

Univerzita Palackého v Olomouci
Právnická fakulta

Markéta Pulkrábková
Právní úprava zdanění hazardu v ČR
Bakalářská práce

Olomouc 2019

„Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Právní úprava zdanění hazardu v ČR vypracovala samostatně a citovala jsem všechny použité zdroje.

V Olomouci dne

Markéta Pulkrábková

Na tomto místě bych ráda poděkovala JUDr. et. Mgr. Taťáně Špírkové, Ph.D. za odborné vedení mé bakalářské práce, cenné rady, připomínky a podněty při jejím vypracování.

Obsah

Seznam použitých zkratek	5
Úvod	6
1. Právní prameny	8
1.1. Právo EU	8
1.2. Zákonné právní předpisy	9
1.3. Podzákonné právní předpisy	11
2. Hazardní hry	13
2.1. Klasifikace hazardních her	13
2.1.1. Internetová hra	16
2.2. Provozování hazardních her	17
2.3. Účastník hazardní hry	20
2.4. Státní správa	22
3. Daň z hazardních her	25
3.1. Konstrukční prvky daně z hazardních her	25
3.1.1. Poplatník	26
3.1.2. Předmět daně	27
3.1.3. Základ daně	27
3.1.4. Sazba daně	28
3.1.5. Výpočet daně	28
3.1.6. Minimální dílčí daň z technických her	29
3.1.7. Zdaňovací období	29
3.1.8. Rozpočtové určení daně	30
3.2. Správa daně	31
4. Zdanění výher účastníků hazardních her	32
Závěr	33
Seznam použitých zdrojů	35
Abstrakt	38
Abstract	38
Klíčová slova	38
Key words	38

Seznam použitých zkratk

EU – Evropská unie

FO – Fyzická osoba

MF – Ministerstvo financí

OZV – Obecně závazná vyhláška

PO – Právnícká osoba

SDEU – Soudní dvůr Evropské unie

ZoDHH – Zák. č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

ZoHH – Zák. č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

ZoLOT – Zák. č. 202/1990 Sb., ve znění zákona č. 380/2015 Sb. účinnému ke dni 1. 1. 2016

Úvod

Hazard je nedílnou součástí naší kultury už odnepaměti. V posledních letech se z něj stalo velice diskutované téma, především v souvislosti se závislostí na hazardních hrách. Dalším palčivým tématem byly donedávna i internetové hry a s nimi spojení nelegální provozovatelé, se kterými se minulá právní úprava neuměla vypořádat. Na jednu stranu se jedná o politicky velmi citlivé téma, na stranu druhou musíme vzít v potaz nemalé peněžní prostředky, které z daní z hazardních her plynou do veřejných rozpočtů.

Komplexní revize zákonů týkajících se hazardních her a jejich danění z roku 2016 měla zmírnit napětí ve společnosti a zlepšit především ochranu účastníků hazardních her (dále též používán pojem hráč), potažmo celé společnosti. Důležité je i přijetí takové právní úpravy, která pracuje s pojmem internetová hra a tím umožňuje výběr daní od provozovatelů tohoto typu her. Dále se mělo za to, že dojde ke zlepšení systému výběru daně z hazardních her. V neposlední řadě chtěl zákonodárce zajistit flexibilitu v těchto právních předpisech pro případný technický pokrok.

V první kapitole této bakalářské práce se budu věnovat základním právním předpisům, které jsou zdrojem úpravy zdanění hazardu v ČR a tím pádem klíčové pro tuto bakalářskou práci. Zaměřím se jak na unijní právo, tak i na zákony a podzákoné právní předpisy, které souvisí s danou problematikou.

Druhá kapitola bude věnována vymezení základních pojmů, bez nichž se při zkoumání problematiky daně z hazardních her nelze obejít. Uvedu v ní definice pojmů obsažené v zák. č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů (dále jako ZoHH), se kterými následně pracuje zák. č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů (dále jako ZoDHH). Nejdříve se budu zabývat hazardními hrami jako takovými, jejich rozdělením, provozováním a vypíši specifika internetové hry. Poté definuji osobu provozovatele, požadavky na provozovny a vysvětlím zavedení sebeomezujících opatření. Součástí této kapitoly bude i téma státní správy, role jednotlivých orgánů v oblasti hazardu a jejich pravomoci.

Ve třetí kapitole se zaměřím na samotnou daň z hazardních her. Nejprve zpracuji téma konstrukčních prvků této daně a následně uvedu základní informace týkající se správy daně. Vymezím úpravu minimální dílčí daně z technických her jakožto zvláštní úpravy vzhledem k ostatním hazardním hrám.

V poslední kapitole této práce nastíním problematiku týkající se zdanění výher

účastníků hazardních her. Tato oblast, ačkoliv se tématu této práce dotýká pouze okrajově, je dle mého názoru zajímavá a slouží jako doplnění pro podání uceleného obrazu daní spojených s hazardem jako takovým.

S ohledem na zvolené téma považuji za nutný popis relevantní právní úpravy hazardních her. Kvůli uvedené skutečnosti použiji při zpracování této bakalářské práce metodu deskriptivní a v návaznosti na ni pak metodu analytickou.

Cílem této bakalářské práce je analýza právní úpravy zdanění hazardu v ČR, především pak teoretické vymezení daně z hazardních her. Dále si kladu za cíl blíže identifikovat kontroverzní ustanovení v ZoHH i ZoDHH, najít případné nedostatky a navrhnout způsob jejich odstranění.

1. Právní prameny

V roce 2017 vstoupil v účinnost zcela nový balíček zákonů upravující oblast hazardních her i jejich danění. Především právní úprava, tedy Zák. č. 202/1990 Sb., ve znění zákona č. 380/2015 Sb. účinnému ke dni 1. 1. 2016 (dále jen ZoLOT), byla značně zastaralá a neschopná vypořádat se smysluplně například se vzrůstající oblibou internetových her. Vzhledem k technologickému pokroku a rozmachu patologického hráčství ve společnosti bylo nutné přijít s novými zákony, které budou efektivněji reflektovat potřeby společnosti a budou více flexibilní v případě technické změny.

V jednotlivých podkapitolách uvedu stěžejní prameny právní úpravy hazardních her, daně z hazardních her, jejich rámce určeného primárním i subsidiárním právem Evropské unie (dále jako EU) a podzákoné předpisy týkající se této problematiky. Zároveň provedu analýzu největších novelizací ZoHH a ZoDHH.

1.1. Právo EU

ČR, jako členská země EU, musí brát při vydávání vnitrostátních právních předpisů v potaz právo EU. Přestože je právní úprava hazardu plně v rukou členských států, nesmí kolidovat s právní úpravou EU. Jelikož je provozování hazardu považováno za hospodářskou činnost, má-li dojít k jeho omezení právem členských států EU, musí to být náležitě odůvodněno. Jednotlivé členské státy se shodují na společenské škodlivosti hazardních her, nutnosti jejich regulace, a to z důvodu zamezení patologického hráčství.¹

Ačkoliv v unijním právu neexistuje jednotná úprava hazardu ani jeho danění, nalezneme prameny v ustálené judikatuře Soudního dvora Evropské unie (dále jako SDEU), tedy nepsaném právu. Chtěla bych uvést dle mého názoru důležité judikáty zasahující do této oblasti. Z primárního práva je klíčová úprava týkající se vnitřního trhu, protože provozování her je vnímáno jako hospodářská činnost.² Další výraznou roli hraje ustálená judikatura Soudního dvora EU. V omezené míře se na přeshraniční provozování hazardu uplatní právní úprava týkající se volného pohybu osob a služeb. Okrajově se pak aplikuje na volný pohyb zboží, kapitálu a plateb.³

Pravidla přeshraničního provozování hazardních her jsou nejvíce důležitá pro

1 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 313.

2 Rozsudek Soudního dvora ze dne 24. března 1994, Her Majesty's Customs and Excise proti Gerhartu Schindlerovi a Jörgu Schindlerovi, C-275/92, ECLI:EU:C:1994:119

3 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 334.

internetové hry, kdy dochází k provozování hazardní hry s přeshraničním faktorem pomocí internetu. Dále se dají aplikovat i na jiné činnosti související s provozováním hazardních her, především pak přeshraniční reklamu.⁴

Pro současnou právní úpravu danění hazardu v ČR je důležitým faktorem sdělení Evropské komise ze dne 23. 10. 2012, „příprava uceleného evropského rámce pro online hry“. Na základě tohoto sdělení došlo k rozsáhlé revizi právní úpravy v oblasti hazardních her, aby se zajistil soulad s primárním právem EU. Především šlo o nápravu neopodstatněného požadavku na provozovatele založit si sídlo na území ČR.⁵

1.2. Zákonné právní předpisy

Stěžejní veřejnoprávní úpravou⁶ hazardních her v ČR a jejich danění je balíček zákonů, který vstoupil v platnost 15. 6. 2016 a účinnosti nabyl 1. 1. 2017. Jedná se o zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her a zákon č. 188/2016 Sb., zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her.⁷

Tyto poměrně nové zákony byly přijaty především kvůli předešlé nedostatečné a zastaralé úpravě. V ZoHH nalezneme úpravu hazardních her jako takových, definice základních pojmů jako je hazardní hra, provozovatel, hráč, herní prostor, aj. Dále obsahuje úpravu týkající se procesu povolování a ohlašování hazardních her, dozoru, kontroly a přestupků. Vítanou novinkou a poměrně zásadní změnou oproti ZoLOT je zahrnutí úpravy hazardních her s dálkovým přístupem,⁸ které se budu věnovat v samostatné podkapitole. ZoDHH obsahuje právní úpravu týkající se samotného danění hazardu, a to jak dani jako takové, tak její správě. Vzhledem k tématu této bakalářské práce se budu věnovat oběma předpisům, protože i samotný ZoDHH pracuje s pojmy, které jsou definované v rámci ZoHH.

ZoHH neobsahuje samostatnou úpravu některých oblastí, proto je důležité při jeho aplikování používat i některé související právní předpisy. Jako příklad bych uvedla zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích nebo zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole.⁹

Stejně tak ZoDHH je lex specialis, takže i u daně z hazardních her se podpůrně použije

4 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 314 – 317.

5 Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů: *Příprava uceleného evropského rámce pro on-line hazardní hry* COM/2012/0596 ze dne 23. října 2012.

6 Občanskoprávní úpravu sázky, hry a losu nalezneme v § 2873 - § 2883 NOZ. Soukromoprávní úpravou se v této práci nebudu zabývat.

7 Vše ve znění pozdějších předpisů

8 Jinak též internetová hra, více v samostatné podkapitole

9 Vše ve znění pozdějších předpisů

několik dalších právních předpisů obecné povahy. Jsou jimi zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.¹⁰

Ačkoliv celková revize právních předpisů týkající se hazardních her proběhla poměrně nedávno, oba stěžejní zákony byly již několikrát novelizovány. V roce 2017 byla do ZoHH začleněna úprava elektronické identifikace osoby, která přispěla ke snížení administrativní zátěže při ověřování totožnosti a věku hráče.¹¹ V témže roce došlo k hromadné změně všech ustanovení týkajících se správních deliktů, které se nově označují jako přestupky, a zároveň bylo vyřazeno nebo upraveno téměř deset paragrafů s nimi souvisejících.¹² Tyto změny byly přímým následkem reformy trestního stíhání, kdy bylo nutné v návaznosti na obecnou právní úpravu odpovídajícím způsobem přizpůsobit i dotčené právní předpisy. Zatím poslední novelizací z roku 2019 byl do ZoHH přidán § 130a, který obsahuje úpravu zpracování osobních údajů.¹³

Novelizacemi prošel i ZoDHH. Již v roce 2016 došlo ke změně spíše formálního rázu, která se týkala jiného než vlastnoručního podpisu, přičemž sám ZoDHH pouze odkazuje na příslušnou právní úpravu elektronického podpisu.¹⁴ Výraznější modifikace se dočkal až v roce 2019, kdy došlo k rozsáhlé úpravě § 3 a zrušení § 8 odst. 2.¹⁵ Vyjmutí výslovné povinnosti obecních úřadů podávat správci daně informace dle zákonodárce přispěje ke snížení administrativní zátěže, neboť totožné informace podává úřad MF, kterému byla informační povinnost vůči správci daně zachována. Ta ostatně zůstává i obecním úřadům, pouze v mírnější formě. Současně i změny týkající se §3 by měly vést především ke snížení administrativní zátěže jak na straně úřadů, tak na straně provozovatelů. Zákonodárce upravil způsob výpočtu základu daně, především kvůli nepřehlednosti a náročnosti způsobu zohlednění vrácených vkladů v základu daně. Dále došlo k přidání dvou nových odstavců, z nichž jeden specifikuje výpočet pro turnaje živé hry. Druhý odstavec byl přidán spíš pro

10 Vše ve znění pozdějších předpisů

11 Zákon č. 251/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o elektronické identifikaci, ve znění pozdějších předpisů, část 8.

12 Zákon č. 183/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich a zákona o některých přestupcích, ve znění pozdějších předpisů, část 241.

13 Zákon č. 111/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zpracování osobních údajů, část 35.

14 Zákon č. 298/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, část 66.

15 Zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, část 2.

utvrzení právní jistoty, kdy nedošlo ke změně v pravém slova smyslu, ale ZoDHH nově obsahuje výslovný způsob přepočtu cizí měny na měnu českou.¹⁶ Dle mého názoru by měl mít tento krok na poplatníka pouze pozitivní vliv. Tímto způsobem nedošlo k reálnému zvýšení základu daně, pouze zjednodušení jeho výpočtu.¹⁷

1.3. Podzákoné právní předpisy

U daní obecně není možné upravovat jejich problematiku za pomoci podzákoných právních předpisů. V § 133 ZoHH ale nalezneme zmocnění pro ministerstvo financí (dále jako MF) upravit vyhláškou některé aspekty týkající se hazardních her, které je vhodné zmínit. Mezi tyto vyhlášky patří:

- vyhláška o způsobu oznamování a zasílání informací a přenosu dat provozovateli orgánům vykonávajícím státní správu v oblasti provozování hazardních her podle tohoto zákona, rozsah přenášených dat a jiné technické parametry přenosu dat,
- vyhláška o rozsahu technických parametrů pro zařízení, jejichž prostřednictvím jsou hazardní hry provozovány, požadavků na ochranu a uchovávání herních a finančních dat a jejich technické parametry,
- vyhláška o stanovení požadavků na minimální náležitosti výstupních dokumentů odborného posuzování a osvědčování a jejich poskytování orgánům vykonávajícím státní správu v oblasti provozování hazardních her,
- vyhláška o rozsahu technických parametrů pro informační systém provozování hazardních her, požadavků na ochranu a uchovávání herních a finančních dat, požadavků přenášených dat, způsob přenosu dat, zajištění telekomunikačního datového spojení a jejich technické parametry.

Obce mají možnost regulovat hazard na svém území vydáním obecně závazné vyhlášky (dále jako OZV). Na jejím základě může dojít buď k vyloučení provozování hazardních her v určitých lokalitách a časech, případně k výslovnému povolení provozování pouze v určité dny na určených místech, nebo také k úplnému zákazu hazardu na celém území obce. Tímto způsobem lze omezit provozování binga, technické hry, živé hry nebo turnaje malého rozsahu.¹⁸ Je tedy pouze na dané obci, jestli a v jakém rozsahu regulaci provede. Jako argument pro úplný zákaz by se mohla jevit snaha zamezit patologickému hráčství, na druhou stranu je potřeba vzít v potaz i úbytek finančních prostředků plynoucích do rozpočtu, který

16 Důvodová zpráva k zák. č. 80/2019 Sb.

17 Více v podkapitole 3.1.3. Základ daně

18 ZoHH, § 12 odst. 1

takové rozhodnutí provází.¹⁹

Celkově se dá říci, že obce sice ze začátku hojně využívaly možnosti hazard regulovat, poslední dobou se ale zdá, že ve svém odhodlání celkem polevují. Jako příklad se dá uvést situace v Brně, kde i přes počáteční absolutní zákaz byla udělena zastupitelstvem města výjimka již 3 hernám.²⁰

Aktuální seznam všech OZV týkajících se regulace hazardu zveřejňuje na svých internetových stránkách MF.²¹

19 Více v podkapitole 4.1.8. Rozpočtové určení daně

20 Obecně závazná vyhláška statutárního města Brna č. 12/2017, o regulaci provozu hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

21 Odbor 73 – Procesní agendy a regulace hazardu. *Seznamy obecně závazných vyhlášek* [online]. mfcz.cz, 18. 3. 2019 [cit. 20. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/prehledy-a-statistiky/seznamy-obecne-zavaznych-vyhlasek>>.

2. Hazardní hry

Hazardní hry se řadí mezi ten druh her, jež zcela nebo z části závisí na náhodě, a po účastníkovi je požadován peněžitý vklad, za který může získat peněžitou nebo jinak ekonomicky měřitelnou výhru. Z toho přímo vyplývá nemožnost hráče zcela ovlivnit výsledek, tedy výhru či prohru, svou znalostí nebo dovedností.²²

V posledních letech se nejen na území České republiky rozmáhá problém patologického hráčství, proti kterému brojí nejen široká veřejnost, ale už i legislativa. Závislostí na hazardních hrách trpí nejen samotní hráči, ale i jejich rodiny a celá společnost. Z tohoto důvodu můžeme v ZoHH nalézt sebeomezující opatření, kterými se zákonodárce pokouší nastavit mantinely pro bezpečné hraní. Další podstatnou novinkou je otevření českého trhu pro zahraniční provozovatele a zároveň umožnění jejich řádného danění, které při předešlé právní úpravě nebylo možné.²³

V této kapitole se budu věnovat základním aspektům hazardních her, jejich rozdělení, provozování, samotným hráčům a správnímu dozoru tak, jak je přináší ZoHH. Vymežím základní pojmy jako je provozovatel, technické zařízení, herní pozice, aj., jejichž pochopení je klíčové pro následující kapitolu týkající se daně z hazardních her.

2.1. Klasifikace hazardních her

Zákonodárce považoval za vhodné rozdělit hazardní hry nejen na základě charakteristických rysů, ale i podle společenské škodlivosti. V důvodové zprávě k ZoDHH se uvádí rozdělení do 3 skupin, přestože ve schválené verzi zákona už nalezneme pouze skupiny 2. Jedná se o technické hry, u kterých je největší pravděpodobnost patologického hráčství, a hry ostatní. U technických her je pak problémová taktéž snadná dostupnost, proto je zde patrná snaha učinit je pro provozovatele méně lukrativní vyšší daňovou sazbou, a tím se pokusit ochránit společnost od negativních dopadů patologického hráčství.²⁴

ZoHH obsahuje taxativní výčet druhů hazardních her, který již není možné rozšířit. Předešlá právní úprava (ZoLOT) dovoľovala rozšíření na základě volného uvážení povolujících orgánů.²⁵ Toto rozdělení je stěžejní zejména kvůli správnímu procesu nutnému

22 KRAMÁŘ, Květoslav, HUŠÁK, Aleš. *Herní právo*. 1. vyd. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2006, s. 14 – 15.

23 *Česko udává evropský trend v regulaci hazardu* [online]. mfcz.cz, 1. 6. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/zahranicni-spoluprace-v-oblasti-hazardu/zahranicni-spoluprace-v-oblasti-hazardu/cesko-udava-evropsky-trend-v-regulaci-ha-32064>>.

24 Důvodová zpráva k ZoDHH, § 4

25 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 115.

k provozování jednotlivých her.

„Tento zákon upravuje tyto druhy hazardních her:

- a) loterii,
- b) kursovou sázku,
- c) totalizátorovou hru,
- d) bingo,
- e) technickou hru,
- f) živou hru,
- g) tombolu,
- h) turnaj malého rozsahu.²⁶

Loterií se rozumí loterie číselná, peněžitá, věcná a okamžitá. Číselná loterie je taková, u které účastník hazardní hry hádá čísla, případně kombinaci čísel, typicky tedy například sázení Sportky. U peněžité a věcné loterie zase dochází k prodeji losů, z nichž je posléze vylosováním vybrán výherce. Do kategorie okamžitých loterií pak spadají stírací losy, kdy se výhra odhalí setřením hrací plochy losu.²⁷

Kurová sázka představuje druh hazardních her, při nichž účastník hádá výsledek předem určené veřejné události. Může se jednat například o sportovní výsledek, výsledek voleb, aj. Totalizátorová hra funguje na stejném principu, ale dochází k užití jiného mechanismu při výpočtu výše výhry.²⁸

Bingem se rozumí ten druh hazardní hry, u které je pro výhru nutné, aby účastník vyplnil na základě postupného náhodného slosování čísel předem vytištěný vzorec na jeho konkrétním tiketu.²⁹

Technickou hrou je obecně označována taková hazardní hra, která je provozována pomocí technického zařízení,³⁰ které obsluhuje účastník hazardní hry sám a tím se přímo účastní hry.³¹

Za živou hru můžeme označit ruletu, karetní hry a hru v kostky, které se odehrávají u hracích stolů. Účastníci jsou tedy přítomni v provozovně a hrají buď proti sobě, nebo proti krupiérovi. Turnaje malého rozsahu jsou pak jakousi podmnožinou živé hry, přičemž se této kategorii vymykají především přísnějšími limity jak na počet účastníků, tak na výši sázek.

26 ZoHH, § 3 odst. 2

27 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 195 – 197.

28 Tamtéž, s. 197.

29 Tamtéž, s. 198.

30 Více v podkapitole 3.2. Provozování hazardních her

31 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 199.

Jedná se o turnaj v karetní hře vyřazovacího typu, kterého se smí účastnit 3 – 90 účastníků a celkový vklad každého účastníka nesmí převýšit 500 Kč za 24 h.³²

Za tombolu označuje zákon takovou hazardní hru, u níž o výhře, podobně jako u loterií, rozhoduje slosování. U tombol na rozdíl od loterií dochází k prodeji výherních tiketů pouze v den a místě konání.³³

Jednotlivé druhy hazardních her a podmínky jejich provozování jsou uvedené v části II ZoHH.

Ráda bych zmínila problematiku karetní hry poker, která v ZoHH spadá do kategorie živé hry. Především profesionální pokeroví hráči mají za to, že § 59 ZoHH je nesmyslný a má za následek přílišné ztížení podmínek zejména na online mezinárodních turnajích. Na základě uvedeného paragrafu totiž dochází k nastavení takových podmínek pro české hráče, které jim znesnadňují účastnit se těchto turnajů a zároveň je významně znevýhodňují oproti zahraničním protihráčům. Zahraniční provozovatelé zaměřeni na pokerové turnaje navíc musí pro české hráče aplikovat zvláštní pravidla. To je pravděpodobně jedním z důvodů, proč je jich na českém trhu tak málo. Problém se ale týká i turnajů pořádaných v provozovnách, především pak tzv. garantovaných turnajů. Celé ustanovení nemá tedy za následek pouze poškození hráčů, ale i provozovatelů. V praxi vůbec nedochází k zamýšlené ochraně účastníka hry, k čemuž pravděpodobně ustanovení původně směřovalo.³⁴

Dále můžeme hazardní hry rozdělit na hry povolované, ohlašované a ty, které nepotřebují ke svému provozování povolení ani ohlášení. Základní povolení potřebují loterie, kursově sázkové hry, totalizátorové hry, binga, technické hry a živé hry. Povolení k umístění herního prostoru musí získat provozovatel binga, technické hry a živé hry. Ohlašovaná hra je tombola, jejíž výše herní jistiny přesahuje 100 000 Kč a turnaj malého rozsahu. Samostatně pak stojí tombola s herní jistinou do výše 100 000 Kč včetně, která nepodléhá povolovacímu ani ohlašovacímu režimu.³⁵

Každá hazardní hra má svůj herní plán, který stanovuje provozovatel a je součástí žádosti o základní povolení případně ohlášení. V herním plánu jsou obsažena pravidla hazardní hry, způsob provedení slosování nebo zjištění okolnosti, která určuje výhru, její výši, případně způsob jejího určení a způsob a lhůtu její výplaty. Dále je pak kladen požadavek na

32 Tamtéž, s. 203.

33 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 112-115.

34 *Proč zákon poškozuje hráče pokerových turnajů* [online]. Asociaceher.cz, 12. 3. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <https://www.asociaceher.cz/rubriky/legislativa-a-hazard/proc-zakon-poskozuje-hrace-pokerovych-turnaju_114.html>.

35 ZoHH, § 85 a § 105

provozovatele určit částku nejvyšší sázky, nejvyšší výhry a nejvyšší hodinové prohry, minimální výherní podíl a pravděpodobnost výhry, pokud to povaha hazardní hry dovoluje.³⁶

U každé hazardní hry se zároveň počítá s vkladem a výhrou. Vkladem se rozumí takové plnění, které účastníka hazardní hry opravňuje k účasti na této hře.³⁷ Vklad smí být pouze peněžitý a jeho výši určí provozovatel. Výhrou je pak plnění peněžité i nepeněžité, které se provozovatel zavazuje vyplatit výherci hazardní hry. Zároveň zákon znemožňuje, aby předmětem nepeněžité výhry byly například tabákové výrobky nebo alkoholické nápoje.³⁸

S výše uvedeným úzce souvisí i rozlišení pojmů vklad a sázka. Za vklad zákon označuje „*plnění opravňující k účasti na hazardní hře*“ a za sázku „*sázejícím dobrovolně určené nevratné plnění, které bude porovnáno s výsledkem hry*“. Toto zákonodárcem určené rozdělení je ale nepřesné a příliš jej nelze v praxi aplikovat.³⁹

2.1.1. Internetová hra

Úplnou novinkou v oblasti zákonné úpravy hazardních her je pojem internetová hra. Především právní úprava vůbec nebrala v potaz moderní technologie a provozování online hazardních her bylo tím pádem šedou zónou.

*„Hazardní hra provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (dále jen „internetová hra“) se považuje za provozovanou na území České republiky, je-li i jen z části zaměřena nebo cílena mimo jiné na osoby, které mají bydliště na území České republiky.“*⁴⁰ Tato formulace umožňuje danění i zahraničních provozovatelů, což představuje dle mého názoru velkou změnu k lepšímu.

Nově může MF zablokovat internetové stránky, na kterých se odehrává nelegální internetová hra. Blokovány jsou pouze takové stránky, které jsou po správním řízení zařazeny na seznam nepovolených internetových her, tzv. "black list".⁴¹ Tato skutečnost byla nejvíce kontroverzním bodem před schválením ZoHH. Účastníci hazardních her měli pocit, že dochází k nepřiměřenému zásahu do jejich ústavně zaručeného práva na informace. Na jejich

36 ZoHH, § 8

37 ZoHH, § 4 odst. 1 písm. c)

38 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 60 – 69.

39 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 116-118.

40 ZoHH, § 2 odst. 2

41 ZÁVODSKÝ, Ondřej. *Boj s nelegálním hazardem není cenzura* [online]. mfcz.cz, 3. 6. 2016 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/v-mediich/2016/boj-s-nelegalnim-hazardem-neni-cenzura-25133>>.

stranu se přidala i veřejnost včetně několika odborníků a senátorů,⁴² přestože MF opakovaně tuto domněnku vyvracelo.⁴³ Spor dospěl do stádia, kdy musel rozhodnout Ústavní soud. Ten tak učinil nálezem dne 14. 2. 2017, ve kterém potvrdil soulad dotčených ustanovení s ústavním pořádkem.⁴⁴

Za pozitivní změnu musíme brát fakt, že na seznamu nepovolených internetových her bylo k 15. 1. 2019 uvedeno 120 adres internetových stránek.⁴⁵ Nicméně přestože počet provozovatelů nelegálních internetových her se celkově snížil, nedá se říci, že by hazardu na internetu ubylo.⁴⁶

2.2. Provozování hazardních her

Samotné uskutečňování hazardních her podléhá dvěma režimům vzniku podnikatelského oprávnění. Základním je režim povolovací a u některých druhů her režim volný a ohlašovací.⁴⁷

„Provozováním hazardní hry se rozumí vykonávání činností spočívajících v uskutečňování hazardní hry se záměrem dosažení zisku,...“⁴⁸

Zákonodárce v § 6 ZoHH upravuje pojem osoby provozovatele hazardních her a přináší taxativní výčet kritérií, která musí být splněna kumulativně. Zároveň musí provozovatel splňovat požadavek bezúhonnosti, bezdlužnosti a složení kauce.⁴⁹ Rozdílná právní úprava se týká provozovatele tomboly a turnaje malého rozsahu, u kterého jsou požadavky znatelně mírnější.⁵⁰ ZoHH obsahuje také zákonná omezení týkající se osoby provozovatele, jeho práva a povinnosti. Aktuální seznam legálních provozovatelů uvádí na

42 BOUŠKA, Josef. *Cenzura aneb stát jako špatně řízená firma* [online]. E15.cz, 25. 5. 216 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.e15.cz/domaci/josef-bouska-cenzura-aneb-stat-jako-spatne-rizena-firma-1297709>>.

43 ZÁVODSKÝ, Ondřej. *Nelegální hazard nemůžeme tolerovat ani na internetu* [online]. mfcz.cz, 9. 6. 2016 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/v-mediich/2016/nelegalni-hazard-nemuzeme-tolerovat-ani-25196>>.

44 Nález Ústavního soudu ze dne 14. února 2017, sp. zn. Pl. ÚS 28/16

45 Odbor 73 – Procesní agendy a regulace hazardu. *Seznam nepovolených internetových her* [online]. mfcz.cz, [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/seznam-nepovolenych-internetovych-her>>.

46 MRAVČÍK, Viktor a kol. *Výroční zpráva o hazardním hraní v České republice v roce 2017* [online]. Praha: Úřad vlády České republiky, 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.vlada.cz/cz/ppov/protidrogova-politika/vyrocní-zpravy/vyrocní-zprava-o-hazardnim-hrani-v-ceske-republice--159939/>>.

47 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 133.

48 ZoHH, § 5

49 ZoHH, § 89 – 92

50 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 150.

svých internetových stránkách MF.⁵¹

Provozovnou se podle ZoHH rozumí pouze herna nebo kasino,⁵² přičemž tyto druhy provozoven se liší především v druhu hazardní hry, která je v nich provozována. Tato právní úprava měla za následek likvidaci výherních automatů v rámci pohostinských zařízení, čímž došlo k podstatnému zlepšení možnosti kontrolovat hráče ze strany provozovatelů.⁵³ Zákon dále stanoví specifika pro herna i kasino, například provozní dobu, povinnost monitorovat dění v provozovnách, aj.⁵⁴ Dále v ZoHH nalezneme výčet míst, kde je provozování hazardních her vysloveně zakázáno. Jsou jimi například škola, zařízení pro děti a mládež, nebo některá zdravotnická zařízení.⁵⁵ Zákonodárce chtěl explicitním výčtem chráněných budov zdůraznit zájem na zvýšené ochraně osob, které jsou náchylnější k vytváření závislosti na hraní hazardních her, jako je mládež a osoby v tíživé sociální situaci. Z toho důvodu se u zvlášť společensky škodlivých hazardních her (bingo, technická hra, živá hra) vztahuje zákaz i na budovy bezprostředně se zákonem chráněnou budovou sousedící.⁵⁶

K umístění herního prostoru, kde se odehrává bingo, živá hra nebo technická hra, je nutné zažádat u obecního úřadu obce, na jejímž území má být tento prostor umístěn, o povolení. Kromě ostatních zákonem stanovených podmínek bych ráda podotkla, že o povolení k umístění herního prostoru může požádat pouze provozovatel, kterému již bylo vydáno základní povolení k provozování hazardních her (viz níže).⁵⁷ Takto vydané povolení je výkonem přenesené působnosti obce. V žádosti provozovatel uvede obecné náležitosti žádosti podle správního řádu a při jejím podání předloží i další požadované dokumenty, například již zmiňované základní povolení, potvrzení o složení kauce, schéma kamerového systému, aj. Žádost dále obsahuje oproti obecným náležitostem specifické informace týkající se druhu hazardní hry, která má být v prostoru provozována, na jaké adrese a provozní dobu herního prostoru. Dále obsahuje specifika koncového zařízení, na němž má k provozování hazardní hry docházet, především pak počet herních pozic.⁵⁸ Tento údaj je klíčový při výpočtu daně z hazardních her, kdy díky němu dochází k přesnějšímu výpočtu daně, než kdyby se do

51 Odbor 73 – Procesní agendy a regulace hazardu. *Přehledy legálních provozovatelů (Whitelist)* [online]. mfcz.cz, [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/prehledy-a-statistiky/prehledy-legalnich-provozovatelu-whiteli>>.

52 ZoHH, § 65 odst. 1

53 Důvodová zpráva k ZoHH, s. 77 – 78

54 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 153 – 161.

55 ZoHH, § 13

56 Důvodová zpráva k ZoHH, § 13

57 ZoHH, § 97 - 104

58 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 156 – 159.

výpočtů dosazoval pouze počet koncových zařízení.

Technickým zařízením se ve smyslu ZoHH rozumí takové zařízení, které sázejícímu umožňuje účastnit se hazardní hry. Technické zařízení smí být umístěno pouze v herním prostoru, případně, pokud se jedná o internetovou hru, je za technické zařízení považován server.⁵⁹ Pod pojmem technická hra si pak můžeme představit jakoukoliv hazardní hru, která je uskutečňována za pomoci technického zařízení. Požadavek na provozování technické hry pouze v herním prostoru je snahou zákonodárce usnadnit kontrolu a ochranu hráčů opět s ohledem na zvýšenou společenskou škodlivost technických her. Do této kategorie můžeme zařadit například výherní přístroje, vícemístná technická herní zařízení, válcovou hru aj.⁶⁰

Herní pozicí je přístupové místo, které hráč využívá ke své účasti na technické hře a jejímu ovládní. Pokud není technická hra provozována prostřednictvím internetu, je herní pozice zároveň součástí koncového zařízení. To může mít současně i více herních pozic,⁶¹ jelikož existují i taková koncová zařízení, která umožňují účast více sázejících současně – například elektromechanická ruleta.⁶²

Jak jsem již zmínila v předešlé podkapitole, provozování hazardních her podléhá režimu povolovacímu, ohlašovacímu, nebo nepotřebuje ke svému provozování ani povolení ani ohlášení. Pokud chce provozovatel získat základní povolení, musí se s žádostí obrátit na MF. To poté na základě zákonem stanovených podmínek rozhodne o vydání základního povolení. Kromě podmínek na osobu žadatele musí být splněn požadavek kauce, která následně musí být MF přístupná po celou dobu platnosti vydaného povolení. Tato kauce slouží k úhradě taxativně vymezených položek, a to „*daně z hazardních her a jejího příslušenství, pokuty uložené za přestupek podle tohoto zákona, nebo nevyplacení výhry sázejícímu*“.⁶³ Kauce se skládá za každý druh hazardní hry a každý druh internetové hry obsažený v základním povolení zvlášť a žadatel musí prokázat, kde na ni sehnal prostředky. Takto vydané povolení je nepřevoditelné a vydává se na dobu 6 let, přičemž je možné zažádat o změnu (respektive nahrazení novým povolením), jsou-li splněny podmínky uložené v § 94 ZoHH. Případně může dojít ke zrušení základního povolení, a to jak z moci úřední, tak na žádost provozovatele. Základní povolení pak zaniká buď uplynutím doby, na které bylo vydáno, případně zánikem provozovatele, jemuž bylo vydáno, leda by došlo k zániku přeměnou provozovatele a MF by dalo předem souhlas s tím, aby povolení přešlo na jeho

59 ZoHH, § 42

60 Důvodová zpráva k ZoHH, § 42

61 ZoHH, § 43

62 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 87 – 88.

63 ZoHH, § 89 odst. 4

nástupce.⁶⁴ Nutno podotknout, že zákon neobsahuje ustanovení upravující prodloužení doby, na kterou je základní povolení vystaveno. Z toho usuzuji, že je po zániku stávajícího povolení nutné podat novou žádost.

Základní povolení obsahuje kromě identifikace provozovatele i údaje o druhu hazardní hry, pro kterou se povolení vydává, podmínky jejího provozování, herní plán a také zařízení, které bude k provozování hazardní hry sloužit.⁶⁵

Režim ohlašovací je oproti základnímu povolení jednoznačně mírnější. Ohlášení hazardní hry probíhá u obecního úřadu obce, na jejímž území se má hra uskutečnit. ZoHH upravuje specifické náležitosti tohoto ohlášení a zároveň odkazuje na správní řád, ve kterém jsou obsaženy obecné náležitosti ohlášení.⁶⁶ Do ohlášení uvede ohlašovatel druh a název hazardní hry, místo jejího konání a také dobu, po kterou bude provozována, herní plán a osobu, která bude dohlížet na průběh hry. Pokud by ohlašovanou hrou byla tombola, připojí se k ohlášení zároveň jméno notáře, kterého zákon vyžaduje jako osobu osvědčující řádný průběh slosování. Ohlášení se musí uskutečnit nejpozději 30 dní před konáním a obecní úřad mu vyhoví, pokud jsou splněny všechny zákonem uvedené podmínky. Obecní úřad může provozování takto ohlášené hry zakázat bezodkladně, nejpozději však 15 dní od doručení ohlášení. Rozhodnutí o zákazu se vyvěsí na úřední desce a doručí ohlašovateli.⁶⁷

Závěrem této podkapitoly bych ráda uvedla, že správní řízení o vydání základního povolení, řízení o umístění herního prostoru a stejně tak i řízení týkající se změn těchto povolení se řídí správním řádem. Zároveň je za všechna tato řízení účtován správní poplatek ve výši uvedené v příloze zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.⁶⁸

2.3. Účastník hazardní hry

Účastníkem hazardní hry může být dle ZoHH pouze osoba starší 18 let,⁶⁹ která zároveň není zapsaná v rejstříku fyzických osob vyloučených z účasti na hazardních hrách. Vyloučeny mohou být osoby například pobírající dávky pomoci v hmotné nouzi (výjimku tvoří dávky mimořádné okamžité pomoci) nebo osoba, vůči které byl pravomocně zjištěn

64 ZoHH, § 86-96

65 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 148 – 149.

66 ZoHH, § 105-108

67 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 150 – 152.

68 Tyto poplatky se pohybují od 2500 – 5000 Kč

69 ZoHH, § 7 odst. 1

úpadek.⁷⁰

„Pro účely právní úpravy hazardních her se rozumí

a) účastníkem hazardní hry fyzická osoba, která se k účasti na hazardní hře registrovala nebo zaplatila vklad,

b) sázejícím účastník hazardní hry, který zaplatil sázku...“⁷¹

Zákon tedy rozlišuje mezi účastníkem hazardní hry a sázejícím. U sázejícího je nutné, kromě splnění základních podmínek pro účastníka hry, aby zaplatil sázku. Toto zdánlivě zbytečné rozdělení má smysl u těch her, u kterých je povinná registrace. U těch se okamžikem provedení registrace stává osoba účastníkem hazardní hry, sázejícím se pak stává až v momentě zaplacení sázky.⁷² Specifická je pak situace, kdy se účastník hazardní hry účastní pomocí internetu. V tom případě se má obecně za to, že osoba účastníkem hry je, leda by provozovatel prokázal, že má tento účastník bydliště na území jiného státu než ČR.⁷³

Zákon hráči umožňuje nastavit si několik sebeomezujících opatření, limitů, které nechce v rámci účasti na jednotlivé hazardní hře překročit u jednoho provozovatele.⁷⁴ Zároveň ukládá provozovateli povinnost tato opatření účastníkovi hazardní hry nabídnout, umožnit jejich využití a především zabránit hráči, aby se účastnil hazardních her v rozporu s nastaveným opatřením.⁷⁵ Takto nastavené limity mají především chránit účastníka hazardních her od patologického hráčství.

Další možností, která spadá pod opatření pro zodpovědné hraní, je rejstřík fyzických osob vyloučených z účasti na hazardních hrách, který je zřizován MF.⁷⁶ Do tohoto rejstříku lze zapsat osoby jak z moci úřední, tak na vlastní žádost. Rejstřík je neveřejný informační systém veřejné správy, do kterého má každý provozovatel právo nahlížet a současně nesmí umožnit osobě v něm zapsané vstup do herních prostor, případně zřízení a používání uživatelského konta.⁷⁷

Asi nejkontroverznější změnou proti minulé úpravě je dle mého názoru zavedení povinné registrace hráčů, které se může zdát ze strany státu až obtěžující. Přesto je s tímto registrem úzce spjata zavedení rejstříku fyzických osob vyloučených z účasti na hazardních

70 ZoHH, § 16 odst. 5

71 ZoHH, § 4 odst. 1

72 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 116 – 117.

73 ZoHH, § 4 odst. 2 a 3

74 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 204 – 205.

75 ZoHH, § 14 – 15

76 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 205.

77 ZoHH, § 16 – 17

hrách, což považuji za pozitivní změnu, a bez registru v praxi by postrádalo jakýkoliv smysl. Účasti hráčů vedených v tomto rejstříku by totiž bez povinné registrace nebylo možné reálně zabránit.

2.4. Státní správa

Mezi správní orgány vykonávající státní správu na úseku hazardních her řadíme podle ZoHH MF, celní úřady a obecní úřady. Obecním úřadům byla svěřena pouze pravomoc povolovací, vztahující se k vydávání povolení o umístění herního prostoru těm provozovatelům, kteří chtějí hazardní hru provozovat na jejich samosprávném území. Dále pak fungují jako ohlašovny pro ty typy her, které nepodléhají povolovacímu procesu.⁷⁸

Dozorčími orgány na úseku hazardních her jsou MF a celní úřady, přičemž můžeme mluvit o sdílené působnosti v oblasti dozoru.⁷⁹ Zákonodárce považoval za důležité svěřit dozorcí pravomoc celním úřadům jakožto ozbrojené složce státní moci, která má předpoklady efektivněji vymáhat zajištění pořádku v dotčené oblasti.⁸⁰ Tuto skutečnost lze vnímat jako další utvrzení ze strany zákonodárce ohledně vysoké společenské škodlivosti hazardních her. Rozdělení jednotlivých pravomocí mezi MF a celní úřad nalezneme v § 114 a § 116 ZoHH. Celní úřady jsou nejen dozorujícím orgánem, ale taktéž správcem daně z hazardních her.⁸¹

Dozorujícím orgánům je svěřena zvláštní pravomoc ve vztahu k obecným pravomocem, kdy je umožněno vstoupit do prostor nelegální provozovny i za použití síly, je-li to nutné. Toto rozšíření pravomocí bylo nutné především kvůli nárůstu nelegálních heren, kdy nepovolené a neohlášené hry probíhaly například uvnitř obydlí. Dalším nástrojem, který byl dozorujícím orgánům svěřen, je institut zadržení věci. Dozorující orgán může zadržet věc, pokud existuje důvodné podezření, že má její používání souvislost s porušováním ZoHH. Neděje se tak na základě rozhodnutí o zadržení věci, jak je při použití tohoto institutu v jiných právních odvětvích zvykem, nýbrž dojde k opatření o zadržení věci. Toto následně ústně oznámí osobě, která ji měla v době zadržení u sebe, a neprodleně vyhotoví úřední záznam. Poslední zvlášť upravenou pravomocí je možnost testovat herní zařízení v herním prostoru a provádět jeho zkoušky.⁸² S převedením pravomocí na celní úřady dochází dle vyjádření

78 ZoHH, § 113 – 116

79 Důvodová zpráva k ZoHH, § 133 – 116

80 RAJCHL, Jirí, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 220 – 221.

81 Důvodová zpráva k ZoHH, § 117

82 Důvodová zpráva k ZoHH, § 119 – 121

MF⁸³ i na základě statistik k účinnějšímu potírání nelegálního provozování hazardu.

MF pak vykonává taktéž kontrolní činnost směřující vůči vykonavatelům veřejné správy. V tomto případě se jedná o PO, které jsou MF pověřeny ke kontrole plnění technických požadavků hazardních her a herních zařízení obsažených v zákoně.⁸⁴ Tyto PO nejsou dozorčími orgány, jsou ke kontrole přizvány dozorčím orgánem pouze tehdy, pokud to dozorčí orgán považuje za potřebné.⁸⁵

V ZoHH nikde nenajdeme taxativní výčet dozorovaných osob, lze k němu tedy dojít pouze právní interpretací. Obecně tedy lze tvrdit, že „*těmito osobami jsou všechny osoby, kterým tento zákon stanoví určité veřejnoprávní povinnosti, a to ať již ve formě příkazu či zákazu*“.⁸⁶ Z toho vyplývá, že okruh dozorovaných osob je mnohem širší než jen provozovatel a účastník hazardních her. Dále jsou dozorovanými osobami i FO a PO, které provozují hazardní hru nelegálně, tedy bez patřičného povolení nebo ohlášení, spolu s osobami, které je při těchto aktivitách podporují. Dozor pak spadá i na osoby, které pro provozovatele plní úkoly a vykonávají činnosti související s provozováním hazardní hry, přestože se nejedná o provozovatele.⁸⁷

Obecnou procesní právní úpravou dozoru je zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní řád se nepoužije pouze v ojedinělých případech, kdy ZoHH obsahuje zvláštní právní úpravu některých procesních pravidel kontrolního zjišťování, jmenovitě např. právo vstupu dozorujícího orgánu nebo právo testovat hrací zařízení.⁸⁸ Uplatňuje se zde tedy zásada „*lex specialis derogat legi generali*“, kdy má zvláštní právní úprava aplikační přednost před obecnější právní úpravou.

Orgány státní správy mají mezi sebou informační povinnost, která je zakotvena v § 117 ZoHH. Toto ustanovení se pojí s § 11 ZoHH, který obsahuje pro provozovatele výjimku z obecné povinnosti zachovávat mlčenlivost. Zjednodušené poskytování informací je stěžejní z důvodu zefektivnění státní správy na tomto úseku a zároveň výrazné zrychlení, které je žádoucí především v případě neplnění zákonem určených povinností provozovateli.⁸⁹

83 SCHILLEROVÁ, Alena. *Regulace hazardu funguje, ilegální úspěšně potíráme* [online]. mfcz.cz, 18. 5. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/v-mediich/2018/regulace-hazardu-funguje-ilegalni-uspesn-31934>>.

84 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 214.

85 Tamtéž, s. 221.

86 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 222.

87 Důvodová zpráva k ZoHH, § 118

88 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 234.

89 Důvodová zpráva k ZoHH, § 117

Tento přenos informací má usnadnit plánovaný informační systém, v němž by veškerá potřebná data byla dostupná.

MF na konci roku 2018 zadalo dodavateli zakázku na informační systém, který by měl sloužit jako komplexní databáze záležitostí týkajících se hazardních her. AISG, tedy „Informační systém pro dohled nad hazardními hrami“, je rozdělen do tří částí – správní, dozorové a analytické. Očekává se od něj, že usnadní komunikaci mezi jednotlivými státními institucemi, které vykonávají působnost v dané oblasti tím, že bude obsahovat například veškeré úkony spojené s vydáváním povolení, usnadní kontrolní činnost a zpřehlední dokumenty potřebné k efektivní regulaci hazardu. Zároveň bude obsahovat již zmíněný registr hráčů a rejstřík vyloučených hráčů, takže je klíčový i pro konečnou aplikaci ochranných opatření.⁹⁰

90 ŽUROVEC, Michal. *Ministerstvo financí dokončilo veřejnou zakázku na informační systém v oblasti hazardu* [online]. mfcz.cz, 19. 12. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/ministerstvo-financi-dokonciloveverejnou-33729>>.

3. Daň z hazardních her

Daň z hazardních her je stejně jako všechny daně v užším slova smyslu v právním řádu ČR upravena v samostatném zákoně. Tím je zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů. Přijetím tohoto zákona se počítalo se zvýšením příjmů státního rozpočtu o 1,9 – 2,3 mld. Kč, a to především díky umožnění danění těch provozovatelů, kteří nemají sídlo na území ČR.⁹¹

Pojem daň lze chápat buď v užším nebo širším slova smyslu. Daň v užším slova smyslu definujeme jako „*nenávratné, nedobrovolné, neekvivalentní a nesankční peněžité plnění ukládané na základě zákona, spravované státem, které je veřejným příjmem veřejných rozpočtů, a to příjmem neúčelovým, řádným, pravidelným a plánovaným*“.⁹² V širším slova smyslu jsou jako daň vnímány i cla a poplatky, při jejichž plnění chybí prvek neekvivalentnosti a většinou i pravidelnosti.⁹³

Ze zákonodárcem užitého názvosloví jasně vyplývá, že se jedná o daň přímou. Kromě obvyklé fiskální, redistribuční a alokační funkce má tato daň též funkci ochrannou a regulační. Vzhledem k tomu, že poplatníkem daně z hazardních her je kdokoliv, kdo provozuje hazardní hru, která ke svému provozování potřebuje základní povolení nebo ohlášení, jsou poplatníky této daně i nelegální provozovatelé.⁹⁴

Obecně je provozování hazardních her osvobozeno od daně z přidané hodnoty. Výjimku tvoří pouze situace, kdy pro provozovatele zajišťují služby spojené s provozováním jiné osoby.⁹⁵

Vzhledem k tomu, že jsem se v minulé kapitole této bakalářské práce věnovala vysvětlení základních pojmů ze ZoHH, které jsou pro následující část klíčové, nebudu je již znovu vymezovat. Tato kapitola se bude věnovat toliko konstrukčním prvkům daně z hazardních her a základnímu vymezení správy daně.

3.1. Konstrukční prvky daně z hazardních her

Vymezením konstrukčních prvků daně z hazardních her docílíme charakterizace této daně. Pokud by kterýkoliv z těchto prvků absentoval, nedošlo by vůbec ke vzniku

91 Důvodová zpráva k ZoDHH, s. 35

92 Důvodová zpráva k ZoDHH, s. 11

93 JÁNOŠÍKOVÁ, Petra, MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční a daňové právo*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2016, s. 295 – 297.

94 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 4 – 14.

95 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, § 51 odst. 1 písm. j) a § 60

daňověprávního vztahu v užším slova smyslu.⁹⁶ Mezi konstrukční prvky daně obecně řadíme podle teorie sedm základních prvků, kterými jsou subjekt daně (poplatník), předmět daně, základ daně, sazba daně, výpočet daně, zdaňovací období a rozpočtové určení daně. U daně z hazardních her se pak vyskytuje jeden fakultativní konstrukční prvek, kterým je minimální dílčí daň.⁹⁷ Jednotlivým konstrukčním prvkům se budu věnovat samostatně v následujících podkapitolách.

3.1.1. Poplatník

Toho, komu zákon ukládá povinnost odvést nebo zaplatit daň, označujeme jako subjekt daně. Jedná se o osobu, které jsou zákonem ukládány hmotná práva a povinnosti spojené s daní. Obecně může být subjektem daně buď poplatník daně nebo plátce daně.⁹⁸ V ZoDHH je za poplatníka daně označován ten, kdo je „a) držitel základního povolení podle zákona upravujícího hazardní hry nebo ten, kdo provozuje hazardní hru, k jejímuž provozování je takového povolení potřeba, nebo b) ohlašovatel hazardní hry nebo ten, kdo provozuje hazardní hru, k jejímuž provozování je potřeba ohlášení“.⁹⁹

Z výše uvedeného jasně vyplývá, že poplatníkem daně může být jak provozovatel/ohlašovatel hazardní hry, tak osoba, která by tyto hry provozovala nelegálně. Zákon tímto napravuje předešlý faktický stav, kdy díky minulé právní úpravě docházelo k daňovému zvýhodňování nelegálních provozovatelů oproti těm legálním.¹⁰⁰ Samozřejmě tato úprava nemá vliv na správní a trestní postihy, které z provozování nelegálního hazardu vyplývají.

Myslím si, že tato právní úprava je určitě krokem správným směrem, avšak nejsem si jistá, jaký bude mít skutečný dopad. Aby bylo reálně možné daň z hazardních her vymáhat, musí se správce daně o existenci poplatníka, který hru provozuje nelegálně, nejdříve dozvědět. Může se tak stát buď na základě podání daňového přiznání samotným poplatníkem daně, vlastní vyhledávací činností správce daně, z podnětu orgánů veřejné moci (dozorových orgánů) nebo podněty ze strany zainteresované veřejnosti.¹⁰¹

Provozovatel hazardní hry, která nepodléhá povolení ani ohlášení, není podle tohoto ustanovení poplatníkem daně. Naopak i provozovatel, který v daném zdaňovacím období reálně hru neprovozoval, poplatníkem daně je, přestože takový provozovatel bude mít nulový

96 JÁNOŠÍKOVÁ, Petra, MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční a daňové právo*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2016, s. 308.

97 ZoDHH, § 1 - § 7

98 PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her : s komentářem*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2016, s. 19 – 21.

99 ZoDHH, § 1

100 Důvodová zpráva k ZoDHH, s. 11

101 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 21 – 22.

daňový základ a fakticky mu daňová povinnost nevznikne.¹⁰²

3.1.2. Předmět daně

Obecným předmětem daně z hazardních her je takové provozování hazardní hry, které se uskutečňuje na území České republiky a zároveň se jedná o takovou hru, ke které je potřeba základní povolení nebo je nutné ji ohlásit. Zvláštním předmětem daně je přijímání vkladů ze sdílené herní jistiny a poskytování výher do sdílené herní jistiny v rámci sdílené loterie. V neposlední řadě je pak zákonodárcem výslovně za zvláštní předmět daně označena i internetová hra.¹⁰³

Za předmět daně tedy považujeme takové provozování hazardní hry, které kumulativně splňuje tři základní podmínky. Těmi jsou:

- provozování takové hry, pro kterou je požadováno povolení nebo ohlášení,
- místní působnost,
- osobní působnost.¹⁰⁴

3.1.3. Základ daně

Základ daně je valorický, což znamená, že je vyjádřen v peněžních jednotkách. Daň je založena na tzv. transakční bázi, kdy se do základu daně započítávají ty přijaté a vrácené vklady a vyplacené výhry, které byly zaznamenány v daném zdaňovacím období.¹⁰⁵

Základ daně je určen jako součet dílčích základů, které se vypočítají jako rozdíl mezi úhrnem přijatých vkladů a součtem úhrnu vyplacených výher a úhrnu vrácených vkladů z jednotlivých druhů hazardních her. Z toho logicky vyplývá, že můžeme získat až 8 dílčích základů daně, jelikož je zákonem definováno 8 druhů hazardních her a záleží na tom, které druhy provozovatel v daném zdaňovacím období provozoval, respektive provozování kterých her měl povoleno v základním povolení, případně provedl jejich řádné ohlášení.¹⁰⁶ Je nutné si uvědomit, že vkladem se ve smyslu tohoto ustanovení nemyslí pouze sázky, ale také jiná plnění opravňující hráče k účasti na hazardní hře.¹⁰⁷

Dále je v ustanovení o základu daně upraven speciální výpočet, který se použije v případě jakékoliv internetové hry, do níž jsou zapojeni zahraniční hráči. Nejdříve je nutné vypočítat součin částky, o kterou úhrn přijatých vkladů převyšuje úhrn vyplacených výher, a poměru úhrnu přijatých vkladů od účastníka hazardní hry a úhrnu všech přijatých vkladů.

102 PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her : s komentářem*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2016, s. 21.

103 ZoDHH, § 2

104 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 33.

105 Tamtéž, s. 56 – 64.

106 ZoDHH, § 3 odst. 1

107 Důvodová zpráva k ZoDHH, § 3

Dílčí základ daně pak získáme rozdílem této částky a úhrnu vkladů vrácených účastníkovi hazardní hry.¹⁰⁸

Další speciální kritérium se týká turnaje živé hry. Zákonodárce určil, že při výpočtu dílčího základu daně se u tohoto druhu hazardní hry zohlední v součtu za všechna zdaňovací období pouze vyplacené výhry do výše 95 % přijatých vkladů do tohoto turnaje.¹⁰⁹ Spolu s úpravou přepočtu cizí měny na českou měnu obsaženou v § 3 odst. 5 ZoDHH se jedná o ustanovení inkorporované do zákona novelizací účinnou od dubna 2019.¹¹⁰

Čtvrtý odstavec se věnuje situaci, kdy je nutné pro účely výpočtu daně z hazardních her zjistit hodnotu nepeněžních vkladů a výher, k čemuž slouží zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů. Zatímco nepeněžní výhry jsou typické např. pro tomboly, může se zdát jako překvapivý krok zákonodárce předpokládat nepeněžní vklad, když je to provozovateli v § 7 odst. 4 ZoHH výslovně zakázáno. I tady se jedná o právní úpravu, která směřuje k situaci, kdy dojde k nelegálnímu provozování hazardní hry a je potřeba hodnotu takového plnění stanovit.¹¹¹

3.1.4. Sazba daně

Sazba daně z hazardních her činí 23 % pro dílčí základ daně z loterií, kursových sázek, totalizátorových her, binga, živých her, tombol a z turnajů malého rozsahu. Technické hry jsou pak jako jediné zatížené sazbou 35 %.¹¹² Z takto uvedeného vyplývá, že se jedná o sazbu daně poměrnou lineární, která je stanovena diferencovaně, a to podle druhu hazardní hry. Sazba daně je podílem daně, který připadá na daňový základ.¹¹³

V důvodové zprávě zákonodárce předpokládal tři různé sazby daně, přičemž hazardní hry rozdělil do skupin podle míry společenské škodlivosti i negativního vlivu na hráče.¹¹⁴ Schválená podoba zákona však pracuje jen se dvěma skupinami, z nichž za nejrizikovější jsou dle uvedeného považovány technické hry.

3.1.5. Výpočet daně

Pro výpočet daně z hazardních her je důležité nejprve provést výpočet dílčích daní a jejich následný součet pro dosažení konečného výsledku. „*Dílčí daň se vypočte jako součin*

108 ZoDHH, § 3 odst. 2

109 ZoDHH, § 3 odst. 3

110 Více v podkapitole 1.2. Zákonné právní předpisy

111 Důvodová zpráva k ZoDHH, § 3

112 ZoDHH, § 4

113 PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her : s komentářem*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2016, s. 33.

114 Důvodová zpráva k ZoDHH, § 4

dílčího základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny nahoru a sazby pro tento dílčí základ daně.¹¹⁵

Daň z hazardních her se tedy skládá z 8 dílčích daní, přičemž jednotlivé dílčí daně odpovídají druhům hazardních her. Pokud provozovatel neprovozuje všechny druhy hazardních her, dílčí základy daní z neprovozovaných her budou nulové. Při výpočtu dílčích základů daně není rozhodující ani to, jestli se jedná o hazardní hru provozovanou prostřednictvím internetu nebo nelegálně.¹¹⁶ Jediné specifikum se týká technických hazardních her, kterému se budu věnovat v následující podkapitole.

3.1.6. Minimální dílčí daň z technických her

Minimální dílčí daň řadíme mezi ostatní konstrukční prvek daně. Použijeme ho pouze u výpočtu dílčí daně z technických her, a to jen v těch případech, pokud by součin dílčího základu daně z technických her zaokrouhleného na celé stokoruny nahoru a sazby pro tento dílčí základ daně byl nižší než minimální dílčí daň z hazardních her.¹¹⁷ Tu vypočteme součinem součtu herních pozic povolených koncových zařízení uvedených v povolení k umístění herního prostoru a částky 9 200 Kč.¹¹⁸

Z výše uvedeného vyplývá, že aby mohlo dojít k uplatnění minimální dílčí daně z technických her, nemusí být herní pozice vůbec provozována. Postačí, pokud během zdaňovacího období byla alespoň jeden den povolena. Rozhodující jsou tedy skutečnosti uvedené v povolení k umístění herního prostoru, nikoliv reálný stav.¹¹⁹ Nemělo by tím pádem docházet k situacím, kdy při minulé právní úpravě provozovatelé uměle snižovali dílčí základ daně.¹²⁰

Minimální dílčí daň z technických her není možné uplatnit na technické hry provozované prostřednictvím internetu, jelikož u internetových her nedochází k vydání povolení o umístění herního prostoru a tím pádem ani k povolování herních pozic, jejichž počet je při uplatnění tohoto nástroje potřebný k uskutečnění výpočtu.¹²¹

3.1.7. Zdaňovací období

Jelikož se nejedná o daň jednorázovou, bylo v zákoně nutné vymezit i zdaňovací období, za které se daň vypočítává. Zdaňovací období označuje ohraničený časový úsek, za

115 ZoDHH, § 5 odst. 1 a 2

116 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 82 – 84.

117 ZoDHH, § 5 odst. 3

118 ZoDHH, § 5 odst. 4

119 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 87 – 88.

120 Důvodová zpráva k ZoDHH, § 5

121 Tamtéž

který se posuzuje, jestli vznikly takové právní skutečnosti, které naplňují předmět daně a tím zakládají povinnost zaplatit daň z hazardních her. Zdaňovací období bylo určeno na kalendářní čtvrtletí, což zákonodárce odůvodňuje především snížením administrativní náročnosti daně. Jako další pozitivum se pak jeví zrušení záloh na tuto daň.¹²²

3.1.8. Rozpočtové určení daně

Daň z hazardních her, respektive výnosy z ní jsou příjmem jak státního rozpočtu, tak rozpočtů obcí. Jedná se tedy o daň sdílenou, přičemž její výnosy můžeme rozdělit na dvě části.

Část výnosu daně z hazardních her ve výši dílčí daně z technických her, je ze 35 % příjmem státního rozpočtu a z 65 % rozpočtů obcí. Poměrem součtu herních pozic jednotlivých koncových zařízení, které jsou uvedeny v povolení k umístění herního prostoru na území dané obce k prvnímu dni bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období, ku celkovému součtu takovýchto herních pozic, určuje procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daně. MF nejpozději měsíc před začátkem zdaňovacího období zveřejní na své úřední desce podíl jednotlivých obcí.¹²³

V případě, kdy se nejedná o dílčí daň z technických her, je část výnosů ze 70 % příjmem státního rozpočtu a z 30 % rozpočtů obcí.¹²⁴ Výrazným rozdílem oproti výnosům z daně z technických her je způsob určení podílu jednotlivých obcí na části celostátního hrubého výnosu této daně. Nezáleží zde totiž na počtu povolených herních pozic ani na jiném obdobném kritériu. Určí se podle stejného vzorce, jako se určuje podíl jednotlivých obcí na procentní části celostátního hrubého výnosu daně z příjmu PO.¹²⁵

Příjmem státního rozpočtu je i příslušenství daně sledující její osud.¹²⁶ Takovýmito příslušenstvím daně jsou úroky, penále a pokuta za opožděné tvrzení daně, přičemž jsou samostatně upraveny v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.¹²⁷

Specifická je situace, kdy dojde k úplnému zákazu provozování hazardu na území obce OZV. V takovém případě není obec příjemcem výnosů z daní z technických her, jelikož na jejím území není povolena žádná herní pozice. Do obecního rozpočtu v takovém případě plynou jen výnosy z daní, které nejsou daní z technických her.¹²⁸

122 Důvodová zpráva k ZoDHH, § 6

123 ZoDHH, § 7 odst. 1 – 3

124 ZoDHH, § 7 odst. 4

125 Důvodová zpráva k ZoDHH, § 7 odst. 5

126 ZoDHH, § 7 odst. 6

127 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 109.

128 RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, s. 166 – 167.

Na závěr bych ráda uvedla, že za rok 2018 bylo převedeno do rozpočtu obcí 3 828 mil. Kč z celostátního hrubého výnosu daně z hazardních her za technické hry a 1 124 mil. Kč z celostátního hrubého výnosu daně z hazardních her za ostatní hry. Oproti roku 2017 tedy došlo k celkovému nárůstu zisku z této daně pro obce o 73 mil. Kč.¹²⁹

3.2. Správa daně

Daň z hazardních her je příjmem veřejného rozpočtu, takže je předmětem správy daní. Obecný předpis, který se na správu daně z hazardních her použije, je daňový řád. Můžeme tedy říci, že část II ZoDHH obsahuje speciální ustanovení týkající se správy této daně.¹³⁰

Jedním ze základních rozdílů je použití režimu samovyměření a samodoměření daně. Tento způsob se kromě daně z hazardních her používá pouze u záloh pojistného na důchodové spoření a daně z přidané hodnoty ve zvláštním režimu jednoho správního místa. Zatímco u samovyměření se jedná o princip stanovení daně na základě podaného daňového přiznání, při samodoměření se vychází z tvrzené daně z dodatečného daňového přiznání a doměřuje se ex lege ve výši rozdílu oproti poslední známé dani tvrzeného poplatníkem v dodatečném daňovém přiznání.¹³¹

Správce daně je příslušný finanční úřad. Ten přijímá daňové přiznání i dodatečné daňové přiznání z hazardních her, a to formou upravenou v § 9 ZoDHH. Kromě samotného výběru a správy daní má finanční úřad kromě jiného povinnost zachovávat mlčenlivost a poskytovat informace správci daně, tedy MF. Takto poskytnuté informace jsou klíčové například pro zahájení řízení o zrušení základního povolení uděleného k provozování hazardní hry v případě, že provozovatel porušil svou povinnost při správě daní. Dále je upravena informační povinnost MF a celních úřadů vůči správci daně, spočívající v bezodkladném poskytnutí informace potřebné k výkonu správy daně.¹³² Zajímavostí je, že pokud by správce daní při své činnosti odhalil nelegálního provozovatele, Celnímu úřadu jakožto orgánu vyšetřujícímu přestupky a trestné činy taková data poskytnout nesmí. Jedná se tedy o restriktivnější pojetí zproštění povinnosti zachovávat mlčenlivost, než jak jej upravuje daňový řád.¹³³

129 *Celostátní hrubý výnos sdílených daní a daně z hazardních her v letech 2011 – 2019* [online]. Finanční správa, 18. 3. 2019 [cit. 20. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraju-a-obci/prubeh-celostatniho-inkasa-sdilenych-dani-3735>>.

130 Důvodová zpráva k ZoDHH, část II

131 Důvodová zpráva k ZoDHH, § 11

132 PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her : s komentářem*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2016, s. 40 – 42.

133 Důvodová zpráva ZoDHH, § 8 odst. 1

4. Zdanění výher účastníků hazardních her

Pokud se zabýváme právní regulací hazardu, považují za správné uvést nejen daně spojené se samotným provozováním hazardu, ale i daně dopadající na hráče. V českém právním řádu nalezneme úpravu zdanění příjmů výherců z výher z hazardních her v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. Výhry z hazardních her v rámci tohoto zákona spadají pod tzv. ostatní příjmy fyzických osob.¹³⁴

Osvobozeny od daně z příjmu jsou výhry ze všech hazardních her, které jsou provozovány legálně na základě ZoHH, a to ať už se jedná o hazardní hru nepodléhající ohlášení či povolení, ohlašovanou nebo vyžadující základní povolení. Osvobození se týká všech výher z hazardních her provozovaných na území ČR, podle právní úpravy členského státu EU nebo státu tvořícímu Evropský hospodářský prostor.¹³⁵ V praxi se tak zdanění výher z hazardních her dotkne pouze výher získaných nelegálně nebo ze států mimo EU a mimo Evropský hospodářský trh. Dále se osvobození od daně z příjmů netýká těch výher, které jsou vyšší než 5 000 000 Kč.¹³⁶

V případě, že není výhra z hazardní hry od daně osvobozena, vypočítá se její dílčí základ jako příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Zároveň se nepřihlíží k situaci, kdy by v daňovém přiznání prokázané výdaje převýšily příjmy.¹³⁷ Jako příklad takových výdajů mohou být nejen vklady potřebné k samotné účasti na hazardní hře, ale i výdaje spojené s ubytováním, dopravou, aj.¹³⁸

134 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 1 písm. e)

135 Tamtéž, § 10 odst. 1 písm. h) a odst. 3 písm. b)

136 Tamtéž, § 38v odst. 1

137 Tamtéž, § 10 odst. 4

138 BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, s. 200.

Závěr

V úvodu této bakalářské práce jsem si stanovila za cíl přinést ucelený popis právní úpravy zdanění hazardu v ČR a identifikovat problematická ustanovení v dotčených právních předpisech.

V první kapitole jsem uvedla základní právní prameny zdanění hazardu. Nejdříve jsem se zaměřila na unijní právo a vymezila nejdůležitější právní úpravu, pod niž spadá oblast hazardu a jeho danění. Zmínila jsem rozsudek SDEU, dle mého názoru v této práci důležitý, a shrnula závěry plynoucí z těchto poznatků. Poté jsem vytyčila základní zákony ČR používané jako hlavní zdroj této bakalářské práce. Kromě ZoHH a ZoDHH jsem uvedla i ostatní obecné zákony, podpůrně používané při řešení otázek, na které neexistuje speciální úprava. Samostatnou podkapitolu jsem věnovala podzákonným právním předpisům, vyhláškám MF a OZV, jež v přenesené působnosti upravují oblasti zákonem jim svěřené.

V druhé kapitole jsem se věnovala vymezení základních pojmů jako je hazardní hra, provozovatel, provozovna, účastník hazardní hry, hrací přístroj, internetová hra, aj. Přednesla jsem druhy hazardních her, kritéria jejich rozdělení a specifika při jejich provozování. Dále jsem se věnovala správním řízením, kterými musí provozovatel projít, aby mohl hazardní hru provozovat, požadavkům na provozovny a sebeomezujícím opatřením pro hráče. Zmínila jsem kontroverzní registraci hráčů a dala ji do souvislosti s rejstříkem fyzických osob vyloučených z účasti na hazardních hrách. Na závěr jsem uvedla orgány státní správy, jejich roli a pravomoci týkající se oblasti hazardních her. Poukázala jsem na stěžejní změnu ve vymáhání práva celními úřady a zároveň popsala funkci dozorčích orgánů.

Třetí kapitola byla věnována dani z hazardních her. Nejdříve jsem rozebrala jednotlivé konstrukční prvky této daně a vymezila jejich obsah. Kromě základních konstrukčních prvků jsem se v samostatné podkapitole věnovala i jedinému fakultativnímu prvku této daně, tedy minimální dílčí dani z hazardních her. Dále jsem popsala základní úpravu správy této daně jakožto příjmu veřejného rozpočtu a vysvětlila systém režimu samovyměření a samodoměření daně. V rámci této kapitoly jsem pracovala s pojmy vymezenými v předešlé části této bakalářské práce.

V poslední kapitole jsem se zabírala zdaněním výher účastníků hazardních her jakožto plátců daně z příjmů podle zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Nastínila jsem, v jakých situacích dojde k osvobození od této daně, a kdy naopak povinnost zaplatit tuto daň trvá. Uvedla jsem způsob výpočtu a specifika týkající

se odvodu daně z výhry z hazardních her.

Přestože jsem toho názoru, že kompletní revize zákonů týkajících se hazardních her a jejich danění je velikým krokem vpřed, má stále pár nedostatků. Proti těm se ostatně ohradila i Asociace pokerových hráčů ČR, která již odevzdala na konci roku 2018 MF petici, ve které mimo jiné žádá změnu § 59 ZoHH a zároveň by ráda vyřadila poker z kategorie klasických hazardních her. Argumentuje tvrzením, že poker je spíše dovednostní hrou, přestože v něm náhoda určitou roli hraje. Dle informací, které Asociaci poskytlo MF, se připravuje další novelizace ZoHH a Asociace by se na plánovaných změnách ráda podílela.¹³⁹ Jedná se však dle mého názoru o specifický případ, navzdory kterému si myslím, že současná právní úprava v konečném důsledku dostála tomu, co si od ní zákonodárce sliboval – větší ochranu účastníků hazardních her, potírání nelegálních provozovatelů a celkovou modernizaci právní úpravy hazardu jako takového, potažmo jeho zdanění.

Myslím si, že v souladu s cíli této bakalářské práce jsem poskytla vzhledem k omezenému rozsahu sice povrchní, ale ucelený a komplexní přehled právní úpravy zdanění hazardu v ČR.

¹³⁹ *Proč vznikla Asociace pokerových hráčů ČR* [online]. Asociaceher.cz, 10. 4. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <https://www.asociaceher.cz/rubriky/clanky/proc-vznikla-asociace-pokerovych-hracu-cr_119.html>.

Seznam použitých zdrojů

Monografie:

BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her : komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 233 s.

JÁNOŠÍKOVÁ, Petra, MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční a daňové právo*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2016. 492 s.

KRAMÁŘ, Květoslav, HUŠÁK, Aleš. *Herní právo*. 1. vyd. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2006. 181 s.

PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her : s komentářem*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2016. 319 s.

RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav, MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. 461 s.

Právní předpisy:

Zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 111/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zpracování osobních údajů

Zákon č. 251/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o elektronické identifikaci, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 183/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich a zákona o některých přestupcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony

Zákon č. 298/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o

službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, zákon č. 106/1999 Sb., o

svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 121/2000 Sb., o

právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů

Obecně závazná vyhláška statutárního města Brna č. 12/2017, o regulaci provozu hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

Judikatura:

Rozsudek Soudního dvora ze dne 24. března 1994, Her Majesty's Customs and Excise proti Gerhartu Schindlerovi a Jörgu Schindlerovi, C-275/92, ECLI:EU:C:1994:119

Nález Ústavního soudu ze dne 14. února 2017, sp. zn. Pl. ÚS 28/16.

Důvodové zprávy:

Důvodová zpráva k zák. č. 186/2016 Sb.

Důvodová zpráva k zák. č. 187/2016 Sb.

Důvodová zpráva k zák. č. 80/2019 Sb.

Internetové zdroje:

Odbor 73 – Procesní agendy a regulace hazardu. *Seznamy obecně závazných vyhlášek* [online]. mfcz.cz, 18. 3. 2019 [cit. 20. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/prehledy-a-statistiky/seznamy-obecne-zavaznych-vyhlasek>>.

Česko udává evropský trend v regulaci hazardu [online]. mfcz.cz, 1. 6. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/zahranicni-spoluprace-v-oblasti-hazardu/zahranicni-spoluprace-v-oblasti-hazardu/cesko-udava-evropsky-trend-v-regulaci-ha-32064>>.

Proč zákon poškozuj hráče pokerových turnajů [online]. Asociaceher.cz, 12. 3. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <https://www.asociaceher.cz/rubriky/legislativa-a-hazard/proc-zakon-poskozuj-hrace-pokerovych-turnaju_114.html>.

ZÁVODSKÝ, Ondřej. *Boj s nelegálním hazardem není cenzura* [online]. mfcz.cz, 3. 6. 2016 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/v-mediich/2016/boj-s-nelegalnim-hazardem-neni-cenzura-25133>>.

BOUŠKA, Josef. *Cenzura aneb stát jako špatně řízená firma* [online]. E15.cz, 25. 5. 2016 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.e15.cz/domaci/josef-bouska-cenzura-aneb-stat-jako-spatne-rizena-firma-1297709>>.

ZÁVODSKÝ, Ondřej. *Nelegální hazard nemůžeme tolerovat ani na internetu* [online]. mfcz.cz, 9. 6. 2016 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/v-mediich/2016/nelegalni-hazard-nemuzeme-tolerovat-ani-25196>>.

Odbor 73 – Procesní agendy a regulace hazardu. *Přehledy legálních provozovatelů (Whitelist)* [online]. mfcz.cz, [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/prehledy-a-statistiky/prehledy-legalnich-provozovatelu-whiteli>>.

SCHILLEROVÁ, Alena. *Regulace hazardu funguje, ilegální úspěšně potíráme* [online]. mfcz.cz, 18. 5. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/v-mediich/2018/regulace-hazardu-funguje-ilegalni-uspesn-31934>>.

ŽUROVEC, Michal. *Ministerstvo financí dokončilo veřejnou zakázku na informační systém v oblasti hazardu* [online]. mfcz.cz, 19. 12. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/ministerstvo-financi-dokoncilo-verejnou-33729>>.

Odbor 73 – Procesní agendy a regulace hazardu. *Seznam nepovolených internetových her* [online]. mfcz.cz, [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.mfcz.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/seznam-nepovolenych-internetovych-her>>.

Celostátní hrubý výnos sdílených daní a daně z hazardních her v letech 2011 – 2019 [online]. Finanční správa, 18. 3. 2019 [cit. 20. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraju-a-obci/prubeh-celostatniho-inkasa-sdilenych-dani-3735>>.

Proč vznikla Asociace pokerových hráčů ČR [online]. Asociaceher.cz, 10. 4. 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <https://www.asociaceher.cz/rubriky/clanky/proc-vznikla-asociace-pokerovych-hracu-cr_119.html>.

Ostatní zdroje:

MRAVČÍK, Viktor a kol. *Výroční zpráva o hazardním hraní v České republice v roce 2017* [online]. Praha: Úřad vlády České republiky, 2018 [cit. 17. 3. 2019]. Dostupné na <<https://www.vlada.cz/cz/ppov/protidrogova-politika/vyrocnizpravy/vyrocnizprava-o-hazardnim-hrani-v-ceske-republice--159939/>>.

Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů: Příprava uceleného evropského rámce pro on-line hazardní hry COM/2012/0596 ze dne 23. října 2012.

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá právní úpravou zdanění hazardu v ČR po komplexní revizi z roku 2016. Jejím obsahem je vymezení právních pramenů, teoretické vymezení základních pojmů obsažených v právní úpravě hazardních her a vymezení daně z hazardních her, její konstrukční prvky a umístění v rámci daňové soustavy ČR.

Abstract

This bachelor's thesis deals with the legal regulation of gambling taxation in the Czech Republic after the complex revision in 2016. The content of this thesis is the definition of the legal sources, the theoretical definition of the fundamental concepts contained in the legal regulation of gambling and the definition of gambling tax, its structural elements and location within the tax system of the Czech Republic.

Klíčová slova

Hazard, daň, hazardní hra, daň z hazardních her, účastník hazardní hry

Key words

Gambling, tax, gamble, taxation of gambling, gambler