

Univerzita Palackého v Olomouci
Právnická fakulta

Kristýna Rakitová

Zdanění hazardních her v České republice

Bakalářská práce

Olomouc 2021

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Zdanění hazardních her v České republice vypracovala samostatně a citovala jsem všechny použité zdroje.

V Olomouci dne 5. května 2021

Kristýna Rakitová

Na tomto místě bych ráda poděkovala paní doktorce JUDr. et Mgr. Lence Veselé, Ph.D. za vstřícný přístup a cenné rady při psaní bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat svému manželovi a rodině za podporu, kterou mi poskytovali během celého studia.

Obsah

| | |
|---|-----------|
| Úvod..... | 5 |
| 1 Nástin vývoje hazardních her a jejich právní úpravy na našem území | 7 |
| 2 Právní úprava daně z hazardních her | 10 |
| 3 Konstrukční prvky daně z hazardních her | 13 |
| 3. 1 Poplatník daně z hazardu | 13 |
| 3. 1. 1 Nelegální provozování hazardních her a doměření daně | 14 |
| 3.2 Předmět daně z hazardu | 15 |
| 3.2.1 Obecný předmět daně z hazardu | 16 |
| 3.2.2 Zvláštní předmět pro sdílené loterie a internetové hry..... | 18 |
| 3.3 Základ daně | 19 |
| 3.3.3 Speciální základ pro hry „hráč proti hráči“ | 20 |
| 3.4 Sazba daně..... | 20 |
| 3.5 Výpočet daně..... | 21 |
| 3.5.1 Minimální daň..... | 22 |
| 3.6 Zdaňovací období..... | 23 |
| 3.7 Rozpočtové určení daně..... | 23 |
| 4 Správa daně z hazardních her | 26 |
| 5 Sociální dopady hazardních her a srovnání nákladů na odstranění těchto dopadů a výnosů daně..... | 30 |
| Závěr | 34 |
| Abstrakt | 36 |
| Klíčová slova | 37 |
| Použitá literatura..... | 38 |

Úvod

Hazardní hry jsou velmi častým a hojně diskutovaným fenoménem, na který neexistuje ve společnosti sjednocený názor. Někteří hazardní hry odsuzují a jiní je obhajují, neboť jde jen o pouhé pobavení. Potřeba člověka věnovat se nějaké hře je v lidské společnosti zakořeněna od nepaměti. Od jednoduchých společenských her, kde bylo hlavním motivem výhry společenské uznání, se vývoj her dostal až ke hrám, při kterých je prioritou peněžitá či věcná výhra. S rozvojem technologií a internetu už nejsou hry dostupné pouze v hernách, ale člověk se jim může věnovat z pohodlí domova. Právě i proto neustále rostou případy nezletilých, kteří se těmto hrám věnují. Problém nastává v okamžiku, kdy člověk takové hře propadne a stane se na ní závislý. Tato závislost může mít devastující následky, se kterými se bude muset vyrovnat nejen závislý hráč, ale i celá společnost.

Hazardní hry a jejich provozování mají negativní i pozitivní dopady. Mezi ty pozitivní můžeme zařadit pobavení se či zvýšení daňových odvodů.¹ Avšak nad těmito dopady převažují prokazatelně dopady negativní. Mezi ně můžeme zařadit například zvýšenou kriminalitu či zneužívání návykových látek. Právě proto bylo jedním z hlavních důvodů pro přijetí nové právní úpravy v oblasti zdanění hazardních her i „*zajištění opatření k předcházení a potírání sociálně patologických jevů spojených s provozováním hazardních her a ochrana hráčů.*“²

Cílem této bakalářské práce bude popsat současnou právní úpravu zdanění hazardních her a také sepsat hlavní důvody, které vedly zákonodárce k jejímu přijetí. Dále srovnat náklady na odstranění negativních dopadů hazardních her s výnosy daně a zda je tato právní úprava dostatečná vzhledem k nákladům, které musí stát vynaložit na jejich odstranění. Ke zjištění cíle bakalářské práce bude využívána komparace původní právní úpravy a zákona o dani z hazardních her. Dále bude využita analýza a syntéza zákona o dani z hazardních her. Aktuálnost tématu je více než zřejmá, neboť kvůli neustále se rozvíjícímu internetovému trhu s hazardními hrami je závislostí ohroženo potenciálně více hráčů.

Bakalářská práce bude členěna do pěti kapitol, které budou dále rozděleny na podkapitoly. První kapitola bude věnována nástinu vývoje hazardních her na území České republiky a vývoji právní úpravy v oblasti jejich zdanění. Druhá kapitola bude obsahovat důvody přijetí zákona o dani z hazardních her a její charakteristiku. Třetí kapitola bude rozebírat konstrukční prvky daně. Čtvrtá kapitola se bude zabývat správou daně, konkrétně

¹ FIEDOR, David. *Hazard v České republice*. Praha: SOCIOLOGICKÉ NAKLADATELSTVÍ (SLON), 2020. s. 24 a 25

² Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 22. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0>> s. 13

daňovému priznání, samovyměření a doměření a převodu výnosu daně. Poslední, pátá kapitola se bude věnovat sociálním dopadům hazardních her a srovnání nákladů na odstranění těchto dopadů s výnosy daně.

1 Nástin vývoje hazardních her a jejich právní úpravy na našem území

Z archeologických nálezů na našem území je patrné, že již Slované v 5.-6. století holdovali hraní her.³ Později, v období středověku, se setkáváme s velkým množstvím textů, které odsuzují hazardní hry jako d'áblův nástroj.⁴ Z toho je patrné, že i středověký člověk si uvědomoval závažnost a nebezpečí propadnutí hazardním hrám. Nejpopulárnější hrou tohoto období byly kostky. Karel IV. v *Majestas Carolina* projevil snahu kostky regulovat, tím, že omezil maximální možný vklad za hotové peníze do jedné kopy. Po vzoru Karla IV. se i ostatní panovníci snažili hazardní hry omezovat.⁵ Například v roce 1792 bylo vyhlášeno patentem, že jsou zakázány všechny hry kromě kuželek v zahradách. Kdo tento zákaz porušil, čekalo ho tří denní vězení či, pokud se jednalo o hostinské, kteří tolerovali hraní hazardních her ve svých hospodách, pokuta 6 zlatých a při opakovaném porušení zákaz činnosti.⁶

V pozdějším období postupně přecházelo hraní her pod státní kontrolu. Panovníci si uvědomovali, že z hazardních her může státní rozpočet velmi prosperovat. Došlo tedy k povolení heren, které vlastnil buď samotný stát nebo byly pronajímány provozovatelům. Tyto herny směly navštěvovat pouze osoby z vyšších stavů.⁷ V roce 1719 byla císařem Karlem VI. zřízena první státní loterie, která však záhy ztroskotala kvůli špatné organizaci. Po jejím neúspěchu byla zavedena číselná loterie, jejímž provozováním pověřila Marie Terezie Ottavia di Cataldiho za roční pachtovné⁸ 260 000 zlatých.⁹

V roce 1811 byl přijat Všeobecný občanský zákoník („ABGB“), který se v § 1267 až § 1274 věnoval úpravě sázky a hry ze soukromoprávního pohledu. Tyto instituty označoval jako tzv. odvážné neboli aleatorní smlouvy. Tento zákoník byl na základě zákona č. 11/1918 Sb., recepčního zákona, převzat do právního řádu nově vzniklého Československa a poté platil na našem území až do roku 1950, kdy byl nahrazen zákonem č. 141/1950 Sb.¹⁰ Občanský zákoník z roku 1950 již neobsahoval úpravu aleatorních smluv a ani definici hry a sázky. Obsahoval pouze omezení právních účinků z těchto smluv v § 504 a § 505.¹¹ Úprava

³ WITTLICH, Jan. *Hry a sázky v českých zemích*. In *Evropské loterie a hry*. Praha: Olympia, 1998. s. 157

⁴ Tamtéž s. 158

⁵ Tamtéž s. 160

⁶ Tamtéž s. 172

⁷ Tamtéž s. 175-179.

⁸ Pachtovné je úplata za přenechání individuálně určené věci k užívání a požívání jinému. Viz TINTĚRA, Tomáš a kol. *Základy závazkového práva*. 2. díl Praha: Leges, 2017. s. 79

⁹ WITTLICH, Jan. *Hry a sázky v českých zemích...* s.180-184

¹⁰ RAJCHL, Jiří a kol. *Právní aspekty hazardních her*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. s. 51

¹¹ Tamtéž s. 54

soukromoprávních aspektů hazardních her byla dále redukována v občanském zákoníku z roku 1964, kde ji upravoval pouze jediný paragraf, který v podstatě stanovil, že prospěch z hazardních her není bezdůvodným obohacením, ale nelze se jej domáhat soudní cestou. Řádná úprava sázky a hry se do našeho právního řádu plně vrátila až novelou č. 509/1991 Sb., která k výše uvedenému ustanovení přidala další dvě, a to § 845 a § 846.¹² V prvním z jmenovaných paragrafů je upravena nemožnost vymáhání pohledávek z výher, ve druhém je stanovena výjimka z tohoto pravidla. Ta říká, že zákaz vymáhání pohledávek neplatí, pokud jde o výherní podnik, provozovaný státem či provozovatelem na základě úředního povolení.¹³ V současné době je problematika sázky v soukromém právu upravena v zákoně č. 89/2012 Sb. občanském zákoníku, který se jí věnuje v § 2873 až § 2883.

Z hlediska veřejnoprávní úpravy hazardních her v 19. století byl nejvýznamnější patent císaře Františka I. z roku 1813, který stanovil hlavní pravidla pro pořádání loterií a zároveň zákaz účasti na loteriích z jiných států a sázení na úvěr.¹⁴ 3. ledna 1913 byl přijat nový zákon, který upravoval tzv. třídní loterii, která byla recepční normou převzata i do nově vzniklého Československa. Krátce na to byla zrušena a v roce 1919 nahrazena Československou státní loterií pro dobročinné účely. V období Druhé světové války došlo k značnému snížení zájmu o koupi losů a tím k omezenému pořádání tahů loterie. Po skončení války v roce 1948 proběhlo několik změn, které se negativně projevíly v zájmu občanů o loterii. Státní loterie byla nakonec ukončena v roce 1953, kdy došlo k poslednímu tahu.¹⁵

První ucelenou právní úpravu hazardních her na našem území obsahoval zákon č. 37/1973 Sb. o veřejných sbírkách a loteriích a jiných podobných hrách. Ten v ustanovení § 2 přináší jakousi definici hazardních her, dále pak demonstrativní výčet těchto her a v neposlední řadě, co může být předmětem výhry. V roce 1989 byl nahrazen zákonem č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách. Loterijní zákon platil až do roku 2016 a byl mnohokrát novelizován.¹⁶ K novelizacím docházelo zejména kvůli vývoji v oblasti hazardních her, změně jiných právních předpisů a také kvůli ochraně sázejících.¹⁷ Ačkoliv byl tento předpis tolikrát novelizován, jeho zpracování již nestačilo změnám v oblasti hazardních her a také nedokázal

¹² RAJCHL, Jiří a kol. *Právní aspekty...*, s. 54 a 55.

¹³ § 845 a 846 zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 132/2011 Sb. účinném ke dni 1.11.2011

¹⁴ WITTLICH, Jan. *Hry a sázky v českých zemích...*, s. 189 a 190

¹⁵ Tamtéž s. 205 až 212

¹⁶ RAJCHL, Jiří a kol. *Právní aspekty...*, s. 97

¹⁷ KRAMÁŘ, Květoslav a kol. *Herní právo*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2006. s. 36

plně naplnit závazky z členství v Evropské unii. Proto došlo k přijetí nového zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, který je účinný dodnes.¹⁸

Paralelně s loterijním zákonem a zákonem o hazardních hrách existovala a stále existuje složitá úprava daní z hazardu. V loterijním zákoně nebyla vysloveně upravena daň, ale provozovatel byl povinen odvádět část výtěžku na veřejně prospěšné účely. Ačkoliv se tato platba nazývala odvodem, formálně splňovala všechny znaky daně. Tato část se počítala jako rozdíl, o který příjem provozovatele převyšoval vyplacené výhry a platby za místní poplatky, správní poplatky a také odvod na státní dozor. Místní poplatek mohla zavést obec obecně závaznou vyhláškou a provozovatel byl povinen platit za každý povolený hrací přístroj. Výše poplatku byla v rozmezí od 1 000 Kč do 5 000 Kč a platil se čtvrtletně.¹⁹ Sazba odvodu na veřejně prospěšné účely činila od 6 % do 20 % podle výše rozdílu. V průběhu let byla tato sazba několikrát novelizována až se v roce 2016 dostala na 23 % a za technické hry na 28 %.²⁰ Po přijetí zákona o hazardních hrách nabyl účinnosti samostatný zákon č. 187/2016 Sb., upravující daň z hazardních her, kterému budou věnovány následující kapitoly.

¹⁸ RAJCHL, Jiří a kol. *Právní aspekty...*, s. 101 a 102

¹⁹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. s. 10 a 11

²⁰ RAJCHL, Jiří a kol. *Právní aspekty...*, s. 209 a 210

2 Právní úprava daně z hazardních her

Pro přijetí nové právní úpravy v oblasti zdanění hazardních her existovalo velké množství důvodů. Hlavním důvodem byla zastaralá právní úprava, která nedokázala reflektovat rychle se rozvíjející trh s hazardními hrami. Dalším markantním důvodem byl nesoulad s právem Evropské unie. Dále pak neschopnost zákona postihovat nelegální provozovatele a v neposlední řadě nedostatečná regulace hazardních her provozovaných prostřednictvím internetu.²¹

Úpravu hazardních her a jejich zdanění obsahoval zákon č. 200/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách. Zákon byl přijat v roce 1989 po pádu komunistického režimu, v důsledku toho byl zpracován rychle a nebylo mnoho prostoru pro kvalitní úpravu problematiky hazardních her.²² Zákon byl čtrnáctkrát novelizován, a i přesto byla úprava nepřehledná a nedokázala adekvátně reflektovat rozvíjející se trh s hazardními hrami. Většina z těchto novelizací reagovala na změny jiných zákonů, které bylo třeba zakomponovat nebo pouze upravovala ustanovení v souvislosti s poptávkou po hazardních hrách.²³ Úprava tohoto zákona obsahovala nejen obecnou úpravu hazardních her, ale i úpravu odvodu. Zákon uváděl, že provozovatel je povinen odvést část výnosu na veřejně prospěšné účely. To znamená, že část tohoto výnosu byla rozdělována mezi soukromé osoby, což mohlo vést ke korupci a daňovým únikům.²⁴

Nesoulad s právem Evropské unie spočíval především v porušování čl. 56 a 63 Smlouvy o fungování Evropské unie, které upravují volný pohyb služeb a volný pohyb kapitálu. Ačkoliv je úprava hazardních her ponechána ve výlučné pravomoci jednotlivých států,²⁵ nesmí docházet k diskriminaci, která by vytvářela překážky na trhu.²⁶ V zákoně o loteriích bylo stanoveno, že provozovatelem hazardních her může být pouze právnická osoba se sídlem na území ČR, které bylo vydáno povolení k provozování hazardních her.²⁷ Tím docházelo k omezování volného pohybu služeb a kapitálu a provozovatelé, kteří byli provozovateli podle právních předpisů jiného členského státu EU tak nemohli legálně vstoupit na trh s hazardními hrami na území ČR.

²¹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 3

²² KRAMÁŘ, Květoslav a kol. *Herní právo...*, s. 37

²³ RAJCHL, Jiří a kol. *Právní aspekty...*, s. 97 a 98

²⁴ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 10. března 2021]. Dostupné na: <<https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0>> s. 7

²⁵ Čl. 2 odst. 2 písm. h) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/123/ES o službách na vnitřním trhu. [cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0123&from=RO>>

²⁶ Čl. 19, 45, 49 Konsolidovaného znění Smlouvy o fungování Evropské unie. [cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:12012E/TXT&from=FI>>

²⁷ § 1 odst. 7 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění zákona č. 380/2015 Sb. účinném ke dni 1.1. 2016

Dalším podstatným problémem původní právní úpravy byla nemožnost postihnout nelegální a pololegální provozovatele hazardních her. Nelegální provozovatelé nebyli podle zákona o loteriích poplatníky daně, neboť k tomu, aby se osoba stala poplatníkem musela být držitelem povolení. V důsledku toho byli ti, kteří provozovali hazardní hry na základě povolení daňově znevýhodněni oproti nelegálním provozovatelům.²⁸ Na to reaguje § 1 zákona o dani z hazardních her, který stanoví, že poplatníkem je i osoba, která provozuje hazardní hry bez ohlášení či povolení. Za pololegální provozovatele byl označován provozovatel, který hazardní hry na území ČR provozoval na základě povolení vydaného jiným členským státem EU či státem, který patřil do Evropského hospodářského prostoru. Tato osoba byla podle unijního práva legálním provozovatelem, avšak české právo ji formálně provozování hazardních her zakazovalo. Kvůli tomu nebyli tito provozovatelé považováni za poplatníky odvodu z hazardu, tím pádem byli opět znevýhodněni oproti českým provozovatelům, a navíc tak Česká republika přicházela o možné příjmy pro veřejné rozpočty.

Dalším problémem bylo i to, že zákon o loteriích vůbec nereagoval na vývoj internetového trhu s hazardními hrami. V zákoně chyběla úprava pravidel, podle kterých by se dalo určit, kdy je hra provozována na území ČR a tím pádem i předmětem daně. Na toto částečně reagoval § 50 odst. 3 zákona o loteriích, který stanovil, že Ministerstvo financí může vydat povolení k provozování hazardní hry, která není upravena v zákoně. Tím byla myšlena především hazardní hra, která byla provozována prostřednictvím internetu. To však nebylo dostatečné.²⁹

Daň z hazardních her byla zavedena zákonem č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her (dále také „ZDHH“). Spolu s ním byly přijaty další dva zákony, zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách (dále také „ZHH“) a zákon č. 188/2016 Sb. kterým se mění některé souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her. Tyto tři zákony tvoří dohromady jeden celek a upravují tak kompletně problematiku hazardu na území České republiky. Zákon o hazardních hrách je pro zákon o dani z hazardních her klíčový, neboť obsahuje definice a vysvětlení základních pojmů, se kterými poté zákon o dani z hazardních her pracuje.

Obecně se daní v užším slova smyslu rozumí povinná peněžitá platba, stanovená zákonem, která je neekvivalentní, nenávratná a neúčelová. Pravidelně se opakuje a je příjmem veřejných rozpočtů.³⁰ Daň z hazardních her je součástí daňové soustavy České republiky a je

²⁸ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 20

²⁹ Tamtéž s. 4

³⁰ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. s. 15

stanovena samostatným zákonem, tím dodržuje i požadavek Listiny základních práv a svobod, která v čl. 11 odst. 5 stanoví, že daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona. Dále se jedná o nenávratnou daň, neboť její výnos se provozovatelům nevrací. Také je neúčelová, protože není dopředu známý konkrétní účel, na který by se měl výnos z daně použít. V neposlední řadě je neekvivalentní, neboť chybí jakékoliv protiplnění ze strany veřejné moci za zaplacenou daň.³¹ Je to platba, která plyne do veřejných rozpočtů, konkrétně do rozpočtu státního a rozpočtu obcí. Jedná se tedy o daň sdílenou. Daň z hazardních her je možné charakterizovat jako daň přímou, tedy daň, kterou platí poplatník na úkor svého příjmu. U této daně ji hradí provozovatel z výnosu, který mu vznikl provozováním hazardních her.³²

³¹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 5 a 6

³² Tamtéž s. 8 a 9.

3 Konstrukční prvky daně z hazardních her

3. 1 Poplatník daně z hazardu

Poplatník je jeden z nejdůležitějších prvků každé daně, neboť bez něho by předmětnou daň neměl kdo zaplatit, i proto je jeho úpravě věnován hned první paragraf. Jak uvádí důvodová zpráva k zákonu o dani z hazardních her, zákonodárce se rozhodl pro označení poplatník, nikoliv plátce, čímž chtěl vyjádřit, že se jedná o daň přímou.³³ Pro ty je charakteristické, že poplatník a plátce jsou jedna osoba, která nemůže svou daňovou povinnost přenést na jiného.³⁴

Základní změnou, kterou zavedl ZDHH je jistá neutralita k legálnímu a nelegálnímu provozování hazardních her. Předchozí právní úprava stanovila, že „*provozovatelem loterie nebo jiné podobné hry může být jen právnická osoba se sídlem na území České republiky, které oprávněný orgán vydal povolení k provozování loterie nebo jiné podobné hry.*“³⁵ Což znamenalo, že pokud se někdo provozování hazardních her dopouštěl bez povolení, či nebyl právnickou osobou, nenaplnil tím podmínky pro poplatnictví a nebyl povinen k odvodu. Tato úprava tak do jisté míry znevýhodňovala osoby, které si o povolení zažádaly, neboť nelegální provozovatelé nemohli být orgány státního dozoru postihováni.³⁶ Nová právní úprava tak na toto reaguje a za poplatníka stanoví jak držitele základního povolení a ohlašovatele, tak i osoby, které provozují hazardní hry bez ohlášení a bez povolení.³⁷

Dalším problémem byla podmínka umístění sídla na území České republiky pro vydání povolení. Česká republika, jakožto člen Evropské unie³⁸ musí dodržovat veškeré závazky, které jí z tohoto členství vyplývají, dále je povinna zdržet se všeho, co by mohlo ohrozit dosahování cílů EU.³⁹ Jedním z hlavních cílů evropské integrace je vytvoření jednotného a společného trhu,⁴⁰ přičemž právě podmínka sídla na území ČR tomuto cíli odporovala. Nejvýznamnějším příkladem tohoto nevhodného definování poplatníka byli provozovatelé internetových hazardních her, jejichž sídlo bylo na území jiných členských států EU. Tyto osoby nemohly být držiteli povolení a tím ani poplatníky odvodu. Nemožností legálního provozování hazardních her přeshraničními provozovateli docházelo k porušování čl. 56 a 63 Smlouvy o fungování

³³ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 13. dubna 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0> s. 39

³⁴ BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 6. upravené vydání. Praha: C. H. Beck, 2012. s. 157

³⁵ § 1 odst. 7 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění zákona č. 380/2015 Sb. účinném ke dni 1.1. 2016

³⁶ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 20

³⁷ § 1 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

³⁸ Česká republika přistoupila k EU 1. května 2004.

³⁹ STEHLÍK, Václav a kol. *Právo Evropské unie: ústavní základy a vnitřní trh*. Praha: Leges, 2017. s. 46

⁴⁰ Tamtéž s. 21

Evropské unie, tedy omezování volného pohybu služeb a volného pohybu kapitálu.⁴¹ Na toto reagoval například Soudní dvůr Evropské unie, který ve svém rozhodnutí Ernst Engelmann stanovil, že je nepřipustné, aby provozování hazardních her bylo možné jen pro právnické osoby se sídlem v daném státu.⁴² Proto je v zákoně č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, za provozovatele považována jak právnická osoba se sídlem na území ČR, tak i na území jiného členského státu Evropské unie či státu, který patří do evropského hospodářského prostoru.⁴³

Poplatníkem daně z hazardních her bude i provozovatel, který je sice držitelem povolení, ale nemá žádné příjmy. I přesto, že daňový základ bude nulový, se poplatník daně nezabavuje povinnosti podat přiznání k dani. Pokud tak neučiní, nastane právní fikce, že výše tvrzené daně je 0 Kč.⁴⁴ Poplatníkem daně naopak nebude osoba, která provozuje tombolu s herní jistinou nižší než 100 000 Kč, jelikož pro její pořádání není třeba žádné povolení ani ohlášení.⁴⁵ Podle původní právní úpravy podléhala odvodu tombola vždy, bez ohledu na její jistinu.⁴⁶

3. 1. 1 Nelegální provozování hazardních her a doměření daně

Původní právní úprava stanovila, že poplatníkem se může stát pouze držitel základního povolení a ti, kteří hazardní hry fakticky uskutečňovali, ale neměli toto povolení, odvodu nepodléhali. Tuto absolutně nevyhovující úpravu odstranil ZDHH a povolil v případě nelegálního provozování správci daň doměřit a vymáhat.⁴⁷ Vedle toho bude nelegální provozovatel podléhat i právnímu postihu. Zákon o hazardních hrách v hlavě II. upravuje několik přestupků, kterých se může dopustit jak fyzická, tak i právnická osoba. Je to například provozování hazardní hry, jejíž druh není upraven zákonem, provozování hazardní hry bez ohlášení a povolení, umožnění účasti na hazardní hře osobě mladší 18 let a další.⁴⁸ Zároveň ten, kdo neoprávněně provozuje hazardní hry může být stíhán v trestním řízení za trestný čin neoprávněně provozování hazardní hry.⁴⁹

Také je třeba se zaměřit i na to, zda může být předmětem daně výnos z nelegální činnosti, tedy z neoprávněného provozování hazardních her. Tímto problémem se zabýval

⁴¹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 20

⁴² Soudní dvůr: Rozsudek ze dne 9. září 2010, Ernst Engelmann C-64/08, bod 60.

⁴³ § 6 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁴ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 46

⁴⁵ § 61 odst. 3 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁶ § 6 Zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění zákona č. 380/2015 Sb. účinném ke dni 1.1. 2016

⁴⁷ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 16. dubna 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0> s. 39

⁴⁸ § 122 až 123 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁹ dle § 252 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Městský soud v Praze ve svém rozhodnutí, čj. 5 Ca 65/2007-77. Soud zde řekl, že „příjem z činnosti podléhající povolení, resp. oprávnění, podléhá dani z příjmů i tehdy, je-li tato činnost daňovým subjektem vykonávána neoprávněně, tj. bez povolení nebo jiného oprávnění k jejímu výkonu.“⁵⁰ Tudíž to, že výnos pochází z nelegálního provozování hazardních her nebrání jeho zdanění.⁵¹

3.2 Předmět daně z hazardu

Druhým základním konstrukčním prvkem každé daně je její předmět. Ten je obecně charakterizován jako „*hospodářská skutečnost, na jejímž základě je možné uložit poplatníkovi daňovou povinnost*“⁵² Může se tedy jednat o příjem, majetek či věc, ze které je možné daň vypočítat. Obecným předmětem daně z hazardních her je dle § 2 odst. 1 ZDHH provozování hazardních her na území České republiky, pokud je k jejímu provozování potřeba základní povolení nebo ohlášení. V § 2 jsou upraveny zvláštní předměty daně pro sdílenou loterii a pro loterii provozovanou dálkovým přístupem. U první jmenované se za provozování hazardních her považuje též přijímání vkladů ze sdílené herní jistiny a vyplácení výher do sdílené herní jistiny. Dle § 2 odst. 3 se za předmět daně u hazardních her provozovaných dálkovým způsobem, tedy prostřednictvím internetu, považuje i provozování hazardních her pro osobu, která se registrovala nebo zaplatila vklad, ale nemá bydliště na území České republiky.⁵³

Základní definici provozování hazardních her nalezneme v zákoně o hazardních hrách. Podle něj se za provozování hazardních her považuje „*vykonávání činností spočívajících v uskutečňování hazardní hry se záměrem dosažení zisku, zejména příjem sázek a vkladů do hazardní hry, výplata výhry, další činnosti organizačního, finančního a technického charakteru související s uvedením hazardní hry do provozu a se zajištěním vlastního provozu, jakož i činnosti potřebné pro ukončení a vypořádání hazardní hry.*“⁵⁴ Zde je třeba zaměřit se na podmínku dosažení zisku. Pokud někdo fakticky pořádá hazardní hru, ale činí tak bez úmyslu obohatit se, nenaplní tak předmět daně, a tudíž mu nevznikne daňová povinnost. Jedná se například o situace, kdy bude osoba u sebe doma pořádat hazardní hru a jejím záměrem nebude zisk, ale pouze pobavení. Zároveň nemůžeme za zisk považovat případnou výhru tohoto provozovatele, neboť se nejedná o příjem z provozování, ale o výsledek hry.⁵⁵ Dalším důležitým pojmem je hazardní hra, za kterou je považována „*hra, sázka nebo los, do nichž*

⁵⁰ Rozsudek Městského soudu v Praze ze dne 17. 3. 2010, č. j. 5 Ca 65/2007-77,

⁵¹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 23

⁵² BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo...*, s. 160

⁵³ § 2 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

⁵⁴ Tamtéž § 5

⁵⁵ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 34 a 35

*sázející vloží sázku, jejíž návratnost se nezaručuje, a v nichž o výhře nebo prohře rozhoduje zcela nebo zčásti náhoda nebo neznámá okolnost.*⁵⁶

3.2.1 Obecný předmět daně z hazardu

Obecným předmětem daně z hazardních her je provozování hazardních her, které musí splnit tři základní podmínky. První z nich je provozování hazardních her na základě povolení či ohlášení. Dále musí být toto provozování uskutečněno na území České republiky, musí tedy naplnit místní působnost zákona o dani z hazardních her. Poslední podmínkou je splnění osobní působnosti zákona, tedy fakt, že je hazardní hra provozována pro jejího účastníka. Tím zákon o dani z hazardních her reaguje na předešlou právní úpravu zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, který za předmět odvodu stanovil pouze „*provozování loterie či jiné podobné hry*“,⁵⁷ což činilo v praxi problémy. Zejména s ohledem na rychlý vývoj v oblasti informačních technologií a možností provozování hazardních her prostřednictvím internetu.⁵⁸

Základní povolení, tedy oprávnění k provozování jednoho druhu hazardní hry, je třeba pro provozování loterie, kurzové sázky, totalizátorské hry, binga, technické hry a živé hry.⁵⁹ Kromě toho je potřeba vydání povolení k umístění herního prostoru, tedy k umístění kasina či herny⁶⁰ k provozování binga, technické hry a živé hry. To může vydat obecní úřad obce, v jejímž územním obvodu se má tento herní prostor nacházet. Vydat povolení k umístění lze pouze provozovateli, kterému již bylo vydáno povolení k provozování hazardních her.⁶¹ Pro účely předmětu daně z hazardních her pak není rozhodující, zda je hra provozována fyzicky v herně či kasinu, nebo virtuálně prostřednictvím internetu, neboť jde jen o způsob přístupu k hazardní hře.⁶² Dále jsou předmětem daně ohlašovací hry. Ty jsou vymezeny v § 105 ZHH a jedná se o tomboly s herní jistinou přesahující 100 000 Kč a turnaje malého rozsahu.⁶³

Předmětem daně naopak nebude tombola, jejíž herní jistina nepřekročí 100 000 Kč, neboť k jejímu provozování není třeba povolení ani ohlášení.⁶⁴ Dále také nebude předmětem daně provozování hazardní hry, která není v zákoně o hazardních hrách upravena. Výčet her je obsažen v § 3 odst. 1 zákona o hazardních hrách. Pokud by provozovatel provozoval nějakou nedefinovanou hru, většinou se bude jednat o hru technickou či živou, protože jejich definice

⁵⁶ § 3 odst. 1 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

⁵⁷ § 41a zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách,

⁵⁸ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 33

⁵⁹ § 85 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

⁶⁰ Dle § 67 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, se hernou rozumí samostatný herní prostor, ve kterém je jako hlavní činnost provozována technická hra. Dle § 68 je za kasino považován samostatný herní prostor, ve kterém je jako hlavní činnost provozována živá hra.

⁶¹ Tamtéž § 97

⁶² BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s.36

⁶³ Viz § 87 a 105 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

⁶⁴ Tamtéž § 61 odst. 3

je velmi široká a je tedy snadné pod ně podřadit tuto nepojmenovanou hru. S rychlým vývojem herního průmyslu není nemožné, aby byla vymyšlena nová hra, která nepůjde podřadit pod žádnou z uvedených. Pokud bychom ji nedokázali podřadit, tak nebude podléhat dani z hazardních her. Což ve výsledku znamená jakési porušení neutrality zákona k legálnímu a nelegálnímu provozování hazardních her.⁶⁵

Druhou podmínkou je naplnění místní působnosti zákona o hazardních hrách. Působnost zákona o dani z hazardních her se vztahuje výlučně na hazardní hry provozované na území České republiky. Můžeme rozlišovat dva druhy provozování, a to provozování her na území ČR v herních prostorech, anebo provozování hazardních her prostřednictvím internetu. Provozování v herních prostorech je upraveno ZHH v §§ 65 až 70. Za herní prostory jsou považovány herna a kasino. V herně je možné provozovat pouze technické hry a v kasinu naopak pouze hry živé. Z této dílky je jasně patrné, že technickou a živou hru nelze provozovat nikde jinde. Naopak zbylé hry lze provozovat i na jiných vhodných místech, např. v sázkových kancelářích. Avšak tyto prostory se musí nacházet na území ČR, aby došlo k naplnění předmětu daně. K tomu postačí, aby i jen jedna část provozování (např. vybírání vkladů) byla realizována na území ČR.⁶⁶ U provozování hazardních her prostřednictvím internetu je situace složitější, neboť internet nemá žádné hranice. Zákonodárce stanovil, že proto, aby dané provozování hazardní hry podléhalo dani, je nutné, aby alespoň jeho část cílila na český trh. Je tedy vhodné, aby dani podléhali i příjmy zahraničních provozovatelů, pocházející z ČR. Na druhou stranu není žádoucí, aby dani podléhaly příjmy z provozování ze zahraničí, neboť se zde předpokládá, že takovéto příjmy budou podléhat dani jiného státu.⁶⁷ Aby šlo snadněji rozpoznat, zda je hazardní hra provozovaná na území ČR stanovil zákonodárce kritériem bydliště účastníků hazardní hry. Definici bydliště obsahuje občanský zákoník, který za bydliště stanoví místo „*kde se (osoba) zdržuje s úmyslem žít tam s výhradou změny okolností trvale.*“⁶⁸

Poslední podmínkou je naplnění osobní působnosti zákona. Ta je vymezena jako „*provozování hazardní hry pro účastníka hry*“⁶⁹ Účastníkem hazardní hry se podle § 4 odst. 4 ZHH rozumí fyzická osoba, která se k hazardní hře zaregistrovala nebo zaplatila vklad. Z toho vyplývá, že účastníkem nemůže být právnická osoba. Účastníkem hazardní hry se osoba stane, pokud naplní alespoň jednu z výše uvedených podmínek. Registraci zákon vyžaduje u

⁶⁵ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 37-39

⁶⁶ Tamtéž s. 39-41

⁶⁷ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 15. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0>> s. 40 a 41

⁶⁸ § 80 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

⁶⁹ § 2 odst. 1 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

kurzových sázek, technických her a při hraní her prostřednictvím internetu. V herních prostorech nezáleží na tom, zda má osoba bydliště na území ČR, důležité je, že se registrovala nebo zaplatila vklad. Pokud má být naplněna místní působnost při hraní internetových hazardních her, je nezbytné, aby osoba nejenom, že se registruje či zaplatí vklad, ale navíc musí mít i bydliště na území České republiky.⁷⁰

3.2.2 Zvláštní předmět pro sdílené loterie a internetové hry

Kromě obecného předmětu upravuje ZDHH ještě dva další předměty daně. První z nich je předmět pro sdílené loterie.⁷¹ Definici sdílené loterie obsahuje zákon o hazardních hrách v § 19 a jedná se o loterii, kterou může provozovatel provozovat spolu s jinými osobami, které jsou oprávněny provozovat loterii na základě povolení od jiného členského státu EU nebo státu, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru. Zároveň musí být dodrženo sdílení herní jistiny⁷² se společným slosováním výher.⁷³ Nejedná se tedy o nový druh hazardní hry, ale pouze o způsob provozování jednotlivých druhů loterie.⁷⁴ Důvodová zpráva říká, že sdílenou loterii „*dochází ke kontinuálnímu peněžnímu vypořádání, na které lze nahlížet tak, že dochází k přijímání vkladů prostřednictvím jiných provozovatelů a k vyplácení výher prostřednictvím jiných provozovatelů.*“⁷⁵ Proto zákon stanoví fikci, že vybrané vklady a vyplacené výhry jinými provozovateli se pokládají za vklady a výhry vybrané od účastníka a vyplacené účastníkovi s bydlištěm na území ČR. Tím tedy dochází k rozšíření předmětu daně i na přijímání vkladů a vyplácení výher do sdílené jistiny.⁷⁶

Speciální předmět daně je upraven i pro internetové hry, kdy hraje hráč proti hráči. Nejedná se o samostatný druh hazardní hry, ale ve většině případů se bude jednat o živou hru podle § 57 ZHH. Jedná se o hru, kdy hráč hraje proti krupiérovi či proti jinému hráči.⁷⁷ Nejčastěji se bude jednat o karetní hry, zejména o poker. Při provozování těchto her je nejčastějším příjmem provozovatele provize. Ta se vypočítá tak, že od vkladů vybraných od kteréhokoliv hráče odečteme výhry vyplacené kterémukoliv hráči, tzn. předmětem daně budou i vklady vybrané od účastníka s bydlištěm mimo území ČR a výhry vyplacené účastníkům

⁷⁰ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 41 a 44

⁷¹ § 2 odst. 2 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

⁷² Herní jistota je upravena v § 21 odst. 2 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

⁷³ Tamtéž § 19 odst. 1

⁷⁴ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 25

⁷⁵ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 16. února 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0> s. 42

⁷⁶ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 50

⁷⁷ § 57 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

s bydlištěm také mimo území ČR.⁷⁸ Tím tedy dochází k rozšíření předmětu daně i na provozování pro osobu, která se registrovala či zaplatila vklad, a zároveň nemá bydliště na území ČR.⁷⁹

3.3 Základ daně

Základ daně je další z důležitých konstrukčních prvků daně. Určuje, z čeho se bude daň vyměřovat. Základem daně je tedy nějak kvantifikovaný předmět, který může být vyjádřen buď v penězích nebo pomocí jiných měrných jednotek. Rozlišujeme dva druhy základu, a to valorický základ, který je vyjádřen v penězích, a specifický základ, který je vyjádřen v nepeněžních jednotkách, například v jednotkách objemu, délky, hmotnosti či počtu kusů.⁸⁰ Základ daně z hazardních her je valorický. Ačkoliv to není přímo uvedeno v zákoně o dani z hazardních hrách, je tak možné usuzovat z § 5 odst. 1, podle kterého se základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny nahoru.⁸¹

Základ daně z hazardu je tvořen součtem dílčích základů daně. Počet dílčích základů je závislý na počtu hazardních her, které provozovatel provozuje. Lze je tedy odvodit od počtu povolení, kterými provozovatel disponuje. Dílčí základy jsou odvozeny od jednotlivých druhů hazardních her v § 3 odst. 1. Jedná se o dílčí základ z loterií, kurzových sázek, totalizátorských her, binga, technických her, živých her, tombol a turnajů malého rozsahu. Obecně je základ daně u hazardních her stanoven jako součet dílčích základů daně, které se vypočítají jako rozdíl mezi úhrnem přijatých vkladů a úhrnem vyplacených výher.⁸² Definici vkladu a výhry obsahuje zákon o hazardních hrách. Ten vymezuje vklad v § 4 odst. 1 jako „*jakékoliv plnění, které opravňuje účastníka k účasti na hazardní hře*“. Může se tedy jednat nejen o přímou platbu za hazardní hru, ale například i o vstupné či manipulační poplatek. ZDHH poté používá pojmy přijatý a vrácený vklad. Za přijatý vklad je považováno peněžité plnění přijaté provozovatelem, které opravňuje účastníka k účasti na hazardní hře. Naproti tomu za vrácený vklad je považován vklad, který byl sice přijat provozovatelem, ale následně byl vrácen účastníkovi hazardní. Zároveň s tím je třeba dodat, že vkladem nemůže být jiné než peněžité plnění.⁸³ Na druhou stranu zákon nevyklučuje, aby výhry v hazardních hrách tvořily i jiné předměty. To je typické

⁷⁸ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 13. dubna. 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0>. s. 42

⁷⁹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 51 a 52

⁸⁰ KARFÍKOVÁ, Marie a kol. *Teorie finančního práva a finanční vědy*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. s. 159 a BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo...*, s. 161

⁸¹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 56

⁸² § 3 odst. 1 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

⁸³ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 58-60

například pro tomboly či pro loterie.⁸⁴ Pojem výhry nedefinuje ani jeden ze zákonů, upravujících hazardní hry. Dle důvodové zprávy k ZDHH je nutné vycházet z obecného významu slova výhra. Za ni lze považovat vše, co poskytl provozovatel účastníkovi hazardní hry na základě náhody či neznámé okolnosti.⁸⁵ Vyplacená výhra je taková výhra, která byla provozovatelem převedena výherci.

Základ daně z hazardu je postaven na tzv. IN-OUT principu. Tzn. dílčí základy se určují rozdílem mezi přijatými vklady, které nebyly hráči vráceny, a vyplacenými výhrami. Za „IN“ jsou považována všechna peněžítá plnění, která přijme provozovatel od hráče a za „OUT“ jsou poté považována ta plnění, která provozovatel vyplatil hráčům. Rozdíl mezi IN a OUT tvoří základ pro výpočet daně z hazardních her. Zároveň je základ daně postaven na tzv. transakční bázi, tj. vklady a výhry vstupují do základu daně v tom zdaňovacím období, ve kterém byly přijaty, respektive vyplaceny.⁸⁶

3.3.3 Speciální základ pro hry „hráč proti hráči“

§ 2 odst. 2 ZDHH obsahuje speciální normu pro stanovení základu z hazardních her, provozovaných prostřednictvím internetu, kdy hráč hraje proti hráči. Upravuje tak situace, kdy proti sobě hrají hráči s bydlištěm na území ČR a hráči, kteří se k hazardní hře zaregistrovali či zaplatili vklad a zároveň mají bydliště mimo naše území.⁸⁷ Toto ustanovení zajišťuje, aby do dílčího základu daně vstoupila poměrná část provize, která připadá pouze na tuzemské hráče. Dílčí základ se tedy nejprve vypočte klasicky jako rozdíl mezi přijatými (nevrácenými) vklady a vyplacenými výhrami, bez ohledu na bydliště hráče. Poté tuto částku vynásobíme poměrem mezi úhrnem přijatých (nevrácených) vkladů od tuzemských účastníků a úhrnem přijatých (nevrácených) vkladů od zahraničních účastníků. Z toho je jasně patrné promítnutí místa spotřeby do základu daně. Pokud se hry „hráč proti hráči“ účastní pouze tuzemští hráči, tento postup se neuplatní. Zároveň se i zde uplatní transakční princip.⁸⁸

3.4 Sazba daně

Sazba daně je dalším základním prvkem daní, pomocí něhož se ze základu daně stanoví její výše.⁸⁹ Sazba daně z hazardních her je poměrná, neboť je určena procentem. Dále se jedná o sazbu lineární, protože výše sazby není závislá na hodnotě základu. Zákon stanoví dva druhy

⁸⁴ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 68 a 69

⁸⁵ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 1. dubna 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0> s. 43

⁸⁶ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 62 a 63

⁸⁷ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 29 a 30

⁸⁸ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 67 a 68

⁸⁹ JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a kol. *Daňové právo de lege lata*. 2. vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2018. s. 26

sazby, které se aplikují na základ daně, tudíž se jedná o sazbu diferencovanou. V minulosti byla v loterijním zákoně sazba několikrát upravována. V období od 1.9. 1998 do 31.12. 2011 nebyla stanovena daň, ale odvod na veřejně prospěšný účel. Sazba tohoto odvodu byla 6 až 20 %, v závislosti na výši rozdílu, o který příjem provozovatele převyšoval výhry vyplacené sázejícím, správní a místní poplatky a náklady na státní dozor.⁹⁰ Od 1.1. 2012 byla stanovena jednotná sazba 20 % pro všechny druhy hazardních her. Dále byla stanovena pevná sazba 55 Kč za výherní hrací přístroj a den. Od ledna 2016 byla sazba zvýšena na 23 % a pro technické hry až na 28 %. Také došlo ke zvýšení pevné sazby, a to na 80 Kč za přístroj a den.⁹¹

Zákon o dani z hazardních her zavedl poměrnou diferencovanou sazbu ve výši 23 % pro dílčí základ daně z kurzových sázek, totalizátorských her, bing, živých her, tombol a z turnajů malého rozsahu. Dále zavedl sazbu 35 % pro dílčí základ daně z technických her. Zákonem č. 364/2019 Sb., došlo k novelizaci sazby z loterií, která byla zvýšena z 23 % na 35 %.⁹² Pro stanovení sazby z hazardních her také není podstatné, zda je hra provozována prostřednictvím internetu nebo fyzicky v herně či kasinu. Sazba se určí podle druhu hazardní hry, neboť u provozování prostřednictvím internetu se jedná jen o způsob provozování, nikoliv o samostatný druh hazardní hry.⁹³

Další zajímavou otázkou je určení sazby u nelegálního provozovatele hazardních her. Pokud bude nelegální provozovatel provozovat hru, která je definována v zákoně o hazardních hrách, bude určení sazby jednoduché. Toto provozování bude odpovídat dílčímu základu pro daň z hazardních her a podle něho se určí i sazba. Pokud ale bude provozovat hru, která není v zákoně definována, nebude toto provozování splňovat podmínky předmětu daně, a proto nebude podléhat ani zdanění.⁹⁴

3.5 Výpočet daně

Výpočet daně je dalším základním konstrukčním prvkem daně. V zákoně o dani z hazardních her je vyjádřen v § 5. Tento paragraf zároveň obsahuje další konstrukční prvek, a to minimální daň. Výpočet daně je základním prvkem pro stanovení daně, a proto by měl být v zákoně o daních obsažen vždy. V podstatě nám stanoví, které konstrukční prvky je třeba matematicky spojit, abychom získali výslednou daň.⁹⁵

⁹⁰ RAJCHL, Jiří a kol. *Právní aspekty hazardních her...*, s. 208 a 209

⁹¹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 74 a 75

⁹² Čl. XI zákona č. 364/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů

⁹³ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 75

⁹⁴ Tamtéž s. 77

⁹⁵ Tamtéž s. 81

Výpočet daně z hazardních her je poněkud složitější. Je třeba nejprve vypočítat daň z dílčích základů, a to tak, že dílčí základ vynásobíme příslušnou sazbou daně. Základ daně z hazardních her se člení celkem na osm dílčích základů daně, které jsou upraveny v § 3 ZDHH. Daň se dělí na dílčí základ z loterií, kurzových sázek, totalizátorských her, bing, technických her, živých her, tombol a turnajů malého rozsahu. Pro technické hry se způsob výpočtu liší. Kromě odstavce 2 bude nutno aplikovat i odstavec 3, který je k němu speciální.⁹⁶ Nejenže se dílčí daň z technických her vypočítá standardně, jako součin základu daně se sazbou, ale zákonodárce navíc stanovil minimální výši daně. Tato minimální daň tvoří jakousi hranici, kterou musí poplatník zaplatit, i kdyby z technické hry nic nevydělal. Poplatník musí tedy vypočítat součin daně a poté tento součin porovnat s minimální daní. Pokud bude vyšší nebo roven, bude dílčí daní součin. Pokud bude nižší, bude dílčí daní ona minimální daň.⁹⁷ Finální výše daně se vypočte jako součet jednotlivých dílčích základů daně. Tyto jednotlivé dílčí základy se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru.⁹⁸

3.5.1 Minimální daň

Minimální daň je fakultativním konstrukčním prvkem daně. Je upravena v § 5 odst. 4 ZDHH a je stanovena pouze pro technické hry. Dle důvodové zprávy k zákonu o dani z hazardních her má minimální daň nahrazovat pevnou část dílčího odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení, který byl stanoven na 80 Kč za den, ve kterém byl přístroj povolen.⁹⁹ Nově již nezáleží na počtu dní, ve kterých je přístroj povolen, nýbrž stačí, že je toto povolení uděleno alespoň na jeden den ve zdaňovacím období.¹⁰⁰

Minimální daň se vypočítá jako součin součtu herních pozic jednotlivých povolených koncových zařízení a částky 9 200 Kč.¹⁰¹ Za herní pozici je považováno přístupové místo ke hře, pomocí kterého je možné hru ovládat.¹⁰² Za koncové zařízení jsou dle zákona o hazardních hrách považována dvě zařízení, a to zařízení funkčně nedělitelné a obsluhované přímo sázejícím a také zařízení, které je obsluhované sázejícím a tvoří funkčně nedělitelný celek se serverem a není funkční bez připojení k tomuto serveru.¹⁰³

⁹⁶ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 35

⁹⁷ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 84 a 85

⁹⁸ Dle § 5 odst. 2 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

⁹⁹ § 41b odst. 4 a § 41c písm. g) zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění zákona č. 380/2015 Sb. účinném ke dni 1.1. 2016

¹⁰⁰ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 88

¹⁰¹ § 5 odst. 4 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

¹⁰² § 43 odst. 2 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

¹⁰³ Tamtéž § 42 odst. 3, 4 a 6

3.6 Zdaňovací období

Zdaňovací období je šestý základní konstrukční prvek daně. Zdaňovací období vymezuje časový úsek, ve kterém se zjišťuje naplnění předmětu a základu daně.¹⁰⁴ V loterijním zákoně bylo zdaňovací období, tedy odvodové období, stanoveno na kalendářní rok.¹⁰⁵ Poplatník odvodu byl povinen podávat čtvrtletní hlášení, se kterým zároveň musel uhradit zálohu na tento odvod. Výše záloh se vypočítala stejně jako odvod na loterie.¹⁰⁶ Zákon o dani z hazardních her zdaňovací období zkrátil na jedno kalendářní čtvrtletí. Důvodem pro toto zkrácení bylo zejména snížení administrativní zátěže, neboť zároveň s tím došlo k odstranění povinnosti platit zálohy. Jako další důvod pro zkrácení zdaňovacího období a zrušení záloh byla eliminace obcházení zákona, kdy provozovatelé vypočítávali nižší zálohy, aby mohli odvod zaplatit až na konci zdaňovacího období.¹⁰⁷ Loterijní zákon nijak neupravoval způsob vyměňování záloh, tím pádem správce daně nemohl zpochybnit jejich výši vypočítanou provozovatelem. Proto mohli uvádět menší zálohy a odvod vyrovnat až v daňovém přiznání.¹⁰⁸

Jak již bylo popsáno výše, daň z hazardních her má transakční charakter, tzn. do zdaňovacího období budou vstupovat přijaté vklady a vyplacené výhry, pouze z tohoto zdaňovacího období. Může tedy docházet k tomu, že přijaté vklady budou započteny do jednoho zdaňovacího období a vyplacené výhry z těchto vkladů, budou započteny do jiného zdaňovacího období.¹⁰⁹

3.7 Rozpočtové určení daně

Posledním základním konstrukčním prvkem daně z hazardních her¹¹⁰ je její rozpočtové určení, které je upraveno v § 7 ZDHH. Rozpočtové určení stanoví, do kterých rozpočtů bude plynout výnos z daně. Můžeme rozlišovat daně výlučné a daně sdílené. Výlučná daň je taková, jejíž výnos plyne jen do jednoho rozpočtu. Naopak sdílené daně plynou do více veřejných rozpočtů. Rozpočtové určení daně z hazardních her obsahuje již samotný zákon o dani z hazardních her, který stanoví, že příjem z daně plyne do státního rozpočtu a také do rozpočtů obcí. Jedná se tedy o daň sdílenou.¹¹¹ Jedním ze znaků daní je jejich neúčelovost. To znamená,

¹⁰⁴ KARFÍKOVÁ, Marie a kol. *Teorie finančního práva a finanční vědy...*, s. 161

¹⁰⁵ § 41e zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění zákona č. 380/2015 Sb. účinném ke dni 1.1. 2016

¹⁰⁶ Tamtéž § 41g

¹⁰⁷ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 8. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0>> s. 48

¹⁰⁸ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 90

¹⁰⁹ Tamtéž s. 91

¹¹⁰ Dle důvodové zprávy patří mezi konstrukční prvky daně i rozpočtové určení. Viz Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 8. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0>>, s. 48

¹¹¹ § 7 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

že výnos z konkrétní daně nehradí předem určitou věc, ale stává se součástí veřejného rozpočtu.¹¹² V zákoně o dani z hazardních her není účel použití výnosu z daně stanoven, je tedy neúčelová, ale vzhledem k obecným důvodům přijetí ZDHH nelze vyloučit určitou účelovost rozdělení výnosu mezi obce, na jejichž území jsou hazardní hry provozovány.¹¹³

Výnos daně z hazardu je dle rozpočtového určení nutno rozdělit na dvě skupiny. První je dílčí daň z technických her a druhou je dílčí daně z ostatních hazardních her. Výnos z dílčí daně z technických her je rozdělen mezi státní rozpočet a rozpočty obcí, na jejichž území je povoleno provozování hazardních her. Konkrétní procento je stanoveno na 35 % pro státní rozpočet a 65 % pro rozpočty obcí. Dílčí daň z technických her se rozděluje na základě celostátního hrubého výnosu daně. Tím se dle zákona o rozpočtovém určení daní rozumí „peněžní prostředky vybrané v průběhu rozpočtového roku správcem daně.“¹¹⁴ Dle § 14 ZDHH se rozpočtovým rokem rozumí zdaňovací období.¹¹⁵ V § 7 odst. 1 je poté upraven způsob jakým je rozdělován výnos dílčí daně z technických her mezi jednotlivé obce. Tento výnos nebude rozdělován mezi všechny obce na území České republiky, ale pouze mezi ty, které mají k rozhodnému dni na svém území povoleno provozování hazardních her. Pokud mají nulovou toleranci k hazardu, tak nezískají žádné prostředky z této dílčí daně. Ministerstvo financí má povinnost zveřejňovat na své úřední desce¹¹⁶ procentní podíl, kterým se podílejí na výnosu z dílčí daně z technických her jednotlivé obce a zároveň musí tuto informaci zveřejnit způsobem, který umožňuje dálkový přístup, a to nejpozději měsíc před začátkem zdaňovacího období.¹¹⁷

Rozpočtové určení daně z ostatních hazardních her je upraveno v § 7 odst. 4 ZDHH. Výnos z těchto dílčích daní je opět příjmem státního rozpočtu a na rozdíl od dílčí daně z technických her, je příjmem rozpočtů všech obcí na území České republiky. Rozdělení celostátního hrubého výnosu je stanoveno na 70 % příjmu pro státní rozpočet a 30 % pro obecní rozpočty. Zároveň je třeba dodat, že na rozdíl od dílčí daně z technických her není rozdělení výnosu vázáno na zdaňovací období.¹¹⁸ V § 7 odst. 6 je upraveno rozpočtové určení příslušenství daně, které je nově výlučným příjmem státního rozpočtu. V zákoně o loteriích a

¹¹² JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a kol. *Daňové právo de lege lata...*, s. 21

¹¹³ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 98-100

¹¹⁴ § 2 písm. a) zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní)

¹¹⁵ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 100 až 102

¹¹⁶ Úřední desku upravuje správní řád v § 26.

¹¹⁷ § 7 odst. 3 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

¹¹⁸ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 107 a 108

jiných podobných hrách platilo, že příslušenství sleduje rozpočtové určení daně.¹¹⁹ Příslušenstvím daně se dle daňového řádu rozumí „úroky, penále, pokuty a náklady řízení, jsou-li ukládány nebo vznikají-li podle daňového zákona...“¹²⁰ Jde tedy o speciální ustanovení k daňovému řádu.¹²¹

¹¹⁹ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 9. dubna 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0> s. 50

¹²⁰ § 2 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹²¹ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 39

4 Správa daně z hazardních her

Správu daně můžeme chápat jako zákonem upravený proces, jehož cílem je správné stanovení daně a jejich následná úhrada.¹²² Správa daně z hazardních her je upravena v §§ 8 až 15 ZDHH. Tato ustanovení jsou lex specialis k daňovému řádu, který se použije pouze subsidiárně.¹²³ Stejně jako při správě ostatních daní, se při správě daně z hazardních her nepoužijí ustanovení správního řádu.¹²⁴ Avšak je možné využít instituty, které nejsou upraveny v ZDHH ani v daňovém řádu. Takovým institutem bude například úprava úřední desky dle § 26 správního řádu.¹²⁵

Dle důvodové zprávy budou správci daně z hazardních her orgány Finanční správy ČR.¹²⁶ Ty jsou upraveny v zákoně č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky. V § 10 odst. 1 písm. a) je stanoveno, že správu daní provádí finanční úřady. To znamená, že správu daně z hazardních her budou v prvním stupni vykonávat věcně a místně příslušné finanční úřady. Určování místní příslušnosti finančního úřadu je upraveno v daňovém řádu. U fyzické osoby se bude místní příslušnost určovat podle místa pobytu, kterým se rozumí adresa trvalého pobytu nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince. U právnické osoby se místní působnost určí podle adresy sídla, tedy adresy, která je zapsaná v obchodním rejstříku.¹²⁷ U zahraničního provozovatele, který nemá pobyt ani sídlo na území ČR bude místně příslušný Finanční úřad pro hlavní město Prahu.¹²⁸

V § 8 ZDHH je upraveno poskytování informací v rámci daňové správy. Nejedná se o poskytování informací správcem daně dle § 52 daňového řádu, ale pouze o poskytování informací v rámci finanční správy ve smyslu § 53 daňového řádu. V současné době je upravena povinnost správce upozornit Ministerstvo financí na porušení povinnosti poplatníků pro účely řízení o zrušení základního povolení k provozování hazardních her.¹²⁹

V § 9 ZDHH je upraveno daňové přiznání a dodatečné daňové přiznání. Pokud je daňové přiznání podáno ve lhůtě pro podání, jedná se o řádné daňové tvrzení. V této lhůtě může být podáno opravné daňové přiznání, které nahrazuje první podané. Pokud je daňové přiznání podáno po lhůtě pro podání daňového přiznání, jedná se o dodatečné daňové přiznání.¹³⁰

¹²² KARFÍKOVÁ, Marie a kol. *Teorie finančního práva a finanční vědy...*, s. 165

¹²³ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 40

¹²⁴ § 262 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹²⁵ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 113

¹²⁶ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 18. dubna 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0> s. 51

¹²⁷ § 13 odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹²⁸ § 12 odst. 1 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky

¹²⁹ § 8 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

¹³⁰ BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 128

Poplatník má povinnost podat daňové přiznání, avšak pokud tak neučiní nastupuje právní fikce, kdy se za tvrzenou daň považuje 0 Kč.¹³¹ Ačkoliv se v nadpisu § 9 nachází dodatečné daňové přiznání, zákon se mu dále nevěnuje. Dodatečné daňové přiznání upravuje daňový řád. Poplatník je povinen podat dodatečné daňové přiznání, pokud zjistí, že daň má být vyšší než jím tvrzená v daňovém přiznání.¹³² Zdaňovací období daně z hazardu činí kalendářní čtvrtletí a pokud je zdaňovací období kratší než jeden rok, podává se daňové přiznání do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období.¹³³ Splatnost daně nastává v poslední den lhůty pro podání řádného daňového přiznání, tedy do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období.¹³⁴ Daňové přiznání je poplatník povinen podat elektronicky datovou zprávou s elektronickým podpisem či s ověřenou identitou podavatele. Tím se vylučuje možnost podat daňové přiznání písemně či ústně. K tomuto kroku bylo přistoupeno zejména kvůli digitalizaci správy daní a také kvůli zmenšení administrativních nákladů.¹³⁵

§ 10 ZDHH upravuje institut poslední známé daně. Jedná se o institut použitelný pouze pro daň z hazardních her a není možné ho aplikovat na jiné druhy daní. Jedná se tak o speciální ustanovení k § 141 odst. 1 daňového řádu. Pokud nebyla daň doměřena z moci úřední, je poslední známou daní daň samovyměřená poplatníkem na základě daňového přiznání, neboť poslední známá daň může vzniknout až po podání prvního daňového přiznání.¹³⁶

Samovyměření daně znamená stanovení daně ze zákona na základě podaného daňového tvrzení. Při podání řádného daňového tvrzení se za vyměřenou daň považuje daň tvrzená poplatníkem v daňovém přiznání. Není tedy stanovena na základě individuálního právního aktu správcem daně.¹³⁷ Samovyměření daně probíhá na základě řádného daňového tvrzení, nebo na základě nepodaného daňového tvrzení. Za vyměřenou se považuje dnem uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání. Jedná se o právní fikci, při které se daň považuje za vyměřenou, ačkoliv ji správce daně fakticky nevyměřil. Daň je vyměřena v té výši, ve které ji vyčíslil poplatník v daňovém přiznání. Jestliže poplatník daň neuhradí ve lhůtě pro splatnost daně, dostává se do prodlení. Za každý den prodlení bude muset uhradit úrok z prodlení.¹³⁸ Ačkoliv § 11 odst. 2 ZDHH stanoví, že poplatníkovi, který nepodá daňové přiznání nehrozí uložení

¹³¹ § 11 odst. 2 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

¹³² § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹³³ Tamtéž § 136 odst. 4

¹³⁴ Tamtéž § 135 odst. 5

¹³⁵ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 7. dubna 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0>. s. 52

¹³⁶ BOHÁČ, Radim, KRASULOVA, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 136-138

¹³⁷ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 46

¹³⁸ § 252 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

pokuty za opoždění tvrzení daně, může mu při doměření daně z moci úřední hrozit penále a úrok z prodlení.¹³⁹ U samovyměření na základě dodatečného daňového přiznání se za doměřenou daň považuje daň ve výši tvrzeného rozdílu oproti poslední známé dani.¹⁴⁰ Tento rozdíl opět vyčísluje poplatník a může jít pouze o úpravu výše tvrzené daně. Pokud zjistí, že má být daň vyšší, je jeho povinností podat dodatečné daňové tvrzení. Avšak pokud má být nižší je podání dodatečného daňové tvrzení pouze jeho právem.¹⁴¹ Výše tvrzeného rozdílu se přičte k poslední známe dani.¹⁴² Ovšem pokud již probíhá doměřovací řízení z moci úřední, tak na základě podaného dodatečného daňové tvrzení nedojde k doměření daně. Jedná se o situaci, kdy uplynula lhůta pro podání daňového přiznání a správce daně učinil první kroky ke stanovení daně.¹⁴³ Správce je poté povinen vyměřenou daň předepsat do daňové evidence, které je upravena v §§ 149 až 151 daňového řádu.

Ustanovení § 12 ZDHH upravuje, kdy může také dojít k doměření daně z moci úřední. Tím případem je, pokud správce na základě postupu k odstranění pochybností¹⁴⁴ zjistí, že tvrzená daň je nesprávná. Z povahy ustanovení o samovyměření vyplývá, že správce daně bude daň vždy doměřovat, nikoliv vyměřovat, neboť nastává právní fikce, že daň se považuje za vyměřenou uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání. Bude tvrzena buď ve výši uvedené v daňovém přiznání, anebo ve výši 0 Kč, pokud poplatník daňové přiznání nepodal. Správce daň doměří jako rozdíl poslední známé daně a nově zjištěné daně.¹⁴⁵ Tento rozdíl je poté splatný do 15 dnů ode dne nabytí právní moci platebního výměru.¹⁴⁶

Kvůli samovyměření daně byl zařazen § 13, který upravuje prekluzivní lhůty. Toto ustanovení je speciální k § 148 daňového řádu, který normuje maximální délku lhůty pro stanovení daně na 10 let. V § 13 ZDHH je stanoveno, že dodatečné daňové přiznání na nižší daň není přípustné, uplynutím 9 let od počátku běhu lhůty pro stanovení daně.¹⁴⁷ Ustanovení § 13 odst. 1 ZDHH je klíčové, neboť dává správci daně rok na řádné zkoumání dodatečného daňového tvrzení. Dle důvodové zprávy chtěl zákonodárce takto předejít situaci, kdyby chtěl poplatník využít situace a podal by dodatečné daňové tvrzení s tvrzenou daní ve výši 0 Kč těsně

¹³⁹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVA, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 142-144

¹⁴⁰ § 11 odst.3 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

¹⁴¹ § 141 odst. 1 a 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹⁴² BOHÁČ, Radim, KRASULOVA, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 145

¹⁴³ § 134 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹⁴⁴ § 89 a 90 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹⁴⁵ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 49

¹⁴⁶ § 143 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹⁴⁷ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 50

před uplynutím této desetileté lhůty.¹⁴⁸ Poté by správce prakticky neměl možnost toto dodatečné daňové tvrzení nijak zkontrolovat.¹⁴⁹ Druhý odstavec upravuje počátek běhu lhůty pro nedoplatek, který byl stanoven na základě dodatečného daňového tvrzení. Nedoplatkem je obecně částka daně, u které již uplynul den splatnosti a není zaplacená.¹⁵⁰ Obecná lhůta pro zaplacení nedoplatku je upravena v § 160 daňového řádu. Tato lhůta je prekluzivní, neboť po jejím uplynutí již nelze daň uhradit. Je stanovena na 6 let a počne běžet dnem splatnosti daně.¹⁵¹

§ 14 ZDHH se věnuje převodu celostátního výnosu daně z technických her do místních rozpočtů, který úzce souvisí s § 7 ZDHH. Jedná se o procesní ustanovení. Převod se bude řídit nejen podle § 257 a 258 daňového řádu, ale také dle § 6 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. § 14 ZDHH zavádí právní fikci, která stanoví, že pro účely převodu se za rozpočtový rok považuje zdaňovací období.¹⁵² Dle § 6 odst. 1 zákona o rozpočtovém určení daní je správce daně povinen převést výnos vyšší než 500 Kč alespoň jeden krát měsíčně. Pokud částka nedosahuje 500 Kč, tak bude převedena pouze na konci zdaňovacího období.¹⁵³ V posledním paragrafu je uvedena účinnost zákona o dani z hazardních her, která nastala 1. ledna 2017.

¹⁴⁸ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 25. března 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0> s. 57

¹⁴⁹ PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 51

¹⁵⁰ § 153 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

¹⁵¹ BOHÁČ, Radim, KRASULOVA, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 164

¹⁵² PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. s. 52

¹⁵³ BOHÁČ, Radim, KRASULOVA, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář...*, s. 167

5 Sociální dopady hazardních her a srovnání nákladů na odstranění těchto dopadů a výnosů daně

Negativní dopady hazardu jsou více než zřejmé. Jak bylo uvedeno výše, hraní hazardních her provází člověka od počátku civilizace. Již ve středověku se učenci snažili před hazardními hrami varovat a odradit osoby od jejich hraní.¹⁵⁴ Potřeba člověka věnovat se nějaké hře je zcela přirozená, avšak problém nastává v momentě, kdy se hráč stane na hře závislý a je ochoten podřídit jí celý svůj život. Takové hráčství nazýváme škodlivým až patologickým. Jde o situace, kdy se hráč opakovaně věnuje hazardní hře a tato činnost se negativně projevuje v jeho osobní sféře.¹⁵⁵ Patologické hráčství bylo poprvé kvalifikováno jako nemoc v roce 1980. U nás až v roce 1994.¹⁵⁶

Patologické hráčství může hráče ovlivnit jak po stránce duševní, tak i po stránce fyzické. Jedním z nejčastějších negativních vlivů je onemocnění srdce a kardiovaskulárního systému, v důsledku nadměrné stresové zátěže. Hráči hazardních her trpí depresemi, poruchami spánku, úzkostí, osamělostí, sebevražednými sklony a dalšími duševními onemocněními.¹⁵⁷ Kromě toho vede hazardní hráčství k dysfunkcím rodin. V rodinách postižených patologickým hráčstvím dochází velmi často k domácímu násilí a v důsledku toho i k větší rozvodovosti. Děti žijící v těchto rodinách trpí depresemi a úzkostmi. U dětí a dospívajících, kteří se věnují hazardu, dochází k rozvoji jiných závislostí. Jde zejména o alkohol a návykové látky. Tyto děti také velmi často nedosáhnou vyšší úrovně vzdělání, kvůli čemuž mají na trhu práce menší možnost uplatnění.¹⁵⁸

Výše uvedené důsledky se týkají spíše osobní sféry samotného hráče. Avšak patologické hráčství nese značná rizika i pro společnost jako celek. Jedním z rizik je finanční náročnost péče o patologického hráče a jeho rodinu. Nejenže stát bude hradit náklady na léčebný program z veřejného zdravotního pojištění, ale je zde také předpoklad, že tato osoba bude během a po léčbě čerpat dávky ze sociálního systému. Je pravděpodobné, že tato osoba bude po určitou dobu ekonomicky neaktivní a nebude přispívat na veřejné zdravotní pojištění. Patologičtí hráči

¹⁵⁴ WITTLICH, Jan. *Hry a sázky v českých zemích*. In *Evropské loterie a hry*. Praha: Olympia, 1998. s. 158

¹⁵⁵ VACEK, Jaroslav. *Identifikace a řešení rizik spojených s hraním hazardních her*. [cit. 18. dubna 2021] Praha: Úřad vlády České republiky, 2014. Dostupné na: <<https://www.drogy-info.cz/publikace/hazardni-hrani-publikace/identifikace-a-reseni-rizik-spojenych-s-hranim-hazardnich-her-prirucka-pro-obce/>> s. 11

¹⁵⁶ NEŠPOR, Karel a kol. *Jak překonat hazard: prevence, krátká intervence a léčba*. Praha: Portál, 2011. s. 14

¹⁵⁷ NEŠPOR, Karel a kol. *Jak poznat a překonat problém s hazardní hrou*. Praha: FIT IN. s. 18

¹⁵⁸ NEŠPOR, Karel a kol. *Jak překonat hazard: prevence...*, s. 20 a 21

mají často velké množství dluhů, kvůli kterým se dostávají do problémů s exekucemi.¹⁵⁹ Dle studie *Patologičtí hráči v léčbě*, kterou organizovalo Národní monitorovací středisko pro drogy a závislosti, vyplynulo, že až 88 % dotázaných hráčů je zadlužených. Přičemž průměrný dluh hazardních hráčů činil 794 000 Kč.¹⁶⁰ Právě kvůli nezvladatelným dluhům se hráči velmi často uchylují ke kriminální činnosti. Časté jsou krádeže, podvody či zpronevěra. Kriminalitu hazardních hráčů lze rozdělit na primární a sekundární. Primární kriminalita zahrnuje trestné činy a přestupky, které přímo souvisí s hazardními hrami. Mohou se týkat jejich nelegálního provozování, nebo samotného hraní. Sekundární kriminalita vzniká jako vedlejší efekt hazardních her. Můžeme sem zařadit trestné činy, které spáchá hráč, aby získal prostředky na hraní hazardních her nebo trestné činy, které souvisí s provozováním hazardních her¹⁶¹ jako je např. praní špinavých peněz.¹⁶² Zároveň se hazardní hráči dostávají velmi často do styku s návykovými látkami. Nejčastější je alkohol a tabák, ale výjimkou nejsou ani konopné látky či pervitin. Až 77 % dotázaných požívá pravidelně alkohol a 26 % pervitin.¹⁶³ U patologického hráčství tedy dochází ke křížení s jinými závislostmi, které je nutno souběžně léčit.¹⁶⁴

Kvůli koncentraci herních prostorů na území obcí dochází často k nárůstu kriminality, zneužívání návykových látek či bezdomovectví. I proto dal zákonodárce obcím možnost rozhodnout, kde a jestli vůbec bude možné provozování hazardních her na jejich území. Obec tedy může v přenesené působnosti¹⁶⁵ rozhodnout, zda povolí provozování hazardních her a vyhradit určité plochy, kde je to možné.¹⁶⁶ V současné době má provozování hazardních her úplně zakázáno asi 440 obcí. Mezi těmito obcemi jsou například České Budějovice či Děčín.¹⁶⁷

Jedním z hlavních cílů přijetí nové právní úpravy v oblasti hazardních her bylo zvýšení příjmů pro obecní rozpočty, neboť právě na území obcí se projevují negativní dopady

¹⁵⁹ VÁLOVÁ, Irena. *Dluhy a exekuce vykazuje drtivá většina patologických hráčů* [online]. Ceska-justice.cz, 2.9. 2018 [cit. 18. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.ceska-justice.cz/2018/09/dluhy-exekuce-vykazuje-drtiva-vetsina-patologicky-ch-hracu/>>

¹⁶⁰ MRAVČÍK, Viktor a kol. *Výroční zpráva o hazardním hraní v České republice v roce 2019*. [online] Praha: Úřad vlády České republiky, 2019. [cit. 12. dubna 2021] Dostupné na: <<https://www.drogy-info.cz/publikace/vyrocní-zprava-o-hazardnim-hrani-v-ceske-republice-v-roce-2019/>> s. 93

¹⁶¹ Tamtéž. s. 98

¹⁶² Legalizace výnosů z trestné činnosti je upravena v § 216 TR a také zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

¹⁶³ MRAVČÍK, Viktor a kol. *Výroční zpráva o hazardním hraní v České republice v roce 2019*. [cit. 12. dubna 2021]. s. 87

¹⁶⁴ NEŠPOR, Karel a kol. *Jak překonat hazard: prevence, krátká intervence a léčba*. Praha: Portál, 2011. s. 84 a 85

¹⁶⁵ § 10 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

¹⁶⁶ § 12 odst. 1 zákona č. 186/2016 Sb. o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů

¹⁶⁷ Údaje jsou pouze orientační kvůli komplikované evidenci OZV. MINISTERSTVO FINANČÍ. *Seznam obecně závazných vyhlášek obcí*. [online] www.mfcr.cz. 1. 12. 2016 [cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.mfcr.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/prehledy-a-statistiky/seznamy-obecne-zavaznych-vyhlasek>>

hazardních her. Dle důvodové zprávy byl předpoklad, že příjmy z této daně budou ročně asi o 1,9 až 2,3 mld Kč vyšší než příjem z odvodů z loterií a jiných podobných her.¹⁶⁸ Od roku 2017, kdy nabyl účinnosti zákon o dani z hazardních her, dochází stále ke zvyšování výnosů z této daně, a to i přes pandemii Covid19. Za rok 2017 bylo vybráno 8,9 mld Kč, za rok 2018 celkem 9,8 mld Kč. V roce 2019 tvořil výnos 10,1 mld Kč a za rok 2020 dokonce 10,6 mld Kč.¹⁶⁹

Náklady na hazardního hráče můžeme rozdělit na přímé a nepřímé. Za přímé lze považovat náklad na léčbu či jiné náklady, které vznikají v přímé souvislosti s hazardními hrami. Nepřímé náklady jsou náklady, které vznikají jako důsledek závislosti na hazardních hrách. Můžeme sem zařadit například sníženou pracovní schopnost.¹⁷⁰ Dále můžeme náklady rozdělit na finanční náklady, náklady na ztrátu pracovní schopnosti a nezaměstnanost, na zločinnost a náklady na léčbu.¹⁷¹ Za finanční náklady lze považovat dluh patologického hráče, náklady na bankrot, náklady na vymáhání dluhu či náklady na exekuci.¹⁷² Průměrný dluh hazardního hráče tvoří 794 000 Kč.¹⁷³ Pokud bude tento dluh vymáhán, jen poplatek za soudní řízení, který tvoří 5 % z této částky, bude činit 39 700 Kč.¹⁷⁴ U nákladů na ztrátu pracovní schopnosti a nezaměstnanosti se bude jejich výše odvozovat od výše příjmu daného hráče.

Zločinnost jde v ruku v ruce se závislostmi. Dle studie *Patologičtí hráči v léčbě* se až 51 % hráčů dopustí krádeže a 37 % hráčů spáchá zpronevěru, které jsou v souvislosti s hazardními hráči nejčastěji páchanými trestnými činy.¹⁷⁵ Do nákladů na zločinnost je možné zařadit náklady na policejní složky, na prevenci proti kriminalitě, náklady na soudnictví a vedení správního řízení či náklady na pobyt ve vězení. Výše nákladů bude závislá zejména na tom, zda bude patologický hráč odsouzen a případně, jakou dostane výši trestu.¹⁷⁶

¹⁶⁸ Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0> s. 35

¹⁶⁹ FINANČNÍ SPRÁVA. *Údaje z výběru daní za rok 2020*. [online] www.financnisprava.cz. [cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani.aspx/?pv=text>

¹⁷⁰ WINKLER, Petr a kol. *Problémové hráčství: Společenské náklady na hazardní hraní v České republice*. [online]. Klecany: Národní ústav duševního zdraví, 2015. 98 s. [cit. 18. dubna 2021]. Dostupné na: https://www.nudz.cz/files/common/winkler_problemove_hracstvi.pdf s. 13 a 14

¹⁷¹ Tamtéž s. 46

¹⁷² Tamtéž s. 47

¹⁷³ MRAVČÍK, Viktor a kol. *Výroční zpráva o hazardním hraní v České republice v roce 2019*. [cit. 17. dubna 2021]. s. 93

¹⁷⁴ Zákon č. 549/1991 Sb., České národní rady o soudních poplatcích, položka 1 písm. b)

¹⁷⁵ MRAVČÍK, Viktor a kol. *Výroční zpráva o hazardním hraní v České republice v roce 2019*. [cit. 17. dubna 2021]. s. 102 a 103

¹⁷⁶ WINKLER, Petr a kol. *Problémové hráčství: Společenské náklady na hazardní hraní v České republice...*, [cit. 17. dubna 2021]. s. 50-53

Léčba pacientů se závislostí na hazardních hrách zahrnuje jednak přímo léčebné náklady, ale také náklady na provoz těchto zařízení. V průměru se v České republice zúčastní léčby patologického hráčství až 1500 osob ročně. Většina z nich podstoupí léčebný program ambulantně a asi jedna třetina volí léčbu v psychiatrických léčebnách.¹⁷⁷ Winkler ve své studii odhaduje náklady na patologické hráčství v rozmezí mezi 14 a 16 mld Kč ročně.¹⁷⁸ Pokud tento údaj srovnáme s průměrným ročním výnosem z daně z hazardních her, který činí 9,85 mld Kč jasně nám vyjde, že i přes veškeré snahy jsou náklady na odstranění negativních dopadů stále vyšší než výnos z této daně.

¹⁷⁷ MRAVČÍK, Viktor a kol. *Výroční zpráva o hazardním hraní v České republice v roce 2019*. [cit. 17. dubna 2021]. s. 117 a 118

¹⁷⁸ WINKLER, Petr a kol. *Problémové hráčství: Společenské náklady na hazardní hraní v České republice...*, [cit. 17. dubna 2021]. s. 62

Závěr

Zdanění hazardních her na území České republiky prošlo značným vývojem. Nejprve bylo upraveno v zákoně č. 202/1990 Sb., o loteriích a podobných hrách jako odvod, nikoliv jako daň. Tento zákon byl přijat již v porevolučním období a dlouhodobě nedokázal reflektovat změny trhu s hazardními hrami, a to i přes několik novelizací. Také přestal odpovídat požadavkům Evropské Unie a v neposlední řadě neexistovala možnost pro zdanění nelegálních provozovatelů hazardních her. I proto zákonodárce přistoupil k přijetí nové právní úpravy. Od roku 2017 nabyly účinnosti tři zákony, které formálně tvoří jeden celek a komplexně tak upravují problematiku hazardních her. Těmito zákony jsou zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách a zákon č. 188/2016 Sb. kterým se mění některé souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách.

Mezi hlavní pozitiva nové právní úpravy zdanění hazardních her patří otevření trhu zahraničním provozovatelům a zdanění jejich příjmů, které vzniknou na území České republiky. Tím je napraveno ustanovení loterijního zákona, podle kterého mohla být provozovatelem pouze osoba se sídlem na území ČR. V důsledku toho se provozovatelé dostávali do problémů, neboť dle práva jiného členského státu EU byli legálními provozovateli, avšak v ČR ne. Dalším kladem zákona o dani z hazardních her je neutrální postavení k legálnímu a nelegálnímu provozování. Pokud se provozovatel dopouští provozování bez povolení či ohlášení, stejně bude jeho výnos podléhat zdanění. Původní právní úprava zde značně znevýhodňovala legální provozovatele, neboť poplatníkem odvodu mohl být pouze držitel povolení. Dalším pozitivem je zavedení vyšší sazby pro technické hry a loterie. Tím zákonodárce reaguje na škodlivost těchto hazardních her a je zde patrná snaha o jejich omezení. S tím souvisí i zavedení minimální daně z technických her. Provozovatel je zde povinen zaplatit tuto minimální částku i v případě, že z herního přístroje neměl žádný zisk. To může vést ke snížení počtu herních přístrojů v místech, kde provozovatel nemá dostatečný zisk a zároveň ke snížení přístrojů obecně.

Ačkoliv je dle mého názoru úprava daně z hazardu poměrně zdařilá, spatřuji v ní i jistá negativa. Jedná se především o porušení neutrality k legálnímu a nelegálnímu provozování v případě hry, která není v zákoně o hazardních hrách upravena. Pokud bude provozovatel pořádat nepojmenovanou hru, nenaplní předmět daně a tím pádem nebude výnos podléhat zdanění.

Obecně je problematika hazardních her hojně diskutované téma, u kterého je dosažení konsensu velmi složité. To se projevilo i při přijímání zákona o dani z hazardních her. Padlo

mnoho pozměňovacích návrhů a přijetí zákona se stalo politicky exponovanou otázkou. Někteří prosazovali více liberální postoj, jiní zase žádali vysoké sazby či úplný zákaz. Já zastávám více liberální názor, dle kterého je současná výše zdanění dostatečná, avšak stát by měl více dbát na prevenci proti rozvoji závislosti na hazardních hrách a na možnosti omezení negativních dopadů.

Jedním z cílů bakalářské práce bylo srovnat výnosy daně s náklady na odstranění negativních dopadů hazardních her. I přes veškeré snahy zákonodárce jsou dlouhodobě náklady na odstranění negativních sociálních dopadů hazardních her mnohem vyšší než příjem z daně. Nabízí se hned několik řešení. Jedním z nich je zvýšení sazby daně. Tím by došlo ke zvýšení příjmů pro veřejné rozpočty, avšak zvýšení daně by mohlo být pro provozovatele natolik nevýhodné, že by neměli zájem nadále pokračovat v provozování a mohli by se například uchýlit k nelegálnímu provozování. Další možností by mohlo být zakázat hazardní hry úplně. Pokud by k tomuto zákonodárce přistoupil, pravděpodobně by tím podpořil trh s nelegálním provozováním. Nejenže by stát nedosahoval žádných příjmů z hazardních her, navíc by mu vzrostly náklady na potírání této trestné činnosti. Také se nabízí možnost zvýšení výdajů na prevenci. Můžeme začít již od základních škol. Sama ze své zkušenosti vím, že většina preventivních programů či besed se týká převážně návykových látek a závislosti na hazardních hrách se programy nevěnují.

Problém své bakalářské práce spatřuji zejména v rozsahu. Zdanění hazardních her je komplexní a složité téma, které je velmi obtížné sepsat pouze do 80 000 znaků. I proto jsem musela v závěrečné fázi zpracování spoustu materiálu vynechat.

Tato bakalářská práce byla zpracována k 30. dubnu 2021.

Abstrakt

Tato bakalářská práce se věnuje úpravě zdanění hazardních her na území ČR. Cílem bylo popsat právní úpravu zákona o dani z hazardních her a důvody jejího přijetí. Dále srovnat výnos daně s náklady na odstranění negativních dopadů. Ke zjištění bylo použito komparace předchozí právní úpravy, analýzy a syntézy. První část se věnuje historii hazardních her, druhá důvodům přijetí zákona o dani z hazardních her, třetí popisu jednotlivých prvků a správě daně. Poslední část obsahuje srovnání sociálních dopadů hazardních her a nákladů na jejich odstranění.

Abstract

This bachelor theses deals with taxation of gambling in the Czech Republic. Main goal was to analyze current gambling taxation and reasons why it was adopted. Also compare tax revenue with costs of elimination negative impacts of gambling. To achive this goal was used analysis, comparison and descriptions. The first section deals with history of gambling in the Czech Republic, the second works with reasons for adoption of the law, the third contains individual constitutive elements of gambling taxes. The last part deals with compare tax revenue with costs of elimination negative impacts of gambling.

Klíčová slova

Daň, hazardní hry, daň z hazardních her, gambling, sociální dopady.

Key words

Tax, gambling, gambling taxation, social impacts.

Použitá literatura

Monografie

BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 6. upravené vydání. Praha: C. H. Beck, 2012. 549 s.

FIEDOR, David. *Hazard v České republice*. Praha: SOCIOLOGICKÉ NAKLADATELSTVÍ (SLON), 2020. 166 s.

JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a kol. *Daňové právo de lege lata*. 2. vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2018. 156 s.

KARFÍKOVÁ, Marie a kol. *Teorie finančního práva a finanční vědy*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. 356 s.

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

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 276 s.

NEŠPOR, Karel a kol. *Jak poznat a překonat problém s hazardní hrou*. Praha: FIT IN. 1999. 104 s.

NEŠPOR, Karel a kol. *Jak překonat hazard: prevence, krátká intervence a léčba*. Praha: Portál, 2011. 159 s.

RAJCHL, Jiří a kol. *Právní aspekty hazardních her*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. 480 s.

STEHLÍK, Václav a kol. *Právo Evropské unie: ústavní základy a vnitřní trh*. Praha: Leges, 2017. 356 s.

TINTĚRA, Tomáš a kol. *Základy závazkového práva*. 2. díl Praha: Leges, 2017. 272 s.

WITTLICH, Jan. *Hry a sázky v českých zemích*. In *Evropské loterie a hry*. Praha: Olympia, 1998. s. 155-212

Komentář

BOHÁČ, Radim, KRASULOVÁ, Hana. *Zákon o dani z hazardních her: komentář*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. 248 s.

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

Právní předpisy

Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her. [cit. 16. února 2021]. Dostupné na: <<https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=579&CT1=0>>

Konsolidované znění Smlouvy o fungování Evropské unie. [cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:12012E/TXT&from=FI>>

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/123/ES o službách na vnitřním trhu.

[cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0123&from=RO>>

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

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. 2/1993 Sb., listina základních práv a svobod, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění zákona č. 380/2015 Sb. účinném ke dni 1.1. 2016

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 364/ 2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 132/2011 Sb. účinném ke dni 1.11. 2011

Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 549/1991 Sb., České národní rady o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Judikáty

Rozsudek Městského soudu v Praze ze dne 17. 3. 2010, č. j. 5 Ca 65/2007-77

Soudní dvůr: Rozsudek ze dne 9. září 2010, *Ernst Engelmann* C-64/08, bod 60.

Internetové zdroje

FINANČNÍ SPRÁVA. *Údaje z výběru daní za rok 2020*. [online]. www.financnisprava.cz. [cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani.aspx/?pv=text>>

MINISTERSTVO FINANCÍ. *Seznam obecně závazných vyhlášek obcí*. [online] www.mfcr.cz. 1. prosince 2016 [cit. 10. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.mfcr.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/prehledy-a-statistiky/seznamy-obecne-zavaznych-vyhlasek>>

MRAVČÍK, Viktor a kol. *Výroční zpráva o hazardním hraní v České republice v roce 2019*. [online] Praha: Úřad Vlády České republiky, 2019. [cit. 12. dubna 2021] Dostupné na: <<https://www.drogy-info.cz/publikace/vyrocni-zpravy/vyrocni-zprava-o-hazardnim-hrani-v-ceske-republice-v-roce-2019/>>

VACEK, Jaroslav. *Identifikace a řešení rizik spojených s hraním hazardních her*. [cit. 18. dubna 2021] Praha: Úřad Vlády České republiky, 2014. Dostupné na: <<https://www.drogy-info.cz/publikace/hazardni-hrani-publikace/identifikace-a-reseni-rizik-spojenych-s-hranim-hazardnich-her-prirucka-pro-obce/>>

VÁLOVÁ, Irena. *Dluhy a exekuce vykazuje drtivá většina patologických hráčů* [online]. Ceska-justice.cz, 2.9. 2018 [cit. 18. dubna 2021]. Dostupné na: <<https://www.ceska-justice.cz/2018/09/dluhy-exekuce-vykazuje-drtiva-vetsina-patologickyh-hracu/>>

WINKLER, Petr a kol. *Problémové hráčství: Společenské náklady na hazardní hraní v České republice*. [online]. Klecany: Národní ústav duševního zdraví, 2015. 98 s. [cit. 18. dubna. 2021]. Dostupné na: <https://www.nudz.cz/files/common/winkler_problemove_hracstvi.pdf>