

# ZÁKON O DANI Z HAZARDNÍCH HER

**Zákon č. 187/2016 Sb., ze dne 26. května 2016**

**Změna: č. 298/2016 Sb.**

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

## ČÁST PRVNÍ

### DAŇ

#### **Z důvodové zprávy (k části první):**

*V části první označené „Daň“ (jde o obvyklé označení v daňových zákonech – viz zákon č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí) jsou upraveny základní konstrukční prvky daně z hazardních her; a to subjekt daně (poplatník), předmět daně, základ daně, sazba daně, výpočet daně, zdaňovací období a rozpočtové určení daně, a ostatní konstrukční prvek daně z hazardních her; a to minimální dílčí daň z technických her.*

#### **Přehled výkladu:**

- I. Obecně k části první
- II. Daň z hazardních her jako součást nové právní regulace hazardních her
- III. Funkce daně z hazardních her
- IV. Daň z hazardních her jako součást daňové soustavy
- V. Daň z hazardních her jako ekonomický nástroj regulace hazardních her
- VI. Legislativní uchopení daně z hazardních her
- VII. Charakter daně z hazardních her
- VIII. Předchozí právní úprava
- IX. Vztah k dani z příjmů fyzických osob
- X. Vztah k dani z příjmů právnických osob
- XI. Vztah k dani z přidané hodnoty
- XII. Vztah k dani z nabytí nemovitých věcí
- XIII. Vztah k evidenci tržeb
- XIV. Vztah ke správním poplatkům
- XV. Vztah k místním poplatkům

## K části první

### I. Obecně k části první

V části první zákona o dani z hazardních her jsou upraveny **konstrukční prvky daně z hazardních her**. Jde o sedm základních konstrukčních prvků (subjekt daně, předmět daně, základ daně, sazba daně, výpočet daně, zdaňovací období a rozpočtové určení daně) a jeden ostatní konstrukční prvek (minimální dílčí daň). Základní konstrukční prvky jsou upraveny v jednotlivých paragrafech (§ 1 až 7). Ostatní konstrukční prvek je upraven v § 5 odst. 4 zákona o dani z hazardních her. Ministerstvo financí navrhlo právní úpravu minimální dílčí daně v samostatném paragrafu, do § 5 zákona o dani z hazardních her byla tato právní úprava přesunuta na základě stanoviska Legislativní rady vlády.

Označení části pouze druhem peněžitého plnění, které je upravováno, (zde „Daň“) je v daňovém právu obvyklé (srov. právní úpravu daně z nabytí nemovitých věcí nebo právní úpravu již zrušeného pojistného na důchodové spoření).

### II. Daň z hazardních her jako součást nové právní regulace hazardních her

Daň z hazardních her je s účinností od 1. ledna 2017 upravena samostatným **zákonem č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her**, ve znění zákona č. 298/2016 Sb.

Zákon o dani z hazardních her je součástí **souboru nových hazardních zákonů**, a to zákona o hazardních hrách a zákona č. 188/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her (tzv. změnový zákon). Tyto zákony tvoří jeden celek, který představuje novou komplexní právní úpravu trhu s hazardními hrami v České republice. Proto také byly současně navrženy Ministerstvem financí, současně schváleny vládou a současně přijaty Parlamentem České republiky. Zákon o dani z hazardních her by bez zákona o hazardních hrách postrádal svůj smysl a nemohl by být aplikován.

Je třeba si uvědomit, že zákon o dani z hazardních her musí být vykládán v úzké návaznosti na zákon o hazardních hrách. Řada **pojmů** používaných v zákoně o dani z hazardních her je vymezena zákonem o hazardních hrách. Konkrétně jde zvláště o tyto základní pojmy:

- **hazardní hra**, kterou se rozumí hra, sázka nebo los, do nichž sázející vloží sázku, jejíž návratnost se nezaručuje, a v nichž o výhře nebo prohře rozhoduje zcela nebo zčásti náhoda nebo neznámá okolnost (srov. § 3 odst. 1 zákona o hazardních hrách);
- **provizování hazardní hry**, kterým se rozumí vykonávání činností spočívajících v uskutečňování hazardní hry se záměrem dosažení zisku, zejména příjem sázek a vkladů do hazardní hry, výplata výhry, další činnosti organizačního, finančního a technického charakteru související s uvedením hazardní hry do provozu a se zajištěním vlastního provozu, jakož i činnosti potřebné pro ukončení a vypořádání hazardní hry (srov. § 5 zákona o hazardních hrách);
- **provozovatel hazardní hry**, kterým je ten, kdo provozuje hazardní hru (byť není zákonem o hazardních hrách explicitně definován); podle § 6 zákona o hazardních hrách může být provozovatelem (i) hazardních her obecně Česká republika nebo právnická osoba se sídlem v České republice, jiném členském státě Evropské unie

**K odst. 1****II. Vymezení obecného základu daně**

**Základ daně** z hazardních her se skládá z tzv. dílčích základů daně. Počet dílčích základů daně, které je třeba pro určení základu daně z hazardních her sečíst, závisí na tom, jaké druhy hazardních her provozovatel, kterému daň z hazardních her vzniká, provozuje. V praxi však není třeba základ daně vypočítávat, neboť pro výpočet daně jsou rozhodující výlučně dílčí základy daně.

**Dílčí základy daně** z hazardních her jsou obecně tvořeny rozdílem dvou částek, které charakterizují část hospodaření provozovatelů hazardních her. Jedná se o **rozdíl mezi přijatými a nevrácenými vklady a vyplacenými výhrami**. Každý dílčí základ daně je tak zvyšován přijímáním vkladů a snižován vyplácením výher. Další činností, která základ daně snižuje, je vrácení již přijatých vkladů.

Dílčí základy daně se dělí podle **jednotlivých druhů hazardních her** vymezených v § 3 zákona o hazardních hrách. Dílčích základů daně upravuje zákon o dani z hazardních her celkem osm, a to dílčí základ daně z:

- loterií,
- kursových sázek,
- totalizátorových her,
- bing,
- technických her,
- živých her,
- tombol a
- turnajů malého rozsahu.

Definice jednotlivých druhů hazardních her jsou upraveny zákonem o hazardních hrách. Provozovateli tak může vzniknout jeden i více dílčích základů daně podle toho, které hazardní hry v příslušném zdaňovacím období provozoval. Z toho důvodu musí provozovatel hazardní hry, který je poplatníkem, pro určení dílčích základů daně **klíčovat**, které přijaté a nevrácené vklady plynou z kterého druhu hazardní hry a které výhry jsou vypláceny při provozování kterého druhu hazardní hry.

Samostatným druhem hazardní hry není **internetová hra**. Zákon o dani z hazardních her neupravuje speciální dílčí základ daně, který by se na tyto hry vztahoval. To, zda je hazardní hra provozována prostřednictvím internetu nebo v kamenných provozovnách (např. v hernách nebo kasinech), tak nemá dopad na zařazení výsledků tohoto provozování do konkrétního dílčího základu daně. Vklady a výhry z hry provozované prostřednictvím internetu je proto provozovatel hazardní hry povinen přiřadit k tomu dílčímu základu daně, který odpovídá druhu hazardní hry, která je provozována prostřednictvím internetu.

Do dílčího základu daně z tombol není možné zařadit přijaté a nevrácené vklady ani vyplacené výhry z **tomboly, jejíž herní jistina nepřesahuje 100 000 Kč**, neboť tyto tomboly nejsou předmětem daně (srov. komentář k § 2 zákona o dani z hazardních her). Protože předmět daně vymezuje základní rámec, ze kterého může základ daně vycházet, nelze v tomto směru vnímat základ daně z hazardních her širěji než její předmět.

## **Přechodná ustanovení v zákoně o hazardních hrách týkající se zdanění provozování hazardních her**

### **ZÁKON**

**č. 186/2016 Sb.**

**ze dne 26. května 2016**

### **o hazardních hrách**

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

#### **§ 136**

(PŘECHODNÉ USTANOVENÍ PRO PŘEVOD LOTERIÍ A JINÝCH PODOBNÝCH HER  
NA HAZARDNÍ HRY)

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

(3) Loterie nebo jiná podobná hra podle § 2 písm. e), l) a n) zákona č. 202/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, a loterie nebo jiná podobná hra podle § 2 písm. j), m) bodu 2 a § 50 odst. 3 zákona č. 202/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, provozovaná prostřednictvím technického zařízení, se považují za hazardní hru podle § 3 odst. 2 písm. e). Provozovatel s povolením podle zákona č. 202/1990 Sb., ve znění účinném

Ustanovení § 136 zákona o hazardních hrách umožňuje provozovatelům hazardních her, kteří mají povolení k provozování hazardní hry vydané na základě zákona o loteriích a jiných podobných hrách, aby do konce roku 2022 nebo do zrušení či zániku tohoto povolení, nastane-li dříve, provozovali hazardní hru v souladu se zákonem o hazardních hrách na základě tohoto **původního povolení**. Uvedeného bylo dosaženo prostřednictvím fikcí, které vtahují do příslušných ustanovení zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her provozování na základě původního povolení.

## II. Dva způsoby převodu loterií a jiných podobných her na hazardní hry

Zákon o hazardních hrách použil dva způsoby, jakými upravil převod her provozovaných na základě původních povolení podle zákona o loteriích a jiných podobných hrách na hazardní hry upravené zákonem o hazardních hrách.

**První způsob** je založen na tom, že hry provozované na základě původních povolení se až na určité výjimky **řídí zákonem o hazardních hrách**. Na tyto hry se uplatní rovněž i všechna ustanovení zákona o dani z hazardních her. Právní úprava, která zajišťuje, aby ustanovení zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her byla dostatečně provázána s původním povolením, je jednodušší než v druhém případě.

První způsob byl použit pro ty druhy her podle zákona o loteriích a jiných podobných hrách, které mají být podle zákona o hazardních hrách považovány za **loterie, kursové sázky, totalizátorové hry, bingo nebo tomboly**. Příslušná právní úprava je obsažena v § 136 odst. 1, 2, 4, 5 a 6 zákona o hazardních hrách.

**Druhý způsob** spočívá v tom, že provozovatel s povolením podle zákona o loteriích a jiných podobných hrách provozuje hru na základě tohoto povolení **nadále podle zákona o loteriích a jiných podobných hrách**, s výjimkou některých norem zákona o hazardních hrách, kterými je přesto povinen se řídit. Tento způsob vyžaduje podrobnější pravidla k zajištění provazby mezi zákonem o hazardních hrách, zákonem o dani z hazardních her a původním povolením.

**Druhý způsob byl použit pro hry, u kterých by byl první způsob obtížně realizovatelný, a sice pro hry**, které mají být podle zákona o hazardních hrách považovány za **technické hry a živé hry**. Způsob byl rovněž použit pro jeden typ loterií. Příslušná právní úprava je obsažena v § 136 odst. 3, 7 a 8 zákona o hazardních hrách.

### K odst. 1

## III. Převod na loterii

Odstavec 1 upravuje přechodný režim pro **peněžité, věcné, číselné a okamžité loterie** podle zákona o loteriích a jiných podobných hrách. Ustanovení je založeno na **prvním výše uvedeném způsobu** převodu loterií a jiných podobných her na hazardní hry. To znamená, že provozovatelé peněžité, věcné, číselné nebo okamžité loterie s povolením podle zákona o loteriích a jiných podobných hrách se od 1. ledna 2017 řídí **primárně zákonem o hazardních hrách**.