INSTITUT
PRO REGULACI
HAZARDNÍCH HER

Otázky a odpovědi ve věci zdanění výher hráčů

Otázka IPRH	Odpověď MF a finanční správy
Správa daně, resp. evidence na straně hráčů a vydávání potvrzení o vkladu, výhře, případně jejich opravě provozovateli hazardních her. Zde se jedná o nejčastěji diskutovanou oblast v důsledku nového zdanění hráčů**. Jak by měla vypadat tato evidence podkladů hráče pro daňové přiznání k dani z příjmu, případně pro daňové řízení?** * **Bylo by dostačující, pokud by hráč správci daně předložil roční přehled všech jeho sázek a výher pro každý druh HH** podle § 10 odst. 1 písm. h) zákona č. 586/1992 Sb.? Vydávání jednotlivých potvrzení se pro hráče i provozovatele jeví velmi administrativně náročné. Rovněž se domníváme, že i pro správce daně by navrhované řešení bylo přehlednější, aby se vyhnul obrovskému množství případně vydávaných potvrzení za každou uskutečněnou hru.	Obecně zákon o daních z příjmů v dané situaci nepředepisuje, jakým způsobem by měl poplatník prokazovat uvedené údaje. Lze v této souvislosti odkázat na § 92 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění, podle kterého daňový subjekt prokazuje všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v řádném daňovém tvrzení, dodatečném daňovém tvrzení a dalších podáních. Podle § 38g odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, v daňovém přiznání poplatník uvede veškeré příjmy, které jsou předmětem daně, kromě příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně. Výhry z hazardních her, které jsou uvedeny v § 10 odst. 1 písm. h) bodech 2. až 6. zákona o daních z příjmů (tj. mimo loterií a tombol, které podléhají srážkové dani), které nejsou od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny podle § 10 odst. 3 písm. b) téhož zákona, poplatník tedy uvádí do daňového přiznání. K těmto příjmům může uplatnit výdaje, avšak pouze takové výdaje, které jsou vkladem do hazardní hry (§ 10 odst. 5 poslední věta zákona o daních z příjmů). Následně pak platí § 93 odst. 1 daňového řádu, podle kterého lze jako důkazních prostředků užít všech podkladů, jimiž lze zjistit skutečný stav věci a ověřit skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně a které nejsou získány v rozporu s právním předpisem, a to i těch, které byly získány před zahájením řízení. **Jako důkazní prostředek by tedy měl být akceptovatelný i roční přehled výher a vkladů do hazardní hry (podle jednotlivých druhů her), bude-li zřejmé, že jej vydal provozovatel hazardní hry.** Citované zákony výslovně neukládají, že jediným možným způsobem dokazování jsou jednotlivá potvrzení za každou uskutečněnou hru.

	Legislativa, vyjma uvedených obecných ustanovení, tuto konkrétní situaci dokazování výslovně neřeší, jde o problematiku správy daně. **U živé hry je ze strany provozovatelů s ohledem na její provoz proveditelné pouze vydávání potvrzení/ročního výpisu o vkladech a výběrech, které hráč provedl na pokladně. V daném případě by hráč tedy disponoval takovouto evidenci.** V kasinu je možné se účastnit živé hry pouze prostřednictvím hodnotových žetonů. Používání žetonů v kasinu upravuje § 58 zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, v platném znění. Nákup nebo směnu hodnotových žetonů lze provádět pouze v pokladně kasina, popřípadě u hracího stolu. Provozovatel je rovněž povinen veškeré tyto platební transakce a výměnu žetonů provádět a zaznamenávat prostřednictvím elektronického komunikačního zařízení. Současně vyplácet výhru proti hodnotovým žetonům je provozovatel povinen pouze v pokladně kasina. Současně je provozovatel povinen vést evidenci všech platebních transakcí souvisejících s nákupem nebo výměnou hodnotových žetonů, včetně uvedení data a času transakce a identifikačních údajů účastníka hazardní hry, který transakci provádí. Tuto evidenci musí uchovávat po dobu 10 let. Mezi těmito transakcemi by tedy měla být také zpětná výměna hodnotových žetonů na peníze (vyplacení výhry).
Pokud by to bylo možné, byl by takový roční přehled akceptovatelný formou např. exportu (papírový/elektronický) z uživatelského konta hráče (je-li to technicky možné)?	**Samozřejmě by záleželo, jaké údaje by export z uživatelského konta obsahoval**, nicméně se domníváme, že obecně nemusí být prostředky vložené na uživatelské konto použity jako vklad do hazardní hry. **V případě her, kde je uživatelské konto zřizováno, by měl mít provozovatel přehled o tom, jaké vklady vložil sázející do hry a jaké výhry mu byly vyplaceny (uvedené by mohlo být obsaženo i v „exportu“ z uživatelského konta, ale záleželo by na jeho podobě, která není zákonem stanovena)**. Pro úplnost zde dodáváme, že v případě provozování živých her v kasinu zákon o hazardních hrách neukládá povinnost zřizovat účastníku hazardní hry uživatelské konto, byť jej někteří provozovatelé mohou dobrovolně zřizovat.

Jak by byla ze strany správce daně řešena následující situace? **V důsledku opravy získané výhry z loterie dojde ke snížení výše výhry, která tak bude pod 1 mil Kč. Srážková daň však již byla odvedena, protože původní získaná výhra přesahovala 1 mil Kč.**	**Opravy provedené v běžném roce plátce zaznamená v rámci vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně**. **Povinnost plátce daně podat správci daně vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou** podle zvláštní sazby daně vyplývá z ust. § 38d odst. 9 zákona o daních z příjmů, přičemž v zákoně o daních z příjmů není stanovena žádná lhůta pro podání takového vyúčtování. V takovém případě platí obecná lhůta pro podávání vyúčtování, která je upravena v § 137 odst. 2 daňového řádu, podle kterého **se vyúčtování podává do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku.** **Opravy provedené po uplynutí lhůty pro podání uvedeného vyúčtování plátce daně provede v rámci dodatečného vyúčtování provedeného podle § 141 daňového řádu.** Jedná se o standardní situaci opravy nesprávně sražené a odvedené srážkové daně.
Dojde v důsledku zavedení nového zdanění hráčů ke změně daňových formulářů?	Z hlediska daně z příjmů fyzických osob, daně z **příjmů právnických osob, resp. z hlediska tiskopisů pro srážkovou daň pro plátce daně, k tomu nevidíme důvod. Z hlediska daně z hazardních her k tomu rovněž nevidíme důvod.**
Jak evidovat podle vyhlášky č. 10/2019 v případě loterií a odvedené srážkové daně, získanou výhru a skutečně vyplacenou výhru. Dotčeným datovým souborem je č. XVI. - hra_toky.csv, položka 10 a 11. Položka 10 (výše výhry, na niž účastníkovi hazardní hry vznikl nárok) - zde se uvede původně získaná výhra ještě před odvedením 15% daně, např. 1, 1 mil Kč. Do položky č. 11 (výše vyplacené výhry, na níž účastník hazardní hry získal nárok) se uvede výše již zdaněné výhry, která byla hráči skutečně vyplacena. Je naše úvaha správná?	Nikoli. V rámci uvedených položek je třeba vždy uvádět takovou výši výhry, kterou se rozumí výhra vyplacená ve smyslu zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. Vyplacenou výhrou, která vstupuje do základu daně z hazardních her, je dle důvodové zprávy k § 3 zákona č. 187/2016, o dani z hazardních her: „... takové plnění, které poskytuje provozovatel hazardní hry účastníkovi na základě náhody nebo neznámé okolnosti, kterou musí provozovatel předem stanovit v herním plánu, a se kterým může výherce už nakládat a provozovatel s ním už disponovat nemůže.“ **V případě Položky 10 (Výše výhry, na niž vznikl nárok) provozovatel uvede do položky VyhraVyseNarok celou výhru, na kterou výherci vznikl nárok před odvedením 15% daně. Současně v případě Položky 11 (Výše vyplacené výhry nebo cizí výhry) provozovatel uvede do položky VyhraVysePuvodni také celou výhru před odvedením 15% daně. Vždy se tedy uvede celá výše vyplacené výhry bez ohledu na to,**

	kdo je plátcem daně z příjmu, **i bez ohledu na to, zda je v některých případech výherci výhra vyplácena ponížená o sraženou daň**. Přestože má provozovatel v některých případech povinnost provést srážku z výhry z hazardních her (u loterií a tomboly) a povinnost uhradit (srážkovou) daň za poplatníka (výherce), nedochází tím ke změně základu daně z hazardních her.