



ZDAŇOVÁNÍ HAZARDNÍCH HER V EU



Ing. Josef Palán

Parlament České republiky
Kancelář Poslanecké sněmovny
Parlamentní institut

Obsah:

ÚVOD	3
POŘADÍ ČLENSKÝCH STÁTŮ EU-25 PODLE VÝŠE „ZDANĚNÍ“ JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ HAZARDNÍCH HER	4
PŘÍJMY Z HAZARDNÍCH HER	6
„ZDAŇOVÁNÍ“ HAZARDNÍCH HER VE VYBRANÝCH ČLENSKÝCH STÁTECH EU-25	7
DÁNSKO.....	7
FRANCIE.....	8
NĚMECKO.....	9
POLSKO.....	10
RAKOUSKO.....	12
ŠVÉDSKO.....	14
PRAMENY:	14

Ú V O D

Pro účely této statě pojem „*zdaňování hazardních her*“ zahrnuje:

- správní poplatky za udělení povolení (licence) k provozování určitého druhu hazardní hry (loterie, hry v kasinech, výherní hrací přístroje, sázení, bingo, videohry);
- místní poplatky za provozování hazardních her;
- odvod z vkladů;
- odvod z hrubého výnosu (vklady mínus výhry+provozní náklady);
- odvod z rozdílu (vklady mínus výhry);
- příspěvky na veřejně prospěšné účely (sport, kultura, zdravotnictví, školství, sociální oblast, nadace).

Výše uvedené složky nebo některé z těchto složek „*zdaňování hazardních her*“ jsou vybírány v jednotlivých členských státech EU na různých úrovních státní správy.

Právní předpisy jednotlivých členských států, pokud jde o zdanění příjmů z poskytování služeb v oblasti hazardních her jsou formulovány zcela nesourodě. Výše „*zdanění*“ z provozování hazardních her je v členských státech vyjádřena zcela odlišně. Někde je vyjádřena jako procentní sazba, někde jako pevná částka splatná ročně nebo měsíčně. Někde je procentní sazba uvalena na vsazené vklady, někde na hrubý výnos (vklady mínus výhry + provozní náklady), někde na rozdíl mezi vklady a vyplacenými výhrami.

Vnitrostátní právní předpisy států EU poskytují snížené sazby nebo osvobození od daňové povinnosti pro některé provozovatele hazardních her nebo pro některé druhy hazardních her. Některé právní předpisy neukládají jednotnou sazbu „*zdanění*“, ale stanovují několik sazeb na progresivní pásma v souvislosti s výší příjmů. Některé z nich, ale zdaleka ne všechny členské státy požadují po provozovatelích hazardních her správní poplatky a místní poplatky za vydání a periodické obnovení licence nebo zajištění provozu.

Některé členské státy požadují po provozovatelích hazardních her povinné příspěvky na veřejně prospěšné účely nebo činnosti, které jsou považovány za veřejný zájem.

Kromě rozdílů ve výši „*zdanění*“ hazardních her mezi členskými státy existují rozdíly i ve výši „*zdanění*“ uvnitř státu. Existují rozdíly mezi provinciemi, regiony či spolkovými zeměmi v rámci federálně uspořádaného státu ale i mezi městy či obcemi v rámci regionu nebo provincie nebo spolkové země.

POŘADÍ ČLENSKÝCH STÁTŮ EU-25 PODLE VÝŠE „ZDANĚNÍ“ JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ HAZARDNÍCH HER

Švýcarský Institut komparativního práva (www.isdc.ch) zpracoval pro Evropskou komisi studii, ve které se zabývá právními a ekonomickými aspekty provozování hazardních her v Evropské unii. Ve studii je konstatováno, že mezi členskými státy EU v přístupu ke „zdaňování“ příjmů z provozování hazardních her jsou v současné době značné rozdíly a vzájemné srovnání daňového zatížení jednotlivých hazardních her je značně obtížné. Přes tyto skutečnosti provedl tento institut srovnání „daňového zatížení“ jednotlivých druhů her a stanovil pořadí jednotlivých členských států EU (bez Bulharska a Rumunska) podle výše „zdaňování (od nejvyššího k nejnižšímu daňovému zatížení). Výsledky tohoto srovnání jsou uvedeny v následujících dvou tabulkách:

Pořadí členských států	Loterie	Kasina	Výherní hrací přístroje umístěné mimo kasina
1	Belgie	Finsko	Finsko
2	Kypr	Itálie	Dánsko
3	Česká republika	Nizozemí	Rakousko
4	Dánsko	Švédsko	Polsko
5	Finsko	Německo	Švédsko
6	Francie	Dánsko	Slovinsko
7	Německo	Rakousko	Lotyšsko
8	Maďarsko	Francie	Itálie
9	Irsko	Lucembursko	Česká republika
10	Itálie	Polsko	Maďarsko
11	Lotyšsko	Lotyšsko	Španělsko
12	Litva	Malta	Německo
13	Lucembursko	Španělsko	Belgie
14	Nizozemí	Portugalsko	Spojené království
15	Polsko	Estonsko	Litva
16	Portugalsko	Belgie	Slovensko
17	Slovensko	Řecko	Irsko
18	Slovinsko	Maďarsko	Estonsko
19	Španělsko	Spojené království	Nizozemí
20	Švédsko	Slovensko	Kypr
21	Spojené království	Česká republika	Francie
22	Řecko	Kypr	Řecko
23	Rakousko	Irsko	Lucembursko
24	Malta	Litva	Malta
25	Estonsko	Slovinsko	Portugalsko

Pořadí členských států	Sázení	Bingo	
1	Finsko	Dánsko	
2	Francie	Německo	
3	Itálie	Írsko	
4	Švédsko	Švédsko	
5	Rakousko	Lotyšsko	
6	Nizozemí	Rakousko	
7	Kypr	Portugalsko	
8	Německo	Španělsko	
9	Lucembursko	Itálie	
10	Belgie	Malta	
11	Maďarsko	Lucembursko	
12	Spojené království	Belgie	
13	Španělsko	Polsko	
14	Dánsko	Litva	
15	Polsko	Spojené království	
16	Estonsko	Maďarsko	
17	Litva	Finsko	
18	Slovensko	Česká republika	
19	Malta	Slovensko	
20	Řecko	Kypr	
21	Lotyšsko	Nizozemí	
22	Česká republika	Francie	
23	Írsko	Estonsko	
24	Portugalsko	Řecko	
25	Slovinsko	Slovinsko	

Z uvedeného srovnání vyplývá, že

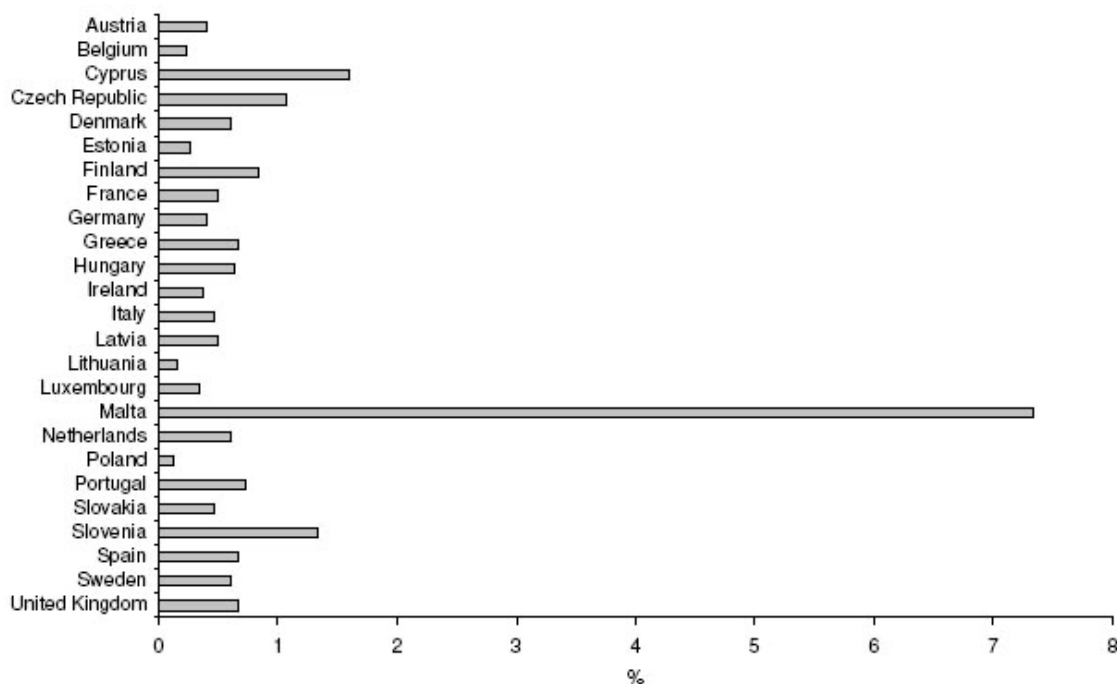
- **loterie** jsou nejvíce daňově zatěžovány v Belgii, nejméně v Estonsku. Česká republika je na třetím místě a náleží do skupiny zemí, které nejvíce zatěžují tento druh hazardní hry;
- **kasina** jsou nejvíce daňově zatíženy ve Finsku, nejméně na Slovensku. Česká republika je na 17. místě;
- **výherní hrací přístroje umístěné mimo kasina** jsou nejvíce daňově zatíženy ve Finsku, nejméně v Portugalsku. Česká republika je na 9. místě;
- **sázení** je nejvíce daňově zatěžováno ve Finsku, nejméně ve Slovinsku. Česká republika je na 18. místě;
- **bingo** je nejvíce daňově zatěžováno v Dánsku, nejméně ve Slovinsku. Česká republika je na 13. místě.

Česká republika ve srovnání s ostatními členskými státy EU bez Bulharska a Rumunska nejvíce daňově zatěžuje loterie, nejméně kasina, sázení a bingo. Zatížení výherních hracích přístrojů je slabě nad průměrem EU-25.

PŘÍJMY Z HAZARDNÍCH HER

Podle Švýcarského Institutu komparativního práva Česká republika zaujímá přední místo mezi EU-25 co do výše hrubých příjmů z hazardních her (měřeno podílem příjmů na hrubém domácím produktu). Postavení České republiky ukazuje následující graf.

Hrubé příjmy z hazardních her na hrubém domácím produktu (%)



Pramen: Švýcarský Institut komparativního práva

Z uvedeného grafu vyplývá, že Česká republika zaujímá mezi EU-25 čtvrté místo co do rozsahu hrubých příjmů z hazardních her na hrubém domácím produktu.

„ZDAŇOVÁNÍ“ HAZARDNÍCH HER VE VYBRANÝCH ČLENSKÝCH STÁTECH EU-25

DÁNSKO

Loterie

Zákon *Lov 06/03/1869 om Forbud mod lotteri m.m.* obecně zakazuje loterie v Dánsku, ale připouští výjimku k povolení loterie za předpokladu, že subjekt provozující loterii převede zisk z loterie na veřejně prospěšné činnosti nebo do státního rozpočtu. V Dánsku provozují loterie prakticky dvě společnosti Dansk Tiptstjeneste A/S a Det Danske Klasselotteri A/S.

Na sázky je uvalena daň ve výši **16 %**. Kromě toho společnost Det Danske Klasselotteri A/S odvádí z celkových sázek odvod ve výši **6 %**.

Kromě toho je na výhry v loterii Landbrugslottery a Varelottery a na peněžní výhry v ostatních loteriích přesahujících částku 200 DKK (26 EUR) uvalena daň ve výši **15 %**. Na ostatní výhry přesahující hodnotu 200 DKK (26 EUR) je uvalena daň ve výši **17,5 %**.

Společnosti Dansk Tiptstjeneste A/S převádí čistý zisk na dobročinné účely (ne na činnosti, které přinášejí zisk).

Kasina

Hrubý příjem z kasin do výše 4 mil. DKK (cca 536 656 EUR) je zdaňován sazbou **45 %** a nad 4 mil. DKK je zdaňován ve výši **75 %**.

Výherní hrací přístroje umístěné mimo kasina

Je stanoven poplatek za jeden výherní hrací přístroj ve výši **750 DKK** (100 EUR) ročně.

Dále je stanovena daň ve výši **40 %** z hrubého příjmu z každého přístroje.

Kromě toho jsou hrubé příjmy z výherních hracích přístrojů, které jsou umístěny v restauracích zdaňovány ve výši **30 %** od částky 30 tis. DKK (4022 EUR) a výše. A hrubé příjmy z výherních hracích přístrojů, které jsou umístěny v hracích halách jsou zdaňovány ve výši **30 %** od částky 250 tis. DKK (33 523 EUR). Tento limit je zvýšen o 3000 DKK (423 EUR) na jeden přístroj, jestliže počet přístrojů v hale je pod 50 ks.

Jestliže počet přístrojů v hale je vyšší než 49 ks , zvyšuje se limit o 1500 DKK (201 EUR) na jeden přístroj od padesátého a dalšího přístroje.

Dále je zaveden odvod ze sázek ve výši **1 %**, který je určen na prevenci, léčení a výzkum závislosti na hrách na výherních hracích přístrojích.

Společnosti Dansk Tipstjeneste A/S, která provozuje výherní hrací přístroje mimo kasina převádí čistý zisk z provozování výherních hracích přístrojů na dobročinné a charitativní účely (ne na činnosti, které přinášejí zisk).

Sázení

Sázky jsou předmětem daně ve výši **16 %**.

Kromě této daně je sázení zdaňováno další daní. „Bookmaker“ sázení ve výši **30 %** z rozdílu sázky minus výhry. Na „Totalizator“ sázení na koně a psy je uvalena měsíční daň ve výši **11 %** z rozdílu sázky minus výhry a dodatečná daň ve výši **19 %** na hrubý příjem přesahující 16,7 mil. DKK (cca 2,227 mil. EUR).

Společnosti Dansk Tipstjeneste A/S, která provozuje sázení převádí čistý zisk ze sázení na dobročinné a charitativní účely (ne na činnosti, které přinášejí zisk).

Bingo

Hrubé příjmy z binga nejsou předmětem daně.

Pokud se jedná o veřejné bingo, tak je zdaňována část peněžní výhry přesahující hodnotu 200 DKK (cca 26 EUR) a to ve výši **15 %** a část nepeněžní výhry přesahující hodnotu 200 DKK ve výši **17,5 %**.

FRANCIE

Loterie

V roce 2003 a 2004 činila výše zdanění loterií (tržeb) **69,1 %**.

Kasina

V roce 2003 a 2004 činila výše zdanění hrubého příjmů z kasin **57,2 %**.

Výherní hrací přístroje umístěné mimo kasina

Zákon zakazuje umístování výherních hracích přístrojů mimo kasina, ale existuje výjimka, která umožňuje při různých veřejných příležitostech (např. výstavy) instalovat výherní hrací přístroj na veřejném místě.

Sázení

V roce 2003 a 2004 byly tržby ze sázení na koňské dostihy v Paříži zdaňovány sazbou ve výši **51,6 %** a tržby ze sázení na sportovní výsledky sazbou ve výši **69,1 %**.

Bingo

Bingo ve Francii není provozováno, ale hra podobná bingu – hra na náhodu je zdaňována jako loterie.

NĚMECKO

Loterie

U veřejných loterií a tombol je stanovena sazba daně ve výši **20 %** z plánových výher, což odpovídá **16,66 %** ze sázek.

Licenční poplatek za povolení loterie se liší podle spolkových zemí. Pohybuje se v rozsahu **20 až 30 %** ze sázek. U některých loterií může stanoven další licenční poplatek až do výše **60 %** z ročního přebytku příslušné loterie.

Kasina

Výše odvodu z hrubých příjmů (sázky minus výhry) kasin se liší dle spolkových zemí. Výše odvodu činí **50 % a více**. Některé země stanovují další odvod ve výši až **do 20 %**. Některé země stanovují další třetí odvod ve výši **30 %**, který se počítá z ročního přebytku kasina.

Výherní hrací přístroje umístěné mimo kasina

Zdaňování výherních hracích přístrojů umístěných mimo kasina se liší dle spolkových zemí a municipalit. V některých spolkových zemích či municipalitách jsou zakázány.

Za provoz výherního hracího přístroje je stanovena sazba daně ve výši **46 až 306 EUR** za jeden přístroj/měsíc pokud je umístěn v podloubí. Pokud je výherní hrací přístroj

umístěn v restauracích, tak se sazba daně pohybuje o **0 do 100 EUR** za jeden přístroj/měsíc.

Sázení

Stejně zdanění jako u loterií. Výše sazby se odlišuje podle spolkových zemích a podle druhu sázení (dostihy, sportovní výsledky).

Bingo

Stejně zdanění jako u loterií.

POLSKO

Právní základ

Ustawa o grach losowych i zakładach wzajemnych z dnia 29 lipca 1992 r. (Dz. U. z 2004 r. nr 4 poz. 27), z późniejszymi zmianami

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2003 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o grach i zakładach wzajemnych (Dz. U. z 2003 r. poz. 947 i 948

Loterie

Sazba daně ve výši **10 %** u nepeněžních výher a **10 až 15 %** u peněžních výher. U video-loterií je sazba daně **45 %**. Daňovým základem pro daň z loterií je úhrn příjmů z prodeje losů a u video-loterií jsou to rozdíly mezi sázkou a výhrou, které jsou zapsány v paměti video-terminálu.

Licenční poplatek za povolení loterie ve výši **2 801 PLN**.

Licenční poplatek za povolení propagační loterie ve výši **10 %** z jackpotu, ale ne méně než **1 369 PLN**.

Kasina

Sazba daně ve výši **45 %** z rozdílu sázek a výher.

Licenční poplatek za povolení kasinové hry ve výši **418 807 PLN**.

Výherní hrací přístroje umístěné mimo kasina

Sazba daně ve výši **45 %** z rozdílu sázek a výher z výherních hracích přístrojů, které jsou umístěny v hernách.

U výherních hracích přístrojů, kde lze vyhrát jen nepatrné peněžní výhry byla v roce 2006 stanovena sazba daně ve výši cca **125 EUR** za jeden přístroj a měsíc.

Licenční poplatek za povolení provozování výherních hracích přístrojů ve výši **167 667 PLN**.

Licenční poplatek za povolení provozování výherních hracích přístrojů s nízkými výhrami ve výši **56 316 PLN** a za každý výherní hrací přístroj **283 PLN**.

Sázení

U číselného sázení je sazba daně ve výši **20 až 25 %** ze sázek.

Sázky na zvířata (koně, psi) jsou zdaněny **2 %**.

Licenční poplatek za povolení sázení ve výši **55 886 PLN** a na jednotlivý druh sázky ve výši **284 PLN**.

Bingo

Sazba daně ve výši **10 % nebo 15 %** ze sázek dle druhu hry.

Licenční poplatek za povolení peněžního binga ve výši **167 573 PLN**.

Licenční poplatek za povolení nepeněžního binga ve výši **1 369 PLN**.

V Polsku činí daňové příjmy z hazardních her cca 0,5 % celkových daňových příjmů a jejich velikost je adekvátní velikosti příjmů ze zemědělské daně. Struktura daňových příjmů z hazardních her je následující:

Číselné loterie	61 %
Výherní hrací přístroje	16 %
Kasina	11 %
Sázení	8 %
Peněžní loterie	3 %
Bingo	1 %.

Subjekt žádající o povolení k provozování hazardních her je povinen v žádosti předložit následující finanční záruku k zabezpečení her:

- 300 tis. EUR provozování kasina;
- 150 tis. EUR provozování výherních hracích přístrojů;
- 150 tis. EUR provozování binga - hry hotovostního typu;
- 10 tis. EUR provozování sázení;
- 1 tis. EUR v případě výherních hracích přístrojů na malé výhry.

Vybrané osoby pracující v sektoru hazardních her jsou povinny se podrobit přezkoušení k výkonu pracovní funkce. Za tato přezkoušení pro výkon jednotlivých funkcí a pracovních pozic jsou stanoveny následující poplatky:

• ředitel a zástupce ředitele	2 093 PLN
• vedoucí a zástupce vedoucího	1 952 PLN
• inspektor, dohled nad výherními hracími přístroji, video-loterie a tele-bingo	1 685 PLN
• pokladní u stolu	1 369 PLN
• osoba přímo vedoucí hru, přijímání sázek	550 PLN
• vedoucí zařízení, loterie, binga	1 369 PLN
• ostatní pozice nebo funkce	2 801 PLN

RAKOUSKO

Právní základ

V Rakousku je zdaňování hazardních her upraveno právními předpisy na federální a zemské úrovni. Na úrovni federace je to *Bundesgesetz vom 28. November 1989 zur Regelung des Glücksspielwesens (Glücksspielgesetz - GSpG)*, který se vztahuje na všechny druhy hazardních her a na zemské úrovni právní předpisy upravují zdaňování výherních hracích přístrojů mimo kasina a sázení.

Loterie

Správní poplatek za udělení povolení (licence) v rozsahu **2 až 27,5 %** ze sázek (z objemu loterie) dle druhu loterie, ale u elektronických loterií se správní poplatek stanovuje z rozdílu sázky minus výhry.

Federální daň ve výši **16 %** ze sázek a u elektronických loterií z rozdílu sázky minus výhry.

Kasina

Federální odvod z provozování kasin ve výši **35 až 80 %** (progresivní pásma) z rozdílu sázky minus výhry.

Výherní hrací přístroje umístěné mimo kasina

Zdaňování výherních hracích přístrojů náleží do kompetence spolkové země a municipality. Daň je většinou stanovena na jeden přístroj/měsíc nebo rok, v některých spolkových zemích na hrubý výnos.

Burgenlandsko – až **25 %** z hrubého výnosu.

Korutany – měsíční municipální daň ve výši **36, 58 nebo 727 EUR** za jeden přístroj v závislosti na typu hry. Spolková daň ve výši **363 EUR/přístroj/měsíc**.

Spolková daň za udělení licence od **14,50 do 508,70 EUR/přístroj/rok**.

Dolní Rakousko – daň z hodnoty výherního hracího přístroje v době jeho registrace.

Horní Rakousko – **72 EUR** za udělení licence k provozování jednoho výherního hracího přístroje a **22 až 73 EUR** za jeden přístroj/měsíc dle typu hry.

Salcbursko – až **1 456 EUR/jeden přístroj/měsíc** dle typu hry.

Štýrsko – **20, 300 nebo 700 EUR/přístroj/měsíc** v závislosti na typu hry. Spolková daň ve výši **163,50 EUR/přístroj/měsíc**.

Tyrolsko – **3,70 až 110 EUR/přístroj/měsíc** v závislosti na typu hry.

Vorarlbersko – spolková daň ve výši **6,50 EUR** a municipální daň ve výši **8,28 EUR/10m² hrací plochy/den**

Vídeň - **109 až 1308 EUR/přístroj/měsíc** v závislosti na typu hry

Sázení

Federální daň ze sázek ve výši **1,5 až 5,7 %**. Kromě této daně je na sázky uvalena spolková daň, která je odlišná dle jednotlivých spolkových zemích. Dále je v některých spolkových zemích stanoven správní poplatek za udělení licence na sázení a stanoven poplatek ze sázek.

Bingo

Federální odvod ve výši **27,5 %** ze sázek.

ŠVÉDSKO

Hazardní hry provozují veřejné instituce *Svenska Spel* a *Casino Cosmopol*, které čistý zisk z dávají k dispozici v souladu s vůlí státu.

Loterie

Sazba daně ve výši **36 %** z rozdílu sázky minus výhry.

Kasina

Daň je uvalena na jednotlivé druhy her a na jednotlivé stoly.

Za provozování jedné rulety (jeden stůl) je sazba ve výši **2000 SEK** (cca 211 EUR) za jeden měsíc, za dvě rulety je sazba ve výši **4000 SEK** (cca 421 EUR)/měsíc, za tři rulety je sazba ve výši **9000 SEK** (cca 946 EUR)/měsíc, za čtyři rulety je sazba ve výši **18000 SEK** (cca 1892 EUR)/měsíc a za pět rulet je sazba ve výši **25000 SEK** (cca 2628 EUR)/ měsíc. Za každou další ruletu (od 5 ks výše) je sazba ve výši **5000 SEK** (cca 526 EUR)/měsíc.

Výherní hrací přístroje umístěné mimo kasina

Sazba daně ve výši **36 %** z rozdílu sázky minus výhry.

Sázení

Sazba daně ve výši **36 %** z rozdílu sázky minus výhry.

Bingo

Sazba daně ve výši **36 %** z rozdílu sázky minus výhry za předpokladu, že se jedná o hru, kdy lze získat peněžní výhru.

Binga, ve kterých lze vyhrát nepeněžní výhru, nejsou zdaňována.

P r a m e n y :

Webové stránky ministerstev financí členských států EU

http://ec.europa.eu/internal_market/services/docs/gambling/study3_en.pdf

www.ibfd.org/portal/Product_RIA_WorldWideTaxLaw.html