



**Skupština Crne Gore  
Parlamentarni institut  
Istraživački centar**

Komparativni pregled:  
**Igre na sreću – pravni okvir i oporezivanje**

**Podgorica, decembar 2019. godine**

Istraživački centar Skupštine Crne Gore

Broj: 17/2019

Klas. br: 00-52-4/19-

Datum: decembar 2019. godine

Pripremio: Istraživački centar Skupštine Crne Gore

\* *Istraživački centar Skupštine Crne Gore, prilikom izrade istraživačkih radova, koristi se javno dostupnim podacima i podacima iz baza ograničenog pristupa, strogo vodeći računa o kredibilnosti izvora. Centar ulaže sve razumne napore da informacije sadržane u istraživačkom radu budu tačne i potpune, ali ne snosi odgovornost za eventualnu netačnost i nepotpunost istih. Istraživački radovi se koriste samo u svrhu za koju su izrađeni, a u skladu sa Pravilima o izradi istraživačkih radova. Stavovi izrečeni u tekstu ne predstavljaju zvaničan stav Skupštine Crne Gore, niti neophodno drugih institucija ili organizacija čiji se podaci koriste za izradu rada.*

\*\* *Svi pojmovi upotrijebljeni u istraživačkom radu u muškom gramatičkom rodu obuhvataju muški i ženski rod lica na koja se odnose.*

**SADRŽAJ**

<b>UVOD.....</b>	<b>4</b>
<b>1. GLAVNI NALAZI ISTRAŽIVANJA .....</b>	<b>6</b>
<b>2. KOMPARATIVNI PREGLED POJEDINIХ ELEMENATA PRAVNOG OKVIRA O IGRAMA NA SREĆU I NAČINOM OPOREZIVANJA PRIREDIVAČA I DOBITAKA OD IGARA NA SREĆU .....</b>	<b>8</b>
2.1 Bosna i Hercegovina .....	8
2.1.1 <i>Federacija Bosne i Hercegovine</i> .....	8
2.1.2 <i>Republika Srpska</i> .....	9
2.2 Češka .....	10
2.3 Danska .....	11
2.4 Estonija.....	12
2.5 Hrvatska.....	13
2.6 Letonija .....	15
2.7 Litvanija .....	17
2.8 Poljska .....	17
2.9 Portugal.....	18
2.10 Slovačka .....	19
2.11 Slovenija.....	20
2.12 Srbija.....	21
2.13 Švedska.....	22
2.14 Španija .....	23
<b>IZVORI INFORMACIJA.....</b>	<b>25</b>

## UVOD

Sektor **industrije igara na sreću** u Evropi izuzetno je dinamičan i sve brže napreduje, između ostalog, zbog tehnološkog razvoja i digitalizacije, pa tržište igara na sreću, kako tradicionalnih, tako i onih *online* predstavlja rastuće tržište u EU. Tokom ranijih godina, bilo je pokušaja da se oblast igara na sreću uredi i reguliše na nivou Evropske unije, pa je Evropska komisija tokom 90-ih godina u više navrata razmatrala niz pitanja koja spadaju u oblast igara na sreću, odnosno kockanja, uključujući aktivnosti poput rasprava, konferencija, studija, predloga zakonodavstva i slično. Iako su države članice imale **različite pristupe u pogledu uređivanja oblasti igara na sreću**, bez sumnje kroz sve propise na nacionalnim nivoima provlačila su se zajednička nastojanja kada je riječ o zaštiti maloljetnika, kontroli zavisnosti od igara na sreću, finansiranju humanitarnih aktivnosti, kulture ili sporta, oporezivanju, obezbjeđivanju nadzora nad priređivanjem igara na sreću, transparentnosti pravila, sprečavanju nelegalnih aktivnosti poput pranja novca i slično. Činjenica je da sva pravila i propisi država članica EU reflektuju većinu ili makar neke od navednih ciljeva.<sup>1</sup> Danas, priređivanje igara na sreću na zajedničkom tržištu EU **ne spada u pravo EU**, već je **u nadležnosti država članica**, uz obavezu poštovanja načela ravnopravnosti priređivača igara na sreću koji ispunjavaju uslove u skladu sa postojećim propisima pojedine zemlje članice.<sup>2</sup>

Kada su u pitanju države članice, regulatorni okvir za igre na sreću, u principu, pokazuje veoma **raznoliku sliku širom EU**. Međutim, zakonska definicija **koncepta igara na sreću** u većini država članica **u suštini je slična**, pa se igre na sreću definišu kao igre koje nude mogućnost takmičenja u cilju osvajanja nagrade, pri čemu uspjeh u potpunosti ili pretežno zavisi od slučajnosti ili neizvjesnog budućeg događaja, te igrač nema uticaj na konačan rezultat takmičenja. Takođe, postojanje posebnih procedura za odobravanje licenci za priređivanje igara na sreću zajedničko je svim državama članica.<sup>3</sup> Jedan od značajnih elemenata u razmatranju oblasti igara na sreću je **fiskalni tretman** igara na sreću, pa u okviru nacionalnih poreskih sistema često postoje **potpuno različiti modeli oporezivanja**.<sup>4</sup> Prema *Direktivi Savjeta 2006/12/EZ o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrijednost*<sup>5</sup>, države članice EU su u obavezi da od plaćanja poreza na dodatu vrijednost **izuzmu klađenje, lutriju i ostale vrste kockanja**, u zavisnosti od uslova i ograničenja koje propisuju same države članice. Osim toga, ne dovodeći u pitanje ostale odredbe prava Zajednice, Direktivom se ne sprečava država članica da zadrži ili da uvede, između ostalih, **poreze na klađenje i kockanje**, akcize, takse ili uopšteno, bilo koje poreze, davanja ili namete koji se ne mogu odrediti kao porez na promet, pod uslovom da

<sup>1</sup> Peter Kerstens, *Gambling policy – The EU Dilemma*, published in: The Regulation of Gambling: European and National Perspectives, Edited by Alan Littler and Cyrille J.C.F. Fijnaut, January 2007, pages 9-13

<sup>2</sup> Institut za javne financije, Tržište igara na sreću u Hrvatskoj: finansijsko poslovanje i fiskalni učinak, oktobar 2019 <https://www.ijf.hr/upload/files/file/FISCUS/9.pdf> (26.12.2019)

<sup>3</sup> COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT Online gambling in the Internal Market Accompanying the document Communication from the Commission to the European Parliament, the Council, the Economic and Social Committee and the Committee of the Regions Towards a comprehensive framework for online gambling /\* SWD/2012/0345 final \*/

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/lt/ALL/?uri=CELEX%3A52012SC0345> (26.12.2019)

<sup>4</sup> European Commission and Swiss Institute of Comparative Law, STUDY OF GAMBLING SERVICES IN THE INTERNAL MARKET OF THE EUROPEAN UNION, Final Report, 14 June 2006

<sup>5</sup> COUNCIL DIRECTIVE 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax, Article 135 (i)

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0112&from=HR> (26.12.2019)

naplata tog poreza, davanja ili namete koji ne uzrokuju formalnosti u vezi sa prelaskom granice, u trgovini između država članica.<sup>6</sup>

Prema Organizaciji za ekonomsku saradnju i razvoj (eng. *Organisation for Economic Cooperation and Development*, OECD), u pogledu **oporezivanja igara na sreću** izdvajaju se dvije vrste poreza, i to: **porezi na dobitke od lutrija ili igara na sreću** kojim se oporezuju dobici igrača<sup>7</sup> i **porezi na lutrije, klađenje i igre na sreću** koji obuhvataju bilo koje poreze, *izuzev poreza na dobitke*, koji se obračunavaju na ove vrste operacija i obično se naplaćuju kao procenat od prometa koji ostvaruje priredivač.<sup>8</sup>

Sistem i uslovi priređivanja igara na sreću **u Crnoj Gori** uređeni su **Zakonom o igrama na sreću**<sup>9</sup>, koji propisuje opšte uslove za priređivanje igara na sreću, pravila lutrijskih igara, pravila u vezi sa posebnim igramama na sreću, način upotrebe automata i stolova za igre na sreću u kazinima i slično. Prema odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost<sup>10</sup>, **usluge igara na sreću oslobođene su od plaćanja poreza na dodatu vrijednost**. Takođe, prihodi ostvareni po osnovu igara na sreću i nagradnih igara predstavljaju prihode koji se izuzimaju iz dohotka, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.<sup>11</sup>

Ministar finansija u Vladi Crne Gore, Darko Radunović, i potpredsjednik Vlade i ministar finansija Republike Slovačke, Peter Kažimir, potpisali su 17. decembra 2018. godine Sporazum o finansijskoj kontribuciji između ministarstava finansija Crne Gore i Slovačke, u iznosu od milion eura. Riječ je o finansijskoj podršci Slovačke sa ciljem unapređenja informacionog sistema za nadzor priredivača igara na sreću, kroz podršku softverskog i hardverskog rješenja, kao i jačanja kapaciteta Uprave za igre na sreću. Aneksom Sporazuma Ministarstvo finansija Crne Gore obavezuje se da do 30. juna 2020. godine sproveđe strateške mјere na nacionalnom nivou koje će dovesti do unapređenja u oblasti nacionalne regulative u vezi sa igramama na sreću i/ili do efektivnijе kontrole prihoda od igara na sreću u državnom budžetu.

Izvor: Vlada Crne Gore, Potpisani Sporazum o finansijskoj kontribuciji između ministarstava finansija Crne Gore i Republike Slovačke, <http://www.gov.me/pretraga/194829/SAOPsTENJE-Potpisan-Sporazum-o-finansijskoj-kontribuciji-izmedu-ministarstava-finansija-Crne-Gore-i-Republike-Slovacke.html> (23.12.2019)

Kancelarija za evropske integracije, Informacija o zaključivanju Aneksa Sporazuma o finansijskoj kontribuciji između Ministarstva finansija Crne Gore i Ministarstva finansija Republike Slovačke, [http://www.kei.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rid=391406&rType=2&file=49\\_2\\_148\\_12\\_12\\_2019.pdf](http://www.kei.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rid=391406&rType=2&file=49_2_148_12_12_2019.pdf) (23.12.2019)

<sup>6</sup> Član 401 Direktive

<sup>7</sup> OECD Glossary of Statistical Terms, Taxes on winnings from lotteries or gambling <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=2675> (27.12.2019)

<sup>8</sup> OECD Glossary of Statistical Terms, Taxes on lotteries, gambling and betting <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=2668> (27.12.2019)

<sup>9</sup> Zakon o igrama na sreću („Službeni list Republike Crne Gore”, br. 052/04 od 02.08.2004, Službeni list Crne Gore”, br. 013/07 od 18.12.2007, 073/10 od 10.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 061/13 od 30.12.2013, 037/17 od 14.06.2017)

<sup>10</sup> Zakon o porezu na dodatu vrijednost (Službeni list Republike Crne Gore”, br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, 038/02 od 26.07.2002, 072/02 od 31.12.2002, 021/03 od 31.03.2003, 076/05 od 16.12.2005, 004/06 od 27.01.2006, „Službeni list Crne Gore”, br. 016/07 od 27.12.2007, 073/10 od 10.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 029/13 od 22.06.2013, 009/15 od 05.03.2015, 053/16 od 11.08.2016, 001/17 od 09.01.2017, 050/17 od 31.07.2017, 046/19 od 07.08.2019), član 27, stav 1, tačka 7

<sup>11</sup> Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Službeni list Republike Crne Gore”, br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, 037/04 od 04.06.2004, 029/05 od 09.05.2005, 078/06 od 22.12.2006, 004/07 od 24.01.2007, „Službeni list Crne Gore”, br. 086/09 od 25.12.2009, 073/10 od 10.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 014/12 od 07.03.2012, 006/13 od 31.01.2013, 062/13 od 31.12.2013, 060/14 od 31.12.2014, 079/15 od 31.12.2015, 083/16 od 31.12.2016, 067/19 od 11.12.2019) član 5, stav 1, tačka 10

S tim u vezi, ključni elementi pravnog okvira koji uređuje oblast igara na sreću u pojedinim zemljama, sa posebnim osvrtom na oporezivanje dobitaka od igara na sreću, predmet su ovog istraživačkog rada, u skladu sa zahtjevom upućenim Istraživačkom centru. S obzirom na kompleksnost i sveobuhvatnost regulatornih okvira zemalja koji uređuju sisteme igara na sreću i poreske sisteme, u radu su sadržani samo opšti elementi zakonodavstva o igrana na sreću, uz poseban osvrt na oporezivanje dobitaka od igara na sreću, te poreze na igre na sreću u pojedinim zemljama EU i regionala: **Austrija, Bosna i Hercegovina (Federacija BiH i Republika Srpska), Češka, Danska, Estonija, Hrvatska, Irska<sup>12</sup>, Letonija, Litvanija, Poljska, Portugal, Slovačka, Slovenija, Srbija, Španija i Švedska**. Opširnije informacije u vezi sa sistemima igara na sreću u navedenim zemljama dostupne su u propisima koji su korišćeni kao izvori podataka za izradu istraživačkog rada.

*U nastavku rada, u skladu sa analizom i interpretacijom javno dostupnih podataka u određenom vremenskom roku, predstavljen je komparativni pregled u vezi sa zakonodavstvom o igrana na sreću i načinima oporezivanja priređivača igara na sreću i dobitaka od igara na sreću u navedenim zemljama.*

## 1. GLAVNI NALAZI ISTRAŽIVANJA

Uslovi i način za priređivanje igara na sreću, vrste igara na sreću, procedure za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću, nadzor nad igrana na sreću i sl, **u svim analiziranim zemljama** predviđeni su posebnim zakonodavstvom koje uređuje datu oblast, odnosno zakonima o igrana na sreću. Pojedine zemlje, osim zakona o igrana na sreću, imaju niz zakona koji uređuju oblast igara na sreću, poput zakona o lutriji (**Litvanija, Portugal, Švedska**), zakona o sportskom klađenju (**Irska**), zakona o kazinima (**Švedska**), zakona o porezu na igre na sreću (**Češka, Danska, Estonija, Letonija, Litvanija, Slovenija**) ili zakona o porezu na dobitke od igara na sreću (**Slovenija**).

Kada je riječ o porezu na igre na sreću koji plaćaju priređivači, u većini analiziranih zemalja (**Austrija, Češka, Danska, Estonija, Letonija, Litvanija, Poljska, Portugal, Slovačka, Slovenija, Španija, Švedska**) postoji takav oblik posebenog poreza, uz značajne razlike među zemljama u pogledu predmeta oporezivanja, poreske osnovice i poreske stope. Za razliku od **Španije** gdje su od poreza na igre na sreću **izuzete samo lutrijske igre na državnom nivou**, bez obzira na to da li ih organizuju državni ili privatni priređivači, u ostalim analiziranim zemljama to nije slučaj. Izuzetak među analiziranim zemljama je **Irska** u kojoj, osim uobičajenog poreza na dobit, postoji **akcizni porez na klađenje** koji plaćaju priređivači sportskog klađenja (kojima je dozvoljeno priređivanje izdavanjem licence) **po stopi od 2%**. U **Bosni i Hercegovini, Hrvatskoj i Srbiji** priređivači plaćaju određene vrste **naknada** za priređivanje igara na sreću i lutrijskih igara.

Poreska osnovica razlikuje se među analiziranim zemljama, pri čemu zavisi od vrste igre, pa se u nekim zemljama oporezuje bruto prihod od igara na sreću, poput **Austrije, Češke, Portugala, Slovačke, Slovenije, Švedske**, te pojedinih vrsta igara na sreću u **Estoniji, Letoniji, Litvaniji i Poljskoj**. Sa druge strane, poreska osnovica za porez na lutriju je prihod od prodaje listića (**Estonija, Letonija, Litvanija, Poljska**), a za pojedine vrste igara na sreću plaća se fiksna stopa po automatu na godišnjem nivou (**Letonija, Slovačka**)

<sup>12</sup> The Taxation of Betting in Ireland, Submission to the Tax Strategy Group on behalf of the Alliance for Racing and Breeding, Ministry of Finance, published on 1 May 2017

ili mjesecnom nivou (**Estonija, Litvanija**). Takođe, evidentne su i razlike među poreskim stopama, pri čemu pojedine zemlje imaju istu stopu za sve vrste igara na sreću, na primjer **Češka 23%** (osim igara na automatima za koje je stopa 35% od bruto prihoda od igara na sreću), **Slovenija 15%** (osim klasičnih igara na sreću za koje je stopa 5%) i **Švedska 18%**. U ostalim zemljama primjenjuju se različite stope u zavisnosti od vrste igre na sreću (**Austrija, Danska, Estonija, Letonija, Litvanija, Poljska, Slovačka, Španija**). Što se tiče visine stope, izdavaju se **Poljska** gdje se kod igara u kazinu oporezuje ukupan iznos koji predstavlja razliku između iznosa uplaćenih uloga i dobitaka isplaćenih igračima po stopi od **50%**, kao i **Austrija** gde je za *online* klađenje predviđena poreska stopa od **40% bruto prihoda od igara na sreću** (za tradicionalne igre na sreću predviđena je poreska stopa u visini od 16% uloga).

Oporezivanje dobitaka od igara na sreću predviđeno je zakonom koji uređuje porez na dohodak fizičkih lica u **Češkoj, Estoniji, Letoniji, Litvaniji, Poljskoj, Srbiji**, posebnim zakonom o porezu na dobitke u **Sloveniji**, te zakonom o igrama na sreću u **Hrvatskoj (porez na dobitke od igara na sreću i porez na dobitke od igara klađenja) i Republici Srpskoj**. U svim navedenim zemljama propisan je minimalni iznos do kojeg dobitak od igara na sreću predstavlja **neoporezivi prihod** (na primjer, od 300 eura u Sloveniji do 3.922 eura u Češkoj). **Poreske stope** značajno variraju i kreću se od **10% u Poljskoj, 15% u Sloveniji, do 20% u Estoniji i Srbiji, te, u zavisnosti od visine dobitka, od 10% do 30% u Hrvatskoj i Republici Srpskoj i 20% do 31,4% u Letoniji**. U pojedinim zemljama poput **Austrije** (na saveznom nivou), **Irske i Švedske** nije predviđeno plaćanje poreza na dobitke od igara na sreću. Osim toga, i u **Litvaniji**, dobici na lutriji *izuzeti su od plaćanja poreza na dohodak*, pod uslovom da ih isplaćuju pravna lica država Evropskog ekonomskog prostora koja su obveznici poreza na prihod od lutrije.

*U narednom poglavljju predstavljene su detaljnije informacije u vezi sa pojedinim elementima zakonodavstva u vezi sa igrama na sreću, sa osvrtom na način oporezivanja priredivača igara na sreću i dobitaka od igara na sreću u prethodno navedenim zemljama.*

## **2. KOMPARATIVNI PREGLED POJEDINIХ ELEMENATA PRAVNOG OKVIRA O IGRAMA NA SREĆU I NAČINOM OPOREZIVANJA PRIREĐIVAČA I DOBITAKA OD IGARA NA SREĆU**

### **2.1 Bosna i Hercegovina**

#### *2.1.1 Federacija Bosne i Hercegovine*

U Federaciji Bosne i Hercegovine, igre na sreću **na entitetском нивоу** regulisane su **Zakonom o igrama na sreću**<sup>13</sup>. Ovim zakonom uređeni su uslovi, način i subjekti priređivanja igara na sreću, vrste igara na sreću, osnovni principi, postupak za izdavanje i oduzimanje odobrenja za priređivanje posebnih igara na sreću, pravila i raspoređivanja prihoda od igara na sreću, osnivanje, oblik organizovanja, organi upravljanja i rukovođenje Lutrijom Bosne i Hercegovine, naknada za priređivanje igara na sreću i naknade od uplata za učestvovanje u igrama na sreću, priređivanje igara na sreću putem interneta, nadzor, kazne za prekršaje i druga pitanja od značaja za igre na sreću u Federaciji BiH. Priređivanje igara na sreću na teritoriji Federacije realizuje se putem Lutrije BiH i pravnih lica registrovanih za priređivanje igara na sreću.

Kada je u pitanju **oporezivanje igara na sreću**, ovaj zakon prepoznaje **naknadu za priređivanje**, tj. naknadu koju priređivači plaćaju na osnovu ovog zakona, a smatra se javnim prihodom Federacije, kao i naknadu za priređivanje igara na sreću klađenja, odnosno iznos **u visini 5% od uplate učesnika (igrača)** koji je priređivač dužan da obustavi na teret igrača prilikom svake uplate.

Takođe, **Lutrija BiH plaća mjesecnu naknadu u iznosu od 10% od ukupnog prometa ostvarenog priređivanjem klasičnih igara na sreću**. Osnovicu za uplatu naknade kod svih oblika srečki čini ukupna vrijednost prodatih srečki, odnosno ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru.

Sportska društva i sportski savezi koji na osnovu odobrenja Poreske uprave priređuju igru tombola - bingo u zatvorenom prostoru, plaćaju mjesecnu naknadu u iznosu od 5% od ukupnog prometa ostvarenog prodajom tombolskih kartica za učestvovanje u igri. Osnovicu za uplatu ove naknade čini ukupna vrijednost prodatih tombolskih kartica.

**Priredivači igara u kazinima plaćaju godišnju naknadu po jednom kazinu** u iznosu od 51.129,20 eura (100.000 KM)<sup>14</sup>, kao i **mjesecnu naknadu od prihoda igara na sreću** koje priređuju, u iznosu od 5% od osnovice za obračun naknade, tj. zbira dnevnih obračuna svih stolova i zbira dnevnih obračuna svih automata. Osnovicu za obračun mjesecne naknade kod igara koje igrači igraju jedan protiv drugog čini postotak uplate koji priređivač zadržava od svih igrača.

Privredna društva sa sjedištem na teritoriji Federacije, koja se upisuju u sudski registar za obavljanje djelatnosti igara na sreću na automatima, na osnovu ovog zakona i odobrenja Ministarstva plaćaju **naknade za svaki postavljeni automat u iznosu od 511,29 eura** (1.000 KM) po automatu, kao i mjesecnu naknadu u iznosu od 5% od

<sup>13</sup> Zakon o igrama na sreću, „Službene novine Federacije BiH“ br. 48/15 i 60/15, <http://www.pufbih.ba/v1/public/upload/zakoni/2d99b-zakon-o-igrama-na-srecu-preciscen-ispravan-tekst.pdf> (16.12.2019)

<sup>14</sup> Za konvertovanje nacionalnih valuta u euro korišćen je konverter Oanda, unos na URL: <https://www1.oanda.com/currency/converter/> (16.12.2019)

osnovice, koju čini zbir dnevnih obračuna svih automata. Osnovica za dnevni obračun pojedinog automata za igre na sreću utvrđuje se tako da se iznos svih uplata umanji za iznos isplaćenih dobitaka igračima, a razlika predstavlja dnevni obračun za pojedini automat za igre na sreću.

**Lutrija BiH plaća mjesecnu naknadu u iznosu od 10% od ukupnog prometa ostvarenog primanjem uplata za priređivanje klasičnih igara na sreću putem interneta.** Priredivači igara na sreću klađenja putem interneta su dužni da prilikom svake uplate klađenja putem interneta na ime naknade za priređivanje na teret igrača obustave 5% od svake pojedinačne uplate igrača.

### 2.1.2 Republika Srpska

Narodna skupština Republike Srpske u martu 2019. godine usvojila je novi **Zakon o igrama na sreću**<sup>15</sup>, kojim se definišu sistem i uslovi priređivanja igara na sreću, nagradnih i zabavnih igara, vrste igara na sreću, naknade za priređivanje tih igara, porez na dobitke od igara na sreću i zabavnih igara, nagradne i zabavne igre, kao i nadzor nad izvršavanjem obaveza iz ovog zakona, te prekršaji i sankcije iz oblasti igara na sreću. Zakonom o igrama na sreću utvrđeno je da se **porez na dobitke od igara na sreću plaća na dobitke od lutrijskih igara, kladioničkih igara, internet igara, džekpotova ostvarenih na elektronskim igrama, džekpotova ostvarenih na igrama na automatima, džekpotova ostvarenih u kazinu, kao i nagradnih igara u robi ili uslugama.**

Obveznik poreza na dobitke od igara na sreću je **fizičko lice koje ostvari dobitak u navedenim igrama na sreću, dok osnovica poreza na dobitke od igara na sreću, osim kod kladioničkih igara, jeste svaki pojedinačni dobitak.** Osnovica poreza na dobitke od kladioničkih igara je iznos pojedinačne isplate dobitaka umanjen za iznos pojedinačne uplate na osnovu koje je ostvaren dobitak. Za dobitak koji se sastoji od stvari i prava, osnovica poreza je tržišna vrijednost stvari ili prava u trenutku ostvarivanja dobitka.

Na tako utvrđenu poresku osnovicu **plaća se porez prema sljedećim stopama:**

- **10%** na dobitke čiji je iznos ili vrijednost veći od 511,29 eura (1.000 KM) i jednak ili manji od 5.112,92 eura (10.000 KM);
- **15%** na dobitke čiji je iznos ili vrijednost veći od 5.112,92 eura (10.000 KM) i jednak ili manji od 25.564,60 eura (50.000 KM);
- **20%** na dobitke čiji je iznos ili vrijednost veći od 25.564,60 eura (50.000 KM) i jednak ili manji od 51.129,20 eura (100.000 KM); i
- **30%** na dobitke čiji je iznos ili vrijednost iznad 51.129,20 eura (100.000 KM).

**Porez na dobitke obračunava priredivač i odbija ga od svakog dobitka prije isplate ostatka dobitka dobitniku.** Priredivač je dužan da sve iznose poreza na dobitak evidentira u svojim poslovnim knjigama i da prijavi Republičkoj upravi za igre na sreću (u daljem tekstu: Uprava) najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Ovaj porez plaća

<sup>15</sup> Zakon o igrama na sreću, „Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 22/19, [http://www.vladars.net/sr-SP-Cyril/Vlada/Ministarstva/mf/Documents/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%BE%20%D0%B8%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D1%80%D0%B5%D1%9B%D1%83%20\(%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B1%D0%B5%D0%BD%D0%B8%20%D0%B3%D0%BB%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BA%20%D0%A0%D0%A1%2022-19\) 214579992.pdf](http://www.vladars.net/sr-SP-Cyril/Vlada/Ministarstva/mf/Documents/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%BE%20%D0%B8%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D1%80%D0%B5%D1%9B%D1%83%20(%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B1%D0%B5%D0%BD%D0%B8%20%D0%B3%D0%BB%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BA%20%D0%A0%D0%A1%2022-19) 214579992.pdf) (16.12.2019)

se do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Ministar finansija, na predlog direktora Uprave, donosi pravilnik kojim propisuje način evidentiranja i prijavljivanja dobitaka od igara na sreću.<sup>16</sup>

Sredstva od poreza na dobitke od igara na sreću predstavljaju prihod budžeta jedinica lokalne samouprave, a uplaćuju se prema sljedećim kriterijumima:

- porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću uplaćuje se u korist budžeta jedinice lokalne samouprave u kojoj se nalazi dobitnik, a u slučaju da je dobitnik lice bez prebivališta u Republici Srpskoj, iznos tog poreza plaća se prema mjestu gdje je izvršena uplata na osnovu koje je dobitak ostvaren;
- porez na dobitke od kazino igara, kladioničkih igara i igara na sreću na automatima uplaćuje se u korist budžeta jedinice lokalne samouprave gdje se kazino, kladionica, odnosno automat klub nalaze;
- porez na dobitke od internet igara na sreću uplaćuje se u korist budžeta jedinice lokalne samouprave u kojoj je prebivalište dobitnika u igri, a u slučaju da je dobitnik lice bez prebivališta u Republici Srpskoj, iznos tog poreza uplaćuje se u budžet jedinice lokalne samouprave gdje je sjedište uplatioca poreza.<sup>17</sup>

## 2.2 Češka

U Češkoj su sistem, uslovi priređivanja igara na sreću, mjere za odgovorno učešće i priređivanje igara na sreću te ovlašćenja organa javne vlasti u oblasti igara na sreću regulisani **Zakonom o igrarama na sreću**<sup>18</sup>. U skladu sa odredbama Zakona, igrarama na sreću smatraju se igre u kojima učesnik uplaćuje određeni iznos čiji povratak nije zagarantovan, a rezultat igre u potpunosti ili djelimično zavisi od slučaja ili nekog neizvjesnog događaja u igri.

Igrama na sreću smatraju se sljedeće igre:

- a) loto;
- b) sportsko klađenje;
- c) totalizator;
- d) bingo;
- e) igre na sreću na automatima;
- f) igre uživo;
- g) tombola;
- h) turnir.

Priređivanje i učešće u igrarama na sreću podrazumijeva učešće u igrarama na sreću u cilju ostvarivanja profita, prihvatanje uloga i depozita, isplatu dobitaka kao i druge organizacione, finansijske i tehničke aktivnosti u vezi sa priređivanjem igara na sreću i obezbjeđivanjem njihovog funkcionisanja.

Priređivači igara na sreću, sa izuzetkom turnira, mogu biti:

- a) **Republika Češka;**
- b) **pravno lice** sa: registrovanim sjedištem u Republici Češkoj, drugoj državi članici Evropske unije ili državi koja je strana Sporazuma o Evropskom ekonomskom

<sup>16</sup> Članovi 101-104 Zakona o igrarama na sreću.

<sup>17</sup> Član 10 Zakona o igrarama na sreću.

<sup>18</sup> Zákon č. 186/2016 Sb, Zákon o hazardních hrách, <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-186> (16.12.2019)

prostoru; organizacionom strukturu u kojoj su na odgovarajući, transparentan i sveobuhvatan način definisane nadležnosti i ovlašćenja za donošenje odluka; nadzornim odborom, odborom direktora ili drugim sličnim nadzornim tijelom; sredstvima u iznosu ne manjem od 2.000.000 eura; transparentnim i zakonitim porijeklom sredstava; transparentnom vlasničkom strukturu u skladu sa *Zakonom o mjerama protiv pranja novca i finansiranja terorizma*; materijalnim, kadrovskim i organizacionim preduslovima neophodnim za vršenje aktivnosti u oblasti igara na sreću.

S druge strane, **priredivač turnira** može biti pravno lice:

- a) koje je osnovano u Republici Češkoj, drugoj državi članici Evropske unije ili državi koja je strana potpisnica Sporazuma o Evropskom ekonomskom prostoru;
- b) čija primarna aktivnost nije biznis;
- c) čija sekundarna aktivnost, ukoliko postoji, služi samo kao podrška primarnoj aktivnosti.

U pogledu **licence za priređivanje igara na sreću**, sljedeće vrste igara na sreću zahtijevaju dobijanje licence: loto, sportsko klađenje, totalizator, bingo, igre na sreću na automatima i igre uživo.

Kada je riječ o **oporezivanju, Zakon o porezu na dohodak**<sup>19</sup> predviđa da su prihodi u iznosu do 3.922 eura<sup>20</sup>, ostvareni po osnovu igara na sreću, izuzeti od plaćanja poreza.

Takođe, **Zakonom o porezu na igre na sreću**<sup>21</sup> predviđeno je da su obveznici ovog poreza **priredivači igara na sreću**, a da je poreska osnovica zbir pojedinačnih poreskih osnovica koji predstavlja iznos za koji ukupan iznos primljenih depozita prevazilazi iznos ukupnih isplaćenih dobitaka i ukupnog broja vraćenih depozita. Kada je riječ o **stopi poreza na igre na sreću**, sve vrste igara na sreću oporezuju se **po stopi od 23% bruto prihoda od igara na sreću**, osim igara na sreću na automatima koje se oporezuju po stopi **od 35% bruto prihoda od igara na sreću**.

### 2.3 Danska

**Zakon o igram na sreću**<sup>22</sup> u Danskoj prepoznaje nekoliko vrsta igara na sreću kao što su loto, kombinovane igre na sreću, sportsko klađenje, igre na sreću na automatima, *online* igre na sreću i slično za čije priređivanje je neophodno posjedovanje licence koja se izdaje se pravnim i fizičkim licima. S druge strane, licenca nije potrebna za:

- igre bez uplaćivanja uloga sa mogućnošću ostvarivanja dobiti;
- igre sa uplaćivanjem uloga bez mogućnosti ostvarivanja dobiti;
- igre sa uplaćivanjem uloga i sa mogućnošću ostvarivanja dobiti ali bez elemenata „slučaja“ kao što su: šah, kvizovi, sportske igre i određene vrste kompjuterskih igara.

<sup>19</sup> Zákon č. 586/1992 Sb, Zákon České národní rady o daních z příjmů,

<https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20191120> (16.12.2019)

<sup>20</sup> Za konvertovanje nacionalnih valuta u euro korišćen je konverter Oanda, unos na URL: <https://www1.oanda.com/currency/converter/>, 1CZK= 0,03923€ (16.12.2019)

<sup>21</sup> Zákon č. 187/2016 Sb, Zákon o dani z hazardních her, <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-187> (16.12.2019)

<sup>22</sup> Gambling Act, <https://www.spillemyndigheden.dk/uploads/2019-01/Act%20on%20Gambling.pdf> (23.12.2019)

U pogledu licenci, u Danskoj postoje **dvije kategorije licenci** za priređivanje igara na sreću i to: licence za priređivanje *online* igara na sreću (*online* klađenje i *online* kazino) i licence za slot klubove (*land-based*<sup>23</sup>).

Kada je riječ o oprezivanju, **Zakonom o porezu na igre na sreću**<sup>24</sup> predviđene su različite stope poreza u zavisnosti od vrste igre na sreću koje plaćaju priređivači.

## 2.4 Estonija

U Estoniji su priređivanje igara na sreću, kao i državni nadzor nad priređivanjem igara na sreću, regulisan **Zakonom o igrama na sreću**<sup>25</sup> čiji je cilj postavljanje posebnih uslova za priređivače igara na sreću, obezbjeđivanje mjera za zaštitu učesnika u igrama na sreću, te smanjenje negativnih posljedica i uticaja igara na sreću na društvo u cjelini.

Igrama na sreću smatraju se igre koje ispunjavaju sljedeće kriterijume:

- 1) preduslov za učešće u igrama na sreću jeste uplaćivanje određenog iznosa;
- 2) učesnik igara na sreću može ostvariti dobit kao rezultat igre;
- 3) rezultat igre u potpunosti ili djelimično zavisi od slučaja ili nekog neizvjesnog događaja u igri.

Pravo na priređivanje igara na sreću, tota i igara znanja/vještina imaju sva pravna lica koja ispunjavaju određene uslove i posjeduju **licencu za priređivanje igara na sreću i dozvolu za rad za priređivanje igara na sreću**. Pravo na priređivanje lutrijskih igara imaju sva lica koja ispunjavaju određene uslove i posjeduju **dovzvolu za rad za priređivanje lutrijskih igara**.

U tom kontekstu, **licenca za priređivanje igara na sreću**, koja se izdaje na neodređeni vremenski period i nije prenosiva, omogućava licu da aplicira za dozvolu za rad za priređivanje igara na sreću. S druge strane, posebne licence izdaju se za: priređivanje igara na sreću, tota i igara znanja/vještina.

S druge strane, **dovzvolu za rad za priređivanje igara na sreću** izdaje se odvojeno za:

- a) priređivanja jedne vrste igre na sreću;
- b) organizovanje tota;
- c) priređivanje igre znanja/vještina;
- d) priređivanje igara na sreću koje se organizuju putem sredstava telekomunikacije;
- e) organizovanje lutrije, osim komercijalne lutrije.

Dovzvolu za rad za priređivanje igara na sreću, osim dozvole za organizovanje lutrije i tota za neprofitna udruženja, izdaje se samo nosiocu licence za priređivanje igara na sreću. Dovzvolu za rad takođe nije prenosiva.

Kada je riječ o oporezivanju, **Zakonom o porezu na igre na sreću**<sup>26</sup> predviđeno je da su **poreski obveznici ovog poreza priređivači igara na sreću**, a predmet oporezivanja i poreske stope su sljedeće:

- 1) predmet oporezivanja su stolovi za igre na sreću na koje se plaća porez **u visini od 1.278 eura po stolu**;

<sup>23</sup> Tradicionalne igre na sreću.

<sup>24</sup> Bekendtgørelse af lov om afgifter af spil, <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=178985> (24.12.2019)

<sup>25</sup> Gambling Act, <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/528062017003/consolidate> (18.12.2019)

<sup>26</sup> Gambling Tax Act, <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/503082015008/consolidate> (18.12.2019)

- 2) u slučaju priređivanja lutrije, predmet oporezivanja je ukupan iznos od prodaje listića za lutriju na koji se plaća porez **u visini od 18%**;
- 3) u slučaju priređivanja komercijalne lutrije, predmet oporezivanja je nagradni fond čija vrijednost prelazi 10.000 eura na koji se plaća porez **u visini od 18%**;
- 4) u slučaju priređivanja totalizatora, predmet oporezivanja je ukupan iznos uloga umanjen za iznos dobitaka na koji se plaća porez **u visini od 5%**;
- 5) u slučaju priređivanja igara na sreću putem interneta ili igara znanja/vještina putem internetu, predmet oporezivanja je ukupan iznos uloga umanjen za iznos dobitaka na koji se plaća porez **u visini od 5%**;
- 6) u slučaju pripređivanja turnira u igrama na sreću, predmet oporezivanja je ukupan iznos (naknade za učešće) umanjen za iznos nagradnog fonda na koji se plaća porez **u visini od 5%**;
- 7) u slučaju priređivanja turnira u igrama na sreću koje se organizuju putem sredstava telekomunikacije, predmet oporezivanja je ukupan iznos (naknade za učešće) umanjen za iznos nagradnog fonda;
- 8) u slučaju priređivanja *ring games*, predmet oporezivanja je ukupan iznos naknada za učešće;
- 9) u slučaju priređivanja *ring games* koje se organizuju putem sredstava telekomunikacije, predmet oporezivanja je ukupan iznos naknada za učešće na koji se plaća porez **u visini od 5%**.

Osim toga, porez u visini od 31,95 eura plaća se po automatu za igre znanja/vještina kao i u visini od 300 eura po automatu za igre na sreću i 10% od ukupnih uloga na automatima umanjenih za dobitke.

S druge strane, **Zakon o porezu na dohodak**<sup>27</sup> predviđa da se dohotkom, između ostalog, smatraju i dobici od igara na sreću na koje se plaća porez **u visini od 20%, osim dobitka od igara na sreću za čije priređivanje je neophodna dozvola za rad**.

## 2.5 Hrvatska

U Hrvatskoj su sistem, vrste i uslovi priređivanja igara na sreću; pravila i postupci sticanja i oduzimanja prava na priređivanje igara na sreću; prava i obaveze priređivača igara na sreću kao i način raspodjele prihoda od igara na sreću regulisani **Zakonom o igrama na sreću**<sup>28</sup>. Igram na sreću smatra se igra u kojoj se za uplatu određenog iznosa učesnicima pruža mogućnost sticanja dobitka u novcu, stvarima, uslugama ili pravima, pri čemu dobitak ili gubitak zavisi pretežno od slučaja ili nekog drugog neizvjesnog događaja.

Priređivanje igara na sreću na području Republike Hrvatske *pravo je upravo Republike Hrvatske koje ona prenosi na Hrvatsku Lutriju d.o.o.*, čiji je osnivač. Osim toga, pravo priređivanja igara na sreću mogu steći i druga trgovачka društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj dok pravo jednokratnog priređivanja pojedinih igara na osnovu odobrenja, a u cilju finansiranja djelatnosti koje su određene opštim aktima priređivača, imaju i neprofitna pravna lica sa sjedištem u Republici Hrvatskoj.

Igre na sreću razvrstavaju se **u četiri grupe**:

1. lutrijske igre;
2. igre u kazinima;
3. igre klađenja;

<sup>27</sup> Income Tax Act, <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/ee/525042018001/consolide> (18.12.2019)

<sup>28</sup> Zakon o igrama na sreću (NN 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14), <https://www.zakon.hr/z/315/Zakon-o-igrama-na-sre%C4%87u> (13.12.2019)

#### 4. igre na sreću na automatima.

##### U lutrijske igre spadaju:

1. igre čiji je rezultat uslovjen izvlačenjem brojeva ili simbola nakon zaključenja prodaje:
  - a) loto i slične igre,
  - b) brojčane lutrije,
  - c) bingo i slične igre,
  - d) keno i slične igre,
  - e) tombola i slične igre,
  - f) dodatne igre uz igre iz ove grupe;
2. igre sa unaprijed određenim (rezultatom) dobicima:
  - a) ekspres lutrije,
  - b) instant lutrije,
  - c) druge slične igre;
3. igre čiji je rezultat uslovjen ishodom takmičenja:
  - a) sportska prognoza,
  - b) druge slične igre;
4. igre čiji je rezultat uslovjen igračevim odabirom puta, redoslijeda odigravanja pojedinih elemenata igre:
  - a) srećke sa slučajnim odabirom brojeva ili simbola,
  - b) druge slične igre.

##### U igre u kazinima spadaju:

1. igre koje igrači igraju protiv kazina ili jedan protiv drugog na stolovima za igru sa kuglicama, kartama ili kockicama u skladu sa međunarodnim pravilima,
2. razne vrste turnira u kojima nije unaprijed određen broj igrača, niti je poznat broj uplata.

##### U igre klađenja spadaju:

1. igre klađenja na rezultate pojedinačnih ili grupnih sportskih takmičenja,
2. igre klađenja na ostale događaje.

U **igre na sreću na automatima** spadaju: igre na elektromehaničkim, elektronskim ili sličnim uređajima (automatima za igre) na kojima igrači uplatom određenog iznosa imaju mogućnost ostvarenja dobitka.

Kada je u pitanju **način raspodjele prihoda od igara na sreću**, Vlada Republike Hrvatske uredbom određuje kriterijume za utvrđivanje korisnika i način raspodjele prihoda od igara na sreću za finansiranje programa organizacija koje:

1. promovišu razvoj sporta,
2. doprinose borbi protiv zloupotrebe droga i svih drugih oblika zavisnosti,
3. se bave socijalnom i humanitarnom djelatnošću,
4. se bave problemima i zadovoljavanjem potreba osoba sa invaliditetom,
5. se bave tehničkom kulturom,
6. se bave kulturom,
7. se bave vaninstitucionalnom obrazovanjem i vaspitanjem djece i mladih,
8. doprinose razvoju civilnog društva.

Za finansiranje navedenih programa izdvaja se:

1. 50% godišnje naknade od priređivanja igara na sreću u kazinima,

2. 50% mjesečne naknade od priređivanja igara na sreću u kazinima,
3. 50% godišnje naknade od igara klađenja,
4. 50% mjesečne naknade od igara klađenja,
5. 50% godišnje naknade od priređivanja igara na sreću na automatima,
6. 50% mjesečne naknade od priređivanja igara na sreću na automatima,
7. 50% mjesečne naknade od priređivanja lutrijskih igara na sreću,
8. 50% ostvarene dobiti Hrvatske Lutrije d.o.o.

#### *Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću*

*Porez na dobitke od lutrijskih igara*, u skladu sa Zakonom o igramama na sreću, **plaćaju fizička lica koja stiču dobitke od igara na sreću**. Osnovica za obračun poreza na novčane dobitke jeste novčani iznos pojedinačnog dobitka, a osnovica poreza na dobitak onih dobitaka koji se sastoje od stvari, usluga ili prava jeste tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava koje čine pojedinačni dobitak. **Porez na dobitke plaća se po stopi od 10%** na dobitke od 100 do 1.342 eura; **15%** na dobitke od 1.342 do 4.027 eura; **20%** na dobitke od 4.027 do 67.124 eura, a po stopi od **30%** na dobitke iznad 67.124 eura<sup>29</sup>. Porez se obračunava i naplaćuje prilikom isplate dobitka, a obračun i uplatu obavlja priređivač igara na sreću.

#### *Porez na dobitke od igara klađenja*

*Porez na dobitke od igara klađenja*, u skladu sa Zakonom o igramama na sreću, **plaćaju fizička lica koja ostvaruju dobitke od igara klađenja**. Porez na dobitke plaća se po stopi **10%** na dobitke do 1.342 eura; **15%** na dobitke od 1.342 do 4.027 eura; **20%** na dobitke od 4.027 do 67.124 eura a po stopi od **30%** na dobitke iznad 67.124 eura. Porez na dobitke obračunava se i naplaćuje prilikom isplate dobitka, a obračun i uplatu obavlja priređivač igre klađenja dok je osnovica za obračun poreza novčani iznos pojedinačnog dobitka.

## 2.6 Letonija

Procedura u vezi sa organizovanjem igara na sreću i lutrije, uslovi i pravo priređivanja igara na sreću u Letoniji uređeni su **Zakonom o igramama na sreću**. Prema odredbama Zakona, organizovanje igara na sreću i lutrije na teritoriji države dozvoljeno je isključivo nakon dobijanja relevantne licence za organizovanje ovakvih igara. **Priređivači igara na sreću u obavezi su da**, osim obezbjeđivanja legalnog sprovođenja i organizacije igara na sreću, plaćaju **naknadu za obavljanje igara na sreću i porez na igre na sreću** u skladu sa procedurom i u iznosu koji je predviđen **posebnim zakonom**, odnosno **Zakonom o naknadama i porezu na lutriju i igre na sreću**<sup>30</sup>.

Monopol za sprovođenje lutrija na nacionalnom i lokalnom nivou ima država. **Državnim lutrijama upravlja državno kapitalno društvo** čiji je kapital u potpunom državnom vlasništvu i čije se akcije ne mogu otuđivati ili privatizovati, odnosno državno akcionarsko društvo „Latvijas Loto“. Lokalnim lutrijama upravljaju kapitalna društva upisana u Registar preduzeća Republike Letonije, čiji je osnovni kapital najmanje 14.300 eura. Udruženja, sindikati i vjerske organizacije imaju pravo da organizuju samo pojedinačne lokalne lutrije koje se priređuju na javnim događajima ili javnim okupljanjima čija je

<sup>29</sup> Za konvertovanje nacionalnih valuta u euro korišćen je konverter Oanda, unos na URL: <https://www1.oanda.com/currency/converter/>, 1HRK= 0,13425€ (13.12.2019)

<sup>30</sup> Law on Lottery and Gambling Fee and Tax

<https://likumi.lv/ta/en/en/id/57415-on-lotteries-and-gambling-fee-and-tax> (17.12.2019)

svrha muzičko izvođenje, izložba koja promoviše umjetničke ili sportske vrijednosti, uz **prethodno podnošenje zahtjeva** Inspekciji za nadzor igara na sreću i lutrija i **dobijanje licence** u skladu sa procedurom koju utvrđuje Vlada (eng. *Cabinet of Ministers*). Pripeđivač lutrija, takođe su obavezi da plaćaju **porez na lutriju**, u skladu sa Zakonom o naknadama i porezu na lutriju i igre na sreću.

Licenca za organizovanje lutrije, licenca za organizovanje igara na sreću, te licenca za korišćenje prostora i opreme u cilju organizovanja igara na sreću mogu biti oduzete bez prethodnog upozorenja i pismenim nalogom, ukoliko službenici Inspekcije za nadzor igara na sreću i lutrija utvrde da je pripeđivač igara na sreću ili lutrije prekršio odredbe Zakona o naknadama i porezu na lutriju i igre na sreću ili nije uplatio porez u državni ili opštinski budžet u skladu sa zakonskom procedurom.

U skladu sa **Zakonom o naknadama i porezu na lutriju i igre na sreću, obveznik poreza** na lutriju i igre na sreću je **privredno društvo koje je dobilo posebnu licencu za organizovanje lutrije i igara na sreću** u skladu sa postupkom propisanim zakonom. Predmet oporezivanja porezom na igre na sreću je oprema za igre na sreću i prihod od pripeđivanja igara na sreću i to po sljedećim stopama (po kalendarskoj godini):

- rulet (za svaki sto za igranje) – 23.400 eura
- igre sa kartama i kockicama (za svaki sto za igranje) - 23.400 eura;
- za svaku video igru i mehaničku mašinu za kockanje – 4.164 eura;
- za bingo - 10% prihoda od organizovanog binga;
- za igre na sreću koje se organizuju telefonom - 15% prihoda;
- za sportski totalizator i klađenje - 15% prihoda od organizovanog klađenja;
- ukoliko se igra na sreću organizuje korišćenjem telekomunikacionih sredstava, bez obzira na vrstu igre - 10% prihoda.

Od plaćanja poreza na igre na sreću **izuzete su** igre na sreću koje se organizuju u prevoznim sredstvima međunarodnog saobraćaja (npr. kruzeri), ukoliko prostroriju za igru koriste isključivo registrovani putnici.

**Porska osnovica poreza na lutriju** je prilagođeni prihod od prodaje listića za lutriju. **Stopa poreza na lutriju** iznosi 10% od prihoda od prodaje listića za lutriju.

Što se tiče **raspodjele prihoda** od poreza na igre sreću, 75% tog prihoda pripada državnom budžetu, dok 25% prihoda od poreza pripada budžetu jedinice lokalne samouprave na čijoj teritoriji se organizuje igra na sreću. Osim toga, od 1. januara 2018. godine **sav prihod** od poreza na igre na sreću koje se organizuju korišćenjem telekomunikacionih sredstava dio je državno budžeta.<sup>31</sup> Prihod od poreza na državnu lutriju pripada budžetu države, dok prihod od poreza na lokalne lutrije pripada budžetu jedinice lokalne samouprave na čijoj teritoriji se organizuje lutrija.

**Dobici od igara na sreću i lutrija u Letoniji oprezuju se** u skladu **sa Zakonom o porezu na lični dohodak**<sup>32</sup>. Oporezivanju podliježu ukupni dobici ili nagrade (odnosno njihova vrijednost) dobijeni na igrama na sreću ili lutriji čiji **iznos prelazi 3.000 eura** u poreskoj godini. Dobici manji od navedenog iznosa spadaju u neoporezivi prihod. Stopa

<sup>31</sup> European Commission, Taxation and Customs, Taxes in Europe Database: Latvia [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tedb/taxDetails.html?id=416/1546297200](http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetails.html?id=416/1546297200) (17.12.2019)

<sup>32</sup> Law on Personal Income Tax <https://likumi.lv/ta/en/en/id/56880-on-personal-income-tax> (17.12.2019)

poreza na lični dohodak je **progresivna** i primjenjuje se na **ukupni godišnji prihod** i to: 20% za prihod do 20.004 eura, 23% za prihod od 20.004 eura do 62.800 eura i 31,4% za prihode iznad 62.800 eura.

## 2.7 Litvanijska

Uslovi i način organizovanja i priređivanja igara na sreću i lutrije, te postupak izdavanja licenci za priređivanja igara u Litvaniji, uređeni su **Zakonom o igrama na sreću**<sup>33</sup> i **Zakonom o lutrijama**<sup>34</sup>. Shodno propisima, licence za priređivanje igara na sreću izdaje Organ za nadzor nad igrama na sreću koji funkcioniše u okviru Ministarstva finansija. U pogledu priređivanja lutrije, Zakon o lutrijama propisuje uslove za funkcionisanje državne lutrije čiji operater posjeduje licencu za distribuciju lutrijskih listića na cijeloj teritoriji države. Osim na nacionalnom nivou, lutrije se organizuju i na nivou jedinice lokalne samouprave. U skladu sa postupkom propisanim posebnim propisom, odnosno **Zakonom o porezu na igre na sreću i lutriju**<sup>35</sup>, pravna lica koja priređuju igre na sreću i lutrije obveznici su poreza na igre na sreću i lutriju.

U tom smislu, primjenjuju se sljedeće stope:

1. 5% nominalne vrijednosti distribuiranih listića prilikom priređivanja lutrije,
2. 15% ukupnog prihoda od binga, totalizatora i klađenja koji je umanjen za iznos isplaćenih dobitaka,
3. Fiksna stopa za svaki automat i kockarski sto koja se plaća mjesečno:
  - za automate kategorije A - 232 eura,
  - za automate kategorije B - 87 eura,
  - za rulet i kockarski ili kartaški sto -1.738 eura).

U pogledu **oporezivanja dobitaka od igara na sreću**, Zakonom o porezu na lični dohodak predviđeno je da su **dobici na lutriji**, pod uslovom da ih isplaćuju pravna lica država Evropskog ekonomskog prostora koja su obveznici poreza na prihod od lutrije, **izuzeti od plaćanja poreza**, u skladu sa procedurom predviđenom zakonodavstvom tih država.

## 2.8 Poljska

Pravila u vezi sa priređivanjem igara na sreću i uslovi za obavljanje djelatnosti u tom pogledu, kao i principi oporezivanja igara na sreću porezom na igre na sreću u Poljskoj uređeni su **Zakonom o igrama na sreću**.<sup>36</sup> Igrama na sreću smatraju se bingo, lutrije, razne vrste klađenja, igre sa kartama, igre na automatima i slično. Shodno odredbama Zakona, država ima monopol za priređivanje igara poput binga, telebinga, lutrije i igara na automatima van kazina.

**Poreski obveznik poreza na igre na sreću** je fizičko lice, pravno lice ili organizaciona jedinica bez svojstva pravnog lica koja priređuje igre na sreću na osnovu odobrene licence

<sup>33</sup> Gaming Law of the Republic of Lithuania

<https://lpt.lrv.lt/en/legal-information/gaming-law-of-the-republic-of-lithuania> (24.12.2019)

<sup>34</sup> LAW ON LOTTERIES <https://lpt.lrv.lt/en/legal-information/law-on-lotteries> (24.12.2019)

<sup>35</sup> REPUBLIC OF LITHUANIA LAW ON LOTTERY AND GAMING TAX, 17 May 2001 No IX-326 Vilnius  
(New version as of 1 July 2003 - No IX-1662)

<sup>36</sup> USTAWA z dnia 19 listopada 2009 r.o grach hazardowych

<http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20092011540/U/D20091540Lj.pdf> (18.12.2019)

ili dozvole (izuzev promotivnih lutrija), subjekat koji organizuje igre na čije priređivanje država ima monopol i učesnik poker turnira koji organizuje subjekat koju ima dozvolu za igre u kazinu. **Predmet oporezivanja** je priređivanje svih vrsta igara na sreću za koje je izdata dozvola ili licenca, sa izuzetkom promotivnih lutrija. **Plaćanju poreza na igre na sreću podliježu i igre na sreću na čije priređivanje država ima monopol.**

**Osnovica i stopa** poreza na igre na sreću **zavise od vrste igre na sreću**, pa se u tom smislu **svaka igra na sreću različito oporezuje**, i to pri priređivanju:

- lutrije ili tombole oporezuje se nominalna vrijednost listića koji se koriste za igru ili ukupan prihod od prodaje listića po stopi od 10%,
- novčane lutrije oporezuje se ukupan iznos od prodaje listića ili drugih dokaza o učešću u igri po stopi od 15%,
- pri priređivanju igara sa brojevima oporezuje se ukupan iznos uplaćenih uloga po stopi od 20%,
- novčanog binga, telebinga i poker turnira oporezuje se ukupan iznos prihoda od prodaje listića ili drugih dokaza o učešću po poreskoj stopi od 25%,
- igara na automatima oporezuje se ukupan iznos koji predstavlja razliku između iznosa uplaćenih uloga i dobitaka koji se isplaćuju igračima po poreskoj stopi od 50%,
- igara u kazinu oporezuje se ukupan iznos koji predstavlja razliku između iznosa uplaćenih uloga i dobitaka koji se isplaćuju igračima po stopi od 50%,
- sportskog klađenja na trke životinja oporezuje se ukupan iznos uplaćenih uloga po stopi od 2,5%,
- ostalih vrsta klađenja oporezuje se ukupan iznos uplaćenih uloga po stopi između 6 i 12%.

Lutrija ili tombola koje se organizuju u humanitarne svrhe podliježu plaćanju poreza na igre na sreću samo ukoliko vrijednost dobitaka prelazi iznos od 100% osnovne cijene rada (osnovna cijena rada u 2019. godini iznosi 1.127 eura<sup>37)</sup>.

**Osim poreza na igre na sreću** koji plaćaju priređivači, **dobici od igara na sreću spadaju u oporezivi prihod** u skladu sa Zakonom o porezu na lični dohodak ukoliko prelaze iznos od 535 eura i **oporezuju se po stopi od 10%**.<sup>38</sup>

## 2.9 Portugal

U Portugalu, **igre na sreću nijesu regulisane jednim zakonom**, već je ova oblast uređena nizom propisa, od kojih su najznačajniji:

- Građanski zakonik;
- Izvršni zakon br. 422/89, koji uređuje pravni okvir u vezi sa igrami na sreću koje se organizuju u kazinima;
- Izvršni zakon br. 31/2011, koji definiše pravni okvir u oblasti organizovanja lutrijskih igara;

<sup>37</sup> Osnovna cijena rada (eng. *base amount*) za određenu kalendarsku godinu jednaka je iznosu prosječne mjesecne zarade u sektoru preduzeća umanjena za doprinose za socijalno osiguranje. Iznos osnovne cijene rada utvrđuje predsjednik Centralnog zavoda za statistiku u Službenom listu svake godine početkom februara (za datu godinu).

<sup>38</sup> USTAWA z dnia 26 lipca 1991r.o podatku dochodowym od osób fizycznych, Article 27.1 (6a), Article 30.1 (2) <http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19910800350/U/D19910350Lj.pdf> (18.12.2019)

- Izvršni zakon br. 66/2015, kojim je ustanovljen pravni režim u vezi sa klađenjem i igrama na sreću putem interneta;
- Izvršni zakon br. 67/2015, kojim je ustanovljen pravni režim u vezi sa sportskim klađenjem u određenim slučajevima;
- Izvršni zakon br. 68/2015, kojim je uspostavljen pravni režim u vezi sa klađenjem na trke konja.<sup>39</sup>

U Portugalu je 1990. godine uveden **porez na igre na sreću** (*IEJ - Imposto Especial de Jogo*), koji su u obavezi da plaćaju **koncesionari za rad sa igrama na sreću, automatima i bingom**, kao što su npr. kazina i hoteli. Kada su u pitanju igre za stolom u kazinima i automati za igru, osnovu za plaćanje ovog poreza predstavlja zbir procenta od ukupnog kapitala i procenta bruto zarade, dok u slučaju drugih igara na sreću u kazinima, kao i binga, poresku osnovicu predstavlja procenat zarade. Primjera radi, ukupni prihodi od poreza na igre na sreću u Portugalu za 2017. godinu iznosili su 168.767 eura, odnosno 0,0867% BDP-a, ili 0,2519% ukupnih poreskih prihoda.<sup>40</sup>

## 2.10 Slovačka

U Slovačkoj su igre na sreću uređene **Zakonom br. 171/2005 o igrama na sreću**, koji definiše vrste igara na sreću, kao i obaveze priredivača igara na sreću. Predmet ovog akta je regulisanje uslova za organizovanje igara na sreću i uslova za promociju igara na sreću, prava i obaveza priredivača igara na sreću i igrača, uslova za upotrebu tehničke opreme namijenjene sprovođenju igara na sreću, određenih uslova za osnivanje i funkcionisanje Nacionalne lutrijske kompanije, ovlašćenja državnih i lokalnih organa u oblasti igara na sreću, kao i državnog nadzora nad organizovanjem igara na sreću, promocijom igara na sreću, kao i povezanih aktivnosti u oblasti koju uređuje ovaj zakon.

U smislu ovog zakona, **pod igrama na sreću** podrazumijevaju se lutrijske igre, igre u kazinima, igre klađenja, igre na sreću putem aparata, igre na sreću putem tehničke opreme kojima upravljaju igrači, ili kojom se upravlja putem sredstava telekomunikacije, terminali za video lutriju, igre na sreću putem interneta, kartaške igre van kazina, te lutrije koje se organizuju u dobrotvorne svrhe. Sa druge strane, **u igre na sreću se ne ubrajaju** sportski događaji koji su predmet posebne regulative, uključujući događaje koji se ne smatraju javnim, igre rekreativnog ili sportskog karaktera, čak i kada je za učešće u njima potreban novac, igre na sreću sa materijalnim nagradama ako pojedinačni ulog ne prelazi 50 centi, igre za sreću na aparatima u kojima je nagrada još jedna igra na istom aparatu, zatim kvizovi zasnovani na odgovaranju na pitanja ili pokazivanju znanja i vještina, ako se rezultat određuje primarno na osnovu znanja i vještina, kao i lutrije u kojima vrijednost ukupnog uloga (broj prodatih tiketa za igru pomnožen sa njihovom cijenom) ne prelazi iznos od 1.500 eura.<sup>41</sup>

U Slovačkoj postoji **porez na igre na sreću, odnosno porez na lutrijske i slične igre**, ustanovljen Zakonom br. 171/2005, i izmijenjen Zakonom br. 386/2016. Poreski obveznici u skladu sa ovim propisima su **priredivači lutrijskih i sličnih igara**, odnosno pravna lica koja su u skladu sa zakonskom procedurom dobila individualnu dozvolu (licencu) od strane nadležnog organa državne uprave ili opštine, ili pravna lica koja su

<sup>39</sup> ECPRD upitnik br. 3483, *Legislation on gambling*, 31. jul 2019.

<sup>40</sup> European Commission, Taxes in Europe Database,

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tedb/taxDetails.html?id=692/1546297200](http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetails.html?id=692/1546297200) (18.12.2019)

<sup>41</sup> ECPRD upitnik br. 3483, *Legislation on gambling*, 31. jul 2019.

ispunila uslove za izdavanje opšte dozvole, odnosno licence, koju dodjeljuje Ministarstvo finansija Slovačke. Poreska osnovica, kao i način obračunavanja poreskih obaveza u ovoj oblasti, **značajno varira u zavisnosti od vrste igara na sreću** na koju se odnosi. Naime, u određenim slučajevima poresku osnovicu predstavlja procenat od ukupnih uloga ili zarade, dok se u drugim plaća prethodno utvrđeni fiksni godišnji iznos.

## 2.11 Slovenija

Oblast igara na sreću u Sloveniji primarno je uređena **Zakonom o igramama na sreću**<sup>42</sup>. Zakonom se uređuje sistem priređivanja igara na sreću, na način da se igre na sreću sprovode u kontrolisanom okruženju, da se sprečavaju pranje novca, prevare i druga krivična djela, kao i djela u suprotnosti sa javnim redom, da se maloljetnici i druga ugrožena lica zaštite od štetnih uticaja prekomjernog kockanja, kao i da se zaštite učesnici u igramama na sreću. U Sloveniji se igre na sreću mogu organizovati **isključivo na osnovu posebne koncesije** koju izdaje organ državne vlasti.

Kada je u pitanju oporezivanje priređivača igara na sreću, ono je definisano **Zakonom o porezu na igre na sreću**<sup>43</sup>, dok se dobici učesnika u igramama na sreću oporezuju u skladu sa **Zakonom o porezu na dobitke od klasičnih igara na sreću**.<sup>44</sup>

Zakonom o porezu na igre na sreću definisano je da su poreski obveznici u slučaju tog poreza priređivači klasičnih igara na sreću, priređivači posebnih igara na sreću, i priređivači posebnih igara na sreću na automatima za igru van kazina. Kada su u pitanju klasične igre na sreću, poreska osnovica je vrijednost primljenih uplata za učešće u klasičnim igramama na sreću, umanjena za vrijednost isplaćenih dobitaka. Što se tiče posebnih igara na sreću, poreska osnovica je vrijednost primljenih uplata za učešće u posebnim igramama na sreću, umanjena za vrijednost isplaćenih dobitaka, ili, u slučaju posebnih igara u kojima igrači igraju jedni protiv drugih, prihod od te posebne igre. Prema ovom zakonu, poreska osnovica se utvrđuje za svaku vrstu igara na sreću pojedinačno.

**Porez na klasične igre na sreću plaća se po stopi od 5% od poreske osnovice.** Porez na posebne igre na sreću u kazinima i posebne igre na sreću na automatima za igru van kazina plaća se **po stopi od 18% od poreske osnovice**.<sup>45</sup>

Porezom na dobitke od igara na sreću oporezuje se svaki dobitak ostvaren u klasičnim igramama na sreću, utvrđenim zakonom. Dobitkom se smatra svaka isplata dobiti, bez obzira na način te isplate (u gotovini, robi, pravila ili uslugama). Računa se da je dobitak ostvaren na dan kada je isplaćen, ili na drugi način stavljen na raspolaganje dobitniku.<sup>46</sup>

Kada je u pitanju porez na **dubitak od igara na sreću**, poreska osnovica je pun iznos dobitka, dok poreska stopa iznosi 15%. Dobitak od klasičnih igara na sreću ne

<sup>42</sup> Zakon o ighrah na srečo (ZIS), „Uradni list RS“ br. 14/11, 108/12, 11/14 i 40/14, <http://pisrs.si/Pis.web/pregleđPredpisa?id=ZAKO409> (16.12.2019)

<sup>43</sup> Zakon o davku od iger na srečo, „Uradni list RS“ br. 57/99 i 85/01, <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregleđPredpisa?id=ZAKO1275> (16.12.2019)

<sup>44</sup> Zakon o davku na dobitke pri klasičnih ighrah na srečo, „Uradni list RS“ br. 24/08, <http://pisrs.si/Pis.web/pregleđPredpisa?id=ZAKO5005> (17.12.2019)

<sup>45</sup> Zakon o davku od iger na srečo, „Uradni list RS“ br. 57/99 i 85/01, <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregleđPredpisa?id=ZAKO1275> (16.12.2019)

<sup>46</sup> Finančna uprava - Davek na dobitke od iger na srečo, [https://www.fu.gov.si/davki\\_in\\_druge\\_dajatve/podrocja/davek\\_na\\_dobitke\\_od\\_iger\\_na\\_sreco/](https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_na_dobitke_od_iger_na_sreco/) (17.12.2019)

oporezuje se u slučajevima kada je vrijednost dobitka niža od 300 eura. Vrijednost dobitaka i plaćenog poreza ne računa se u godišnju poresku procjenu ličnih prihoda.<sup>47</sup>

## 2.12 Srbija

U Srbiji su pravo na priređivanje igara na sreću, vrste igara na sreću, uslovi priređivanja, prava i obaveze priređivača igara na sreću ostvarivanje i pripadnost prihoda ostvarenih priređivanjem igara na sreću, kao i nadzor nad priređivanjem igara na sreću uredeni **Zakonom o igramama na sreću**.<sup>48</sup>

Igrama na sreću, shodno Zakonu, smatraju se igre u kojima se učesnicima, uz naplatu, pruža mogućnost da ostvare dobitak u novcu, stvarima, uslugama ili pravima, pri čemu dobitak ili gubitak ne zavisi od znanja ili vještine učesnika u igri, nego od slučaja ili nekog neizvjesnog događaja. Sa druge strane, pod igramama na sreću ne podrazumijevaju se igre na računarima, simulatorima, video-automatima, fliperima i drugim sličnim napravama, koje se stavljuju u pogon uz pomoć novca ili žetona, kao i pikado, bilijar i druge slične igre, u kojima se učestvuje uz naplatu, a u kojima učesnik ne može ostvariti dobitak u novcu, stvarima, uslugama ili pravima, već pravo na jednu ili više besplatnih igara iste vrste (tzv.zabavne igre).<sup>49</sup>

U skladu sa Zakonom, dozvoljeno je priređivanje samo onih igara na sreću koje su upisane u katalog o vrstama igara na sreću i za čije priređivanje su donijeta pravila igre, na koja je ministar za poslove finansija dao saglasnost. Cilj priređivanja igara na sreću je razonoda učesnika, ostvarivanje dobitaka u novcu, stvarima, uslugama ili pravima, te ostvarivanje sredstava koja su prihod budžeta Republike Srbije. **Dio sredstava koji je prihod budžeta Republike Srbije u iznosu od 40% koristi se za finansiranje Crvenog krsta Srbije, organizacija osoba sa invaliditetom i drugih udruženja čiji je cilj unapređenje socijalno-ekonomskog i društvenog položaja osoba sa invaliditetom i drugih lica u stanju socijalne potrebe, ustanova socijalne zaštite, sporta i omladine, lokalne samouprave i liječenja rijetkih bolesti.**

Igre na sreću klasifikovane su **u tri grupe**: klasične igre na sreću, posebne igre na sreću, te nagradne igre u robi i uslugama, pri čemu pravo na priređivanje klasičnih igara na sreću ima jedino Državna lutrija Srbije<sup>50</sup>. **Naknada za priređivanje klasičnih igara na sreću** iznosi 60% na osnovicu koju čini razlika između ukupne vrijednosti primljenih uplata i ukupnog iznosa fonda dobitaka.<sup>51</sup>

<sup>47</sup> Finančna uprava - Obdavčitev iger na srečo,

[https://www.fu.gov.si/zivljenski\\_dogodki\\_prebivalci/obdavcitev\\_iger\\_na\\_sreco/](https://www.fu.gov.si/zivljenski_dogodki_prebivalci/obdavcitev_iger_na_sreco/) (17.12.2019)

<sup>48</sup> Zakonom o igramama na sreću (Sl. glasnik RS", br. 88/2011, 93/2012 - dr. zakon, 30/2018 i 95/2018)

<sup>49</sup> Igrama na sreću ne smatraju se igre koje se priređuju pred javnošću, u kojima se takmiči u znanju i vještini iz različitih oblasti jedan ili više unaprijed kvalifikovanih učesnika prema pravilima priređivača uz direktno učešće učesnika u igri (neposredno na mjestu priređivanja igre ili putem telefona), pri čemu krajnji ishod zavisi isključivo od postignutih rezultata iz zadate oblasti.

<sup>50</sup> Državna lutrija Srbije može, uz prethodnu saglasnost Vlade, da za priređivanje određenih klasičnih igara na sreću angažuje određena pravna lica - operatere.

<sup>51</sup> Državna lutrija Srbije je dužna da naknadu uplati na odgovarajući račun za upлатu javnih prihoda, najkasnije do petog u mjesecu za prethodni mjesec.

Što se tiče poreza, **dobici od igara na sreću** oporezuju se u skladu sa **Zakonom o porezu na dohodak građana**.<sup>52</sup> **Shodno tome**, obveznik poreza na dobitke od igara na sreću je fizičko lice koje ostvaruje dobitak od igara koje se smatraju igramama na sreću prema zakonu koji uređuje igre na sreću. Oporezivi prihod za dobitke od igara na sreću predstavlja svaki pojedinačni dobitak od igara na sreću, osim onih koji su oslobođeni zakonom. Ukoliko se dobitak sastoji od stvari i prava, oporezivi prihod predstavlja tržišna vrijednost stvari ili prava u momentu kada je dobitak ostvaren. **Stopa poreza na dobitke od igara na sreću iznosi 20%**. Izuzetak od plaćanja poreza na dobitke od igara na sreću su:

- **pojedinačno ostvaren dobici do iznosa od 848 eura (100.000 dinara)**<sup>53</sup>;
- **ostvaren dobitak od igara koje se prieđaju u igračnicama (kazinima) i na automatima.**

## 2.13 Švedska

U Švedskoj postoji veliki broj vrsta igara na sreću, kao što su mašine za igru, klađenje na trke konja, igre u kazinima, dok je u posljednje vrijeme primjetan porast kada su u pitanju igre na sreću putem interneta. Pravni okvir švedskog zakonodavstva u oblasti igara na sreću uključuje veći broj zakonodavnih akata, između ostalog **Zakon o lutriji, Regulativu o lutriji, Zakon o kazinima i Zakon o marketingu**.

**Zakon o lutriji** zasnovan je na principu da je za sve vrste lutrije neophodna dozvola, dok su sve dozvole pod kontrolom državnih organa. Svrha ovog zakona je prevencija krivičnih djela, sprečavanje socijalne i ekonomске štete, zaštita potrošača, kao i kontrola nad viškom vrijednosti.

Kada je u pitanju tržište igara na sreću, država je vlasnik kompanije *AB Svenska Spel*, koja ima **ekskluzivno pravo da organizuje klađenje na sportske događaje koji se održavaju u dvije ili više opština**. Pored toga, ova državna kompanija ima isključivo pravo na organizaciju igara na sreću kada su u pitanju mašine na žetone, igre uređene Zakonom o kazinima, kao i poker putem interneta. Dozvolu za rad kompaniji *Svenska Spel* izdaje Vlada.

U oblasti klađenja na trke konja, isključiva prava posjeduje firma *AB Trav och Galopp* (ATG), na osnovu dozvole koju izdaje Vlada. Određeni dio prihoda iz ove oblasti izdvaja se za organizacije konjičkog sporta.

**Samo neprofitna udruženja čija je primarna djelatnost promocija ciljeva od javnog značaja imaju dozvolu za organizovanje lutrija.** Za organizovanje lutrija neophodno je pribaviti dozvolu, bez obzira na to da li je učešće u njima besplatno ili ne. Ova udruženja ne smiju nikome da ograniče pristup u članstvo, i mora im biti potreban prihod od lutrije

---

<sup>52</sup> Zakon o porezu na dohadak građana ("Sl. glasnik RS", br. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - ispr., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - odluka US, 7/2012 - usklađeni din. izn., 93/2012, 114/2012 - odluka US, 8/2013 - usklađeni din. izn., 47/2013, 48/2013 - ispr., 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 57/2014, 68/2014 - dr. zakon, 5/2015 - usklađeni din. izn., 112/2015, 5/2016 - usklađeni din. izn., 7/2017 - usklađeni din. izn., 113/2017, 7/2018 - usklađeni din. izn., 95/2018 i 4/2019 - usklađeni din. izn.)

<https://www.paragraf.rs/propisi/zakon-o-porezu-na-dohodak-gradjana.html> (16.12.2019)

<sup>53</sup> Za konvertovanje iznosa koji je predstavljen u dinarima u eure korišćen je konvertor valute Oanda <https://www1.oanda.com/currency/converter/> (16.12.2019)

za sprovođenje aktivnosti. Nепrofitне организације такође могу организовати лутрије, уз претходно прибављену потребну дозволу. Дозволе непрофитним организацијама за организовање лутрија издаје Инспекција за игре на срећу, Административни одбор округа<sup>54</sup>, или општине, у зависности од активности којима се организација бави. Организовање лутрија без дозволе представља кривично дјело, док је криминализовано и промовисање лутрија које се организују ван територије Шведске.<sup>55</sup>

Od 1. јануара 2019. године, **sva pravna lica** која имају лиценцу за организовање игара на срећу коју издаје Шведска инспекција за игре на срећу (*Spelinspektionen*) **plaćaju porez na igre na sreću**, док изузетак представљају игре на срећу у јавном интересу. Основику за plaćanje ovog poreza представља razlika između uloga i isplata, **odnosno profit ostvaren od igara na sreću** које се одрžавају у Шведској. Када су у пitanju игре на срећу путем interneta, porez se plaća na zaradu od igrača koji имају prebivalište у Шведској. **Poreska stopa za porez na igre na sreću u Švedskoj iznosi 18%. Sa druge strane, dobici igrača ostvareni od igara na sreću se ne oporezuju.**<sup>56</sup>

## 2.14 Španija

Kada je у пitanju Шпанија, област игара на срећу регулисана је следећим законодавним актима:

- Zakon br. 13/2011 о regulisanju igara na sreću;
- Kraljevski dekret br. 1614/2011 o implementaciji Zakona br. 13/2011 u aspektima који се однose на дозволе, одобрења и регистре у овој области;
- Zakonodavni акти које усвајају самонадзорне заједнице (tj. regionalne власти).

Vlada Шпаније је, у циљу обезбеђивања адекватног функционисања сектора игара на срећу у тој земљи, успоставила Državnu komisiju за игре на срећу, која утврђује све кораке које морaju pratiti nacionalni оператори који жеље да буду дио сектора производа, услуга или комерцијалних активности повезаних са играма на срећу.

У складу са Законом br. 13/2011, који је ступио на snagu у januaru 2012. године, Državna komisija за игре на срећу као основни циљ има регулisanje комерцијалног сектора игара на срећу. Комисија контролише процес уласка нових привредника у сектор игара на срећу, како би били спријећени бројни ризици од превара. Из тог разлога, успостављени су regulatorni механизми којима се дефинишу sankcije i prekršaji, а односе се на привредника игара на срећу, као и на играче, и примјенjuju се на nacionalnom нивоу. Основне propise који се тичу razvoja svih pojedinačnih vrsta igara na sreću утврђује Ministarstvo finansija ministarskom uredbom.

Tradicionalne игре на срећу, tj. kockarske игре на лицу места (npr. у казинима) регулисане су на нивоу самонадзорних заједница, односно регионалних власти, те стога не спадају у надлеžност Generalnog direktorata за управљање играма на срећу, који функционише у оквиру Ministarstva finansija.

<sup>54</sup> У Шведској, Административни одбор округа (*länsstyrelse*) представља агенцију Владе prisutnu u svakom округу, на čelu sa guvernerom, koga imenuje Влада на period od шест godina.

<sup>55</sup> ECPRD upitnik br. 3483, *Legislation on gambling*, 31. jul 2019.

<sup>56</sup> *Skatteverket*, Gambling tax,

<https://skatteverket.se/servicelankar/otherlanguages/inenglish/businessesandemployers/payingtaxesbusinesses/gamblingtax.4.35c34f651660af3747c32c.html> (26.12.2019)

Zakon br. 13/2011 odnosi se i na igre na sreću putem interneta, te sadrži opšti pravni okvir za oblast igara na reču na nacionalnom nivou. Kada su u pitanju vrste igara na sreću, pravi se razlika između, sa jedne strane, nacionalnih lutrijskih igara, koje su rezervisane za priređivače koji su definisani zakonodavnim aktima<sup>57</sup> i, sa druge strane, ostalih igara koje mogu organizovati entiteti koji ispunjavaju predviđene uslove.

Istim zakonom regulisane su i aktivnosti marketinga i promovisanja bilo kakvih aktivnosti povezanih sa igrama na sreću, dok je jedan od osnovnih principa ovog zakona taj da se svi modaliteti igara na sreću koju nijesu regulisani smatraju zabranjenima.<sup>58</sup>

Pomenutim zakonom predviđa se i **uvodenje poreza na igre na sreću, od kojeg su izuzete samo lutrijske igre na državnom nivou, bez obzira na to da li ih organizuju državni ili privatni priređivači**. U zavisnosti od vrste igara na koju se porez odnosi, poreska osnovica se izračunava na osnovu bruto ili neto zarade od igara na sreću.

**Poreske stope takođe variraju u zavisnosti od vrste igara na sreću koja je predmet oporezivanja. Tako se sportsko klađenje u organizaciji Državne lutrije oporezuje po stopi od 22% od bruto zarade, dok se druge vrste sportskog klađenja oporezuju prema stopi od 20% od neto zarade.** Lutrijske igre se oporezuju po stopi od 20% od neto zarade, sa izuzetkom igara koje se organizuju u javnom interesu ili u dobrotvorne svrhe, koje se oporezuju po stopi od 5% od neto zarade. Stopa od 20% od neto zarade odnosi se i na druge igre na sreću.<sup>59</sup>

---

<sup>57</sup> U pitanju su Državna kompanija za lutriju i klađenje i (*Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado - SELAE*) i Nacionalna organizacija slijepih (*Organización Nacional de Ciegos Españoles - ONCE*).

<sup>58</sup> ECPRD upitnik br. 3483, *Legislation on gambling*, 31. jul 2019.

<sup>59</sup> Ley 13/2011, de 27 de mayo, de regulación del juego,

<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2011-9280> (26.12.2019)

## IZVORI INFORMACIJA

Bekendtgørelse af lov om afgifter af spil, <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=178985>

COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT Online gambling in the Internal Market Accompanying the document Communication from the Commission to the European Parliament, the Council, the Economic and Social Committee and the Committee of the Regions Towards a comprehensive framework for online gambling /\* SWD/2012/0345 final \*/

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/lt/ALL/?uri=CELEX%3A52012SC0345>

COUNCIL DIRECTIVE 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax, Article 135 (i)

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0112&from=HR>

ECPRD upitnik br. 3483, *Legislation on gambling*, 31. jul 2019.

European Commission and Swiss Institute of Comparative Law, STUDY OF GAMBLING SERVICES IN THE INTERNAL MARKET OF THE EUROPEAN UNION, Final Report, 14 June 2006

European Commission, Taxation and Customs, Taxes in Europe Database: Latvia

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tedb/taxDetails.html?id=416/1546297200](http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetails.html?id=416/1546297200)

European Commission, Taxes in Europe Database,

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tedb/taxDetails.html?id=692/1546297200](http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetails.html?id=692/1546297200)

Finančna uprava - Davek na dobitke od iger na srečo,

[https://www.fu.gov.si/davki\\_in\\_druge\\_dajatve/podrocja/davek\\_na\\_dobitke\\_od\\_iger\\_na\\_sreco/](https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_na_dobitke_od_iger_na_sreco/)

Finančna uprava - Obdavčitev iger na srečo,

[https://www.fu.gov.si/zivljenski\\_dogodki\\_prebivalci/obdavcitev\\_iger\\_na\\_sreco/](https://www.fu.gov.si/zivljenski_dogodki_prebivalci/obdavcitev_iger_na_sreco/)

Gambling Act, <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/528062017003/consolide>

Gambling Act, <https://www.spillemyndigheden.dk/uploads/2019-01/Act%20on%20Gambling.pdf>

Gambling Fee and Tax

<https://likumi.lv/ta/en/en/id/57415-on-lotteries-and-gambling-fee-and-tax>

Gambling Tax Act, <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/503082015008/consolide>

Gaming Law of the Republic of Lithuania

<https://lpt.lrv.lt/en/legal-information/gaming-law-of-the-republic-of-lithuania>

Income Tax Act, <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/ee/525042018001/consolide>

Institut za javne financije, Tržište igara na sreću u Hrvatskoj: finansijsko poslovanje i fiskalni učinak, oktobar 2019

<https://www.ijf.hr/upload/files/file/FISCUS/9.pdf>

Kancelarija za evropske integracije, Informacija o zaključivanju Aneksa Sporazuma o finansijskoj kontribuciji između Ministarstva finansija Crne Gore i Ministarstva finansija Republike Slovačke,

[http://www.kei.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rid=391406&rType=2&file=49\\_2\\_148\\_12\\_12\\_2019.pdf](http://www.kei.gov.me/ResourceManager/FileDownload.aspx?rid=391406&rType=2&file=49_2_148_12_12_2019.pdf)

Istraživački centar Skupštine Crne Gore

LAW ON LOTTERIES <https://lpt.lrv.lt/en/legal-information/law-on-lotteries>

Law on Personal Income Tax <https://likumi.lv/ta/en/en/id/56880-on-personal-income-tax>

Ley 13/2011, de 27 de mayo, de regulación del juego,  
<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2011-9280>

Oanda <https://www1.oanda.com/currency/converter/>

OECD Glossary of Statistical Terms, Taxes on lotteries, gambling and betting  
<https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=2668>

OECD Glossary of Statistical Terms, Taxes on winnings from lotteries or gambling  
<https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=2675>

Peter Kerstens, *Gambling policy – The EU Dilemma*, published in: The Regulation of Gambling: European and National Perspectives, Edited by Alan Littler and Cyrille J.C.F. Fijnaut, January 2007, pages 9-13

REPUBLIC OF LITHUANIA LAW ON LOTTERY AND GAMING TAX, 17 May 2001 No IX-326 Vilnius

*Skatteverket*, Gambling tax,  
<https://skatteverket.se/servicelankar/otherlanguages/inenglish/businessesandemployers/payingtaxesbusinesses/gamblingtax.4.35c34f651660af3747c32c.html>

The Taxation of Betting in Ireland, Submission to the Tax Strategy Group on behalf of the Alliance for Racing and Breeding, Ministry of Finance, published on 1 May 2017

USTAWA z dnia 19 listopada 2009 r.o grach hazardowych  
<http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20092011540/U/D20091540Lj.pdf>

USTAWA z dnia 26 lipca 1991r.o podatku dochodowym od osób fizycznych, Article 27.1 (6a), Article 30.1 (2) <http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19910800350/U/D19910350Lj.pdf>

*Vlada Crne Gore*, Potpisani Sporazum o finansijskoj kontribuciji između ministarstava finansija Crne Gore i Republike Slovačke,  
<http://www.gov.me/pretraga/194829/SAOPsTENJE-Potpisani-Sporazum-o-finansijskoj-kontribuciji-izmedu-ministarstava-finansija-Crne-Gore-i-Republike-Slovacke.html>

Zákon č. 186/2016 Sb, Zákon o hazardních hrách, <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-186>

Zákon č. 187/2016 Sb, Zákon o dani z hazardních her, <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-187>

Zákon č. 586/1992 Sb, Zákon České národní rady o daních z příjmů,  
<https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20191120>

Zakon o davku na dobitke pri klasičnih igrach na srečo, „Uradni list RS“ br. 24/08,  
<http://pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO5005>

Zakon o davku od iger na srečo, „Uradni list RS“ br. 57/99 i 85/01,  
<http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO1275>

Zakon o davku od iger na srečo, „Uradni list RS“ br. 57/99 i 85/01,  
<http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO1275>

Zakon o igrach na srečo (ZIS), „Uradni list RS“ br. 14/11, 108/12, 11/14 i 40/14,  
<http://pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO409>

## Istraživački centar Skupštine Crne Gore

Zakon o igramama na sreću („Službeni list Republike Crne Gore”, br. 052/04 od 02.08.2004, „Službeni list Crne Gore“ br. 013/07 od 18.12.2007, 073/10 od 10.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 061/13 od 30.12.2013, 037/17 od 14.06.2017)

Zakon o igramama na sreću (*NN 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14*),  
<https://www.zakon.hr/z/315/Zakon-o-igrama-na-sre%C4%87u>

Zakon o igramama na sreću, „Službene novine Federacije BiH“ br. 48/15 i 60/15,  
<http://www.pufbih.ba/v1/public/upload/zakoni/2d99b-zakon-o-igrama-na-srecu-preciscen-ispravan-tekst.pdf>

Zakon o igramama na sreću, „Službene novine Federacije BiH“ br. 48/15 i 60/15,  
<http://www.pufbih.ba/v1/public/upload/zakoni/2d99b-zakon-o-igrama-na-srecu-preciscen-ispravan-tekst.pdf>

Zakon o igramama na sreću, „Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 22/19,  
[http://www.vladars.net/sr-SP-Cyrl/Vlada/Ministarstva/mf/Documents/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%BE%20%D0%B8%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D1%80%D0%B5%D1%9B%D1%83%20\(%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B1%D0%B5%D0%BD%D0%B8%20%D0%B3%D0%BB%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BA%20%D0%A0%D0%A1%2022-19\) 214579992.pdf](http://www.vladars.net/sr-SP-Cyrl/Vlada/Ministarstva/mf/Documents/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%BE%20%D0%B8%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%20%D1%81%D1%80%D0%B5%D1%9B%D1%83%20(%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B1%D0%B5%D0%BD%D0%B8%20%D0%B3%D0%BB%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BA%20%D0%A0%D0%A1%2022-19) 214579992.pdf)

Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Službeni list Republike Crne Gore“, br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, 038/02 od 26.07.2002, 072/02 od 31.12.2002, 021/03 od 31.03.2003, 076/05 od 16.12.2005, 004/06 od 27.01.2006, „Službeni list Crne Gore“, br. 016/07 od 27.12.2007, 073/10 od 10.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 029/13 od 22.06.2013, 009/15 od 05.03.2015, 053/16 od 11.08.2016, 001/17 od 09.01.2017, 050/17 od 31.07.2017, 046/19 od 07.08.2019), član 27, stav 1, tačka 7

Zakon o porezu na dohadak građana („Sl. glasnik RS“, br. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - ispr., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - odluka US, 7/2012 - usklađeni din. izn., 93/2012, 114/2012 - odluka US, 8/2013 - usklađeni din. izn., 47/2013, 48/2013 - ispr., 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 57/2014, 68/2014 - dr. zakon, 5/2015 - usklađeni din. izn., 112/2015, 5/2016 - usklađeni din. izn., 7/2017 - usklađeni din. izn., 113/2017, 7/2018 - usklađeni din. izn., 95/2018 i 4/2019 - usklađeni din. izn.) <https://www.paragraf.rs/propisi/zakon-o-porezu-na-dohodak-gradjana.html>

Zakon o porezu na dohadak fizičkih lica („Službeni list Republike Crne Gore“, br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, 037/04 od 04.06.2004, 029/05 od 09.05.2005, 078/06 od 22.12.2006, 004/07 od 24.01.2007, „Službeni list Crne Gore“, br. 086/09 od 25.12.2009, 073/10 od 10.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 014/12 od 07.03.2012, 006/13 od 31.01.2013, 062/13 od 31.12.2013, 060/14 od 31.12.2014, 079/15 od 31.12.2015, 083/16 od 31.12.2016, 067/19 od 11.12.2019) član 5, stav 1, tačka 10