

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Hry, sázky a loterie z daňového pohledu

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Alena ŠUPKOVÁ**

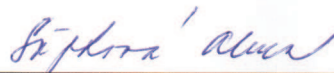
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jiří STROUHAL, Ph.D.

Znojmo, 2012

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci *Hry, sázky a loterie z daňového pohledu* vypracovala samostatně pod vedením Ing. Jiřího Strouhala, Ph.D. a uvedla v seznamu literatury všechny použité literární a odborné zdroje.

V Praze dne 6. ledna 2012



vlastnoruční podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Jiřímu Strouhalovi, Ph.D. za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Alena ŠUPKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Hry, sázky a loterie z daňového pohledu
Název (v angličtině)	Gaming, betting and lotteries from a tax perspective

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem této bakalářské práce je analýza současného stavu zdanění her, sázek a loterií v České republice z pohledu reálného výběru těchto daní a dále návrh lepšího a přínosnějšího modelu v souvislosti s úvahami o připravovaných legislativních změnách v této oblasti, zejména zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Postup práce:

1. Prostudování odborné literatury a informačních zdrojů legislativního charakteru.
2. Analýza teoretických a praktických fiskálních přínosů z pohledu výběru daní z her, sázek a loterií v kontextu stávajícího modelu jejich zdanění ke kontextu jiných možných forem jejich zdanění
3. Matematický a fiskální rozbor současného stavu výběru daní z her, sázek a loterií v České republice.
4. Navržení lepšího a obecně prospěšnějšího modelu zdanění her, sázek a loterií v České republice, při zohlednění harmonizačního procesu s legislativou EU.
5. Sumární a společenský přínos nového modelu zdanění her, sázek a loterií v České republice z pohledu příjmů státního rozpočtu a z pohledu prospěchu pro občanskou společnost.

Metody: Tato práce je strukturována jak v teoretické, tak i praktické rovině. V teoretické části dominuje analýza zdanění her, sázek a loterií z pohledu chování subjektů provozujících tyto obchodní aktivity v kontextu k míře a jednotlivých metodik jejich zdanění. V části praktické je primární důraz kladen na fiskální a matematické porovnání stávajících legislativních předpisů upravujících zdanění her, sázek a loterií v České republice s novým modelem, který tato bakalářská práce navrhuje. Cílem bakalářské práce je dokázat efektivitu nově navrhovaného modelu zdanění her, sázek a loterií v České republice a porovnání s dosavadní praxí v této oblasti. Metodikou práce je deskripce a analýza.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

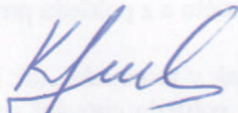
1. ORBITAL, M. *FBI zaútočila na internetové pokerové herny, Evropa na daně z online sázek* [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-10-07]. Dostupné z: <<http://www.lupa.cz/clanky/fbi-zautocila-na-internetove-pokerove-herny-a-zabavila-jim-domeny>>.
2. KRAMÁŘ, K.; HUŠÁK, A. *Herní právo*. 1. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2006. 181 s. ISBN 80-86898-80-6.
3. MALAST, J.; RAJCHL, J. *Soudní judikatura v oblasti herního práva*. 1. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2007. 460 s. ISBN 978-80-7380-062-8.
4. *Rozsudek Komise ES vs. Španělské království C-153/08* [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-10-07]. Dostupné z: <<http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2009:282:0010:0010:CS:PDF>>.

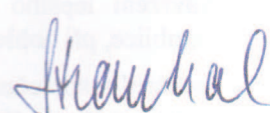
Datum zadání bakalářské práce: duben 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2012

L.S.


Alena ŠUPKOVÁ
autor


Prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo


Ing. Jiří STROUHAL, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá analýzou hazardu v České republice, zejména z pohledu zdanění. V úvodu praktické části porovnává úroveň odvodů do veřejných rozpočtů mezi stavem staré legislativy a nové legislativy, platné od 1. ledna 2012. V další části dokazuje, že očekávání Ministerstva financí České republiky v podobě vyššího výběru daní vybíraných novou metodikou, jsou nereálná a nadhodnocená. Hlavním cílem této práce je navržení nového systémového souboru opatření, na základě kterých se může vybrat od loterijních firem větší objem daní, než je tomu dnes.

Klíčová slova: daň, loterie, sázka, hra, hazard

ABSTRACT

This bachelor thesis deals with the analysis of gambling in the Czech Republic, especially in terms of taxation. In the introduction to the practical part compares the level of contributions to public budgets between the old state legislation and new legislation in force since 1 January 2012. The next section shows that the expectations of the Ministry of Finance of the Czech republic in the form of higher tax collection recruited a new methodology, are unrealistic and exaggerated. The main objective of this work is to propose a new system package, under which the lottery can choose from a larger volume of business taxes, than it is today.

Key words: tax, lottery, bet, game, gambling

OBSAH

OBSAH	6
ÚVOD	7
CÍL PRÁCE A METODIKA	8
1 TEORETICKÁ ČÁST	9
1.1 Historie a současnost hazardu	9
1.1.1 <i>Historie hazardu</i>	9
1.1.2 <i>Současnost hazardu</i>	10
1.2 Regulace a zdanění hazardu	12
1.2.1 <i>Regulace hazardu</i>	12
1.2.2 <i>Daň z příjmů</i>	15
1.2.3 <i>Odvod na státní dozor</i>	16
1.2.4 <i>Správní poplatek</i>	17
1.2.5 <i>Odvod na veřejně prospěšné účely</i>	17
1.2.6 <i>Daň z dividend</i>	19
1.3 Systémový návrh zdanění loterijních firem	20
2 PRAKTICKÁ ČÁST	22
2.1 Výchozí stav	22
2.2 Očekávaný stav v období po 1. lednu 2012	26
2.3 Systémové řešení zdanění loterijních firem	30
2.3.1 <i>Jednoduchost systémového řešení</i>	32
2.3.2 <i>Legislativní stabilita a efektivita správy daní</i>	32
2.3.3 <i>Maximalizace výběru daní</i>	35
ZÁVĚR	40
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	41

ÚVOD

Během posledních let dochází ke snahám o nalezení optimálního modelu legislativní regulace a zdanění loterijního průmyslu. Zejména z důvodu, že dosavadní modely se hlavně s rychlým rozvojem informačních technologií a postupným přesunem aktivit celého odvětví na internet v poslední době ukazují jako málo efektivní. Tento proces je markantní zejména v USA. I státy Evropské unie včetně České republiky věnují této problematice stále větší pozornost a postupně schvalují nové legislativní rámce v této oblasti.

V České republice je hazard regulován zákonem č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími souvisejícími zákony. Po dlouhé politické a společenské diskusi podepsal dne 27. prosince 2011 prezident České republiky Václav Klaus zákon, kterým se zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů mění. Tato novela vstoupila v platnost dne 1. ledna 2012.

Předmětná novela ale z mého pohledu žádné zásadní a převratné změny nepřinese.

Proto se ve své bakalářské práci budu věnovat analýze současného stavu v loterijním průmyslu zejména z pohledu efektivity a kvantifikace výběru daní do státního rozpočtu České republiky. Dále poukážu a budu konkretizovat zjevné systémové chyby legislativy v tom smyslu, že tyto jednak umožňují rozsáhlé daňové úniky bez většího úsilí a na druhé straně alibisticky maskují systémovou neschopnost zamezovat subjektům porušování zákona tím, že jim hrozí nesmyslně vysokými sankcemi, které jsou v praxi v tomto případě jen velmi obtížně vymožitelné.

Mezi zákonodárci a v odborné veřejnosti se už začalo jednat o druhé novele, která by měla být mnohem razantnější, především co se týče zdanění. Když se ale tato novela bude tvořit na základě filosofie daně z obratu, kde tyto snahy ze strany zákonodárců jsou veřejně známé, dojde dle mého přesvědčení k masivní deformaci v celém tržním segmentu loterijního průmyslu, s posunem k ještě větší kriminalizaci tohoto prostředí. Ve výsledku bude stát oproti současnému stavu po takto nastavené daňové filosofii ve výběru daní markantně v propadu. **Z uvedených důvodů v teoretické části zanalyzuji a v praktické části dokážu přínosy mnou navrženého řešení které zamezí možným daňovým únikům a zvýší výběr daní z podnikatelských činností loterijního průmyslu.**

CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem této práce je analýza teoretických a praktických fiskálních přínosů z pohledu výběru daní z her, sázek a loterií v kontextu stávajícího modelu jejich zdanění ke kontextu jiných možných forem jejich zdanění.

Dalším cílem práce je výčet a analýza systémových chyb stávající legislativy, zejména zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů zejména po poslední novele zákona, která vstoupila v platnost dne 1. ledna 2012. Dále jejich praktický rozbor a v neposlední řadě hlavně matematická a daňová kvantifikace z pohledu očekávaného výběru daní a vyčíslení možných daňových úniků.

Konečným cílem této práce je navržení lepšího a obecně prospěšnějšího modelu zdanění her, sázek a loterií v České republice, při zohlednění harmonizačního procesu s legislativou EU a to tak, aby sumární a společenský přínos nového modelu zdanění her, sázek a loterií v České republice z pohledu příjmů státního rozpočtu a z pohledu prospěchu pro občanskou společnost byl jednoznačně přínosnější než ten stávající.

V metodické oblasti je práce strukturována jak v teoretické, tak i praktické rovině. V teoretické části dominuje analýza zdanění her, sázek a loterií z pohledu chování subjektů provozujících tyto obchodní aktivity v kontextu k míře a jednotlivých metodik jejich zdanění. V části praktické je primární důraz kladen na fiskální a matematické porovnání stávajících legislativních předpisů upravujících zdanění her, sázek a loterií v České republice s novým modelem, který tato bakalářská práce navrhuje. Metodickým souhrnem a cílem bakalářské práce je dokázat efektivitu nově navrhovaného modelu zdanění her, sázek a loterií v České republice a porovnání s dosavadní praxí v této oblasti. Metodikou práce je deskripce a analýza.

Relevantní údaje a informace použité při psaní této práce byly získány z tištěné literatury a online zdrojů. Kompletní seznam použité literatury a zdrojů je součástí práce v podobě samostatné kapitoly.

1 TEORETICKÁ ČÁST

1.1 Historie a současnost hazardu

Je obecně známo, že hazardní hry jsou staré jako lidstvo samo. Nepochybnitelným faktem je i to, že gamblerství vždy mělo a stále má zastoupení mezi všemi sociálními vrstvami. Existují rozsáhlé studie z oborů jako psychologie, sociologie, psychiatrie a dalších, které se věnují zkoumání impulsů, příčin a následků tohoto lidského chování. Souhrnně lze konstatovat jeden nepochybnitelný fakt. A to ten, že ačkoli si jak jedinec věnující se v menší nebo naopak i těžké míře závislosti na hazardu, tak i samotná společnost obecně uvědomují škodlivost hazardu v mnoha aspektech. Hazard tu navzdory tomu byl, je a nepochybně bude existovat dál.

1.1.1 Historie hazardu

Důkazem toho, že hazardní hry provozovali i lidé v pravěku, jsou archeologické nálezy staré více jak 30 000 let. V té době se pravděpodobně jednalo o první hry spočívající ve vrhání různých kostí zvířat, zejména psů, ovcí, atd. A dále různých, pravidelně nebo nepravidelně tvarovaných kamenů, s cílem těchto lidí vsadit se mezi sebou o to, kdo dál dohodí, nebo kterou stranou padne kámen k zemi. S největší pravděpodobností první kartovou hru, která se ovšem nehrála v podobě dnešních papírových karet, ale hliněných destiček, vynalezli Číňané za panování dynastie Sia (2200 - 1750 př. n. l.). Původ hracích karet vyrobených z papíru je ve Francii a spadá do období panování krále Karla V. Moudrého ve 14. století n. l.

První doložená loterie proběhla v roce 1569 za panování královny Alžběty. Nejstarším kasinem a je potřeba říct že fungujícím dodnes, je Benátské kasino, které bylo postaveno v roce 1683.

Prvním známým případem regulace hazardu je výnos krále Anglie a Irska Jindřicha VIII., který hazard zcela zakázal. Stalo se tak přesto, že mu sám ve značné míře holdoval. Hlavním důvodem pro toto opatření bylo, že se domníval, že jeho vojáci věnují více času hrám, než nácvičku bojových technik.

1.1.2 Současnost hazardu

Současnost hazardu se dá obecně a ve zkratce charakterizovat třemi fenomény. **Globalizace, masivní nástup informačních technologií a přísná regulace.**

Globalizační trendy se zcela pochopitelně promítly a s postupem času stále víc promítají i do loterijního průmyslu. Před nástupem globalizace byla působnost loterijních společností geograficky izolovanější. To platilo i v oblasti legislativy, kde se zákonodárci jednotlivých zemí mohli v oblasti regulace a zdanění loterijních firem intenzivněji zaměřit na problematiku lokálního území a místní trh.

S rozvojem internetu, který je svým způsobem bezhraniční a s rozvojem elektronických herních zařízení, došlo z velké části k přeorientování herního a loterijního průmyslu na tyto technologie. S tím samozřejmě souvisí i nevyhnutnost tvůrců legislativy na tyto trendy bezprostředně reagovat. A to změnami současné legislativy, zejména pak v oblasti regulace a zdanění hazardu.

Je nespochybnitelným faktem, že patologické chování jedince kterým bezesporu hazard je, přináší společnosti zásadní dilema, jak se s tímto jevem vyspořádat. Dále je nespochybnitelným faktem i to, že fungování loterijního průmyslu je natolik specifické, že vyžaduje i specifické přístupy. Zejména v oblasti regulace a zdanění.

Současnou situaci jak v ostatních zemích, tak i v České republice, stále víc charakterizuje snaha o přitvrzování podmínek pro činnost společností provozujících loterie, sázky a jiné podobné hry. Je to způsobeno především následkami globální ekonomické krize, která v součinnosti s málo efektivními reformami sociálního a důchodového systému zejména v zemích Evropské unie, přinesla masivní propad daňových příjmů do státních rozpočtů těchto zemí. Tyto propady v příjmech se jednotlivé vlády snaží řešit vyšším zdaněním spotřeby, luxusu a veškerých známých lidských závislostí jako je kouření, pití alkoholu a v neposlední řadě i hraní hazardních her.

Je nasnadě si položit otázku, jestli přitvrzování podmínek fungování loterijního průmyslu až na samou hranici únosnosti skutečně přinese očekávaný efekt ve formě zvýšení příjmů

do státního rozpočtu České republiky, nebo naopak podpoří ještě vyšší kriminalizaci celého prostředí a tudíž bude efekt úplně a zcela opačný. V dalších částech práce, zejména pak v části praktické dokážu, že současná cesta totálního přitvrzování, jak regulační tak samozřejmě i daňové legislativy, není optimální a navrhnou řešení dle mého názoru lepší.

1.2 Regulace a zdanění hazardu

Jsou jen dvě možnosti, jak se vypořádat s existencí hazardu. Buď ho prohibitivně zakázat úplně, anebo ho povolit. Za předpokladu jeho povolení je nezbytné nastavit pravidla fungování celého odvětví tak, aby byl dosažen rozumný kompromis mezi společenskou přijatelností hazardu a na druhé straně **docílit maximálně efektivní výběr daní** z této činnosti.

1.2.1 Regulace hazardu

Současný nelichotivý stav a obraz hazardu v České republice dlouhodobě a intenzivně monitoruje občanské sdružení **Občané proti hazardu**, vedené v evidenci Ministerstva vnitra ČR pod IČ: 22844881¹⁾, údaje kterého cituji:

„ZÁKLADNÍ POROVNÁNÍ S EU:

Počet obyvatel ČR: přes 10,5 mil. tedy 48krát méně než EU

Počet obyvatel EU: přes 500 mil.

Rozloha ČR: 79.000 Km² tedy téměř 56krát méně než EU

Rozloha EU: 4.422.773 km²

ČR : EU = 6,5:1 v počtu heren a kasín

ČR, která je počtem obyvatel 48krát menší než celá EU a zaujímá jednu 56-tinu její celkové rozlohy má tedy 6,5krát více heren a kasín než celý zbytek EU dohromady!!!

Dovedeme-li tento propočít do důsledku, je s ohledem na počet obyvatel hustota výskytu harazdních provozoven v ČR oproti zbylé EU 312krát vyšší!!!

1) OSOPH, *Občané proti hazardu – FAKTA O HAZARDU* [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-10-07]. Dostupné z: < http://www.obcaneprotihazardu.cz/obcane_proti_hazardu_08.htm>.

Porovnání počtů obyvatel a kasín v hlavních městech Evropy:

Praha.....počet obyvatel: 1mil., počet kasín: 99!(počet v 1.čtvrtletí 2010–číslo se stále zvyšuje!)

*K 9. měsíci roku 2011 je v Praze již **195 kasín** a k tomu **1053 heren!** A čísla díky aktivitě Min. Financí a jeho ignorování loterijního zákona stále stoupají.....každým dnem přibývají další a další povolení.....*

Londýn.....počet obyvatel: 7,4mil., počet kasín: 29

Moskva.....počet obyvatel: 10,5mil., počet kasín: 29 (od r.2007 postupně rušeny až k nule)

Vilnius.....počet obyvatel: 550tis., počet kasín: 10

Riga.....počet obyvatel: 750tis., počet kasín: 9

Varšava.....počet obyvatel: 1,7mil., počet kasín: 7

Dublin.....počet obyvatel: 500tis.(město), 1,6mil.(aglomerace), počet kasín: 7

Bratislava.....počet obyvatel: 432tis., počet kasín: 3

Tallinn.....počet obyvatel: 412tis., počet kasín: 3

Budapešť.....počet obyvatel: 1,71mil., počet kasín: 2

Bern.....počet obyvatel: 130tis., počet kasín: 1

Brusel.....počet obyvatel: 1mil., počet kasín: 1

Helsinky.....počet obyvatel: 560tis., počet kasín: 1

Madrid.....počet obyvatel: 3,3mil., počet kasín: 1

Stockholm.....počet obyvatel: 1,25mil., počet kasín: 1

Vídeň.....počet obyvatel: 1,7mil., počet kasín: 1

Oslo.....počet obyvatel: 812tis., počet kasín: 0

Každý Čech průměrně již v roce 2007 prohrál za rok okolo 13.000 Kč. Do této částky je přitom statisticky zahrnut každý občan ČR, hrající i nehrající, včetně novorozenců, důchodců atd. Tato částka se samozřejmě logicky také každoročně podstatným způsobem zvyšuje – v současné době je někde okolo 15.000 Kč.

V souvislosti s tím bych rád udělal takovou „sondu“ do obdobných statistik z Kanady, kde ve chvíli, kdy došlo k nárůstu takto prosázené roční částky na osobu v průběhu šesti let ze

120 dolarů na 320 dolarů, začal být tento fakt považován za velmi varovný a alarmující a v tomto smyslu učiněny kroky k tomu, aby tento patologický jev byl potlačen a situace se dále nezhoršovala. Dovolím si upozornit na rozdílnost finančních a existenčních poměrů v ČR a v Kanadě a zároveň na fakt, že i přes tuto rozdílnost se prosázená částka „na hlavu“ v Kanadě ani nepřiblížila té české!

Velmi zajímavá a zarazující čísla se dozvíme také, zkouáme-li počet lidí, připadajících na jeden hrací automat. Již v letech 2007-2008 to bylo celorepublikově 170 lidí na 1 automat, v Brně pak dokonce 98 lidí na 1 automat!!! V současné době jsou ta čísla již zase citelně horší a tak nás nemůže nenapadnout otázka: „Kam až tuto statistiku chceme dovést??? K tomu, aby nakonec v ČR připadal na každého občana 1 přístroj??? Nebo dva???“ Přes předchozí sarkastické odlehčení této drsné statistiky za ní je potřeba udělat velký a tlustý výkřičník!

Pro porovnání se můžeme podívat na Francii, kde připadá 18.000 lidí na jeden automat!

V roce 2009 Češi prosázeli 128 miliard korun, o 13,9% více než v roce 2008! Vzhledem k neustálému nárůstu v tomto nebezpečném odvětví a neexistenci účinných regulačních mechanismů lze očekávat minimálně stejný nárůst i v roce následujícím. Vývoj v oblasti hazardní legislativy však místo směru regulačního nabral spád výrazně nebezpečnější a tam, kde obce vyhláškami začaly regulovat hazard na svém území, začalo Ministerstvo financí houfně a bez ohledu na legislativu povolovat mnohonásobné množství nebezpečnějších videoloterijních terminálů, čímž výrazně vzroste podíl závislých na tvrdém hazardu! Tyto skutečnosti ostatně potvrdil i ombudsman JUDr. Varvařovský, primátor Prahy Doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc a další zúčastnění. Výše uvedená čísla jsou navíc ryze oficiální, reálná jsou ještě výrazně vyšší.“

Na této správě je nejmarkantněji vidět, jak důležitá je v České republice potřeba důsledné a přitom smysluplné regulace loterijního průmyslu.

Hazard je v České republice regulován zákonem č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů a dalšími souvisejícími zákony. Nejdůležitější je přitom poslední novela předmětného zákona, kterou dne 27. prosince 2011 podepsal prezident republiky Václav Klaus. Tato vstoupila v platnost dne 1. ledna 2012.

Přijetí této novely, ačkoli tato zdaleka není postačující a dokonalá, bylo nezbytné. A to z důvodu velkých finančních a daňových úniků, ke kterým docházelo machinacemi v procesu výběru „spřátelených“ subjektů z oblasti neziskových organizací, nadací a z oblasti sportu, kterým majitelé převáděli netransparentním způsobem prostředky určené zákonem na veřejně prospěšné účely. Přijetí této novely bylo nutné i ze systémových důvodů, zejména z potřeby spravedlivého přerozdělení ze zákona odvedených zdrojů mezi obce, státní rozpočet a ostatní zákonem definované subjekty.

1.2.2 Daň z příjmů

Dosavadní právní úprava zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v § 19 pojednávajícím o osvobození od daně pod písmenem g) osvobozuje loterijní firmy od placení této daně, kde říká, že od daně jsou osvobozeny: *„příjmy ze všech vsazených částek ze všech poplatníkem provozovaných loterií a jiných podobných her, u nichž bylo povolení k provozování vydáno podle § 4 odst. 2 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů“⁽²⁾*

V rámci zákona ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, který podepsal prezident České republiky Václav Klaus dne 27. prosince 2011 a který vstoupil v platnost dne 1. ledna 2012, se předmětná výjimka pro loterijní firmy ruší. V § 19 odst. 1 písmeno g) zní: *„g) výnos z operací na finančním trhu s prostředky účtu rezervy pro důchodovou reformu podle rozpočtových pravidel,“⁽³⁾*

V praxi to znamená že loterijní firmy jsou počínaje dnem 1. ledna 2012 **standardním plátcem daně z příjmů právnických osob** a sazba této daně je pro ně stejně jako pro všechny ostatní podnikatelské subjekty **19 % ze základu daně**.

2) BUSINESS.CENTER.CZ, *Zákon o daních z příjmů – Část II.* [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-12-09]. Dostupné z: < <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast2.aspx>>.

3) Zákon ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, §19 odst. 1 písmeno g, Sbírka zákonů č. 458/2011, částka 158, str. 6089 (2011).

Od této novelizované právní normy se očekává přínos ve formě vyššího výběru daní do státního rozpočtu. Jsem přesvědčená, že v praxi bude tento fakt diskutabilní, neboť se jedná o v podstatě restriktivní opatření, které vyvolá snahu vlastníků loterijních firem formou různých „optimalizací“ tuto **daň uměle snižovat**.

1.2.3 Odvod na státní dozor

Specifické odvětví podnikání a provozování hazardu bezesporu takovým je, nevyhnutně potřebuje účinné kontrolní mechanismy. V tomto případě se nejedná jenom o důslednou kontrolu veškerých finančních toků celého segmentu klasickou analytickou a operativní činností ze strany správců daně, ale jedná se i o fyzickou kontrolu provozovatelů hazardu v místě jejich provozoven. **Tyto fyzické kontroly musí být dostatečně účinné co se týče jednak jejich četnosti, tak i úrovní kvality profesionálně vyškolených kontrolorů.**

Z uvedeného důvodu se do účinnosti novely loterijního zákona platné od 1. ledna 2012, ukládala loterijním společnostem povinnost odvádět na státní dozor zvláštní odvod, který činil 1% ze všech vkladů snížených o všechny výplaty tak jak to definuje zákon č. 202/1990 Sb. o loteriích a jiných podobných hrách v § 29 (novelou byl zrušen): „*Odvod na státní dozor hradí provozovatel a činí 1 % z příjmu ze sázkových her sníženého o vyplacené výhry a je splatný čtvrtletně, do konce měsíce následujícího po uplynutí kalendářního čtvrtletí na účet příslušného finančního úřadu. Provozovatelé se sídlem na území hlavního města Prahy platí tento odvod na účet Finančního úřadu pro Prahu 1, provozovatelé se sídlem na území města Brna na účet Finančního úřadu Brno I a provozovatelé se sídlem na území města Ostravy na účet Finančního úřadu Ostrava I.*“⁴⁾

Dle mého názoru byla výše tohoto odvodu na státní dozor zcela nedostatečná a měla by být minimálně o jeden až dva procentní body vyšší. Navíc je nanejvýš zarážející že MF České republiky samo před několika málo lety dočasně zcela zrušilo analytické a kontrolní oddělení Odboru 34 Státního dozoru nad sázkovými hrami a loteriemi MF ČR.

4) Zákon ze dne 6. září 2011, kterým se mění zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, § 29, Sbírka zákonů č. 300/2011, částka 106, str. 3828 (2011).

1.2.4 Správní poplatek

Podnikání v loterijním průmyslu bylo do 1. ledna 2012 osvobozeno od daně z příjmů i od uplatňování daně z přidané hodnoty. Náhradu za daň zde představoval správní poplatek ve výši 10% ze všech vkladů snížených o všechny výplaty. Přestože po 1. lednu 2012 jsou loterijní společnosti přímo z dílky příslušných novel poplatníky daně z příjmů, povinnost odvádět tento správní poplatek zůstala zachována. Maximální výše poplatku je 10 000 000,- Kč. Stejně jako v případě bývalého odvodu na státní dozor, není ani zde možné odečíst náklady o výsledné částky. Správní poplatek vyměřuje finanční úřad. V sazebníku správních poplatků položka 21 písmeno b) zní: „*b) Vydání povolení číselné loterie podle § 2 písm. c) zákona, sázkové hry podle § 2 písm. f) zákona, sázkové hry podle § 2 písm. h) zákona, sázkové hry podle § 2 písm. j) zákona, sázkové hry podle § 2 písm. k) zákona, sázkové hry podle § 2 písm. l) zákona, sázkové hry podle § 2 písm. n) zákona nebo loterií a jiných podobných her podle § 50 odst. 3 zákona za každý rok 10 %, nejméně Kč 1 500 nejvýše Kč 10 000 000.*“⁵⁾

1.2.5 Odvod na veřejně prospěšné účely

Odvody na veřejně prospěšné účely byly doposud neproblematičtější součástí zdanění loterijního průmyslu. Tyto odvody byly zavedeny jako širší společenský konsensus tak, aby loterijní společnosti alespoň částečně veřejnosti nahradily všechny negativní dopady, které svou činností způsobovaly a způsobují. Kardinálním problémem minulých zákonných úprav bylo, že zákon přesně nevyjmenovával subjekty kterým je možno tyto příspěvky hradit. V praxi pak běžně docházelo k tomu, že si provozovatelé nebo jejich rodinní příslušníci zakládali různé nadace a peníze vlastně posílali sami sobě. Existovala celá řada cest jak se placení vyhnout. Kupříkladu se posílali příspěvky „spřáteleným“ firmám, které potom větší část z této transakce vrátili zpět majiteli loterijní firmy. **Finanční úniky se jen velmi těžko můžou přesně kvantifikovat. Lze jen odhadnout že se jednalo řádově o stovky milionů korun ročně.**

5) Zákon ze dne 6. září 2011, kterým se mění zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, Čl.III. položka 21, písm. b, Sbírká zákonů č. 300/2011, částka 106, str. 3830 (2011).

Až citované novely jak zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, tak i zákona ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů přinesly výrazné zlepšení dosavadního stavu kolem netransparentnosti odvodů na veřejně prospěšné účely.

Nejvýznamnější změny jsou v zásadě dvě:

- **sjednotila se sazba odvodu na veřejně prospěšné účely ve výši 20 % z rozdílu mezi vsazenými penězi a vyplacenými výhrami** tak jak uvádí § 41c zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách:

„Sazba odvodu

Sazba odvodu z loterií a jiných podobných her činí

- a) 20 % pro dílčí základ odvodu z loterií,*
- b) 20 % pro dílčí základ odvodu z kurzových sázek a sázkových her v kasinu,*
- c) 20 % pro dílčí základ odvodu z karetních turnajových a hotovostních sázkových her,*
- d) 20 % pro dílčí základ odvodu z ostatních loterií a jiných podobných her,*
- e) 20 % pro poměrnou část dílčího základu odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení,*
- f) 55 Kč pro pevnou část dílčího základu odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení.⁶⁾*

- o miliardách které povinně odvádí ze svého zisku hazard, už nebudou rozhodovat samy loterijní firmy, ale o všechny peníze, které musí odvést, se rozdělí obce a stát

6) Zákon ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, § 41 c, Sbirka zákonů č. 458/2011, částka 158, str. 6116 (2011).

Co se týče rozdělení 20 % dílčího základu odvodu z hazardu, ten vypadá následovně:

U všech typů hracích automatů	
80 % obce	20 % státní rozpočet

Ostatní typy her (kasina, rulety, sázkové kanceláře)	
30 % obce	70 % státní rozpočet

Pramen: vlastní tabulka dle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách

Lze očekávat že současná právní úprava výrazným způsobem ztransparentní zákonem předepsané odvody herních a loterijních společností na veřejně prospěšné účely.

1.2.6 Daň z dividend

Jelikož ze zákona plyne že provozovateli loterijního a herního průmyslu jsou jen akciové společnosti, je potřeba se zmínit i o dani z dividend. Loterijním společnostem neplynulo v minulosti osvobození od této daně, protože dani z dividend podléhal každý zákonem definovaný poplatník, tudíž i akcionáři akciových společností provozujících loterie a jiné podobné hry. **Sazba této daně byla v minulosti 15 %. V praxi ale docházelo opět k „optimalizaci“ této daně a to tak, že dividendy se jen málokdy vyplácely.** Peníze zůstávaly buď na pokladně nebo v zásobách a následně se přes uměle nastavené procesy odepisovaly tak, aby se v konečném výsledku z podniku stejně vyvedly a tím se obešla povinnost daň z dividend zaplatit.

Zákon ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů novelizuje i zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů kde § 4 odstavec 1 od daně osvobozuje: *„zf) příjem v podobě podílu na zisku a dividendy z účasti na akciové společnosti, na společnosti s ručením omezeným nebo komanditisty na komanditní společnosti“*⁷⁾

7) Zákon ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, § 4 ods. 1 zf, Sbírka zákonů č. 458/2011, částka 158, str. 6086 (2011).

1.3 Systémový návrh zdanění loterijních firem

Jedno staré přísloví praví: „Když nemůžeš nepřítele porazit, spoj se s ním!“

Slavný britský politik a soudce Lord James Avon Clyde pronesl v roce 1929 v případě *Ayrshire Pullman Motor Services versus Inland Revenue*, následující prohlášení: „*No man in the country is under the smallest obligation, moral or other, so to arrange his legal relations to his business or property as to enable the Inland Revenue to put the largest possible shovel in his stores. The Inland Revenue is not slow, and quite rightly, to take every advantage which is open to it under the Taxing Statutes for the purposes of depleting the taxpayer's pocket. And the taxpayer is in like manner entitled to be astute to prevent, so far as he honestly can, the depletion of his means by the Inland Revenue*“⁸⁾

Volně přeloženo se jedná o to, že žádný člověk v této zemi není jakkoliv, morálně ani jinak zavázán, aby své vztahy v podnikání nebo majetku zařizoval tak, aby platil nejvyšší možné daně.

Je pravdou to, že poslední novely zákonů upravující podnikání firem z oblasti herního průmyslu jsou výrazně lepší oproti předchozím legislativním normám. Na druhou stranu velmi výrazně mění a **přitvrzují podmínky** fungování těchto firem. Jedná se zejména o výrazný nárůst jejich odvodových povinností. A v neposlední řadě je nově v legislativě zakotvená tvrdá restrikce omezující nebo přímo znemožňující poskytování herních služeb zahraničním společnostem – českým nerezidentům.

Z toho plyne, že všechny dotčené podnikatelské subjekty budou hledat tak jak je to známé i z prohibitivně orientované zahraniční legislativy v minulosti, cesty a způsoby, jak ještě sofistikovaněji a důmyslněji přijaté normy obcházet. Není třeba přitom zapomínat i na fenomén který se s tím přirozeně pojí a to kriminalizaci celého prostředí.

8) Lord Clyde, Case of *Ayrshire Pullman Motor Services v Inland Revenue* [1929] 14 Tax Case 754, at 763,764 [1929].

V případě, že fungování firem z oblasti herního průmyslu je v České republice povoleno, musí být primárním cílem zákonodárců a Ministerstva financí České republiky **vybrat z této činnosti maximální možný objem daní**. Jsem přesvědčená že cestou tvrdých až likvidačních restrikcí směrem k loterijním firmám toho nelze dosáhnout. **Proto navrhuji následující řešení v podobě systémové změny upravující celou související legislativu:**

- zrušení všech ustanovení zákona a souvisejících vyhlášek upravujících povinnost platit loterijním společnostem odvod na státní dozor v jeho současné podobě
- zrušení všech ustanovení zákona a souvisejících vyhlášek upravujících povinnost platit loterijním společnostem odvod na veřejně prospěšné účely v jeho současné podobě
- **zavedení jednotné sazby daně z příjmů** pro všechny subjekty které splnili a získali povolení k provozování loterií a jiných podobných her ve výši **37 % ze základu daně**, přičemž v praktické části zdůvodním, proč navrhuji tuto konkrétní sazbu
- v případě 37 % sazby daně z příjmů platné pro loterijní firmy se základ daně určí ze všech vkladů snížených o všechny výplaty kde přitom nelze odečíst náklady
- posílení funkce a zkvalitnění odborné způsobilosti státního dozoru vykonávajícího stálý dohled nad fungováním loterijních společností a nad dodržováním přijatých a platných zákonů
- zrušit nesmyslné a v praxi prakticky nevyvožitelné restrikce v podobě zákazu přeshraničního sázení a hraní prostřednictvím internetu
- místo toho uzákonit příslušnou novelizaci zákona o bankách, kde každý převod finančních prostředků na účty zahraničních a to i v České republice nelicencovaných herních firem bude podléhat **dodatečnému bankovnímu poplatku ve výši 7 % z převáděné částky**, kde tento poplatek jde k tíži převádějící osoby, v tomto případě k tíži hráče
- poplatek podle předchozího odstavce je příjmem státního rozpočtu a je povinností banky která ho vybrala, do státního rozpočtu odvést

Na první pohled se jedná o soubor opatření která by si vyžádala další neúměrně dlouhou politickou a společenskou rozpravu před jejich případným přijetím. Není tomu tak, protože pragmatické a analýzou podložené argumenty které podrobně rozeberu v praktické části této práce, jsou dostatečně jasné a svým způsobem jednoduché a lehce pochopitelné.

2 PRAKTICKÁ ČÁST

2.1 Výchozí stav

Poslední známé a relevantní údaje týkající se jak celkových příjmů, tak i povinných odvodů ze segmentu loterijního průmyslu v České republice se vážou k účetnímu roku 2010. Tyto informace zveřejnilo Ministerstvo financí v polovině července 2011 a protože budou pro celou další praktickou část stěžejní, uvedu jejich podstatnou část v citaci tiskové zprávy agentury Mediafax:⁹⁾

*„V loňském roce Češi prosázeli **125,6 miliardy korun**, což představuje meziroční pokles o 1,7 procenta. V pondělí o tom informovalo ministerstvo financí (MF).*

*Zatímco v roce 2009 došlo meziročně ke zvýšení příjmů provozovatelů ze hry při současném zachování vložených částek, v roce 2010 příjmy provozovatelů ze hry vykázaly oproti roku 2009 pokles o dvě procenta na **31,8 miliardy korun**.*

*I přes mírný pokles vložených částek došlo ke zvýšení zákonem předepsaného odvodu části výtěžku provozovatelů na veřejně prospěšné účely o 6,5 procenta na **3,5 miliardy korun**. Do státního rozpočtu a rozpočtů obcí provozovatelé loterií odvedli celkem **3,3 miliardy korun** (v roce 2009 to bylo 3,7 mld. Kč).*

Stejně jako v roce 2009 zaujímala největší podíl mezi sázkovými hrami a loteriemi technická zařízení. Celkový podíl těchto her na vložených částkách byl 51,2 procenta. Oproti roku 2009 vzrostl jejich podíl na trhu o 9,4 procentního bodu, vložené částky se zvýšily o 20,4 procenta na 64,331 mld. Kč, příjmy ze hry vzrostly o 26,6 procenta na 15,592 mld. Kč.

9) MEDIAFAX.CZ, Češi v loňském roce prosázeli 125,6 miliardy korun [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-07-04]. Dostupné z: <<http://www.mediafax.cz/ekonomika/3248113-Cesi-v-lonskem-roce-prosazeli-125-6-miliardy-korun>>.

Za technickými hrami následují výherní hrací přístroje s podílem na vložených částkách 30,1 procenta (37,813 mld. Kč). Tento podíl klesl oproti roku 2009 o osm procentních bodů.

Mírně se zvýšil zájem hráčů o kursové sázky. V celkovém součtu vložili do hry 15,374 miliardy korun, což znamenalo meziroční nárůst o 4,9 procenta. Zvýšení vložených částek zaznamenalo internetové kursové sázení. Zatímco v roce 2009 bylo vloženo 60 procent vkladů do klasických kursových sázek, loni se poměr vkladů mezi klasickou a internetovou kursovou sázkou vyrovnal.

Pokles vložených částek zaznamenaly loterie a kasina. U loterií poklesly o 6,1 procenta na 6,841 miliardy korun, příjmy ze hry zůstaly na úrovni roku 2009. Kasina vykázala pokles vložených částek o 6,7 procenta na 8,919 mld. Kč, příjmy ze hry poklesly o 10 procent na 1,544 mld. Kč.

V roce 2010 provozovalo výherní hrací přístroje povolované obcemi 490 provozovatelů. Hry povolované ministerstvem financí provozovalo 129 provozovatelů.

Z provozovatelů her povolovaných ministerstvem financí zaujímá největší místo na trhu Sazka s podílem 6,4 procenta na vložených částkách. Více než 80 procent jejich příjmů ze hry pocházelo z číselných loterií. Druhou na trhu je Synot Tip s podílem na vložených částkách 5,1 procenta. Společnost se věnuje provozování kursových sázek a technických her. Převážná část jejich tržeb plyne z provozování interaktivních videoloterních terminálů, jejichž je největším provozovatelem. Třetí největší společností je s 3,9 procentním podílem Boner Win, která se zabývá technickými hrami.

Autor: Tomáš Čížek“

Přehledná tabulka s výsledky z provozování loterií a jiných podobných her za rok 2010 s nejdůležitějšími údaji pro další část práce

Celkově prosázeno	125 600 000 000,- Kč
Příjmy provozovatelů	31 800 000 000,- Kč
Odvody na veřejně prospěšné účely	3 500 000 000,- Kč
Odvody do státního rozpočtu a rozpočtů obcí	3 300 000 000,- Kč
Odvody na státní dozor	318 000 000,- Kč
Zisk provozovatelů bez započtení ostatních provozních nákladů	24 682 000 000,- Kč

Pramen: vlastní tabulka dle MFČR

Jak jsem již uvedla v teoretické části v kapitole 1.2.5 Odvod na veřejně prospěšné účely, lze předpokládat že z deklarovaných cca 3,5 miliardy korun které byly na tyto účely odvedeny, ve skutečnosti našlo svého skutečně potřebného a zákonného adresáta podstatně méně zdrojů. Z důvodů celkové netransparentnosti těchto odvodů nemalá část z nich končila zpětně na účtech těch kteří je odváděli a to cestou různých nadací a jiných účetních a právních kliček. Ve výsledku se o tuto přesně jen těžko kvantifikovatelnou a dokázatelnou sumu **navýšil finální zisk provozovatelů**. Tento pak ve skutečnosti místo deklarovaných cca 24,682 miliardy korun, mohl být v r. 2010 vyšší odhadem v řádu stamilionů a mohl tak dosáhnout přibližné částky **26 miliard korun**.

Další kapitolou hodnou povšimnutí, je **odvod na státní dozor ve výši 318 milionů Kč**. Ministerstvo financí ČR vyhodnotilo počátkem ledna 2012 výsledky kontrolní činnosti státního dozoru nad sázkovými hrami a loteremi vykonávaného daňovou správou za loňský rok.¹⁰⁾ Podle této zprávy na 14 nově vzniklých odděleních státního dozoru finančních úřadů v sídlech krajů je **státní dozor od ledna 2011 vykonáván 166 odborně způsobilými pracovníky** poprvé na plný pracovní úvazek. Tito pracovníci v r. 2011 zahájili celkem 535 správních řízení a celková částka za uložené sankce kterou tito pracovníci vyměřili, přesáhla hranici **10 milionů korun**. Zdálo by se, že Ministerstvo financí si svědomitě plní povinnosti na úseku činnosti kontrolní a správní. Do té doby, než se hlouběji zamyslím nad následujícími fakty.

Jestliže podle informací Ministerstva financí ČR je celkový počet hracích míst (jednotlivé VHZ – výherní hrací zařízení a VLT – video loterijní terminály) v České republice kolem **120 000** a jen v samotném hlavním městě Praze je k 9. měsíci roku 2011 již 195 kasín a k tomu 1053 heren (z nichž většina je v provozu nepřetržite po dobu 24 hodin denně), je jen logické že **počet pracovníků vykonávajících dozor nad těmito obrovskými počty míst kde se provozuje hazard je neúměrně nízký a nedostatečný**. Oněch 10 milionů korun, uložených těmito pracovníky za rok 2011 představuje přibližně **0,008 %** z celkového objemu prosázených peněz a z celkových příjmů provozovatelů je to jen cca **0,03 %**.

10) MFCR.CZ, Ministerstvo financí České republiky: Efektivnější dozor nad hazardem – třikrát více správních řízení [online]. Poslední revize 2012 [cit. 2012-01-16]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/tiskove_zpravy_67299.html?year=2012>.

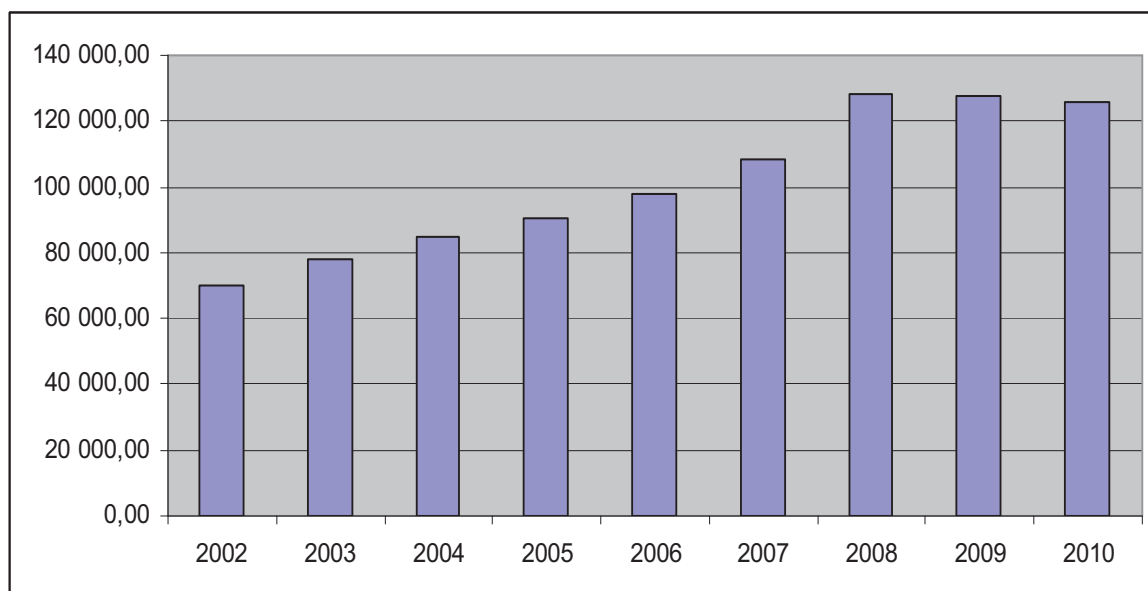
Pro další část práce bude důležitý odhad toho, jak se bude vyvíjet trh loterijního průmyslu v České republice v dalších letech. Zejména pak to, jaký celkový objem peněz bude do her v následujících obdobích vsazen, jelikož z toho lze následně odvodit i očekávané příjmy státu a obcí z odvodů a daní z tohoto segmentu průmyslu. K odvození kvalifikovaného odhadu je potřebné znát vývoj výsledků celého segmentu za dostatečně relevantní období, proto vycházím z údajů MF ČR za období let 2002 – 2010.

Přehled výsledků z provozování loterií a jiných podobných her za roky 2002 - 2010

Rok	Vsazeno	Vyplaceno	Příjmy ze hry	Správní poplatky + státní dozor	VPÚ
2002	69 890,40	52 178,00	17 712,20	1 836,30	1 858,20
2003	77 987,40	59 095,30	18 892,10	2 009,20	1 917,50
2004	84 595,50	64 167,60	20 427,70	2 219,20	2 114,10
2005	90 658,10	69 047,80	21 607,50	2 283,60	2 342,20
2006	98 088,40	76 204,20	21 882,20	2 507,00	2 419,90
2007	108 330,80	83 972,70	24 357,10	2 739,80	2 396,40
2008	128 514,60	98 556,00	29 958,60	4 224,80	3 455,90
2009	127 830,70	95 370,40	32 460,30	3 739,80	3 313,80
2010	125 634,40	93 811,90	31 822,40	3 286,20	3 530,70

Pramen: vlastní tabulka dle MFČR

Graf vývoje celkově vsazených částek do hry za roky 2002 – 2010 (v milionech Kč)



Pramen: vlastní graf dle MFČR

Po počátečním vzestupu všech ukazatelů od roku 2002 až do roku 2008, ve kterém bylo vsazeno do loterií a jiných podobných her v České republice historicky nejvíce peněz a to cca 128,515 miliardy korun, dochází v r. 2009 a 2010 k mírnému poklesu objemu vsazených částek. **Odhaduji, že v dalších letech se celkový objem vsazených peněz bude stabilizovat někde kolem hodnoty 125 miliard korun.** Usuzuji tak na základě toho že po nasycení trhu ke kterému došlo v r. 2008, dojde v následujících letech vlivem působení regulačních opatření v protíváze k stabilizaci a postupné konsolidaci jednotlivých podnikatelských subjektů trhu k **rovnovážnému stavu** v loterijním průmyslu v České republice, promítnutému právě do mnou odhadované sumy **125 miliard prosázených korun.**

2.2 Očekávaný stav v období po 1. lednu 2012

Jak jsem již konstatovala v teoretické části, od 1. ledna 2012 vstoupila do platnosti novela zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, a dalších souvisejících zákonů. Po velmi zdlouhavém procesu který vedl k jejímu přijetí, si zákonodárci i veřejnost od této novely slibují dvě zásadní věci:

- ztransparentnění procesu povinných odvodů
- vyšší výběr daní a odvodů do státního rozpočtu a do rozpočtu obcí

Co se týče prvního ze dvou očekávaných efektů a to **ztransparentnění procesu odvodů**, tam bych v zásadě s očekáváními souhlasila.

S účinností k 1.1.2012 byly totiž odvody na veřejně prospěšný účel, místní poplatek a odvod na stání dozor zrušeny a nahrazeny odvodem z loterií a jiných podobných her. **Sazba tohto odvodu se sjednotila ve výši 20 % z rozdílu mezi vsazenými penězi a vyplacenými výhrami** tak jak uvádí § 41c zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách. Co je ale ještě podstatnější je to, že o miliardách které povinně odvádí ze svého zisku hazard, už nebudou rozhodovat samy loterijní firmy, ale o všechny peníze, které musí odvést, se rozdělí obce a stát. Tím se toto opatření zákona stává nanejvýš opodstatněným a nelze s ním jinak, než v plné míře souhlasit.

Musím se ale pozastavit a **kvantifikovat odhadovanou sumu těchto odvodů**. Jelikož jsem odhadla a tvrdím, že celková suma prosázených peněz do hazardu se v nejbližším období bude stabilizovat kolem hranice **125 miliard korun**, velmi jednoduchým odvozením lze dospět k tomu, že z dílčího odvodu plynoucího z odvodu z loterií a jiných podobných her se může vybrat **maximálně 6,25 miliardy korun**.

Vsazeno	Vyplaceno (75 % z objemu sázek)	Příjmy ze hry	Odvody (20 % příjmů ze hry)
125 000,00	93 750,00	31 250,00	6 250,00

Pramen: vlastní tabulka

Ministerstvo financí ČR ale odhaduje, že příjem obcí v roce 2012 z titulu novely zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách ve znění účinném od 1.1.2012 bude kolem **6 miliard korun**.¹¹⁾ A navíc z dílce zákona o přerozdělení dílčího odvodu z loterií a jiných podobných her přitom plyne, že částka která by kromě této sumy měla připadnout státu, bude dalších **2,5 miliardy korun**. MF ČR tedy očekává celkový výběr z tohoto dílčího odvodu **8,5 miliardy korun**. Samo přitom ale zdůrazňuje, že v tuto chvíli není reálné odhadnout přístup provozovatelů k ekonomickým podmínkám, které nově nastaly v souvislosti s přijetím novely loterního zákona, počínaje 1.1.2012 (např. nově nastavené správní poplatky, odvody a zdanění). Tyto mohou mít za následek snížení počtu povolených technických zařízení, což se v důsledku může promítnout do **snížení ekonomických výsledků provozovatelů hazardu**.

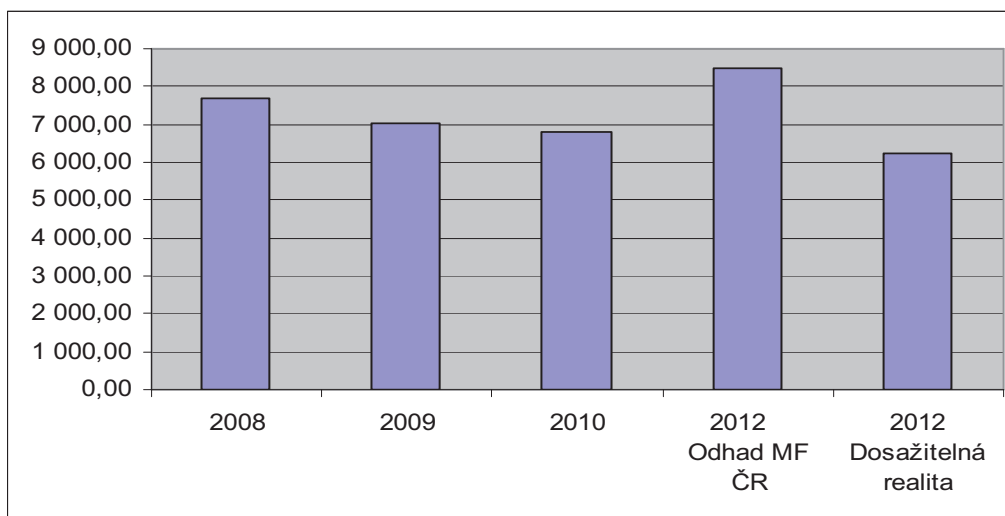
Vývoj povinných odvodů z provozování loterií a jiných podobných her

Rok	Povinné odvody
2008	7 680,70
2009	7 053,60
2010	6 816,90
2012	* Odhad MF ČR 8 500,00
2012	* Dosažitelná realita 6 250,00

Pramen: vlastní tabulka dle MFČR

11) MFCR.CZ, Ministerstvo financí České republiky: Komentář k odhadu příjmů obcí v roce 2012 z titulu novel [online]. Poslední revize 2012 [cit. 2012-01-20]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/loterie_statistika_67417.html>.

Graf vývoje povinných odvodů z provozování hazardu (v milionech Kč)



Pramen: vlastní graf dle MFČR

Nejdůležitějším argumentem, proč se odhad výběru odvodů vypracovaný MF ČR natolik diametrálně liší od maximálně možného reálného výběru je ale ten, že žádný výrazný nárůst objemu peněz vsazených do hry se neočekává, není ničím podložený ani argumentačně jakkoli zdůvodnitelný.

Tento nárůst by totiž musel být takový, že v r. 2012 by celkový objem prosázených peněz musel činit až **170 miliard** korun. U tohoto objemu sázek totiž činí výplata výher (75 % z objemu sázek) sumu 127,5 miliardy korun a rozdíl mezi sázkami a výhrami ve výši 42,5 miliardy korun je základem pro výpočet 20 % dílčího odvodu z hazardu, který by byl v takovém případě právě Ministerstvem odhadovaných 8,5 miliardy korun.

Tímto tedy konstatuji rozpor s očekáváním zákonodárců v tom smyslu, že vyšší výběr daní a odvodů do státního rozpočtu a do rozpočtu obcí se přijetím novely loterijního zákona nepodaří naplnit.

Dalším důležitým ustanovením novely loterijního zákona je povinnost loterijních firem od 1. ledna 2012 platit standardní **daň z příjmů právnických osob**. Stará a již neplatná právní úprava zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v § 19 pojednávajícím o osvobození od daně pod písmenem g) totiž osvobozovala loterijní firmy od placení této daně. To se ale změnilo, protože podpisem prezidenta České republiky Václava Klause dne

27. prosince 2011 vstoupil dne 1. ledna 2012 v platnost zákon ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů. Tento zákon mimo jiné přinesl tu podstatnou věc, že **loterijní firmy jsou počínaje dnem 1. ledna 2012 standardním plátcem daně z příjmů právnických osob** a sazba této daně je pro ně stejně jako pro všechny ostatní podnikatelské subjekty **19 % ze základu daně**.

Co to ale v praxi znamená a jaký praktický přínos lze ze zavedení této povinnosti pro loterijní firmy očekávat? Jestliže v r. 2010 dosáhly příjmy loterijních firem (kdy tyto příjmy byly rozdílem mezi celkově prosázenou sumou a všemi vyplacenými výhrami) úhrnnou částku 31,8 miliard korun a z této částky na povinných odvodech zaplatily celkově sumu 6,8 miliardy korun, zůstal jim „hrubý“ zisk očištěný o povinné odvody ve výši cca **25 miliard korun**.

Je pochopitelné a normální, že z uvedeného zisku v sumě 25 miliard korun musely tyto firmy platit kompletně svůj provoz, mzdy a povinné odvody do fondů za svoje zaměstnance, marketing a ostatní standardní provozní náklady. Jelikož ale nemusely podávat daňová přiznání k dani z příjmů, nelze ani odhadem vyčíslit, jak velké procento z jejich „hrubého“ zisku očištěného o povinné odvody musely nevyhnutně na tyto svoje provozní účely vynaložit. Z toho důvodu nelze ani dovodit, jak velkou teoretickou daň z příjmů by musely zaplatit za předpokladu že tato daň by v uvedeném období byla bývala pro ně platila. Lze se ale oprávněně domnívat, že jako standardní podnikatelské subjekty jejichž primárním a normálním cílem je dosahování a maximalizace zisku, minimalizovaly a optimalizovaly tyto svoje provozní náklady v nejvyšší možné míře tak, aby tím dosáhly maximálního čistého zisku.

Důležitější ale je, co v tomto směru lze očekávat po přijetí novely loterijního zákona, kdy tyto firmy budou mít standardní režim plátce daně z příjmů právnických osob. Když jsem v rámci přípravy této práce pročítala studijní materiál, dozvěděla jsem se z oficiálních zdrojů Ministerstva financí ČR¹²⁾ velmi zářející informaci.

12) MFCR.CZ, Ministerstvo financí České republiky: Komentář k odhadu příjmů obcí v roce 2012 z titulu novel [online]. Poslední revize 2012 [cit. 2012-01-20]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/loterie_statistika_67417.html>.

MF ČR odhaduje výběr daně z příjmů právnických osob od loterijních firem pro zdaňovací období roku 2012 na 0,5 miliardy korun. V situaci, kdy je fungování firem z oblasti herního průmyslu v ČR povoleno ve stávající podobě, je povinností zákonodárců připravit a povinností MF ČR vybrat z této činnosti maximální možný objem daní.

Uvedené očekávání MF ČR v podobě výběru daně z příjmů právnických osob od loterijních firem ve výši pouhých 0,5 miliardy korun, kdy tato daň má být odvedena z předpokládaného objemu prosázených peněz ve výši minimálně 125 miliard korun (po odpočtu 20 % dílčího odvodu z hazardu a celkových provozních nákladů včetně mezd a odvodů do fondů za zaměstnance) evidentně signalizuje **nekoncepčnost a nezvládnutí** této specifické problematiky ze strany jak zákonodárců, tak i ostatních subjektů které se na přípravě novely loterijního zákona i ostatních navazujících legislativních norem podílely.

2.3 Systémové řešení zdanění loterijních firem

Naděje které byly vkládány do novelizace starého loterijního zákona se ve světle uvedené analýzy zdají být nenaplněny. **Místo toho, aby stát vybral na daních a odvodech z loterijního průmyslu vyšší sumy, v konečném důsledku vybere stejně a potažmo ještě méně.** Místo skutečně systémového řešení, přináší tato poslední novela jen další diskutabilní kosmetické úpravy bez jasně viditelného fiskálního efektu.

Další bezradnost zákonodárců je vidět na nepochopení a nezvládnutí problematiky přeshraničního internetového sázení. Je sice pravdou, že tímto kanálem odtéká ročně odhadem z domácí ekonomiky částka v řádu miliard korun s nulovým výběrem jakýchkoli daní a odvodů, ale nekoncepčnost s jakou chtějí zákonodárci tento problém řešit je velice kontraproduktivní.

Cílem mé práce je navržení a zdůvodnění takového modelu systémového řešení zdanění loterijních firem, který zajistí tři základní atributy:

- jednoduchost
- legislativní stabilitu a efektivitu správy daní
- maximální možný výběr odvodů a daní

Jsem přesvědčená o tom, že uspokojivé a naplňující řešení spočívá v zavedení jediné univerzální daně z příjmů právnických osob pro loterijní firmy ve výši **37 % ze základu daně, kterým je rozdíl mezi vsazenými penězi a vyplacenými výhrami**. Toto řešení zároveň předpokládá několik souvisejících legislativních kroků:

1. Zrušení všech ustanovení zákona a souvisejících vyhlášek upravujících povinnost platit loterijním společnostem odvod na státní dozor v jeho současné podobě.
2. Zrušení všech ustanovení zákona a souvisejících vyhlášek upravujících povinnost platit loterijním společnostem odvod na veřejně prospěšné účely v jeho současné podobě.
3. Posílení funkce a zkvalitnění odborné způsobilosti státního dozoru vykonávajícího stálý dohled nad fungováním loterijních společností a nad dodržováním přijatých a platných zákonů.
4. Zrušení nesmyslné a v praxi prakticky nevyvožitelné restrikce v podobě zákazu přeshraničního sázení a hraní prostřednictvím internetu.
5. Novelizování zákona o bankách, kde každý převod finančních prostředků na účty zahraničních a to i v České republice nelicencovaných herních firem, bude podléhat dodatečnému bankovnímu poplatku ve výši **7 %** z převáděné částky, kde tento poplatek jde k tíži převádějící osoby, v tomto případě k tíži hráče.
6. Poplatek podle předchozího odstavce je příjmem státního rozpočtu a je povinností banky která ho vybrala, do státního rozpočtu odvést.

Na tomto místě musím uvést, jak jsem dospěla ke konkrétní výši sazby **37 %** v případě mnou navrhované jediné univerzální daně z příjmů právnických osob pro loterijní firmy. Zkoumala jsem teoretický model chování firem v různých předpokládaných režimech sazeb ve vztahu „**akceptovatelnost sazby pro plátce versus snaha o úniky u dané sazby**“. Když jsem si odvodila kolik asi zůstávalo těmto firmám zdrojů v minulosti, když ve svůj prospěch optimalizovaly odvody na veřejně prospěšné účely a dále to, že není předpoklad poklesu objemu celkově vsazených sázek ani důvod měnit poměr 75 % výhernosti z objemu sázek (toto se nedá ani ve výkaznictví, ani jinak technicky obcházet), **empiricky jsem došla k číslu 37 %**. Na této úrovni je už vysoká pravděpodobnost hraničící s jistotou, že to firmy zaplatí. Protože prokazování vstupů (sázek) a výstupů (výher) nemají jak falšovat a **výběr bude tak jak jsem uvedla a tvrdím - vyšší**.

Přínosy systémového opatření v jeho jednotlivých attributech rozvedu v následující části.

2.3.1 Jednoduchost systémového řešení

Jasná a jednoduchá pravidla jsou přínosnější jak pro jejich pochopení, tak i pro jejich další aplikaci do praxe.

Nahrazení povinnosti odvodů z loterií a jiných podobných her v celkové výši 20 % z rozdílu mezi vsazenými penězi a vyplacenými výhrami a dále nahrazení standardního režimu plátcovství daně z příjmů právnických osob ve výši 19 % ze základu daně **jedinou univerzální daní ve výši 37 % ze základu daně**, kterým je rozdíl mezi vsazenými penězi a vyplacenými výhrami, je právě tím **jednoduchým řešením**.

V praxi by tedy každá loterijní firma byla klasickým **plátcem daně z příjmů právnických osob se zvláštní sazbou daně výši 37 % ze základu daně**, kterým je rozdíl mezi vsazenými penězi a vyplacenými výhrami, bez možnosti odečíst náklady.

- Takto sestavené daňové přiznání je maximálně stručné a jednoduché a jedná se prakticky o jeden oboustranný list formátu A4.
- Povinnou přílohou daňového přiznání je podrobný rozpis všech přijatých sázek a všech vyplacených výher.
- Náklady státu na tisk nových tiskopisů těchto speciálních daňových přiznání jsou zanedbatelné, jelikož v roce 2010 provozovalo výherní hrací přístroje povolené obcemi 490 provozovatelů. Hry povolené Ministerstvem financí provozovalo 129 provozovatelů, celkově tedy 619 provozovatelů, pro které je potřeba tyto tiskopisy připravit.

2.3.2 Legislativní stabilita a efektivita správy daní

Legislativní stabilita bez neustálých novelizací zákonů přináší pozitivní efekty pro podnikatelské subjekty i pro státní správu.

Jedním z velmi důležitých momentů pro každého podnikatele a tím i pro každou jednu loterijní firmu je podnikat v stabilním legislativním prostředí, kde jsou jasně a dlouhodobě nastavená pravidla. Tím pádem je možné kvalifikované plánování, racionalizace a efektivita práce a co je velmi důležité, je i ochota podnikatelského subjektu přijmout tyto

stabilní a neměnicí se pravidla. V takovémto ekonomickém prostředí jsou pak i menší snahy podnikatelů o hledání možností k daňovým únikům.

To samé, to znamená potřeba legislativní stability je potřebná i pro pracovníky na úseku státní správy. V tomto případě se jedná zejména o pracovníky státního dozoru nad sázkovými hrami a loteriemi vykonávaného daňovou správou.

Na 14 nově vzniklých odděleních státního dozoru finančních úřadů v sídlech krajů je státní dozor od ledna 2011 vykonáván **166 odborně způsobilými pracovníky**. Jak jsem již konstatovala, považuji tento **počet pracovníků za nízký**.

Jsem přesvědčená že z důvodu celkového počtu herních zařízení v ČR (120 000), které provozuje přes 600 provozovatelů, je **optimální počet těchto dozorujících úředníků 400**.

Na první pohled působí nárůst mnou navrhovaného počtu dozorujících úředníků jako kontraproduktivní ve vztahu potřeby čerpání dalších zbytečných mzdových prostředků ze státního rozpočtu ve stavu ekonomiky, kdy je potřeba tyto prostředky šetřit. Jestliže uvažujeme že se jedná o vysoce kvalifikované a odborně způsobilé pracovníky, u kterých je nutno počítat se sumou mzdových a odvodových prostředků spolu s prostředky na jejich školení a technické vybavení kolem 1 milionu korun na jednoho pracovníka ročně, bude činit **nárůst těchto prostředků o 234 milionů ročně**. Spolu se sumou **318 milionů korun** se kterými hospodařil státní dozor v r. 2010, by se tak celkově jednalo o přibližně **550 milionů korun** ročně, které by byly nutné na činnost státního dozoru nad sázkovými hrami a loteriemi.

Zdůvodnění opodstatnění tohto opatření v podobě navýšení celkového počtu dozorujících pracovníků je následující. Jestliže teď připadá na jednoho kontrolora v průměru **723** kontrolovaných herních zařízení, po zvýšení počtu kontrolorů tento počet klesne na **300** kontrolovaných herních zařízení připadajících do agendy jednoho kontrolora. Tito pracovníci vykonávají dozor průběžně fyzickou přítomností v jednotlivých provozovnách provozovatelů. Kteří rádi obcházejí zákon třeba tím, že jednotlivá zařízení fiktivně odpojují z provozu pod záminkou jejich poruchy a tím za období odpojení neplatí odvody do rozpočtu obcí. Dále v případě elektromechanických jako i klasických rulet navzdory přítomnosti povinného kamerového systému manipulují s tímto kamerovým systémem, a centrálním řídicím a záznamovým počítačem tak, že v období výpadků těchto systémů nelze zaznamenávat a následně ani dokazovat, kolik peněz hráči vsadili a kolik peněz

vyhrali. Z těchto důvodů dochází ke zkreslování skutečných toků peněz v provozovnách a tím pádem i k rozsáhlým únikům povinných odvodů ze strany provozovatelů.

Je tedy víc než evidentní, že zvýšená frekvence **fyzické přítomnosti státního kontrolora v provozovně** zabezpečí značnou nápravu těchto nešvarů kdy ve finále lze předpokládat, že zvýšený příjem peněz v důsledku kvalitní kontroly nejen zaplatí a vykompenzuje mzdové náklady kontrolorů, ale navíc multiplikačně **navýší i celkový výběr daně**.

Dalším velmi důležitým prvkem v mnou navrhovaném systémovém řešení zdanění loterijních firem je **centralizace správy vybrané daně z příjmů**. V praxi to znamená jediné. Jelikož daně z příjmů právnických osob jsou příjmem státního rozpočtu, o rozpočtovém určení daní rozhoduje MF ČR ve smyslu zákona. Ne jinak by tomu bylo i v případě zavedení této daně v navrhované výši 37 % ze základu daně pro loterijní firmy.

Jestliže se tedy jedná o jedinou univerzální daň pro tyto firmy kterou je potřeba po jejím výběru rozpočtově přerozdělit mezi jednotlivé subjekty – obce a stát samotný, je zákonné a efektivní že tak učiní **centrálně samotné MF ČR**. Je to diametrálně odlišné od dosavadního stavu, kdy loterijní firmy odváděly odvody na několik různých míst a účtů.

Co se týče klíče k přerozdělení centrálně vybrané daně z příjmů právnických osob od loterijních firem, považuji současný stav procentuálního dělení mezi obce a stát za korektně nastavený a není důvod ho měnit.

Přerozdělení 37 % daně z příjmů právnických osob od loterijních firem

U všech typů hracích automatů	
80 % obce	20 % státní rozpočet

Ostatní typy her (kasina, rulety, sázkové kanceláře)	
30 % obce	70 % státní rozpočet

Pramen: vlastní tabulka.

2.3.3 Maximalizace výběru daní

Na tomto místě prokážu, že můj návrh systémového opatření v oblasti zdanění loterijních firem přinese do státního rozpočtu a do rozpočtů obcí víc prostředků než se očekává od stávající legislativní úpravy.

Jako základní vstupní parametry použiju dedukovaně odvozený odhad celkově vsazených peněz tak jak jsem k němu dospěla v kapitole 2.1 Výchozí stav na straně 26 této práce. Dále budu uvažovat že tak jak to ukazuje tabulka s podklady ze zdrojů MF ČR v kapitole 2.1 Výchozí stav na straně 25 této práce, zůstane i nadále zachován procentuální poměr mezi vsazenými penězi a vyplacenými výhrami (**na výhrách se hráčům vrací v průměru 75 % z objemu všech vsazených peněz**).

Tabulka očekávaného vývoje sázek, výher a jejich rozdílu

Všechny vsazené peníze	125 000 000 000
Všechny vyplacené výhry	93 750 000 000
Rozdíl mezi sázkami a výhrami	31 250 000 000

Pramen: vlastní tabulka.

Kumulativním základem daně z příjmů právnických osob pro všechny loterijní firmy v ČR tedy bude tato částka:

31 250 000 000,- Kč

Mnou navrhovaná sazba daně z uvedeného základu daně je:

37 %

Daň vybraná a odvedená do státního rozpočtu ČR pak bude:

11 562 500 000,- Kč

Z uvedených údajů je zřejmé, že po odvedení daně tímto způsobem zůstane provozovatelům loterií a jiných podobných her suma přibližně **19,7 miliardy korun**. Tato suma se dá vnímat jako **hrubý zisk** provozovatelů, přičemž analogicky by se dalo odvodit že základ daně ve výši **31,25** miliardy korun je jejich **superhrubým ziskem**. Je pak jen na schopnostech managementu těchto loterijních firem, jak naloží se svým hrubým ziskem. Zejména kolik budou ochotni a schopni v rámci konkurenčního boje a hospodářské soutěže vynakládat prostředků na marketing a provoz svých firem s tím, že z této sumy samozřejmě musí přednostně uspokojit mzdové nároky a odvodové povinnosti za své zaměstnance.

Dospěla jsem tedy k sumě **11,56** miliardy korun, která by se objektivně mohla vybrat do státního rozpočtu a následně podle klíče který je uvedený v kapitole 2.3.2 Legislativní stabilita a efektivita správy daní na straně 34 následně přerozdělit mezi obce a stát.

Jak by v praxi vypadalo přerozdělování zdrojů mezi obce a stát v očekáváních Ministerstva financí ČR pro rok 2012 vyplyne z následujících údajů.

MF ČR očekává¹³⁾, že za zdaňovací období roku 2012 bude přerozdělení v rámci definovaného poměru z výše dílčího odvodu plynoucího z **výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení** uvedených v § 41b odst. 1 písm. a) až c) loterního zákona mezi obce a stát v následujícím poměru:

tis Kč

Obce	Stát
5 389 280	1 347 320

Pramen: vlastní tabulka dle MFČR

13) MFCR.CZ, Ministerstvo financí České republiky: Komentář k odhadu příjmů obcí v roce 2012 z titulu novel [online]. Poslední revize 2012 [cit. 2012-01-20]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/loterie_statistika_67417.html>.

MF ČR rovněž podle stejného zdroje odhadu očekává, že za zdaňovací období roku 2012 bude přerozdělení v rámci definovaného poměru z výše dílčího odvodu plynoucího z **loterií a jiných podobných her** (s výjimkou části odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení) mezi obce a stát v následujícím poměru:

tis Kč

Obce	Stát
510 720	1 191 680

Pramen: vlastní tabulka dle MFČR

V souhrnu tedy MF ČR očekává v r. 2012 následující stav výběru peněz z dílčího odvodu plynoucího z odvodu z loterií a jiných podobných her:

tis Kč

Obce	Stát
6 000 000 *	2 539 000

Pramen: vlastní tabulka dle MFČR

* S korekcí po započtení správních poplatků do rozpočtů obcí ve výši 100 milionů korun

Z uvedeného vyplývá, že MF ČR odhaduje, že za r. 2012 vybere z dílčího odvodu plynoucího z odvodu z loterií a jiných podobných her **úhrnnou sumu 8,539 miliardy korun**. Po započtení očekávaného výběru daně z příjmů právnických osob od loterijních společností ve výši **0,5** miliardy korun tak ze strany MF ČR bude očekáván **celkový výběr cca 9 miliard korun**.

Aniž bych zkoumala důvody a metodiku na základě kterých MF ČR dospělo k uvedeným odhadům, musím konstatovat že tyto **odhady jsou neadekvátní** tomu, co lze reálně očekávat. Důkaz mého tvrzení je velice jednoduchý.

Objem vsazených peněz v dlouhodobých statistikách kulminoval v r. 2008, kdy dosáhl objemu **128,5** miliardy korun. Poté začal vykazovat klesající tendenci a dá se dedukovat, že by se měl ustálit i díky přijatým legislativním restrikcím na hranici cca **125** miliard korun. Jestliže dále platí dlouhodobě vykazovaná statistika v podobě, že na výhrách se

hráčům vrací v průměru 75 % z objemu všech vsazených peněz, měl by objem vyplacených výher dosahovat částky cca 93,75 miliardy korun. Tudiž rozdíl těchto objemů v sumě přibližně 31,25 miliardy korun je základem pro určení 20 % dílčího odvodu plynoucího z odvodu z loterií a jiných podobných her. Ten tedy může dosahovat maximální možné výše cca 6,25 miliardy korun. Spolu s odhadovaným příjmem 0,5 miliardy korun které MF ČR odhaduje vybrat na dani z příjmů právnických osob od loterijních společností lze reálně očekávat, že **na základě momentálně platné legislativy se může od loterijních společností vybrat maximálně 6,75 miliardy korun.**

Rozdíl mezi tím co očekává MF ČR, čili mezi 9 miliardami korun a tím co se ve skutečnosti dá teď reálně a maximálně vybrat (6,75 miliard korun) je **2,25** miliardy korun. To je skutečná realita a já jsem o tom přesvědčena.

Jako poslední záležitost která stojí za pozornost z pohledu maximalizace výběru daní z loterijního průmyslu, je **problematika přeshraničního internetového sázení**. Základní úvahové body k tomuto problému jsou:

- neexistují přesné statistiky toho, kolik se tímto způsobem prosází peněz
- restrikce v podobě zákazu tohoto způsobu sázení se dají technicky snadno obejít
- malá systémová úprava zákona o bankách umožní výběr daní i z této oblasti

Je skutečně pravdou, že **z přeshraničního internetového sázení vznikají nemalé daňové úniky**. Ten důvod je jednoduchý. Nelze jinak zabránit nelicencovaným zahraničním subjektům v přijímání sázek od českých hráčů, než hrozbou v praxi jen těžko vymahatelných sankcí nebo technickým zásahem do svobody internetového prostoru. Což samo osobě nese s sebou riziko možných žalob vůči ČR ze strany zahraničních subjektů. Nemluvě už o tom, že technicky zdatnější uživatelé si cesty jak lze i velmi tvrdá technická opatření směřující k zákazu sázení obejít. Přitom řešení by mohlo být zcela jednoduché a jsem přesvědčená o jeho pozitivním přínosu.

Tím řešením je **novelizace zákona o bankách**. Jeho zmyslem by mělo být zavedení povinnosti vybírat z transakcí které jednoznačně směřují z účtů hráčů na účty zahraničních, v ČR nelicencovaných loterijních firem zvláštní poplatek ve výši **7 % z objemu převáděných částek**. Tento poplatek by vybíraly banky přímo u zdroje, t.zn. od hráče.

Předpokladem k tomu, aby banky mohly jednoznačně identifikovat adresáty, čili zahraniční loterijní firmy je to, aby měly k dispozici **databázi inkriminovaných bankovních účtů** těchto firem v zahraničních nebo i tuzemských bankách. To není problém, protože tyto údaje jsou veřejně dostupné přímo z internetových stránek loterijních firem a tuzemské banky je můžou získávat z průběžně aktualizovaných databáz které by povinně vytvářel Finančně analytickú útvar (FAU) na Ministerstvu financí ČR.

Jak jsem uvedla, v současné době neexistuje přesná statistika, kolik zdrojů od českých hráčů končí na účtech zahraničních loterijních firem jako sázky do hry. Z různých odhadů se ale dá usuzovat, že celkově se na internetu ročně prosází **10 až 15 miliard** korun.

Z této sumy by pak navrhovaný 7 % zvláštní bankovní poplatek přinesl do rozpočtu sumu 0,7 až 1,05 miliardy korun.

V době kdy tuzemské loterijní společnosti vybírají od hráčů běžně tzv. “manipulační poplatek” ve výši 5-10 % z každé sportovní sázky, by hráči zavedení této povinnosti i v případě převodu peněz do zahraničí akceptovali ochotněji než plošný zákaz sázení. Ten má za efekt jen to, že do jisté míry znesnadní hráčům život. V konečném důsledku ho i tak obejdou. Na úkor státu, který z toho nemá absolutně žádný výběr daní.

ZÁVĚR

Ve své práci jsem si dala za cíl vyhodnotit a popsat současný stav v segmentu loterijního průmyslu v České republice. Dále jsem dokázala, že současná legislativa co se týče nastavení zdanění firem z oblasti loterijního průmyslu je sice v mnoha ohledech lepší jak ta minulá, ale v konečném důsledku nepřinese vyšší výběr daní do státního rozpočtu ani do rozpočtů měst a obcí. Mým hlavním cílem bylo navržení systémového opatření které by v oblasti výběru daní z hazardu přineslo znatelný nárůst výběru daní, zjednodušilo by celý proces správy těchto daní a přineslo by jasná a srozumitelná pravidla. Akceptovatelná jak pro loterijní firmy samotné tak i pro hráče a v konečném důsledku i pro stát a společnost.

Nehodnotila jsem přitom vliv sázení a hazardu z pohledu společenského, ani morálního. Ačkoli si myslím že sázení a hazard je v konečném důsledku pro jedince i pro společnost značně škodlivý a demoralizující, jsem přesvědčená o tom že tvrdé zákazy a prohibice v tomto směru můžou přinést jedno jediné. Výraznou kriminalizaci celého odvětví, bez existence jakýchkoli pevných pravidel a co je ještě horší, bez výběru daní na jakékoli rozumné úrovni a výši.

Široká společenská a odborná debata předcházející přijetí novely loterijního zákona v jeho současné podobě slibovala zlepšení a ztransparentnění situace a slibovala i vyšší výběr daní.

Závěr je takový, že víc daní se nevybere. Ačkoli MF ČR očekává celkový výběr na hranici 9 miliard korun, dokázala jsem že toto očekávání je v praxi nerealizovatelné.

Navrhla jsem, udělala výpočty a dokázala, že zavedení jedné univerzální daně pro loterijní firmy a to ve výši 37 % z rozdílu mezi vsazenými penězi a vyplacenými výhrami může poměrně stabilně přinášet do státního rozpočtu a rozpočtů měst a obcí nezanedbatelný příjem cca 11,5 miliardy korun ročně.

To je podstatně víc, než odhaduje MF ČR a podstatně víc, než je ve skutečnosti možné na základě reálného stavu současné vybrat. **Jsem přesvědčená, že cíl práce se mi podařilo naplnit, práce je přínosná a jsem připravená tuto práci obhájit.**

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. ORBITAL, M. *FBI zaútočila na internetové pokerové herny, Evropa na daně z online sázek* [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-10-07]. Dostupné z: <<http://www.lupa.cz/clanky/fbi-zautocila-na-internetove-pokerove-herny-a-zabavila-jim-domeny>>.
2. KRAMÁŘ, K.; HUŠÁK, A. *Herní právo*. 1. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2006. 181 stran. ISBN 80-86898-80-6.
3. Malast, J.; RAJCHL, J. *Soudní judikatura v oblasti herního práva*. 1. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2007. 460 stran. ISBN 978-80-7380-062-8.
4. *Rozsudek Komise ES vs. Španělské království C-153/08* [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-01-04]. Dostupné z: <<http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2009:282:0010:0010:CS:DF>>.
5. OSOPH, *Občané proti hazardu – FAKTA O HAZARDU* [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-10-07]. Dostupné z: <http://www.obcaneprotihazardu.cz/obcane_proti_hazardu_08.htm>.
6. BUSINESS.CENTER.CZ, *Zákon o daních z příjmů – Část II.* [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-12-09]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast2.aspx>>.
7. Zákon ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, §19 odst. 1 písmeno g, Sbírka zákonů č. 458/2011, částka 158, str. 6089 (2011).
8. Zákon ze dne 6. září 2011, kterým se mění zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, § 29, Sbírka zákonů č. 300/2011, částka 106, str. 3828 (2011).
9. Zákon ze dne 6. září 2011, kterým se mění zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, ČL.III. položka 21, písm. b, Sbírka zákonů č. 300/2011, částka 106, str. 3830 (2011).

10. Zákon ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, §41 c, Sbírka zákonů č. 458/2011, částka 158, str. 6116 (2011).
11. Zákon ze dne 20. prosince 2011 o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, §4 odst. 1 zf, Sbírka zákonů č. 458/2011, částka 158, str. 6086 (2011).
12. Lord Clyde, Case of Ayrshire Pullman Motor Services vs. Inland Revenue [1929] 14 Tax Case 754, at 763,764 [1929].
13. MEDIAFAX.CZ, Češi v loňském roce prosázeli 125,6 miliardy korun [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2011-07-04]. Dostupné z: <<http://www.mediafax.cz/ekonomika/3248113-Cesi-v-lonskem-roce-prosazeli-125-6-miliardy-korun>>.
14. MFCR.CZ, Ministerstvo financí České republiky: Efektivnější dozor nad hazardem – třikrát více správních řízení [online]. Poslední revize 2012 [cit. 2012-01-16]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/tiskove_zpravy_67299.html?year=2012>.
15. MFCR.CZ, Ministerstvo financí České republiky: Komentář k odhadu příjmů obcí v roce 2012 z titulu novel [online]. Poslední revize 2012 [cit. 2012-01-20]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/loterie_statistika_67417html>.