



## Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

### Odbor nefiskálních agend

Č. j. 10078/19/7700-40090-050429

#### **Informace ke změnám položek dílčích základů daně z hazardních her v návaznosti na novelizaci provedenou zákonem č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony**

Při provozování hazardních her dle zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů, mohlo od 1. 1. 2017 docházet k pozdějším změnám položek dílčího základu daně, a to jak ve lhůtě pro podání daňového přiznání (dále též „DAP“), tak po lhůtě pro podání DAP. Generální finanční ředitelství s ohledem na možné aplikační problémy, které by se v praxi mohly objevit, vydalo dne 25. 1. 2017 k zajištění jednotného postupu daňových subjektů a správců daně písemnost č. j. 4962/17/7500-30090-050429 (*Informace k pozdějším změnám položek základu daně z hazardních her<sup>1</sup>*).

Dne 27. 3. 2019 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony (dále též „zákon č. 80/2019 Sb.“). Tento právní předpis novelizuje i znění zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění zákona č. 298/2016 Sb. (dále též „ZDHH“), přičemž předmětem nové právní úpravy je rovněž způsob výpočtu dílčích základů daně.

Základ daně se podle ZDHH vypočte jako součet dílčích základů daně za každý jednotlivý druh hazardní hry. Dílčí základ daně tvoří dle úvodní části ustanovení § 3 odst. 1 ZDHH „částka, o kterou úhrn přijatých a nevrácených vkladů převyšuje úhrn vyplacených výher“.

**Zákon č. 80/2019 Sb.**, který v Části druhé (*Změna zákona o dani z hazardních her*) **nabývá** dle Části jedenácté (*Účinnost*) **účinnosti dne 1. 4. 2019**, mění úvodní část ustanovení § 3 odst. 1 ZDHH tak, že základem daně je „*součet dílčích základů daně, které tvoří částka, o kterou úhrn přijatých vkladů převyšuje součet úhrnu vyplacených výher a úhrnu vrácených vkladů*“.

Nová právní úprava dílčího základu daně tedy již obsahuje vrácení vkladů přímo jako samostatnou veličinu, na rozdíl od dosavadní právní úpravy, dle které byly vrácené vklady do dílčího základu daně zahrnuty nepřímo jako součást veličiny přijatých a nevrácených vkladů. Tato skutečnost s sebou přináší výrazné zjednodušení, neboť již nebude v důsledku vrácení a snižování vkladu nutné vracet se do předchozích zdaňovacích období, ve kterých byl vklad přijat, což dosud pro poplatníka daně z hazardních her znamenalo nutnost podat dodatečné daňové přiznání, pokud již uplynula lhůta pro podání řádného daňového přiznání. **Dle nové právní úpravy bude vrácený vklad zohledněn v tom zdaňovacím období, ve kterém byl vrácen.**

---

<sup>1</sup> Dostupné na webových stránkách Finanční správy ([www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)).

Dle přechodných ustanovení zákona č. 80/2019 Sb. se pro daňové povinnosti u daně z hazardních her, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související, za zdaňovací období započaté přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, použije ZDHH.

Přechodná ustanovení zákona č. 80/2019 Sb. rovněž upravují časové hledisko, přičemž v případě vkladu přijatého a vráceného do 31. března 2019 se při jeho vrácení použije ustanovení § 3 odst. 1 a 2 ZDHH, v případě vkladu přijatého v době od 1. ledna 2017 do dne 31. března 2019 a vráceného ode dne 1. dubna 2019 se při jeho vrácení použije ustanovení § 3 odst. 1 a 2 zákona č. 187/2016 Sb., ve znění účinném ode dne 1. dubna 2019 (tzn. ve znění zákona č. 80/2019 Sb. nebo pozdějším).

**případ**

**č. 1**

<b>datum přijetí vkladu</b>	<b>datum vrácení vkladu</b>	<b>postup dle</b>
1. 1. 2017 - 31. 3. 2019	do 31. 3. 2019	z. č. 187/2016 Sb. (ve znění z. č. 298/2016 Sb.) vrácení vkladu nebo jeho části bude zohledněno v DAP / opravném DAP / dodatečném DAP za příslušné čtvrtletí, ve kterém byl vklad přijat

**případ**

**č. 2**

<b>datum přijetí vkladu</b>	<b>datum vrácení vkladu</b>	<b>postup dle</b>
1. 1. 2017 - 31. 3. 2019	od 1. 4. 2019 včetně	z. č. 187/2016 Sb. ve znění z. č. 80/2019 Sb. vrácení vkladu nebo jeho části bude zohledněno v DAP / opravném DAP / dodatečném DAP za čtvrtletí, ve kterém byl vklad nebo jeho část vrácen

**případ**

**č. 3**

<b>datum přijetí vkladu</b>	<b>datum vrácení vkladu</b>	<b>postup dle</b>
od 1. 4. 2019 včetně	od 1. 4. 2019 včetně	z. č. 187/2016 Sb. ve znění z. č. 80/2019 Sb. vrácení vkladu nebo jeho části bude zohledněno v DAP / opravném DAP / dodatečném DAP za čtvrtletí, ve kterém byl vklad nebo jeho část vrácen

Generální finanční ředitelství upozorňuje, že správce daně může pro ověření souladu DAP, opravného DAP nebo DODAP se skutečným stavem požadovat v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, po daňovém subjektu účetní doklady, ze kterých bude změna položek dílčího základu daně zřejmá.