

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
NÁRODOHOSPODÁRSKA FAKULTA**

Evidenčné číslo: 101006/I/2016/3781268013

ŠPECIFIKÁ ZDAŇOVANIA VÝHIER V SR

Diplomová práca

Bratislava 2016

Bc. Roman Kovár

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
NÁRODOHOSPODÁRSKA FAKULTA**

Evidenčné číslo: 101006/I/2016/3781268013

ŠPECIFIKÁ ZDAŇOVANIA VÝHIER V SR

Diplomová práca

Študijný program: Daňovníctvo a daňové poradenstvo
Študijný odbor: Financie, bankovníctvo a investovanie
Školiace pracovisko: Katedra financií
Vedúci záverečnej práce: Ing. Marcela Rabatinová, PhD.

Bratislava 2016

Bc. Roman Kovár

Čestné vyhlásenie

Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracoval samostatne a uviedol som všetku použitú literatúru.

Dátum:

.....

Pod'akovanie

Moja vd'aka patrí vedúcej diplomovej práce Ing. Marcele Rabatinovej, PhD. za jej odborný dohľad, metodickú pomoc, za cenné rady a pripomienky, ktoré mi pomohli pri spracovaní danej témy, a v neposlednom rade za jej ochotu.

Abstrakt

KOVÁR, Roman: *Špecifiká zdaňovania výhier v SR*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Národohospodárska fakulta; Katedra financií. – Ing. Marcela Rabatinová, PhD. – Bratislava: NHF EU, 2016, 50 s.

Cieľom diplomovej práce je získanie prehľadu o spôsobe zdaňovania rôznych druhov výhier v SR a porovnanie zdaňovania hazardných hier v zahraničí. Práca je rozdelená do troch kapitol. Súčasťou práce je jedna tabuľka a päť grafov a príloha uvádzajúce subjekty s udelenou individuálnou licenciou na prevádzkovanie hazardných hier v SR. Prvá kapitola je venovaná vymedzeniu pojmového aparátu v oblasti zdaňovania výhier v podmienkach Slovenskej republiky a uvedeniu legislatívnych zmien vo vývoji a v súčasnej právnej úprave zdaňovania výhier, s akcentom kladeným na výhry z hazardných hier. V druhej kapitole práce sú stanovené metódy a ciele diplomovej práce. Záverečná kapitola práce sa zameriava na aplikačnú rovinu zdaňovania výhier, pričom dôraz kladie na súčasný stav hazardu a možných daňových únikov. Výsledkom riešenia problematiky zdaňovania výhier v podmienkach Slovenskej republiky je zhodnotenie stavu a podanie návrhov na efektívnejší výber daní a zvýšenie verejných financií z hľadiska zdaňovania výhier.

Kľúčové slová:

Výhra, hazardné hry, peňažná výhra, nepeňažná výhra, ostatné príjmy, oslobodenie od dane, daň z príjmov

Abstract

KOVÁR, Roman: *Specifics of taxation of winnings and prizes in Slovakia*. – The University of Economics in Bratislava. The Faculty of National economy; Department of Finance. – Ing. Marcela Rabatinová, PhD. – Bratislava: NHF EU, 2016, 50 p.

The main objective of thesis is to obtain real insight about the taxation of different types of wins in Slovakia, analysis and comparison of the taxation of gambling abroad. The work is divided into three chapters. It includes one table, five charts and one addition stating entities granted with individual licenses for gambling. The first chapter is devoted to defining the terminology of taxation of wins in the Slovak Republic and introduction to legislative changes in trends and the current legislation of taxation wins, with emphasis placed on winnings from gambling. In the second chapter are set out methods and aims of the thesis. The final chapter focuses on application level of taxation of wins, with emphasis on the current status of hazard and possible tax evasion. The result of the issue of taxation of winnings in the Slovak Republic is to assess the situation and serve proposals for a more efficient collection of taxes and increase public finance in terms of taxation of winnings.

Keywords:

Winning, gambling, cash prizes, win in kind, other income, tax-exemption, income tax

O B S A H

O B S A H	14
Úvod	9
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí.....	11
1.1 Teoretické vymedzenie hier a hazardných hier	11
1.1.1 Lotériové hry	13
1.1.2 Hazardné hry v kasíne	14
1.1.3 Stávkové hry	14
1.1.4 Hazardné hry prevádzkované prostredníctvom výherných prístrojov	15
1.1.5 Hazardné hry prevádzkované prostredníctvom technických zariadení alebo telekomunikačných zariadení a prevádzkovanie videohier	15
1.1.6 Hazardné hry prostredníctvom internetu	16
1.2 Právna úprava v oblasti zdaňovania výhier od roku 2004 v SR.....	17
1.2.1 Princípy, pravidlá a predpisy pri zdaňovaní rôznych druhov výhier v SR od 1.1.2004.....	17
1.2.2 Princípy, pravidlá a predpisy pri zdaňovaní rôznych druhov výhier v SR k 1.1.2011	20
1.2.3 Princípy, pravidlá a predpisy pri zdaňovaní rôznych druhov výhier k 1.1.2013	22
1.2.4 Princípy, pravidlá a predpisy pri zdaňovaní rôznych druhov výhier k 1.1.2014	23
1.3 Zdaňovanie výhier zo zahraničia u rezidentov SR – legislatívne vymedzenie	25
1.4 Zdaňovanie výhier u nerezidentov SR – legislatívne vymedzenie.....	27
2 Cieľ práce, metódy skúmania a metodika práce	29
3 Výsledky práce	31
3.1 Analýza zdaňovania rôznych druhov výhier u rezidentov a nerezidentov SR.....	31
3.2 Komparácia systému zdaňovania hazardných hier v Slovenskej republike a v zahraničí.....	35
3.2.1 Výhry z hazardu a ich oslobodenie od dane z príjmu fyzických osôb v Slovenskej republike	36

3.2.2	<i>Zdaňovanie výhier z hazardných hier v Českej republike</i>	41
3.2.3	<i>Rámcový pohľad na zdaňovanie výhier z hazardu v zahraničí</i>	42
3.3	<i>Vyhýbanie sa daňovej povinnosti a daňové úniky v SR a v zahraničí</i>	44
3.3.1	<i>Rôznorodosť vymedzenia pojmu „daňový únik“</i>	45
3.3.2	<i>Daňové úniky v rovine štatistických údajov v podmienkach Slovenskej republiky</i>	48
3.3.3	<i>Daňové trestné činy v slovenskej legislatíve</i>	50
Záver		57
Zoznam použitej literatúry		60
Prílohy		65

Úvod

V súčasnej dobe sa môžeme s pojmom cena alebo výhra stretnúť na každom kroku. Či už ide o formu rôznych televíznych súťaží, športových podujatí, lotérií, stieracích žrebov, rôzne marketingové triky na prilákanie zákazníkov, nespočetné množstvo súťaží na internete atď. Keď sa už nejaký šťastný výherca teší z výhry, môže túto radosť prekaziť myšlienka na daňovú povinnosť, resp. výherca nemusí mať ani vedomosť o tom, že daná výhra môže byť predmetom dane z príjmu. To, či je obava potreby zdaniť výhru oprávnená alebo nie, môže výherca zistiť po zodpovedaní nasledujúcich bodov:

- O aký príjem ide? (§ 5 - § 8)
- Je tento príjem oslobodený od dane alebo je zdaniteľný? (§ 9)
- - ak nie je od dane oslobodený, tak akým spôsobom, resp. kým, bude zdanený? (prevádzkovateľom, či organizátorom hry alebo výhercom). Pričom významným hľadiskom je forma poskytnutej ceny alebo výhry (peňažná alebo nepeňažná).

Zodpovedanie týchto základných otázok je dôležité tak pre poskytovateľa ceny alebo výhry ako aj pre prijímateľa. V prípade, že nejde o príjem oslobodený, môže poskytovateľovi vzniknúť povinnosť zdaniť túto cenu alebo výhru zrážkovou daňou. Prijímateľ sa môže ocitnúť v situácii kedy je tento príjem buď oslobodený od dane alebo je zdaňovaný zrážkou a v týchto prípadoch je zbavený akejkoľvek daňovej povinnosti. V opačnom prípade musí prijímateľ túto cenu alebo výhru priznať v daňovom priznaní a dodať ju.

Z vyššie uvedeného vyplýva aj hlavný cieľ tejto diplomovej práce, a tým je získanie prehľadu o spôsobe zdaňovania rozličných druhov a foriem výhier v Slovenskej republike, ale aj v zahraničí. Na základe zistených výsledkov, poukázať na problematiku vyhýbania sa daňovej povinnosti a v závere predstaviť návrh na efektívny výber daní z výhier.

V práci si podrobne charakterizujeme problematiku týkajúcu sa výhier z hier a hazardných hier. Následne si objasníme základnú legislatívu a jej zmeny v oblasti zdaňovania výhier od roku 2004 až po súčasnosť. Ďalej aplikujeme získané poznatky na praktické príklady a pozrieme sa na konkrétne daňové zaťaženie výhier vo vybraných

krajinách. Na záver sa sústreďíme na problematiku vyhýbania sa daňovej povinnosti, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou daní.

1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

Túžba ľudí po výhre je značná, avšak málo ľudí vie, aké daňové povinnosti sa spájajú s nadobudnutím výhry. Novela zákona o dani z príjmov k 1.1.2014 ukladá povinnosť odvieť daň po presiahnutí zákonom stanovenej hranice 350 €. Príjem z peňažnej alebo nepeňažnej ceny či výhry do 350 € je oslobodený od dane.

Po presiahnutí hranice 350 € je povinnosťou prevádzkovateľa alebo usporiadateľa súťaže pri nepeňažnej výhre len oznámiť hodnotu výhry. Daňovník ako príjemca nepeňažnej výhry uvedie hodnotu výhry do čiastkového základu dane v daňovom priznaní. Pri peňažnej cene alebo výhre zrazí daň prevádzkovateľ alebo usporiadateľ súťaže. Inými slovami výhercovi pri peňažnej výhre nevznikajú žiadne povinnosti ani voči zdravotnej poisťovni ani správcovi dane. Skutočná výška výhry však bude znížená o zrazenú daň.

Od 1.1.2011 ukladá zákon daňovníkovi povinnosť zaplatiť aj poistné odvody do zdravotnej poisťovne. A tak predčasnú radosť z výhry skalí spomínaná daň a poistné odvody. Peňažné výhry odvodovej povinnosti nepodliehajú. Je nutné spomenúť, že existuje možnosť získania časti zaplatenej dane z nepeňažnej výhry alebo ceny. Podaním dodatočného daňového priznania za účelom zníženia základu dane o zaplatené poistné z výhry. Daňovník má tak možnosť získať daňový preplatok, zodpovedajúci výške zaplateného zdravotného poistného vo výške 14%. Podmienkou je mať zaplatené zdravotné odvody v čase podávania dodatočného daňového priznania.

1.1 Teoretické vymedzenie hier a hazardných hier

Pre objasnenie problematiky zdaňovania výhier by sme chceli v rámci danej podkapitoly stručne vymedziť pojmy hry a hazardné hry, taktiež poukázať na zmeny v zákone o hazardných hrách. Od 1.1.2013 nadobudol účinnosť zákon o hazardných hrách č. 439/2012 Z. z., ktorým bol novelizovaný zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o hazardných hrách“).

Novela priniesla mnohé zmeny. Za účelom prevencie a boja proti závislosti na hazardných hrách sa sprísňujú pravidlá a podmienky. Novela priniesla zvýšenie sadzby odvodov z hernej istiny do štátneho rozpočtu v prípade prevádzkovania výherných prístrojov, videohier, technických zariadení obsluhovaných priamo hráčmi, stávkových

hier a charitatívnych lotérií. Cieľom zvýšenia odvodov bolo zvýšenie príjmov do štátneho rozpočtu, a to najmä z dôvodu reštrukturalizácie verejných financií.

Novela mala menej priaznivý dopad na podnikateľskú činnosť prevádzkovateľov hazardných hier. (napr. zvýšenie odvodov, obmedzenie propagácie hazardných hier, atď.) Má však aj mnohé pozitíva a na rozdiel od predchádzajúcej právnej úpravy pôsobí preventívne na skupinu obyvateľstva, ktorá je ľahko ovplyvniteľná vidinou rýchleho zárobku. Prijatými opatreniami by sa malo zamedziť škodlivému vplyvu hazardných hier a zvýšeniu závislosti mladistvých (<http://www.jnc-legal.com/novinka/novela-zakona-o-hazardnych-hrach>, 21.3.2016).

Hazardné hry sú hry, v ktorých hráč po zaplatení vkladu môže získať výhru, ak splní určité podmienky vopred stanovené herným plánom. Výsledok hazardnej hry závisí od náhody alebo od vopred nepoznaného a neistého výsledku danej okolnosti. Výsledok tejto udalosti určujúcej výsledok hazardnej hry, nesmie nikto vopred poznať a nesmie byť nikým ovplyvniteľný a nesmie byť v rozpore so zákonom (Zákon č. 171/2005 Z. z.).

Hazardnými hrami sú v zmysle zákona:

- lotériové hry,
- stávkové hry,
- hazardné hry v kasíne,
- hazardné hry prevádzkované výhernými prístrojmi,
- hazardné hry prevádzkované technickými zariadeniami obsluhované hráčmi priamo alebo prevádzkované cez telekomunikačné zariadenia a videohry,
- hazardné hry prevádzkované cez internet,
- kartové hry mimo kasína,
- charitatívne lotérie,

„Hazardné hry možno prevádzkovať len na základe licencie udelennej alebo vydannej podľa tohto zákona a za podmienok ustanovených týmto zákonom(...)” (§ 3 ods. 3 zákona č. 171/2005 Z. z.)

Za hazardné hry sa nepovažujú: (§ 3 ods. 4 zákona č. 171/2005 Z. z.)

- športové súťaže s cenami pre účastníkov hry,
- hry športového alebo relaxačného charakteru, aj keď na účasť v nich je nutný vklad, ktorý sa účastníkovi hry nevráti, ak prehrá,
- zábavné hry o ceny vecného charakteru pomocou hracích zariadení, ak vklad neprevyšuje čiastku 50 eurocentov,
- hry prostredníctvom hracieho zariadenia, v ktorom je výhrou ďalšia hra na rovnakom hracom zariadení,
- kvízy spočívajúce v preukázaní vedomostí a zručností na základe odpovedí na otázky, ak je výsledok hry určený vo väčšej miere na základe preukázania vedomostí alebo určitých schopností,
- vecné žrebové lotérie a tomboly, ak herná istina nepresiahne čiastku 1 500 €,

Na základe zákona o hazardných hrách sa za hazardné hry nepovažujú ani propagačné alebo reklamné súťaže. Pod propagačnými súťažami sa chápu, ankety, hry a iné akcie, pri ktorých účastníci hry určení náhodným vylosovaním, získavajú výhry a pri ktorých je nutnou podmienkou účasti kúpa určitého tovaru, služby alebo účasť na propagačnej alebo reklamnej akcii (§ 3 ods. 5 zákona č. 171/2005 Z. z.).

1.1.1 Lotériové hry

Medzi hazardné hry patria aj lotériové hry, pri ktorých sa výhry rozdeľujú a vyhlasujú na základe vopred určených pravidiel, pričom výhra je dôsledkom: (§ 4 ods. 1 zákona č. 171/2005 Z. z.)

- uhádnutia určitého čísla, čísiel, znaku, obrázku alebo ich kombinácie či poradia,
- získania kupónu, lístka, tiketu alebo iného dokumentu, ktoré obsahujú hodnotu, ktorá bude porovnávaná s hodnotou určujúcou výsledok hazardnej hry a ktorej získanie nie je v rozpore s podmienkami hazardnej hry ani s podmienkou účasti na hazardnej hre,
- hodnota, ktorá určuje výsledok lotériovej hry sa stanovuje náhodným vylosovaním čísla alebo žrebu,

Lotériové hry sú najmä: (§ 4 ods. 2 zákon č. 171/2005 Z. z.)

- žrebové lotérie,
- číselné lotérie,
- okamžité lotérie,
- lotéria pokladničných dokladov,
- bingo,
- tomboly,

1.1.2 Hazardné hry v kasíne

„Hazardné hry v kasíne sú stolové hry, pri ktorých hráči hrajú proti zástupcovi kasína alebo proti sebe na hracích stoloch. Stolovými hrami sú najmä ruleta, kartové hry a hry s kockami. V každom kasíne musí byť umiestnených najmenej päť hracích stolov. Hazardné hry v kasíne sú aj videohry, hazardné hry prevádzkované prostredníctvom technických zariadení obsluhovaných priamo hráčmi a prostredníctvom výherných prístrojov“ (§ 5 ods. 1 zákona č. 171/2005 Z. z.).

Medzi stolové hry patria:

- Ruleta – je hazardná hra v kasíne, pri ktorej sa stanovením určitých číselných kombinácií, znakov alebo symbolov odhaduje pozícia, na ktorej sa zastaví guľôčka vhodaná do mechanicky sa otáčajúceho zariadenia. Výhra sa vypočítava z výšky vkladov a výherného pomeru podľa pravidiel vopred určených v hernom pláne.
- Kartové hry a hry s kockami – sú hazardné hry v kasíne, pri ktorých je hodnota výhry stanovená prostredníctvom symbolov rozdáných kariet alebo dosiahnutým počtom bodov na kockách, alebo kombináciou hodnôt na kockách (§ 5 ods. 2 a 3 zákona č. 171/2005 Z. z.).

1.1.3 Stávkové hry

Stávkové hry sú hazardné hry, pri ktorých výhra závisí od uhádnutia výsledku v športovej alebo nešportovej stávkovej udalosti alebo súvisiacej udalosti. Športová stávková udalosť je súťaž športového charakteru, napr. preteky alebo dostihy. Nešportová stávková udalosť je spoločenská, politická alebo iná udalosť vo verejnom záujme, ak takáto udalosť neodporuje dobrým mravom. Stávková udalosť môže mať najmenej dva rôzne výsledky, na ktoré prevádzkovateľ stávkovej hry nemá žiadny vplyv (§ 6 ods. 1 zákona č. 171/2005 Z. z.). Stávkové hry sú:

- kurzové stávky sú stávkové hry, pri ktorých výška výhry závisí od výšky vkladu a výherného pomeru,
- dostihové stávky sú stávkové hry, pri ktorých výhra závisí od uhádnutia poradia v pretekoch dostihových plemien a úroveň výhry závisí od pomeru počtu výhercov k celkovej výške vkladov a vopred stanoveného podielu výhier a od výherného pomeru a výšky vkladu (§ 6 zákona č. 171/2005 Z. z.).

1.1.4 Hazardné hry prevádzkované prostredníctvom výherných prístrojov

„Hazardné hry prevádzkované prostredníctvom výherných prístrojov sú hazardné hry, pri prevádzkovaní ktorých sa používajú výherné prístroje. Výherný prístroj je elektronicky, elektronickomechanicky alebo mechanicky riadený prístroj a tvorí kompaktné, funkčne nerozdeliteľné a programovo riadené technické zariadenie s ovládaním určeným len pre jedného hráča, ktoré umožňuje získať výhru podľa podmienok ustanovených týmto zákonom. Ak má výherný prístroj programové vybavenie umožňujúce súčasnú hru na viacerých hracích miestach viacerým hráčom a tieto hracie miesta môžu fungovať navzájom nezávisle a samostatne, považuje sa každé také hracie miesto za samostatný výherný prístroj“ (§7 zákona č. 171/2005 Z. z.).

1.1.5 Hazardné hry prevádzkované prostredníctvom technických zariadení alebo telekomunikačných zariadení a prevádzkovanie videohier

Pri hazardných hrách, ktoré sú realizované prostredníctvom technických zariadení alebo prevádzkované prostredníctvom telekomunikačných zariadení alebo pri prevádzkovaní videohier nie je vopred určený počet hráčov a nie je vopred známa ani výška vkladov; výhra sa vypočítava z výšky vkladov alebo podľa podmienok určených v hernom pláne. Technické zariadenie obsluhované priamo hráčom je také zariadenie, ktoré má minimálne tri hracie miesta a umožňuje hru iba takému počtu hráčov, ktorý sa rovná počtu hracích miest. Hracie miesta sa nachádzajú na rovnakom mieste ako vyhodnocovacia jednotka, a nie je možné ich používať samostatne. Všetci hráči hazardnej hry prevádzkovanej na jednom technickom zariadení obsluhovanom priamo hráčom, hrajú vždy rovnakú hazardnú hru (§ 8 ods. 1 a 2 zákona č. 171/2005 Z. z.).

Hazardné hry prevádzkované prostredníctvom telekomunikačných zariadení sú hry, pri ktorých je účasť podmienená použitím telekomunikačného zariadenia stanoveného v hernom pláne. Vklad je zúčtovaný formou platby, ktorú hráč uhradí prevádzkovateľovi telekomunikačného zariadenia (§ 8 ods. 3 zákona č. 171/2005 Z. z.).

Videohra je hazardná hra, pri ktorej sú hráči pripojení terminálom prostredníctvom elektronických a komunikačných sietí na centrálny počítačový systém prevádzkovateľa. Každý hráč hrá individuálnu hru a hráči nemôžu hrať navzájom proti sebe. Pri odpojení terminálu od centrálného počítačového serveru prevádzkovateľa hazardnej hry je terminál nefunkčný (§ 8 ods. 4 zákona č. 171/2005 Z. z.).

1.1.6 Hazardné hry prostredníctvom internetu

Hazardné hry realizované prostredníctvom internetu sú hazardné hry, na ktorých sa hráči zúčastňujú pripojením cez internet na hrací server prevádzkovateľa hazardnej hry alebo ním povereného subjektu, pričom hráči hrajú proti softvérovému hraciemu systému alebo jeden proti druhému na hracom serveri prevádzkovateľa. Prevádzkovanie hazardných hier je realizované výlučne prostredníctvom internetovej siete. Orgánmi štátnej správy v oblasti kontroly prevádzkovania hazardných hier sú: Ministerstvo financií, Finančné riaditeľstvo, Daňový úrad a príslušná obec. (§ 9 zákona č. 171/2005 Z. z.).

Zdaňovať nie je nutné výhry z nasledujúcich výhier:

- žrebové hry,
- číselné hry – (TIPOS – LOTO, LOTO 5 z 35, JOKER, KENO 10, KLUB KENO),
- stávkové hry – športové a dostihové stávky,
- hazardné hry v kasíne,
- kartové hry mimo kasína,
- výhry z výherných zariadení,
- bingo,
- tomboly,
- charitatívne lotérie,

1.2 Právna úprava v oblasti zdaňovania výhier od roku 2004 v SR

V roku 2004 predstavila vláda daňovú reformu a schválila Zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. s rovnakou sadzbou dane z príjmov pre právnické a fyzické osoby 19%. Zámerom vlády bolo zefektívniť systém daní, aby sa stal jedným z najkonkurencieschopnejších systémov v rámci Európskej únie. Daňový systém, ktorý je konkurencieschopný, by mal byť predovšetkým efektívny a transparentný a bez deformácií. Efektívna daň nevytvára vhodné podmienky na daňový únik a neprimeranými opatreniami nevytvára tlak nepriamo na realizáciu daňových únikov a neposkytuje legálne možnosti na vyhýbanie sa plateniu dane.

Zdaňovanie výhier od roku 2004 prešlo viacerými zmenami. Najvýznamnejšie zmeny v zdaňovaní výhier na Slovensku nastali novelizáciami zákona o dani z príjmov k 1.1.2011, 1.1.2013 a 1.1.2014, (napr. povinnosť platiť z výhry zdravotné odvody do poisťovne, zmeny v oslobodení dane, atď.). V rámci predmetnej problematiky budeme charakterizovať najvýznamnejšie legislatívne zmeny v oblasti zdaňovania výhier, ktoré majú značný dopad na disponibilný príjem daňovníkov.

1.2.1 Princípy, pravidlá a predpisy pri zdaňovaní rôznych druhov výhier v SR od 1.1.2004

Daň z príjmov do roku 2003 vymedzoval zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov, účinný od roku 2000 do roku 2003. Od 1.1. 2004 nadobudol účinnosť nový zákon o dani z príjmov. V oblasti zdaňovania výhier došlo v januári 2004 k významným zmenám oproti roku 2003. Od 1. januára 2004 sa vychádzalo pri zdaňovaní cien a výhier zo zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (Králik, Jakubovič, 2004).

Pri daňovom posudzovaní cien a výhier, ktoré boli získané fyzickými osobami sa vychádzalo:

- druh príjmu,
- zdaniteľnosť príjmu alebo jeho oslobodenie,

Zmenou oproti zákonnej úprave z roku 2003 bolo aj riešenie povinnosti odvieť daň správcovi dane a to buď prevádzkovateľom, organizátorom hry alebo výhercom. Významným hľadiskom bola forma poskytnutej výhry (peňažná alebo nepeňažná).

Ďalšou novinkou bola možnosť zraziť daň z výhry alebo ceny prevádzkovateľom a následne prijímateľ (daňovník) mohol hodnotu tejto ceny alebo výhry uviesť do daňového priznania a zrážku dane považovať len za preddavok. V prípade, že jeho zdaniteľné príjmy vrátane výhry alebo ceny boli nižšie ako nezdaniteľná časť základu dane, tak štát preplatok vrátil daňovníkovi (Schultzová a kol., 2009).

Ceny a výhry môžu predstavovať rôzne druhy príjmov. Podľa toho sa potom daňovo posudzujú. Len ak ide o ceny a výhry, ktoré neplynú daňovníkovi v súvislosti s výkonom závislej činnosti alebo s podnikaním a inou samostatnou zárobkovou činnosťou alebo prenájmom a ak nejde ani o príjem z kapitálového majetku, len vtedy sú ostatnými príjmami podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (Medved', 2009).

Druhy výhier na účely zákona o dani z príjmov:

- **Výhra ako príjem zo závislej činnosti**

Pri nadobudnutí ceny alebo výhry od zamestnávateľa išlo o príjem zo závislej činnosti, ktorý sa zdaňoval 19% preddavkom na daň. Vychádzajúc však z príslušného zákona boli ceny zo súťaží vyhlásených zamestnávateľom pre zamestnancov do 5 000 Sk od dane oslobodené.

Ak cena dosiahla vyššiu hodnotu nad 5 000 Sk bolo ju potrebné zamestnancovi zdaniť spolu s ostatnými zdaniteľnými príjmami v príslušnom mesiaci bez odvodu povinného poistného. Pri nepeňažnej forme plnenia sa postupovalo rovnakým spôsobom.

- **Výhra ako príjem z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti**

Ak nepeňažná cena alebo výhra súvisela s podnikateľskou alebo samostatne zárobkovou činnosťou bola súčasťou čiastkového základu dane z tohto typu príjmov, avšak za predpokladu, že nebola oslobodená (do 5000 Sk). Nad 5000 Sk si ju podnikateľ uviedol samostatne do daňového priznania.

- **Výhra ako príjem z kapitálového majetku**

Ak išlo o výhry, ktoré mali charakter príjmu z kapitálového majetku, napr. výhry z vkladov na vkladných knižkách sa podľa zákona o dani z príjmov zdanili zrážkou dane vo výške 19%. Ak išlo o rovnaký príjem z kapitálového majetku zo zahraničia, tak sa uviedol v daňovom priznaní, resp. sa uplatnil postup platný v zmysle medzinárodnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

- **Ostatné príjmy**

Výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkované na základe povolenia vydaného podľa zákona č. 194/1990 Zb., boli od dane oslobodené a to bez ohľadu na výšku. To znamená, že sa neuvádzali do daňového priznania a neuvažovalo sa s nimi pri ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti. Oproti roku 2003 sa už nezdaňovali ani výhry nad 300 000 Sk.

Výhry v lotériách a iných podobných hrách, ktoré neboli prevádzkované na základe uvedeného povolenia sa posudzovali na daňové účely rozdielne podľa výšky (do a nad 5 000 Sk) a ak išlo o zdaniteľný príjem, tak aj podľa formy (peňažná a nepeňažná). Ak boli do 5 000 Sk bol takýto príjem od dane oslobodený, bez ohľadu na formu (peňažná alebo nepeňažná).

Ak išlo o príjem nad 5 000 Sk dôležitá bola forma. Pri peňažnej forme sa zdanila zrážkou vo výške 19%, ak plynuli zo zdrojov na území SR. Ak sa jednalo o nepeňažnú formu, alebo ak plynula zo zdrojov v zahraničí bez ohľadu na formu, museli byť uvedené v daňovom priznaní.

Všeobecne pri poskytnutí zdaniteľnej nepeňažnej výhry alebo ceny bol prevádzkovateľ alebo organizátor hry, súťaže alebo žrebovania povinný oznámiť výhercovi, na účely daňového priznania, hodnotu výhry alebo ceny. Voči daňovému úradu mal prevádzkovateľ oznamovaciu povinnosť (<http://www.epi.sk/odborny-clanok/Zdanovanie-cien-a-vyhier.htm>, 15.3.2016).

Pri zdanení peňažných zdaniteľných cien a výhier bolo nevyhnutné z hľadiska daňovníka – výhercu, pamätať na to, že daň vybraná zrážkou sa považovala buď:

- za preddavok na daň, ktorý si môže odpočítavať od dane zo všetkých zdaniteľných príjmov v daňovom priznaní,
- za vyrovnanú, ak sa tak nerozhodlo, tento príjem do daňového priznania daňovník neuviedol,

V zákone neexistoval spôsob preukázania vykonanej zrážky dane pre daňové účely. Len pri príjmoch zo závislej činnosti mali platitelia dane, zamestnávateľia povinnosť vystavovať zamestnancom potvrdenia o zdaniteľných príjmoch a zrazených preddavkoch na daň. Prevádzkovateľ alebo organizátor hry alebo súťaže ako platiteľ dane bol povinný

vykonať pri výplate alebo pri pripísaní platby v prospech výhercu zrážku dane a odvieť ju správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa nasledujúceho mesiaca a súčasne túto skutočnosť aj oznámiť príslušnému daňovému úradu (<http://www.epi.sk/odborny-clanok/Zdanovanie-cien-a-vyhier.htm>, 15.3.2016).

Z legislatívneho hľadiska sa pri zdaňovaní výhier postupovalo od roku 2004 podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Ďalšie právne úpravy, ktoré bližšie špecifikujú prevádzkovanie hazardných hier je zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách, ktorým bol novelizovaný zákon č. 194/1990 Zb. o lotériách a iných podobných hrách.

1.2.2 Princípy, pravidlá a predpisy pri zdaňovaní rôznych druhov výhier v SR k 1.1.2011

Podľa Zákona o dani z príjmov č. 595/2003 výhry a ceny patria medzi ostatné príjmy fyzických osôb. Za zdaniteľný príjem je považovaná výhra alebo cena, ktorá nie je oslobodená od dane. Ide o nasledovné ceny a výhry:

- výhry v lotériách a iných podobných hrách a výhry z reklamných súťaží a žrebovaní,
- ceny z verejných súťaží, ceny zo súťaží, v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťažiacich vybratých usporiadateľom súťaže a ceny zo športových súťaží, ak nejde o daňovníka, ktorý športovú činnosť vykonáva v rámci inej samostatnej zárobkovej činnosti,
- výhry z vkladov na vkladových knižkách a peňažných prostriedkov - príjem z kapitálového majetku fyzických osôb (FO),

Od dane z príjmov fyzickej osoby boli oslobodené výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkovaných na základe povolenia podľa osobitného predpisu a podobné výhry zo zahraničia. Od platenia dane boli oslobodené ceny alebo výhry v hodnote neprevyšujúcej sumu 165,97 €. Ceny alebo výhry v rámci príslušného zdaňovacieho obdobia nebolo možné sčítavať. Každú výhru alebo cenu bolo potrebné posudzovať jednotlivo. To platí aj v súčasnosti. Výhra alebo cena presahujúca čiastku 165,97 € bola zdanená v plnej hodnote. (<https://www.financnasprava.sk>, metodický pokyn 21.3.2016)

Zdanenie výhier na Slovensku a zo zahraničia od roku 2010 do roku 2012

1. Peňažné výhry boli zdaňované zrážkovou daňou: (Zákon č. 595/2003 Z. z.)

- peňažné výhry z vkladov na vkladových knižkách plynúcich zo zdrojov na území SR,
- peňažné výhry v lotériách a iných obdobných hrách plynúcich zo zdrojov na území SR,
- peňažné výhry z reklamných súťaží a žrebovaní plynúcich zo zdrojov na území SR,
- peňažné ceny z verejných súťaží a zo súťaží v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťaže alebo ak ide o súťažiach vybraných usporiadateľom súťaže a ceny zo športových súťaží plynúcich zo zdrojov na území SR,

Podľa zákona o dani z príjmov bol daň povinný odvieť správcovi dane usporiadateľ alebo prevádzkovateľ súťaže pri vyplatení alebo pripísaní platby v prospech účtu výhercu – daňovníka. Pri zdanení výhry prostredníctvom zrážkovej dane sa u rezidentov použila daňová sadzba pre príslušné zdaňovacie obdobie podľa zákona o dani z príjmov. Sadzba dane pre obdobie rokov 2010 až 2012 bola vo výške 19%.

Od 1.1.2011 za zdaňovacie obdobie 2010 sa zrážková daň považovala za preddavok na daň a daňovník si tento preddavok mohol odpočítať od dane v daňovom priznaní ak sa tak rozhodol a to prostredníctvom: (<http://www.123peniaze.sk/dane/dan-z-vyhry/>, 13.3.2016)

2. Daňového priznania, v ktorom boli zdaňované:

- výhry z vkladov na vkladových knižkách plynúcich zo zdrojov v zahraničí,
- nepeňažné ceny a výhry (napr. výhra automobilu) bez ohľadu na to či boli plynúce zo zdrojov na území Slovenska alebo zo zahraničia,

Výhry zo zahraničia a nepeňažné výhry boli zdaňované výlučne daňovníkom prostredníctvom daňového priznania. Daňovník ako nadobúdateľ výhry alebo ceny uviedol tieto príjmy do čiastkového základu. Organizátor alebo prevádzkovateľ súťaže bol povinný oznámiť výhercovi výšku výhry, ktorou sa pre daňové účely rozumie obstarávacia cena alebo vlastné náklady usporiadateľa súťaže.

V prípade nepeňažnej výhry daň z výhry nemusel zaplatiť výherca, ktorého celkové zdaniteľné príjmy za dané zdaňovacie obdobie, do ktorých patrila aj hodnota výhry, nepresiahli 50% nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka.

Ak presiahla cena alebo výhra hodnotu 165,97 € bolo potrebné zaplatiť nielen daň z príjmov ale aj poistné do príslušnej zdravotnej poisťovne. Do výšky 165,97 € bola nepeňažná cena alebo výhra oslobodená od dane z príjmov a neplatili sa ani zdravotné

odvody. Odvody do zdravotnej poisťovne nebolo potrebné platiť ani z výhier v lotériách a podobných hrách zo zahraničia realizovaných na základe osobitného povolenia.

Nepeňažné ceny a výhry bez ohľadu na to či plynú zo zdrojov na území SR alebo v zahraničí, ako napr. daň z výhry auta, sú zdaňované prostredníctvom daňového priznania. Je nutné spomenúť aj skutočnosť, že ak napr. študent v súťaži vyhral vecnú cenu napr. skúter a jeho celkové zdaniteľné príjmy za dané zdaňovacie obdobie nepresiahli 50% sumy nezdaniteľnej časti základu dane neplatil síce daň, ale zdravotná poisťovňa si za výhru napr. v hodnote 300 € uplatnila sadzbu poistného vo výške 14% (§ 8 ods. 1 písm. i) a j) zákona č. 595/2003 Z. z., § 10b ods. 1 písm. d) zákona č. 580/2004 Z. z.).

1.2.3 Princípy, pravidlá a predpisy pri zdaňovaní rôznych druhov výhier k 1.1.2013

K 1.1.2013 sa zmenou legislatívy v oblasti zdaňovania výhier zvýšila suma oslobodenia pre prijaté ceny alebo výhry zo 165,97 € na 350 € za cenu alebo výhru. Je nutné spomenúť, že do 31.12.2013 sa zdaňovala celá suma ceny alebo výhry, ak hodnota výhry bola vyššia ako 350 €).

Cenou alebo výhrou je na účely zákona: (Zákon č. 595/2003 Z. z.)

- cena z verejnej súťaže alebo cena zo súťaže, v ktorej je okruh súťažiacich obmedzený pravidlami súťaže, alebo ak ide o súťažiacich určených usporiadateľom, okrem odmeny zahrnutej do tejto ceny za použitie diela alebo výkonu, ak je súčasťou danej ceny,
- výhra z reklamnej súťaže alebo zo žrebovania,
- cena zo športovej súťaže, pričom nie sú od dane oslobodené ceny zo športových súťaží prijaté daňovníkmi, ktorých športová činnosť je považovaná za inú samostatnú zárobkovú činnosť,

1.2.4 Princípy, pravidlá a predpisy pri zdaňovaní rôznych druhov výhier k 1.1.2014

V úvode oddielu by sme chceli uviesť stručný prehľad zmien v Zákone o dani z príjmov, ktoré významným spôsobom zasiahli aj do zdaňovania výhier na Slovensku. Novela Zákona o dani z príjmov č. 463/2013 Z. z. účinná od 1. januára 2014 priniesla najmä tieto zmeny:

- zvýšila sa sadzba zrážkovej dane z 19% na 35% na vybrané druhy príjmov vyplácané rezidentom nezmluvného štátu (v rámci boja proti daňovým únikom cez "daňové raje"), atď.,
- zdanenie cien a výhier - od 1.1.2014 sa pri zdanení cien a výhier v hodnote vyššej ako 350 € zdaňuje len suma, ktorá prevyšuje 350 €,

Peňažné výhry a peňažné ceny podliehajúce zrážkovej dani, ktorú upravuje § 43 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sa uvádza, že daň z príjmov plynúca zo zdrojov na území SR je vyberaná zrážkou, ak ide o:

- peňažnú výhru v lotériách a iných obdobných hrách a peňažnú výhru z reklamných súťaží a žrebovaní [§ 8 ods. 1 písm. i)] okrem výhier oslobodených od dane § 9,
- peňažnú cenu z verejných súťaží alebo zo súťaží, v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený pravidlami súťaže, alebo ak ide o súťažiach zvolených usporiadateľom súťaže a taktiež zo športových súťaží [§ 8 ods. 1 písm. j)] s výnimkou cien oslobodených od dane,

Z § 43 ods. 4 Zákona o dani z príjmov vyplýva, že základ dane pre daň vyberanú zrážkou z peňažných výhier a cien je iba príjem, tzn. nie je možné uplatniť žiadne výdavky. Avšak do základu dane pre daň vyberanú zrážkou z týchto príjmov budú zahrnuté len príjmy presahujúce sumu 350 € za výhru alebo cenu. Dôvodom je uplatnenie oslobodenia od dane podľa § 9 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov, podľa ktorého sú výhry a ceny neprevyšujúce sumu 350 € za výhru alebo cenu oslobodené od dane a do základu dane sa zahrnú len príjmy prevyšujúce túto sumu. Základ dane a daň sa zaokrúhľujú na eurocenty nadol. Sadzba dane pri dani vyberanej zrážkou je 19% zo základu dane. Ak ide o príjmy daňovníka nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov, použije sa sadzba dane vo výške 35% (Babčák, 2015).

Zrážku dane vykoná prevádzkovateľ, usporiadateľ súťaže alebo poskytovateľ výhry pri výplate, alebo pri pripísaní úhrady v prospech účtu daňovníka. Riadnym vykonaním zrážky dane v správnej výške je daňová povinnosť považovaná za vysporiadanú. Daň vyberanú zrážkou z peňažných výhier a cien nie je možné považovať za preddavok na daň. Príjmy plynúce v podobe peňažných výhier a cien zo zdrojov v zahraničí, ktoré nie sú oslobodené od dane sa zahŕňajú do základu dane v tom zdaňovacom

období, v ktorom boli prijaté. Daňovník je povinný si daňovú povinnosť vysporiadať podaním daňového priznania.

Príklad na zdanenie finančnej výhry fyzickej osoby

Pán Mrkvička sa zúčastnil vedomostnej súťaže v televízii, kde získal peňažnú výhru vo výške 2 500 €. Jedná sa o peňažnú výhru, ktorá nemôže byť oslobodená od dane v plnej výške. Podľa § 9 ods. 2 písm. l) Zákona o dani z príjmov nejde o výhru v hazardnej hre prevádzkovanvej na základe licencie udelenvej podľa zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách. Táto výhra však bude oslobodená podľa § 9 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov vo výške 350 eur. Výhra bude podliehať zrážkovej dani pretože ide o peňažnú výhru, ktorú je povinný zraziť a odviesť prevádzkovateľ súťaže. Základom dane pre vykonanie zrážky dane bude príjem presahujúci sumu 350 €, teda 2 150 € (2 500 – 350). Zrážková daň bude vo výške 408,50 € (2 150 x 0,19) a výhercovi prevádzkovateľ súťaže vyplatí sumu výhry zníženú o zrážkovú daň, teda 2 091,50 € (2 500 – 408,50).

Nepeňažné výhry zo zdrojov na území SR a zo zdrojov zo zahraničia, ktoré nie sú oslobodené od dane (presahujúce sumu 350 €) sa zdaňujú podaním daňového priznania. Podľa § 8 ods. 10 zákona o dani z príjmov je povinnosťou prevádzkovateľa alebo organizátora hry, súťaže alebo žrebovania pri poskytnutí nepeňažnej výhry alebo ceny oznámiť výhercovi hodnotu výhry alebo ceny.

(https://www.slovensko.sk/sk/agendy/agenda/_ostatne-prijmy1, 13.3.2016)

Výdavkom pri týchto príjmoch je aj povinne platené zdravotné poistenie z týchto príjmov. Odvody z týchto príjmov sa platia až na základe ročného zúčtovania zdravotného poistenia, a to v zdaňovacom období, ktoré nasleduje po zdaňovacom období, za ktoré sa tieto príjmy priznávajú (Babčák a kol., 2012). Tieto výdavky si výherca nepeňažnej výhry alebo ceny uplatní:

- prostredníctvom dodatočného daňového priznania, ak v roku kedy tieto odvody platil už takéto príjmy nepoberal alebo,
- v zdaňovacom období, v ktorom tieto odvody platil, ak takéto príjmy poberal aj zdaňovacom období, kedy ich platil alebo,
- si vyberie jeden z vyššie uvedených postupov, ktorý je pre neho výhodnejší,

V súvislosti so zdaňovaním vecných výhier podaním daňového priznania je potrebné poznamenať, že daňové priznanie nie je vždy povinný podávať každý daňovník.

Všeobecne platí, že daňové priznanie nie je povinný podávať daňovník, ktorý za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy nepresahujúce 50% zo sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka. Pre rok 2014 aj 2015 je výška tejto sumy 1901,67 € (50% z 3 803,33 €). V praxi môže najčastejšie ísť o študentov, dôchodcov, nezamestnaných, matky na materskej dovolenke a podobne.

Výhry, ktoré sú ostatnými príjmami sa podľa § 10b ods. 1 písm. d) zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov zaraďujú medzi príjmy zo zárobkovej činnosti. V súlade s § 13 ods. 7 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení príjmy zo zárobkovej činnosti v podobe výhier a cien, ako ostatných príjmov, podliehajú zdravotným odvodom vo výške 14% z vymeriavacieho základu. Vymeriavacím základom pre zdravotné odvody z týchto príjmov je výška základu dane z týchto príjmov. Zdravotné odvody sa vysporiadajú a vypočítajú na základe ročného zúčtovania, ktoré vykoná zdravotná poisťovňa na základe daňového priznania, ktoré jej sprístupní daňový úrad.

1.3 Zdaňovanie výhier zo zahraničia u rezidentov SR – legislatívne vymedzenie

V úvode tejto podkapitoly je potrebné definovať pojem rezident SR pre účely zdaňovania príjmov fyzickej osoby. Predmetom dane v SR sú v prípade daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezidentov) celosvetové príjmy t. j. príjmy plynúce zo zdrojov v SR ale aj zo zahraničia. Daňovým rezidentom SR je osoba, ktorá má na území SR trvalý pobyt alebo sa tu obvykle zdržiava minimálne 183 dní v kalendárnom roku. Pri posudzovaní daňovej rezidencie (štát, v ktorom sú zdaňované všetky celosvetové príjmy) sa berie do úvahy aj miesto, kde má daňovník stály byt. Takýmto miestom pre účely zákona o dani z príjmov môže byť aj prenajatý byt ale prístupný v každom čase a najmä sociálne a ekonomické väzby (rodinné a sociálne vzťahy a zamestnanie).

Za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia, platenia dane 2 krát tzn. aj v krajine, z ktorej daňovník dostáva príjem a potom opäť platenie dane v SR. Slovensko má podpísanú zmluvu proti dvojitému zdaneniu so 63 štátmi, v ktorých sa špecifikuje spôsob, ako tomuto zabrániť. Ak rezident SR v príslušnom zdaňovacom období získal výhru alebo cenu zo zmluvného štátu v zahraničí, tak takýto príjem v prevažnej väčšine zmluvných

štátov podlieha zdaneniu len štátu rezidencie, tzn. v prípade, že je výherca rezidentom SR, cena alebo výhra bude predmetom dane v SR.

Výhry alebo ceny sa v zmluvách uvádzajú v článku „*Iné príjmy*“ alebo tiež „*Príjmy výslovne neuvedené*“. Výnimkou je napr. zmluva s Českou republikou, v ktorej je uvedená možnosť zdanenia v štáte nadobudnutia výhry t. j. môže byť zdanená aj v ČR. V opačnom prípade, musíte príjem z výhry uviesť v daňovom priznaní v SR, ak nie je od dane oslobodený. Od dane sú oslobodené prijaté výhry a ceny do výšky 350 €, tzn., že predmetom dane sú len príjmy nad zákonom stanovenou hranicou 350 €. Konkrétne príklady si bližšie zanalyzujeme v aplikačnej časti práce.

Výhercovia najmä hazardných hier si kladú otázku, či je nutné zdaňovať výhru napr. zo stávkovania, hrania hier v kasíne cez internet alebo pokru. Čoraz väčší počet ľudí hrá na zahraničných hracích serveroch a v súvislosti s tým si objasníme zdaňovanie výhier zo zahraničia. Výhry z hazardných hier nadobudnutých v zahraničí sú ťažšie overiteľné, inými slovami je to ľahšia cesta k daňovým podvodom.

V zmysle § 8 ods.1 písm. i) ZDP (zákon o dani z príjmov) sú predmetom dane z príjmu fyzickej osoby aj príjmy nadobudnuté z výhier v lotériách a iných obdobných hrách a výhry z reklamných súťaží a žrebovaní. Podľa § 9 ods.2 písm. l) ZDP sú od dane z príjmov oslobodené aj výhry v lotériách a iných obdobných hrách prevádzkovaných na základe osobitného povolenia aj obdobné výhry zo zahraničia. Týmto osobitným predpisom sa rozumie zákon o hazardných hrách. (Zákon č. 595/2003 Z. z.).

V súlade s metodickým usmernením k zdaňovaniu cien a výhier nadobudnutých fyzickou osobou k 1.1.2014, ktorý spracovalo Finančné riaditeľstvo SR, sa za príjmy, ktoré sú oslobodené od dane z príjmov, považujú len príjmy fyzickej osoby prijaté z hier, ktoré sú prevádzkované na základe individuálnej licencie udelennej Ministerstvom financií SR alebo obcou. Podľa § 16 Zákona o hazardných hrách platí, že na hazardné hry, ktoré sú prevádzkované prostredníctvom internetu, sa požaduje individuálna licencia (Zákon č. 171/2005 Z. z.).

Z uvedeného vyplýva, že pokiaľ fyzická osoba nadobudne výhru z lotérie, stávky alebo inej obdobnej hry od prevádzkovateľa, ktorému bola udelená individuálna licencia v zmysle Zákona o hazardných hrách, takýto príjem plynúci daňovníkovi zo zdrojov na území SR a považuje sa za príjem, ktorý je od dane z príjmov oslobodený. Podľa § 9 ods.2

písm. l) ZDP je okrem príjmu plynúceho zo zdrojov umiestnených v SR oslobodený aj príjem, ktorý plynie z obdobných výhier zo zahraničia a teda na účely príslušného zákona sa považuje za príjem oslobodený od dane tiež príjem plynúci z hazardných hier realizovaných prostredníctvom internetu v zahraničí, teda príjem plynúci od prevádzkovateľov hazardných hier, ktorým bola udelená obdobná licencia v inom štáte mimo územia SR. (§ 9 ods. 2 písm. l) zákon č. 595/2003 Z. z.).

Výhry z hazardných hier fyzickej osoby prevádzkovaných na internete tuzemskou osobou, ktorá je držiteľom individuálnej licencie ako aj zahraničnou osobou, ktorej bola udelená obdobná licencia v ktoromkoľvek inom štáte mimo územia Slovenska, sú od dane z príjmov fyzickej osoby oslobodené. Za účelom určitej právnej istoty, ako aj z dôvodu preukázania v prípade preverovania zdaniteľných príjmov daňovou kontrolou je vhodné, aby hráč, ktorý poberá príjmy zo zahraničia a je registrovaný na zahraničnom hernom internetovom portáli v prvom rade preveroval, či daný prevádzkovateľ internetovej stávkovej kancelárie alebo internetovej herne a kasína je držiteľom licencie, ktorá by bola licenciou obdobnou, akú udeľuje regulátor pre tuzemské podnikajúce osoby na Slovensku. Otázne je, či zo strany hráčov dochádza k preverovaniu vlastníctva licencie zahraničných prevádzkovateľov hazardných hier (<http://www.stavkovekancelarie.com/zdanovanie-vyhier/>, 12.4.2016).

1.4 Zdaňovanie výhier u nerezidentov SR – legislatívne vymedzenie

Nerezident SR je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou. Podľa § 2 písm. e) zákona o dani z príjmov je nerezidentom „fyzická osoba, ktorá na území SR nemá trvalý pobyt ani sa tu obvykle nezdržiava a tiež právnická osoba, ktorá nemá na území SR sídlo alebo miesto skutočného vedenia“ (<https://www.financnasprava.sk/>, 12.4.2016).

Zdaňovanie príjmov daňovníka, ktorý je daňovým rezidentom iného zmluvného štátu (t. j. štátu, s ktorým SR má uzatvorenú medzinárodnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia) a ktoré mu plynuli zo zdrojov na území SR (§ 16 zákona o dani z príjmov) sa riadi vyššie uvedenou zmluvou a zároveň zákonom o dani z príjmov. Podmienkou uplatnenia zmluvy je preukázanie daňovej rezidencie do termínu výplaty, poukázania alebo pripísania príjmu v jeho prospech. Podľa § 16 ods. 1 písm. e) bod 7. Zákona o dani z príjmov, výhry v lotériách a iných obdobných hrách, výhry z reklamných súťaží a zo žrebovania, ceny z verejných súťaží a zo športových súťaží, ktoré plynú nerezidentovi SR

z úhrad od rezidenta SR sú zdaňované na území SR na základe znenia zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia v článku „*Ostatné príjmy*“ v prípade zmluvných štátov. Vo väčšine zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia je právo zdaniteľ takýto príjem udelené štátu, v ktorom je príjemca rezidentom. Podľa § 9 ods. 2 písm. l) zákona o dani z príjmov od dane sú oslobodené výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkovaných na základe povolenia vydaného podľa zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a obdobné výhry zo zahraničia. Iné prijaté výhry a ceny sú v zmysle § 9 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov v SR oslobodené od dane v hodnote neprevyšujúcej 350 € za cenu alebo výhru (<https://www.financnasprava.sk/>, 12.4.2016). Bližšie predmetnú problematiku aj s vysvetlením konkrétnych príkladov si uvedieme v aplikačnej časti práce.

Ak je nerezident SR v zmysle slovenskej legislatívy a súčasne aj zmluvy povinný predmetnú výhru alebo cenu zdaniteľ v SR, svoju daňovú povinnosť v SR si v prípade zdaniteľných nepeňažných výhier a cien vysporiada podaním daňového priznania (§ 8 ods. 1 písm. i) alebo písm. j) zákona o dani z príjmov), a v prípade zdaniteľných peňažných výhier a cien vyberie daň zrážkou platiteľ takejto výhry alebo ceny (§43 ods. 3 písm. c) alebo d) zákona o dani z príjmov) (<https://www.financnasprava.sk/>, 12.4.2016).

Daňovník nezmluvného štátu s účinnosťou od 1.3.2014 sa ustanovuje osoba daňovníka nezmluvného štátu, ktorým je podľa § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov „*fyzická osoba, ktorá má trvalý pobyt alebo právnická osoba, ktorá má sídlo v štáte, ktorý sa nenachádza na zozname zmluvných štátov uverejnenom MF SR na svojom webovom sídle. Voči daňovníkovi nezmluvného štátu sa uplatňuje zvýšená sadzba dane vyberanej zrážkou, resp. zabezpečenia dane vo výške 35%*“ (<https://www.financnasprava.sk/>, 12.4.2016).

2 Cieľ práce, metódy skúmania a metodika práce

V oblasti zdaňovania hazardných hier najmä zo zahraničia vzniká relatívne rozsiahly priestor na daňové úniky. Jedným z dôvodov možných daňových únikov je, že drvivé percento hráčov si informácie na zahraničných hracích severoch dopredu nepreveruje a vôbec netušia rozdiely v spôsobe zdaňovania, ak zahraničný prevádzkovateľ prevádzkuje hazardné hry na základe licencie alebo bez nej. Druhým dôvodom je úmyselné nepriznanie dane z dôvodu jej relatívne ťažkej overiteľnosti.

Štát má v tomto smere absolútne obmedzené možnosti kontroly a ponecháva rozhodnutie o priznaní dane na svedomí daňovníka. Vieme si predstaviť komu daň z výhry napokon zostane. Je síce pravdou, že banky upozorňujú príslušné štátne orgány na významnejšiu čiastku na bankovom účte konkrétneho daňovníka, avšak pri menších výhrach je prakticky nemožné v zmysle súčasnej legislatívy takúto výhru zistiť. Zdaňovanie výhier v online kasínach je veľkým problémom nielen na Slovensku, ale takmer v celom svete. Vyhybanie sa daniam existuje od nepamäti a pokiaľ by boli dane dobrovoľné, tak by ich nikto neplatil. Je preto nevyhnutné, aby štát disponoval nielen donucovacími ale aj účinnými legislatívnymi prostriedkami.

Hlavným cieľom diplomovej práce je získať reálny prehľad o spôsobe zdaňovania rôznych druhov výhier v SR, analyzovať a porovnať zdaňovanie hazardných hier v zahraničí. Na základe výsledkov zistených metódou analýzy a komparácie systému zdaňovania hazardných hier v zahraničí, poukázať na problematiku vyhybania sa daňovej povinnosti a navrhnúť zefektívnenie systému zdanenia hazardných výhier zo zahraničia za účelom zvýšenia verejných príjmov v SR.

Zaoberáme sa však i čiastkovými cieľmi, medzi ktoré zaradíme:

1. *Teoretické vymedzenie základného pojmového aparátu v oblasti zdaňovania výhier.*
2. *Vymedzenie vývoja legislatívnych zmien za jednotlivé obdobia.*
3. *Charakteristika právneho stavu zdaňovania výhier u rezidentov a nerezidentov SR podľa platnej legislatívy v praxi.*
4. *Komparáciu systému zdaňovania hazardných hier v SR a v zahraničí.*
5. *Vymedzenie problematiky vyhybania sa daňovej povinnosti v SR a v zahraničí z hľadiska štatistických údajov.*

V diplomovej práci aplikujeme širokú škálu vedeckých metód. V prvom rade to bude *teoretická analýza* na základe ktorej identifikujeme základné kategórie súvisiace s riešeným problémom. Pôjde o štúdium odbornej literatúry z domáceho prostredia ale aj zo zahraničia.

Teoretická časť diplomovej práce sa zaoberá sumarizáciou informácií a vytvorením jednotného systému poznatkov, podporených štúdiom, analýzou dokumentov a zákonov súvisiacich s predmetnou problematikou. V teórii pôjde o porovnanie obsahu jednotlivých analyzovaných pojmov a o identifikáciu ich rozdielností.

Metodologický rámec problematiky zdaňovania výhier v SR spočíva v sumarizácii doterajších prístupov k objasneniu daného fenoménu. Doteraz získané teoretické poznatky nám slúžia ako základná báza pre analýzu rôznych druhov výhier v SR i v zahraničí a na objasnenie problematiky možných daňových únikov vznikajúcich v oblasti zdaňovania najmä hazardných hier nadobudnutých zo zahraničia.

Na základe poznatkov z teoreticko-metodologickej časti práce skúmame a zaoberáme sa problematikou zdanenia hazardných výhier zo zahraničia. *Komparatívnu metódu a metódu analýzy* využijeme v aplikačnej časti, v ktorej prostredníctvom analýzy a porovnania rôznych druhov výhier v SR so zahraničím, navrhujeme možnosti na zefektívnenie systému zdanenia hazardných hier za účelom zvýšenia verejných príjmov v SR.

Pre vyvodenie záverov, návrhov a odporúčaní sa použije *syntetická metóda* v rámci zistených poznatkov skúmaných v rámci aplikačnej časti diplomovej práce. Ide o syntézu základných údajov, ich zhodnotenie a vyvodenie návrhov a odporúčaní na riešenie jednotlivých nedostatkov a problémov.

3 Výsledky práce

3.1 Analýza zdaňovania rôznych druhov výhier u rezidentov a nerezidentov SR

V teoretickej časti sme sa venovali legislatívnemu vymedzeniu zdaňovania výhier u rezidentov a nerezidentov SR, z čoho môžeme vyvodit' niektoré všeobecné pravidlá, zásady a postupy pri zdaňovaní výhier. Sú to napríklad:

- Od dane sú vo všeobecnosti oslobodené výhry a ceny, ktoré nepresahujú sumu 350 €, pričom každá jedna výhra sa pre tento limit posudzuje samostatne,
- ak je suma výhry väčšia ako 350 €, zdaňuje sa len časť prevyšujúca túto zákonom stanovenú sumu,
- v prípade výhry zo zahraničia, sa postupuje podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a štátom, ktorý vypláca výhru,
- za predmet dane sa považujú aj príjmy nadobudnuté z výhier v lotériách a iných obdobných hrách a výhry z reklamných súťaží a žrebovaní,
- výhry z hier (lotérií a iných obdobných hier), ktoré sú prevádzkované na základe povolenia podľa osobitného predpisu a obdobné výhry zo zahraničia, sú od dane oslobodené
- hazardné hry hrané prostredníctvom internetu, sú od dane oslobodené, len ak je prevádzkovateľ držiteľom individuálnej licencie

Samozrejme, problematika zdaňovania výhier, hlavne tých, ktoré sa hrajú prostredníctvom internetu, nie je taká jednoduchá a jednoznačná, avšak tieto body môžu slúžiť ako jednoduchý návod, od ktorého sa výherca môže odraziť.

V ďalšej časti si ukážeme odlišnosti a špecifiká zdaňovania v prípade výhier u rezidentov a nerezidentov. V oboch prípadoch môže nastať široké spektrum situácií, z ktorých niektoré zanalyzujeme v modelových príkladoch.

Příklad č. 1:

Pán Anonymous, rezident SR, je študent bez príjmov a zapojil sa do rannej rozhlasovej súťaže, prostredníctvom sms správy. Hlavnou výhrou bol poukaz na víkendový pobyt vo Vysokých Tatrách v hodnote 650 € pre dve osoby. Pán Anonymous musel po vyžrebovaní zodpovedať niekoľko vedomostných otázok a na základe jeho odpovedí, tento poukaz vyhral. Je táto výhra predmetom dane z príjmov alebo je oslobodená? Ak je predmetom dane, aká je výška daňovej povinnosti pána Anonymoua a aké povinnosti mu vyplývajú z titulu výhry?

Riešenie č. 1:

Na túto výhru je možné uplatniť oslobodenie vo výške 350 € na základe § 9 ods. 2 písm. m). Keďže však táto súťaž nebola organizovaná podľa osobitného predpisu, a tým pádom nespadá pod § 9 ods. 2 písm. l), je suma 300 € (650 € - 350 €) predmetom dane podľa § 8 ods. 1 písm. i). Organizátor súťaže má podľa § 8 ods. 10 pri vyplácaní nepeňažnej výhry povinnosť oznámiť výšku obstarávacej ceny tejto výhry pánovi Anonymousovi, a ten by mal následne podať daňové priznanie, kde zo spomínaných 300 € odvedie 19% daň, t. j. 57 €. Keďže však nedosahuje iné príjmy, tak podľa § 32 ods. 1 nie je povinný podať daňové priznanie a tým pádom ani zaplatiť daň.

Příklad č. 2

Pán Anonymous, rezident SR, sa zúčastnil verejnej súťaže, ktorej cieľom bolo na základe vopred stanovených pravidiel súťaže vytvoriť výtvarné umelecké dielo, za ktorého použitie v prípade výhry mu bola prisľúbená odmena za použitie diela vo výške 300 eur. Hlavná výhra tejto súťaže spočívala na voľbe výhercu. Jednou z alternatív výhry bola peňažná výhra v hodnote 1000 eur, druhá alternatíva výhry bolo nábytkové zariadenie do domácnosti v hodnote 2000 eur a tretia možnosť voľby spočívala v uzavretí výhodného pracovnoprávneho vzťahu medzi usporiadateľom verejnej súťaže a výhercom a s peňažnou výhrou 300 eur. Pri výbere peňažných výhier, táto suma už zahŕňa aj odmenu za použitie diela vo výške 300 eur. Je niektorá z týchto výhier oslobodená od dane? Môžeme považovať celú časť výhry ako ostatný príjem v zmysle zákona o dani z príjmov? V prípade, že výhra podlieha dani z príjmov fyzických osôb, aká výška daňovej povinnosti sa vzťahuje na výhercu verejnej súťaže? Je výherca povinný odmenu za použitie diela

zapísať medzi zdaniteľné príjmy samostatne od výhry, ktorú obdržal? Akú daň by platil nerezident SR pri výbere prvej alternatívy výhry?

Riešenie č. 2

Uvedený príklad je potrebné analyzovať v troch rovinách, na základe voľby výhercu v prípade výhry. Pre všetky tri prípady platí, že výhra z verejnej súťaže ako celok nie je oslobodená od dane v zmysle § 9 ods. 2 zákona o dani z príjmov a súčasne je dôležité, že peňažné výhry zahŕňajú odmenu za použitie diela, ktorá rovnako nespadá pod oslobodenie od dane z príjmov fyzických osôb. Pokiaľ výherca tejto verejnej súťaže zvolí prvú alternatívu výhry, teda peňažnú výhru v hodnote 1000 eur, ktorá presahuje výšku 350 eur, ide o výhru, ktorá podlieha dani z príjmov fyzických osôb a je zahrnutá do ostatných príjmov fyzickej osoby. Vzhľadom k tomu, že ide o peňažnú výhru z verejnej súťaže, ktorá má vopred stanovené pravidlá pre vymedzený okruh súťažiacich, je táto výhra zdaňovaná v zmysle ustanovenia § 43 zákona o dani z príjmov, čiže ako zrážková daň. Táto skutočnosť vyplýva z ustanovenia § 8 ods. 10 zákona o dani z príjmov. Táto suma zahŕňa odmenu za použité diela v hodnote 300 eur, ktorá nesmie byť zdanená v zmysle § 43 tohto zákona a musí byť poukázaná výhercovi v plnej výške. Prevádzkovateľ je povinný odviesť formou zrážky daň vo výške 66,5 eur, ale výherca už v daňovom priznaní neuvádza túto výhru ako svoj ostatný príjem. Prevádzkovateľ je povinný od hodnoty výhry odpočítať jednak nezdaniteľnú časť dane v hodnote 350 eur a sumu, ktorú predstavuje odmenu za použitie diela – 300 eur, $1000 - 350 - 300 = 350$ eur. Pričom počítame so sadzbou dane 19%. Odmenu za použitie diela musí výherca zapísať k zdaniteľným príjmom v zmysle ustanovenia § 6 ods. 4 písm. a) zákona o dani z príjmov.

Pokiaľ výherca zvolí druhú možnosť a vyberie si nepeňažnú výhru, teda nábytok do domácnosti v hodnote 2000 eur, je povinný tento príjem uviesť v daňovom priznaní medzi ostatnými príjmami. Zostáva zachovaná nezdaniteľná časť vo výške 350 eur, teda medzi ostatné príjmy uvádza sumu 1650 eur. O výške hodnoty nepeňažnej výhry musí byť oboznámený zo strany prevádzkovateľa verejnej súťaže. Nepeňažné výhry nepodliehajú zrážkovej dani v zmysle § 43 zákona o dani z príjmov, čiže splnenie si daňovej povinnosti je na výhercovi. Hodnotu výhry po čiastku oslobodenej od dane v hodnote 350 eur, zapisuje medzi ostatné príjmy, čiže sumu 1650 eur, ktorá je zdanená sadzbou 19%. Daň z výhry predstavuje pre výhercu sumu 313,5 eur, za predpokladu, že nemá iné príjmy.

Povinnosti výhercu sa týmto nekončia, pretože nepeňažná výhra je predmetom zdravotných odvodov. Výherca je povinný odvieť ešte zdravotné odvody vo výške 14% z vymeriavacieho základu zdravotnej poisťovni.

Pri voľbe tretej alternatívy, kedy sa rozhodne výherca pre uzavretie výhodného pracovného vzťahu s prevádzkovateľom verejnej súťaže, je súčasťou tejto výhry aj peňažná výhra vo výške 300 eur. Bez ohľadu na to, že ide o peňažnú výhru, obdobne by to platilo aj pre nepeňažnú výhru, je tento príjem oslobodený od dane z príjmov fyzickej osoby v zmysle § 9 ods. 2 písm. m), na základe ktorého je každá výhra alebo cena, ktorá nepresahuje výšku 350 eur oslobodená od dane. Tento príjem daňovník neuvádza v daňovom priznaní a zo strany prevádzkovateľa mu je vyplatená plná výška jeho výhry. Pri určovaní výšky daňovej povinnosti je nevyhnutné odlišovať, či ide o rezidenta SR alebo o nerezidenta SR. Pokiaľ ide o nerezidenta SR, ktorý je občanom nezmluvného štátu, je výhra po odpočítaní čiastky oslobodenej od dane zdaňovaná sadzbou 35%, to činí daň vo výške 122,5 eur.

Príklad č. 3

Zamestnávateľ usporiadal pre svojich zamestnancov bežeckú súťaž, ktorej sa zúčastnili v samostatnej kategórii aj ich deti. Výhry v súťaži mali nepeňažný charakter. Výhra v kategórii dospelých bol moped v hodnote 3000 eur, v kategórii detí boli hlavnou výhrou horské bicykle, prvou cenou bol bicykel v hodnote 600 eur, druhé miesto bolo ocenené bicyklom v hodnote 450 eur a tretie miesto bicyklom v hodnote 350 eur. Pán Anonymous vyhral v kategórii dospelých prvé miesto, teda moped v hodnote 3000 eur a jeho deti sa umiestnili na druhom a treťom mieste. Deti pána Anonymousa sú považované za vyživované, ak zohľadňujeme uplatňovanie daňového bonusu. Pri ktorých výhrach je pán Anonymous oslobodený od dane? Platí nejaká výnimka pre výhry nadobudnuté deťmi, resp. mladistvými osobami na účely dane z príjmov fyzických osôb? Ak neplatí žiadna výnimka pre oslobodenie dane z príjmov pre výhru nadobudnutú deťmi, spočítava pán Anonymous získané výhry za účelom určenia dane z výhry?

Riešenie č. 3

Vo všetkých troch prípadoch výhry pána Anonymousa a jeho detí sa jedná o nepeňažnú výhru, ktoré sú zdaňované samotným daňovníkom spôsobom, že ich prizná v daňovom priznaní medzi ostatnými príjmami. Neuplatňuje sa tu zrážková daň v zmysle

ustanovenia § 43 zákona o dani z príjmov. Daňovú povinnosť si musí splniť výherca uvedením výhry v daňovom priznaní. Na výhru pána Anonymousa sa uplatňuje rovnako zákon o dani z príjmov ako na výhru jeho detí, ktoré sú vyživované za účelom uplatňovania daňového bonusu a na nimi získanú výhru sa neuplatňuje žiadna zákonná výnimka, ktorá by ich výhru oslobodzovala od plnenia si daňovej povinnosti, ak napĺňajú zákonný rámec povinnosti zdanenia výhry. Pán Anonymous ako ich zákonný zástupca je povinný splniť daňovú povinnosť vrátane výhier jeho detí. Pán Anonymous je povinný plniť daňovú povinnosť aj za jeho deti, ale výhry je nevyhnutné posudzovať samostatne, nemožno posudzovať podľa ustanovení zákona o dani z príjmov celkovú hodnotu získaných výhier. Nepeňažná výhra, ktorou je moped v hodnote 3000 eur je predmetom dane z príjmov fyzických osôb, s oslobodením od dane v sume 350 eur. Pán Anonymous medzi ostatné príjmy v daňovom priznaní uvádza sumu 2650 eur, na ktorú sa vzťahuje 19% sadzba dane (pri rezidentovi SR), teda zaplatí daň z výhry vo výške 503,5 eur.

Pri výhre, horskom bicykli v hodnote 450 eur, je pán Anonymous povinný odvieť daň zo sumy 100 eur, pretože od výhry v hodnote 450 eur sa odpočítava nezdaniteľná časť vo výške 350 eur podľa ustanovenia § 9 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov. Daň z tejto výhry predstavuje sumu 19 eur. Poslednou výhrou je horský bicykel v hodnote 350 eur. V zmysle § 9 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov sa nejedná o výhru, ktorá presahuje oslobodenie od dane, čiže v tomto prípade nepodlieha ani dani z príjmov fyzických osôb. Celkovo pán Anonymous zaplatí daň vo výške 522,5 eur za všetky výhry. keby sa výhry spočítavali, implicitne by bol pán Anonymous vo vyššej miere daňovo zaťažovaný, pretože časť oslobodenú od dane je možné odpočítať iba od výslednej hodnoty výhry. V tomto prípade by sa jednalo o sumu vo výške 655,5 eur a ani výhry, ktoré sú samostatne oslobodené od dane z príjmov fyzických osôb, by nespádali pod ustanovenie §9 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov.

3.2 Komparácia systému zdaňovania hazardných hier v Slovenskej republike a v zahraničí

V rámci teoretickej časti práce sme už uviedli súčasnú právnu úpravu postavenia hazardných hier, ich výpočet a základný rámec ich zdaňovania vo všeobecnosti. predmetom tejto podkapitoly je hlbšie zameranie na zdaňovanie výhier pri hazardných hrách v podmienkach Slovenskej republiky a v podmienkach Českej republiky, pričom

okrajovo v niektorých zaujímavostiach uvádzame aj iné štáty Európskej únie. Zaoberanie sa jednotlivými členskými štátmi EÚ v rámci ich právnej úpravy zdaňovania výhier z hazardných hier je odôvodnené absenciou jednotnej legislatívy EÚ v oblasti hazardných hier. EÚ doposiaľ nevytvorila jednotný právny rámec pre hazardné hry a ako je zrejmé, z vyjadrenia Bieńkowskej (<http://www.pokeronline.sk/rubriky/>, 19.05.2016) EÚ vzdáva túto iniciatívu po niekoľkých rokoch snahy o jej vytvorenie. Absencia jednotnej legislatívy pre hazardné hry v EÚ znamená, že aj naďalej sa budú hazardné hry realizovať v zmysle vnútroštátnych právnych úprav jednotlivých členských štátov, ktoré musia rešpektovať zakladajúce dokumenty Európskej únie. Aj naďalej bude právna regulácia ponechaná na jednotlivé členské štáty a následné spory vznikajúce v tejto oblasti ponechané na súdy. Pokiaľ hovoríme o dodržiavaní zakladajúcich dokumentov, jedná sa o čl. 49 Zmluvy o Európskom spoločenstve, ktorý zakazuje obmedzovať slobodu poskytovania služieb a čl. 53 tohto dokumentu, ktorý zaväzuje členské štáty k liberalizácii služieb vo väčšom rozsahu.

Hazardné hry ako ich upravuje napríklad zákon o hazardných hrách v podmienkach Slovenskej republiky nie sú jednotne upravené na komunitárnej úrovni a ako je zjavné, ani po snahách o vytvorenie jednotnej právnej úpravy EÚ v oblasti hazardu, k tomu v blízkom období nedôjde. Pri nejednotnej právnej úprave hazardu v EÚ každý členský štát zaujíma odlišný postoj k hazardu a na jeho základe niektoré hazardné hry obmedzuje alebo zakazuje. Od príslušných právnych úprav hazardu v Európskej únii sa odvíjajú aj právne predpisy upravujúce zdaňovanie výhier z hazardných hier.

Mnoho krajín vo svete, v rámci Európskej únie výhry z hazardných hier nezdaňuje, v niektorých krajinách smeruje legislatíva k iným postupom a k zdaňovaniu výhier z hazardných hier, čomu nebráni ani legislatíva prijímaná na úrovni EÚ, keďže tento právny rámec je ponechaný na vnútroštátne právne úpravy s rešpektovaním zakladajúcich dokumentov EÚ/ES a smerníc v oblasti služieb.

3.2.1 Výhry z hazardu a ich oslobodenie od dane z príjmu fyzických osôb v Slovenskej republike

Ako sme už uviedli, v podmienkach Slovenskej republiky sú hazardné hry upravené zákonom č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o hazardných hrách). Tento zákon vymedzuje

hazardné hry pozitívne aj negatívne, teda jednak podáva výpočet hier, ktorú sú považované za hazardné hry a súčasne zakotvuje, ktoré hry nevystupujú ako hazardné hry, čo je dôležité pre správne zdanenie týchto príjmov.

V zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 zákona o hazardných hrách môžeme za hazardné hry považovať predovšetkým lotériové hry, hazardné hry v kasíne, stávkové hry, hazardné hry prevádzkované prostredníctvom výherných prístrojov, prostredníctvom technických zariadení obsluhovaných priamo hráčmi alebo telekomunikačných zariadení, prostredníctvom internetu, ďalej kartové hry mimo kasína, charitatívne lotérie. Hazardné hry v zmysle tohto zákonného vymedzenia môžu byť prevádzkované výlučne na základe licencie, ktorá je udeľovaná v zmysle zákona o hazardných hrách pri splnení podmienok v ňom stanovených. Negatívne vymedzenie podáva ustanovenie § 3 ods. 4 a 5 zákona o hazardných hrách. *„Za hazardné hry sa nepovažujú napríklad športové súťaže s cenami pre účastníkov, hry relaxačného alebo športového charakteru s vkladom, ktorý sa účastníkovi v prípade prehry nevracia, kvízy spočívajúce v odpovediach na otázky alebo v preukázaní vedomostí a zručností“* (Valterová, 2014, s. 27).

V zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (zákon o dani z príjmov) sú predmetom dane z príjmov okrem iného aj ostatné príjmy upravené v ustanovení § 8 tohto zákona. Medzi ostatné príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov patria výhry v lotériách a iných podobných hrách. Výhry z hazardných hier sú jedným z ostatných príjmov, avšak pri posudzovaní príjmu, ktorý podliehania zdaneniu v zmysle tohto zákona je nevyhnutné prvotne zohľadniť § 9 tohto zákona, ktorý upravuje príjmy oslobodené od dane.

V zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov sú výhry v lotériách a iných podobných hrách a obdobné výhry zo zahraničia oslobodené od dane. Podmienkou ich oslobodenia od dane z príjmu je, aby boli tieto hazardné hry prevádzkované na základe licencie udelennej v zmysle zákona o hazardných hrách (Valterová, 2016).

„Podľa pokynu Finančného riaditeľstva SR (predtým Daňového riaditeľstva SR) uverejneného na webovom sídle www.drsrc.sk sú v nadväznosti na znenie § 9 ods. 2 písm. l) ZDP a na príslušné ustanovenia zákona o hazardných hrách od dane z príjmov fyzickej osoby oslobodené len výhry z hier, ktoré sú prevádzkované na základe individuálnej licencie udelennej Ministerstvom financií SR alebo obcou“ (Brnová, 2016).

V praxi to znamená, že pokiaľ platí, že hazardné hry na území Slovenska môžu byť prevádzkované výlučne na základe licencie, všetky spomenuté hazardné hry ako napríklad žrebové hry, alebo hry číselného charakteru, ktorých príkladom je LOTO, LOTO 5 z 35, KENO 10 prevádzkované Tiposom, výhry nadobudnuté z výherných automatov, z charitatívnych lotérií, stávkovania či v prípade výhier z hier mimo kasín alebo hazardu v kasíne nepodliehajú dani, resp. sú od dane z príjmov oslobodené, pretože spĺňajú predpoklady kladené zákonom o hazardných hrách vzťahujúce sa na udelenie licencie.

Nie je ničím zvláštnym, že spoločnosti prevádzkujúce číselné lotériové hry či stávky v Slovenskej republike sú štátne spoločnosti. Známy Tipos je monopolom pre lotériové hry na území Slovenska, to isté platí aj pre stávkové hry, kde si monopolné postavenie drží Národná lotériová spoločnosť. V oboch prípadoch ide o štátne monopoly, ktoré sú štátom regulované a príjmy získané z týchto hazardných hier sú príjmom do štátneho rozpočtu. V zásade platí, že hry, ktoré spadajú pod reguláciu štátu sú oslobodené od dane.

Medzi ostatné príjmy, ktoré podliehajú dani, čiže sa na ne neuplatňuje oslobodenie od dane patria výhry z hazardných hier, ktorých zdroj sídli na území Slovenskej republiky a nie je mu udelená licencia v zmysle zákona o hazardných hrách.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vedie na svojom webovom sídle (<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7629>, 21. 05. 2016) zoznam udelených individuálnych licencií¹, kde si každý jednotliviec môže skontrolovať, či spoločnosť prevádzkujúca hazardnú hru spĺňa kritéria stanovené zákonom a či jej bola udelená zo strany tohto orgánu individuálna licencia. V prípade, že áno, jeho príjmy z týchto hazardných hier nepodliehajú dani z príjmov.

Ako príklad môžeme uviesť situáciu, kedy si určitá osoba zakúpi žreby od spoločnosti TIPOS, n. l. s., a. s., na ktorých získa výhru 20 eur, následne na to, si za túto sumu zakúpi ďalšie žreby od tejto spoločnosti a žreby od spoločnosti NIKÉ, spol. s r. o. a podá LOTO. Na žrebe od spoločnosti NIKÉ získa výhru vo výške 500 eur a výhra v LOTE predstavuje sumu 12000 eur. Všetci uvedení prevádzkovatelia hazardných hier majú udelenú individuálnu licenciu na prevádzkovanie dotknutých hazardných hier, čo znamená, že žiadna z výhier sa nezaraďuje do ostatných príjmov tejto osoby. Daňovník

¹ Zoznam udelených licencií tvorí prílohu č. 1

výhru neuvádza v daňovom priznaní a daň z výhry nie je vyberaná ani zrážkou prevádzkovateľom. Tomuto jednotlivcovi je vyplatená celá suma, ktorú vyhral aj na žrebe od spoločnosti NIKÉ, spol. s r. o. a rovnako aj výhra nadobudnutá v hre LOTO. Pri hazardných hrách, ktoré spĺňajú už uvedené kritériá nie je relevantná výška výhry. Výška výhry nerozhoduje o jej potenciálnom zdanení ako je tomu pri hrách, kde medzník zdanenia predstavuje sumu 350 eur.

Obdobné príklady môžeme uvádzať aj pri stávkových hrách, napríklad pri stávkach na športové zápasy alebo pri dostihových stávkach, rovnako to platí v situáciách, kedy osoba hrá hazardné hry v kasíne, ale vyhrá určitú čiastku na výherných automatoch, ak je prevádzkovateľovi udelená licencia.

Zaujímavým prípadom sú on-line kasína, pri ktorých predpokladáme najväčšie daňové úniky. On-line kasína predstavujú možnosť hry, ktorá spôsobuje orgánom najväčšie problémy s reguláciou zdaňovania. Pokiaľ osoba hrá v slovenskom on-line kasíne, ktoré má udelenú individuálnu licenciu obce alebo ministerstvom financií, nastáva rovnaká situácia ako v predchádzajúcich prípadoch. Výherca určitej výhry, bez ohľadu na jej sumu je oslobodený od platenia dane z príjmu. Pri zahraničných on-line kasínach, ktoré prevádzkujú zahraniční podnikatelia na území iného štátu nie je problematické pripojenie zo žiadnej z krajín. Tieto príjmy podliehajú zdaneniu, ak ich prevádzkovateľ prevádzkuje bez obdobnej licencie v príslušnom štáte, pretože ich zaradujeme medzi ostatné príjmy a sú zdaňované sadzbou 19% z príjmu fyzickej osoby.

Iná situácia nastáva v prípadoch, kedy zahraničný prevádzkovateľ on-line kasína disponuje obdobnou licenciou ako je udeľovaná pre prevádzkovanie hazardných hier, v príslušnom štáte. Táto situácia je zohľadnená v ustanovení § 9 ods. 2 zákona o dani z príjmov a takto nadobudnutý príjem je oslobodený od dane.

Otázkou zostáva prepojenie medzi zahraničnými prevádzkovateľmi takýchto hier a správcami dane, resp. inými príslušnými orgánmi na konanie vo veci na Slovensku. Prevádzkovatelia nemajú žiadnu povinnosť oznamovať správcovi daní výhru, ani jej výšku a to ani pri presiahnutí určitej čiastky. Považujeme preto za otázne, akým spôsobom je zo strany štátu regulované odvádzanie dane z takýchto výhier. Keďže neexistuje opatrenie, ktoré by dokázalo regulovať zdaňovanie týchto príjmov, môžeme predpokladať, že tu dochádza k značným daňovým únikom.

Uvedený bol príklad on-line kasína prevádzkovanom v zahraničí. Avšak môžeme uviesť príklad, kedy rezident SR obdrží výhru v zahraničí napríklad v lotérii. V tomto prípade je prvotne nevyhnutné zohľadňovať zákaz dvojitého zdanenia a zmluvy uzatvorené medzi Slovenskou republikou a inými štátmi. Pokiaľ sa jedná napríklad o výhru vo Veľkej Británii, uplatňuje sa tu Zmluva medzi vládou Českej a Slovenskej Federatívnej Republiky a vládou Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmu a ziskov z majetku. V zmysle čl. 21 tejto zmluvy sa príjmy rezidentov SR tohto druhu zdaňujú výlučne v SR v zmysle platnej právnej úpravy Slovenskej republiky. Rozhodným predpokladom zdanenia v podmienkach SR je preukázanie miesta daňovej rezidencie daňovníka Slovenskej republiky, v tomto prípade rezidentovi Veľkej Británie až do okamihu výplaty výhry. Pri splnení týchto podmienok, bude rezidentovi SR (výhercovi) poukázaná plná výška výhry. A vzhľadom k tomu, že sa v zmysle platnej právnej úpravy jedná o výhru, podľa § 9 ods. 2 zákona o dani z príjmov, oslobodenú od dane, rezident SR túto výhru neuvádza v daňovom priznaní. Výhra sa nezdaňuje (<https://podpora.financnasprava.sk/022312-V%C3%BDhra-alebo-cena-zo-zahrani%C4%8Dia>, 15. 03. 2016).

V tejto súvislosti môžeme spomenúť nedávno diskutovanú lotériu prevádzkovanú spoločnosťou so sídlom na Gibraltári. Známe sú najmä prípady z Českej republiky. Konkrétne sa jedná o firmu Lottoland, ktorá prevádzkuje napríklad hru pod názvom EuroJackpot. Táto spoločnosť nemá ani v Českej republike ani v Slovenskej republike udelenú licenciu na prevádzkovanie hazardných hier. Zaujímavosťou tohto prevádzkovateľa nie je iba skutočnosť, že prevádzkuje hazardné hry bez udelenej licencie, čím porušuje právnu úpravu SR a Českej republiky, ale aj spôsob akým ich prevádzkuje, čím sa vyhýba akejkolvek napadnuteľnosti zo strany Európskej únie aj v zmysle vnútroštátnej právnej úpravy, pretože pôsobí ako e-shop. Čiže „zákazník“ si svoj tip, resp. ticket vloží do virtuálneho nákupného košíka, zaplatí a odošle objednávku. Následne už zákazník čaká, či mu „zásielka“, v tomto prípade výhra príde alebo nie (Sládkovská, 2015).

Reálna možnosť výhry je otázna, avšak prostredníctvom tejto záležitosti sa dostávame k podaniu pohľadu na českú právnu úpravu zdaňovania výhier z hazardných hier a na vybrané aspekty zdaňovania výhier z hazardných hier v zahraničí.

Všetky uvedené skutočnosti platia výlučne vtedy, ak je výhra príjmom fyzickej osoby. Oslobodenie od dane v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o dani z príjmov sa

vzťahuje iba na príjmy fyzických osôb. Oslobodenie od dane v zmysle dotknutého ustanovenia sa neuplatňuje pri právnických osobách.

3.2.2 Zdaňovanie výhier z hazardných hier v Českej republike

V Českej republike sú hazardné hry upravené ešte stále zákonom č. 202/1990 Sb. o lotériách a jiných podobných hrách v platním znení. Zdaňovanie výhier je upravené zákonom č. 586/1992 Sb. o daní z příjmů v platním znení. Predmetom dane z príjmov fyzických osôb sú obdobne ako v Slovenskej republike ostatné príjmy, ktorých súčasťou sú aj výhry v lotériách, stávkach a podobných hrách a výhry z reklamných súťaží a zlosovaní.

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 3 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb. sú oslobodené od dane aj výhry z lotérií, stávk a podobných hier, ktoré sú prevádzkované na základe povolenia udeleného podľa zákona č. 202/1990 Sb. a tiež uvedené príjmy nadobudnuté z hier, ktoré sú prevádzkované na základe obdobných predpisov vydaných v členskom štáte Európskej únie alebo v štáte, ktorý je súčasťou Európskeho hospodárskeho priestoru (§ 10 ods. 3 zákona č. 586/1992 Sb.).

Pri porovnateľnom systéme zdaňovania výhier z hazardných hier, môžeme poukázať na určitú odlišnosť. Hoci ani v Slovenskej ani v Českej republike nie je príjem z už spomínaných hazardných hier prevádzkovaných na základe príslušných licencií zdaňovaný, na Slovensku nevznikajú daňovníkovi žiadne ďalšie povinnosti. Naproti tomu poplatníkovi dane z príjmu v Českej republike vzniká aj pri príjmoch, ktoré sú oslobodené od dane z príjmu pri splnení určitých podmienok oznamovacia povinnosť voči správcovi dane.

Oznamovaciu povinnosť o oslobodených príjmoch fyzických osôb upravuje ustanovenie § 38v uvedeného zákona. Poplatníkovi dane z príjmov fyzických osôb, ktorý nadobudol príjem oslobodený od dane z príjmov fyzických osôb vyšší ako 5 000 000 Kč, vzniká oznamovacia povinnosť voči správcovi dane. Lehota pre jej splnenie je do konca lehoty pre podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom poplatník tento príjem nadobudol. Pri plnení tejto povinnosti poplatník v oznámení uvádza výšku príjmu, popisuje okolnosti, za akých príjem nadobudol a dátum, kedy tento príjem nadobudol (§ 38v zákona č. 586/1992 Sb.).

Zaujímavosťou a určitou formou prevencie voči neplneniu si tejto povinnosti pre poplatníka by mala byť sankcia za jej nesplnenie. Sankcia vo forme pokuty je uložená

v rozsahu 0,1 až 15% z čiastky neoznámeného príjmu (38w zákona č. 586/1992 Sb.). Pri hornej hranici (15%), ktorá prichádza do úvahy v prípadoch, kedy poplatník nesplní oznamovaciu povinnosť ani v náhradnej lehote už dochádza k situácii, kedy sa uložená sankcia približuje sume zdanenia tohto príjmu. Čiže tento poplatník prichádza o sumu z výhry zhruba rovnakú ako keby bol tento druh výhry subsumovaný pod ostatný príjem neoslobodený od dane. Preto je na zvážení každého poplatníka v Českej republike, či si splní túto oznamovaciu povinnosť, ktorá pre neho nemá žiadne ďalšie následky vo forme určitého peňažného plnenia voči štátu.

Doposiaľ sme poukázali iba na situácie zdaňovania výhier z hazardných hier v podmienkach Slovenskej republiky a Českej republiky. Následne rámcovo poukazujeme na niektoré formy zdaňovania výhier z hazardných hier v zahraničí, ktoré sa odlišujú od spôsobu ich zdaňovania v našich podmienkach.

3.2.3 Rámcový pohľad na zdaňovanie výhier z hazardu v zahraničí

Úvodom je potrebné upozorniť aj na to, že nie všetky krajiny pripúšťajú niektoré formy hazardných hier. Najväčšie problémy majú jednotlivé štáty práve s on-line hazardnými hrami, či už ide o on-line kasína alebo herne pokru, či on-line stávkovanie. Táto forma hazardných hier predstavuje značný výnos pre ich prevádzkovateľov, pretože sa v poslednom období rozmáha, ale súčasne vytvára najväčšiu hrozbu pre nárast počtu patologických hráčov a je v najvyššej miere vyňatá spod možnosti kontroly a regulácie štátmi. Ako bezúčelné sa javia právne úpravy zakazujúce on-line hazardné hry, pretože občan daného štátu nie je obmedzený hrať na stránkach zahraničných prevádzkovateľov.

Pri hazardných hrách realizovaných v zahraničí je dôležité zohľadňovať, či je hráčom, resp. výhercom občan tohto štátu alebo napríklad občan SR, ktorý v zmysle zmlúv uzatvorených s príslušnými krajinami je v zmysle slovenskej právnej úpravy oslobodený od dane z príjmov, ako sme ich uviedli, ak preukáže rezidenciu v SR. Mnoho krajín ako napríklad Nemecko alebo Veľká Británia príjmy z hazardných hier nezdaňujú, pretože zákonodarca predpokladá, že takýto príjem vznikol náhodou a nejedná sa pravidelný príjem. Výnimkou sú však profesionálni hráči. V USA sú výhry z hazardných hier zdaňované vysokou sadzbou dane, ale neplatí to pre všetky hazardné hry. V zásade platí, že napríklad kasína nie sú povinné vykazovať zisky. Napríklad stolové hry ako je Black jack, Ruleta či Baccarat alebo Pai Gow sú vyňaté z daňovej povinnosti, ak nepresiahnu

výšku 600 USD alebo ak boli zisky dosiahnuté v kurze 300:1. Tieto zisky hráča musí kasíno hlásiť príslušným úradom. Iná situácia je napríklad pri hrách ako je video poker, Keno alebo pri výhrach z výherných automatov, kde sa predpokladajú omnoho vyššie výhry. Pokiaľ výška výhry presiahne 1200 USD je zamestnanec kasína povinný vyhotoviť správu, ktorú odovzdáva príslušným orgánom.

Zvláštnosťou v spôsobe zdaňovania sa vyznačuje napríklad hra Mega Millions v Amerike. Pri tejto hre si výherca môže zvoliť spôsob vyplatenia výhry a od tohto zvoleného spôsobu vyplatenia sa odvíja aj spôsob, akým bude príjem zdanený. Teda aj výsledný čistý zisk závisí od zvoleného spôsobu vyplatenia. Ide konkrétne o lotériovú hru, v ktorej výherca volí medzi dvoma spôsobmi vyplatenia výhry. Buď sa rozhodne pre vyplatenie celej čiastky alebo o postupné vyplácania čiastkových súm, v podobe renty v období 30 rokov. Takto vyplácaná výhra podlieha nižšiemu zdaneniu, daň sa platí ročne zo sumy, ktorú výherca obdrží. Doba renty je dlhá, avšak v prípadoch úmrtia je predmetom dedičstva, čiže ďalšie čiastky renty nadobudnú dediči. Výhra v tejto lotérii podlieha federálnej, prípadne aj štátnej a miestnej dani. Výhry do 600 USD nie sú predmetom dane, výhry nad 5000 USD podlieha 25% federálnej dani (30% pre nerezidentov) a ďalej aj predmetom štátnej dane, prípadne ešte aj miestnej dane. Každá výhra je predmetom dane z príjmu fyzických osôb (<http://internationallottery.org/>, 21.05.2016).

Rámcovo môžeme uviesť, že štátna daň v Arizone je 5% pre rezidentov a 6% pre nerezidentov, v Arkansase je sadzba štátnej dane stanovená na 7% pre rezidentov aj nerezidentov, v Koloráde je stanovená na 4%, v Georgii 6%, v Idaho je štátna daň 7,4%, v Illinois 3,75%, v Indiane je určená sadzbou 3,4%, v Iowe, Louisiane, Maine, Massachusetts, Nebraska a Kansase 5%, v Montane 6,9%, v Missouri 4%, v Michigane 4,25%, v Minnesote 7,25% , v Delaware, v New Hampshire, v Pensylvánii, Južnej Dakote, v Tennessee, vo Washingtone, vo Wyoming, v Texase, na Floride a v Kalifornii sa štátna daň z tohto príjmu neodvádza (<https://www.usamega.com/mega-millions-jackpot.asp>, 21.05.2016).

V porovnaní s oslobodením takýchto príjmov v Slovenskej republike, resp. napríklad v Českej republike, prichádza rezident uvedených štátov zhruba o 1/3 výhry, čo pri výhrach v hre Mega Millions predstavuje niekoľko miliónové sumy. Takémuto zdaneniu podlieha aj nerezident, napríklad občan Slovenskej republiky pokiaľ včas nepreukáže, že je rezidentom SR.

Grécko sa vyznačuje zdanením 10% z výšky výhry, to sa týka lotériových hier. Zavedenie tejto legislatívnej úpravy sa stretlo v Grécku so značným odporom, preto zdanenie vo výške 10% sa vzťahuje na všetky výhry bez ohľadu na ich výšku. Aj výhra vo výške 2 eur musí byť zdanená, pričom v iných krajinách je zákonom stanovená určitá hranica výhry, ktorá nepodlieha zdaneniu, resp. je oslobodená od dane. Bežne je to od 500 až do 3500 eur. Portugalsko sa vyznačuje 20% sadzbou dane z lotérií, v Rumunsku je daň stanovená na 25%, v Poľsku je to napríklad 10% a v Taliansku 6%. Pre vášnivých hráčov lotérie sú najvhodnejšou krajinou Veľká Británia a Francúzsko. V oboch krajinách sú všetky výhry bez ohľadu na ich sumu vyplácané jednorazovo a v plnej výške sú oslobodené od zdaňovania.

Lotérie sú oslobodené od dane aj v iných krajinách, avšak hovoríme iba o lotériách. Patrí tu napríklad Nemecko, Rakúsko a Írsko. Príkladom môže byť výhra v hre EuroMillions (Euromilióny), ktorá je oslobodená od platenia dane z príjmu fyzických osôb. Aj tu sú však určité výnimky. Španielsko zaviedlo 20% daň, Portugalsko už zaviedlo rovnako daň vo výške 20% a napríklad vo Švajčiarsku je sadzba dane závislá od sociálneho stavu osoby (Giordano, 2013).

V porovnaní s prevažnou väčšinou krajín Európskej únie či celkovo so zahraničím sú výhry z hazardných hier v Slovenskej republike z hľadiska legislatívy upravené v prospech hráčov, resp. v prospech výhercov. Výnimkou je Francúzsko a Veľká Británia, ktoré oslobodzujú od dane z príjmov fyzických osôb všetky výhry bez ohľadu na ich výšku.

3.3 Vyhybanie sa daňovej povinnosti a daňové úniky v SR a v zahraničí

Plnenie daňových povinností sa stáva čoraz viac narastajúcou problematikou väčšiny štátov. Neplnenie daňových povinností, daňové úniky či tieňová ekonomika sa dostávajú do popredia bez ohľadu na to, či ide o rozvojové krajiny, alebo o vyspelé krajiny. Štáty sa snažia prostredníctvom hospodárskej politiky zabezpečiť nielen ekonomický rast krajiny, stabilitu verejných financií, ale aj zvýšiť životnú úroveň obyvateľov daného územia. Na tieto účely financie zo štátneho rozpočtu, ktorý je zo všetkých strán krátený práve podnikateľmi neplniacimi si svoje daňové povinnosti.

Štáty prichádzajú o značné množstvo finančných prostriedkov práve z dôvodu existencie a neustálemu nárastu daňových únikov v krajine. Vyhybaním sa daňovým

povinnostiam a daňovými únikmi prichádza štát o financie potrebné na krytie ďalších činností nevyhnutných pre zabezpečenie ekonomickej a sociálnej politiky a ďalších potrieb štátu. Krátením štátneho rozpočtu z dôvodu daňových únikov sa zaoberajú všetky štáty, v ktorých tieňová ekonomika rozširuje svoju pôsobnosť.

Plnenie daňových povinností a predovšetkým platení daní štátu predstavuje pre väčšinu podnikateľských ako aj nepodnikateľov množstvo otázok spojených nielen s tým, ako je možné legálnym spôsobom využiť prázdne medzery zákona, alebo ako čo najefektívnejšie znížiť základ dane nadmernými výdavkami, ale aj s tým, ako niektoré informácie zamlčať a utajiť pred príslušnými orgánmi a vyhnúť sa daňovým povinnostiam.

3.3.1 Rôznorodosť vymedzenia pojmu „daňový únik“

Daňové úniky ako tento pojem poznáme z bežného života nie sú úplne jednoznačným pojmom ani v ekonomickej či právnej teórii. S týmto pojmom je spojených viacero nejasností a dané označenie prináleží viacerým aktivitám smerujúcim ku kráteniu štátneho rozpočtu. Bez ohľadu na to, akým spôsobom podáme vymedzenie pojmu „daňový únik“, výsledok týchto činností reflektuje ujmu štátu na príjmoch do štátneho rozpočtu.

V mnohých prípadoch je pojem „daňový únik“ spájaný výlučne s ekonomickou trestnou činnosťou, resp. s daňovou trestnou činnosťou v zmysle zákona č. 300/2005 Z. z. Trestného zákona v znení neskorších predpisov, pričom v skutočnosti môže ísť aj o legálne konania daňového poplatníka alebo o konanie napĺňajúce znaky skutkových podstat správnych deliktov.

Napríklad anglické odborná teória používa dva pojmy: „tax avoidance“ a „tax evasion“. Diferenciácia medzi týmito pojmi je „iba“ v ich legálnosti. Pojem „tax avoidance“ znamená vyhýbanie sa daňovej povinnosti, resp. vyhýbanie sa plateniu dane, pričom ide o legálnu činnosť, ktorej cieľom je minimalizácia odvedených daní, môžeme ju tiež označiť za určitú efektívnu daňovú optimalizáciu. Daňový poplatník tak využíva všetky prostriedky, ktorú sú v zmysle platnej právnej úpravy dostupné na to, aby si uplatnil rôzne výnimky, daňové úľavy alebo využíva medzery neupravené zákonodarcom. „Tax avoidance“ môže predstavovať jednak využitie zákonnej úpravy alebo môže predstavovať výsledok neúmyselného pochybenia daňového poplatníka, ktorý pochybil z dôvodu nejasných a poprepletaných právnych predpisov. Na druhej strane vystupuje pojem „tax

evasion“, ktorý je už činnosťou nelegálnou, za ktorú nesie daňový poplatník už zodpovedajúce následky (Tichá, 2007).

Miera postihu daňového poplatníka závisí od rozsahu neodvedenia dane, rozsahu skrátenia dane, ako aj na skutočnosti, či bolo porušenie zákona spôsobené úmyselným konaním. Táto kategória daňových únikov nemusí predstavovať iba úmyselné podvodné aktivity, ale aj činnosť spočívajúcu v neznalosti, v neúplnej informovanosti, nedbalosti alebo v neopatrnosti, pri ktorých je výhodou neprehľadná právna úprava (Tichá, 2007).

„Z viacerých definícií sa javí najvýstižnejšia tá, ktorá označuje daňový únik ako výsledok celkového ekonomického správania sa daňových subjektov orientovaného na zníženie daňovej povinnosti daňového subjektu k štátu a to na nelegálnom princípe. Zjednodušene môžeme povedať, že daňový únik je nelegálne vyhýbanie sa daňovým povinnostiam a to v rámci jednej krajiny, tak aj v medzinárodnom meradle. Daňový únik môžeme na základe toho definovať ako vyhýbanie sa daňovej povinnosti v užšom slova zmysle, ktoré je spojené s priamym porušením daňového zákona, pričom nie je podstatné, či k jeho porušeniu došlo úmyselne alebo neúmyselne a či porušenie daňového alebo iného zákona bolo odhalené, alebo zostalo neodhalené. Daňový únik je vždy nelegálny“ (Tušan, 2008).

Vymedzenie daňových únikov ako nelegálnej činnosti, ktorým sú porušené daňové právne predpisy je len jednou z definícií, ktorá sa značne odlišuje od iných vymedzení, ktoré okrem toho, rozlišujú medzi legálnym a nelegálnym daňovým únikom, pričom diferencujú aj nelegálne úniky na úmyselné a neúmyselné daňové úniky. V zásade môžeme rozlíšiť medzi jeho definíciou v užšom a širšom slova zmysle. V užšom slova zmysle je daňovým únikom akékoľvek konanie, ktorým daňový subjekt obmedzuje, či až eliminuje svoju daňovú povinnosť tým, že porušuje právne predpisy daňového práva. Môže ísť o úmyselné alebo neúmyselné konanie. Ak daňový únik porušuje platnú legislatívu, jedná sa o nezákonný daňový únik, ale hranica medzi zákonným a nezákonným daňovým únikom nie je explicitne daná. O legálnom daňovom úniku môžeme hovoriť vtedy, ak daňový subjekt využíva zákonné prostriedky k tomu, aby znížil svoje daňové zaťaženie. Buď využíva medzery v zákone alebo zvažuje nad výhodnejším spôsobom zdanenia, ktoré mu umožňuje zákon (Stieranka, Sabyová, Šimonová, 2016).

Na základe toho, či si uvedomujeme nezákonnosť svojho konania alebo nie, môžeme nezákonné daňové úniky klasifikovať na úmyselné daňové úniky a neúmyselné

daňové úniky. Pri úmyselných daňových únikoch je zrejmé, že daňový subjekt sa vyhýba plneniu si daňových povinností vedome, koná s úmyslom znížiť či úplne odstrániť svoje daňové zaťaženie. Úmysel daňového subjektu smeruje k zníženiu príjmov do štátneho rozpočtu. Naopak v prípade neúmyselného konania, nie je úmyslom daňového subjektu znížiť svoje daňové zaťaženie, no aj napriek tomu v konečnom dôsledku porušuje svojim konaním daňové predpisy a výsledkom je zníženie či eliminácia daňovej povinnosti.

Pri neúmyselných nelegálnych daňových únikoch môže ísť o nevedomosť, resp. o nedostatočnú znalosť súčasnej legislatívy alebo o nepozornosť, ktorá spôsobuje uvedenie nesprávnych údajov, čím si daňovník zníži základ dane. Môže sa jednať o chybu pri výpočte, ktorú daňovník nevykoná s úmyslom znížiť daň, ale je iba jeho pochybením, nie vedomým konaním. Naopak pri úmyselných nelegálnych daňových únikoch daňovník napríklad vedome využíva omyl, prípadne uvádza do omylu tým, že neuvádza pravdivé skutočnosti, zamlčuje, zastiera alebo simuluje niektoré úkony, ktoré majú podvodnú povahu a smerujú k eliminácii daňovej povinnosti. V týchto prípadoch môže ísť o vedomé neuvedenie niektorých príjmov, prípadne o započítanie neoprávnených výdavkov alebo o nepodanie daňového priznania, či následné nezaplatenie dane (Stieranka, Sabyová, Šimonová, 2016).

Sociálne prostredie a ekonomické prostredie príslušnej krajiny je dôvodom, resp. príčinou existencie daňových únikov, ktoré majú prevažne expanzívny charakter. K najvýraznejšiemu vzniku daňových únikov dochádza tam, kde právny systém v najmenšej miere zohľadňuje potreby platiteľov daní, upravuje výrazné daňové zaťaženie podnikateľských či nepodnikateľských subjektov. Množstvo daňových únikov reflektuje na jednej strane aj nesúhlas daňových subjektov s právnou úpravou daní v krajine, ktorí svojim konaním prejavujú nesúhlas so sadzbami daní. Na druhej strane je platenie daní v súlade s právnymi predpismi odrazom morálnych hodnôt jednotlivca. Prostredníctvom analýzy uvedených hodnôt je možné získať odpovede na príčiny vzniku a existencie daňových únikov. Daňový systém krajiny a jeho prepojenie s legislatívou je samotným dôvodom vzniku daňových únikov (Tušan, 2008). Každý jednotlivec sa snaží získať čo najvyššie príjmy a nie je ochotný ich znižovať práve plnením si daňových povinností, resp. odvádzaním časti svojich príjmov štátu.

Vzhľadom k tomu, že legálne daňové úniky sú bežnou praxou zväčša podnikateľských subjektov, ktoré týmto spôsobom znižujú svoje daňové zaťaženie a pri

nelegálnych daňových únikoch, ktoré sú vykonané nevedome sa jedná o správne delikty, ktoré postihujú správne orgány zákonom stanovenou správnu sankciou, zväčša pokutou, zameriavame sa na daňovú trestnú činnosť v zmysle Trestného zákona.

Dôvodom tohto zamerania sú vedené štatistické údaje vypovedajúce o stave, vzniku a existencii nelegálnych daňových únikov, ktoré naplňajú skutkovú podstatu príslušných trestných činov upravených v osobitnej časti Trestného zákona. Pri správnych deliktoch je štatistické zisťovanie obťažné, pretože neexistuje evidencia zaznamenávajúca spáchané správne delikty a výška daňových únikov pri správnych deliktoch nie je pre štát tak závažná ako pri daňových trestných činoch.

3.3.2 Daňové úniky v rovine štatistických údajov v podmienkach Slovenskej republiky

Daňové trestné činy v podmienkach Slovenskej republiky upravuje Trestný zákon. Avšak k zisteniu a odhaleniu daňovej trestnej činnosti je nevyhnutná spolupráca medzi daňovými úradmi a príslušnými orgánmi činnými v trestnom konaní. Inak orgány činné v trestnom konaní nemali poznatky o páchaní trestnej činnosti. K zabezpečeniu tejto spolupráce ustanovenie § 3 ods. 2 trestného zákona zakotvuje povinnosť daňových úradov podávať hlásenie o podozrení, že bol spáchaný trestný čin.

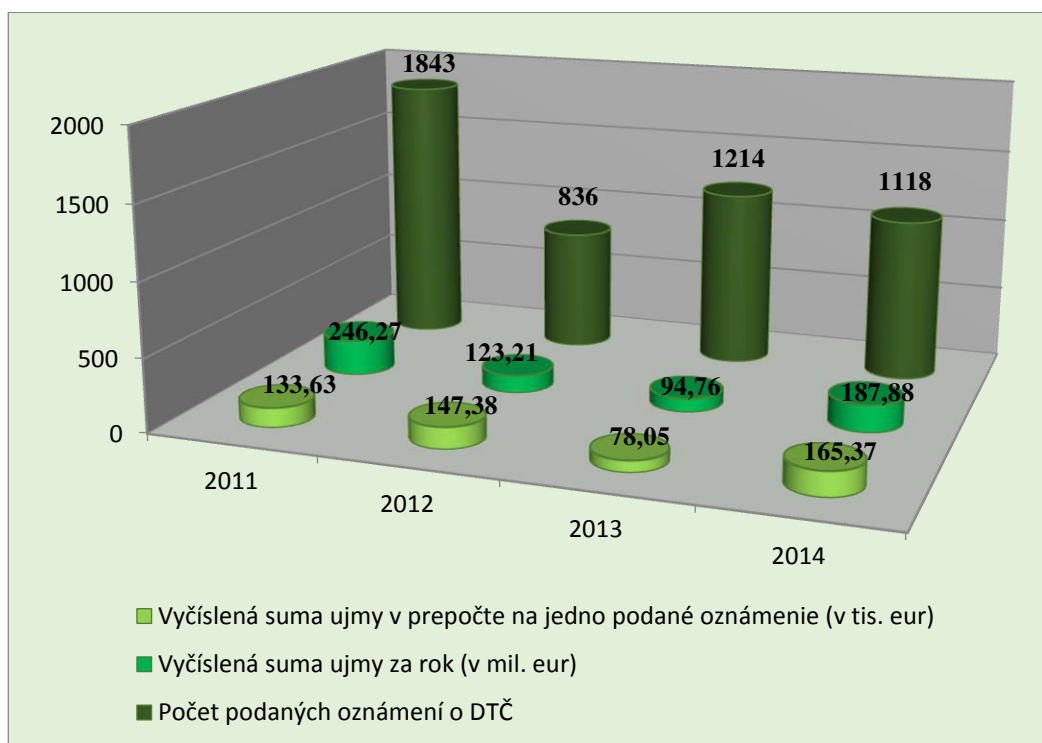
Ak sa pozrieme na štatistické údaje z minulých rokov, z obdobia rokov 2011 až 2014, Finančné riaditeľstvo SR uvádza, že v roku 2011 bolo podaných 1843 oznámení o podozrení zo spáchanie trestného činu. V roku 2012 tento počet predstavoval 836 podaní, v roku 2013 1214 podaní a v roku 2014 to už bolo 1118 podaní, čiže oproti roku 2013 sa ich počet mierne znížil. Pre štátny rozpočet nie je prioritne rozhodujúce, koľko subjektov sa dopúšťa daňových únikov, ale predovšetkým akú sumu predstavuje rozdiel oproti plneniu ich daňovej povinnosti. Konkrétne porovnanie uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Tab. č. 1 Počet podaných oznámení o daňovej trestnej činnosti v rokoch 2011 - 2014

	2011	2012	2013	2014
Počet podaných oznámení o daňovej trestnej činnosti	1843	836	1214	1118
Celková vyčíslená ujma (v mil. eur)	246,272	123,207	94,758	184,878

Zdroj: (<https://www.financnasprava.sk/>, vlastné spracovanie, 25.05.2016)

Graf č. 1 Vyčíslená suma ujmy v priemere na jedno podané oznámenie



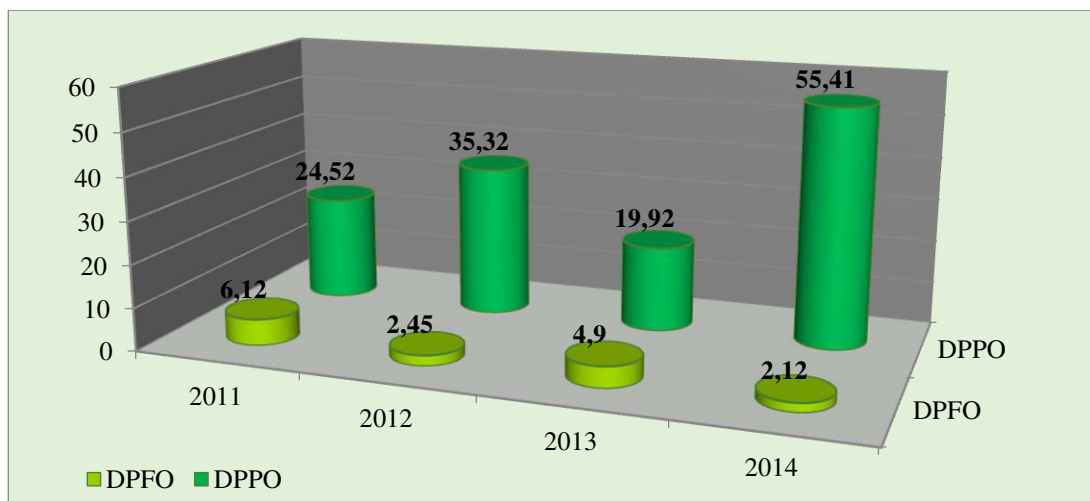
Zdroj: vlastné spracovanie

Skutočnosť, na ktorú chceme poukázať vyplýva z porovnania počtu podaných oznámení o daňovej trestnej činnosti a celkovej vyčíslenej sumy. Kým v roku 2011 bol podstatne vyšší počet podaní, ale aj vyššia vyčíslená hodnota ujmy, v rokoch 2013 a 2014 sa javí opačný prípad, hoci mierne klesol počet podaných oznámení na daňových úradoch suma vyčíslenej ujmy sa zdvojnásobila, čo znamená síce menej daňových subjektov neplniacich si daňové povinnosti, ale pre štátny rozpočet to znamená dvojnásobnú stratu finančných prostriedkov. Pre poukázanie na zmeny postoja daňových subjektov k plneniu si svojich daňových povinností vyššie uvádzame štatistické údaje v prepočítaní vyčíslenej ujmy na jedno podané oznámenie o spáchaní daňového trestného činu. Tieto údaje poukazujú na narastajúci rozsah daňových únikov, hoci sa ich počet znižuje.

Na základe uvedeného grafu vyplýva, že hoci sa znižujem počet podaných oznámení o spáchaní daňovej trestnej činnosti, daňové subjekty strácajú obmedzenia pri úmyselných daňových únikoch. Kým v roku 2011 bol počet podaných oznámení skoro dvojnásobný ako v roku 2014, daňové úniky predstavovali pre štát menšie straty.

Finančné správy uvádzajú aj konkrétne rozdelenie podaných oznámení podľa rozdelenia daní. V nasledujúcom grafe uvádzame počet podaných oznámení na podozrenie spáchania daňového trestného činu pri dani z príjmov právnických osôb a pri dani z príjmov fyzických osôb vyjadrený percentuálnym podielom.

Graf č. 2 Podiel dane z príjmov na ujme podaných oznámení na daňové trestné činy (v %)



Zdroj: (<https://www.financnasprava.sk/>, vlastné spracovanie, 25.05.2016)

Štatistické údaje Finančného riaditeľstva SR vykazujú nepomerné množstvo podaných oznámení na podozrenie zo spáchania daňových trestných činov pri daniach z príjmov právnických osôb. Oproti dani z príjmov fyzických osôb ide o štvornásobné až dvanásťnásobné množstvo „pochybení“ na strane právnických osôb, ktoré sa dopustili daňového úniku na dani z príjmov. Kým pri daňových únikoch na dani z príjmov fyzických osôb vidíme klesajúcu tendenciu, počet daňových únikov na dani z príjmov právnických osôb neúmerne narastá.

3.3.3 Daňové trestné činy v slovenskej legislatíve

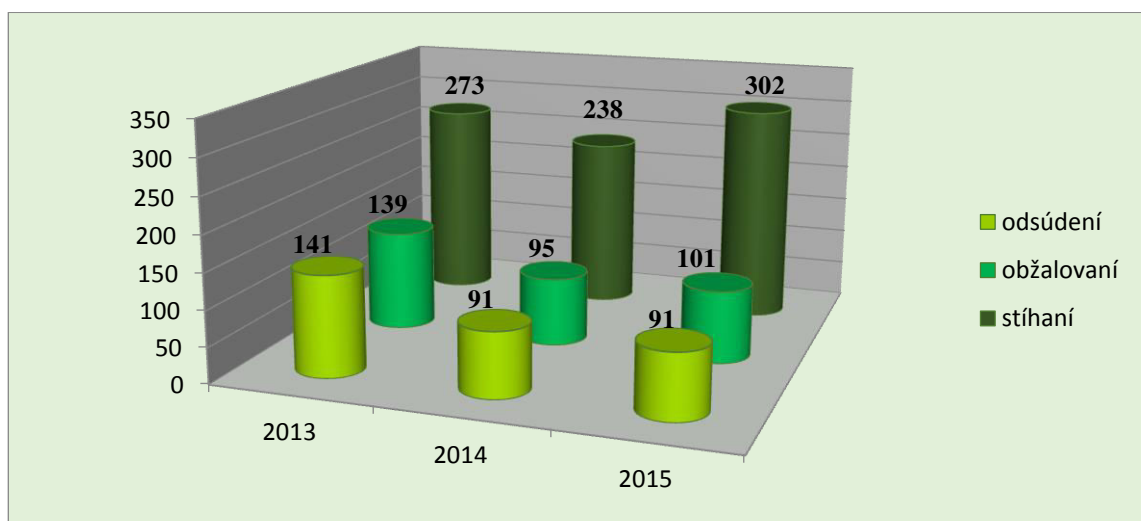
Trestný zákon upravuje daňové trestné činy v rámci hospodárskych trestných činov upravených v piatej hlave druhej časti trestného zákona. Daňové trestné činy tvoria najfrekvencovanejšie hospodárske trestné činy, ktoré sú v rámci hospodárskej kriminality páchané na Slovensku. Medzi daňové trestné činy zaradujeme trestný čin skrátenia dane a poistného v zmysle ustanovenia § 276 Trestného zákona, trestný čin neodvedenia dane a poistného v zmysle ustanovenia § 277 Trestného zákona, trestný čin podvodu v zmysle ustanovenia § 277a tohto zákona, trestný čin nezaplatenia dane a poistného v zmysle

ustanovenia § 278 trestného zákona a trestný čin marenia výkonu správy daní podľa ustanovenia § 278a Trestného zákona.

Znaky skutkových podstát týchto trestných činov podáva Trestný zákon. *„V prípade spáchania ostatných DTČ, konkrétne skrátenia dane a poistného, nezaplatenia dane a poistného a neodvedenia dane a poistného, platí opačný princíp. Páchatelia uvedených deliktov finančné prostriedky z rozpočtu verejnej správy tieto neodcudzujú, ale ich nezaplatia, resp. neodvedú do rozpočtu verejnej správy, resp. verejných rozpočtov. Tzn. nemajú príjem pochádzajúci z trestnej činnosti. V prípade, že takéto finančné prostriedky do verejných rozpočtov neodvedú alebo nezaplatia, ide o ich vlastné finančné prostriedky. Páchatelia teda svoje finančné prostriedky nezaplatia, neodvedú do štátneho rozpočtu, prípadne úmyselne skrátiť výšku svojej daňovej povinnosti, čiže zaplatia zo svojich finančných prostriedkov menej, ako by podľa zákona mali“* (Šimonová, 2013). Týmto sa uvedené trestné činy líšia od trestného činu daňového podvodu, pri ktorom dochádza k odcudzeniu finančných prostriedkov.

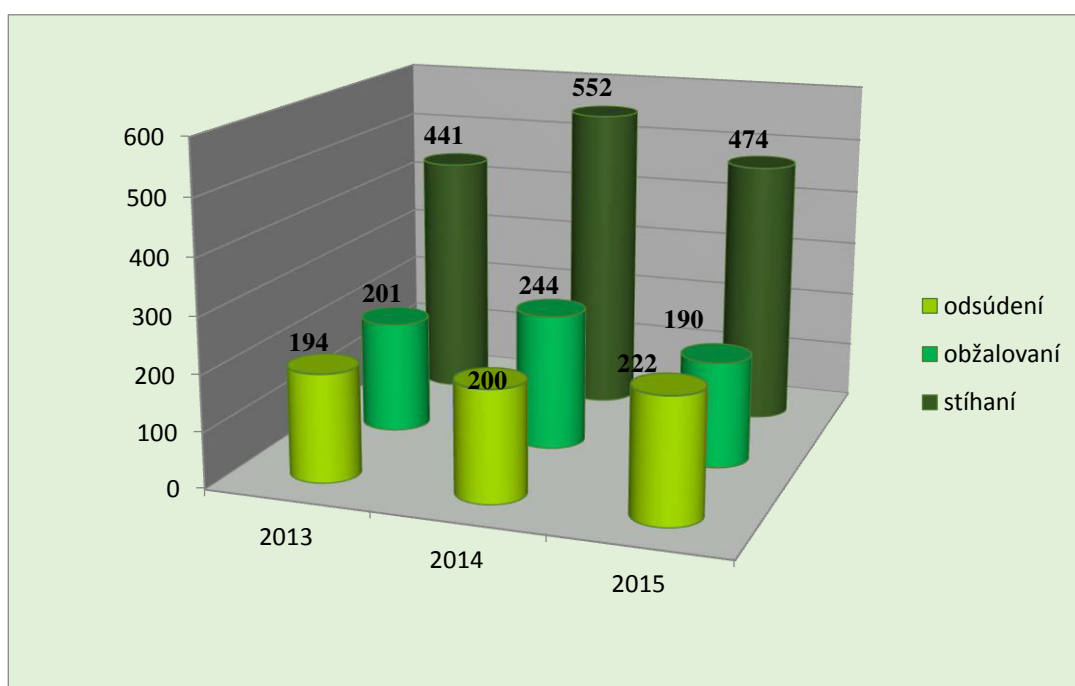
My sa zaoberáme stavom daňových trestných činov v Slovenskej republike v období posledných rokov. Dôvodom grafického znázornenia počtov spáchaných daňových trestných činov súčasne nachádzame implicitný dôvod, prečo dochádza v takej miere k daňovým únikom.

Graf č. 3 Vývoj trestného činu skrátenia dane a poistného v zmysle § 276 TZ



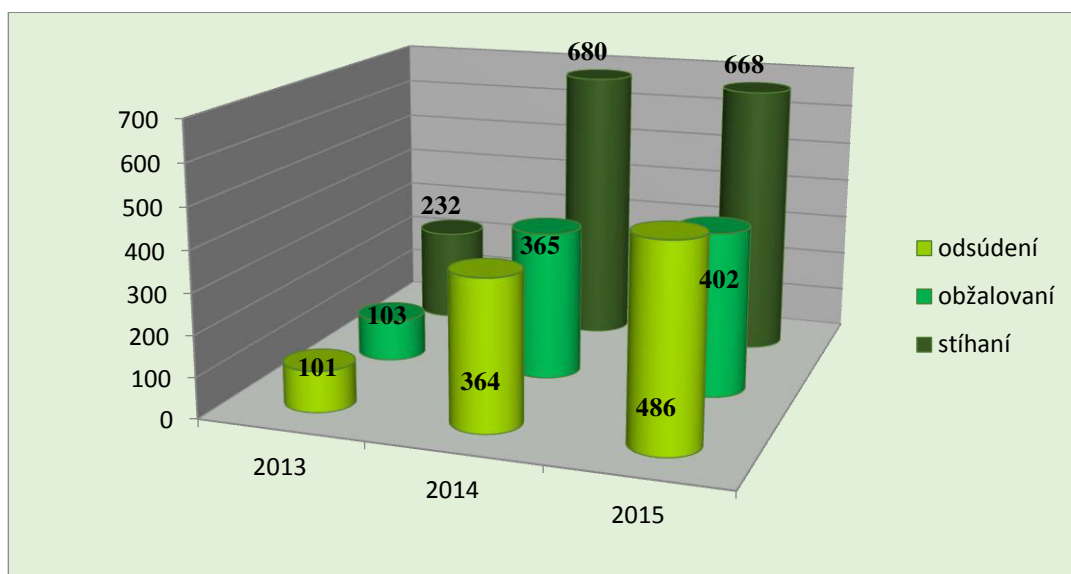
Zdroj: (<https://www.genpro.gov.sk/>, 25.05.2016 – vlastné spracovanie)

Graf č. 4 Vývoj trestného činu neodvedenia dane a poistného v zmysle § 277 TZ



Zdroj: (<https://www.genpro.gov.sk/>, 25.05.2016 – vlastné spracovanie)

Graf č. 5 Vývoj trestného činu nezaplatenia dane a poistného



Zdroj: (<https://www.genpro.gov.sk/>, 25.05.2016 – vlastné spracovanie)

Na základe týchto štatistických údajov je zrejmé, že v porovnaní s počtom stíhaných osôb je počet odsúdených o niečo nižší. Aj uvedené počty odsúdených za daňové trestné činy môžeme považovať za vysoké vzhľadom k právnej úprave daňových trestných činov v Slovenskej republike. Pri trestnom čine skrátenia dane a poistného, neodvedenia dane a poistného aj pri trestnom čine nezaplatenia dane a poistného slovenský zákonodarca upravuje inštitút ľútosti.

Tento inštitút upravujú aj iné krajiny, ale nie v podobe, akú poznáme na Slovensku. Účinná ľútosť v zmysle § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona je aplikovaná v prípade, ak splatná daň aj jej príslušenstvo či poistné boli v dodatočnom termíne uhradené. Najneskôr tak musí obvinený učiniť v nasledujúci deň po dni, v ktorom bolo skončené vyšetrovanie a bolo mu umožnené oboznámiť sa s výsledkami vyšetrovania (§ 86 ods. 1 písm. e) zákona č. 300/2005 Z. z.).

K tomu, aby bola pri posudzovaní trestnosti spáchaného trestného činu uplatnená účinná ľútosť, musí obvinený splniť všetky predpoklady, ktoré Trestný zákon ukladá pre tento inštitút. Právnymi nástrojmi na zníženie daňových únikov je na jednej strane efektívna hmotnoprávna úprava daní a jej procesnoprávne aspekty a tiež trestnoprávna úprava daňových trestných činov a súvisiacich inštitútov. Pričom myslíme na inštitút účinnej ľútosti, ktorý sleduje splnenie si povinností v zmysle daňových predpisov (Šanta, 2008).

Ako uvádza Filo (2013, s. 27): „Podstatou je skutočnosť, že zákonodarca dáva prednosť dodatočnému splneniu daňových povinností, z nesplnenia ktorých vznikli štátu alebo osobám podlžnosti pred potrestaním páchatel'a. Ide o snahu uviesť určité veci do žiaduceho stavu. Páchatel'ovi sa tak dáva posledná možnosť, aby dodatočne splnil daňové povinnosti v lehote ustanovenej zákonom, inak bude nasledovať trestnoprávny postih. Aby bolo možné uvedené ustanovenie o účinnej ľútosti aplikovať, vyžaduje sa náprava škodlivého následku aktívnym konaním. Páchatel' je povinný dodatočne splniť svoje povinnosti v celom rozsahu, pričom ich nemusí splniť osobne“.

Účinnú ľútosť zákonodarca zaviedol do právneho poriadku ako jedno z opatrení proti daňovým únikom, kedy plnenie daňovej povinnosti je prioritou pred potrestaním páchatel'a. Pri súčasnej právnej úprave je však na zamyslenie, či bude daňový subjekt plniť svoje daňové povinnosti, ak vie, že aj v prípade daňového úniku, ktorý spôsobí niektorým z trestných činov, pri ktorých sa uplatňuje účinná ľútosť, nebude niest' trestnú zodpovednosť, ak splní podmienky účinnej ľútosti. Jednoducho povedané, daňový subjekt skráti daň, tým že utají niektoré príjmy, napríklad príjem z hry, ktorá podlieha zdaneniu v zmysle zákona o dani z príjmov, avšak túto skutočnosť neuvedie v daňovom priznaní.

Daňový subjekt vyčká až do chvíle, či daňový úrad zistí tento rozdiel na priznanej dani z príjmu a v prípade, že nedôjde k odhaleniu daňového úniku, ide o ďalší neodhalený daňový únik. Ale v prípade, ak daňová kontrola zistí nezrovnalosti a výška škody na dani z príjmov presahuje 266 eur, podá oznámenie o možnosti spáchania trestného činu príslušným orgánom činným v trestnom konaní. Ak súd dokáže obvinenému protiprávne konanie, ktoré naplňa skutkovú podstatu trestného činu skrátenia dane a poistného v zmysle § 266 Trestného zákona, stačí že daňový subjekt splní podmienky účinnej ľútosti a zaniká trestnosť jeho konania, ktoré je v rozpore s daňovými predpismi.

Obvinený z tohto trestného činu sa môže zbaviť trestnej zodpovednosti, pretože uplatnením účinnej ľútosti, teda priznaním a zaplatením dane, hoci aj v nasledujúci deň po tom, ako bolo skončené vyšetrovanie a dozvedel sa vlastne o tom, že bol usvedčený zo spáchania trestného činu, zaniká trestnosť tohto činu. Čo však samozrejme neznamená, že daňovník si nemá plniť svoje daňové povinnosti ako mu ich ukladá zákon.

Nie zbytočne sa hovorí priamo o „daňovej amnestii“. Ak sme spomenuli, že Slovenská republika je výnimkou s takouto právnou úpravou tak, z dôvodu, že krajiny uplatňujúce pri daňových trestných činoch účinnú ľútosť zakotvujú tento inštitút odlišne.

Kladú síce dôraz na to, aby bol splnený ich cieľ, ktorým je dosiahnutie plnenia daňových povinností a naplnenie štátneho rozpočtu v predpokladanom rozsahu, ale nie spôsobom, že daňový subjekt prizná svoje pochybenia, oľutuje ho a následne zaplatí napríklad skrátenú daň. Považujeme súčasne za vhodnú právnu úpravu Českej republiky, podľa ktorej musí pre uplatnenie účinnej ľútosti, teda pre zánik trestnosti daňovník uhradiť rozdiel, o ktorý ukrátil štát na daniach do okamihu začatia konania daňovej kontroly. práve v týchto prípadoch štát šetrí vynaložené náklady na súdy, súdy sú menej vyťažené a v konečnom dôsledku naplnený štát rozpočet.

Oblasť výhier a výhier z hazardných hier sú oblasťou, ktorá je štátom v minimálnej miere regulovaná. Jeden z dôvodov vidíme práve v absencii oznamovacej povinnosti prevádzkovateľom týchto hier smerujúcej daňovým úradom. Keďže prevádzkovateľ niektorých z hier, ktoré sme už spomenuli nie je povinný oznamovať údaje o osobe, ktorá je výhercom určitej peňažnej čiastky alebo nepeňažnej výhry. Preto majú daňové úrady aj v týchto prípadoch „zviazané ruky“ a zistiť, že určitá osoba zvýšila svoj ostatný príjem o určitú čiastku je väčšinou ponechané na morálnej zodpovednosti daňového subjektu.

O daňových únikoch nie je opodstatnené hovoriť pri výhrach z hazardných hier, ktoré sú prevádzkované v zmysle zákona o hazardných hrách, o výhrach z hazardných hier, ktoré sú pod kontrolou štátu a ani pri výhrach, ktoré neprevyšujú sumu 350 eur. Týchto výhier sa daňové úniky netýkajú, keďže ide o príjmy oslobodené od dane. O daňových únikoch však možno hovoriť pri výhrach z hazardných hier, ktoré nespĺňajú vyššie uvedené kritériá, rovnako pri výhrach nepeňažnej hodnoty, ktoré presahujú 350 eur a všetkých výhrach, ktoré nie sú oslobodené od dane a presahujú uvedenú sumu. reálne zistenie týchto daňových únikov je náročné a v konečnom dôsledku pôjde zväčša len správne delikty. V súvislosti s daňovými únikmi spájame skôr prevádzkovateľov hazardných hier, ktorí sa vyhýbajú plneniu daňových povinností a tieto daňové úniky sú jednými z výnosných činností mnohých prevádzkovateľov hazardných hier, ktorí ukracujú štátny rozpočet o značnú časť finančných prostriedkov.

Slovensko nie je jedinou krajinou, ktorá bojuje proti daňovým únikom, ale vystupuje na jednom z popredných miest v umiestnení medzi členskými štátmi EÚ. V roku 2011 bola SR na štvrtom mieste, na vyšších priečkach bolo už iba Grécko, Lotyšsko a Rumunsko. Hovoríme však iba o roku 2011 a legislatívna zmena, ktorá umožňuje účinnú ľútosť spôsobom, ako ho vymedzujeme vyššie nastala až v roku 2012. Podľa správy

Európskej komisie malo ísť o straty 2,733 mld. eur. Ide však iba o predpokladaný stav, pretože nezohľadňuje oneskorené platby, platobnú neschopnosť a podobne. Na najhoršom mieste sa umiestnilo Rumunsko, v ktorom daňové úniky predstavovali takmer polovicu očakávaných príjmov z dane z pridanej hodnoty. Daňové úniky vo všeobecnosti, ale zameraním na niektorú z daní z príjmov nie sú vedené ani Európskou komisiou (<http://spravy.pravda.sk/>, 24.05.2016).

Vzhľadom k tomu, že väčšina daňových poplatníkov, ktorý vytvárajú daňové úniky sú mimoriadne šikovný a neustále vymýšľajú nové a precíznejšie spôsoby, ako obísť zákon a vyhnúť sa plateniu dane, resp. nepriznať príjem, a zároveň stále nedostatočne a nedôsledné prijímané opatrenia je zložité odhadnúť, koľko daňových únikov a v akej výške je v skutočnosti každoročne páchaných v Slovenskej republike. Odhalené daňové úniky sú len určitou časťou všetkých príjmov štátneho rozpočtu, o ktoré bol štát ukrátený a skutočné štatistické údaje zostávajú latentné. V prípade, že by sa našiel spôsob ako odhaliť a odkontrolovať skutočnú výšku všetkých daňových únikov u nás ale aj v zahraničí, by možno výsledná suma dopomohla k lepším opatreniam vlád a medzinárodnej výmenne informácii finančných inštitúcií v boji proti daňovým únikom.

Záver

V súčasnej dobe, kedy sa každý naháňa za finančnou nezávislosťou, je potreba enormného úsilia vynaloženého v práci, počas štúdia, alebo na tréningoch, prípadne talentu na to, aby človek prerazil a uspel, a zabezpečil si tak svoju finančnú situáciu. Avšak dá sa to doceliť kratšou a jednoduchšou cestou, za to málo pravdepodobnou. Reč je o výhrach. Je jedno či ide o výhru v súťaži, lotérii, hazardnej hre alebo obyčajného stieracieho žrebu. Líši sa len výška možnej výhry, ale motivácia ostáva stále rovnaká a tou je rýchla cesta k peniazom (príp. vecnej cene). To je zrejme jeden z najpodstatnejších faktorov, prečo sa tomuto druhu podnikania tak darí. Dokazuje to aj fakt, že v roku 2015 sa oproti roku 2014 zvýšila výška vkladu hráčov hazardných hier o 504 miliónov eur, na celkových 3,036 miliardy eur. Táto suma sa týka len Slovenskej republiky.

Cieľom práce bolo vytvoriť reálny prehľad o spôsoboch zdaňovania rôznych druhov výhier v Slovenskej republike, a získané poznatky porovnať so základnými princípmi zdaňovania výhier v členských štátoch EÚ. Pričom najobsiahlejšie sme porovnávali s Českou republikou. Následne sme sa venovali problematike vyhýbania sa daňovej povinnosti a poukázali sme na nedostatky v legislatíve, pri výbere daní z oblasti hazardných hier. V závere by sme chceli predstaviť zopár krokov, ktoré by do budúcnosti mohli znížiť, množstvo daňových únikov alebo zvýšiť príjmy štátneho rozpočtu z výhier.

Z našich získaných poznatkov vieme, že rezidenti SR až tak veľa možností na daňové úniky v oblasti výhier zo súťaží a hier prevádzkovaných na Slovensku nemajú. Naša legislatíva je v porovnaní s niektorými zahraničnými krajinami voči hráčom benevolentná a prevažná väčšina výhier je od dane oslobodená, prípadne je zdanená pri zdroji. Okrem toho ako sa v práci veľakrát spomínalo, každá jedna výhra je oslobodená do výšky 350 eur. Stále sa však dajú nájsť situácie, kedy výherca môže svoje ostatné príjmy z výhier zatajiť a nezdaňovať. Znížiť tieto straty v štátnom rozpočte by sa dalo prostredníctvom oznamovacej povinnosti prevádzkovateľov (zdaňovaných) voči daňovému úradu, či už pri peňažných alebo nepenažných výhrach. Pretože v bežnej praxi je nereálne, aby daňový úrad odkontroloval, priznanie každej takejto výhry v daňovom priznaní.

Faktor, ktorý prispieva k vysokým daňovým únikom nie len v oblasti výhier ale celkovo je aj vyššie spomínaný inštitút ľútosti. Je na zváženie, či je jeho zavedenie prospešné alebo nie. Jeho podstatou je, že páchatel' má možnosť dodatočne splniť svoje daňové povinnosti a vyhnúť sa tak trestnoprávnemu postihu. Na jednej strane to zefektívňuje vymáhanie takýchto záväzkov od daňových subjektov, u ktorých správca dane zistil nejaký nedostatok, na druhej strane, ale stojí otázka, nemotivuje takéto opatrenie k tomu, aby daňový subjekt nepriznal nejaké príjmy, nezaplatil nejakú daň alebo odvody a skúsil šťastie? Pretože vie, že ak ho správca odhalí a vyzve k náprave, po úhrade svojich nezrovnalostí sa vyhne trestnému stíhaniu a zaplatí len sankciu, ktorú mu daňový úrad vymeria napríklad z dlžnej sumy, prostredníctvom úrokov.

Ďalšou možnosťou, u hráčov a prevádzkovateľov veľmi nepopulárnou je zaviesť plošné zdaňovanie výhier, bez ohľadu na to, či prevádzkovateľ je alebo nie je majiteľom osobitnej licencie. Dôležitá by samozrejme bola výška zvolenej daňovej sadzby z takýchto výhier. Ak by sa sadzba zrazu pohybovala na úrovni dane z príjmov, mohlo by dôjsť k výraznému zníženiu hráčskej základne alebo zvýšeným snahám o daňové úniky. Zároveň by klesli aj zisky národnej lotérieovej spoločnosti TIPOS.

Oveľa väčším a závažnejším problémom pri daňových únikoch z výhier sú príjmy zo zahraničia prostredníctvom internetu, kde vzniká obrovský priestor pre daňové úniky v porovnaní s príjmami plynúcimi zo zdrojov na Slovensku. Prvým problémom je neinformovanosť, resp. nezaújatosť hráčov v danej oblasti. Hráči nie sú motivovaní zisťovať, či online kasína, poker, stávkovanie atď. ich prevádzkovateľa beží na základe licencie, ktorá oslobodzuje tieto príjmy. S čím súvisí ďalší a hlavný problém a tou je medzinárodná výmena informácií. Štáty a ich daňové úrady majú silno obmedzené kompetencie a zároveň takmer nulové možnosti kontroly takýchto príjmov. Takže ak by aj hráč vedel, že získal finančné prostriedky, z ktorých je treba odvieť daň, táto povinnosť ostáva na jeho svedomí. K priznaniu takéhoto príjmu nepomáha ani fakt, že v dnešnej dobe je mnoho prevádzkovateľov tzv. „elektronických peňaženiek“, kde je možné si prípadne výhry zasielať a daňový úrad tak stráca akúkoľvek možnosť odkontrolovať výšku takýchto príjmov. Je síce fakt, že tieto peniaze disponent takejto elektronickej peňaženky (napr. PayPal, Skrill, NETELLER atď.) fyzicky nikdy neuvidí, no v súčasnej dobe, kedy celý svet nakupuje a predáva prostredníctvom internetu, to nie je žiadny problém. Vyriešiť takýto problém by sa dal jedine jednotou legislatívou pre celú EÚ prípadne celý svet. Ako sme

však uviedli v kapitole vyššie, rôzne krajiny majú k hazardným hrám rôzne prístupy. Niektoré považujú hazardné hry za náhodné a nepravidelné príjmy, a preto ich majú od daní oslobodené úplne, iné majú zasa daňové zaťaženie výhier z hazardných hier tak vysoké, že hráčom niekedy z výhry zmizne na daniach viac ako 1/3 výhry. Často sa stáva, že napríklad profesionálni hráči pokru, kvôli daniam cielene menia svoju rezidenciu, čo je pre štát jeho pôvodnej rezidencie v podstate tiež daňový únik, avšak legálny. No a nájdeme aj také krajiny, ktoré hazardné hry vyslovene zakazujú. Kvôli týmto odlišnostiam, je medzinárodná výmena informácií v tejto oblasti zatiaľ len hudbou budúcnosti.

Zoznam použitej literatúry

Knihy / Monografie

- [1] BABČÁK, V. 2015. *Daňové právo na Slovensku*. Bratislava : Epos, 2015. 750 s. ISBN 978-80-562-0091-9.
- [2] BABČÁK, V. a kol. 2012. *Finančné právo na Slovensku a v Európskej únii*. Bratislava : EUROKÓDEX, spol. s r. o., 2012. 832 s. ISBN 978-80-8944-786-2.
- [3] KRÁLIK, J. – JAKUBOVIČ, D. 2004. *Finančné právo*. Bratislava : VEDA, 2004. 728 s. ISBN 80-224-0804-2.
- [4] MEDVEĎ, J. a kol. 2009. *Daňová teória a daňový systém*. Bratislava : Sprit, 2009. 288 s. ISBN 987-80-89393-09-1.
- [5] SCHULTZOVÁ, A. a kol. 2009. *Daňovníctvo*. 2. vydanie. Bratislava : IURA EDITION, 2009, 237 s. ISBN 978-80-8078-264-1.

Články v zborníkoch

- [6] TICHÁ, M. 2007. Daňové úniky – institucionální aspekty. In *Teoretické a praktické aspekty veřejných financí* [online]. Praha: VŠE, Praha, 2007. [cit.2016-05-21]. Dostupné na internete: <http://kvf.vse.cz/storage/1180483352_sb_ticha.pdf>. ISBN 978-80-245-1188-7.
- [7] TUŠAN, R. 2008. Odhad únikov spotrebných daní v Slovenskej republike. In KOTULIČ, R. (ed.). *Zborník vedeckých prác katedry ekonómie a ekonomiky ANNO 2008*. [online]. Prešov: Prešovská univerzita, 2008.[citované 21.05.2016]. Dostupné na internete: <http://www.pulib.sk/elpub2/FM/Kotulic7/pdf_doc/tusan.pdf>. ISBN 978-80-8068-798-4. s. 314 – 324.

Články v periodických publikáciách

- [8] BRNOVÁ, M. 2016. Ostatné príjmy po novele zákona o dani z príjmov. In *DÚVaP*. ISSN 1335-9630, 2016, č. 4. Dostupné na Poradca.sk: ID 141655.
- [9] FILO, M. 2013. Účinná ľútosť – daňové trestné činy, vývoj právnej úpravy. In *Bulletin slovenskej advokácie*. ISSN 1335-1079, 2013, roč. 19, č. 12, s. 24 – 30.

- [10] ŠANTA, J. 2008. Účinná ľútosť a daňové trestné činy. In *Justičná revue: časopis pre právnu prax*. ISSN 1335-6461, 2008, roč. 60, č. 6 – 7, s. 975 – 981.
- [11] ŠIMONOVÁ, J. 2013. Analýza vybraných ustanovení daňových trestných činov po novele Trestného zákona, zákona č. 246/2012 Z. z. In *Justičná revue: časopis pre právnu prax*. ISSN 1335-6461, 2013, roč. 65, č. 8-9, s. 1050 – 1065.
- [12] VALTEROVÁ, I. 2014. Zdanenie cien a výhier. In *Verejná správa*. ISSN 1337-0448, 2014, roč. , č. 7 - 8, s. 27 – 30.
- [13] VALTEROVÁ, I. 2016. Zdaňovanie cien a výhier. In *DUO bez chýb pokút a penále*. ISSN 1336-7986, 2016, č. 6. Dostupné na poradca.sk: ID 142401.

Právne normy

- [14] Novela zákona č. 68/1992 Z. z. o lotériách a iných podobných hrách v znení neskorších predpisov
- [15] Novela zákona č. 224/1996 Z. z. o lotériách a iných podobných hrách v znení neskorších predpisov
- [16] Zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách v znení neskorších predpisov
- [17] Zákon č. 194/1990 Z. z. o lotériách a iných podobných hrách v znení neskorších predpisov
- [18] Zákon č. 202/1990 Zb. o loteriách a jiných podobných hrách
- [19] Zákon č. 286/1992 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- [20] Zákon č. 366/1999 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- [21] Zákon č. 439/2012 Z. z. o hazardných hrách v znení neskorších predpisov
- [22] Zákon č. 463/2013 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- [23] Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov
- [24] Zákon č. 586/1992 Zb. o dani z príjmov v platnom znení
- [25] Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Internetové zdroje:

- [26] CONSULTARE. 2016. *Zdaňovania príjmov zo zahraničia u fyzických osôb*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné na internete:

<<http://www.consultare.sk/rs/43/zdanovanie-zo-zahranicia/>>.

[27] FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SR. 2014. *Metodický pokyn k zdaňovaniu cien a výhier prijatých fyzickou osobou od 01. 01. 2014*. [online]. [cit. 2016-03-21]. Dostupné na internete:

<https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_pokyny/Priame_dane/2014.06.26_MP_k_zdan_cien_a_vyh.pdf>.

[28] FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SR. 2015. *Ostatné príjmy*. [online]. [cit. 2016-03-13]. Dostupné na internete: <https://www.slovensko.sk/sk/agendy/agenda/_ostatne-prijmy1>.

[29] FINANČNÁ SPRÁVA SR. 2016. *Výhra alebo cena zo zahraničia*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné na internete: <<https://podpora.financnasprava.sk/022312-V%C3%BDhra-alebo-cena-zo-zahrani%C4%8Dia>>.

[30] FINANČNÁ SPRÁVA SR. 2016. *Príjmy plynúce z úhrad od rezidentov SR a od stálych prevádzkarní nerezidentov SR: Výhry a ceny (§ 16 ods. 1 písm. e) bod 7. zákona o dani z príjmov*. [online]. [cit. 2016-03-13]. Dostupné na internete:

<<https://podpora.financnasprava.sk/268311-Pr%C3%ADjmy-plyn%C3%BAce-z-%C3%BAhrad-od-rezidentov-SR-a-od-st%C3%A1lych-prev%C3%A1dzkarn%C3%AD-nerezidentov-SR-V%C3%BDhry-a-ceny--16-ods-1-p%C3%ADsm-e-bod-7-z%C3%A1kona-o-dani-z-pr%C3%ADjmov>>.

[31] FINANČNÁ SPRÁVA SR. 2016. *Zdaňovanie príjmov nerezidenta SR*. [online]. [cit. 2016-04-12]. Dostupné na internete:

<<https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/cudzinci-v-sr>>.

[32] FINANČNÁ SPRÁVA SR. 2016. *Výročné správy Finančnej správy Slovenskej republiky* [online]. [cit. 2016-05-24]. Dostupné na internete:

<<https://www.financnasprava.sk/sk/financna-sprava/vyroczne-spravy>>.

[33] GENERÁLNA PROKURATÚRA SR. 2016. *Štatistické ročenky o činnosti prokuratúry Slovenskej republiky* [online]. [cit. 2016-05-24]. Dostupné na internete:

<<https://www.genpro.gov.sk/statistiky-12c1.html>>.

[34] GIORDANO, J. M. 2013. *How are lottery winnings taxed in Europe*. [online]. [cit. 2016-05-21]. Dostupné na internete:

- <<http://ezinearticles.com/?How-Are-Lottery-Winnings-Taxed-in-Europe?&id=7511347>>.
- [35] CHODELKA, P. 2014. *Zdaňovanie výhier v kasínach, online kasínach a športkách*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné na internete: <http://www.pozicka.sk/zdanovanie-vyhier-v-kasinach-online-kasinach-sportkach-2/>>.
- [36] INTERNATIONAL LOTTERY. 2016. *Mega millions lottery*. [online]. [citované 21.05.2016]. Dostupné na internete: <<http://internationallottery.org/the-worlds-biggest-lotteries/mega-millions-lottery/>>.
- [37] JANEČEK, R. 2016. *Zdaňovanie hazardných hier prevádzkovaných na internete*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné na internete: <<http://www.stavkovekancelarie.com/zdanovanie-vyhier/>>.
- [38] KULLOVA, Z. 2015. *Ako zaplatiť daň z výhry*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné na internete: <<http://dennik.hnonline.sk/servisne-prilohy/558792-ako-zaplatit-dan-z-vyhry-urobte-to-takto>>.
- [39] MINISTRESTVO FINACÍ SR. 2016. *Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia*. [online]. [cit. 2016-03-21]. Dostupné na internete: <<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=8688>>.
- [40] MINISTRESTVO FINACÍ SR. 2016. *Zoznam udelených individuálnych licencií na prevádzkovanie hazardných hier*. [online]. 29. 01. 2015 [cit. 2016-05-21]. Dostupné na internete: <<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7629>>.
- [41] NIŽŇANSKÝ, J. 2013. *Novela zákona o hazardných hrách*. [online]. [cit. 2016-03-21]. Dostupné na internete: <<http://www.jnc-legal.com/novinka/novela-zakona-o-hazardnych-hrach>>.
- [42] PIRŠELOVÁ, D. 2004. *Zdaňovanie cien a výhier*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné na internete: <<http://www.epi.sk/odborny-clanok/Zdanovanie-cien-a-vyhier.htm>>.
- [43] POKERONLINE.SK. 2016. *Jednotná legislatíva pre hazard v EÚ nebude*. [online]. [cit. 2016.05-19]. Dostupné na internete: <http://www.pokeronline.sk/rubriky/aktuality/jednotna-legislativa-pre-hazard-v-eu-nebude_5843.html>.

- [44] REJHOLEC, V. 2012. *Daň z výhry*. [online]. [cit. 2013-03-13]. Dostupné na internete: <<http://www.123peniaze.sk/dane/dan-z-vyhry/>>.
- [45] SENEŠI, N. 2014. *Finančná a vecná výhra fyzickej osoby a jej zdaňovanie*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné na internete: <<https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/1478/category/dan-z-prijmov/article/zdanovanie-vyhry-fyzickej-osoby.xhtml>>.
- [46] SITA. 2013. *Daňové úniky na Slovensku v roku 2011 dosiahli 2,8 miliardy eur*. [online]. [cit. 2016-05-24]. Dostupné na internete: <<http://spravy.pravda.sk/ekonomika/clanok/293659-danove-uniky-na-slovensku-v-roku-2011-dosiahli-28-miliardy-eur/>>.
- [47] SLÁDKOVSKÁ, I. 2015. *Namiesto výhry pridete aj o vklad. Známe lotéria je u nás nelegálna*. [online]. 13. 02. 2015. [cit. 2016-05-19]. Dostupné na internete: <<http://finweb.hnonline.sk/spravy-zo-sveta-financii/549435-namiesto-vyhry-pridete-aj-o-vklad-znama-loteria-je-u-nas-nelegalna>>.
- [48] USA MEGA. 2016. *Mega Millions Jackpot Analysis*. [online]. [cit. 2016-05-21]. Dostupné na internete: <<https://www.usamega.com/mega-millions-jackpot.asp>>.

Prílohy

Zoznam udelených individuálnych licencií na prevádzkovanie hazardných hier

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
1	45373/2005-62	CBG, s.r.o., Bratislava	00896292	31.5.2005	1.6.2005 - 31.5.2010	el. rulety/electric roulette
2	46447/2005-62	SLOV-MATIC, s.r.o., Bratislava	17314712	1.6.2005	1.6.2005 - 31.5.2010	el. rulety/electric roulette
3	54071/2005-62	TIPOS, a.s., Bratislava	31340822	20.7.2005	15.8.2005 - 14.8.2006	okamžitá lotéria/immediate lottery
4	53035/2005-62	VIX, s.r.o., Žilina	31565590	10.8.2005	10.8.2005 - 31.7.2010	el. rulety/electric roulette
5	69319/2005-62	Program, s.r.o., Trenčín	17640415	26.8.2005	26.8.2005 - 15.8.2010	el. rulety/electric roulette
6	66705/2005-62	A.M. AXON, s.r.o., Bratislava	31327184	30.8.2005	30.8.2005 - 31.7.2010	el. rulety/electric roulette
7	72606/2005-62	A.M.AXON, s.r.o., Bratislava	31327184	30.8.2005	30.8.2005 - 15.8.2010	el. kocky/electric cube
8	69539/2005-62	DAM SLOVAKIA,s.r.o., Michalovce	36207055	31.8.2005	1.9.2005 - 31.8.2010	el. rulety/electric roulette
9	66542/2005-62	ORFEX, s.r.o., Košice	36213616	12.9.2005	12.9.2005 - 15.8.2010	el. rulety/electric roulette
10	70360/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	14.9.2005	14.9.2005 - 31.3.2006	okamžitá lotéria/immediate lottery
11	73410/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	14.9.2005	14.9.2005 - 31.12.2005	okamžitá lotéria/immediate lottery
12	71750/2005-62	AMUSCO, s.r.o., Piešťany	34152890	20.9.2005	20.9.2005 - 31.8.2010	el. kocky/electric cube
13	61856/2005-62	EUROGOLD, s.r.o., L'ubotice	36496600	28.9.2005	28.9.2005 - 15.8.2010	el. rulety/electric roulette
14	77474/2005-62	SHARKS,s.r.o., Michalovce	31695299	29.9.2005	29.9.2005 - 15.9.2010	rulety/roulette
15	77640/2005-62	Slovakia Game,s.r.o., Pezinok	35944684	30.9.2005	30.9.2005 - 15.9.2010	rulety/roulette
16	69925/2005-62	DOXX-stáv.kancelária,s.r.o., Žilina	36382400	30.9.2005	1.10.2005 - 30.9.2010	kurzové stávky/exchange bets
17	78392/2005-62	EPERMISO,s.r.o., Bratislava	35921609	30.9.2005	1.10.2005 - 30.9.2010	rulety/roulette
18	78386/2005-62	EPERMISO,s.r.o., Bratislava	35921609	30.9.2005	1.10.2005 - 30.9.2010	videohry/video games
19	78391/2005-62	EPERMISO,s.r.o., Bratislava	35921609	30.9.2005	1.10.2005 - 30.9.2010	bingo
20	66700/2005-62	FUTURO Slovakia, s.r.o., Bratislava	35908351	4.10.2005	4.10.2005 - 15.9.2010	videohry/video games
21	77475/2005-62	BIATEC,s.r.o., Púchov	31595472	6.10.2005	6.10.2005 - 15.9.2010	rulety/roulette
22	81260/2005-62	PIUS 2000,s.r.o., Bratislava	35799609	12.10.2005	12.10.2005 - 30.9.2010	multiplaystation
23	76492/2005-62	TRIOMINT,s.r.o., Bratislava	35799226	13.10.2005	13.10.2005 - 15.9.2010	rulety/roulette
24	71505/2005-62	JUNIOR GAME,s.r.o., Bratislava	31399878	14.10.2005	14.10.2005 - 30.9.2010	rulety/roulette
25	78756/2005-62	JUNIOR GAME,s.r.o., Bratislava	31399878	14.10.2005	14.10.2005 - 30.9.2010	multiplaystation
26	78755/2005-62	JUNIOR GAME,s.r.o., Bratislava	31399878	14.10.2005	14.10.2005 - 30.9.2010	el. kocky/electric cube
27	72941/2005-62	KASKO, spol. s r.o., Bratislava	17313708	14.10.2005	14.10.2005 - 30.9.2010	bingo
28	82841/2005-62	TIPGAME,s.r.o., Bratislava	35773588	18.10.2005	18.10.2005 - 30.9.2010	rulety/roulette
29	80999/2005-62	FUN DAN,s.r.o., Banská Bystrica	31338178	18.10.2005	18.10.2005 - 30.9.2010	rulety/roulette
30	62548/2005-62	DOXX,a.s., Žilina	36399591	28.10.2005	28.10.2005 - 30.9.2010	rulety/roulette
31	83577/2005-62	SLOT Slovakia,a.s., Bratislava	35951486	28.10.2005	28.10.2005 - 30.9.2010	rulety/roulette
32	82875/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	28.10.2005	28.10.2005 - 30.9.2007	okamžitá lotéria/immediate lottery
33	82876/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	28.10.2005	28.10.2005 - 30.6.2006	okamžitá lotéria/immediate lottery
34	82877/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	28.10.2005	28.10.2005 - 30.9.2006	okamžitá lotéria/immediate lottery
35	75902/2005-62	FK-Trend,s.r.o., Trnava	36241334	2.11.2005	2.11.2005 - 15.10.2010	rulety/roulette
36	81261/2005-62	PIUS 2000,s.r.o., Bratislava	35799609	2.11.2005	2.11.2005 - 15.10.2010	rulety/roulette
37	79088/2005-62	AMUSCO,s.r.o., Piešťany	34152890	7.11.2005	7.11.2005 - 15.10.2010	rulety/roulette
38	83557/2005-62	RIVALS,s.r.o., Bratislava	31363431	7.11.2005	7.11.2005 - 15.10.2010	rulety/roulette

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
39	82460/2005-62	INTEGRAL Roulette,s.r.o., Bratislava	35803070	8.11.2005	8.11.2005 - 15.10.2010	rulety/roulette
40	70965/2005-62	ORFEX,s.r.o., Košice	36213616	10.11.2005	10.11.2005 - 15.9.2010	multiplaystation
41	76880/2005-62	FORMULA-tip,s.r.o., Pov. Bystrica	36316059	11.11.2005	11.11.2005 - 15.10.2010	kurzové stávky/exchange bets
42	82408/2005-62	NIKĚ,s.r.o., Bratislava	00603741	11.11.2005	11.11.2005 - 31.10.2010	kurzové stávky/exchange bets
43	69641/2005-62	Slovenské Lotérie,a.s., Bratislava	35742691	14.11.2005	14.11.2005 - 30.10.2010	videohry/video games
44	83134/2005-62	J.L.S.,s.r.o., Bratislava	17332915	15.11.2005	15.11.2005 - 15.10.2010	rulety/roulette
45	83605/2005-62	ZÁVODISKO,š.p., Bratislava	31354301			dostihové stávky/horse racing bets
46	83554/2005-62	EL DORADO PLUS,s.r.o., Bratislava	35738316			rulety/roulette
47	83555/2005-62	EL DORADO PLUS,s.r.o., Bratislava	35738316			videohry/video games
48	82881/2005-62	SYNOT ARCADE,s.r.o., Poprad	36472565	24.11.2005	24.11.2005 - 31.10.2010	rulety/roulette
49	82878/2005-62	SYNOT ARCADE,s.r.o., Poprad	36472565	24.11.2005	24.11.2005 - 31.10.2010	kocky/cube
50	90057/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	25.11.2005	25.11.2005 - 31.5.2007	okamžitá lotéria/immediate lottery
51	81127/2005-62	TERNO,a.s., Bratislava	00684881	19.12.2005	19.12.2005 - 30.11.2010	kurzové stávky/exchange bets
52	73192/2005-62	VICTORIA-TIP SLOVAKIA,s.r.o., BA	35881577	20.12.2005	20.12.2005 - 30.11.2010	kurzové stávky/exchange bets
53	83415/2005-62	ŠPORTKA PLUS,a.s., Bratislava	35758201	21.12.2005	21.12.2005 - 30.11.2010	kurzové stávky/exchange bets
54	101203/2005-62	A.M.AXON,s.r.o., Bratislava	31327184	21.12.2005	21.12.2005 - 30.11.2010	techn.zariadenie-dostihy/ technical equipment-horse racing
55	81998/2005-62	CASINOS SLOVAKIA, a.s., Bratislava	00698750	22.12.2005	22.12.2005 - 30.11.2015	hazardné hry v kasíne-stolové/ gambling games in casino-board
56	101998/2005-62	TIP,s.r.o., Banská Bystrica	36053597			kurzové stávky/exchange bets
57	83413/2005-62	VICTORY TIP,s.r.o., Trnava	36218049	23.12.2005	23.12.2005 - 15.12.2010	kurzové stávky/exchange bets
58	82624/2005-62	CASINOS SLOVAKIA, a.s., Bratislava	00698750	23.12.2005	23.12.2005 - 30.11.2015	hazardné hry v kasíne-el. ruleta/ gambling games in casino-electric roulette
59	98306/2005-62	CASINOS SLOVAKIA, a.s., Bratislava	00698750	23.12.2005	1.1.2006 - 30.11.2015	hazardné hry v kasíne-výh.príst./ gambling games in casino-gambling machines
60	82798/2005-62	EPERMISO, s.r.o., Bratislava	35921609	28.12.2005	28.12.2005 - 15.12.2010	kurzové stávky/exchange bets
61	83611/2005-62	RENO 2000,s.r.o., Bratislava	31341004			kurzové stávky/exchange bets
62	83251/2005-62	REGENCY CASINOS Intern., a.s., BA	35755709	2.1.2006	2.1.2006 - 15.12.2015	hazardné hry v kasíne-stolové/ gambling games in casino-board

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
63	82294/2005-62	A.M.AXON, s.r.o., Bratislava	31327184	18.1.2006	18.1.2006 - 31.12.2010	tech. zariadenie-kartové hry/ technical equipment-card games
64	82872/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	24.1.2006	24.1.2006 - 15.12.2010	štátna lotéria - číselné/ state lottery-numerical lotteries
65	82873/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	24.1.2006	24.1.2006 - 31.12.2010	štátna lotéria-spec. bingo/ state lottery-especially bingo
66	106631/2005-62	JUNIOR GAME,s.r.o., Bratislava	31399878	27.1.2006	27.1.2006 - 31.12.2010	kurzové stávky/exchange bets
67	82874/2005-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	8.2.2006	8.2.2006 -31.12.2010	štátna lotéria- internet/ state lottery-internet
68	81430/2005-62	LUCKY SEVEN,s.r.o., Bratislava	35818395	10.2.2006	10.2.2006 - 31.12.2010	el. rulety/electric roulette
69	7148/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	14.2.2006	14.2.2006 - 31.7.2007	okamžitá lotéria/immediate lottery
70	83591/2005-62	DIRECT 21,a.s., Bratislava	35792112	20.3.2006	20.3.2006 - 31.12.2010	kurzové stávky/exchange bets
71	22934/2005-62	DOXX-SK,a.s., Žilina	36436861	31.3.2006	31.3.2006 - 28.2.2011	kurzové stávky/exchange bets
72	28880/2006-62	TIPKURZ, a.s., Bratislava	35708201	7.4.2006	7.4.2006 - 31.3.2011	dostihové stávky/horse racing bets
73	17105/2006-62	MERKUR SPIELO SK, s r.o., BA	35962828	10.4.2006	10.4.2006 - 28.2.2011	el. rulety/electric roulette
74	92629/2006-62	TUTOVKA, s r.o., Košice	36214965	21.4.2006	21.4.2006 - 31.12.2010	kurzové stávky/exchange bets
75	29856/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	28.4.2006	28.4.2006 - 31.10.2007	okamžitá lotéria/immediate lottery
76	33840/2006-62	Stefanov's Invest, s r.o., N. Hrušov	36503002	10.5.2006	10.5.2006 - 15.4.2011	el. rulety/electric roulette
77	31923/2006-62	GEMATIC, s r.o., Bratislava	35977892	15.5.2006	15.5.2006 - 30.4.2001	el. rulety/electric roulette
78	31922/2006-62	GEMATIC, s r.o., Bratislava	35977892	15.5.2006	15.5.2006 - 30.4.2001	el. kocky/electric cube
79	28985/200-62	REGENCY CASINOS Intern., a.s., BA	35755709	15.5.2006	15.5.2006 - 15.12.2015	hazardné hry v kasíne-výh.príst./ gambling games in casino-gambling machines
80	35117/2006-62	CBG, s.r.o., Bratislava	00896292	24.5.2006	24.5.2006 - 30.4.2011	videohry/video games
81	38302/2006-62	ORFEX, s r.o., Košice	36213616	30.5.2006	30.5.2006 - 15.5.2011	bingo
82	41559/2006-62	Slovenské Lotérie,a.s., Bratislava	35742691	6.6.2006	6.6.2006 - 15.5.2011	el. rulety/electric roulette
83	46160/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	14.6.2006	14.6.2006 - 31.1.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
84	19828/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	3.7.2006	3.7.2006 - 15.6.2011	§ 3 ods.2 g)
85	52967/2006-62	GAVER, s r.o., Bratislava	35866951	19.7.2006	19.7.2006 - 30.6.2011	videohry/video games
86	52361/2006-62	SYNOT ARCADE,s.r.o., Poprad	36472565	20.7.2006	20.7.2006 - 30.6.2011	videohry/video games
87	51245/2006-62	MegaVox, s r.o., Bratislava	35799676	3.8.2006	3.8.2006 - 15.7.2011	hazardné hry prostredníctvom telekomunik. zariadení/gambling games operated by means of telecommunication equipment
88	50695/2006-62	FUTURO Slovakia, s r.o., Bratislava	35908351	7.8.2006	7.8.2006 - 15.7.2011	el. rulety/electric roulette
89	59372/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	8.8.2006	8.8.2006 - 21.2.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
90	63888/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	21.8.2006	21.8.2006 - 1.6.2007	okamžitá lotéria/immediate lottery
91	66390/2006-62	UNIPLAY, s r.o., Bratislava	35809388	31.8.2006	31.8.2006 - 15.8.2011	videohry/video games
92	65729/2006-62	MONEY HOUSE, s r.o., Bratislava	35828951	8.9.2006	8.9.2006 - 30.4.2011	el. rulety/electric roulette
93	64540/2006-62	DAM SLOVAKIA,s.r.o., Michalovce	36207055	19.9.2006	19.9.2006 - 15.8.2011	el. kocky/electric cube

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
94	74439/2006-62	EURO IMMO , s.r.o., Bratislava	35785381	29.9.2006	29.9.2006 - 15.9.2011	rulety/roulette
95	85530/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	27.11.2006	27.11.2006 - 1.7.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
96	89562/2006-62	ASCOMP, s.r.o., Sliač	36051454	21.12.2006	21.12.2006 - 30.11.2011	rulety/roulette
97	95346/2006-62	AMUSCO,s.r.o., Piešťany	34152890	16.1.2007	16.1.2007 - 15.12.2011	videohry/video games
98	9844/2006-62	PERIX, s.r.o., Bratislava	31385354	24.1.2007	24.1.2007 - 31.12.2011	rulety/roulette
99	3579/2007-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	30.1.2007	30.1.2007 - 1.9.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
100	99551/2006-62	BARBOT, s.r.o., Brezno	30222192	2.2.2007	2.2.2007- 15.1.2012	el. kocky/electric cube
101	4714/2007-62	SR LOTÉRIA, s.r.o., Žilina	36436852	9.2.2007	20.2.2007-1.3.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
102	12404/2007-62	APEX Net, s.r.o., Bratislava	36721492	9.3.2007	9.3.2007-28.2.2012	rulety/roulette
103	85530/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	12.3.2007	21.3.2007-1.1.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
104	85530/2006-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	12.3.2007	21.3.2007-1.11.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
105	12403/2007-62	APEX Net, s.r.o., Bratislava	36721492	15.3.2007	15.3.2007-28.2.2012	videohry/video games
106	44548/2007-62	TIPGAMING, a.s.	36718645	8.6.2007	8.6.2007-15.5.2012	el. rulety/electric roulette
107	42374/2007-62	DIVUS GAME, s.r.o., Trnava	36239488	12.6.2007	12.6.2007-15.5.2012	el. rulety/electric roulette
108	42373/2007-62	DIVUS GAME, s.r.o., Trnava	36239488	12.6.2007	12.6.2007-15.5.2012	el. kocky/electric cube
109	50217/2007-62	ORFEX, s.r.o., Košice	36213616	4.7.2007	4.7.2007-15.6.2012	videohry/video games
110	54222/2007-62	VIX, s.r.o., Žilina	31565590	6.7.2007	6.7.2007-15.6.2012	videohry/video games
111	54733/2007-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	13.7.2007	13.7.2007 - 1.2.2009	okamžitá lotéria/immediate lottery
112	69343/2007-62	A.M. AXON, s.r.o., Bratislava	31327184	30.8.2007	30.8.2007-15.8.2012	videohry/video games
113	66506/2007-62	ASCOMP, s.r.o., Sliač	36051454	28.8.2007	28.8.2007-15.8.2012	videohry/video games
114	65248/2007-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	3.9.2007	3.9.2007-1.5.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
115	52181/2007-62	CASINOS SLOVAKIA, a.s.	00698750	11.9.2007	11.9.2007-23.8.2012	videohry/video games
116	67576/2007-62	TRADING AREA, s.r.o., Bratislava	36787931	20.9.2007	20.9.2007-15.9.2009	okamžitá lotéria/immediate lottery
117	73820/2007-62	BLUE STAR, s.r.o., Bratislava	35698705	24.9.2007	24.9.2007-31.8.2012	el. rulety/electric roulette
118	88038/2007-62	SR LOTÉRIA, s.r.o., Žilina	36436852	26.11.2007	1.12.2007 - 31.10.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
119	99339/2007-62	BARBOT, s.r.o., Brezno	30222192	14.12.2008	14.12.2007 - 30.11.2012	el. rulety/electric roulette
120	87911/2007-62	J.N.V, s.r.o., Bratislava	35697938	17.12.2008	1.1.2008 - 31.12.2012	el. rulety/electric roulette
121	99634/2007-62	UX trading, s.r.o., Bratislava	35751134	14.1.2008	14.1.2008 - 31.12.2012	videohry/video games
122	103208/2007-62	JUNIOR GAME, s.r.o., Bratislava	31399878	15.1.2008	15.1.2008 - 31.12.2012	videohry/video games
123	100735/2007-62	BARBOT, s.r.o., Brezno	30222192	25.1.2008	25.1.2008 - 15.1.2013	videohry/video games
124	102637/2007-62	ARIOLA , s.r.o., Trenčín	36794384	31.1.2008	31.1.2008 - 15.1.20013	videohry/video games
125	104141/2007-62	ARIOLA, s.r.o., Trenčín	36794384	31.1.2008	31.1.2008 - 15.1.20013	el. rulety/electric roulette
126	104380/2007-62	SLOT Slovakia, a.s., Bratislava	35951486	30.1.2008	30.1.2008 - 15.1.2013	videohry/video games
127	89567/2007-62	AG PLAY, s.r.o., Bratislava	36778150	31.1.2008	31.1.2008 - 15.1.2010	el. rulety/electric roulette
128	5095/2007-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	12.2.2008	12.2.2008 - 31.5.2009	okamžitá lotéria/immediate lottery
129	89566/2007-62	AG PLAY, s.r.o., Bratislava	36778150	13.2.2008	13.2.2008 - 31.12.2013	videohry/video games
130	106608/2007-62	Program, s.r.o., Trenčín	17640415	28.2.2008	28.2.2008 - 15.2.2013	videohry/video games
131	16174/2007-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	11.3.2008	11.3.2008 - 15.12.2009	okamžitá lotéria/immediate lottery
132	16170/2007-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	18.3.2008	18.3.2008 - 31.12.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
133	105103/2007-62	MGS GAME, s.r.o, Trnava	36283703	25.3.2008	25.3.2008 - 28.2.2013	videohry/video games
134	26671/2008-62	VICTORY TIP, s.r.o., Trnava	36218049	4.4.2008	4.4.2008 - 31.3.2013	dostihové stávky/horse racing bets
135	23219/2008-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	9.4.2008	9.4.2008 - 31.12.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
136	41039/2008-62	Star dogs system, s.r.o., Bratislava	44049994	30.5.2008	30.5.2008 - 15.5.2013	§ 3 ods.2 g) zák. č./Act No. 171/2005 Z.z.
137	41887/2008-62	VIXBET, s.r.o., Žilina	44104448	5.6.2008	5.6.2008 - 15.5.2013	kurzové stávky/exchange bets
138	43538/2008-62	OLYMPIC ENTERTAINMENT SLOVAKIA, s.r.o., Bratislava	35953080	11.6.2008	11.6.2008 - 31.5.2018	hazardné hry v kasíne-výh.príst./ gambling games in casino-gambling machines
139	57681/2008-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	23.7.2008	23.7.2008 - 31.12.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
140	47900/2008-62	DIRECT 21, a.s., Bratislava	35792112			kurzové stávky/exchange bets
141	66771/2008-62	Victoria-Tip Slovakia, s.r.o., Bratislava	35881577			kurzové stávky/exchange bets
142	69840/2008-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	16.9.2008	16.9.2008 - 31.12.2008	okamžitá lotéria/immediate lottery
143	83108/2008-62	GAME INVEST, s.r.o., Žilina	44393253	10.11.2008	10.11.2008 - 30.9.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
144	71514/2009-62	DOXXBET.SK, s.r.o.	36382400			kurzové stávky/exchange bets
145	86334/2008-62	Program, s.r.o., Trenčín	17640415			el. rulety/electric roulette
146	85903/2008-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	4.11.2008	4.11.2008 - 1.3.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
147	85904/2008-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	4.11.2008	4.11.2008 - 18.3.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
148	85905/2008-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	4.11.2008	4.11.2008 - 18.3.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
149	101307/2008-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	23.12.2008	23.12.2008 - 3.4.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
150	106170/2008-62	DOXXBET.SK, s.r.o., Žilina	36382400	30.12.2008	30.12.2008 - 30.11.2013	kurzové stávky/exchange bets
151	97873/2008-62	FUN-DAN Slovakia, s.r.o, B. Bystrica	44400802	1.1.2009	1.1.2009 - 31.12.2013	el. rulety/electric roulette
152	98323/2008-62	DOXX, s.r.o., Žilina	36399591	1.1.2009	1.1.2009 - 31.12.2013	videohry/video games
153	99592/2008-62	ZEROMATIC, s.r.o, Humenné	44451776	1.1.2009	1.1.2009 - 31.12.2013	el. rulety/electric roulette
154	101145/2008-62	MERKUR SPIELO SK, s r.o., BA	35962828	1.1.2009	1.1.2009 - 31.12.2013	el. rulety/electric roulette
155	102274/2008-62	PERIX, s.r.o., Bratislava	31385354	1.1.2009	1.1.2009 - 31.12.2013	el. rulety/electric roulette
156	107277/2008-62	LUCKY SEVEN,s.r.o., Bratislava	35818395	9.1.2009	9.1.2009 - 31.12.2013	el. rulety/electric roulette
157	3993/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	4.2.2009	10.2.2009 - 27.1.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
158	3994/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	4.2.2009	10.2.2009 - 3.9.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
159	3995/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	4.2.2009	10.2.2009 - 11.11.2009	okamžitá lotéria/immediate lottery
160	6691/2009-62	PERIX, s.r.o., Bratislava	31385354	23.2.2009	23.2.2009 - 31.1.2014	el. kocky/electric cube
161	9727/2009-62	SLOT Slovakia,a.s., Bratislava	35951486	23.2.2009	23.2.2009 -15.2.2014	el. kocky/electric cube
162	14396/2009-62	ASCOMP spol.s r.o	36051454	16.3.2009	16.3.2009 - 28.2.2014	el. kocky/electric cube
163	18293/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	19.3.2009	24.3.2009 - 27.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
164	22767/2009-62	EUROGOLD, sro, L'ubotice	36496600	1.4.2009		el. rulety/electric roulette
165	22443/2010-62	J.L.S.,s.r.o., Bratislava	17322915	3.4.2009	3.4.2009 - 15.3.2014	el. rulety/electric roulette
166	51503/2010-62	SLOVAK GAMES, s.r.o., Bratislava	36862495	2.7.2009	2.7.2009 - 15.6.2014	videohry/video games

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
167	53968/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	9.7.2009	15.7.2009 - 28.1.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
168	53441/2009-62	VIX, s.r.o., Žilina	31565590	31.7.2009		el. rulety/electric roulette
169	67291/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	20.8.2009	28.8.2009 - 30.5.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
170	97155/2009-62	MERKUR SPIELO SK, s r.o., BA	35962828	1.10.2009	1.10.2009 - 31.12.2014	videohry/video games
171	79355/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	14.10.2009	2.11.2009 - 29.1.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
172	88612/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	10.11.2009	23.11.2009 - 30.5.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
173	76016/2009-62	Ia Fortuna	44945477	18.11.2009	11.12.2009 - 1.10.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
174	92447/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	19.11.2009	27.11.2009 - 17.6.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
175	101770/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	18.12.2009	18.12.2010 - 27.11.2010	okamžitá lotéria/immediate lottery
176	101772/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	18.12.2009	18.12.2010 - 22.7.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
177	101771/2009-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	18.12.2009	18.12.2010 - 12.8.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
178	94910/2009-62	BARBOT, s.r.o., Brezno	30222192	31.12.2009		el. rulety/electric roulette
179	97045/2009-62	J.N.V, s.r.o., Bratislava	35697938	31.12.2009		el. rulety/electric roulette
180	98219/2009-62	ZEROMATIC, s.r.o, Humenné	44451776	31.12.2009		el. rulety/electric roulette
181	98253/2009-62	J.L.S.,s.r.o., Bratislava	17322915	31.12.2009		el. rulety/electric roulette
182	101038/2009-62	BIATEC,s.r.o., Púchov	31595472	31.12.2009		el. rulety/electric roulette
183	6641/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	22.2.2010	22.2.2010 - 11.6.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
184	23322/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	13.4.2010	13.4.2010 - 29.10.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
185	26421/2010-62	Závodisko, š.p.	31354301	8.4.2010	8.4.2010 - 31.3.2015	dostihové stávky/horse racing bets
186	27549/2010-62	KASKO, spol. s r.o.	17313708			bingo
187	30029/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	26.4.2010	26.4.2010 - 27.2.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
188	40417/2010-62	CBG, s.r.o., Bratislava	00896292	1.6.2010	1.6.2010 - 31.5.2015	el. rulety/electric roulette
189	41778/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	1.6.2010	1.6.2010 - 15.5.2015	kurzové stávky/exchange bets
190	44349/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	28.5.2010	28.5.2010 - 27.11.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
191	58368/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	23.7.2010	23.7.2010 - 29.1.2012	Okamžitá lotéria/immediate lottery
192	70686/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	9.9.2010	9.9.2010 - 30.6.2011	Okamžitá lotéria/immediate lottery
193	71031/2010-62	EPERMISO, spol. s r.o., Bratislava	35921609	30.9.2010	1.10.2010 - 30.9.2015	Bingo
194	78621/2010-62	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	22.10.2010	1.11.2010 - 31.10.2015	kurzové stávky/exchange bets
195	89511/2010-62	FORTUNA SK, a.s., Bratislava	00684881	23.11.2010	1.12.2010 - 30.11.2015	kurzové stávky/exchange bets
196	92522/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	25.11.2010	25.11.2010 - 1.6.2012	Okamžitá lotéria/immediate lottery
197	93864/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	14.12.2010	16.12.2010 - 15.12.2015	štát. lotéria - číselné/ State Lottery - Numbers
198	90541/2010-62	VICTORY TIP, s.r.o., Trnava	36218049	14.12.2010	16.12.2010 - 15.11.2015	kurzové stávky/exchange bets
199	98751/2010-62	JUNIOR GAME, s.r.o.,	31399878	23.12.2010	1.1.2011 - 31.12.2005	kurzové stávky/exchange bets

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
200	101083/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	21.12.2010	21.12.2010 - 27.11.2011	okamžitá lotéria/immediate lottery
201	101090/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	21.12.2010	22.6.2012 - 22.6.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
202	103982/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	17.12.2010	1.1.2011 - 31.12.2015	štátna lotéria internet/ State Lottery - Internet
203	107379/2010-62	B-FELL, s.r.o., Bratislava	35823992	23.12.2010	23.12.2010 - 22.12.2015	Bingo
204	1792/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	2.2.2011	2.2.2011 - 30.5.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
205	1793/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	2.2.2011	2.2.2011 - 3.8.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
206	7957/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	22.2.2011	22.2.2011 - 18.8.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
207	7971/2011-62	TIPSPORT Sk, a.s., Žilina	36436861	28.2.2011	1.3.2011 - 28.2.2016	kurzové stávky/exchange bets
208	17681/2010-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	23.3.2011	23.3.2011 - 30.6.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
209	18511/2011-62	SYNOT-TIP, spol. s r.o.	36472565	15.4.2011	15.4.2011 - 31.3.2016	kurzové stávky/exchange bets
210	67258/2010-62	ORFEX, s.r.o., Košice	36213616	6.8.2010	10.8.2010 – 15.8.2015	el. rulety/electric roulette
211	69948/2010-62	FUTURO Slovakia, s.r.o., Bratislava	35908351	6.9.2010	16.9.2010 – 15.9.2015	Videohry/video games
212	71032/2010-62	EPERMISO, s.r.o., Bratislava	35921609	27.8.2010	1.10.2010 – 30.9.2015	el. rulety/electric roulette
213	74880/2010-62	JUNIOR GAME, s.r.o. Bratislava	31399878	17.9.2010	1.10.2010 – 30.9.2015	el. rulety/electric roulette
214	73771/2010-62	SLOT Slovakia, a.s., Bratislava	35951486	20.9.2010	1.10.2010 – 30.9.2015	el. rulety/electric roulette
215	76529/2010-62	INTEGRAL Roulette, s.r.o., Bratislava	35803070	27.9.2010	16.10.2010 – 15.10.2015	el. rulety/electric roulette
216	77755/2010-62	CBG, s.r.o., Bratislava	00896292	28.9.2010	5.10.2010 – 15.9.2015	tech. zariad. obsluhované priamo hráčmi/tech. equipment operated directly by gamblers
217	83405/2010-62	Slovenské Lotérie, a.s., Bratislava	35742691	18.10.2010	1.11.2010 – 31.10.2015	videohry/video games
218	85845/2010-62	SYNOT TIP, s.r.o., Poprad	36472565	19.10.2010	1.11.2010 – 31.10.2015	el. rulety/electric roulette
219	90537/2010-62	A.M.Axon, s.r.o., Bratislava	31327184			videohry/video games
220	96319/2010-62	EPERMISO, s.r.o., Bratislava	35921609			el. rulety/electric roulette
221	96801/2010-62	GEMATIC, s.r.o., Bratislava	35977892	24.11.2010	1.1.2011 – 31.12.2015	videohry/video games
222	94529/2010-62	SLOV-MATIC, s.r.o., Bratislava	17314712	6.12.2010	1.1.2011 – 31.12.2015	videohry/video games
223	94540/2010-62	SLOV-MATIC LOTTERY, s.r.o., Bratislava	35866951			videohry/video games
224	101168/2010-62	TOP GAME GROUP, s.r.o., Topoľčany	36566365	8.12.2010	1.1.2011 – 31.12.2015	videohry/video games
225	23989/2011-62	ASCOMP, s.r.o., Sliač	36051454	1.4.2011	8.4.2011 – 31.3.2016	tech. zariad. obsluhované priamo hráčmi/tech. equip. oper. directly by gamblers-VARIOPLAY
226	023218/2011-62	CBG, s.r.o., Bratislava	00896292	15.4.2011	1.5.2011 – 30.4.2016	videohry/video games
227	029382/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	2.5.2011	2.5.2011 - 11.11.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
228	029383/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	2.5.2011	2.5.2011 - 12.3.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
229	037795/2011-62	ORFEX, s.r.o., Košice	36213616	12.5.2011	19.5.2011 – 30.4.2016	tech. zariad. obsluhované priamo hráčmi/tech. equipment operated directly by gamblers
230	038783/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	26.5.2011	26.5.2011 - 26.11.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
231	045568/2011-62	SYNOT TIP, s.r.o., Poprad	36472565	8.6.2011	1.7.2011 – 30.6.2016	videohry/video games
232	048162/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	20.6.2011	20.6.2011 - 28.1.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
233	059320/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	26.7.2011	26.7.2011 - 8.2.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
234	062170/2011-62	UNIPLAY, s.r.o., Bratislava	35809388	26.7.2011	16.8.2011 – 15.8.2016	videohry/video games
235	063611/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	11.8.2011	11.8.2011 - 29.5.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
236	076283/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	30.9.2011	30.9.2011 - 13.4.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
237	086209/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	4.11.2011	4.11.2011 - 3.5.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
238	090949/2011-62	ZEROMATIC, s.r.o., Humenéné	44451776	14.12.2011	1.1.2012 - 31.12.2021	hazardné hry v kasíne/ gambling games in casino
239	091326/2011-62	ASCOMP spol.s r.o., Sliač	36051454	8.11.2011	1.12.2011 – 30.11.2016	tech. zariad. obsluhované priamo hráčmi/tech. equipment operated directly by gamblers
240	095297/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	30.11.2011	30.11.2011 - 12.11.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
241	095297/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	8.12.2011	8.12.2011 - 21.6.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
242	095297/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	12.12.2011	12.12.2011 - 12.11.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
243	097675/2011-62	AG PLAY, s.r.o., Bratislava	36778150			videohry/video games
244	097677/2011-62	AG PLAY, s.r.o., Bratislava	36778150	29.11.2011	1.1.2012 – 31.12.2016	videohry/video games
245	099773/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	8.12.2011	8.12.2011 - 31.5.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
246	101681/2011-62	ASCOMP spol.s r.o., Sliač	36051454			videohry/video games
247	101683/2011-62	ASCOMP spol.s r.o., Sliač	36051454	15.12.2011	1.1.2012 – 31.12.2016	videohry/video games
248	104975/2011-62	MGS GAME, s.r.o., Trnava	36283703	14.12.2011	1.1.2012 – 31.12.2016	videohry/video games
249	105506/2011-62	ORFEX, s.r.o., Košice	36213616			videohry/video games
250	105514/2011-62	ORFEX, s.r.o., Košice	36213616	14.12.2011	1.1.2012 – 31.12.2016	videohry/video games
251	105988/2011-62	MGS GAME, s.r.o., Trnava	36283703			videohry/video games
252	109667/2011-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	29.12.2011	29.12.2011 - 22.11.2012	okamžitá lotéria/immediate lottery
253	110677/2011-62	ORFEX, s.r.o., Košice	36213616			tech. zariad. obsluhované priamo hráčmi/tech. equip. oper. directly by gamblers-VARIOPLAY
254	110681/2011-62	ORFEX, s.r.o., Košice	36213616			el. rulety/electric roulette
255	111117/2011-62	PERIX, s.r.o., Bratislava	31385354	19.12.2011	1.1.2012 – 31.12.2016	videohry/video games
256	04395/2012-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	17.1.2012	2.4.12 - 2.4.13	okamžitá lotéria/immediate lottery
257	10921/2012-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	1.2.2012	15.3.12 - 15.3.13	okamžitá lotéria/immediate lottery
258	14132/2012-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	8.2.2012	7.5.12 - 7.5.13	okamžitá lotéria/immediate lottery
259	06847/2012-62	APEX Net, s.r.o., Bratislava	36721492	20.2.2012	29.2.2012 - 28.2.2017	videohry/video games
260	23358/2012-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	13.4.2012	28.5.2012 - 28.5.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
261	26495/2012-62	VIX, s.r.o., Žilina	31565590	13.4.2012	1.5.2012 - 30.4.2017	videohry/video games
262	26496/2012-62	VIX, s.r.o., Žilina	31565590			videohry/video games
263	27675/2012-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	17.4.2012	9.5.2012 - 15.6.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
264	31471/2012-62	WINWIN Slovakia, s.r.o., Bratislava	46467394	25.4.2012	10.5.2012 - 15.4.2017	videohry/video games
265	18466/2012-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	27.7.2012	16.8.2012 - 30.5.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
266	20692/2012-62	Lottery company s.r.o., Bratislava	46307469	7.9.2012	15.9.2012- 15.9.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
267	20691/2012-62	Lottery company s.r.o., Bratislava	46307469	7.9.2012	15.9.2012- 15.9.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
268	20690/2012-62	Lottery company s.r.o., Bratislava	46307469	7.9.2012	15.9.2012- 15.9.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
269	21762/2012-62	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	26.9.2012	10.10.2012 - 19.4.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
270	82085/2012-62	DOXXBET.SK, s.r.o., Žilina	46831878	4.10.2012	30.11.2012 - 15.11.2017	kurzové stávky/exchange bets
271	21791/2012-62	Lottery company s.r.o., Bratislava	46307469	10.10.2012	24.10.2012 - 24.10.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
272	23929/2012-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	6.11.2012	16.11.2012 - 1.6.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
273	21793/2012-622	Lottery company s.r.o., Bratislava	46307469	16.11.2012	3.12.2012 - 25.11.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
274	21790/2012-622	Lottery company s.r.o., Bratislava	46307469	16.11.2012	3.12.2012 - 25.11.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
275	21792/2012-622	Lottery company s.r.o., Bratislava	46307469	16.11.2012	3.12.2012 - 25.11.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
276	25798/2012-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	6.12.2012	18.12.2012 - 1.7.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
277	98232/2012-62	SLOV-MATIC, s.r.o., Bratislava	17314712	10.12.2012	1.1.2013 - 31.12.2017	videohry/video games
278	98233/2012-62	SLOV-MATIC, s.r.o., Bratislava	17314712			videohry/video games
279	98931/2012-62	ARIOLA, s.r.o., Poprad	36794384	10.12.2012	1.1.2013 - 31.12.2017	videohry/video games
280	98926/2012-62	ARIOLA, s.r.o., Poprad	36794384			videohry/video games
281	99265/2012-62	ASCOMP spol.s r.o., Sliač	36051454			tech. zariad. obsluhované priamo hráčmi/tech. equip. oper. directly by gamblers-VARIOPLAY
282	101026/2012-62	EPERMISO,s.r.o., Bratislava	35921609	11.12.2012	1.1.2013 - 31.12.2016	videohry/video games
283	26641/2012-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	12.12.2012	19.12.2012 - 30.5.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
284	99756/2012-62	JUNIOR GAME,s.r.o., Bratislava	31399878	17.12.2012	1.1.2013 - 31.12.2017	videohry/video games
285	102516/2012-62	FUN DAN,s.r.o., Banská Bystrica	44400802			rulety/roulette
286	106195/2012-62	INTEGRAL LOTTERY, s.r.o., Bratislava	46446478	14.1.2013	23.1.2013 - 15.1.2015	videohry/video games
287	441/2013-62	Program, s.r.o., Trenčín	17640415	7.2.2013	16.2.2013 - 15.1.2015	videohry/video games
288	7985/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	29.1.2013	5.2.2013-22.8.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
289	10071/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	27.2.2013	15.3.2013-12.9.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
290	11601/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	25.3.2013	11.4.2013-13.3.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
291	12267/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	3.4.2013	15.4.2013-12.10.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
292	13234/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	19.4.2013	3.5.2013-31.10.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
293	13236/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	19.4.2013	3.5.2013-21.11.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
294	10755/2013-622	SLOVENSKÉ FILMOVÉ ŠTÚDIA BRATISLAVA	46485074	5.3.2013	1.4.2013-31.3.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
295	31985/2013-62	K-BET, s.r.o., Bratislava	47235306	23.5.2013	13.6.2013 - 1.6.2015	videohry/video games
296	15562/2013-622	EUROLOTÉRIA s.r.o.	46352881	31.5.2013	3.6.2013-31.3.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
297	18423/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	2.7.2013	9.7.2013-9.1.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
298	18626/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	19.7.2013	9.8.2013-30.1.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
299	18627/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	19.7.2013	9.8.2013-30.4.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
300	18690/2013-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	23.7.2013	12.8.2013-30.6.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
301	18691/2013-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	23.7.2013	12.8.2013-30.6.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
302	18692/2013-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	23.7.2013	12.8.2013-30.6.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
303	18693/2013-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	23.7.2013	12.8.2013-30.6.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
304	18694/2013-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	23.7.2013	12.8.2013-30.6.2013	okamžitá lotéria/immediate lottery
305	20112/2013-622	LOTTERIE s.r.o. Bratislava	47075881	8.8.2013	1.9.2013-1.9.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
306	20419/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	21.8.2013	17.9.2013-10.4.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
307	68506/2013-62	TIPOS, n.i.s., a.s.	31340822	3.9.2013	16.9.2013 -15.9.2018	lotéria pokl. dokladov/national receipt lottery
308	54582/2013-62	SLOVAKIA TIP, s.r.o.	46465472	4.9.2013	4.9.13 - 15.8.2018	kurzové stávky/exchange bets

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
309	21340/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	12.9.2013	24.9.2013 - 14.6.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
310	23182/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	18.10.2013	23.10.2013-3.7.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
311	23185/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	18.10.2013	30.10.2013-12.12.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
312	23186/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	18.10.2013	23.10.2013-25.8.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
313	23411/2013-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	25.10.2013	19.11.2013 - 1.6.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
314	79627/2013-62	CBG, s.r.o., Bratislava	00896292	31.10.2013	1.11.2013 - 31.10.2015	hazardné hry v kasíne/ gambling games in casino
315	79510/2013-62	Betvia, s.r.o., Žilina	46164961	6.11.2013	6.11.2013 - 15.10.2018	kurzové stávky/exchange bets
316	96703/2013-62	PERIX, s.r.o., Bratislava	31385354	27.11.2013	1.1.2014-31.12.2015	el. rulety/electric roulette
317	95427/2013-62	DOXX, a.s., Žilina	36399591	3.12.2013	1.1.2014-31.12.2015	videohry/video games
318	101989/2013-62	LUCKY SEVEN,s.r.o., Bratislava	35818395	18.12.2013	1.1.2014-31-12-2015	el. rulety/electric roulette
319	9698/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	4.3.2014	4.3.2014-14.8.2014	okamžitá lotéria/immediate lottery
320	9947/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	6.3.2014	21.3.2014-18.9.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
321	10528/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	14.3.2014	27.3.2014-28.9.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
322	16651/2014-62	MERKUR SPIELO SK, s r.o., BA	35962828	25.3.2014	1.4.2014-15.3.2016	el. rulety/electric roulette
323	11927/2014-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	4.4.2014	1.5.2014-1.5.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
324	11929/2014-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	4.4.2014	1.5.2014-1.5.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
325	11931/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	14.4.2014	16.4.2014-12.10.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
326	11932/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	14.4.2014	17.4.2014-1.11.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
327	11934/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	14.4.2014	25.4.2014-1.11.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
328	12376/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	14.4.2014	6.5.2014-16.11.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
329	13945/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	15.5.2014	23.5.2014-28.11.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
330	14288/2014-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	23.5.2014	31.5.2014-31.5.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
331	14289/2014-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	23.5.2014	31.5.2014-31.5.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
332	14413/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	27.5.2014	29.5.2014-12.12.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
333	34648/2014-62	SLOVAK GAMES, s.r.o., Bratislava	36862495	2.6.2014	16.6.2014-15.6.2014	videohry/video games
334	15972/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	16.6.2014	1.7.2014-10.1.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
335	16143/2014-622	LOTTERIE s.r.o. Bratislava	47075881	24.6.2014	1.7.2014-1.7.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
336	16093/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	26.6.2014	1.7.2014-7.2.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
337	99943/2013-62	FUTURO Slovakia, s.r.o., Bratislava	35908351			videohry/video games
338	98077/2013-62	PERIX, s.r.o., Bratislava	31385354			el. kocky/electric cube
339	18226/2014-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	24.7.2014	1.11.2014 do 1.11.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
340	18006/2014-622	NIKÉ spol. s r.o., Bratislava	00603741	24.7.2014	1.10.2014 do 1.10.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
341	019017/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	8.8.2014	15.8.2014- 30.5.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
342	019606/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	21.8.2014	8.9.2014- 20.11.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
343	019741/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	28.8.2014	9.9.2014- 30.6.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
344	21558/2014-622	LOTTERIE s.r.o. Bratislava	47075881	8.10.2014	4.11.2014 - 1.10.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
345	97516/2014-62	MERKUR SPIELO SK, s r.o., BA	35962828	26.11.2014	1.1.2015-31.12.2016	videohry/video games
346	98166/2014-62	Program, s.r.o., Trenčín	17640415	26.11.2014	1.1.2015-31.12.2016	el. rulety/electric roulette

P.č./ S.n.	Ev.číslo žiadosti/ Code of application	Názov spoločnosti/ Name of company	IČO/ Company registration number	Dátum udelenia/ Date of granting	Obdobie platnosti/ Period of validity	Druh hazardnej hry/ Type of gamble
347	99994/2014-62	INTEGRAL LOTTERY, s.r.o., Bratislava	46446478	4.12.2014	1.1.2015-31.12.2016	videohry/video games
348	025338/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	9.12.2014	15.12.2014 - 12.6.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
349	025585/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	12.12.2014	19.12.2014 - 22.7.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
350	025584/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	12.12.2014	18.12.2014 - 12.6.2016	okamžitá lotéria/immediate lottery
351	102824/2014-62	APEX Gaming Slovakia, s.r.o, Handlová	47757787	16.12.2014	1.1.2015-31.12.2016	videohry/video games
352	103461/2014-62	PERIX, s.r.o., Bratislava	31385354	18.12.2014	1.1.2015-31.12.2016	tech. zariad. obsluhované priamo hráčmi/tech. equipment operated directly by gamblers (Mini Hologram)
353	026067/2014-622	TIPOS, n.i.s., a.s., Bratislava	31340822	18.12.2014	18.12.2014 - 27.11.2015	okamžitá lotéria/immediate lottery
354	97510/2014-62	CBG, s.r.o., Bratislava	00896292			tech. zariad. obsluhované priamo hráčmi/tech. equipment operated directly by gamblers (NOVO UNITY)
355	99991/2014-62	INTEGRAL LOTTERY, s.r.o., Bratislava	46446478			videohry/video games

Zdroj: (<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7629>, vlastné spracovanie, 31. 5. 2016)