



## Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

### Odbor nefiskálních agend

Č. j. 4962/17/7500-30090-050429

#### **Informace k pozdějším změnám položek základu daně z hazardních her**

Dne 1. 1. 2017 nabyly účinnosti zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách (dále jen „ZHH“), a zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her (dále jen „ZDHH“), s výjimkou několika ustanovení, která jsou účinná již od 15. června 2016.

Ustanovení § 3 ZHH stanoví, které hazardní hry jsou ZHH upraveny (loterie, kursově sázky, totalizátorové hry, bingo, technické hry, živé hry, tomboly a turnaje malého rozsahu), přičemž jiné hry je zakázáno provozovat (ustanovení § 7 odst. 2 písm. a) ZHH). Provozování takové hazardní hry (dle ustanovení § 5 ZHH) na území České republiky pro účastníka hazardní hry, a to jak na základě základního povolení (ustanovení § 86 ZHH) nebo ohlášení (ustanovení § 105 ZHH), popřípadě povinnosti základní povolení vlastnit nebo povinnosti hazardní hru ohlásit, je **předmětem daně** dle ustanovení § 2 ZDHH.

Do předmětu daně z hazardních her jsou zahrnuty jak hazardní hry provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, tak hry provozované jinak. Uvedený předmět daně současně zahrnuje jak legální, tak i nelegální provozování hazardních her, neboť podmínkou je pouze ta skutečnost, že je povolení nebo ohlášení třeba, nikoliv skutečnost, že povolení pro hazardní hru bylo vydáno nebo že hazardní hra byla ohlášena. V neposlední řadě se předmět daně z hazardních her vztahuje i na případy, kdy je překročen rámec povolení nebo je provozováno v rozporu s ohlášením.

K provozování tombol, u nichž výše herní jistiny činí méně než 100 000 Kč, není třeba vlastnit povolení ani tyto tomboly ohlašovat, nejsou tedy ani předmětem daně dle ZDHH.

**Poplatníkem daně** je podle ustanovení § 1 ZDHH držitel základního povolení (tuzemský či zahraniční) nebo ohlašovatel hazardní hry (tzv. legální provozovatel), ale taktéž ten, který hazardní hru provozuje, aniž by byl držitelem základního povolení nebo hru ohlásil (tzv. nelegální provozovatel).

Poplatník daně je povinen podle ustanovení § 136 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále též „DŘ“), podat daňové přiznání (dále též „DAP“) nejpozději do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období, kterým je dle ustanovení § 6 ZDHH kalendářní čtvrtletí. Tuto lhůtu nelze prodloužit. Ustanovení § 11 ZDHH zavádí institut samovyměření (či samodoměření) daně, při kterém dochází k vyměření daně ze zákona (dle ZDHH) bez platebního výměru vydaného správcem daně. Daň tvrzená poplatníkem daně ve včas podaném řádném DAP, popřípadě v opravném DAP se považuje za vyměřenou dnem uplynutí lhůty pro podání DAP, a to ve výši, která je v DAP tvrzena. Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání DAP.

Při provozování hazardních her dle ZHH však může docházet k pozdějším změnám položek základu daně, a to jak **ve lhůtě** pro podání DAP, tak **po lhůtě** pro podání DAP.

S ohledem na množství se dotazy a aplikační problémy, které by se v praxi mohly objevit, vydává Generální finanční ředitelství k zajištění jednotného postupu daňových subjektů a správců daně tuto informaci.

#### **1. Změna základu daně v průběhu daného kalendářního čtvrtletí (období přijetí vkladu / vyplacení výhry)**

- a)** V případě, kdy je vrácen celý vklad (např. dojde ke zrušení sázkové příležitosti), zohlední se tato skutečnost v DAP nebo opravném DAP za období přijetí vkladu.

- příklad: Vklad je realizován dne 15. 1. 2017 na sázkovou příležitost, která má proběhnout dne 10. 2. 2017, avšak sázková příležitost je následně zrušena. Vrácení vkladu (do 31. 3. 2017) se zohlední v DAP, případně v opravném DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

- b)** V případě, kdy dojde ke snížení vkladu nebo jeho opravě formou snížení, zohlední se tato skutečnost v DAP nebo opravném DAP za období přijetí vkladu.

- příklad: Vklad je realizován dne 15. 1. 2017. Následně je vklad snížen nebo opraven snížením, a to dne 10. 3. 2017. Snížení vkladu se zohlední v DAP, případně v opravném DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

- c)** V případě, kdy dojde ke zvýšení vkladu nebo jeho opravě formou zvýšení, původní část vkladu zůstává v DAP za období jejího přijetí, dodatečně přijatá část vkladu se zohlední v DAP za období jejího přijetí.

- příklad: Vklad je realizován dne 15. 1. 2017. Následně je vklad zvýšen nebo opraven zvýšením dne 10. 3. 2017. Zvýšení vkladu se zohlední v DAP, případně v opravném DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

- d)** V případě, kdy dojde ke snížení výhry nebo její opravě formou snížení, zohlední se tato skutečnost v DAP nebo opravném DAP za období vyplacení výhry.

- příklad: Výhra je vyplacena dne 15. 1. 2017. Výhra je ke dni 10. 3. 2017 snížena nebo opravena snížením. Výhra po snížení se zohlední v DAP nebo opravném DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

- e)** V případě, kdy dojde ke zvýšení výhry nebo její opravě formou zvýšení, zohlední se tato skutečnost (dodatečně vyplacená část výhry) v DAP za období jejího vyplacení. Původní část výhry zůstává v DAP za období jejího vyplacení.

- příklad: Výhra je vyplacena dne 15. 1. 2017. Výhra je ke dni 1. 3. 2017 zvýšena nebo opravena zvýšením. Výhra po zvýšení se zohlední v DAP nebo opravném DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

**2. Změna základu daně v průběhu následujícího kalendářního čtvrtletí, ale stále ve lhůtě pro podání DAP za předcházející kalendářní čtvrtletí, kdy došlo k přijetí vkladu / vyplacení výhry**

**a)** V případě, kdy je vrácen celý vklad (např. dojde ke zrušení sázkové příležitosti), zohlední se tato skutečnost v DAP nebo opravném DAP za období přijetí vkladu.

- příklad: Vklad je realizován dne 15. 1. 2017 na sázkovou příležitost, která má proběhnout dne 10. 5. 2017, avšak sázková příležitost je následně zrušena. Vrácení vkladu (v období od 1. 4. 2017 do 25. 4. 2017) se zohlední v DAP, případně v opravném DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

**b)** V případě, kdy dojde ke snížení vkladu nebo jeho opravě formou snížení, zohlední se tato skutečnost v DAP nebo opravném DAP za období přijetí vkladu.

- příklad: Vklad je realizován dne 15. 1. 2017. Následně je vklad snížen nebo opraven snížením, a to dne 10. 4. 2017. Snížení vkladu se zohlední v DAP, případně v opravném DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

**c)** V případě, kdy dojde ke zvýšení vkladu nebo jeho opravě formou zvýšení, původní část vkladu zůstává v DAP za období jejího přijetí, dodatečně přijatá část vkladu se zohlední v DAP za období jejího přijetí.

- příklad: Vklad ve výši 100,- Kč je realizován dne 15. 1. 2017. Následně je vklad zvýšen nebo opraven zvýšením (o 30,- Kč), a to dne 10. 4. 2017. Původní výše vkladu (100,- Kč) se zohlední v DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017, zvýšení vkladu nebo jeho oprava zvýšením (ve výši 30,- Kč) se zohlední v DAP za druhé kalendářní čtvrtletí roku 2017.

**d)** V případě, kdy dojde ke snížení výhry nebo její opravě formou snížení, zohlední se tato skutečnost v DAP nebo opravném DAP za období vyplacení výhry.

- příklad: Výhra je vyplacena dne 15. 1. 2017. Výhra je ke dni 10. 4. 2017 snížena nebo opravena snížením. Výhra po snížení se zohlední v DAP nebo opravném DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

**e)** V případě, kdy dojde ke zvýšení výhry nebo její opravě formou zvýšení, zohlední se tato skutečnost (dodatečně vyplacená část výhry) v DAP za období jejího vyplacení. Původní část výhry zůstává v DAP za období jejího vyplacení.

- příklad: Výhra ve výši 150,- Kč je vyplacena dne 15. 1. 2017. Výhra je ke dni 15. 4. 2017 zvýšena nebo opravena zvýšením (o 50,- Kč). Původní výše výhry (ve výši 150,- Kč) se zohlední v DAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017, zvýšení výhry (ve výši 50,- Kč) se zohlední v DAP za druhé kalendářní čtvrtletí roku 2017.

Generální finanční ředitelství doporučuje daňovým subjektům podávat řádné DAP co nejbližší stanovenému termínu pro podání DAP, kterým je 25. den v měsíci následujícím po kalendářním čtvrtletí (popřípadě nejbližší následující pracovní den, který je stanoven v souladu s ustanovením § 33 odst. 4 DŘ), a to z důvodu eliminování případných opravných DAP.

### 3. Změna základu daně po lhůtě pro podání DAP za období přijetí vkladu / vyplacení výhry

- a) V případě, kdy je vrácen celý vklad (např. dojde ke zrušení sázkové příležitosti), zohlední se tato skutečnost v dodatečném daňovém přiznání (dále též „DODAP“) za období přijetí vkladu.

- příklad: Vklad je realizován dne 15. 1. 2017 na sázkovou příležitost, která má proběhnout dne 10. 5. 2017, avšak sázková příležitost je následně zrušena. Událost vedoucí ke změně základu daně (vklad vrácený po dni 25. 4. 2017) vznikla po termínu pro podání DAP, nastává tedy povinnost provozovatele podat DODAP. Tato povinnost se v daném případě váže k prvnímu kalendářnímu čtvrtletí roku 2017.

- b) V případě, kdy dojde ke snížení vkladu nebo jeho opravě formou snížení, zohlední se vrácená část vkladu v DODAP za období přijetí vkladu.

- příklad: Vklad ve výši 100,- Kč je realizován dne 15. 1. 2017. Část tohoto vkladu ve výši 30,- Kč je po dni 25. 4. 2017 vrácena sázejícímu. Vrácená část vkladu ve výši 30,- Kč bude uvedena v DODAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

- c) V případě, kdy dojde ke zvýšení vkladu nebo jeho opravě formou zvýšení, původní část vkladu zůstává v DAP za období jejího přijetí, dodatečně přijatá část vkladu se zohlední v DAP za období jejího přijetí.

- příklad: Vklad ve výši 100,- Kč je realizován dne 15. 1. 2017. Dne 25. 9. 2017 dojde ke zvýšení vkladu nebo jeho opravě zvýšením o 30,- Kč na konečnou výši 130,- Kč. Původní část vkladu ve výši 100,- Kč zůstane v DAP za první kalendářní čtvrtletí, dodatečně přijatá část vkladu ve výši 30,- Kč bude uvedena v DAP za třetí kalendářní čtvrtletí.

- d) V případě, kdy dojde ke snížení výhry nebo její opravě formou snížení, zohlední se tato skutečnost v DODAP za období vyplacení výhry.

- příklad: Výhra ve výši 100,- Kč je vyplacena dne 15. 1. 2017. Provozovatel dne 15. 5. 2017 zjistí skutečnost, že výhra měla být ve skutečnosti vyplacena ve výši pouhých 70,- Kč. Snížení výhry nebo její oprava snížením (o 30,- Kč) se zohlední v DODAP za první kalendářní čtvrtletí roku 2017.

- e) V případě, kdy dojde ke zvýšení výhry nebo její opravě formou zvýšení, zohlední se tato skutečnost (dodatečně vyplacená část výhry) v DAP za období jejího vyplacení. Původní část výhry zůstává v DAP za období jejího vyplacení.

- příklad: Výhra ve výši 100,- Kč je vyplacena dne 15. 1. 2017. Provozovatel dne 10. 6. 2017 zjistí skutečnost, že výhra měla být ve skutečnosti vyplacena ve výši 170,- Kč. Zvýšení výhry nebo její oprava zvýšením (o 70,- Kč) se zohlední v DAP za druhé kalendářní čtvrtletí roku 2017.

Zejména v uváděných případech může správce daně pro ověření souladu DAP nebo DODAP se skutečným stavem požadovat po daňovém subjektu účetní doklady, ze kterých bude změna položek základu daně zřejmá. Současně může správce daně požadovat po

daňovém subjektu přehled zrušených sázkových příležitosti, na základě kterých došlo ke změně položek základu daně vrácením vkladu.

**Generální finanční ředitelství dále upozorňuje, že všechna výše uvedená pravidla lze uplatnit pouze v případech, kdy budou předmětné události v souladu s platnou právní úpravou (zejména se ZHH, herními plány apod.).**