek jejího provozování	3 000 Kč
Přijetí žádosti o povolení k umístění herního prostoru	4 000 Kč
Přijetí žádosti o změnu povolení k umístění herního prostoru, týká-li se tato změna hazardní hry, k níž je povolení vydáno, nebo podmínek jejího provozování	2 500 Kč



Děkujeme za pozornost.

