

UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA

DIPLOMSKO DELO

MEDNARODNA PRIMERJAVA OBDAVČITVE IGER NA SREČO

Ljubljana, marec 2012

ANDREJA PEČNIK

IZJAVA

Študent/ka ANDREJA PEČNIK izjavljam, da sem avtor/ica tega diplomskega dela, ki sem ga napisal/a pod mentorstvom prof. dr.MITJE ČOKA, in da v skladu s 1. odstavkom 21. člena Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah dovolim njegovo objavo na fakultetnih spletnih straneh.

V Ljubljani, dne _____

Podpis: _____

KAZALO

UVOD	1
1 VRSTE IGER NA SREČO	2
1.1 KLASIČNE IGRE NA SREČO	2
1.2 POSEBNE IGRE NA SREČO	3
2 TRŽNO STANJE IGER NA SREČO V SLOVENIJI	4
3 OBDAVČITEV IGER NA SREČO V SLOVENIJI	8
3.1 DAJATVE S STRANI PRIREDITELJEV	8
3.2 ANALIZA PRIKRITEGA DAVKA IN DVOJNE OBDAVČITVE	13
3.2.1 NEPRAVA OPROSTITEV DDV	13
3.2.2 »DVOJNA OBDAVČITEV«	14
3.3 DAJATVE IGRALCEV IGER NA SREČO	16
4 ANALIZA KONKURENČNIH TRGOV	17
4.1 TRŽNO STANJE IGER NA SREČO V AVSTRIJI	17
4.1.1 OBDAVČITEV IGER NA SREČO V AVSTRIJI	18
4.2 TRŽNO STANJE IGER NA SREČO NA HRVAŠKEM	21
4.2.1 HRVAŠKA LOTERIJA	21
4.2.2 OBDAVČITEV IGER NA SREČO NA HRVAŠKEM	23
5 MEDNARODNA PRIMERJAVA OBDAVČITEV	25
SKLEP	27
LITERATURA IN VIRI	29

KAZALO TABEL

TABELA 1: GIBANJE BRUTO PRIHODKA OD IGER NA SREČO 2000 - 2010 (MIO EUR)	5
TABELA 2: LESTVICA ZA IZRAČUN KONCESIJSKE DAJATVE	9
TABELA 3: KONCESIJSKA DAJATEV OD IGER NA SREČO (V MIO. EVROV)	10
TABELA 4: DAVEK OD IGER NA SREČO (V MIO. EVROV)	12
TABELA 5: POVZETEK DAJATEV V SLOVENIJI (S STRANI PRIREDITELJEV)	15
TABELA 6: POVZETEK DAJATEV V AVSTRIJI.....	20
TABELA 7: POVZETEK DAJATEV NA HRVAŠKEM (S STRANI PRIREDITELJA)	25
TABELA 8: MEDNARODNA PRIMERJA DAVČNIH STOPENJ (V %).....	27

KAZALO SLIK

SLIKA 1: GIBANJE BRUTO PRIHODKOV OD IGER NA SREČO (V MIO EUR).....	6
SLIKA 2: STRUKTURA BRUTO PRIHODKA GLEDE NA VRSTO IGER NA SREČO ZA LETO 2010 (V %)	6
SLIKA 3: DELEŽ TUJIH IN DOMAČIH OBISKOVALCEV IGRALNIC (V %)	7
SLIKA 4: GIBANJE BDP (V MIO EUR).....	7
SLIKA 5: KONCESIJSKA DAJATEV OD IGER NA SREČO (V MIO EUR)	11
SLIKA 6: DELEŽI POSAMEZNIH PREJEMNIKOV DAJATEV OD IGER NA SREČO (LETO 2010).....	11
SLIKA 7: DAVEK OD IGER NA SREČO (V MIO EUR)	13

UVOD

Igre na srečo so priljubljene v celotni populaciji, tako pri mladih kot pri starejših in segajo pet stoletij v preteklost.

V diplomskem delu sem predstavila obdavčitev iger na srečo. Za obravnavano temo sem se odločila, ker sem se želela podrobneje seznaniti z davki na področju iger na srečo. V nadaljevanju diplomske naloge sem predstavila dejavnost v gospodarstvu, ki ni velikokrat obravnavana. Kljub vsemu bi rada poudarila, da je to pomembno področje, predvsem z ekonomskega vidika. Menim namreč, da so igre na srečo pomembne za razvoj turizma, kar v mnogih državah predstavlja pomemben prispevek h gospodarski rasti. Kakšna je stopnja razvitosti igralništva v posamezni državi, pa je odvisno od povpraševanja. Vsekakor pa na povpraševanje po igralništvu poleg cene in razpoložljivega dohodka vplivajo tudi vrste davkov in davčne stopnje z omenjenega področja. Davčne stopnje vplivajo na poslovne odločitve tako podjetij, ki se ukvarjajo z igralništvom, kot na igralce, ki namenjajo denar za igro. Vrednost plačanega davka predstavlja neizogibno breme.

Diplomsko nalogo sem razdelila na dva dela. V prvem delu bom analizirala trge Slovenije, Avstrije in Hrvaške, v drugem pa primerjala trge. Uvod v jedro diplomske naloge predstavljajo različne definicije s področja igralništva. Predvsem sem se osredotočila na vrste iger na srečo, saj je od posamezne vrste odvisna tudi davčna stopnja. V prvem delu teoretičnega dela sem podrobneje opisala trg igralništva v Sloveniji in davčne stopnje. V sklopu omenjenega sem tudi analizirala probleme, ki nastanejo z zakonsko določenimi davki. Pri tem mislim na problem »dvojnje obdavčitve« (ali prireditelji sreče plačujejo dvojni davek; koncesijsko dajatev in davek od iger na srečo) in problem neprave oprostitve DDV, ko se vstopni DDV absorbira med poslovne stroške. Sledi opis trga v dveh sosednjih državah, torej v Avstriji in na Hrvaškem. Razmere na trgu posameznih držav sem opravila s pomočjo aktualnih člankov in z veljavnimi zakoni. V sklopu omenjenega področja sem države razdelila na dva dela. V prvem delu sem opisala trg iger na srečo. Drugi del pa sem namenila posameznim davkom. Torej sem opisala aktualne davke in davčne stopnje, ki bremenijo igralca in prireditelja iger na srečo.

Namen diplomske naloge je spoznati področje davkov od iger na srečo, predvsem kateri davki bremenijo prireditelje in igralce.

Cilji diplomske naloge so naslednji:

- pojasniti pojem davek, davčni zavezanec,
- predstaviti prednosti in slabosti igralništva,
- opisati davke in davčne stopnje v povezavi z igrami na srečo (npr. dajatve koncesionarjev, davek na dobitke iger na srečo),

- opredeliti probleme, ki lahko nastanejo z obdavčitvijo iger na srečo (problem dvojne obdavčitve),
- analizirati razmere na področju igralništva v sosednih državah,
- primerjati domače oblike davkov in davčne stopnje s tujimi,
- opraviti mednarodno primerjavo obdavčitev iger na srečo.

1 VRSTE IGER NA SREČO

V prvem poglavju bom opisala dve obliki iger na srečo, saj je od le-tega odvisna davčna stopnja. Pred opredelitvijo vrste iger na srečo bom definirala besedno zvezo igra na srečo, ki jo navaja Zakon o igrah na srečo (Ur.l. RS, št.14/2011-UPB 3, v nadaljevanju ZIS). Igra na srečo je vrsta igre, pri kateri imajo udeleženci za vplačilo določenega zneska enake možnosti zadeti dobitke, izid pa je izključno ali pretežno odvisen od naključja ali kakšnega negotovega dogodka.

Obliki iger na srečo, ki so v Sloveniji zakonsko določene sta:

- klasične igre na srečo,
- posebne oblike iger na srečo.

V nadaljevanju diplomske naloge bom obe obliki s pomočjo ZIS podrobneje opisala.

1.1 KLASIČNE IGRE NA SREČO

Klasične igre na srečo so ena izmed oblik iger na srečo. Primeri klasičnih iger so loterije, kvizi, tombole, loto, srečelov, športne napovedi in podobne igre. Udeleženci pri tej obliki iger na srečo so fizične osebe, ki so imetniki bodisi loterijske srečke bodisi tombolske tablice ali srečk pri srečelovu in stavnih listkov. Dobitki pri klasičnih igrah so različno določeni, vendar skupni dobitki ne smejo znašati manj kot štirideset odstotkov vrednosti izdanih srečk pri loteriji, tomboli in ostalih klasičnih igrah na srečo. Prav tako je zakonsko določen rok za izplačilo zadetega dobitka. Ta ne sme presegati šestdeset dni od dneva objave poročila o izidu žrebanja. Dobitki pri trajnem prirejanju klasičnih iger, ki niso izplačani, pa se prenesejo v naslednje žrebanje ali se uporabijo za dobitke pri drugih igrah. Pri občasnem prirejanju iger na srečo gredo neizplačani dobitki v namene, ki jih prireditelj določi.

Kot je objavljeno na spletni strani Urada Republike Slovenije za nadzor prirejanja iger na srečo, ločimo med dvema vrstama klasičnih iger.

Občasna prirejanja iger na srečo: Pri tej vrsti prirejanja iger na srečo gre predvsem za tombole, številčne loterije, srečelove in stave na športna tekmovanja, ki so organizirane s strani prireditelja. Posameznega dovoljenja pa organizatorji ne potrebujejo, če skupna vrednost srečk ne presega 5000 evrov in vrednost posameznega dobitka ne presega 300 evrov.

Primeri občasnih prirediteljev iger na srečo sta: Kasaški klub Ljutomer, Zveza društev kasaške centrale Slovenije, ki prirejata bodisi srečelove bodisi stave ali druge zgoraj omenjene igre.

Trajna prirejanja iger na srečo: Organizacije, ki trajno prirejajo omenjene igre, morajo pridobiti potrebno koncesijo. O dodelitvi koncesij odloča Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju Vlada RS). V imenu Vlade RS podpiše pogodbo o koncesiji minister za finance. Omenjena koncesija je podeljena za obdobje desetih let z možnostjo podaljšanja. V 42. členu ZIS je določeno, da se po poteku obdobja koncesija lahko večkrat podaljšuje, vendar vsakič le za obdobje petih let. Prireditelja, ki imata koncesije za trajno prirejanje iger na srečo v RS, sta Loterija Slovenije d.d. in Športna loterija d.d. Največji tržni delež med klasičnimi igrami na srečo sta dosegli igri Loto in Prve stave (Vlada Republike Slovenije, 2010, str.6).

1.2 POSEBNE IGRE NA SREČO

Posebne oblike iger na srečo po zakonu ZIS so takšne igre, ki jih igralci igrajo drug proti drugemu ali proti igralnemu avtomatu. Torej gre za igre s kockami, kartami, igre na igralnih panojih oziroma igre z igralnimi avtomati. Primera teh iger sta poker in »chemin de fer«. Pri omenjeni vrsti iger na srečo igrajo udeleženci drug proti drugemu. Igralci lahko prav tako igrajo proti igralnemu avtomatu ali pa igrajo tudi z igralnimi kartami proti igralnici. Tedaj gre za igre kot so black jack, punto banco, mini punto, caribbean poker. V naslednji sklop spadajo igre s kroglicami, pri čemer ZIS omenja predvsem francosko in ameriško ruleto in boules. Craps in tai sai sta primera iger s kockami. Posebne oblike iger na srečo so tudi že omenjene igre na igralnih panojih. V to skupino spadajo: bingo, keno, big wheel in toto. Zadnja oblika posebnih iger na srečo, ki jo določa ZIS, so stave.

Za razliko od že opisanih klasičnih iger na srečo se lahko posebne oblike organizirajo le v igralnicah in igralnih salonih. Izjemoma se lahko prirejajo tudi na internetu.

Na tej točki bi omenila razliko med igralnico in igralnim salonom, ki je zapisana v strategiji razvoja iger na srečo. V igralnih salonih so mogoče le igre na igralnih avtomatih, vendar pa je število teh aparatov omejeno na največ 200 naprav. Za razliko od tega se lahko v igralnici organizirajo vse vrste posebnih iger. Ne glede na kraj organiziranja pa mora prireditelj pridobiti potrebno koncesijo. O dodelitvi koncesije odločata Vlada RS in minister za finance.

Pri tem upoštevata:

- zasičenost ponudbe iger na srečo,
- zagotavljanje usklajenega, optimalnega in trajnostnega razvoja dejavnosti,
- vpliv na socialno, kulturno in naravno okolje ter posameznika,
- obseg prirejanja iger na srečo z vidika dopolnjevanja turistične ponudbe,
- izkušnje in priporočila za prirejanje iger na srečo,

- dejavnost, dosedanje ravnanje in finančno boniteto pravne osebe oziroma z njo povezanih oseb,
- izpolnjevanje davčnih, koncesijskih in drugih javnofinančnih obveznosti, ki jih imajo pravne osebe in njeni lastniki,
- strateške razvojne dokumente za prirejanje iger na srečo.

Koncesijska pogodba je podpisana s strani prireditelja (delniške družbe) in ministra za finance. Po določitih 65. člena ZIS koncesija velja največ deset let, lahko pa se večkrat podaljša, vendar le za obdobje petih let. Koncesionar lahko odstopi od pogodbe, pri čemer je odpovedni rok eno leto. V 68. členu ZIS je zapisano, da koncesijo za posebne oblike iger na srečo podeli Vlada, vendar pa mora pred tem pridobiti soglasje lokalne skupnosti o opravljanju igralniške dejavnosti na njenem območju in mnenje sosednjih lokalnih skupnosti.

Posebne igre na srečo se prirejajo predvsem na območju Nove Gorice, Sežane, Ankarana, Pirana in Hrpelje - Kozina. Največji slovenski igralnici imata sedež v Novi Gorici, in sicer gre za igralnici Casino Perla in Casino Park. Ostali igralni saloni imajo sedež v večjih mestih kot so Ljubljana, Kranj, Celje in Maribor (Vlada Republike Slovenije, 2010, str. 11).

2 TRŽNO STANJE IGER NA SREČO V SLOVENIJI

Prirejanje iger na srečo v Sloveniji ureja Zakon o igrah na srečo. S tem zakonom je določeno, da se z igrami na srečo lahko ukvarjajo gospodarske družbe, če pridobijo koncesijo Vlade. V letu 2010 je bilo po informacijah na spletni strani Ministrstva za finance dodeljenih devet koncesij za prirejanje posebnih iger na srečo v igralnicah. Za prirejanje iger na srečo v igralnih salonih pa je bilo dodeljenih dvaintrideset koncesij. Za prirejanje klasičnih iger je bilo dodeljenih štirinajst koncesij. Slednje koncesije so v lasti dveh koncesionarjev, in sicer so dodeljene Loteriji Sloveniji d.d. in Športni loteriji.

Pri analizi trga bi za začetek izpostavila prednosti in slabosti iger na srečo. Prednosti prirejanja iger na srečo so predvsem ekonomske. Igre na srečo predstavljajo pomemben prispevek k BDP in k celotnemu gospodarstvu, zlasti turizmu. V okviru igralništva se razvijajo tudi hotelski kompleksi. Tako je kraj privlačnejši za igralce in ostale turiste. Dobro razvito igralništvo prispeva k prepoznavnosti države. Torej, če bi imeli veliki igralniški center, bi to vplivalo tudi na obisk tujih gostov, posledično se bi povečalo povpraševanje po letalskih kartah. Vsekakor pa igralništvo vpliva tudi na infrastrukturo.

Igre na srečo pa imajo tudi negativne posledice za posameznike in družbo, ker lahko vodijo v zasvojenost, finančno in socialno stisko igralcev in njihovih družin. Zato je država z zakonom določila za igralce starostno omejitev 18 let. Prireditelji iger na srečo morajo udeležence opozoriti na tveganje, jim zagotoviti napotke za odgovorno igranje in informacije o tem, kje dobijo pomoč, če postanejo zasvojeni z igrami na srečo. V skladu s tem morajo prireditelji s splošnimi akti opredeliti postopke in ukrepe, zlasti obveščanje igralca o posledicah

čezmernega igranja in usposabljanje zaposlenih pri izvajanju odgovornega prirejanja iger na srečo. Omenjeno je zakonsko določeno v 8. členu ZIS-a. Igralec lahko od prireditelja iger na srečo s pisno izjavo zahteva, da se mu za najmanj šest mesecev in največ tri leta prepove udeležbo pri igrah na srečo. Omenjeni postopek imenujemo samoprepoved, ki jo morajo spoštovati vsi koncesionarji.

Tržno stanje iger na srečo v Sloveniji bom predstavila z gibanjem bruto prihodka od iger na srečo v naslednji tabeli.

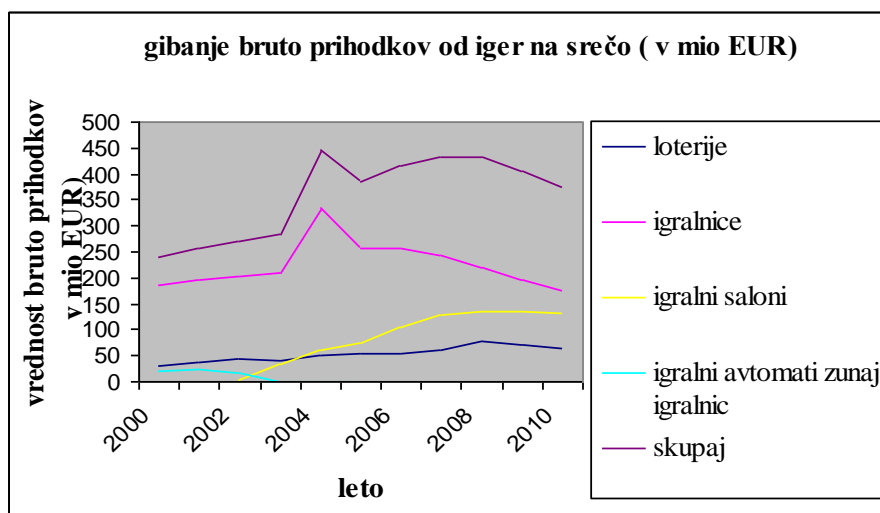
Tabela 1: Gibanje bruto prihodka od iger na srečo 2000 - 2010 (mio EUR)

Leto	Loterije	Igralnice	Igralni saloni	Igralni avtomati zunaj igralnic*	Skupaj
2000	31,7	187,5	-	19,0	238,2
2001	38,5	195,6	-	23,2	257,3
2002	45,3	203,2	4,2	18,3	271,0
2003	39,1	208,6	33,1	1,4	282,2
2004	51,2	222,7	61,4	1,1	336,4
2005	53,6	256,5	75,9	0,2	386,2
2006	54,9	256,6	105,3	-	416,8
2007	60,5	243,8	128,3	-	432,6
2008	77,5	219,0	136,2	-	432,7
2009	71,4	194,9	136,5	-	402,8
2010	64,6	177,2	132,1	-	373,9

Vir: Ministrstvo za finance, Poročilo o delu 2010, 2011.

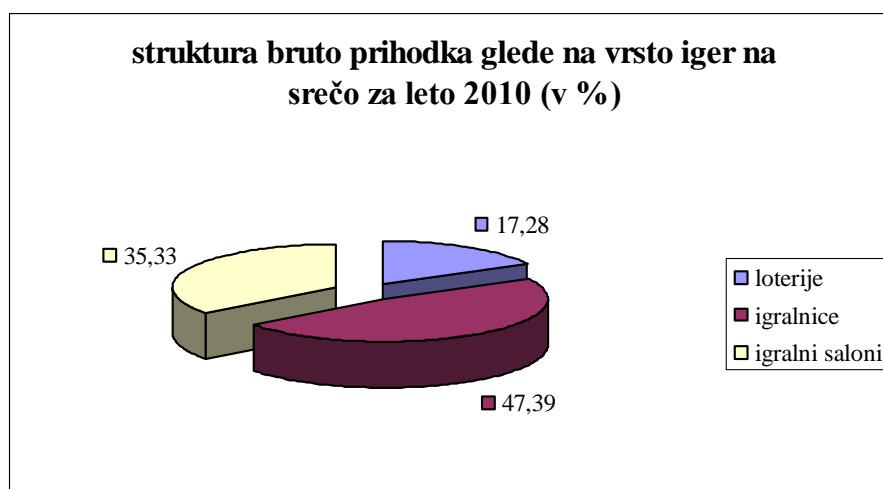
Omenjeni prihodki so se v obdobju od 2000 do 2008 povečevali, in sicer so najvišjo raven dosegli v letu 2008, ko so skupni bruto prihodki znašali 432,7 mio evrov. Omenjeni prihodki so znašali 1,05 odstotka v BDP. V letu 2009 se je rast bruto prihodkov ustavila in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za 29,9 mio evrov.

Slika 1: Gibanje bruto prihodkov od iger na srečo (v mio EUR)



Vir: Ministrstvo za finance, Poročilo o delu 2010, 2011.

Slika 2: Struktura bruto prihodka glede na vrsto iger na srečo za leto 2010 (v %)

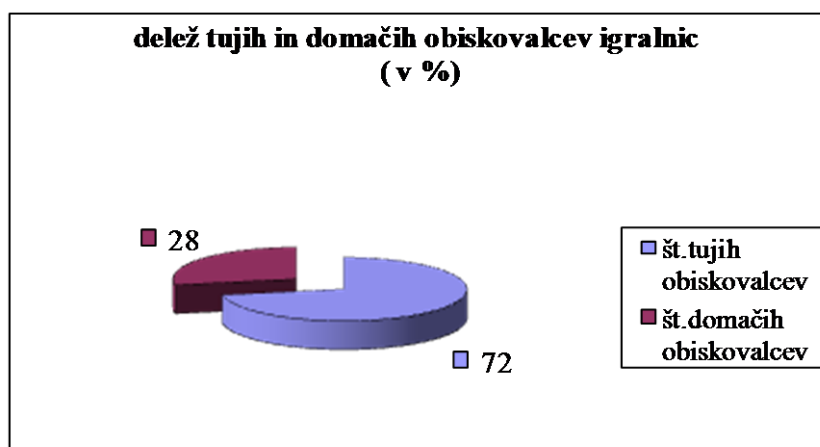


Vir: Ministrstvo za finance, Poročilo o delu 2010, 2011.

V strukturi bruto prihodkov od iger na srečo v letu 2010 predstavlja največji delež bruto prihodek igralnic, ki je znašal 47 %. Delež bruto prihodkov v igralnih salonih je znašal 35 %, pri loterijah pa 17 %.

Prihodki so odvisni od več dejavnikov. Najpomembnejši dejavnik povpraševanja je dohodek obiskovalcev. Višji kot je dohodek, večje je povpraševanje. Prav tako so prihodki igralništva odvisni od velikosti igralnic in deleža tujih obiskov. V Sloveniji je iz statističnih podatkov razvidno, da je bilo v četrtem četrtletju leta 2008 vseh obiskovalcev igralnic okoli 1,26 milijona, od tega je bilo 0,91 milijona tujih obiskovalcev.

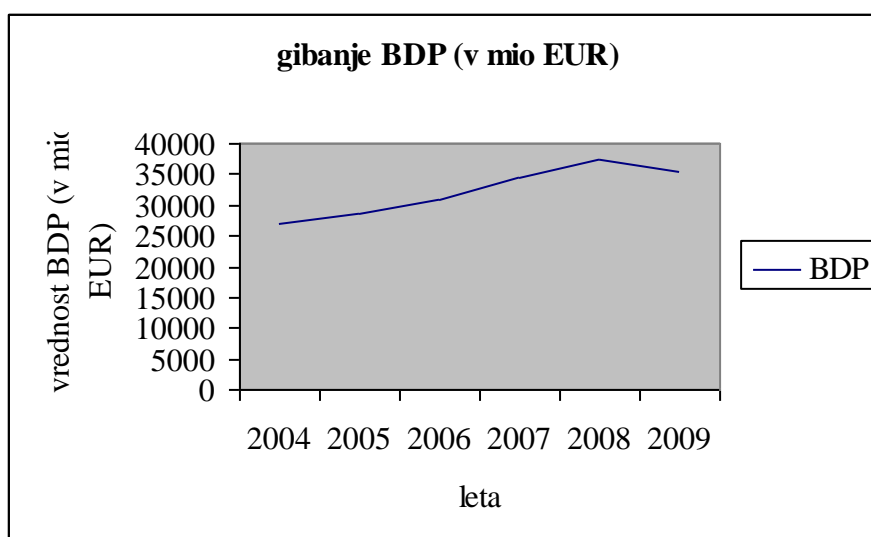
Slika 3: Delež tujih in domačih obiskovalcev igralnic (v %)



Vir: Statistični urad RS, Statistične informacije Turizem, 2009.

Če nam igralnica ponuja kakovostno ponudbo, bodo obiskovalci potrošili več denarja, prav tako pa se lahko obiskovalci zadržijo več časa. Glede na osnovne dejavnike lahko najdemo razlog za padec bruto prihodkov od iger na srečo predvsem v gospodarski krizi, kar je razvidno v spodnjem grafu.

Slika 4: Gibanje BDP (v mio EUR)



Vir: Statistični urad RS, Statistični letopis 2010, 2010.

Pri analizi ekonomičnosti iger na srečo sem se osredotočila predvsem na strogo igralniški del. Stroški igralništva so linearno odvisni od števila igralnih mest, povprečni stroški na igralno mesto pa so neodvisni od vrste prireditelja in lokacije objekta.

Iz analize, ki jo je opravil Pahor (2010), sledi naslednje: višji kot bodo prihodki na obiskovalca, boljši bo izkoristek prostora, vložek v trženje in drugih imputov v igralnico. Iz navedenega sledi, da igralnice s kakovostnejšo ponudbo pritegnejo boljše goste, zato uspejo iz posameznega gosta iztržiti večje prihodke. Z naraščanjem obsega izkoriščenost sredstev pada in prihaja do negativne ekonomije obsega (disekonomije). Ena izmed težav prevelikega obsega igralništva je zasvojenost. Za zasvojenost od iger na srečo ni ponujene dokumentacije, in tako ni opravljene študije, ki bi pokazala število zasvojenih v Sloveniji. Ameriške študije kažejo, da se število zasvojencev povečuje predvsem zaradi hitrega in tudi anonimnega dostopa do spletnih igralnic, kjer ni več starostne omejitve. Študije kažejo, da je kar vsaka četrta oseba, ki je zasvojena, ženska. Delež žensk, ki se zdravijo, se giblje med tremi in sedmimi odstotki (Žugelj, 2009).

Nadzor iger na srečo v Sloveniji opravlja Urad za nadzor prirejanja iger na srečo. Urad nadzira preprečevanje pranja denarja in financiranje terorizma. Prav tako kontrolira koncesionarje in osebe, ki prirejajo igre na srečo brez potrebnih dovoljenj Vlade.

Stanje igralništva v Sloveniji bi zaključila s ugotovitvami, ki so navedene v Strategiji razvoja iger na srečo. Torej je glede na dani obseg povpraševanje trg v Sloveniji zasičen, in če ostane povpraševanje nespremenjeno, je število ponudnikov, ki prirejajo igre v igralnicah in igralnih salonih, relativno veliko. Rešitev za omenjeni problem bi bilo povečanje povpraševanja, kar pa je mogoče le pri dodatnem obsegu in z dvigom kakovosti ob-igralniške in ne-igralniške ponudbe.

3 OBDAVČITEV IGER NA SREČO V SLOVENIJI

Pred analizo obdavčevanja v Sloveniji bom razložila osnovne pojme, ki jih bom najpogosteje uporabila. V nadaljevanju bom predstavila vrste davkov s področja iger na srečo. Analizo davkov bom usmerila na dajatve, ki jih plačujejo prireditelji iger na srečo in na dajatve, ki jih plačujejo igralci iger na srečo.

Za začetek bom opredelila besede, ki so povezane z obdavčitvijo (npr. davek, davčna stopnja ipd.). Davek je enostranski prisilni odvzem realnega dohodka oziroma kupne moči. (Stanovnik, 2002, str. 41). Znesek davka, ki ga moramo plačati, izračunamo tako, da množimo davčno stopnjo z davčno osnovo. Davčno osnovo Stanovnik (2002) opisuje kot vrednost ali količino, na katero se aplicira davčna stopnja. Davek plača davčni plačnik, ki nakaže znesek na račun države. Plačnik pa ni nujno tudi davčni zavezanec. Davčni zavezanec je oseba, ki so ji zakoni oziroma predpisi pripisali plačilo davka.

3.1 DAJATVE S STRANI PRIREDITELJEV

Dajatve, ki jih mora plačevati prireditelj, lahko razdelim v več sklopov, in sicer na:

koncesijsko dajatev, davek od iger na srečo in davek od dohodka pravnih oseb. Oba sklopa ureja Vlada RS z ZIS, z Zakonom o davku od iger na srečo (Ur.l. RS št. 57/199, št. 85/2011, v nadaljevanju ZDIS) in z Zakonom o davku od dohodka pravnih oseb (Ur.l. RS št. 59/2011, št. 43/2010, št. 96/09, št. 5/09, št. 76/08, št. 56/08, št. 117/06, št. 33/09-UPB 2, v nadaljevanju ZDDPO).

- **Koncesijska dajatev**

Osnovo za plačevanje mesečne koncesijske dajatve določa ZIS v 40. členu. Osnova je določena z razliko med mesečnimi vplačili in mesečno izplačanimi dobitki. V primeru, da gre za igro, ko igralci igrajo drug proti drugemu, se osnova za koncesijsko dajatev obračuna kot prihodek koncesionarja od te vrste iger. Koncesijsko dajatev mora prireditelj plačevati mesečno. Plačilo koncesijske dajatve nadzira davčni urad.

Znesek koncesijske dajatve je odvisen od vrste iger. Pri posebnih oblikah iger na srečo se koncesijska dajatev izračuna za vsako vrsto posebnih iger posebej. Prav tako v osnovo niso vključene napitnine in vstopnine.

Koncesijska dajatev posebnih iger na srečo, kot so igre na igralnih avtomatih, igre, ki potekajo brez pomoči človeka in pa igre, ki se prirejajo po internetu oziroma drugih telekomunikacijskih sredstvih, se obračunava in plačuje glede na spodaj opisano tabelo.

Tabela 2: Lestvica za izračun koncesijske dajatve

mesečna osnova (v €)		mesečna koncesijska dajatev (v €)	
nad	do	fiksni znesek	odstotek osnove (v %)
-	104.323	-	5
104.323	229.511	5.216	10
229.511	417.293	17.750	15
417.293	625.939	45.902	20
625.939	834.585	87.631	25
105.000	1.251.878	139.793	30
1.251.878	-	264.981	35

Legenda: pri vrednostih v tabeli je upoštevan menjalni tečaj 1 € = 239,64 SIT

Vir: Zakon o davku iger na srečo (Ur.l. RS št. 57/1999, št. 85/2011).

Za vse ostale posebne igre se uporablja 5 % davčna stopnja, ki se aplicira na osnovo, ta pa se izračuna kot razlika med vplačili in izplačanimi dobitki (primer: ostale posebne igre, ki se prirejajo na igralnih mizah).

Koncesijska dajatev pri klasičnih igrah na srečo je odvisna od višine, ki jo predpiše Vlada RS. Trenutno je določena 25 % davčna stopnja, ki se aplicira na osnovo. V 40. členu ZIS je osnova določena kot vrednost vplačil, doseženih s prodajo srečk in zmanjšanih za izplačane dobitke.

Prihodki, pridobljeni s koncesijskimi dajatvami, so namenjeni sledečim subjektom:

- 2,2 % vseh dajatev je namenjeno Fundaciji za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij (v nadaljevanju FIHO) v RS
- enak odstotek se nakaže Fundaciji za financiranje športnih organizacij (v nadaljevanju FŠO) v RS
- polovica preostalega dela predstavlja prihodek proračuna RS, ki se nameni za razvoj in promocijo turizma
- 50 % preostanka pa je deležna lokalna skupnost, ki ta denar nameni za izgradnjo infrastrukture in za gradnjo prijaznejšega okolja.

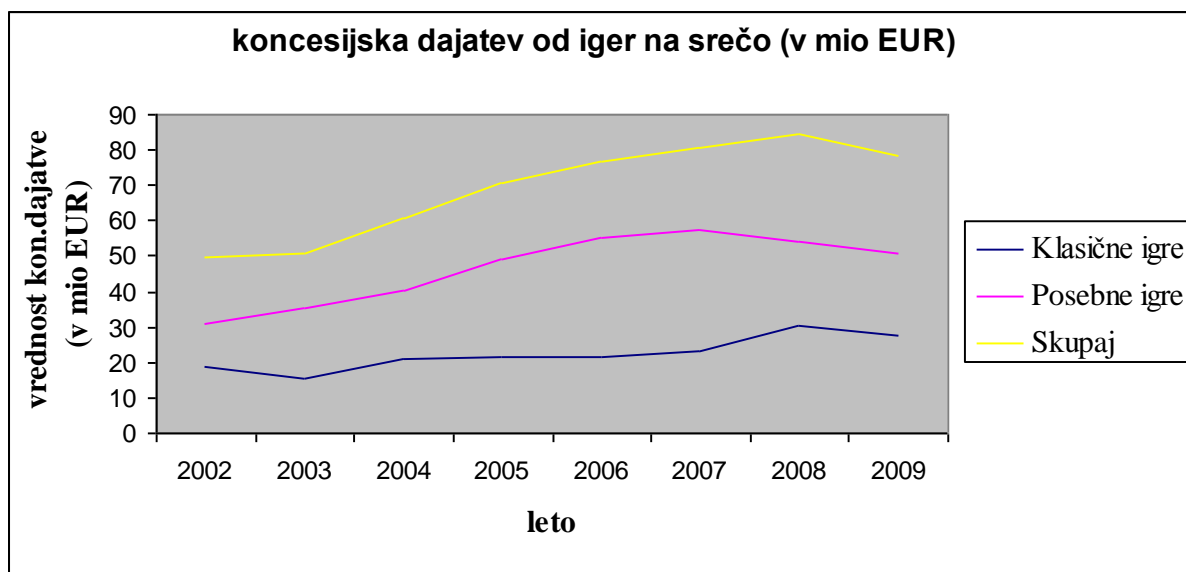
Kolikšen znesek je Slovenija (kot celota – upoštevane tako lokalne skupnosti, FIHO, FŠO in državni proračun) pridobila iz naslova koncesijskih dajatev, sem prikazala v spodnji tabeli. Tabela vključuje obdobje osmih let. Vsako leto je Slovenija pridobila več denarja od koncesij, ki dovoljujejo prirejanje posebnih iger na srečo. Pri tem je v 2008 pobrala največji znesek. V naslednjem letu pa je viden padec.

Tabela 3: Koncesijska dajatev od iger na srečo (v mio. evrov)

Leto	Klasične igre	Posebne igre	Skupaj
2002	18,60	31,00	49,60
2003	15,60	35,40	51,00
2004	20,80	40,10	60,90
2005	21,50	49,30	70,80
2006	21,80	55,00	76,80
2007	23,10	57,50	80,60
2008	30,30	54,10	84,40
2009	27,60	50,90	78,50

Vir: Vlada Republike Slovenije, *Strategija razvoja iger na srečo v Sloveniji, 2010*.

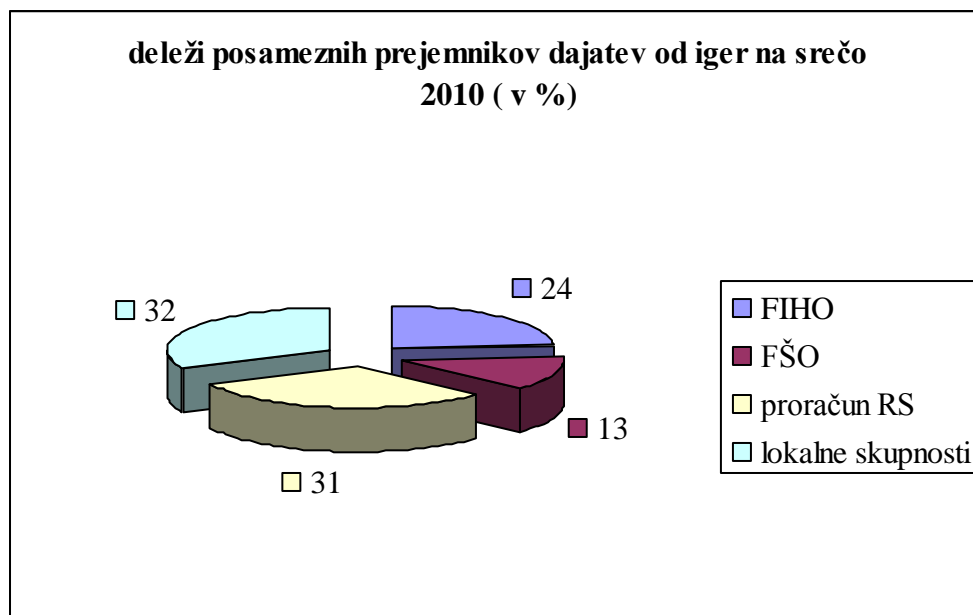
Slika 5: Koncesijska dajatev od iger na srečo (v mio EUR)



Vir: Vlada Republike Slovenije, Strategija razvoja iger na srečo v Sloveniji, 2010.

V letu 2010 so lokalne skupnosti iz naslova plačane koncesijske dajatve od prirejanja iger na srečo prejele skupaj 23,0 milijona eurov. Od tega je FIHO pridobil 17,2 milijona eurov, FŠO 9,2 milijona eurov, proračun Republike Slovenije pa je večji za 23,0 milijona evrov (Ministrstvo za finance, 2011, str.13).

Slika 6: Deleži posameznih prejemnikov dajatev od iger na srečo (leto 2010)



Vir: Ministrstvo za finance, Poročilo o delu 2010, 2011.

- **Davek od iger na srečo**

Davek od iger na srečo je določen z ZDIS, ki je bil sprejet julija 1999.

Pri omenjeni obliki davka je davčni zavezanec oseba, ki je prireditelj iger na srečo, bodisi klasičnih bodisi posebnih iger. Višina davka, ki se bo nakazala v državni proračun, je odvisna od stopnje in osnove. Osnova za plačilo davka je določena z obliko iger na srečo.

Pri klasičnih igrah na srečo se davek aplicira na davčno osnovo, ki se izračuna kot razlika med vrednostjo prejetih vplačil in izplačanimi dobitki tako kot pri koncesiji. Pri trajni obliki klasičnih iger na srečo (igre Loterije Slovenije in Športne loterije) je davčna osnova vrednost prejetih vplačil, zmanjšana za vrednost izplačanih dobitkov. Na omenjeno osnovo se aplicira 5 % davčna stopnja.

Pri posebnih igrah na srečo je osnova za plačevanje prav tako vrednost prejetih vplačil zmanjšana za vrednost vplačanih dobitkov. Pri igrah na srečo, ki jih igralci igrajo drug proti drugemu, pa je osnova prihodek od posamezne igre. Davčna stopnja na igre, ki se igrajo v igralnicah in na igralnih avtomatih, je 18 % .

Stave so v 53. členu ZIS določene kot vrsta igre, ki spada med posebne igre na srečo, in se tako obdavčuje kot posebna igra na srečo.

Višina prejetega davka od iger na srečo se v obdobju od 2002 do 2009 giblje podobno kot prihodki od koncesijskih dajatev. Torej je znesek pobranih davkov višji pri posebnih oblikah iger kot pa pri klasičnih igrah. Skupni prihodki so bili najvišji v letu 2007. Podrobno gibanje prihodkov je vidno iz Tabele 4.

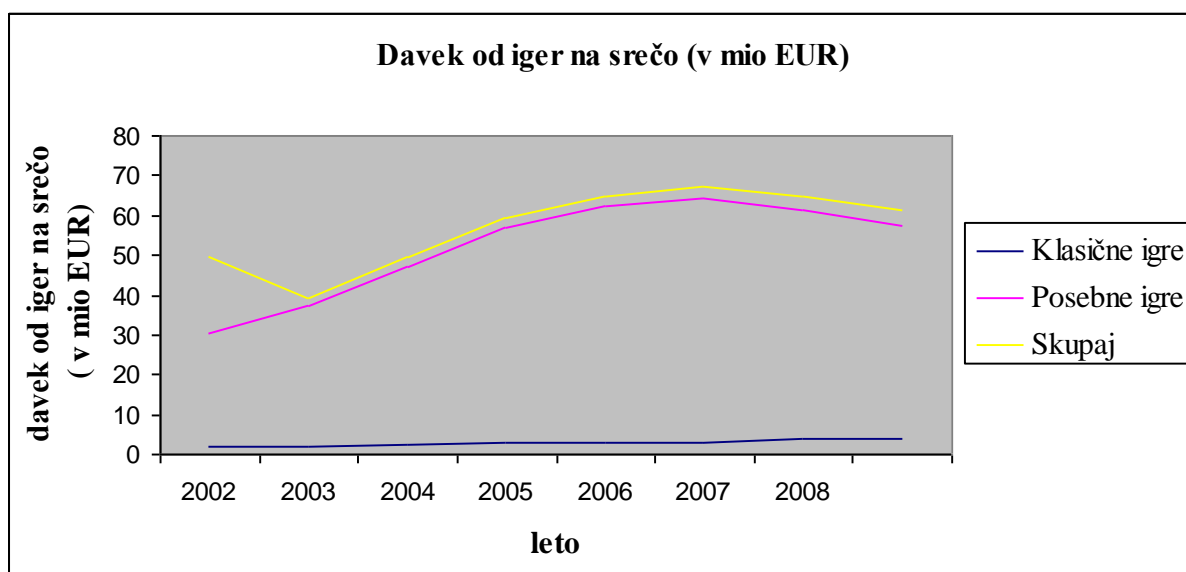
Tabela 4: Davek od iger na srečo (v mio. evrov)

Leto	Klasične igre	Posebne igre	Skupaj
2002	2,20	30,40	49,60
2003	1,90	37,50	39,40
2004	2,50	47,00	49,50
2005	2,70	56,70	59,40
2006	2,80	62,10	64,90
2007	3,00	64,10	67,10
2008	3,70	61,30	65,00
2009	3,70	57,50	61,20

Vir: Vlada Republike Slovenije, Strategija razvoja iger na srečo v Sloveniji, 2010.

Prihodek proračuna je v letu 2010 skupaj znašal 57,2 milijona evrov (Ministrstvo za finance,

Slika 7: Davek od iger na srečo (v mio EUR)



Vir: Vlada Republike Slovenije, Strategija razvoja iger na srečo v Sloveniji, 2010.

- **Davek od dohodka pravnih oseb**

Davek od dohodka pravnih oseb ureja ZDDPO. Osnova davka je dobiček, ki je določen kot presežek prihodkov nad odhodki, ki so določeni v zakonu. Davek od dohodka pravnih oseb mora plačati vsaka pravna oseba domačega prava. Prav tako morajo davek plačati pravne osebe tujega prava, vključno z družbami civilnega prava, ki niso zavezanke za dohodnino. Iz navedenega sledi, da morajo davek plačati tudi prireditelji iger na srečo. Ti morajo predložiti davčni obračun pristojnemu davčnemu uradu oziroma Posebnemu davčnemu uradu. Torej morajo družbe, ki prirejajo trajne klasične igre na srečo in posebne igre na srečo, kateri skupni prihodki so v preteklem davčnem letu presegli 50 mio. evrov, obračun davka predložiti Posebnemu davčnemu uradu. Stopnja davka znaša 20 %.

3.2 ANALIZA PRIKRITEGA DAVKA IN DVOJNE OBDAVČITVE

Pri obdavčitvi iger na srečo lahko nastaneta dva problema, in sicer neprava oprostitvev DDV ali pa »dvojne obdavčitve«.

3.2.1 NEPRAVA OPROSTITEV DDV

Neprava oprostitvev davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV), ko se vstopni DDV absorbira med poslovne stroške, pomeni, da vstopnega davka ne moremo priznati, saj naša dejavnost ne obračunava DDV-ja. DDV je določen v zakonu o davku na dodano vrednost (Ur.l. RS št. 13/2011-UPB 3, št. 117/06, št. 10/089, št. 78/08, št. 125/08, št. 20/09, št. 10/10,

št. 13/10, št. 43/10, št. 106/10, v nadaljevanju ZDDV). V 44. členu je navedeno, da so plačila davka oproščene nekatere dejavnosti, med drugimi tudi igre na srečo. Tako prireditelji iger na srečo ne plačujejo DDV-ja. Vsekakor pa se lahko prireditelj iger na srečo ukvarja tudi s kakšno drugo dejavnostjo (npr. gostinska dejavnost, hotelske namestitve), kjer pa je prireditelj obravnavan kot davčni zavezanec. To pomeni, da se iz tega naslova lahko prijavi vstopni DDV, ki je nastal z opravljanjem dejavnosti. V skladu z ZDDV obstaja več načinov ugotavljanja pravice do odbitka vstopnega DDV;

- Za vsak strošek posebej ugotavlja, s katero dejavnostjo je nastal. Torej prireditelj iger na srečo vodi ločeno knjigovodstvo. Na eni strani je knjigovodstvo za obdavčljivo dejavnost, na drugi pa za neobdavčljivo dejavnost. Vstopni DDV se obračunava v sklopu dejavnosti, pri kateri je strošek nastal.
- Ugotovi odbitni delež. Davčni zavezanec upošteva vso svojo dejavnost in vso oproščeno dejavnost. Na razliko, ki ostane, se prizna odbitni DDV.

Koncesionarji ne morejo uveljaviti odbitka vstopnega DDV-ja v zvezi s stroški, ki jih imajo pri opravljanju svoje dejavnosti. To pomeni, da vrednost, ki jo koncesionar v svoji ponudbi doda, ni obdavčena, obdavčeni pa so stroški, ki nastanejo za investicijo v tem procesu. Glede na navedeno se lahko zgodi, da bi nezmožnost priznavanja vstopnega DDV-ja odvrnila koncesionarje od investiranja. Omenjeni problem bi lahko rešili tako, da bi dvignili povpraševanje po investicijah z olajšavami pri igralniški dajatvi. Tako bi se znesek vstopnega davka, ki ga država ne upošteva, izenačil z zmanjšanim zneskom igralniške dajatve (Vlada Republike Slovenije, 2010, str.41).

3.2.2 »DVOJNA OBDAVČITEV«

Problem, ki ga vidijo nekateri koncesionarji, je »dvojna obdavčitev«. Prireditelji iger na srečo so prepričani, da plačujejo dva davka, ki se navezujeta na isto osnovo. In sicer gre za koncesijsko dajatev in za davek od iger na srečo. Prisotnost davka od iger na srečo lahko utemeljimo z dejstvom, da so prireditelji iger na srečo izvzeti iz plačevanja DDV-ja. Tako nastane problem neprave oprostitve DDV-ja, ki sem ga že omenila. Ker je država upoštevala, da prireditelj ni upravičen do odbitka DDV-ja, je določila za igre na srečo davek od iger na srečo. Omenjeni davek je nižji od DDV-ja. S tem nižjim delom je želela ublažiti probleme, ki lahko nastanejo v zvezi z obema davkoma.

Do problema dvojne obdavčitve naj bi prišlo predvsem zaradi dejstva, ker je osnova obeh dajatev enaka. Tako pri koncesijski dajatvi kot tudi pri davku od iger na srečo se upošteva davčna osnova, ki je enaka razliki med vplačili in izplačanimi dobitki.

Pri omenjeni dilemi »dvojne obdavčitve« moramo upoštevati tudi trditve, ki nakazujejo na to, da v sistemu obdavčitve ne prihaja do opisanega problema. Prva taka trditev je, da se pri izračunu obeh vrst dajatev (davek in koncesijska dajatev) upoštevajo različne davčne stopnje (Vlada Republike Slovenije, 2010, str. 40). Iz tega vidika ne gre za istovrstno dajatev.

Argument, da v davčnem sistemu ne prihaja do dvojne obdavčitve, je neenačenje pojmov (dajatev in davek). Prav tako so prejemniki in nameni obeh dajatev različni. Ko govorimo o davku, je prejemnik v celoti država (prihodek državnega proračuna). Prihodki od dajatev pa se lahko razdelijo med različne prejemnike kot so država, lokalne skupnosti in različni skladi (predvsem FIHO in FŠO).

Rešitev problema bi bila združitev davka in koncesijske dajatve. Torej bi uvedli enotno višjo dajatev. Prednosti skupnega davka so predvsem nižji stroški ter enostavnejša kontrola in nadzor nad pobranimi davki. Slabost predlagane rešitve je predvsem problematika, ki nastane pri razdelitvi sredstev med zdajšnje prejemnike.

Povzetek zgoraj opisanih dajatev s strani prireditelja iger na srečo sem opisala v spodnji tabeli:

Tabela 5: Povzetek dajatev v Sloveniji (s strani prirediteljev)

Dajatve	Vrste iger na srečo	Osnova	Davčna stopnja (v%)
Koncesijska dajatev	<i>klasične igre na srečo</i>	razlika med vplačili in izplačanimi dobitki	25
	<i>posebne igre na srečo</i>	razlika med vplačili in izplačanimi dobitki	5 – 35 (odvisno od višine osnove)
	<i>posebne igre na srečo (igralci igrajo drug proti drugemu)</i>	prihodek od igre	5
Davek od iger na srečo	<i>klasične igre na srečo</i>	razlika med vplačili in izplačanimi dobitki	5
	<i>posebne igre na srečo</i>	razlika med vplačili in izplačanimi dobitki	18
	<i>posebne igre na srečo (igralci igrajo drug proti drugemu)</i>	prihodek od igre	18

3.3 DAJATVE IGRALCEV IGER NA SREČO

Pri obdavčevanju iger na srečo lahko opazujemo dve strani. Na eni strani so obdavčeni prireditelji (davek od iger na srečo in koncesijska dajatev). Na nasprotni strani pa zakoni predvidevajo obdavčevanje igralca. Znesek davka je odvisen od tega, katero igro igra. V nadaljevanju bom opisala dajatve, ki nastanejo s klasičnimi igrami na srečo. Pri posebnih igrah na srečo igralec ni obdavčen in tako igralec nima nikakršnih davčnih obveznosti.

- **Davek na dobitke od klasičnih iger na srečo**

Davek na dobitke od klasičnih iger na srečo se obravnava v posebnem zakonu, ki je bil v Sloveniji sprejet februarja 2008. Zakon o davku na dobitke pri klasičnih igrah na srečo (Ur.l. RS št. 24/2008, v nadaljevanju ZDDKIS) določa, da je predmet obdavčitve vsak dobitek od klasičnih iger na srečo ne glede na obliko, v kateri je bil izplačan. Za obdavčeni dobitok se tako šteje vsaka stvar, pravica ali storitev. Posebnost v zakonu je dobitok, manjši od 300 evrov, saj se ta ne obdavči. Davčni zavezanec pri tej obliki davka je dobitnik. Plačnik davka na dobitke je prireditelj klasične igre na srečo. V tem primeru sta zavezanec in plačnik različni osebi. Prireditelj davek izračuna in odtegne davek od posameznega dobitka na dan izplačila dobitka. Davek pa plača najpoznejše prvi delovni dan po izplačilu dobitka.

Davek se aplicira na davčno osnovo, ki je v tem primeru vrednost pridobljenega dobitka. V primeru, da se je dobitok izplačal v obliki stvari, storitve ali pravice, se za davčno osnovo upošteva tržna vrednost. Omenjena vrednost se poveča za koeficient davčnega odtegljaja. Koeficient je določen v 5. členu ZDDKIS in znaša 1,1765.

Davčna stopnja, ki je določena v 6. členu ZDDKIS, znaša 15 % davčne osnove. Pobrani davek je prihodek občine, v kateri ima davčni zavezanec stalno prebivališče. V primeru, da dobitnik nima stalnega prebivališča v Republiki Sloveniji, pripada prihodek proračunu občine, v kateri ima dobitnik začasno prebivališče. Zadnja možnost je, da zavezanec nima niti začasnega niti stalnega prebivališča. V tem primeru pripada davek občini, v kateri ima sedež prireditelj iger na srečo.

- **Davek na dobitke od posebnih iger na srečo**

Igre, kot so kockanje, igre na igralnih avtomatih, igre s kartami na ravni igralca, niso obdavčene. Torej za dobitke od posebnih iger na srečo v Sloveniji nimamo posebnega davka in tako lahko rečemo, da so dobitki od posebnih iger na srečo neobdavčeni.

- **Dohodnina**

Dohodnina je davek od dohodkov fizičnih oseb. Omenjeni davek je določen z Zakonom o dohodnini (Ur.l. RS št. 13/2011-UPB7, št. 117/06, št. 10/08, št. 78/08, št. 125/08, št. 20/09, št.

10/10, št. 13/10, št. 43/10, št. 106/10, v nadaljevanju Zdoh). Vendar pa so v 19. členu Zdoh opisani primeri dohodkov, ki se po tem zakonu ne štejejo med dohodke. Med temi oblikami dohodka so tudi dobitki od iger na srečo po zakonu. Torej lahko rečemo, da je ta davek dokončen, kar pomeni, da ni predmet dohodnine.

4 ANALIZA KONKURENČNIH TRGOV

V drugem delu diplomske naloge se bom osredotočila na tržno stanje sosednih trgov. Torej bom v nadaljevanju opisala avstrijski in hrvaški trg. Za analizo omenjenih trgov sem se odločila zaradi njihove bližine. Menim, da so največji konkurenti naših iger na srečo prav prireditelji, ki imajo sedež v sosednjih državah. Glede na to, da imamo različne davke in predpise, se lahko zgodi, da gredo igralci tudi v sosednje države. Zakonodajca in davčne obveznosti se od države do države razlikujejo, zato bom opisala vsako državo posebej. Na koncu pa bom opravila še mednarodno primerjavo.

4.1 TRŽNO STANJE IGER NA SREČO V AVSTRIJI

V Avstriji igre na srečo ureja zakon, ki je bil sprejet leta 1989. Gre za zvezni zakon o igrah na srečo Glücksspielgesetz (I Nr. 73/2010, v nadaljevanju GSpG). V prvem členu zakona je določena definicija iger na srečo. Gre za igre, v katerih sta dobitok ali izguba izključno ali pretežno odvisna od naključja.

V omenjenem zakonu ni točno določenih ciljev, vendar pa dodatni dokumenti določajo dva cilja, in sicer ureditveni in davčni cilj. Njihov cilj ni popolnoma prepovedati igre na srečo, saj gre za neko strast, ki je igralcu prirojena. Z zakonom bi Avstrija rada preprečila nezakonito prirejanje iger na srečo in njihovo izkoriščanje. Na drugi strani pa bi z zakonom omogočila nadzor, ki bi omogočil zaščito vsakega posameznega igralca. Davčni cilj Avstrije je, da bi z dodatnimi dokumenti določila takšen zakon, s katerim bi dosegla višje prihodke. Avstrijski zakon v primerjavi z našim zakonom določa monopol tudi na trgu posebnih iger na srečo. Trenutni monopolist je Casino Austria. Hčerinske družbe, ki so pomembne na avstrijskem trgu iger na srečo, so naslednje :

- Casinos Austria International (eden izmed najuspešnejših casinojev na svetu)
- Österreichische Lotterien GmbH (avstrijska loterija)
- Entertainment Glücks- und Unterhaltungsspiel GmbH (avstrijske športne stave)
- Congress Casino Baden (omogoča prirejanje konferenc in drugih prireditelj, na nek način omogoča povezovanje med turizmom in gospodarstvom)
- Casinos Austria Gastronomie Ges.mbH (omogoča razvoj gastronomije)

Avstrijski zakon obravnava posebej športne stave in igralne avtomate. Posebnost športnih stav v Avstriji je ta, da v celoti ne spadajo pod igre na srečo, saj vključujejo tudi igralčevo znanje in usposobljenost. Stave spadajo v pristojnost dežel in so bile na tem področju tudi liberalizirane. Iz državnega monopola pa 4. člen GSpG izključuje tudi majhne igralne

avtomate. Majhni avtomat je takšen, pri katerem največji vložek ne presega 0.50 evra na igro in najvišji dobiček ne presega vrednosti 20 evrov.

Avstrijsko finančno ministrstvo tako kot naše dodeljuje koncesije za igre na srečo. V 14. členu zakona je določeno, da lahko država podeli le eno koncesijo na področju loterij. Koncesionar mora imeti sedež v Avstriji. V primeru, da je povpraševalcev več, se koncesija dodeli tistemu, ki bo državi v bodoče nakazoval višje prihodke.

Na področju igralnic pa se dodeli dvanajst koncesij, vendar ne sme biti več kot ena koncesija v posamezni občini. Koncesionar mora izpolnjevati več pogojev. Prvi pogoj je, da gre za delniško družbo z nadzornimi svetom, ki ima minimalno 22 milijonov kapitala. Prav tako pa mora izpolnjevati pogoj, da bo lokalni družbi odvajala davčne prihodke. Koncesije za igre na srečo ne smejo biti podeljene za več kot 15 - letno obdobje.

Del prihodkov, ki jih država pridobi iz naslova koncesij, se nameni v sklad za spodbujanje športnih dejavnosti.

Avstrijski zakon posega tudi na varstvo potrošnika, in sicer s 25. členom. V omenjenem členu določa, da mora prepovedati ali omejiti dostop do igralnice avstrijskim državljanom, ki niso zmožni igrati.

Nadzor izvajanja iger na srečo v Avstriji poteka pod okriljem ministrstva za finance. V ta namen ima ministrstvo dostop do računovodskih izkazov in do vstopa v poslovne prostore. V primeru odkritja napak se upoštevajo kazni po zakonu Strafgesetzbuch.

4.1.1 OBDAVČITEV IGER NA SREČO V AVSTRIJI

Avstrijska podjetja so obdavčena z davkom na dodano vrednost in prav tako avstrijska podjetja plačujejo davek od dobičkov pravnih oseb. Za avstrijsko plačevanje davkov je značilno, da se davki plačujejo glede na igrano igro. Tako se od iger na srečo kot so Baccara ali francoske rulete plačuje davek na letne dohodke in sicer po progresivni lestvici od 35 odstotkov do maksimalno 80 odstotkov. Za ostale igre pa znaša 48 odstotkov. Podrobneje je davek na igre na srečo v Avstriji opisan v nadaljevanju.

- **Koncesijske dajatve v Avstriji**

Točne zneske koncesijskih dajatev bom opisala s pomočjo 17. člena GSpG. Omenjeni člen je razdeljen glede na vrste iger. V prvem sklopu so opisane različne oblike loterij, pri čemer je osnova za izračun davka bruto prihodek:

- Če gre za loto oziroma za toto, sta stopnji dve. V primeru, da je znesek do 400 milijonov evrov, se aplicira 18,5 % davek. V primeru, da gre za znesek, ki presega omenjeno mejo, se aplicira 27,5 % davek.

- Če gre za Sofortlotterien (hitre srečke), se plača dajatev, ki se izračuna tako, da se na osnovo aplicira 17,5 % davek.
- V primeru, da organizator organizira tako imenovane Klassenlotterie, se obračuna davek po 2 % davčni stopnji. To je oblika loterij, pri čemer je igra razdeljena na razrede, ki določajo čas in prostor. Igralec se z zneskom, ki ga vplača, opredeli, v kateri razred spada, hkrati pa se igralec z rednimi vplačili zaveže, da bo igral določeno obdobje.
- Naslednja oblika loterije, ki jo določa avstrijski davek, je Zahlenlotterie (klasična loterija kakršna je razširjena v Sloveniji). Pri omenjeni obliki loterije se na osnovo aplicira 27,5 % davek.
- V primeru, da gre za tako imenovano Nummernlotterien, se plača davek po 17,5 % davčni stopnji.
- V naslednji sklop iger spadata Keno in Bingo. Pri obeh vrstah iger se aplicira 27,5 % davek.
- V zadnji sklop iger, ki so predstavljene v 17. členu GSpG, štejemo Elektronische Loterien (elektronska loterija), pri čemer znaša koncesijska dajatev 40 %.

Koncesionar plačuje dajatev vsak mesec, in sicer dvajsetega v mesecu za predhodno mesečno obdobje.

• **Davek na igre na srečo v Avstriji**

Koncesionar mora poleg koncesijskih dajatev plačati tudi davek na igre na srečo. Višino in druge posebnosti davka so opisane v 28. členu avstrijskega zakona iger na srečo. V omenjenem členu je zapisano, da je osnova za izračun davka bruto prihodek organizatorja za vse igrane igre na igralnih avtomatih. Torej mora lastnik igralnice vsakega petnajstega v mesecu plačati 30 % davka na igre, ki se igrajo na igralnih avtomatih. Tako kot koncesijska dajatev se tudi ta oblika dajatve obračuna za predhodni mesec na podlagi izdanih žetonov s strani posameznega casinoja, ki pa jih odobri minister za finance.

Posebnost obdavčitve iger na srečo je predvsem ta, da lahko občine in skupnosti obdavčijo koncesionarje in igralce po zakonih, ki so določeni v občini oziroma pokrajini. Vsekakor pa morajo biti zakoni v skladu z državnimi. Omenjeno je določeno v 31. členu avstrijskega zakona o igrah na srečo.

V nadaljevanju bom predstavila posebne primere davkov iger na srečo:

- v primeru, da gre za različne turnirje, se v skladu z 57. členom avstrijskega zakona iger na srečo aplicira 16 % davčna stopnja na dobitke, ki ga plača igralec,
- v primeru, da gre za elektronsko loterijo, se aplicira 40 % davek na letne bruto prihodke. Letni bruto prihodek predstavlja razliko med vsemi prihodki (vplačili) in izplačanimi dobitki v koledarskem letu,
- če igralec igra na igralnih avtomatih, se plača od 4 % do 30 % davek, odvisno od igre, ki

se igra. Davek se plača prav tako od letnega bruto prihodka.

Glede zgoraj navedenih davčnih stopenj pa so v nadaljevanju 57. člena zapisani primeri izvzetosti iz davčnega sistema. Primeri izvzetosti so igre, ki jih določa četrty člen zakona. V omenjenem členu so navedene:

- igre, pri katerih so nagrade v stvareh (pri čemer dobitok ne sme presežati vrednosti enega evra),
- igre, kot je tombola (katere niso obravnavane v okvirju monopola), pri čemer pa dobitki ne smejo presežati 4000 evrov na leto,
- neprofitni in neformalni turnirji (organizirajo se doma).

Davčne stopnje se lahko razlikujejo med regijami. Avstrija je razdeljena na štiri regije, in sicer na: Koroško, Štajersko, Dunaj in spodnjo Avstrijo. Posamezna regija lahko razdeli določeno število dovoljenj za imetnike elektronskih loterij in VLT (video lotter terminali). V primeru, da ne izda nobene dovolilnice, se avtomatsko določi 25 % davek. V primeru, da razdeli vse dovolilnice, ki jih ima na voljo, znaša davek 10 %. V primeru, da v deželi razdeli nekaj dovolilnic, se določi davek od 10 do 25 %.

Kakor je pri večini davkov, tudi pri tej obliki davka obstajajo olajšave. Primeri olajšav so zapisani v 58. členu zakona. V primeru, da gre za loterije, katerih dobitki gredo v dobrodelne namene, znaša olajšava 5 %. V primeru, da gre za loterije brez dobitka, se prizna olajšava v višini 5 %. Zakonsko priznane olajšave lahko znašajo do 12 %.

Prav tako kot v Sloveniji dobitki niso obravnavani v sklopu posameznikovih prihodkov, zato iz tega stališča niso obravnavani kot del zakona o dohodnini. Davek na dobitke iger na srečo v Avstriji ureja tako imenovan davek na kapitalni dobiček ali Kapitalertragsteuer, ki določa 25 % davčno stopnjo.

Tabela 6: Povzetek dajatev v Avstriji

Vrsta dajatev	Vrste iger	Osnova	Davčna stopnja (v %)
Koncesijska dajatev	<i>dajatev pri klasičnih igrah</i>	bruto prihodek	17,5- 27,5 (odvisno od vrste iger)
	<i>dajatev od iger na srečo v igralnicah</i>	bruto prihodek	27,5
Davek na dobitke	<i>dobitek od klasičnih iger na srečo</i>	vrednost dobitka	25,0

4.2 TRŽNO STANJE IGER NA SREČO NA HRVAŠKEM

Hrvaške razmere na trgu iger na srečo ureja poseben Zakon o igrah na srečo (NN 87/09, NN 83/02, 149/02, v nadaljevanju ZPIS), in sicer gre za Zakon o priređivanju igara na sreču i nagradnih igrah, ki ga je sprejel Hrvatski sabor leta 2002. S pomočjo zakona bom predstavila razmere v omenjeni državi. V drugem delu se bom osredotočila na pomembne prireditelje iger na srečo. V zadnjem delu pa bom opisala davčne stopnje, ki veljajo za igralce in prireditelje iger na srečo na Hrvaškem.

Za igre na srečo se na Hrvaškem šteje vsaka igra, pri kateri lahko igralci zaslužijo denarno nagrado, stvar ali kakšno drugo pravico. Pri tej igri pa je izid odvisen od slučaja ali kakšnega drugega nenapovedanega dogodka. Omenjeni zakon določa tudi pogoje nagradnih iger. Nagradna igra je definirana kot igra, pri kateri je največji cilj promovirati proizvode, pri čemer pa sodelovanje v tej igri ne predvideva kakšnega drugega vplačila.

Zakon v tretjem členu deli igre na srečo v štiri različne skupine. Prva skupina so loterijske igre, torej govorimo o lotu, bingu, tomboli, kenu, totu ali drugih igrah z žrebom. Drugi sklop so igre, ki se jih igra v igralnicah. Igralec lahko igra igro bodisi proti igralnici ali proti drugemu igralcu. V omenjeni sklop spadajo igre: black jack, rolete, baccarat, punto banco. Tretji sklop iger so stave, pri čemer gre predvsem za stave športnih dogodkov, na uspeh plesa, petja in podobne dogodke. V zadnji sklop spadajo igre na igralnih avtomatih.

Na Hrvaškem lahko prirejajo igre prireditelji, ki so z zakonom pridobili koncesijo in soglasje Republike Hrvaške. Prav tako pa lahko enkratno prirejanje iger na srečo organizirajo neprofitne organizacije, ki svoje dobitke namenijo za delovanje oziroma opravljanje dejavnosti. Dobitki od iger na srečo so lahko na Hrvaškem izplačani v denarju, stvareh, v obliki pravic ali drugih uslug. Za izplačilo dobitkov od iger na srečo jamči država Hrvaška v primeru, da gre za igro, ki jo je prirejala Hrvaška loterija. V nasprotnem primeru, torej če gre za društva ali organizacije, ki so pridobile koncesijo, jamči za izplačilo nagrad omenjena organizacija s celotnim premoženjem. Omenjeno je določeno v 7. členu ZPIS.

V devetem členu zakona so podrobneje opisane koncesije. In sicer koncesijo od hrvaške Vlade pridobi organizacija, ki se je prijavila na razpis, objavljen v dnevem tisku. Omenjeni tisk je dostopen na celotnem hrvaškem območju. Razpis koncesije nadzoruje ministrstvo za finance. Koncesija je tako kot v Sloveniji neprenosljiva.

4.2.1 HRVAŠKA LOTERIJA

Delovanje loterije je določeno v Zakonu o prirejanju iger na srečo, in sicer od 11. do 24. člena. V omenjenih členih je zapisano, da mora Hrvaška loterija ministrstvu za finance predložiti načrt za razvoj. Prav tako mora konec vsakega leta priložiti predlog poslovnega načrta za prihodnje leto. Omenjeni načrt sprejme hrvaška vlada, na katero pa vpliva mnenje Ministrstva za finance. Prireditelj iger na srečo lahko prodaja srečke za igre, za katere je

pridobil koncesijo oziroma dovoljenje. Prireditelj prav tako določa pravila igre, ki se med igro oziroma po poteku igre ne smejo spreminjati. Pravila so javno objavljena, in sicer v časopisih ali tedenskem glasilu pred pričetkom igre. Osebam, ki so zainteresirane za sodelovanje, mora prireditelj omogočiti, da se na prodajnih mestih seznanijo s pravili igre. Udeleženec loterije je oseba, ki izpolnjuje pogoje za sodelovanje v nagradni igri. Za udeleženca igre na srečo se šteje oseba, ki je pridobila potrdilo o plačilu igre na srečo.

Pri igrah, pri katerih se številke žrebajo, morajo biti izpolnjena določena pravila, ki so opisana v 19. členu zakona. Žrebanje mora potekati pred tričlansko komisijo, ki jo imenuje prireditelj. Žrebanje mora biti javno, prav tako morata biti prisotna pooblaščen uradna oseba ministrstva za finance in notar. Pred začetkom žrebanja mora prireditelj objaviti vrednost vseh vplačil in število prodanih srečk. Neprodane srečke pa mora prireditelj pred komisijo in prisotnimi osebami zapečatiti. Poročilo o rezultatih žrebanja mora biti javno objavljeno v dnevnem tisku in na prodajnih mestih srečk najkasneje v sedmih dneh od poteka žrebanja.

Vrednost dobitkov iger mora znašati vsaj petdeset odstotkov osnove vseh vrednosti srečk, zmanjšano za davek na dodano vrednost. Dobitek se mora zakonsko izplačati v obdobju, ki ne sme biti krajši od petnajst dni in daljši od šestdeset dni.

Na Hrvaškem je v 25. členu ZPIS zapisano tudi prirejanje enkratnih loterij, pri čemer se dopuščata le dve obliki iger, in sicer bingo in enostavna loterija. Omenjeno obliko iger na srečo lahko prirejajo neprofitne pravne osebe, ki imajo sedež na Hrvaškem. Namen prirejanja iger je zbiranje sredstev za izvajanje lastne dejavnosti. Vrednost izdanih srečk v vsaki igri ne sme presegati 300 tisoč kun. Hkrati pa cena posamezne srečke ne sme biti večja od vrednosti najmanjšega dobitka. Prireditelj loterij mora nakazati v državni proračun pet procentov osnove, ki je enaka vsoti vseh vplačil. Omenjeni znesek mora prireditelj poravnati v roku sedmih dni od dneva žrebanja.

Zakon prirejanja iger na srečo ureja tudi področje igralnic, pri čemer mislim predvsem na igre na igralnih avtomatih. V 31. členu ZPIS je določeno, da se lahko igre na srečo organizirajo le v igralnicah in v obsegu, ki je določen z zakonom in koncesijsko pogodbo. Koncesijo podeljuje Ministrstvo za finance in je namenjena vsaki igralnici posebej. Koncesionar je dolžan do konca leta pripraviti poslovni načrt za leto, za katerega Ministrstvo daje predhodno odobritev. Koncesionar mora imeti v gospodarskem registru vpisanega vsaj 4 mio kun kapitala. Da bi zagotovili izplačilo dobitkov, mora imeti vsaka igralnica na bančnem računu trideset odstotkov osnovnega kapitala. Koncesija je lahko tudi odvzeta, in sicer v primerih, ki so navedeni v sedemintridesetem členu Zakona. Tako se lahko odvzame koncesija, če je prireditelj dal lažne podatke ali pa če koncesionar ne izpolnjuje predpisanih tehničnih zahtev. Tako kot so določeni finančni pogoji za ustanovitev igralnic, so v zakonu od 40. do 43. člena določeni tehnični pogoji. Gre predvsem za velikost igralnice. Tako igralnica ne sme biti manjša od 400 kvadratnih metrov, pri čemer mora biti 300 kvadratnih metrov namenjeni sami igralnici. Hkrati pa igralnica ne sme biti krajša od sedmih igralnih miz, namenjenih za igre z žogo ali s kockami. V igralnicah mora biti tudi gostinska ponudba, in avdio-video nadzor.

Prav tako kot so zakonsko določeni tehnični pogoji za ustanovitev igralnic, so omenjeni pogoji določeni tudi za igralne avtomate. Igre na igralnih avtomatih se lahko prirejajo samo v igralnicah ali igralnih klubih, ki ne smejo biti manjši od sto kvadratnih metrov. Igralni klubi so največkrat organizirani v delu turističnega središča (pr. del hotelskega kompleksa).

Zakon ureja tudi področje stav kot primer ene izmed iger na srečo. Pri čemer je predvsem poudarek na stavah, ki so na Hrvaškem prepovedane. V 47. členu je zapisano, da je prepovedano staviti na rezultate volitev. Prav tako se ne smejo organizirati stave, ki so v nasprotju z zakonom in so moralno sporne. Organizator stav je dolžan zagotoviti hrambo prejetih stav na način, da se vzpostavi sistem spremljanja, ki je dostopen tudi ministrstvu za finance. S tem sistemom se omogoči stalen in neposreden nadzor.

4.2.2 OBDAVČITEV IGER NA SREČO NA HRVAŠKEM

- **Koncesijske dajatve od iger na srečo v igralnicah**

Prireditelj igre na srečo je dolžan v državni proračun nakazati koncesijsko dajatev. Koncesijska dajatev se obračunava glede na mesečen prihodek za vsako igro posebej. Osnova za obračun je vsota dnevni izračunov za vsako vrsto iger (kumulativno). Dnevni izračun se izvaja na naslednji način: končno stanje žetonov na mizi se poveča za znesek denarja, zamenjanega za žetone in povečanega za višino kredita, vse skupaj pa je zmanjšano za dodatek v žetonih za čas igre in začetno stanje žetonov na določeni igralni mizi. V osnovo za obračun dajatve niso vključene vstopnine, napitnine in vrednost promocijskih žetonov. Na osnovo za izračun koncesijske dajatve se aplicira 15 % davek v primeru, da gre za igre na avtomatih, igralnih mizah in ostale igre, ki jih igralci igrajo drug proti drugemu. V 38. členu ZPIS je določeno, da se koncesijska dajatev plača vsakega petnajstega v mesecu za pretekli mesec. Prireditelj iger v igralnicah je dolžan poleg mesečnih dajatev plačati letne dajatve. Za prirejanje iger na srečo v igralnicah vplača letno 500 tisoč kun oz. 66712,92 evra (1€ = 7,4948 kun, tečaj z dne 4.11.2011). V primeru prirejanja interaktivnih prodajnih poti on-line igranja pa mora prireditelj letno plačati dajatev v znesku 3 mio kun oz. 400277,53 evrov.

- **Koncesijska dajatev od stav**

Koncesionar mora vplačati v državni proračun koncesijsko dajatev. Dajatev se vplačuje mesečno, in sicer vsakega petnajstega v mesecu za predhodni mesec. Višina dajatve znaša 5% od osnove, ki je določena z vsoto vseh vplačil. Prav tako mora organizator mesečno predložiti poročilo o rezultatih poslovanja in dokazilo o plačilu koncesijske dajatve, kar je zapisano v 49. členu ZPIS. Prireditelji stav morajo plačati tudi letno dajatev. Ta znaša 1 mio kun oz. 133425,42 evrov. V primeru, da gre za drugo obliko stav (on-line igranje), je letna dajatev višja in znaša 3 mio kun oz. 400277,53 evrov.

- **Koncesijska dajatev od igralnih avtomatov**

Igralni avtomati se lahko nahajajo samo v igralnicah in posebnih za to namenjenih klubih. Prireditelj teh vrste iger na srečo je dolžan pridobiti koncesijo in zanjo plačevati mesečno dajatev. Osnovo za izračun dajatve predstavlja vsota vseh dnevnih obračunov vseh avtomatov. Dnevni obračun se opravi za vsak posamezni avtomat. Osnova pa se izračuna na enak način kot pri koncesijski dajatvi za igralnice, prav tako se v osnovi ne upoštevata vstopnina in napitnina. Na izračunano osnovo se aplicira 25 % davek. Omenjeno je določeno v 56. členu ZPIS. Koncesionar je dolžan plačati tudi letno dajatev, ki je odvisna od količine igralnih mest. V primeru, da gre za prirejanje iger na igralnih aparatih, se obračuna letna dajatev v višini 10 tisoč kun oz. 1334,26 evrov na avtomat. Letna dajatev lahko znaša tudi 40 tisoč kun oz. 5337,03 evrov, če gre za prirejanje iger na elektronskem roulettu do 6 igralnih miz. V primeru, da je igralnih miz več, pa znaša letna dajatev 50 tisoč kun oz. 6671,29 evrov.

- **Koncesijska dajatev pri loteriji**

Koncesijsko dajatev je dolžan plačati prireditelj loterijske igre. Višina davka znaša 10 % od osnove, ki je lahko skupna vrednost prodanih srečk (v primeru, da je vrednost pod 500 tisoč kun oz. 66712,92 evra) ali pa se aplicira na osnovo, ki je določena kot skupna vrednost prejetih vplačil za posamezno igro (v primeru, da je vrednost nad 66712,92 evra). Upravičenec do omenjene dajatve je tako kot v prejšnjih primerih država.

- **Davek na dobitke od loterije**

Zavezanec pri tej obliki davka je fizična oseba, ki ji pripada dobitok od igre na srečo. Zavezanec za obračun in za plačilo davka je prireditelj igre na srečo, v našem primeru prireditelj loterijske igre. Stopnja plačanega davka se razlikuje glede na vrednost dobitka. Glede na omenjeno lahko razdelimo davek na dobitke v dva sklopa. Za prvi sklop velja 15 % davek. Ta stopnja se aplicira na osnovo, katere vrednost je na intervalu od 4002,78 evrov do 66712,92 evrov. V primeru, da vrednost dobitka (ne glede na to, ali gre za denarno ali za stvarno nagrado), presega 66712,92 evrov, se aplicira 20 % davek. V obeh primerih davek predstavlja prihodek državnega proračuna.

- **Davek na dobitke od stav**

Zavezanec in plačnik davka je enak kot v primeru, da gre za davek na dobitke od loterijskih iger. Prav tako obstajata pri omenjeni obliki davka dve davčni stopnji. Katero davčno stopnjo bomo aplicirali, je odvisno od vrednosti dobitka. V primeru, da je dobitok med 4002,78 evrov in 66712,92 evrov, se aplicira 15 % davek. Nad zgornjo mejo pa se upošteva 20 % davčna stopnja. Povzetek hrvaškega davčnega sistema je viden v naslednji tabeli.

Tabela 7: Povzetek dajatev na Hrvaškem (s strani prireditelja)

Vrsta dajatev	Vrste iger	Osnova	Davčna stopnja (v %)
Koncesijska dajatev	<i>dajatev pri klasičnih igrah</i>	skupna vrednost vplačil	10
	<i>dajatev od iger na srečo v igralnicah</i>	končno stanje žetonov-subvencija-začetno stanje žetonov	15
	<i>dajatev od stav</i>	vsota vseh vplačil	5
	<i>dajatev od igralnih avtomatov</i>	končno stanje žetonov-subvencija-začetno stanje žetonov	25
Davek na dobitke	<i>dobitek od klasičnih iger</i>	vrednost dobitka	15 – 20
	<i>dobitek od stav</i>	vrednost dobitka	15 – 20

5 MEDNARODNA PRIMERJAVA OBDAVČITEV

Vsaka država ima drugačen davčni sistem, saj vsaka država sledi svoji fiskalni politiki. S tega vidika Slovenija sledi naslednjim ciljem: doseči optimalne davčne prihodke iz dejavnosti iger na srečo, zadržati čim večji delež koncesijske dajatve na ravni države in odločati o porabi pobranih dajatev (Vlada Republike Slovenije, 2010, str. 17). Tudi primerjani državi imata podobne cilje. Vsaka država si želi pridobiti čim več denarja v državno blagajno. S tega vidika se z ustrežno zakonodajo prepreči otekanje denarja v tujino. Večje dohodke bo država pridobila z razvojem ustrezne ponudbe, ki bo privlačila tuje goste in zadržala domače igralce.

Pri uresničevanju naštetih ciljev ima pomembno vlogo davčni sistem v posamezni državi. Za začetek lahko primerjamo osnove za obračun davka oziroma dajatev. Opisane države aplicirajo davčno stopnjo na osnovo, ki predstavlja bruto prihodek od iger. Bruto prihodek se izračuna kot razlika med vplačili v igro in izplačanimi dobitki. Nekatere vrste davka pa se aplicirajo na znesek vplačil v posamezno igro. Davki in dajatve se plačujejo tako na strani povpraševanja kot tudi na strani ponudbe.

Davčne stopnje se razlikujejo med različnimi vrstami iger na srečo. Zato je smiselno, da napravimo primerjavo med državami v posameznih sklopih, pri čemer pa bo sklop predstavljal posamezno obliko iger na srečo. Prvi sklop so igralnice in igralni saloni. V Sloveniji so igralnice obdavčene z davkom na igre na srečo in koncesijsko dajatvijo. Davek od iger na srečo znaša 18 %, kar pa je v primerjavi z drugimi državami nizka davčna stopnja. Na Hrvaškem je stopnja davka v igralnicah 15 %, za igre na igralnih avtomatih pa le ta znaša

25 %. Avstrijska zakonodaja določa različne stopnje davka za posebne igre na srečo. Višina davka je odvisna od vrste igre. Velikost davka se lahko giblje tudi do 40 %. Tako kot obstajajo razlike na področju davčnih stopenj, so vidne razlike tudi na strani koncesijskih dajatev. V vsaki državi je potrebno pridobiti koncesijo za delovanje igralnic. V Avstriji je koncesija za omenjene igre podeljena avstrijskemu monopolistu. Koncesijska dajatev je določena v odstotkih in je pogojena z igro, ki jo monopolist prireja. V Sloveniji se koncesijska dajatev giblje okoli 20 %, medtem ko je na Hrvaškem omenjeni odstotek višji in znaša 25 %. Za razliko od nekaterih držav morajo koncesionarji na Hrvaškem plačati tudi letno fiksno dajatev, ki se giblje od 5337,03 evrov (igre na avtomatih) do 400277,53 evrov (v primeru online prirejanja iger na srečo).

Torej ima na področju obdavčitev iger v igralnicah in igralnih salonih Slovenija najnižje dajatve. To ima svoje prednosti in slabosti. Glavna prednost nižjih dajatev je možnost večjih dobitkov, saj so obremenitve s strani države nižje. V Sloveniji so sprejeti zakoni, ki jasno določajo obveznosti koncesionarjev do države. Nižje dajatve predstavljajo na mednarodnem trgu tudi večjo konkurenčnost in omogočajo podjetjem višje dobičke. Slabosti nižjih davkov pa so, da ima država zaradi tega nižje prihodke.

Naslednji sklop so klasične igre (loterije). Za prirejanje omenjene igre je potrebno prav tako pridobiti koncesije. Omenjene države na tem področju s podeljevanjem koncesij ohranjajo monopol. Na Hrvaškem in v Sloveniji imamo proporcionalno davčno stopnjo. V Sloveniji znaša 25 %, medtem ko je na Hrvaškem nižja in znaša 10 %. Avstrija ima davke na klasične igre razdeljene glede na vrsto. Tako znaša obdavčitev loterije od 17,5 % do 27,5 %, odvisno od vrednosti osnove, na katero se aplicira davek. Obdavčitev klasičnih iger je odvisna od države do države. Najnižji davek na področju loterij je na Hrvaškem.

Obdavčitev igralcev iger na srečo je prav tako odvisna od posamezne države. V Sloveniji so igralci, katerih dobitki so višji od 300 evrov, obdavčeni s 15 %, z enako stopnjo so obdavčeni igralci na Hrvaškem do 66801,16 evrov. Nad omenjeno mejo pa se poveča davek na 20 %.

V naslednji tabeli je prikazana mednarodna primerja davčnih stopenj, pri čemer sem upoštevala koncesijsko dajatev in davek na dobitke od klasičnih iger na srečo, saj dobitki od posebnih iger na srečo niso obdavčeni v vseh državah.

Tabela 8: Mednarodna primerja davčnih stopenj (v %)

Vrsta dajatev	Vrste iger	Hrvaška	Slovenija	Avstrija
Koncesijska dajatev	<i>dajatev pri klasičnih igrah</i>	10	25	17,5 - 27,5
	<i>dajatev od iger na srečo v igralnicah</i>	15	5 -20	27,5
	<i>dajatev od igralnih avtomatov</i>	25	5 - 35	27,5
Davek od iger na srečo	<i>klasične igre na srečo</i>	10	5	-
Davek na dobitke	<i>dobitek od klasičnih iger</i>	15 -20	15	25,0

SKLEP

Eden izmed pomembnih področij v gospodarstvu so tudi igre na srečo. V diplomski nalogi sem predstavila oblike iger na srečo. Tako sem ločila klasične igre na srečo (loterija) od posebnih iger na srečo (igralnice). Področje, ki sem ga opisala v diplomski nalogi je pomembno z ekonomskega vidika, saj prihodki od omenjenih iger predstavljajo pomemben prihodek državnega proračuna, občin in različnih skladov (FIHO in FŠO). Kolikšen del proračuna bodo predstavljali opisani prihodki, je odvisno od politike posameznih držav. Fiskalne politike omogočajo, da države sledijo razvoju področja iger na srečo.

Veliko ciljev lahko država doseže z višino davčnih stopenj. Z davki država obremeni tako igralce kot tudi organizatorje iger na srečo. Višina obremenitev igralcev (davek od dobitkov iger na srečo) vpliva na povpraševanje. Z višanjem davčnih stopenj se povpraševanje zmanjšuje. Igralci so pripravljene nameniti manj razpoložljivega dohodka igram na srečo. Na drugi strani pa povečanje koncesijskih dajatev in davkov na igre na srečo, ki jih morajo plačevati koncesionarji oziroma prireditelji omenjenih iger, znižujejo ponudbo. Glede na to, da smo v Evropski uniji, lahko z nižjimi dajatvami omogočimo prihod tujega kapitala v državo. Na omenjenem področju imajo države različne cilje.

Davke na igre na srečo lahko razdelimo na dva dela, in sicer na davke igralca in davke, ki jih plačujejo organizatorji iger na srečo. Dajatve, ki vplivajo na igralce, so predvsem davki na dobitke. Igralci v večini držav (tudi v Sloveniji) ne plačujejo davka na dobitke iz posebnih iger na srečo. Dobitki od klasičnih iger na srečo pa se obdavčijo, kar pa je odvisno od države.

Na drugi strani pa organizatorji plačujejo dajatve, ki jih lahko razdelimo na koncesijske dajatve in davke na igre na srečo. Dajatve so različne od države do države. V večini držav se za izračun

dajatev uporablja progresivna stopnja obdavčitve.

Pri mednarodni primerjavi obdavčitev in dajatev koncesionarjev lahko naletimo na težave, saj pri analizi pride do problema različnih obračunavanj dajatev. Nekatere države imajo določene dajatve v odstotkih, druge v fiksnih zneskih. Med drugimi so dajatve v nekaterih izračunane glede na posamezni igralni avtomat, nekatere dajatve pa so določene s fiksno pristojbino.

V mednarodni analizi obdavčitev iger na srečo sem ugotovila, da se davčne stopnje razlikujejo med seboj, kar pa ohranja raznolikost in konkurenčnost med državami.

LITERATURA IN VIRI

1. *Glückspielgesetz (GSpG)*. I Nr. 73/2010. Najdeno 1. avgusta na spletnem naslovu http://www.jusline.at/Gluecksspielgesetz_%28GSpG%29_Langversion.html
2. *Tečaji zamenjave med valutami in evrom*. Najdeno 4. novembra 2011 na spletnem naslovu <http://www.bsi.si/orodja/preracun-evra.asp?MapaId=1283>
3. Ministrstvo za finance. (2011). *Poročilo o delu 2010*. Ljubljana: Ministrstvo za finance
4. Pahor, M. (2010). *Ekonomske podlage za novo strategijo prirejanja iger na srečo*. Najdeno 25. novembra 2011 na spletnem naslovu http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/zakonodaja/Ekonomske_podlage_za_novo_strategijo_prirejanja_iger_na_sreco.pdf
5. *Porezni sustav Republike Hrvatske*. (b.l.). Lutrijske igre. Najdeno 1. avgusta na spletnem naslovu http://www.porezna-uprava.hr/porezi/v_poreza.asp?id=b02d1
6. *Porezni sustav Republike Hrvatske*. (b.l.). Igre u casinima. Najdeno 1. avgusta na spletnem naslovu http://www.porezna-uprava.hr/porezi/v_poreza27.asp?id=b02d1
7. *Porezni sustav Republike Hrvatske*. (b.l.). Igre kladenja. Najdeno 1. avgusta na spletnem naslovu http://www.porezna-uprava.hr/porezi/v_poreza28.asp?id=b02d1
8. *Porezni sustav Republike Hrvatske*. (b.l.). Igre na sreću na automatima. Najdeno 1. Avgusta na spletnem naslovu http://www.porezna-uprava.hr/porezi/v_poreza29.asp?id=b02d1
9. Stanovnik, T. (2002). *Javne finance*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
10. Statistični urad RS. (2009). *Statistične informacije Turizem*. Ljubljana: Statistični urad RS.
11. Statistični urad RS. (2010). *Statistični letopis 2010*. Ljubljana: Statistični urad RS.
12. Vlada Republike Slovenije. (2010). *Strategija razvoja iger na srečo v Sloveniji*. Ljubljana: Vlada Republike Slovenije.
13. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO). *Uradni list RS* št. 59/2011, št. 43/2010, št. 96/09, št. 5/09, št. 76/08, št. 56/08, št. 117/06, št. 33/09-UPB 2.
14. Zakon o davku od iger na srečo (ZDIS). *Uradni list RS* št. 57/1999, št. 85/2011.
15. Zakon o davku na dobitke pri klasičnih igrah na srečo (ZDDKIS). *Uradni list RS* št. 24/2008.
16. Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1). *Uradni list RS* št. 117/2006, št. 33/2009, št. 85/2009, št. 10/2010 – UPB2, št. 85/2010, 13/2011 – UPB 3, št. 18/2011, št. 78/2011.
17. Zakon o dohodnini (ZDoh). *Uradni list RS* št. 13/2011-UPB7, št. 117/06, št. 10/08, št. 78/08, št. 125/08, št. 20/09, št. 10/10, št. 13/10, št. 43/10, št. 106/10.
18. Zakon o igrah na srečo (ZIS). *Uradni list RS* št. 14/2011 – UPB 3.
19. Zakon o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara. NN 87/09, NN 83/02, 149/02
20. Žugelj E. (2009). *Zasvojenost z igrami na srečo*. Najdeno 30. Novembra 2011 na spletnem naslovu <http://vizita.si/clanek/dusevnost/zasvojenost-z-igrami-na-sreco.html>