



Ministerstvo financí

Letenská 15, Praha 1 - Malá Strana, 118 10

Odbor 34 - Státní dozor nad hazardními hrami

Mgr. Karel Blaha

ředitel odboru 34

Odbor 32 - Daňová legislativa

Mgr. Karel Šimek

ředitel odboru 32

č. j.: MF-30513/2016/3402-19

PID: MFCR6XQDPV

V Praze dne 25. srpna 2017

Stanovisko

odboru 34 - Státní dozor nad hazardními hrami

a

odboru 32 – Daňová legislativa

**k právní povaze jednotlivých plnění
poskytovaných v rámci provozování hazardních
her a v souvislosti s ním**

1 Úvod

Toto stanovisko je právním stanoviskem odboru 34 - Státní dozor nad hazardními hrami a odboru 32 – Daňová legislativa, které není a ani nemůže být závazným výkladovým stanoviskem k zákonu č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o hazardních hrách“) a zákonu č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění zákona č. 298/2016 Sb.

Ode dne 1. 1. 2017 upravuje provozování hazardních her zákon o hazardních hrách, který v souladu s pravidly vnitřního trhu Evropské unie rozšiřuje okruh subjektů, které mohou hazardní hry na území České republiky provozovat, a rovněž umožňuje provozovat téměř všechny druhy hazardních her prostřednictvím veřejné sítě internet. Zároveň ale, s ohledem na skutečnost, že provozování hazardních her je oblast podnikání, která s sebou nese negativní společenské náklady, neboť u určité části populace způsobuje patologické hráčství a s ním spojené nežádoucí projevy, došlo s novou právní úpravou za účelem vyšší ochrany spotřebitelů **k zásadnímu zpřísnění podmínek, za jakých lze hazardní hry provozovat, a to nejen podmínek týkajících se přímo jejich poskytování, ale i činností s tím související, jako je například reklama a další.** Ke společenské nebezpečnosti provozování hazardních her se vyjádřil i Ústavní soud, když uvedl, že: *„je notorií, že loterie a jiné podobné hry se vyskytují převážně na okraji společensky akceptovaných aktivit, samozřejmě v míře různé podle typu a parametrů té které hry. Svými skutečnými dopady mohou negativně ovlivnit individuální osudy jednotlivců, jejich blízkých a ve svém důsledku i širšího okolí. Ostatně ne nadarmo jsou v obecném jazyce tyto hry označovány jako hazardní. Fenomén tzv. patologického hráčství se v dnešních společenských poměrech vyskytuje stále častěji. Herny, lákající k okamžitým a zdánlivě snadným výhrám, se staly typickým koloritem nejen předměstí českých měst, ale už i jejich center a center menších obcí, a se všemi navazujícími společensky škodlivými aktivitami představují ohrožení veřejného pořádku a pokojného soužití v obci.“* (nález Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 56/10, b. 37 odůvodnění).

Stanovisko má sloužit provozovatelům hazardních her pro základní orientaci ve věci právního názoru Ministerstva financí při poskytování jednotlivých plnění v rámci provozování hazardních her a v souvislosti s ním a není a ani nemůže být úplným výkladem zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her a posouzením těchto plnění. Posouzení aplikace zákona o hazardních hrách v konkrétním případě je zcela v kompetenci orgánu příslušného k vydání povolení či provádění dozoru a správního trestání v závislosti na povaze případu. Posouzení aplikace daňových předpisů v konkrétním případě je zcela v kompetenci příslušného správce daně. K závaznému výkladu právních předpisů je příslušný soud při řešení konkrétního případu.

2 Vymezení pojmů

2.1 Hazardní hra a její provozování

2.1.1 Hazardní hra

Hazardní hrou se rozumí hra, sázka nebo los, do nichž sázející vloží sázku, jejíž návratnost se nezaručuje, a v nichž o výhře nebo prohře rozhoduje zcela nebo zčásti náhoda nebo neznámá okolnost.

2.1.2 Provozování hazardní hry

Jejím provozováním se pak rozumí 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. (Základní průběh = sázka (+jiný vklad) → náhoda → možnost výhry (+ vrácení jiného vkladu).)

2.2 Subjekty

2.2.1 Provozovatel

Provozovatelem se pro účely tohoto textu rozumí jak provozovatel hazardní hry, tedy osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, kteří ve smyslu § 5 zákona o hazardních hrách přímo provozují hazardní hru (provozovatel v užším smyslu), tak také osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, které jsou s nimi spřízněné (provozovatel v širším smyslu).

Pro účely tohoto textu není rozhodné, zda je provozovatel držitelem základního povolení, pokud je k provozování hazardní hry tohoto povolení zapotřebí, nebo zda provozovatel hazardní hru ohlásil, pokud je k provozování takové hazardní hry ohlášení zapotřebí.

2.2.2 Hráč

Hráčem se pro účely tohoto textu rozumí jak účastník hazardní hry podle § 4 zákona o hazardních hrách, tedy fyzická osoba, která se k účasti na hazardní hře registrovala nebo zaplatila vklad (hráč v užším smyslu), tak libovolná osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, které jsou s ní spřízněné (hráč v širším smyslu). Za spřízněnou osobu lze považovat například osobu odlišnou od účastníka hazardní hry, která by případné plnění související s aktivitou účastníka hazardní hry od provozovatele obdržela.

2.3 Plnění od hráče k provozovateli

2.3.1 Sázka

Sázkou je podle § 4 odst. 1 písm. d) zákona o hazardních hrách „sázejícím dobrovolně určené nevratné plnění, které bude porovnáváno s výsledkem hazardní hry, včetně (i) rozdílu mezi nabízenou cenou zboží nebo služby a jejich cenou obvyklou; za cenu obvyklou se považuje cena stanovená podle zákona upravujícího oceňování majetku, a (ii) částky převyšující cenu za volání nebo odeslání textové nebo multimediální zprávy vyplývající ze smlouvy mezi účastníkem hazardní hry a poskytovatelem služeb elektronických komunikací.“

Podle § 7 odst. 4 zákona o hazardních hrách se zakazuje přijímání nepeněžních sázek.

2.3.2 Vklad

Vkladem je podle § 4 odst. 1 písm. c) zákona o hazardních hrách „jakékoliv plnění, opravňující k účasti na hazardní hře, které představuje zejména (i) jedna nebo více sázek, nebo (ii) další plnění stanovená provozovatelem, která kromě sázky opravňují účastníka hazardní hry k účasti na hazardní hře.“

Podle § 7 odst. 4 zákona o hazardních hrách se zakazuje přijímání nepeněžních vkladů.

Vklady proto lze rozdělit do dvou skupin, a sice sázky (popsané výše v bodě 2.3.1) a jiné vklady, které představují například manipulační poplatek nebo vstupné do kasina.

2.4 Plnění od provozovatele k hráči

2.4.1 Vrácení vkladu

Zákon o hazardních hrách ani zákon o dani z hazardních her nevymezují podmínky pro vrácení vkladu. To však neplatí pro sázku, neboť ta je nevratná. (Sázku lze vrátit pouze v případě, kdy dojde z objektivních důvodů ke zrušení konkrétní hry hazardní hry, např. dojde-li ke zrušení sázkové události, na jejíž sázkovou příležitost (výsledek) byla sázka přijata.) Vracet lze tedy v souladu se zákonem v zásadě pouze jiný vklad než sázku.

Jde tak o plnění, kdy provozovatel vrátí hráči dříve zaplacený vklad do hazardní hry, ať již zčásti nebo zcela.

2.4.2 Výhra

Zákon o hazardních hrách ani zákon o dani z hazardních her výhru nedefinují. Dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona o hazardních hrách je však hazardní hrou hra, sázka nebo los, do nichž sázející vloží sázku, jejíž návratnost se nezaručuje, a v nichž o výhře nebo prohře rozhoduje zcela nebo zčásti náhoda nebo neznámá okolnost. Předmětem výhry je pak v souladu s ustanovením § 10 zákona o hazardních hrách v závislosti na druhu hazardní hry peněžité nebo nepeněžité plnění, které je provozovatel povinen vyplatit ve lhůtě stanovené herním plánem, nejpozději však do 60 dnů ode dne uplatnění nároku na výhru hráčem. Důvodová zpráva též uvádí, že výhrou je „vše, co poskytuje provozovatel hazardní hry účastníkovi na základě náhody nebo neznámé okolnosti, kterou musí provozovatel předem stanovit v herním plánu.“

To, zda je provozovatelem plnění poskytnuto hráči na základě náhody nebo předem neznámé okolnosti anebo jiného důvodu, je tak rozhodující pro rozdělení dvou výše uvedených základních plnění od provozovatele k hráči v rámci vlastní hazardní hry, kdy na rozdíl od výhry je vrácení vkladu plnění odvislé od jiného právního důvodu, než je náhoda nebo předem neznámá okolnost.

3 Výhody poskytované v souvislosti s provozováním hazardních her

Podle § 7 odst. 3 zákona o hazardních hrách se „v souvislosti s provozováním hazardních her zakazuje poskytovat účastníkovi hazardní hry jakoukoliv výhodu v podobě potravin, nápojů, tabákových výrobků nebo povzbuzujících látek.“ Zákon o hazardních hrách však výhody již dále výslovně nevymezuje, neznamená to však, že je lze poskytovat bez omezení.

3.1 Obecné vymezení

V souladu se zákonem o hazardních hrách v zásadě lze poskytovat hráčům výhody, které spočívají v některém z plnění uvedených v bodě 3.4 nebo jim obdobným, na jejichž základě provozovatelé činí

nabídku hazardních her pro hráče buď více zajímavou oproti nabídce ostatních provozovatelů, nebo obecně na jejich základě činí zajímavější propagaci služby poskytování hazardní hry s cílem zvýšení spotřeby hazardních her. Vzhledem ke skutečnosti, že výhody poskytované v souvislosti s provozováním hazardních her jsou svojí povahou často též plnění směřující od provozovatele k hráči, je nejprve nutné je odlišit od výhry a vrácení vkladu.

3.2 Odlišení od ostatních plnění směřujících od provozovatele k hráči

3.2.1 Odlišení od výhry

V případě, že **plnění**, které směřuje od provozovatele k hráči, **závisí na náhodě, bude se vždy jednat o výhru z hazardní hry**. Přesné podmínky získání takového plnění, neboť se jedná o výhru, musí být vždy upraveny v herním plánu pro danou hazardní hru a musí splňovat podmínky, které jsou pro danou hazardní hru stanoveny zákonem o hazardních hrách. Co se týče výhry, není obecně zakázáno, aby pravidla hazardní hry upravovala více způsobů či variant, jak lze nárok na výhru na základě náhody nebo předem neznámé okolnosti získat. Je tak možné, aby byla upravena například základní, běžná výhra, a poté zvláštní výhra při získání jedinečné kombinace nebo výsledku hazardní hry nad rámec běžných pravidel, kterou si zvolí každý provozovatel odlišným způsobem.

3.2.2 Odlišení od vrácení vkladu

Dále, pokud provozovatel umožňuje vrácení části vkladu, který není sázkou, a zároveň, jak bylo uvedeno výše, nebude toto vrácení navázáno na náhodu nebo předem neznámou okolnost, nebude se jednat o výhodu poskytovanou v souvislosti s provozováním hazardních her podle § 7 odst. 3 zákona o hazardních hrách, ale právě o **vrácení části vkladu v rámci vlastní hazardní hry**.

3.2.3 Shrnutí

V obou zde uvedených případech se tedy jedná o plnění poskytovaná provozovatelem v rámci provozování vlastní hazardní hry a ne o výhody poskytované v souvislosti s hazardní hrou. Lze tak uzavřít, že v ostatních případech se bude jednat právě o výhody poskytované v souvislosti s provozováním hazardních her. V další části textu jsou uvedena základní omezení, která brání poskytování některých plnění jako výhod souvisejících s provozováním hazardních her.

3.3 Zakázané výhody

3.3.1 Výhry a vrácené vklady

Předně je v návaznosti na výše uvedené nutno uvést, že **jako výhody v souvislosti s provozováním hazardních her není možné poskytovat plnění, která jsou materiálně výhrou nebo vráceným vkladem**. Taková plnění lze poskytovat vždy právě a pouze jako výhru nebo vrácený vklad, a tedy je nutné, aby jako takové splňovaly podmínky stanovené zákonem o hazardních hrách a byly součástí herního plánu.

Příklad č. 1: *Provozovatel kurzové sázky na svých internetových stránkách inzeruje, že všichni hráči, jejichž sázky na sportovní nebo jiné události konané dne 24. 12. nebyly výherní, budou zařazeni do slosování o 10 televizorů. Dle tvrzení provozovatele se nejedná o výhru, neboť jsou televizory hrazeny „z marketingových zdrojů, nikoliv ze sázek hráčů“ a jedná se o nepeněžitě plnění, když výhry z kurzové sázky mohou být pouze peněžitě. V uvedeném případě se jedná o nezákonné provozování*

hazardní hry v rozporu se schváleným herním plánem dle § 123 odst. 1 písm. c) zákona o hazardních hrách, neboť 10 hráčům, kteří vložili sázku do hazardní hry, byly přiděleny výhry na základě náhody. Skutečnost, že výhry nesplňují podmínky stanovené § 10 zákona o hazardních hrách, tedy neznamená, že se nejedná o výhru z hazardní hry, ale naopak to znamená, že takové výhry nelze v kursově sázce poskytnout.

Příklad č. 2: O obdobnou situaci půjde v případě, kdy provozovatel kursově sázky nabídne hráčům vrácení 10 % jejich vkladu ze všech sázek, které byly vyhodnoceny jako nevýherní, tedy v případě, když hráči neuhodnou výsledek alespoň jedné sportovní události, která byla obsažena v jejich sázce (ve smyslu jednorázové smlouvy o sázce mezi hráčem a provozovatelem). Z uvedeného opět plyne, že provozovatel vyplatil na základě tohoto schématu sázejícímu peněžité plnění ve výši 10 % jeho původního vkladu, a to na základě výsledku předem neznámé okolnosti (sportovní nebo jiné události), jedná se tedy o výhru. V souladu s § 27 zákona o hazardních hrách je však výhra v kursových sázkách podmíněna uhodnutím sázkové příležitosti. Takovýto postup provozovatele je tedy opět třeba považovat za nezákonné provozování hazardní hry v rozporu se schváleným herním plánem dle § 123 odst. 1 písm. c) zákona o hazardních hrách, neboť poskytl výhru v rozporu s ustanovením § 27 zákona o hazardních hrách a v žádném případě nejde o výhodu poskytnutou v souvislosti s provozováním hazardních her. Rovněž se nejedná o vrácení vkladu dle bodu 2.4.1, a to právě z důvodu, že kritérium, na jehož základě se rozhoduje o tom, zda bude vklad vrácen, je předem neznámá okolnost.

Co se týče příkladu k vrácení vkladu, viz bod 3.4.3.

3.3.2 Potraviny, nápoje, tabákové výrobky nebo povzbuzující látky

Dalšími zakázanými výhodami jsou potraviny, nápoje, tabákové výrobky nebo povzbuzující látky, které jsou vyloučeny přímo podle § 7 odst. 3 zákona o hazardních hrách.

3.3.3 Ostatní zakázané výhody

Poslední, ale širokou množinou zakázaných výhod jsou ty, které odporují jiným ustanovením zákona o hazardních hrách nebo jiným právním předpisům, např. zákonu č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonu č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy a o změně a doplnění zákona č. 468/1991 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů.

V tomto smyslu jsou nejzásadnější skupinou výhody, které jsou **založeny na principu poskytnutí nepeněžitého vkladu do hazardní hry** v rozporu s § 7 odst. 4 zákona o hazardních hrách.

3.4 Jednotlivé druhy výhod a jejich klasifikace

Následující typy výhod (tzv. bonusů) představují modelové kategorie, které byly v minulosti jako bonusy poskytovány. Do seznamu jsou zařazeny bez ohledu na to, zda se jedná o bonusy ve výše definovaném smyslu nebo bonusy, které jsou nyní posuzovány jako vlastní provozování hazardní hry, a rovněž bez ohledu na to, zda je jejich poskytování v souladu se zákonem nebo ne – lze očekávat, že některé z popsaných typů bonusů mohou být na základě zákona o hazardních hrách zakázány.

3.4.1 Neúčelově poskytnuté peněžní prostředky

Bonus spočívající ve vyplacení peněžních prostředků hráči, buď v hotovosti, nebo bezhotovostně, anebo připsáním na uživatelské konto. Peněžní prostředky jsou v tomto případě poskytovány **bez stanoveného účelu**.

Do této kategorie tak nespadá situace, kdy provozovatel poskytne hráči „peněžní prostředky“ připsáním na uživatelské konto tím způsobem, že hráč nemůže s těmito prostředky disponovat žádným jiným způsobem, než jejich vložením do hry, neboť v tomto případě se jedná o bonus ve formě poskytnutí účasti na hře (viz dále bod 3.4.2), který je kvantifikován výší prostředků, které může hráč vložit do hry.

Příklad č. 1: Provozovatel technické hry hráči v souvislosti s prvním převedením peněžních prostředků na nově zřízené uživatelské konto poskytne bonus ve stejné výši, jako byla výše převedených peněžních prostředků, avšak maximálně 2 000 Kč. Poskytnutý bonus může hráč buď vložit do hry, nebo s ním jinak nakládat, např. jej vybrat ze svého uživatelského konta.

Příklad č. 2: Provozovatel v souvislosti s provozováním hazardní hry připiše hráči na jeho konto za každých vložených 10 Kč do hazardní hry „zlatou minci“. Po nastřádání předem stanoveného počtu zlatých mincí provozovatel připiše na uživatelské konto hráče peněžní prostředky v předem stanovené výši, které může hráč buď vložit do hry, nebo je převést z uživatelského konta na svůj platební účet nebo jiný platební prostředek a dále s nimi libovolně nakládat.

Posouzení z hlediska zákona o hazardních hrách

Peněžní prostředky, které hráč získá od provozovatele, jsou okamžikem jejich získání v jeho plné dispozici a jsou nerozlišitelné od jiných peněžních prostředků hráče. Jedná se tedy o poskytnutí výhody provozovatelem ve formě peněžních prostředků, kdy další nakládání s nimi není ničím podmíněno a nemá konkrétní určení (viz příklady bonusu č. 1 a č. 2). Z uvedeného plyne, že dané plnění není výhrou, neboť jeho poskytnutí nezávisí na náhodě, není ani vrácením vkladu, a zároveň se nejedná ani o výhody zakázané podle § 7 odst. 3 zákona o hazardních hrách, ani o výhody, které odporují jiným ustanovením zákona o hazardních hrách nebo jiným právním předpisům. **Lze tedy shrnout, že tuto výhodu je možné v souvislosti s provozováním hazardní hry poskytovat.**

Pro úplnost je však třeba doplnit, že dalším možným druhem tohoto bonusu by též mohlo být dočasné poskytnutí peněžních prostředků ze strany provozovatele hráči ve smyslu zápůjčky. Tato výhoda by v takovém případě spočívala v tom, že by provozovatel umožnil hráči účastnit se hazardní hry v okamžiku, kdy mu to jeho vlastní prostředky nedovolují. Tento druh bonusu je však v rozporu s podmínkou provozování hazardních her zakazující provozovateli poskytnutí úvěru nebo zápůjčky na úhradu vkladu do hazardní hry, a to i kdyby k tomu mělo dojít prostřednictvím třetí osoby, která je v souladu s § 87 odst. 2 zákona o hazardních hrách stanovena v základním povolení. Jako příklad lze uvést situaci, kdy hráč po 40 minutové účasti na hazardní hře vyčerpá veškeré vlastní dostupné prostředky a ze strany provozovatele mu je nabídnuto dalších 1000 Kč s tím, že se jedná o zápůjčku. Tímto způsobem by v hráči byla podporována další účast na hazardní hře, což by pro něj mohlo mít negativní dopady, především pak v podobě jeho zadlužení. V okamžiku, kdy je nová regulace založena mimo jiné na ochraně hráčů např. využitím sebeomezujících opatření, nelze akceptovat obdobné vybízení k účasti na hazardní hře u osob, které nedisponují dostatečnými peněžními prostředky. O tento typ bonusu se jedná i v případě, kdy se jedná o zápůjčku s rozvazovací podmínkou.

Posouzení z hlediska daně z hazardních her

Jak bylo uvedeno výše, není samotné poskytnutí bonusu, tedy výplata peněžních prostředků hráči, ani výhrou, ani vrácením vkladu. Neovlivňuje proto samo o sobě základ daně z hazardních her.

3.4.2 Účast na hazardní hře

Bonus spočívá v tom, že provozovatel umožní hráči účastnit se hazardní hry, aniž by hráč musel provozovateli přímo zaplatit vklad nebo sázku anebo jejich část. Protože je ale nutné při účasti v hazardní hře znát výši vkladu resp. sázky, je tento bonus ve skutečnosti realizován prostřednictvím **slevy ze sázky** či **slevy z jiného vkladu**, přičemž hra dále probíhá tak, jako by sázka resp. vklad byly zaplacený v plné výši. Sleva může být buď plná, nebo částečná.

***Příklad č. 1:** Provozovatel kurzové sázky hráči v souvislosti s prvním převedením peněžních prostředků na nově zřízené uživatelské konto poskytne bonus ve stejné výši, jako byla výše převedených peněžních prostředků, avšak maximálně 2 000 Kč. Poskytnutý bonus však lze použít pouze do hry a nelze s ním jinak nakládat. Hráč musí bonus alespoň třikrát vložit do hry nejméně s kursem dva, teprve poté si může případný bonus vybrat převedením z uživatelského konta, nebo jej dále libovolně vložit do hry.*

***Příklad č. 2:** Provozovatel hráči po vstupu do herny, maximálně však jednou za 24 hodin, poskytne poukaz na hraní válcových her v hodnotě 5 EUR, které může hráč použít do jím zvolené válcové hry s jím zvolenou výší vkladu. Další variantou například je, že provozovatel hazardní hry v kasinu hráči nabídne každou pátou hru, které se účastní na tom samém technickém zařízení nebo hracím stole, zdarma, a to se sázkou ve výši nejnižší sázky v předchozích 4 hrách, které byly rozhodné pro získání hry zdarma.*

Posouzení z hlediska zákona o hazardních hrách

V případě plnění, které hráč získá od provozovatele, a které je vázáno na konkrétní určení („kredit“, který je vázán čistě na následné čerpání služby u provozovatele), nelze toto plnění ze strany provozovatele považovat za peněžní plnění, ale jedná se o poukaz, který hráč uplatní na služby v určité hodnotě, protože, jak bylo uvedeno výše, provozovatel hráči poskytuje výhodu ve smyslu slevy za své služby, a to v určité výši vyjádřené v penězích (např. 2 000 Kč) nebo v počtu sázek v určité hodnotě. Provozovatel tak neposkytuje hráči peněžní prostředky, ale služby v určité hodnotě.

Takový poukaz má jistě určitou hodnotu v penězích, ale nejedná se o peněžní prostředky, protože pokud mohou být tyto prostředky použity pouze a právě jedním způsobem, postrádají základní prvek peněz jako statku, který slouží jako všeobecně přijímaný prostředek směny. V daném případě se tak jedná o nepeněžní plnění od provozovatele hráči. V okamžiku, kdy hráč poukaz uplatní, dojde ke spotřebě služby, nikoliv však k „přeměně“ poukazu na peněžní prostředky, které by byly následně vkládány do hry. Účast hráče tedy neprobíhá na základě peněžního plnění k provozovateli, neboť v tomto případě absentuje prvek peněžního vkladu, popř. sázky ze strany účastníka hazardní hry, ale pouze na základě uplatnění poukazu v určité výši.

Vzhledem ke skutečnosti, že dle § 7 odst. 4 zákona o hazardních hrách je v rámci hazardních her zakázáno přijímat nepeněžní vklady nebo sázky, byla by případná účast na hazardní hře s využitím poukazu na místo peněžní sázky v rozporu se zákonem o hazardních hrách. Jedná se tedy o zakázanou hazardní hru a jejím provozováním by se provozovatel dopustil přestupku dle § 123 odst. 1 písm. h) zákona o hazardních hrách.

V návaznosti na výše uvedené dělení lze shrnout, že se jedná o výhodu, která je poskytována v souvislosti s provozováním hazardních her (tj. její poskytnutí nezávisí na náhodě, tj. nejedná se materiálně o výhru), nicméně tuto výhodu nelze následně využít jako vklad nebo sázku do hazardní hry, neboť se jedná o poukaz na služby, tedy plnění nepeněžitého charakteru. Pokud by však přesto tento poukaz byl použit, byla by hra, do níž by byl tento poukaz vložen, hazardní hrou ve smyslu zákona o hazardních hrách a tento poukaz by byl nepeněžitým vkladem vloženým do této hry. Na provozování takové hry by se tak v plném rozsahu vztahoval zákon o hazardních hrách, podle kterého by ale šlo o hazardní hru zakázanou.

Posouzení z hlediska daně z hazardních her

Jak je uvedeno výše, představuje využití poukazu na účast na hazardní hře vložení nepeněžitého vkladu do hazardní hry. Tento vklad vstupuje do základu daně z hazardních her a zvyšuje jej. Protože jde o vklad nepeněžitý, je nutné určit jeho hodnotu podle § 3 odst. 3 zákona o dani z hazardních her za užití zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.

3.4.3 Vrácení vkladu

Bonus spočívá v tom, že provozovatel vrátí hráči zaplacený vklad, nebo jeho část, a to bez vazby na výsledek hazardní hry.

***Příklad:** Provozovatel kasina účtuje za vstup do kasina poplatek 100 Kč, který je vkladem podle zákona o hazardních hrách. Pokud však například: a) hráč při své návštěvě vloží do hry alespoň 5 000 Kč, provozovatel mu poplatek vrátí nebo b) hráč navštíví v příslušném měsíci kasino alespoň pětkrát, provozovatel mu minulé poplatky vrátí a další v tomto měsíci již nepožaduje.*

Posouzení z hlediska zákona o hazardních hrách

Ve vztahu k hazardní hře je tento bonus představován jedním plněním od provozovatele k hráči. Provozovatel vrátí hráči v přímé vazbě na dříve provedený konkrétní vklad tohoto hráče peněžní prostředky. Plnění je sice plněním od provozovatele, ale není poskytováno na základě náhody nebo neznámé okolnosti. Nejde tedy o výhru. Je ale poskytováno v souvislosti s dřívějším vkladem a jeho výše je omezena doposud nevrácenou částí tohoto vkladu, jde tedy o vrácení vkladu.

Jako zásadní skutečnost je třeba uvést, že se **nejedná o poskytnutí výhody dle § 7 odst. 3 zákona o hazardních hrách, ale o vlastní provozování hazardní hry.**

Možnost vrácení vkladu je však omezena do výše vkladu, do které byla tvořena jiným plněním než sázkou. Sázka je totiž v souladu s § 4 zákona o hazardních hrách nevratná a jediným jejím protiplněním je případná výhra.

Posouzení z hlediska daně z hazardních her

Vrácení vkladu snižuje základ daně z hazardních her, a to ke dni uskutečnění původního vkladu, který je vrácen.

3.4.4 Ovlivnění výsledku hry

Bonus spočívá v tom, že provozovatel ovlivní nebo umožní ovlivnění hazardní hry tak, aby hráč s vyšší pravděpodobností vyhrál.

Příklad: Provozovatel bude přijímat sázky na ruletu. V herním plánu bude určeno, že pokud účastník hazardní hry uzavře sázky v celkové hodnotě 1000 Kč v období jednoho dne, uplatní se pro jeho osobu v dotčený konkrétní den pravidlo, že v případě, že na ruletě padne nula, jsou účastníkovi všechny jeho sázky, které se týkají „červených a černých čísel“, vyhodnoceny v kursu 1,0, což znamená, že jsou mu vyplaceny žetony v hodnotě jeho vkladu. Teoreticky by mohlo být stanoveno pravidlo, že v případě padnutí nuly všechny sázky účastníka hazardní hry vyhrávají, resp. jsou vypláceny v příslušném kursu pro sázku dle pravidel konkrétní rulety. Provozovatel tedy za určitou aktivitu zvýhodní účastníka hazardní hry tím, že bude mít větší pravděpodobnost výhry.

Posouzení z hlediska zákona o hazardních hrách

Pokud je podstatou výhody ovlivnění výsledku hry, vždy se bude jednat o plnění odvislé od náhody nebo předem neznámé okolnosti, neboť výsledek hazardní hry je právě na náhodě nebo předem neznámé okolnosti závislý. Uvedené plnění tak dle zákona o hazardních hrách nelze poskytovat jako výhodu související s provozováním hazardní hry, ale bude se fakticky **jednat o výhru z hazardní hry**. Pro více informací k poskytování výhody jako výhry viz bod 3.3. Lze shrnout, že je v zásadě možné poskytovat takové výhody, ale pouze na základě schváleného herního plánu, tedy pokud jeho schválení v této podobě nebrání například podmínky provozování konkrétního druhu hazardní hry.

Co se týče uvedeného příkladu bonusu, podmínky provozování živé hry nebrání vyplácet výhry tímto způsobem, samozřejmě pokud nebudou porušeny jiné podmínky, jako je např. rovnost hráčů.

Posouzení z hlediska daně z hazardních her

Samotné poskytnutí bonusu, tedy ovlivnění hazardní hry, nemá vliv na základ daně z hazardních her. Případné vyplacení výhry z takto ovlivněné hry však základ daně snižuje.

3.4.5 Ovlivnění výše výhry

Bonus spočívá v tom, že provozovatel upraví koeficient nebo jiný faktor, na základě kterého je ze sázky odvozena výše výhry.

Příklad: Provozovatel kursově sázky hráči, který v určitém období vsadí kursovou sázku v hodnotě alespoň 100 Kč, přijme sázku v kursu o 50 % výhodnějším, než by byl celkový kurs sázky vypočtený na základě násobku dílčích sázkových příležitostí.

Posouzení z hlediska zákona o hazardních hrách

Pokud je podstatou výhody ovlivnění výše hry, vždy se bude jednat o plnění odvislé od náhody nebo předem neznámé okolnosti, neboť výsledek hazardní hry je právě na náhodě nebo předem neznámé okolnosti závislý. Uvedené plnění tak dle zákona o hazardních hrách nelze poskytovat jako výhodou související s provozováním hazardní hry, ale bude se fakticky **jednat o výhru z hazardní hry**. Pro více informací k poskytování výhody jako výhry viz bod 3.3. Lze shrnout, že je v zásadě možné poskytovat takové výhody, ale pouze na základě schváleného herního plánu, tedy pokud jeho schválení v této podobě nebrání například podmínky provozování konkrétního druhu hazardní hry.

Co se týče uvedeného příkladu bonusu, podmínky provozování kursově sázky nebrání vyplácet výhry tímto způsobem, samozřejmě pokud nebudou porušeny jiné podmínky, jako je např. rovnost hráčů.

Posouzení z hlediska daně z hazardních her

Samotné poskytnutí bonusu, tedy ovlivnění výše výhry, nemá vliv na základ daně z hazardních her. Případné vyplacení takto ovlivněné výhry však základ daně snižuje.

3.4.6 Příplatek k výhře

Bonus spočívá v tom, že provozovatel vyplatí hráči spolu s výhrou dodatečné peněžní prostředky v předem určené pevné výši.

Příklad: Provozovatel kursově sázky vypíše tzv. prémii v souvislosti se sázkovou událostí, kdy všichni hráči, kteří v rámci kursově sázky správně tipovali výsledek této sázkové události, si mezi sebou tuto prémii ve výši 100 000 Kč rozdělí. Další variantou je například vypsání prémie za riziko, kdy každý hráč, který vsadí jako sázku s celkovým kursem vyšším než 200 a tuto kursovou sázku vyhraje, získá prémii 200 Kč.

Posouzení z hlediska zákona o hazardních hrách

Pokud je podstatou výhody ovlivnění výše výhry, vždy se bude jednat o plnění odvislé od náhody nebo předem neznámé okolnosti, neboť výsledek hazardní hry je právě na náhodě nebo předem neznámé okolnosti závislý. Uvedené plnění tak dle zákona o hazardních hrách nelze poskytovat jako výhodu související s provozováním hazardní hry, ale bude se fakticky **jednat o výhru z hazardní hry**. Pro více informací k poskytování výhody jako výhry viz bod 3.3. Lze shrnout, že je v zásadě možné poskytovat takové výhody, ale pouze na základě schváleného herního plánu, tedy pokud jeho schválení v této podobě nebrání například podmínky provozování konkrétního druhu hazardní hry.

Pozn.: Za účinnosti předchozí právní úpravy hazardních her často docházelo k tomu, že obdobné plnění provozovatelé nabízeli jako bonus. Jak ale bylo výše uvedeno, nelze takové plnění poskytovat jako výhodu poskytovanou v souvislosti s provozováním hazardních her, neboť se materiálně jedná o výhru. Zároveň takový způsob určení výhry není možné uvést do herního plánu ke kursově sázce, protože nespĺňuje podmínku úměrnosti výherního poměru (kursu) a sázky, protože výhra není přímo úměrná výši sázky.

Posouzení z hlediska daně z hazardních her

Vyplacení tohoto bonusu je materiálně vyplacením výhry, a proto snižuje základ daně z hazardních her ke dni jeho vyplacení.

3.4.7 Věcné plnění (jiné než peněžní prostředky) nebo služba

Bonus spočívá v tom, že provozovatel hráči poskytne věcné plnění (jiné než peněžní prostředky) nebo službu jinou než hazardní hru.

Příklad: Provozovatel v souvislosti s provozováním hazardní hry připiše hráči na jeho konto za každých vložených 10 Kč do hazardní hry „zlatou minci“. Po nastřádání předem stanoveného počtu zlatých mincí může hráč v příslušné sekci internetových stránek provozovatele „vyměnit“ tyto zlaté mince za upomínkové předměty s logem provozovatele, např. kšiltovku, mikinu nebo balíček karet.

Posouzení z hlediska zákona o hazardních hrách

Výhody poskytované provozovatelem nejsou v tomto konkrétním příkladu navázány na náhodu nebo neznámou okolnost a nelze je tedy považovat za výhru z hazardní hry, ale jedná se o výhody, které jsou poskytovány v souvislosti s účastí na hazardních hrách. Jejich výše je odvozována

od množství peněžních prostředků vložených do hazardní hry, tedy záleží na množství „spotřeby“ služeb provozovatele jednotlivými hráči. V tomto případě se jedná o typické poskytování **výhod v souvislosti s provozováním hazardních her**, které je v souladu se zákonem o hazardních hrách. Obdobně lze poskytovat výhody v návaznosti na spotřebu například způsobem: „s každou pátou sázkou 1 bod“ nebo „za alespoň tři sázky denně 1 bod“ apod.

Formou tohoto bonusu však není možné poskytovat plnění popsané v bodě 3.3 (např. potraviny nebo nápoje), protože by se jednalo o porušení zákona o hazardních hrách či jiných zákonů. V případě, že by však byly věcné plnění (jiné než peněžní prostředky) nebo služba navázány na náhodu nebo předem neznámou okolnost, jednalo by se též o výhru z hazardní hry (viz bod 3.3.1.)

Posouzení z hlediska daně z hazardních her

Jak bylo uvedeno výše, je samotné poskytnutí bonusu, tedy poskytnutí věcného plnění nebo služby hráči, výhodou v souvislosti s provozováním hazardních her, tedy není ani výhrou, ani vrácením vkladu. Neovlivňuje proto samo o sobě základ daně z hazardních her.

4 Závěr

V rámci provozování hazardních her byla v minulosti poskytována hráčům řada plnění, která jsou specifická povahou těchto plnění nebo skutečností, která rozhoduje o jejich poskytnutí. V závislosti na konkrétní povaze plnění se může jednat o plnění poskytované v rámci samotného provozování hazardní hry, nebo o výhody poskytované v souvislosti s tímto provozováním, přičemž je možné poskytovat pouze takové plnění, které není v rozporu s právními předpisy.

Plnění poskytované v rámci samotného provozování hazardní hry

- **Výhra** – plnění, které **se poskytuje** v závislosti na náhodě nebo předem neznámé okolnosti. Přesné podmínky pro její získání musí být upraveny v herním plánu a musí splňovat podmínky stanovené v zákoně o hazardních hrách.

Mezi možné varianty výhry patří zejména

- Ovlivnění výsledku hry
 - Ovlivnění výše výhry
 - Příplatek k výhře (nelze u kursově sázky)
-
- **Vrácení vkladu** – plnění, které **lze poskytovat** v závislosti na jiné skutečnosti než náhodě. Podmínky vrácení vkladu nejsou v zákoně o hazardních hrách výslovně uvedeny, nicméně musí jít o jiný vklad než sázku, neboť ta je v zásadě nevratná. Možnost vrácení vkladu musí být obecným způsobem upravena v herním plánu a splňovat podmínky stanovené v zákoně o hazardních hrách.

Výhody poskytované v souvislosti s provozováním hazardní hry

Jedná se pouze o takové plnění, které **není poskytováno v závislosti na náhodě** a není vrácením dříve vloženého vkladu účastníka hazardní hry.

- **Potraviny, nápoje, tabákové výrobky, povzbuzující látky** – plnění, které **nelze poskytovat** v dle § 7 odst. 3 zákona o hazardních hrách.
- **Neúčelově poskytnuté peněžní prostředky** – plnění, které **lze poskytovat** v případě, pokud jsou peněžní prostředky poskytovány bez stanoveného účelu (tj. účastník hazardní hry s nimi může volně disponovat bez nutnosti je vložit do hry).
- **Účast na hazardní hře** – plnění, které **nelze poskytovat**, neboť je svou povahou nepeněžní a jako takové jej nelze využít jako sázku do hazardní hry (dle § 7 odst. 4 zákona o hazardních hrách je v rámci hazardních her zakázáno přijímat nepeněžní vklady nebo sázky), přičemž však vložení do hazardní hry je jediný způsob jeho využití. Pokud by nepeněžní plnění (poukaz) bylo využito, na provozování takové hry, do níž by byl tento poukaz vložen, by se tak v plném rozsahu vztahoval zákon o hazardních hrách, podle kterého by ale šlo o hazardní hru zakázanou.
- **Věcné a jiné nepeněžní plnění nebo služby** - plnění, které **lze poskytovat** v případě, že se nejedná o plnění dle § 7 odst. 3 a 4 zákona o hazardních hrách.

Závěrem je nutné doplnit, že výše uvedený výčet plnění, resp. výhod poskytovaných hráči v souvislosti s provozováním hazardní hry není úplný, přičemž z této skutečnosti nelze bez dalšího usuzovat, že předmětnou výhodu je nebo není možné poskytovat. V případě, že má provozovatel zájem o poskytování typově jiné než výše uvedené výhody, je nutné předložit její podrobný popis k posouzení Ministerstvu financí.