



SKATTEMINISTERIET

Juridisk vejledning – afgifter af spil

Vejledningen har virkning fra 1. januar 2012

E.A.9 Spil

Indhold

Dette afsnit handler om afgift af spil.

Afsnittet indeholder:

- Baggrund og hovedregel (E.A.9.1)
- Lotteri udbudt af Danske Spil A/S (E.A.9.2)
- Puljevæddemål på heste- og hundevæddemål (E.A.9.3)
- Klasselotteri (E.A.9.4)
- Gevinstgivende spilleautomater i spillehaller og restaurationer (E.A.9.5)
- Landbaseret kasino (E.A.9.6)
- Væddemål (E.A.9.7)
- Onlinekasino (E.A.9.8)
- Almennyttigt lotteri (E.A.9.9)
- Lokale puljevæddemål vedrørende hestevæddeløb mv. (E.A.9.10)
- Spil i forbindelse med offentlige forlystelser (E.A.9.11)
- Spil uden indsats (E.A.9.12)
- Gevinstopsparring (E.A.9.13)
- Generelle regler om regnskab og kontrol vedrørende spil (E.A.9.14)
- Spil udbudt i Grønland (E.A.9.15)
- Skal der betales skat og andre afgifter end spilafgiften? (E.A.9.16).

Se også

Se også lov nr. 848 af 1. juli 2010 om spil med senere ændringer og de dertil knyttede bekendtgørelser om

- regler om regulering af spil, herunder definitioner af de forskellige typer af spil
- regler om tilladelser til at udbyde spillene
- krav til spiludbydere i forbindelse med udbuddet af spillene mv.

Spillemyndigheden har desuden offentliggjort vejledninger, der kan findes på myndighedens hjemmeside www.spillemyndigheden.dk .

E.A.9.1 Baggrund og generel regel

Indhold

Afsnittet handler om baggrunden for den spillelovgivning, som trådte i kraft 1. januar 2012 og hovedreglen for betaling af afgift.

Afsnittet indeholder:

- Baggrund
- Generel regel

Baggrund

Den 1. januar 2012 er en ny spillelovgivning trådt i kraft. Ved lovgivningen liberaliseres udbud af væddemål (bortset fra væddemål på hunde- og hestevæddeløb) og online kasinospil. Desuden samles og moderniseres lovgivningen, der tidligere har været reguleret i mange forskellige love, herunder

- spilleautomatloven
- kasinoloven
- tips- og lottoloven
- gevinstafgiftsloven
- totalisatorafgiftsloven
- klasselotteriloven mv.

Spillelovgivningen består af fem love

Spillelovgivningen består fra 1. januar 2012 af fem love:

- a) Lov om spil (lov nr. 848 af 1. juli 2010)
- b) Lov om afgifter af spil (lov nr. 698 af 25. juni 2010)
- c) Lov om Danske Spil A/S (lov nr. 695 af 25. juni 2010)
- d) Lov om udlodning af overskud fra lotteri samt heste- og hundevæddemål (lov nr. 696 af 25. juni 2010)
- e) Lov for Grønland omvisse spil (lov nr. 223 af 22. marts 2011).

Ad a) Lov om spil (lov nr. 848 af 1. juli 2010)

Lov om spil definerer spiltyper og indeholder navnlig reglerne om tilladelser til at udbyde spil. Spillemyndigheden, der er en særlig forvaltningsmyndighed under Skatteministeriet, udsteder tilladelser og fører tilsyn med de spillevirksomheder mv., der udbyder spil i Danmark. Spillemyndigheden har dermed ansvaret for, at spiludbyderne overholder reglerne i lov om spil. Loven forkortes SPILL.

Ad b) Lov om afgifter af spil (lov nr. 698 af 25. juni 2010)

Lov om afgifter af spil indeholder reglerne om afgifter på spil, herunder

- hvem der skal betale afgift
- afgiftens størrelse
- afgiftsperioder samt
- regler om registrering af virksomheder og indbetaling af afgift.

SKAT har ansvaret for, at spiludbydere overholder reglerne i lov om afgifter af spil. Loven forkortes SPILAL.

Ad c) Lov om Danske Spil A/S (lov nr. 695 af 25. juni 2010)

Loven indeholder regler for selskabets ledelse og fastsætter, at overskud fra selskabets udbud af lotteri og heste- og hundevæddemål her i landet, opgøres og udloddes efter lov om udlodning af overskud fra lotteri samt heste- og hundevæddemål. Loven administreres af Finansministeriet.

Ad d) Lov om udlodning af overskud fra lotteri samt heste- og hundevæddeløb (lov nr. 696 af 25. juni 2010)

Loven indeholder regler om udlodning af overskud fra Danske Spils udbud af lotterier og heste- og hundevæddemål, og om udlodningen af overskud fra Klasselotteriet A/S. Loven administreres af Kulturministeriet.

Ad e) Lov for Grønland om vise spil (lov nr. 223. af 22. marts 2011)

Loven indeholder særlige regler for regulering af visse spil udbudt i Grønland, og for betaling mv. af afgift her i landet af sådanne spil. Loven forkortes SPILGRØNL og administreres af Spillemyndigheden og SKAT.

Generel regel

I det omfang det følger af reglerne i lov om afgifter af spil er udbud eller arrangement af spil afgiftspligtigt. Se SPILAL § 1, stk. 1.

Loven gælder her i landet, i internationalt farvand og luftrum, når en transport heri er nødvendig for driften mellem en dansk havn eller lufthavn og rutens endelige destination. Loven gælder også på danske fartøjer, der befinder sig i andre landes farvande, hvis der er indgået aftale med det pågældende land om dette. Se SPILAL § 1, stk. 2.

Gevinster fra spil, der er omfattet af denne lov, regnes ikke med ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det samme gælder for gevinster vundet i spil, der svarer til de spil, som er omfattet af denne lov, og som udbydes eller arrangeres i et andet EU- eller EØS-land og er tilladt i dette land. Se SPILAL § 1, stk. 3.

Lov om opkrævning af skatter og afgifter mv. § 12 og § 13 gælder ikke. Se SPILAL § 1, stk. 4.

Det er kun tilladt at udbyde og arrangere spil med indsats her i landet efter reglerne i lov om spil. Lov om spil indeholder detaljerede regler for udbud mv. af de enkelte spiltyper, og udbuddet kræver ofte, at der opnås tilladelse fra Spillemyndigheden før udbuddet af spil påbegyndes.

Afgiften på spil

Afgiftens beregning varierer alt efter hvilken type spil, der er tale om. Der redegøres nærmere for afgiftsreglerne for hvert enkelt spil i de specifikke afsnit i denne vejledning. Se afsnittene E.A.9.2-E.A.9.14. Der skal også betales afgift af visse spil, som udbydes i Grønland. Se afsnit E.A.9.15.

Afgiften omfatter udbud eller arrangement af spil her i landet. Afgiftspligten omfatter også spil, som udbydes eller arrangeres

- i internationalt farvand og luftrum, når en transport heri er nødvendig for drift mellem en dansk havn eller lufthavn og rutens endelige destination
- på danske fartøjer, der befinder sig i andre landes farvande, hvis der er indgået en aftale med det pågældende land om, at Danmark kan opkræve dansk afgift af spillet.

Herved kan der opkræves dansk afgift af fx spilleautomater, som er opstillet på færgerne mellem Danmark og Tyskland, og af spil i et kasino, der drives med dansk tilladelse på en færge med rute mellem en dansk havn og en havn i et andet land.

Med hensyn til spil, der foregår internationalt, dvs. udbydes eller afholdes i flere lande samtidig, herunder i Danmark, er den del af spillet, der udbydes eller afholdes i andre lande, ikke omfattet af afgiftspligten.

Sammenhæng mellem reglerne i lov om spil og lov om afgifter af spil

Der er sammenhæng mellem reglerne i lov om spil og lov om afgifter af spil på den måde, at afgifterne på de forskellige spil relaterer sig til de spiltyper, som er defineret i lov om spil. Samtidig medfører sammenhængen i reglerne eksempelvis også, at hvis en spiludbyder mister sin spilletilladelse efter reglerne i lov om spil bortfalder afgiftsregistreringen, og hvis en udbyder med tilladelse til udbud af spil ikke anmelder sig til registrering eller groft eller gentagne gange ikke angiver afgiften efter reglerne i lov om afgifter af spil, mister udbyderen sin tilladelse fra Spillemyndigheden til at udbyde spil.

Bemærk

- En periodes afgiftstilsvaret kan genoptages på den afgiftspligtiges initiativ. Reglerne for det er beskrevet i afsnit A.A.8.3.4.
- Det er kun OPKL §§ 12 og 13, der ikke gælder ved lov om afgifter af spil. Se SPILAL § 1, stk. 4. Dette betyder, at de øvrige bestemmelser i opkrævningsloven gælder.

- Hvis afgiften ikke betales rettidigt, påløber der månedlig rente af hovedstolen fra den 1. i forfaldsmåned. Se OPKL § 7, stk. 1 og 2. Hvis angivelsen ikke indsendes, kan SKAT fastsætte afgiftstilsvaret foreløbigt til et skønsmæssigt beløb. Se OPKL § 4.
- SKAT og Spillemyndigheden kan udveksle nødvendige oplysninger til brug for hinandens myndighedsudøvelse. Se SPILAL § 32 og SPILL § 49.

E.A.9.2 Lotteri udbudt af Danske Spil A/S

Indhold

Afsnittet handler om afgift af lotteri udbudt af Danske Spil A/S.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Indehaveren af tilladelse til udbud af lotterier efter § 6 i lov om spil skal betale gevinstafgift. Afgiften er på 15 pct., af den del af gevinstbeløbet, der overstiger 200 kr. Se SPILAL § 2.

Hvem er afgiftspligtig?

Det er kun Danske Spil A/S, der kan få tilladelse til at udbyde lotteri, se SPILL § 6, og dermed er det dette selskab, som skal betale afgiften for lotterierne.

De lotterier, som Danske Spil A/S kan få tilladelse til at udbyde, omfatter fx:

- Lotto
- Joker
- Skrabespil
- Keno
- Boxen
- Trackside
- Online bingo

Se også

Se også lov om spil for en nærmere definition af de lotterier, som Danske Spil A/S kan få tilladelse til at udbyde.

Bemærk

- Danske Spil A/S skal fra 1. januar 2012 ikke længere betale afgift af indskudssummen.
- Danske Spil A/S kan ikke få tilladelse til at udbyde klasselotteri og almennyttige lotterier. Regler for disse lotterier findes i afsnittene E.A.9.4 og E.A.9.9.

Afgiftens størrelse og beregning

Der skal betales en afgift på 15 pct. af det gevinstbeløb, der overstiger 200 kr. af gevinster vundet i lotterier udbudt af Danske Spil A/S. Se SPILAL § 2.

Der skal betales afgift af alle gevinstbeløb over 200 kr. uanset om gevinsten afhentes eller ej. Dog er gevinster på usolgte lodder afgiftsfri og skal derfor ikke medtages på afgifts anmeldelsen. Se SPILAL § 26, stk. 4. Det er en betingelse for afgiftsfriheden, at Danske Spil A/S kan dokumentere, at gevinsterne er faldet på ikke solgte lodder. Se også afsnit E.A.9.14 om regnskab og kontrol.

Der skal heller ikke betales afgift af uafhængede lotterigevinster, hvis de efterfølgende bruges igen som gevinster i tilsvarende lotterispil. Se SPILAL § 26, stk. 4.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er ugen (mandag til søndag). Se SPILAL § 22.

Registrering, angivelse og betaling

Danske Spil A/S skal anmelde sin virksomhed med udbud af lotteri til registrering. Se SPILAL § 19, stk. 1 og 2.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Det er Danske Spil A/S, der er den afgiftspligtige person, og skal indeholde afgiften før udbetaling af gevinsten til vinderen.

Angivelse og indbetaling af afgiften skal ske samtidig til SKAT senest fem dage efter afgiftsperiodens udløb. Falder fristen for sidste angivelses- og indbetalingsdag på en helligdag, skal angivelsen og indbetalingen senest ske førstkommende hverdag. Se SPILAL § 22.

Danske Spil A/S skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling af afgiften.

Bemærk

En registrering foretaget efter de regler, som var gældende før 1. januar 2012 opretholdes automatisk også efter 1. januar 2012, og ikrafttræden af SPILAL medfører derfor ikke, at der skal foretages ny registrering.

E.A.9.3 Puljevæddemål på heste- og hundevæddeløb

Indhold

Dette afsnit handler om afgift af puljevæddemål på heste- og hundevæddeløb.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit

- E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.
- E.A.9.10 om reglerne for afgifter af lokale puljevæddemål på heste- og hundevæddemål, cykelløb på bane og kapflyvning med duer.

Regel

Indehaveren af en tilladelse til udbud af puljevæddemål på heste- og hundevæddeløb efter § 12 i lov om spil skal betale en afgift på 11 pct. af bruttospileindtægten. Der skal desuden betales en tillægsafgift på 19 pct. af den del af den månedlige bruttospileindtægt, der overstiger 16,7 mio. kr. Se SPILAL § 7.

Bemærk

Det er ikke tilladt at udbyde væddemål med faste odds på heste- og hundevæddeløb. Se SPILL § 12.

Hvem er afgiftspligtig?

Det er kun Danske Spil A/S, der kan få tilladelse til udbud af puljevæddemål på heste- og hundevæddemål. Selskabet skal betale afgiften af væddemålene.

Afgiftens størrelse og beregning

Der skal betales en afgift på 11 pct. af bruttospileindtægten (indskud fratrukket gevinster).

Der skal også betales en tillægsafgift på 19 pct. af den del af den månedlige bruttospileindtægt, der overstiger 16,7 mio. kr.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er kalendermåneden.

SKAT kan afkorte afgiftsperioden og betalingsfristen, hvis afgift ikke er betalt rettidigt. Se SPILAL § 21, stk. 2.

Registrering, angivelse og betaling

Danske Spil A/S skal anmelde sin virksomhed med udbud af væddemålene til registrering. Se SPILAL § 19, stk. 1.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Det er Danske Spil A/S, der skal angive og betale afgiften. Angivelse og indbetaling af afgiften skal ske senest den 15. i måneden efter udløbet af afgiftsperioden. Se SPILAL § 21, stk. 1.

Danske Spil A/S skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling af afgiften.

Bemærk

En registrering foretaget efter de regler, som var gældende før 1. januar 2012 opretholdes automatisk også efter 1. januar 2012, og ikrafttræden af SPILAL medfører derfor ikke, at der skal foretages ny registrering.

E.A.9.4 Klasselotteri

Indhold

Afsnittet handler om afgift af klasselotteri.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Indhavere af en tilladelse til udbud af klasselotteri efter § 8 i lov om spil skal betale en afgift på 15 pct. af gevinster, beregnet af den del af gevinstbeløbet, der overstiger 200 kr. Se SPILAL § 3.

Det Danske Klasselotteri A/S skal også betale en afgift på 6 pct. af indskudssummen. Se SPILAL § 4.

Hvem er afgiftspligtig?

Det er kun Det Danske Klasselotteri A/S, Landbrugslotteriet og Almindeligt Dansk Vare- og Industrierlotteri, der kan få tilladelse til at udbyde klasselotteri. Det er Spillemyndigheden, der giver tilladelsen til Det Danske klasselotteri A/S, mens Justitsministeriet giver tilladelse til de to andre klasselotterier. Se SPILL § 8.

Det er disse tre virksomheder, der er afgiftspligtige for udbud af klasselotteri.

Afgiftens størrelse og beregning

Der skal betales en afgift på 15 pct. af gevinster vundet i klasselotterier. Afgiften betales af det gevinstbeløb, der overstiger 200 kr. Se SPILAL § 3.

Herudover skal Det Danske Klasselotteri A/S betale en afgift på 6 pct. af indskudssummen. Se SPILAL § 4.

Afgiften af en lotterigevinst, der falder på et nummer, der er delt i halve, fjerdedele, ottendedele eller andre brøkdele, beregnes selvstændigt for hver af de faldne gevinstbeløb på delsejlerne. Det er uden betydning for afgiftsberegningen, om flere personer i forening spiller på samme lodseddel (en hel seddel eller en delsejdel). Se SPILAL § 26, stk. 2.

Der skal betales afgift af alle gevinstbeløb over 200 kr. uanset om gevinsten afhentes eller ej. Dog er gevinster på usolgte lodder afgiftsfri, og skal derfor ikke medtages på afgiftsanmeldelsen. Se SPILAL § 26, stk. 4. Det er en betingelse for afgiftsfriheden, at tilladelsesindehaveren kan dokumentere, at gevinsterne er faldet på ikke solgte lodder. Se også afsnit E.A.9.3.14 om regnskab og kontrol.

Der skal heller ikke betales afgift af uafhængte gevinster, hvis de efterfølgende bruges igen som gevinster i tilsvarende klasselotterispil. Se SPILAL § 26, stk. 4.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er det enkelte lotteri. Se SPILAL § 25.

Registrering, angivelse og betaling

Alle der har fået tilladelse til at afholde klasselotteri skal anmelde deres virksomhed til registrering.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Det er indehaveren af tilladelsen til at udbyde klasselotteri, der skal angive og betale afgiften.

Der skal betales gevinstafgift af alle gevinster over 200 kr. vundet i et klasselotteri. Det er indehaveren af tilladelsen til at udbyde klasselotteriet, der er den afgiftspligtige, og som skal indeholde afgiften før udbetaling af gevinsten til vinderen.

Angivelse og betaling af afgiften skal ske til SKAT senest fem dage efter den sidste trækning i lotteriets sidste klasse. Falder den seneste angivelses- og indbetalingsdag på en lørdag, søndag eller helligdag, skal angivelse og betaling ske senest førstkommende hverdag. Se SPILAL § 25.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling af afgiften.

Bemærk

Registreringer foretaget efter de regler, som var gældende før 1. januar 2012, opretholdes automatisk også efter 1. januar 2012, og ikrafttræden af lov om afgifter af spil medfører derfor ikke, at der skal foretages ny registrering.

E.A.9.5 Gevinstgivende spilleautomater i spillehaller og restaura- tioner

Indhold

Afsnittet handler om afgift af gevinstgivende spilleautomater i spillehaller og restaura-
tioner.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftsperiode
- Afgiftens størrelse
- Nedslag i afgiften (kun spillehaller)
- Beregning af afgiften
- Registrering, angivelse og betaling
- Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser mv.

Se også

Se også afsnit

- E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.
- E.A.9.16 for moms- og lønsumsafgift af forhandling/formidling af spil.

Regel

Indehavere af en tilladelse til udbud af spil på spilleautomater med gevinster efter § 19 i lov om spil skal betale en afgift på 41 pct. af bruttospilleindtægten. Se SPILAL § 12, stk.1.

Ud over afgiften på 41 pct. af bruttospilleindtægten skal der af spilleautomater opstillet i en restaura-
tion også betales en afgift på 30 pct. af den del af bruttospilleindtægten, der i afgiftsperioden
overstiger 30.000 kr. Se SPILAL § 12, stk.2.

Af spilleautomater opstillet i en spillehal skal der ud over afgiften på 41 pct. af bruttospilleindtæg-
ten også betales en afgift på 30 pct. af den del af bruttospilleindtægten, der i afgiftsperioden oversti-
ger 250.000 kr. Beløbet på 250.000 kr. tillægges 3.000 kr. pr. automat for indtil 50 automater og
1.500 kr. pr. automat derudover. Se SPILAL § 12, stk. 3.

Afgiften skal opgøres særskilt for hver enkelt restauration eller spillehal. Se SPILAL § 12,stk. 4.

Bemærk

- Fra 1. januar 2012 skal der ikke længere betales en særskilt ludomaniafgift. Til gengæld er
afgiften på bruttospilleindtægten hævet fra 40 pct. til 41 pct.

- Gevinstgivende spilleautomater skal udbetale kontantbeløb (penge i dansk møntfod) eller værdibeviser, der kan kræves omvekslet til kontantbeløb. Se SPILL § 21.

Hvem er afgiftspligtig?

Tilladelse til at udbyde spil på gevinstgivende spilleautomater i spillehaller og restaurationer gives af Spillemyndigheden. Se SPILL § 19.

Det er indehaveren af tilladelsen, der skal betale afgiften af spillene på de gevinstgivende spilleautomater. Tilladelsesindehaveren skal betale afgiften, uanset om tilladelsen er givet efter reglerne før eller efter 1. januar 2012.

Se også

Spillemyndighedens vejledning om gevinstgivende spilleautomater, der findes på www.spillemyndigheden.dk.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er kalendermåneden. Se SPILAL § 21.

SKAT kan afkorte afgiftsperioden og betalingsfristen, hvis afgift ikke er betalt rettidigt. Se SPILAL § 21, stk. 2.

Afgiftens størrelse

Der skal betales en grundafgift på 41 pct. af bruttospilleindtægten (indsats fratrukket gevinster).

Herudover skal der også betales en tillægsafgift på 30 pct. i følgende særlige tilfælde:

- a) Af spilleautomater i restaurationer
- b) Af spilleautomater i en spillehal.

Ad a) Af spilleautomater i restaurationer

Ud over afgiften på 41 pct. af bruttospilleindtægten skal der for spilleautomater, som er opstillet i en restauration, betales en afgift på 30 pct. af den del af bruttospilleindtægten, der i afgiftsperioden overstiger 30.000 kr.

Ad b) Af spilleautomater i en spillehal

Ud over afgiften på 41 pct. af bruttospilleindtægten skal der for spilleautomater, som er opstillet i en spillehal, betales en afgift på 30 pct. af den del af bruttospilleindtægten, der i afgiftsperioden overstiger 250.000 kr. For hver spilleautomat, der har været opstillet på spillestedet i afgiftsperioden,

øges beløbet på 250.000 kr. med 3.000 kr. pr. automat for indtil 50 automater og 1.500 kr. pr. automat derudover. Det er uden betydning, om der konkret har været spillet på automaten eller ikke.

Eksempler

En spillehal med tilladelse til opstilling af 30 spilleautomater har de første 10 dage af afgiftsperioden kun opstillet 10 automater. Herefter opstilles 15 mere. Tillægget beregnes af alle 25 automater, og udgør derfor 75.000 kr. Tillægsafgiften på 30 pct. skal derfor beregnes af den del af bruttospillemindtægten, der overstiger 325.000 kr.

Samme spillehal har 25 automater opstillet ved afgiftsperiodens start, men efter 25 dage fjernes 5 automater. To af dem har der overhovedet ikke været spillet på. For denne afgiftsperiode beregnes tillægget også af 25 automater, og udgør derfor 75.000 kr. Tillægsafgiften på 30 pct. skal derfor beregnes af den del af bruttospillemindtægten, der overstiger 325.000 kr.

Bemærk

Foretages der udbetalinger til spillere fra spillestedets kassebeholdning, anses disse ikke for at være udbetaling af gevinster, der er udsprunget af spil på spilleautomaterne, og beløbet kan derfor ikke fradrages i beregningen af bruttospillemindtægten.

Nedslag i afgiften (kun spillehaller)

Hvis indehaveren af en tilladelse til en spillehal udlodder midler til velgørende formål her i landet eller i et EU- eller EØS-land, gives der et nedslag på 95 pct. i den del af afgiften, der overstiger 31 pct. af bruttospillemindtægten. Se SPILAL § 13.

Udlodning af midler til velgørende formål kan kun ske ved en bankoverførsel, uanset om der udloddes til et dansk eller et velgørende formål i et andet EU- eller EØS-land. Tilladelsesindehaveren må ikke stille betingelse om nogen form for modydelse fra udlodningsmodtageren, fx at vedkommende arbejder gratis for sig eller gratis bemande spillehallen. Tilladelsesindehaver må ikke på anden vis udnytte udlodningen i markedsføringsøjemed, fx i form af konkret medieomtale. Udlodningsmodtager må heller ikke på lignende vis reklamere for eller på anden måde begunstige tilladelsesindehaver. I sådanne tilfælde kan SKAT efter en konkret vurdering efteropkræve den for lidt betalte afgift. SKATs afgørelse kan påklages efter de almindelige regler efter skatteforvaltningsloven.

Som velgørende formål anses velgørende og almennyttige foreninger mv., der er godkendt efter LL § 8 A eller med formål, som kan omfattes af ML § 13, stk. 1, nr. 17. Se henholdsvis bilaget til Ligningsvejledningen, Almindelig del og afsnit D.A.5.17. Eksempler på dette er

- amatøridrætsarbejde
- kirkeligt arbejde
- politiske foreninger og
- sygdomsbekæmpelse.

Udenlandske foreninger er ikke direkte omfattet af den danske momslovs momsfritagelsesbestemmelse, men omfattes, hvis foreningen har tilsvarende formål. Udenlandske foreninger kan desuden blive godkendt efter LL § 8 A.

Som velgørende formål anses også kulturelle arrangementer på friluftsscener og i koncertsale med musik og sang, teater med pantomime- og børneforestillinger og pige- og drengegarder i store forlystelsesparker. Det er ikke kun spillehaller beliggende i store forlystelsesparker, der kan udlodde til arrangementer på friluftsscener, pige- og drengegarder mv. i disse parker, men også andre spillehaller. Spillehaller beliggende i store forlystelsesparker skal heller ikke nødvendigvis udlodde til arrangementer på friluftscene eller pige- og drengegarder mv. i denne park, men kan udlodde til alle velgørende og almennyttige foreninger mv. omfattet af SPILAL § 13, stk. 2.

Hvis tilladelsesindehaveren ønsker at få oplyst, om formålet der ønskes udloddet til, er et velgørende formål, der kan anses for at være omfattet af momslovens fritagelsesbestemmelse efter ML § 13, stk. 1, nr. 17, kan tilladelsesindehaver spørge SKAT. Der kan anmodes om en vejledende udtalelse, eller om et egentligt bindende svar efter skatteforvaltningslovens bestemmelser. Foreningen kan kun få en vejledende udtalelse fra SKAT.

Eksempler

Eksempel 1: En spillehal kan få nedslag i afgiften, hvis den udlodder til en velgørende forening i Norge (et EØS-land).

Eksempel 2: En tilladelsesindehaver med hovedkontor i England, og med en spillehal i Danmark, kan få afgiftsnedslag ved udlodning fra spillehallen til fx en engelsk velgørende forening mv., men også ved udlodning til velgørende danske lokale og nationale formål.

Som overgangsbestemmelse til den nye spilleafgiftslov (SPILAL) er det bestemt, at beløb, som indehavere af tilladelser til spillehaller har opsamlet efter regler gældende før den ny lovs ikrafttræden, kun kan udloddes med afgiftsnedslag til lokale velgørende formål i den kommune, hvor spillehallen er beliggende, uanset at tidspunktet for udlodning er efter lovens ikrafttræden. Se SPILAL § 35, stk. 7, der er indsat ved § 53, nr.3 i lov for Grønland om visse spil (SPILGRØNL), som har lov nr. 223 af 22. marts 2011. Udlodning af sådanne opsamlede beløb skal for virksomheder med kalenderåret som regnskabsår ske senest den 15. april 2012 i forbindelse med angivelse af afgiften for marts måned 2012. For virksomheder med forskudt regnskabsår, som afsluttes senest den 31. marts skal udlodningen ske senest den 15. juli 2012.

Tilladelsesindehaveren skal til hver en tid sikre sig dokumentation for, at modtageren af udlodningen opfylder betingelserne for at kunne anses for at være et velgørende formål.

Tilladelsesindehaveren skal månedligt udarbejde en oversigt over modtagere af beløb udloddet til velgørende formål. Oversigten skal indeholde oplysning om beløbsmodtagers navn, fulde adresse og eventuelt CVR-nr. eller tilsvarende udenlandske fiskale identifikationsnummer, konto i og navn og adresse på det pengeinstitut overførslen er sket til, dato for udlodningen samt størrelsen på det

udloddede beløb. Oversigten skal opbevares som en del af tilladelsesindehaverens regnskabsmateriale, og de fleste af oplysningerne skal afgives i forbindelse med angivelse af afgiftstilsvaret.

Hvis en spillehal har udloddet til formål, der ikke anses for at være velgørende efter bestemmelsen i SPILAL § 13, stk. 2, skal beløbet, der er givet i afgiftsnedslag tilbagebetales, fordi forudsætningerne for afgiftsnedslaget ikke har været til stede.

Nedslag i afgiften opgøres for hver enkelt spillehal senest på angivelsestidspunktet for hver afgiftsperiode. Se SPILAL § 13, stk. 3. Nedslag i afgiften kan kun foretages for afgiftsperioden, hvis udlodningen er sket senest i forbindelse med angivelsesfristens udløb.

Uudnyttede muligheder for nedslag i afgiften overføres til efterfølgende afgiftsperioder, dog højst tre afgiftsperioder efter udløbet af det regnskabsår, hvori muligheden er opstået. Se SPILAL § 13, stk. 4. Det betyder, at en spillehal ikke behøver at foretage udlodning hver afgiftsperiode, men i stedet kan opsamle beløbene og foretage udlodningen fx kun én gang årligt.

Eksempler

Eksempel 1: For virksomheder, der ønsker at udlodde efter regnskabsperiodens udløb, og som har kalenderåret som regnskabsperiode, skal de opsamlede nedslag senest medtages i afgiftsperioden for marts måned, hvor angivelse og betaling af afgift, skal ske senest den 15. april.

Eksempel 2: For virksomheder med forskudt regnskabsperiode fx 1.6 - 31.5, der har opsamlet fradragberettigede beløb i regnskabsperioden, skal de opsamlede fradrag senest medtages på angivelsen for den 3. måned efter regnskabsperiodens udløb, dvs. at de opsamlede fradrag senest skal medtages i afgiftsperioden for august måned, hvor angivelse skal ske senest 15. september.

Beregning af afgiften

Der skal betales afgift af bruttospilleindtægten, som er forskellen mellem indskud fra spillerne og gevinster udbetalt til spillerne.

Markedsføringsomkostninger og øvrige omkostninger, herunder provision til forhandler og udbetaling af penge fra kassebeholdningen til spillerne, indgår ikke i beregningen af bruttospilleindtægten.

Bruttospilleindtægten og afgiften skal opgøres for hvert spillested. Se SPILAL § 12, stk. 4. Inden afgiftsberegningen foretages for en afgiftsperiode, modregnes negativ bruttospilleindtægt fra en spilleautomat i spillestedets øvrige spilleautomaters positive grundlag inden for samme afgiftsperiode. En eventuel negativ bruttospilleindtægt på et spillested kan ikke overføres til modregning i positiv bruttospilleindtægt fra et andet spillested, og kan heller ikke overføres til modregning i en efterfølgende periodes bruttospilleindtægt.

Er afgiftsgrundlaget, dvs. bruttospilleindtægten, for en afgiftsperiode negativt, skal der også ske indberetning af det enkelte spillesteds negative bruttospilleindtægt.

SKATs TastSelv løsning for angivelse understøtter den korrekte beregning af afgiften, herunder beregning af tillægsafgiften på 30 pct. og et eventuelt afgiftsnedslag.

Eksempler på beregning af afgiften

Eksempel 1: Afgiftsberegning for gevinstgivende spilleautomater opstillet i restauration

Afgiftsgrundlag

(A)	Månedlig bruttospilleindtægt (Spilleindsats fratrukket gevinster)	40.000 kr.
(B)	Månedlig bruttospilleindtægt over 30.000 kr. ((A) – 30.000 kr.)	10.000 kr.

Afgiftsberegning

(C)	41 pct. af bruttospilleindtægten (41 pct. af 40.000 kr. (A))	16.400 kr.
(D)	Tillægsafgift = 30 pct. af bruttospilleindtægten over 30.000 kr. (30 pct. af 10.000 kr. (B))	3.000 kr.
(E)	Samlet afgift (16.400 kr. (C) + 3.000 kr. (D))	19.400 kr.

Eksempel 2: Afgiftsberegning for gevinstgivende spilleautomater opstillet i stationær spillehal med 75 automater

Afgiftsgrundlag

(A)	Månedlig bruttospilleindtægt	450.000 kr.
(B)	Da bruttospilleindtægten er over 250.000 kr. skal der beregnes tillægsafgift. De 250.000 kr. forhøjes dog med 3.000 kr. for hver af de første 50 automater og 1.500 kr. for hver af de sidste 25 automater. De 250.000 kr. forhøjes derfor til 437.500 kr. (250.000 kr. + 150.000 kr. + 37.500 kr.) Tillægsafgiften skal herefter beregnes af ((A) – 437.500 kr.).	12.500 kr.

Afgiftsberegning

(C)	41 pct. af bruttospilleindtægten (41 pct. af 450.000 kr. (A))	184.500 kr.
(D)	30 pct. af bruttospilleindtægten over 437,500 kr. (30 pct. af 12.500 kr. (B))	3.750 kr.

(E)	Samlet afgift (184.500 kr. (C) + 3.750 kr. (D))	188.250 kr.
-----	--	-------------

Beregning af maksimalt afgiftsnedslag ved udlodning af midler til velgørende formål

(F)	Maksimalt nedslagsberettiget afgift (188.250 kr. (E) – 31 pct. af 450.000 (A)) Der kan kun gives nedslag i den del af afgiften, der ligger ud over 31 pct. af bruttospilindtægten	48.750 kr.
(G)	Midler der skal udloddes Afgiftsnedslaget er på 95 pct., hvilket betyder, at tilladelsesindehaveren betaler de resterende 5 pct. af udlodningen ved selvfinansiering	51.316 kr.
(H)	Samlet afgift efter maksimalt afgiftsnedslag ((E) – (F))	139.500 kr.

Registrering, angivelse og betaling

Alle der har fået tilladelse af Spillemyndigheden til at udbyde spil på gevinstgivende spilleautomater i spillehal eller restauration skal anmelde deres virksomhed til registrering. Dette skal ske senest fire uger efter tilladelsen er opnået og før afholdelse af spil påbegyndes. Se SPILAL § 19, stk. 1 og 2.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.037, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Det er indehaveren af tilladelse til at udbyde spil på gevinstgivende spilleautomater, der skal angive og betale afgiften.

Angivelse og indbetaling af afgiften skal ske til SKAT senest den 15. i måneden efter udløbet af afgiftsperioden. Se SPILAL § 21.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling af afgiften.

Bemærk

Registreringer foretaget efter de regler, som var gældende før 1. januar 2012 opretholdes automatisk også efter 1. januar 2012, og ikrafttræden af lov om afgifter af spil medfører derfor ikke, at der skal foretages en ny registrering.

Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser mv.

Skemaet viser relevante afgørelser på området:

Afgørelse samt evt. tilhørende SKAT-meddelelse	Afgørelsen i stikord	Yderligere kommentarer
Højesteretsdomme		
SKM2011.370.HR	En aftale mellem spillehaller, et selskab med velgørende formål og en offentlig myndighed indebar , at spillehallerne skulle give et beløb til selskabet, der brugte en del til velgørende formål og sendte en del videre til den offentlige myndighed. Domstolen afgjorde, at den del af spillehallernes midler, som blev givet videre til den offentlige myndighed måtte anses for grundleje og ikke kunne anses for midler udloddet til velgørende formål med nedslagsvirkning i afgiften.	

E.A.9.6 Landbaseret kasino

Indhold

Afsnittet handler om afgift af spil, der kan udbydes i landbaserede kasinoer.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Indehavere af en tilladelse til udbud af spil i landbaserede kasinoer efter § 14 i lov om spil skal betale en afgift på 45 pct. af bruttospileindtægten fratrukket værdien af spillemærkerne i troncen (en særlig beholder ved spillebordene, hvor spillere kan lægge spillemærker i som gaver til personalet). Der skal desuden betales en tillægsafgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægten fratrukket værdien af spillemærker i troncen, der overstiger 4 mio. kr. Se SPILAL § 10, stk. 1.

Ved afholdelse af turneringer kan det afgiftspligtige beløb ikke være mindre end 4 pct. af de samlede indskud i turneringerne. Se SPILAL § 10, stk. 2.

Hvem er afgiftspligtig?

Det er Spillemyndigheden, der giver tilladelse til at drive landbaseret kasino. Se SPILL § 14. Med landbaseret kasino forstås de traditionelle kasinoer, typisk beliggende i hoteller mv., i modsætning til online kasinoer, som er kasinospil der udbydes ved brug af fjernkommunikation via fx internettet. Se SPILL § 5, nr. 8.

Kasinoer ombord på skibe anses derfor også for at være »landbaserede«.

Det er indehaveren af tilladelsen til at drive kasinoet, der skal angive og betale afgiften af spillene på kasinoet.

Se også

Spillemyndighedens hjemmeside www.spillemyndigheden.dk, hvor regler om tilladelser mv. kan findes.

Afgiftens størrelse og beregning

Der skal for hver afgiftsperiode betales en afgift på 45 pct. af periodens bruttospilleindtægt (indsats fratrukket udbetalte gevinster) fratrukket værdien af spillemærker i troncen. Herudover skal der betales en tillægsafgift på 30 pct. af den del af bruttospilleindtægten fratrukket værdien af spillemærker i troncen, der overstiger 4 mio. kr. Se SPILAL § 10, stk. 1.

Ved afholdelse af turneringer kan det afgiftspligtige beløb ikke være mindre end 4 pct. af de samlede indskud i turneringerne. Se SPILAL § 10, stk. 2. Tilbageholdes der under 4 pct. af indskud (buy-in) i en turnering, beregnes der altid afgift af mindst 4 pct. af indskuddene. Det samme gælder ved turneringer med re-buy og/eller add-on.

Afgiftspligten vedrører udelukkende kasinoets spil, fx

- roulette
- baccarat
- punto banco
- black jack
- poker og
- spil på gevinstgivende spilleautomater.

Afgiftspligten efter denne lov vedrører ikke kasinoets salg af fx mad og drikkevarer.

Afgiften beregnes på baggrund af bruttospilleindtægten i afgiftsperioden.

Det afgiftspligtige beløb er det beløb, som spilleindsatserne overstiger gevinsterne (bruttospilleindtægten), fratrukket værdien af spillemærker i troncen. Spillemærker i troncen er de spillemærker, som spillerne har lagt i en særlig beholder ved spillebordene som gaver til personalet.

En jack-pot-pulje, der ikke er kommet til udbetaling, kan ikke fratrækkes ved opgørelsen af bruttospilleindtægten.

Bemærk

Værdien af spillemærker i troncen kan ikke fratrækkes i det afgiftspligtige beløb, når dette er beregnet efter reglen om fire pct. af det samlede indskud i SPILAL § 10, stk. 2, i forbindelse med afholdelse af turneringer.

Inden afgiftsberegningen for en afgiftsperiode foretages, modregnes negativ bruttopilleindtægt fra fx en spilleautomat, et roulettebord eller lignende i de øvrige spilleaktiviteters positive grundlag inden for samme afgiftsperiode.

Overstiger gevinsterne indsatserne i en afgiftsperiode, og bruttopilleindtægten dermed er negativ, vil der ikke skulle betales afgift. Da der skal ske angivelse efter alle afgiftsperioder, skal afgiften angives til 0 kr. En negativ bruttopilleindtægt i en periode kan ikke overføres til modregning i efterfølgende perioders positive bruttopilleindtægt.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er kalendermåneden. Se SPILAL § 21.

Registrering, angivelse og betaling

Alle der opnår tilladelse af Spillemyndigheden til drift af et landbaseret kasino, skal anmelde deres virksomhed til registrering. Dette skal ske senest fire uger efter tilladelsen er opnået, og før afholdelse af spil påbegyndes. Se SPILAL § 19, stk. 1 og 2.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Angivelse og indbetaling af afgiften skal ske til SKAT senest den 15. i måneden efter udløbet af afgiftsperioden. Se SPILAL § 21.

Falder den seneste angivelses- og indbetalingsdag på en lørdag, søndag eller helligdag, skal angivelse og indbetaling ske senest førstkommende hverdag. Se SPILAL § 25, stk. 1.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling af afgiften.

Bemærk

Registreringer foretaget efter de regler, som var gældende før 1. januar 2012 opretholdes automatisk også efter 1. januar 2012, og ikrafttræden af SPILAL medfører derfor ikke, at der skal foretages ny registrering.

E.A.9.7 Væddemål

Indhold

Afsnittet handler om afgift af væddemål (bortset fra heste- og hundevæddemål).

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Indhavere af tilladelse til udbud af væddemål efter § 11 i lov om spil skal betale en afgift på 20 pct. af bruttospileindtægten. Se SPILAL § 6, stk. 1.

Afvikles væddemålene imidlertid gennem et system beregnet til at muliggøre indgåelse af væddemål spillerne imellem (en væddemålsbørs), beregnes afgiften på 20 pct. i stedet for af det beløb, som tilladelsesindehaveren har taget i kommission. Se SPILAL § 6, stk. 2.

Bemærk

- Denne bestemmelse omfatter ikke væddemål på heste- og hundevæddeløb. Disse typer væddemål er omfattet af særlige regler. Se afsnit E.A.9.3 for reglerne om puljevæddemål på heste- og hundevæddeløb og afsnit E.A.9.10 for reglerne om lokale puljevæddemål.
- Det er også muligt at få tilladelse til at udbyde væddemålene i Grønland. Se afsnit E.A.9.15.

Hvem er afgiftspligtig?

Det kræver tilladelse at udbyde væddemål her i landet. Denne gives af Spillemyndigheden. Se SPILL § 11. Væddemål kan eksempelvis være spil om udfaldet af sportskampe eller om en bestemt begivenhed indtræffer. Væddemål udbydes i dag typisk online via internettet, men kan også ske ved fysisk salg fra butikker.

Den, som udbyder væddemålene, skal angive og betale afgift heraf.

Se også

Spillemyndighedens hjemmeside www.spillemyndigheden.dk, hvor regler for tilladelser mv. kan findes.

Afgiftens størrelse og beregning

For væddemål skal der betales en afgift på 20 pct. af bruttospileindtægten (indsats fratrukket gevinster). Se SPILAL § 6, stk. 1.

Alle indsatser fra spillere og udbetalte gevinster til dem indgår i beregningen af bruttospileindtægten. Fx vil bruttospileindtægten være 0, hvis alle indsatser til en jackpot pulje udbetales som gevinst til en spiller.

Hvis gevinsten er en vare, er det varens handelsværdi, som indgår i bruttospileindtægten.

Gratis spil, bonusser og lignende anses for at være markedsføringsomkostninger. Derfor kan disse omkostninger, og alle af spiludbyderens andre omkostninger, som ikke er direkte gevinster til spillerne, ikke fradrages i beregningen af bruttospileindtægten.

Eksempler på elementer, der ikke kan fradrages i bruttospileindtægten

- Gratis spil, herunder spil, hvor deltagelse opnås ved brug af point mv., der ikke kan omveksles til kontanter
- Bonusser og lignende, herunder sign-up bonus og reload bonus og lignende, der indsættes på spillerens spilkonto som kontanter
- Reklameudgifter
- Sponsorater, der ikke er vundet af spilleren
- Gebyrer
- Betaling af forhandlere og formidlere, herunder fx teleselskaber
- Betalingsløsninger.

Når bonusser og lignende indsættes på spillerens spilkonto som kontanter, vil spillerens anvendelse af midlerne som betaling for et spil, blive anset for indsats i spillet.

Hvis en udbyder med tilladelse til udbud af væddemål også udbyder gratis spil, er der tale om spil uden indsats, når en person spiller et sådant spil. Se SPILAL § 15. Af gevinster vundet i et sådant spil, skal der betales en afgift på 15 pct. af kontante gevinstbeløb over 200 kr., og for varegevinster skal der betales 17,5 pct. af gevinstværdien over 200 kr.

Gratis spil kan fx være gratis bingo eller et gratis væddemål (herunder spil, hvor spilleren bruger tildelte point mv., der ikke kan omveksles). De nærmere regler for spil uden indsats, herunder regler for registrering, afgift, angivelse og betaling, er beskrevet i afsnit E.A.9.12.

I tilfælde, hvor spillet afvikles gennem et system beregnet til at muliggøre indgåelse af væddemål spillerne imellem (en væddemålsbørs), og hvor spiludbyderens fortjeneste fremkommer ved at den tager en kommission, beregnes afgiften af det beløb, tilladelsesindehaveren har taget i kommission af eksempelvis indsats eller af vundne gevinster. Se SPILAL § 6, stk. 2.

Afgiften gælder for væddemål omfattet af dansk spilletilladelse. Ved væddemål, hvor der også deltagere andre end danske spillere, beregnes afgiften kun af den del af væddemålet, der er omfattet af en dansk spilletilladelse. Det vil sige det beløb, som spilleindsatser fra danske spillere overstiger gevinster til danske spillere eller kommission beregnet af indskud af danske spillere.

Afgiftsberegningen for en afgiftsperiode opgøres på baggrund af bruttospileindtægten og den kommission, der er taget i forbindelse med væddemål i afgiftsperioden. Er et væddemål ikke afsluttet ved afgiftsperiodens ophør (søndag aften kl. 24.00), beregnes afgiften af det samlede indskud og den kommission, der er beregnet for væddemålet, og gevinsterne medtages for den afgiftsperiode, hvor de udbetales.

Overstiger gevinsterne indsatserne i en afgiftsperiode, og bruttospileindtægten dermed er negativ, vil der ikke skulle betales afgift. Da der skal ske angivelse efter alle afgiftsperioder, skal afgiften angives til 0 kr. En negativ bruttospileindtægt i en periode kan ikke overføres til modregning i efterfølgende perioders positive bruttospileindtægt.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er ugen (mandag til søndag). Se SPILAL § 22.

Registrering, angivelse og betaling

Alle, der har fået tilladelse af Spillemyndigheden til at udbyde væddemål, skal anmelde deres virksomhed til registrering. Dette skal ske senest fire uger efter tilladelsen er opnået, og før der udbydes spil. Se SPILAL § 19, stk. 1-2.

Registreringspligtige virksomheder, der ikke har etableret stedet for deres økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted i et EU- eller EØS-land, skal registreres ved en herboende repræsentant, der hæfter solidarisk for afgiften.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Angivelse og betaling af afgiften skal ske til SKAT senest fem dage efter afgiftsperiodens udløb. Falder den seneste angivelses- og indbetalingsdag på en helligdag, skal angivelsen og indbetalingen senest ske førstkommande hverdag. Se SPILAL § 22.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling af afgiften.

Regnskab over indsatser og gevinster skal ske i den valuta, som spillet afvikles i. Se afsnit E.A.9.14. Opgørelse af det samlede afgiftstilsvar og betaling af afgiften skal ske i danske kroner.

En periodes afgiftstilsvar kan genoptages på den afgiftspligtiges initiativ. Reglerne for det er beskrevet i afsnit A.A.8.3.4.

E.A.9.8 Onlinekasino

Indhold

Afsnittet handler om afgift af spil i onlinekasino.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Indhavere af tilladelse til udbud af spil i et onlinekasino efter § 18 i lov om spil skal betale en afgift på 20 pct. af bruttospilleindtægten. Se SPILAL § 11, stk. 1.

Af onlinespil, hvor der tages kommission, beregnes afgiften på 20 pct. imidlertid af det beløb, som tilladelsesindehaveren har taget i kommission. Se SPILAL § 11, stk. 2.

Bemærk

Det er også muligt at få tilladelse til at udbyde onlinekasino i Grønland. Se afsnit E.A.9.15.

Hvem er afgiftspligtig?

Tilladelse til at drive et onlinekasino her i landet kræver tilladelse. Denne gives af Spillemyndigheden. Se SPILL § 18. Den, som udbyder spillene, skal angive og betale afgift heraf.

Onlinekasinospil er, i modsætning til landbaseret kasino (se afsnit E.A.9.6) kendetegnet ved, at spillet foregår ved brug af fjernkommunikation, typisk via internettet eller telefon. Onlinekasinoer kan udbyde

- roulette
- baccarat
- punto banco
- black jack

- poker og
- spil på gevinstgivende spilleautomater.

Der kan dog gives tilladelse til andre former for spil, fx SMS-konkurrencer med indsats, ligesom den enkelte tilladelse kan begrænses til en eller flere spilformer.

Se også

Se også Spillemyndighedens hjemmeside www.spillemyndigheden.dk, hvor reglerne til tilladelser mv. kan findes.

Afgiftens størrelse og beregning

For spil i et onlinekasino skal der betales en afgift på 20 pct. af bruttospilleindtægten (indsatser fratrukket gevinster). Se SPILAL § 11, stk. 1.

Bruttospilleindtægten er alle indskud fra spillere fratrukket alle udbetalinger til dem i form af gevinster. Fx vil bruttospilleindtægten være 0, hvis alle indsats til en jackpot pulje udbetales som gevinst til en spiller.

Hvis en gevinst er en vare, er det varens handelsværdi, som indgår i bruttospilleindtægten.

Gratis spil, bonusser og lignende anses for at være markedsføringsomkostninger. Derfor kan disse omkostninger, og alle af spiludbyderens andre omkostninger, som ikke er direkte gevinster til spillerne, ikke fradrages i beregningen af bruttospilleindtægten.

Eksempler på elementer, der ikke kan fradrages i bruttospilleindtægten

- Gratis spil, herunder free spin, freerolls samt brug af point mv., der ikke kan omveksles til kontanter
- Bonusser og lignende, herunder sign-up bonus, reload bonus, rakeback og lignende, der indsættes på spillerens spilkonto i kontanter
- Reklameudgifter
- Sponsorater, der ikke er vundet som gevinst
- Gebyrer
- Betaling af forhandlere og formidlere, herunder fx teleselskaber
- Betalingsløsninger.

Når bonusser og lignende indsættes på spillerens spilkonto som kontanter, vil spillerens anvendelse af midlerne som betaling for et spil, blive anset for indsats i spillet. Hvis spilleren kan omveksle point eller lignende til kontanter, vil det også blive anset for at være en indsats, når spilleren bruger pengene på deltagelse i et spil.

Hvis en udbyder med tilladelse til udbud af onlinekasino også udbyder gratis spil, er der tale om spil uden indsats, når en person spiller et sådant spil. Se SPILAL § 15. Af gevinster vundet i et sådant spil skal der betales en afgift på 15 pct. af kontante gevinstbeløb over 200 kr., og for varegevinster skal der betales 17,5 pct. af gevinstværdien over 200 kr. Gratis spil kan fx være gratis bingo eller et gratis onlinespil (hvor spilleren bruger tildelte point mv., der ikke kan omveksles). De nærmere regler for spil uden indsats, herunder regler for registrering, afgift, angivelse og betaling, er beskrevet i afsnit E.A.9.12.

I tilfælde, hvor spiludbyderens fortjeneste fremkommer ved, at denne tager en kommission, er afgiftsgrundlaget det beløb, som tilladelsesindehaveren har taget i kommission. Se SPILAL § 11, stk. 2.

Afgiften gælder kun for spil omfattet af dansk spilletilladelse. Ved spil, hvor der også deltager andre end danske spillere, beregnes afgiften derfor kun af den del af spillet, der er omfattet af en dansk spilletilladelse. Det vil sige det beløb, som spilleindsatser fra danske spillere overstiger gevinster, som er udbetalt til danske spillere, eller kommission betalt af danske spillere.

Afgiftsberegningen for en afgiftsperiode er et samlet beløb for alle spil i afgiftsperioden. En eventuel negativ bruttospilleindtægt for et spil modregnes i de øvrige spils positive grundlag inden for samme afgiftsperiode.

Hvis gevinsterne overstiger indsatserne i en afgiftsperiode, og bruttospilleindtægten dermed er negativ, vil der ikke skulle betales afgift. Da der skal ske angivelse efter alle afgiftsperioder, skal afgiften angives til 0 kr. En negativ bruttospilleindtægt i en periode kan ikke overføres til modregning i efterfølgende perioders positive bruttospilleindtægt.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er ugen (mandag til søndag). Se SPILAL § 22.

Registrering, angivelse og betaling

Alle der har fået tilladelse af Spillemyndigheden til at drive onlinekasino skal anmelde deres virksomhed til registrering. Dette skal ske senest fire uger efter tilladelsen er opnået, og før der udbydes spil. Se SPILAL § 19, stk. 1 og 2.

Registreringspligtige virksomheder, der ikke har etableret stedet for deres økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted i et EU- eller EØS-land, skal registreres ved en herboende repræsentant, der hæfter solidarisk for afgiften efter denne lov. Se SPILAL § 20.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Angivelse og betaling af afgiften skal ske til SKAT senest fem dage efter afgiftsperiodens udløb. Falder den seneste angivelses- og indbetalingsdag på en helligdag, skal angivelsen og betalingen senest ske førstkommande hverdag. Se SPILAL § 22.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling.

Regnskab over indsatser og gevinster skal ske i den valuta, som spillet afvikles i. Se afsnit E.A.9.14. Opgørelse af det samlede afgiftstilsvar og indbetaling af afgiften skal ske i danske kroner.

En periodes afgiftstilsvar kan genoptages på den afgiftspligtiges initiativ. Reglerne for det er beskrevet i afsnit A.A.8.3.4.

E.A.9.9 Almennyttigt lotteri

Indhold

Afsnittet handler om afgift af almennyttige lotterier.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling
- Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser mv.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Indehavere af en tilladelse til udbud af almennyttige lotterier efter § 10, stk. 1, i lov om spil, og den, som uden tilladelse udbyder almennyttige lotterier efter regler fastsat i medfør af § 10, stk. 2, i lov om spil, skal betale følgende afgift:

- 1) 15 pct. af kontante gevinster, beregnet af den del af gevinstbeløbet, der overstiger 200 kr.
- 2) 17,5 pct. af andre gevinster, beregnet af den del af gevinstens værdi, der overstiger 200 kr.

Se SPILAL § 5.

Hvem er afgiftspligtig?

Det er Spillemyndigheden, der giver tilladelse til at afholde almennyttigt lotteri. Se SPILL § 10.

Mindre almennyttige lotterier vil kunne afholdes uden tilladelse fra Spillemyndigheden. Se SPILL § 10, stk. 2. Mindre lotterier er fx bankospil, afholdt af foreninger, hvor kun foreningens medlemmer og disses pårørende må deltage. Den enkelte gevinst må ikke være større end 5.000 kr. og salgssummen skal være på 100.000 kr. eller derunder.

Der kan også uden tilladelse afholdes lotterier to gange om året, hvis lotterierne overholder visse betingelser og den samlede salgssum ikke overstiger 20.000 kr. Foreningens eller organisationens

formål må ikke udelukkende eller fortrinsvis være at afholde almennyttigt lotteri. De nærmere regler for afholdelse af lotteri uden tilladelse findes i Spillemyndighedens bekendtgørelse om almennyttige lotterier.

Almennyttige lotterier må kun afholdes til fordel for velgørenhed eller andre almennyttige formål, fx

- sygdomsbekæmpelse
- nødhjælp
- socialt arbejde
- sports- eller spejderklubber for børn og unge mv.

Almennyttige lotterier må ikke afholdes til fordel for politiske formål. Almennyttige lotterier er bingospil, tombolaer mv., afholdt af almennyttige foreninger, institutioner og fonde mv.

Den, som udbyder et almennyttigt lotteri, skal angive og betale afgift heraf.

Det tidligere krav om, at den, der afholder et almennyttigt lotteri skal være hjemmehørende i Danmark, er afskaffet den 1. januar 2012. Det er derfor muligt for andre end danske foreninger at afholde almennyttige lotterier.

En personaleforening eller lignende på en arbejdsplads vil ikke lovligt kunne udbyde lotteri eller et bankospil, hvor overskuddet anvendes til foreningens aktiviteter. Se Tfs 2000.761.

Se også

Spillemyndighedens hjemmeside www.spillemyndigheden.dk, hvor reglerne om tilladelser mv. kan findes.

Afgiftens størrelse og beregning

Af kontante gevinster vundet i almennyttigt lotteri skal der betales en afgift på 15 pct. af det gevinstbeløb, der overstiger 200 kr. Afgiften skal fratrækkes i gevinstbeløbet, inden det udbetales til vinderen. Er gevinsten en vare, skal der i stedet betales en afgift på 17,5 pct. af den del af varens handelsværdi, der overstiger 200 kr. Se SPILAL § 5 og § 26, stk. 3. Et gavekort anses som en varegevinst.

Bemærk

Når der skal betales gevinstafgift af en gevinst/præmie er gevinsten/præmien indkomstskattefri for vinderen. Se SPILAL § 1, stk. 3. Se også afsnit E.A.9.1 om baggrund og generel regel.

Eksempler på beregning af afgiften

Eksempel 1

Der er vundet en kontant gevinst på 500 kr. Da der ikke skal betales afgift af de første 200 kr., skal der betales afgift af 300 kr. Afgiften (15 pct.) heraf er 45 kr. Der kan udbetales 455 kr. til vinderen.

Eksempel 2

Der er udlovet en gevinst til **udbetaling** på 500 kr. Det vil sige, at vinderen forventer at få udbetalt 500 kr. efter fradrag af gevinstafgiften. Der skal derfor foretages en beregning af, hvad gevinsten skal være før fradrag af afgiften. Der skal ikke betales afgift af de første 200 kr. For at kunne udbetale 500 kr. i gevinst efter afgiftsbetaling, skal bruttogevinsten udgøre 200 kr. + $(300/0,85)$, dvs. 552,94 kr. Afgiften er $(552,94 \text{ kr.} - 200 \text{ kr.}) \times 15 \text{ pct.} = 52,94 \text{ kr.}$ Der udbetales 500 kr. til vinderen.

Eksempel 3

Der er vundet en varegevinst bestående af en DAB-radio til en handelsværdi af 500 kr. Der skal ikke betales afgift af de første 200 kr. af varens værdi. Afgiften af varegevinsten (17,5 pct.) udgør $300/100 \times 17,5$, dvs. 52,50 kr.

I eksempel 3 vil det give samme resultat, hvis gevinsten var et gavekort.

Hvis afgiftsbeløbet ikke bliver et helt kronebeløb, nedrundes afgiftsbeløbet, før fradraget i gevinsten så spilleren kan få udbetalt sin gevinst i et helt kronebeløb. Se SPILAL § 26, stk. 1.

Der skal betales afgift af alle gevinstbeløb over 200 kr. uanset om gevinsten afhentes eller ej. Dog er gevinster på usolgte lodder afgiftsfri, og skal derfor ikke medtages på afgiftsanmeldelsen. Se SPILAL § 26, stk. 4. Det er en betingelse for afgiftsfriheden, at tilladelsesindehaveren kan dokumentere, at gevinsterne er faldet på ikke solgte lodder. Se også afsnit E.A.9.14 om regnskab og kontrol.

Der skal heller ikke betales afgift af uafhængede lotterigevinster, hvis de efterfølgende bruges igen som gevinster i tilsvarende lotterispil. Se SPILAL § 26, stk. 4.

Afgiften af varegevinster beregnes på grundlag af gevinstens handelsværdi ved salg til forbrugere. Det er derfor ikke anskaffelsesbeløbet, der skal lægges til grund. Se SPILAL § 26, stk. 3.

Hvis en dansk forening holder et almennyttigt lotteri i udlandet, er det skatte- og afgiftsreglerne i det pågældende land, der er gældende. Vinder en dansk skattepligtig i et lotteri afholdt i udlandet, skal der eventuelt betales indkomstskat af gevinsten. Se afsnit E.A.9.16.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er varigheden af det enkelte lotteri. Se SPILAL § 24. Det betyder, at afgiften skal betales, når spillet er afsluttet.

Den, der afholder almennyttigt lotteri, kan i stedet for at have det enkelte lotteri som afgiftsperiode vælge måneden som afgiftsperiode. Det betyder, at der ved månedens udløb skal angives, hvilken

spilaktivitet, der har været i månedens løb, og afgift heraf skal betales. Har der ikke været afholdt spil i perioden, skal afgiften angives til 0 kr. Se SPILAL § 24, stk. 2. Månedens som afgiftsperiode kan med fordel anvendes, hvis der afholdes mindst to spil, fx lotterier eller bankospil, om måneden.

Registrering, angivelse og betaling

Alle, der har fået tilladelse af Spillemyndigheden til at afholde almennyttigt lotteri, skal anmelde deres virksomhed til registrering. Dette skal ske senest fire uger efter tilladelsen er opnået, og før afholdelse af lotteri påbegyndes. Se SPILAL § 19, stk. 1-2.

De, der efter SPILL § 10, stk. 2, kan afholde mindre lotterier uden tilladelse fra Spillemyndigheden, skal også anmelde sig til registrering. Dette skal ske før afholdelse af lotteriet påbegyndes. Se SPILAL § 19, stk. 3.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Registreringen vil ikke skulle fornys, hvis det er under et år siden, at der senest er blevet foretaget angivelse og betaling for afholdt lotteri.

Angivelse og betaling

Angivelse og indbetaling af afgiften skal ske til SKAT, senest 15 dage efter resultatet af spillet foreligger. Falder den seneste angivelses- og indbetalingsdag på en lørdag, søndag eller helligdag, skal angivelse og indbetaling ske senest førstkommende hverdag. Se SPILAL § 24, stk. 1.

Resultatet af et lotteri foreligger, når vinderlisten er bekendtgjort i dagspressen eller på anden måde offentliggjort. Resultatet foreligger også, når vinderen har fået særlig underretning.

Hvis den, der afholder lotteriet, har valgt måneden som afregningsperiode, skal afgift for spil afholdt i perioden angives og betales senest den 15. i måneden efter. Se SPILAL § 24, stk. 2 og § 21. Selv om der i en afgiftsperiode ikke har været spil, eller der ikke har været gevinster med værdi over 200 kr., skal der foretages angivelse, hvor afgiften angives til 0 kr.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling.

Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser mv.

Skemaet viser relevante afgørelser på området:

Afgørelse samt evt. tilhørende SKAT-meddelelse	Afgørelsen i stikord	Yderligere kommentarer
SKAT		
SKDmedd 1978, 49	En forening, som havde destrueret de ikke solgte lodsedler , måtte betale afgift af samtlige gevinster, fordi sandsynlighedsbevis ikke blev anset for tilstrækkeligt.	
SKDmedd 1978, 76	Et landslotteri blev foretaget ved, at alle husstande fik giroindbetalingskort med påtrykt lodnummer . Deltagelse skete ved indbetaling. Lodtrækningen skete blandt numre på alle girokort, også de ikke indbetalte. Arrangøren af lotteriet kunne ikke dokumentere, hvilke af de uafhængte gevinster, som var faldet på usolgte lodder , dvs. på ikke indbetalte girokort. Derfor skulle der betales afgift af alle gevinster .	

E.A.9.10 Lokale puljevæddemål vedrørende hestevæddeløb mv.

Indhold

Afsnittet handler om afgift af lokale puljevæddemål.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Indhavere af en tilladelse givet efter § 13 i lov om spil til udbud af lokale puljevæddemål i forbindelse med heste- og hundevæddemål, cykelløb på bane og kapflyvning med duer, skal betale en afgift på 11 pct. af indskudssummen, med et fradrag på 20.000 kr. (2010-niveau) pr. afholdt løbsdag. Der kan dog højst foretages fradrag for 24 løbsdage inden for et kalenderår. Se SPILAL § 8.

Bemærk

I forhold til tidligere lov indeholder den nye lov væsentlige ændringer for lokale puljevæddemål på heste- og hundevæddeløb, kapflyvning med duer og cykelløb på bane.

Hvem er afgiftspligtig?

Den, som får tilladelse af Spillemyndigheden til at udbyde lokale væddemål, skal betale afgiften af væddemålene.

Tilladelse kan kun gives til selskaber mv. (juridiske personer), der er arrangør af

- cykelløb på bane
- hundevæddeløb på væddeløbsbaner eller
- kapflyvning med duer

og som er tilsluttet den pågældende sportsgrens centralorganisation eller forbund.

Tilladelse til lokale puljevæddemål på hestevæddeløb kan også kun udstedes til foreninger, som i en årrække har haft en sådan tilladelse. Se SPILL § 13 og § 25, stk. 2.

Tilladelse gives for indtil tre år ad gangen og for et bestemt antal dage for de enkelte år. Se SPILL § 13, stk. 2.

Væddemålene skal foregå i direkte tilknytning til et væddeløb eller anden vædekamp. Hvis begivenheden, som der væddes på, finder sted på en afgrænset bane, skal indskud ske på banen og i direkte forbindelse med løbets afvikling. Se SPILL § 13, stk. 2.

Ved kapflyvning med duer, som ikke finder sted på en afgrænset bane, er udbud af væddemål begrænset til steder, der er godkendt af politiet, og der må kun ske indskud samme dag eller eventuelt med politiets tilladelse dagen før kapflyvningen finder sted. Se SPILL § 13, stk. 2.

Se også

Spillemyndighedens hjemmeside www.spillemyndigheden.dk, hvor regler for tilladelser mv. kan findes.

Afgiftens størrelse og beregning

Indehaveren af en tilladelse til at udbyde et lokalt puljevæddemål skal betale en afgift på 11 pct. af indskudssummen med et fradrag på 20.000 kr. (2010-niveau) pr. afholdt løbsdag. Der kan dog højst foretages fradrag for 24 løbsdage indenfor et kalenderår.

Fradragsbeløbet reguleres årligt efter PSL § 20. Se SPILAL § 9. De aktuelle beløb kan findes på Skatteministeriets hjemmeside www.skm.dk/tal_statistik/skatteberegning/8231.html.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er ugen (mandag til søndag), i de uger, hvor der afholdes spil.

Registrering, angivelse og betaling

Alle, der har fået tilladelse til udbud af lokale puljevæddemål, skal anmelden deres virksomhed til registrering. Dette skal ske senest fire uger efter tilladelsen er opnået, og før afholdelse af væddemål påbegyndes. Se SPILAL § 19, stk. 1-2.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Angivelse og betaling af afgift skal ske senest 15 dage efter afgiftsperiodens udløb. Falder den seneste angivelses- og indbetalingsdag på en helligdag, skal angivelse og betaling ske senest førstkommende hverdag. Se SPILAL § 23.

Der skal ske angivelse efter alle afgiftsperioder (uger med spil). Hvis afgiftsbeløbet er 0 kr., skal dette anføres.

Bemærk

Der skal ikke foretages angivelse i uger, hvor der ikke har været afholdt spil.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling.

E.A.9.11 Spil i forbindelse med offentlige forlystelser

Indhold

Afsnittet handler om afgift af spil i forbindelse med offentlige forlystelser.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Spil omfattet af reglen
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Indehavere af en tilladelse til udbud af spil i forbindelse med offentlige forlystelser skal betale en afgift af gevinster på 17,5 pct., beregnet af den del af gevinstens værdi, der overstiger 200 kr. Se SPILAL § 14. Det er politiet, som giver tilladelsen. Se § 23, stk. 1 og 2, i lov om politiets virksomhed.

Spil omfattet af reglen

Lykkespil, herunder roulettespil og tombola, og behændighedsspil, er omfattet. Se §§ 9-15 i bekendtgørelse om offentlige forlystelser, hvor de nærmere regler for spillene er fastsat.

Hvem er afgiftspligtig?

Der skal opnås tilladelse fra politiet til at udbyde spil i forbindelse med offentlige forlystelser. Se § 23, stk. 1 og 2, i lov om politiets virksomhed, og i bekendtgørelse om offentlige forlystelser. I bekendtgørelsen står blandt andet, at tilladelsen gives af politimesteren på det sted, hvor ansøgeren har sin bopæl eller, hvis ansøgeren er et selskab, selskabets hjemsted.

Den som udbyder spillene, skal betale afgift heraf.

Afgiftens størrelse og beregning

Spil om penge eller stærke drikke er ikke tilladt i forbindelse med offentlige forlystelser. Se § 10 i bekendtgørelse om offentlige forlystelser. Gevinster vundet i spil i forbindelse med offentlige forlystelser er derfor altid varer. Spillemærker anses for varer, hvis værdi er spillemærkets pålydende i kr. Spillemærker må kun anvendes til fortsat spil, adgang til andre forlystelser eller køb af varer på stedet, dog ikke køb af stærke drikke.

Af gevinster skal der betales en afgift på 17,5 pct. af den del af varens værdi, der overstiger 200 kr. Se SPILAL § 14. Afgiften beregnes på grundlag af gevinstens handelsværdi ved salg til forbrugere. Det er derfor ikke anskaffelsesbeløbet, der skal lægges til grund. Se SPILAL § 25, stk. 3.

Der skal betales afgift af alle gevinstbeløb, uanset om gevinsten afhentes eller ej.

Dog er gevinster på usolgte lodder afgiftsfri og skal derfor ikke medtages på afgifts anmeldelsen. Det er en betingelse for afgiftsfriheden, at udbyderen af lotteriet kan dokumentere, at gevinsterne er faldet på ikke solgte lodder. Se også afsnit E.A.9.1.4 om regnskab og kontrol.

Der skal heller ikke betales afgift af uafhentede lotterigevinster, hvis de efterfølgende bruges igen som gevinster i tilsvarende lotterispil. Se SPILAL § 26, stk. 4. Som uafhentet lotterigevinster anses fx gevinster, hvis vinderen ikke ønsker gevinsten og undlader at tage den med sig, hvorefter gevinsten anvendes som gevinst på et andet lod.

Bemærk

En tombola anses for at være et lotteri i spillelovgivningen.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er kalendermåneden. Angivelse og indbetaling af afgiften skal ske senest den 15. i måneden efter udløbet af afgiftsperioden. Se SPILAL § 21, stk. 1.

Registrering, angivelse og betaling

Alle, der har fået tilladelse til at udbyde spil i forbindelse med offentlige forlystelser, og som skal betale afgift, skal anmelde deres virksomhed til registrering. Dette skal ske senest fire uger efter tilladelsen er opnået, og før afholdelse af spil påbegyndes. Se SPILAL § 19, stk. 1 og 2.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Angivelse og betaling af afgiften skal ske til SKAT senest den 15. i måneden efter udløbet af afgiftsperioden. Se SPILAL § 21, stk. 1.

En registreringspligtig virksomhed skal foretage angivelse efter hver afgiftsperiode. Selv om der i en afgiftsperiode ikke har været spil, eller der ikke har været gevinster med værdi over 200 kr., skal der foretages angivelse, hvor afgiften angives til 0 kr.

SKAT kan afkorte afgiftsperioden og betalingsfristen for en registreret virksomhed med kalendermåneden som afgiftsperiode, hvis afgiften ikke er betalt rettidigt. Se SPILAL § 21, stk.2.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling.

Bemærk

Har en indehaver af en tilladelse til at udbyde spil i forbindelse med offentlige forlystelser ikke udbydt spil med en gevinst med handelsværdi over 200 kr., er tilladelsesindehaveren ikke afgiftspligtig efter SPILAL og skal ikke foretage registrering.

E.A.9.12 Spil uden indsats

Indhold

Afsnittet handler om afgift af spil i forbindelse med spil uden indsats.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig og hvilke spil er omfattet af reglen?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsgrundlag
- Registrering, angivelse og betaling
- Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser mv.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Der skal betales afgift af gevinster vundet i spil, der i henhold til § 3, stk. 2, i lov om spil, kan udbydes uden tilladelse eller anmeldelse til spilmyndigheden. Der er tale om spil, hvor spilleren ikke har betalt en indsats for at deltage, og som må anses for at være offentlige. Se SPILAL § 15.

Der skal betales følgende afgift:

- 1) 15 pct. af kontante gevinster, beregnet af den del af gevinstbeløbet, der overstiger 200 kr.
- 2) 17,5 pct. af andre gevinster, beregnet af den del af gevinstens værdi, der overstiger 200 kr.

SPILAL § 15 omfatter bl.a. en videreførelse af den tidligere gevinstafgiftslovs regler (tidligere lov-bekendtgørelse nr. 1146 af 2. december 2005) om afgift af gevinster ved deltagelse i offentlige bortlodninger, gætte- og præmiekonkurrencer.

Hvem er afgiftspligtig og hvilke spil er omfattet af reglen?

Det er den, der udbyder spillet, der skal betale afgiften og skal indeholde afgiften før udbetaling af gevinsten til vinderen. Se SPILAL § 16.

Spillene, der er omfattet af reglen, er spil

- a) hvor der ikke opkræves en indsats for at deltage i spillet

- b) hvor der skal være et element af tilfældighed til stede i spillet/konkurrencen
- c) der er offentlige, og deltagelsen derfor ikke må bero på en casting/udvælgelse af deltagerne.

Ad a) Indsats

Spil, hvor deltagerne indirekte betaler for deltagelse ved en modydelse, eller hvor deltagelse er betinget af køb, er ikke omfattet af reglen om spil uden indsats i SPILAL § 15, hvis det må antages, at modydelsen eller købet er foretaget for at opnå deltagelse i spillet. Værdien af modydelsen eller købet skal dog stå i rimeligt forhold til gevinstchancen for at kunne anses for at være en indsats. Hvis fx en ejendomsmæglerkæde udlodder en gevinst eller flere gevinster til en tilfældig køber, der inden for en periode har købt en byggegrund eller en fast ejendom, anses købet af grunden eller ejendommen ikke for at være en indsats.

Indirekte betaling, som fx medlemskontingent af en klub, forening og lignende anses også for at være en indsats, hvis et væsentligt formål med klubben mv. er at afholde spil, og spillernes betaling helt eller delvist dækker omkostningerne med at etablere spillet – herunder finansiering af gevinsterne.

Betaling for et krydsogtværs blad, et sudukohæfte, en avis, et ugeblad mv., hvor muligheden for at deltage i et spil opstår sammen med købet, men hvor deltagelse i en konkurrence/spil først opnås ved efterfølgende indsendelse eller lignende af løsningen, anses ikke for en indsats.

Et gebyr for deltagelse i et spil, som overstiger omkostningerne til teletransmission, postforsendelse mv., anses for at være en indsats. Dog anses betaling i en gættekonkurrence i en radio- eller en tv-udsendelse, hvor afholdelse af gættekonkurrencen ikke udgør hovedindholdet, ikke for indsats, hvis betalingen sker via en informations- og indholdstjeneste med integreret taksering eller en mobil betalingstjeneste og ikke overstiger en tillægstaksering på fem kr. pr. telefonnummer pr. døgn. Er tillægstakseringen over 5 kr. anses hele beløbet for indsats uanset, om spiludbyder efter aftale med teleudbyderen skal betale denne for at være formidler (opkræve indsatsen mv.). Se SPILL § 3, stk. 2.

Eksempler

Eksempel 1: I forbindelse med et sportsprogram i TV afholdes en gættekonkurrence. Der udloddes fem præmier. Deltagelse i konkurrencen opnås ved at sende en SMS med svaret på et relativt simpelt spørgsmål. At deltage koster almindelig SMS-takst + fem kr., og vinderen findes ved tilfældig lodtrækning blandt de, som har svaret rigtigt. Da tillægstaksten ikke overstiger fem kr., er konkurrencen omfattet af reglen i dette afsnit, og der skal betales gevinstafgift af de udbetalte gevinster.

Eksempel 2: For deltagelse i samme slags gættekonkurrence som ovenfor koster det almindelig SMS-takst + syv kr. at deltage. To kr. ud af de syv kr. går til teleudbyderen og fem kr. til spiludbyderen (Tv-stationen). De to kr. anses for at være Tv-stationens betaling til teleselskabet for at være formidler, og beløbet er derfor en omkostning for Tv-stationen på linje med fx markedsføringsom-

kostninger. Betalingen for at deltage i konkurrencen (indsatsen) er derfor syv kr., og konkurrencen er ikke omfattet af reglen i dette afsnit.

Da gættekonkurrencen i eksempel 2 ikke er omfattet af reglen i dette afsnit om ”spil uden indsats”, er der tale om et spil **med** indsats. Et sådant spil kan kun udbydes lovligt her i landet, hvis spillet omfattes af en af de andre regler i spillelovgivningen, hvilket som oftest kræver, at der søges og opnås tilladelse til spiludbuddet fra Spillemyndigheden, fx tilladelse til onlinekasino beskrevet i afsnit E.A.9.8.

Hvis en udbyder med tilladelse til udbud af væddemål eller onlinekasino giver nye spillere eller spillere, der fx har spillet 10 gange inden for den sidste måned, mulighed for at indgå et gratis spil, er der tale om spil uden indsats, og der skal betales gevinstafgift af vundne gevinster, fordi spillet ud over ikke at have indsats desuden er offentligt tilgængeligt og med element af tilfældighed.

Udbud af gratis bingo er et spil uden indsats, og der skal betales gevinstafgift af vundne gevinster, fordi spillet ud over ikke at have indsats desuden er offentligt tilgængeligt og med element af tilfældighed.

Ad b) Element af tilfældighed

Et spil skal desuden indeholde et element af tilfældighed for at være omfattet af reglen om ”spil uden indsats” i SPILAL § 15. Et sådant element af tilfældighed er fx til stede, når vinderen af en gevinst udvælges ved lodtrækning eller under lignende tilfældige omstændigheder.

En tidsbegrænsning udelukker ikke, at spillet har et element af tilfældighed, når blot der gives en rimelig tid til besvarelsen. Er tidsfristen imidlertid så kort, at kun deltagere med helt særlige evner, viden eller lignende reelt har mulighed for at vinde gevinsten, er der ikke et element af tilfældighed i spillet, og det er derfor ikke omfattet af reglen i SPILAL § 15.

Præmier opnået ved at deltage i konkurrencer af litterær, kunstnerisk, videnskabelig eller teknisk karakter samt prisbelønninger for at besvare opgaver af denne art, er ikke omfattet af reglen i SPILAL § 15. Det vil sige i situationer, hvor der kræves særlig viden, egenskaber eller præstationer. Fx vil en præmie vundet ved en sportspræstation, i en dansekonkurrence eller lignende ikke være omfattet af reglen.

Ad c) Offentlig tilgængeligt

At spillet skal være offentligt tilgængeligt betyder fx, at gevinster fra spil i en forening for medlemmerne ikke er omfattet af reglen. Offentlig tilgængelighed er fx til stede, hvor udvælgelse sker på baggrund af en statistisk udvælgelse. Se SKM2010.545.SR, hvor en regions undersøgelse af befolkningens helbredstilstand skete på baggrund af tilfældigt udvalgte borgere i regionen, og dermed var spillet i forbindelse med undersøgelsen offentligt tilgængeligt.

Hvis udvælgelse til at deltage i et spil foregår ud fra besvarelse af tilfældige lettere spørgsmål indenfor almen viden, anses spillet for offentligt tilgængeligt, og spillet/konkurrencen omfattes derfor af reglen i SPILAL § 15, hvis der ikke betales et indskud for deltagelse.

Hvis fx en Tv-konkurrence derimod er karakteriseret ved, at alle kan tilmelde sig deltagelse i konkurrencen, men at stationen derefter foretager en udvælgelsesproces i form af casting på baggrund af personlige egenskaber, holdninger m.m., anses konkurrencen ikke for at være offentlig. Dette skyldes, at deltagerne reelt bliver valgt på baggrund af kriterier fastlagt af Tv-stationen og ikke ud fra et tilfældighedsprincip eller lodtrækning. Konkurrencerne kan derfor ikke anses for at være offentligt tilgængelige, når alle ansøgere ikke har en reel chance for at deltage i selve konkurrencen. Se SKM2006.80.SKAT.

Bemærk

Der skal betales indkomstskat af gevinster eller præmier vundet i konkurrencer, som ikke er offentligt tilgængelige, eller som ikke indeholder et element af tilfældighed, og derfor ikke er omfattet af reglen i SPILAL § 15. Fx konkurrencer, som man kun kan deltage i via en egentlig casting, samt spil/konkurrencer uden et element af tilfældighed, samt de konkurrencer der kræver særlige egenskaber hos deltagerne.

Er spillet imidlertid ikke omfattet af SPILAL § 15, fordi der skal betales en indsats for at deltage i spillet, kan spillet kun lovligt udbydes, hvis der er tale om et spil, der er omfattet af en af bestemmelserne i lov om spil. Udbud heraf kræver oftest, at der opnås tilladelse fra Spillemyndigheden.

Det kræver ikke særlig tilladelse at udbyde spil uden indsats omfattet af SPILAL § 15. Se SPILL § 3, stk. 1.

Afgiftens størrelse og beregning

Af kontante gevinster vundet i et spil uden indsats skal der betales en afgift på 15 pct. af det gevinstbeløb, der overstiger 200 kr. Afgiften skal fratrækkes i gevinstbeløbet, inden det udbetales til vinderen. Er gevinsten en vare, skal der i stedet betales en afgift på 17,5 pct. af den del af varens handelsværdi, der overstiger 200 kr. Se SPILAL § 5 og § 26, stk. 3. Et gavekort anses som en varegevinst.

Eksempler

Eksempel 1

Der er vundet en kontant gevinst på 500 kr. Da der ikke skal betales afgift af de første 200 kr., skal der betales afgift af 300 kr. Afgiften (15 pct.) heraf er 45 kr. Der kan udbetales 455 kr. til vinderen.

Eksempel 2

Der er udlovet en gevinst til **udbetaling** på 500 kr. Det vil sige, at vinderen forventer at få udbetalt 500 kr. efter fradrag af gevinstafgiften. Der skal derfor foretages en beregning af, hvad gevinsten skal være før fradrag af afgiften. Der skal ikke betales afgift af de første 200 kr. For at kunne udbetale 500 kr. i gevinst efter afgiftsbetaling, skal bruttogeinsten udgøre 200 kr. + $(300/0,85)$, dvs. 552,94 kr. Afgiften er $(552,94 \text{ kr.} - 200 \text{ kr.}) \times 15 \text{ pct.} = 52,94 \text{ kr.}$ Der udbetales 500 kr. til vinderen.

Eksempel 3

Der er vundet en varegevinst bestående af en DAB-radio til en handelsværdi af 500 kr. Der skal ikke betales afgift af de første 200 kr. af varens værdi. Afgiften af varegevinsten (17,5 pct.) udgør $300/100 \times 17,5$, dvs. 52,50 kr.

I eksempel 3 vil det give samme resultat, hvis gevinsten var et gavekort.

Hvis afgiftsbeløbet ikke bliver et helt kronebeløb, nedrundes afgiftsbeløbet før fradraget i gevinsten, så spilleren kan få udbetalt sin gevinst i et helt kronebeløb. Se SPILAL § 26, stk. 1.

Der skal betales afgift af alle gevinstbeløb, uanset om gevinsten afhentes eller ej.

Afgiften af en varegevinst beregnes på grundlag af gevinstens handelsværdi ved salg til forbrugere. Det er derfor ikke anskaffelsesbeløbet, der skal lægges til grund. Se SPILAL § 25, stk. 3.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er varigheden af det enkelte spil. Se SPILAL § 24.

Den, der afholder spil uden indsats, kan i stedet for at have det enkelte spil som afgiftsperiode, vælge måneden som afgiftsperiode. Dette kan være en administrativ fordel, hvis der løbende afholdes spil eller mindst to enkeltstående spil om måneden. Se SPILAL § 24, stk. 2.

Registrering, angivelse og betaling

Alle, der udbyder spil uden indsats, og som skal betale afgift, skal anmelde deres virksomhed til registrering. Dette skal ske før afholdelse af spil påbegyndes. Se SPILAL § 19, stk. 1-3.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Angivelse og betaling af afgiften skal ske til SKAT senest 15 dage efter, at resultatet af spillet foreligger. Falder fristen for den sidste angivelses- og indbetalingsdag på en lørdag, søndag eller helligdag, skal angivelse og betaling ske senest førstkommande hverdag. Se SPILAL § 24.

Resultatet af et spil foreligger, når vinderlisten er bekendtgjort i dagspressen eller på anden måde offentliggjort. Resultatet af et spil foreligger også, når vinderen har fået særlig underretning.

Hvis den, der udbyder spil uden indsats, har valgt måneden som afregningsperiode, skal afgift for spil afholdt i perioden angives og betales samlet senest den 15. i måneden efter. Se SPILAL § 24, stk. 2 og § 21.

Selv om der i en afgiftsperiode ikke har været spil, eller der ikke har været gevinster med værdi over 200 kr., skal der foretages angivelse, hvor afgiften angives til 0 kr.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling.

Bemærk

Hvis der ikke er gevinster med en gevinstværdi over 200 kr., er spillet ikke afgiftspligtigt, og udbyderen skal ikke foretage registrering.

Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser mv.

Skemaet viser relevante afgørelser på området:

Afgørelse samt evt. tilhørende SKAT-meddelelse	Afgørelsen i stikord	Yderligere kommentarer
Landsskatteretskendelser		
LSR 1978, 183	Et rederiselskab havde udbudt et skib i anparter , hvilket var annonceret ved annoncer i dagspressen. Blandt de, som tegnede anpart, blev der trukket lod om en præmie på 100.000 kr. Landsskatteretten fandt, at alle havde kunnet tegne anparter og dermed deltage i lodtrækningen. Konkurrencen var derfor offentligt tilgængelig.	Afgørelsen er truffet efter den tidligere gevinstafgiftslov. Da køb af en anpart dels ikke kan anses for et indskud, og da en konkurrence af denne type er anset for offentlig, betyder kendelsen, at der skal betales gevinstafgift efter SPIL § 15.
SKAT		

SKM2010.545.SR	<p>En region gennemførte en spørgeskemaundersøgelse blandt tilfældigt udvalgte borgere i regionen. Blandt deltagerne blev der trukket lod om nogle pengepræmier. Skatterådet traf afgørelse om, at spillet/konkurrencen var offentlig, fordi man lagde vægt på, at udvælgelsen til at deltage var sket ud fra et tilfældighedsprincip, og dermed havde alle borgere i regionen haft mulighed for at deltage. Der blev også lagt vægt på, at der var tale om en tilstrækkelig stor og objektiv defineret gruppe.</p>	<p>Skatterådets svar præciserer begrebet ”offentlig tilgængelig”. Svaret betyder, at gevinster i konkurrencer af den beskrevne art, hvor deltagerne udvælges ud fra et tilfældighedsprincip og ud fra en sådan stor og objektiv defineret gruppe er omfattet af gevinstafgift efter SPILAL § 15.</p>
----------------	---	--

E.A.9.13 Gevinstopsparing

Indhold

Afsnittet handler om afgift af gevinstopsparing.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og beregning
- Afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling.

Se også

Se også afsnit E.A.9.14 for bestemmelser om regnskab og kontrol.

Regel

Af gevinster fra gevinstopsparing, jf. lov om gevinstopsparing, skal der betales en afgift på 15 pct., beregnet af den del af gevinstbeløbet, der overstiger 200 kr. Se SPILAL § 17.

Hvem er afgiftspligtig?

Det er pengeinstituttet, hvor gevinstopsparingen er placeret, eller det særskilt oprettede sekretariat eller lignende, som administrerer gevinstkontoordningen, som er ansvarlig for at betale afgiften. Se SPILAL § 18. Afgiften skal indeholdes før gevinsten bliver udbetalt til vinderen.

Afgiftens størrelse og beregning

Der skal betales en afgift på 15 pct. af det gevinstbeløb, der overstiger 200 kr. på en gevinstopsparing. Se SPILAL § 17.

Afgiftsperiode

Afgiftsperioden er varigheden af det enkelte spil. Se SPILAL 24.

Pengeinstituttet, som skal betale afgiften kan, i stedet for at have det enkelte spil som afgiftsperiode, vælge måneden som afgiftsperiode.

Registrering, angivelse og betaling

Pengeinstitutter, der skal betale afgiften af gevinstopsparing, skal anmelde deres virksomhed til registrering. Dette skal ske før afholdelse af spil påbegyndes. Se SPILAL § 19, stk. 1 og 3. Hvis en gevinstkontoordning er oprettet i fællesskab, er det pengeinstituttet eller et særskilt oprettet sekretariat eller lignende, der administrerer ordningen, som skal registreres.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Angivelse og betaling af afgiften skal ske til SKAT senest 15 dage efter, at resultatet af spillet foreligger. Falder den seneste angivelses- og indbetalingsdag på en lørdag, søndag eller helligdag, skal angivelse og betaling ske senest førstkommende hverdag. Se SPILAL § 24.

Resultatet af et spil foreligger, når vinderlisten er bekendtgjort i dagspressen eller på anden måde offentliggjort. Resultatet af et spil foreligger også, når vinderen har fået særlig underretning.

Hvis måneden er valgt som afregningsperiode, skal afgift for spil afholdt i perioden angives og betales samlet senest den 15. i måneden efter. Se SPILAL § 24, stk. 2 og § 21. Selv om der i en afgiftsperiode ikke har været spil, eller der ikke har været gevinster med værdi over 200 kr., skal der indsendes en angivelse, hvor afgiften angives til 0 kr.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling.

E.A.9.14 Generelle regler om regnskab og kontrol vedrørende spil

Indhold

Dette afsnit indeholder de regler om regnskab og kontrol, der gælder for udbydere af spil omfattet af SPILAL.

Afsnittet indeholder:

- Generelle regnskabsbestemmelser
- Yderligere regnskabskrav i forbindelse med udbud af specifikke spil
- Kontrolbestemmelser.

Generelle regnskabsbestemmelser

En spiludbyder, der er afgiftspligtig efter denne lov, skal føre et regnskab, der kan danne grundlag for opgørelsen af afgiften og kontrollen med afgiftens berigtigelse. Se SPILAL § 29.

Hvis en spiludbyder har flere tilladelser til udbud af spil (fx både tilladelse til udbud af væddemål og onlinekasino) skal der føres adskilt regnskab for samtlige tilladelser. Der skal også føres særskilt regnskab, hvis en spiludbyder udbyder både spil med tilladelse og spil uden tilladelse, fx onlinekasino og spil uden indsats.

Regnskabet skal føres i det almindelige forretningsregnskab. De krav til bogføring, der er fastsat i bogføringsloven skal opfyldes, selv om den registrerede spiludbyder ikke er bogføringspligtig efter denne lov. Bestemmelserne om bogføring ved hjælp af edb i bogføringsloven, gælder også for regnskabsføring i forbindelse med spilafgifter.

Regnskabet skal føres for hver afgiftsperiode. Det skal føres på en klar og overskuelig måde. Det skal være tilrettelagt så alle registreringer kan afstemmes med oplysningerne på virksomhedens afgiftsangivelse. Oplysningerne på angivelsen skal kunne opløses i de registreringer, som de er sammensat af.

Regnskabsmaterialet skal altid indeholde afgiftskonti, der afsluttes for hver afgiftsperiodes udløb, samt daterede oplysninger om indskud, salg af lodder eller lignende og udbetalte gevinster.

Afgiftsregnskabet for en afgiftsperiode skal være ført, inden angivelsen sendes til SKAT.

Afgiftsregnskabet skal føres i den valuta, som det enkelte spil foregår i. Angivelse og betaling af afgiften skal imidlertid ske i danske kroner, Hvis regnskabet helt eller delvist er ført i anden valuta end danske kroner, skal summen af afgiftstilsvaret for hver af disse andre valutaer, som det enkelte

spil foregår i, omregnes til danske kroner. Omregningen foretages på angivelsestidspunktet. Som omregningskurs kan kun tillades

- dagskursen for den pågældende valuta fastsat af Danmarks Nationalbank, eller
- den seneste toldkurs fastsat af SKAT.

Valget mellem omregningskurser er bindende i mindst to år. Valget af omregningskurs skal for den enkelte tilladelsesindehaver være fælles for samtlige tilladelser og spil, der udbydes i anden valuta end danske kroner.

Regnskabsmateriale skal opbevares tilgængeligt for SKAT. Det vil sige, at materialet skal opbevares hos den registrerede virksomhed, medmindre det kan gøres tilgængeligt for SKAT inden for fem hverdage.

Regnskabsmaterialet skal opbevares i fem år efter regnskabsårets afslutning.

Bemærk

Hvis en udenlandsk virksomhed er registreret ved en herboende repræsentant, skal regnskabet opbevares her i landet af repræsentanten. Se SPILAL § 20.

Yderligere regnskabsbestemmelser i forbindelse med udbud af specifikke spil

En tilladelsesindehaver, der har aktiviteter med drift af gevinstgivende spilleautomater (dvs. i spillehaller og på restaurationer), skal for hvert spillested føre regnskab over spilleindsatser og udbetalte gevinster fra automater. Der skal føres en konto over den samlede bruttopilleindtægt og en konto på den del af indtægten, der falder på den supplerende afgift. Der oprettes tilsvarende afgiftskonti. Disse oplysninger skal indberettes og skal kunne føres tilbage til regnskabet.

Tilladelsesindehavere med spillehaller skal føre regnskabet på en måde, så der hele tiden er overblik over, hvad der er foretaget af nedslag og udloddet af midler. Samtidig skal tilladelsesindehavere føre regnskabet, så det klart og tydeligt fremgår, hvad der er fremført af uudnyttede nedslag henholdsvis uudnyttede udlodning af midler. Det samlede førte regnskab skal kunne afstemmes til den indberettede afgiftsangivelse.

Danske Spil A/S skal som indehaver af tilladelse til puljevæddemål på heste- og hundevæddeløb føre særskilt regnskab for hver bane. Regnskabet skal indeholde en opgørelse pr. løbsdag af summen af indskud og gevinster for hver indskudsbod.

Indhavere af tilladelse til udbud af lokale puljevæddemål skal i regnskabet have en opgørelse pr. løbsdag over summen af indskud og udbetalte gevinster fordelt på spiltype (vindespil, pladespil, kombineret spil, V5 og V6 spil) i de enkelte løb, der har været afviklet hen over dagen.

Indehavere af tilladelser, der giver mulighed for at udbyde lotteri, og som undlader at betale afgift af gevinster, i tilfælde hvor gevinsten falder på usolgte lodder, eller hvor gevinsten bruges igen på tilsvarende spil, skal føre særlige dokumenterede regnskaber over disse afgiftsfri gevinster. Dokumentation kan fx bestå af de usolgte lodder samt gevinstlister. Tilsvarende gælder for udbydere af spil uden indsats.

Kontrolbestemmelser

Kontrolreglerne findes i SPILAL § 30.

SKAT har adgang til lokaler, der benyttes af registreringspligtige personer og selskaber mv. med henblik på kontrol af virksomheden. Der kræves derfor ikke retskendelse, men behørig legitimation.

I den forbindelse er SKAT berettiget til at foretage eftersyn i lokaler, der benyttes af virksomheden og til at efterse:

- Forretningsbøger
- Øvrigt regnskabsmateriale
- Korrespondance og andre dokumenter, der kan have betydning for opgørelsen af afgiften.

Der vil kunne foretages eftersyn i lokaler, der ligger andre steder end der, hvor eksempelvis spillet gennemføres, men som benyttes til fx administrative aktiviteter i forbindelse med arrangementet, herunder kontorlokaler og beboelseslokaler.

Virksomhedens indehaver og ansatte har pligt til at bistå SKAT ved eftersynet. Det vil fx sige, at de har pligt til at redegøre for de forretningsmæssige forhold, som SKAT finder nødvendige til brug for eftersynet.

Virksomheden har pligt til at udlevere eller indsende regnskabsmateriale mv. til SKAT. Det er uden betydning for udleveringspligten, at materialet befinder sig hos tredjemand, samt at tredjemand har tilbageholdelsesret over materialet. Hvis materialet modtages fra tredjemand, skal det leveres tilbage til denne efter endt eftersyn.

Leverandører og udlejere af materiel mv., herunder software, til en registreringspligtig spiludbyder til dennes brug for et spil, har pligt til at afgive oplysninger til SKAT på anmodning. Der vil kun være tale om specifikke oplysninger, som er nødvendige for kontrollen med afgiftsbetalingen.

Pengeinstitutter, advokater og andre, der modtager midler til forvaltning eller erhvervsmæssigt udlåner penge, skal efter anmodning give SKAT enhver oplysning om deres økonomiske mellemværender med navngivne registreringspligtige virksomheder. Det vil sige, at der i konkrete sager skal gives oplysninger om størrelsen af midler modtaget til forvaltning fra en given registreringspligtig person eller selskab mv.

SKAT har også adgang til materiale, når dette findes på elektroniske medier.

Politiet bistår SKAT i kontrollen efter aftale mellem de to ressortministerier. Der foreligger ikke sådanne formelle regler i dag, men bestemmelsen giver SKAT mulighed for at anmode politiet om bistand ved kontrollen. Efter denne bestemmelse omfatter politiets bistand udelukkende bistand til overvindelse af fysiske hindringer for kontrollens gennemførelse, og det er den stedlige politimester, der afgør, om politiet skal bistå SKAT.

E.A.9.15 Spil udbudt i Grønland

Indhold

Dette afsnit beskriver de overordnede regler for afgift af visse spil udbudt i Grønland.

Afsnittet indeholder:

- Regel og lovgrundlag
- Hvem kan udbyde spil i Grønland og hvilke spil kan de udbyde?
- Hvem er afgiftspligtig?
- Afgiftens størrelse og afgiftsperiode
- Registrering, angivelse og betaling
- Regnskab og kontrol.

Regel og lovgrundlag

Med lov nr. 223 af 22. marts 2011 vedtog Folketinget på baggrund af en beslutning fra Grønlands Selvstyre en ny lov for Grønland om visse spil (SPILGRØNL). Loven trådte i kraft den 1. januar 2012.

Indehaveren af en tilladelse til udbud af lotterier i Grønland skal af gevinster vundet i lotterier betale en afgift til den danske stat på 15 pct. beregnet af den del af gevinstbeløbet, der overstiger 200 kr. Se SPILGRØNL § 6 og § 24.

Indhavere af en tilladelse til udbud af væddemål og onlinekasino i Grønland skal betale en afgift til den danske stat på 20 pct. af bruttospilleindtægten. Se SPILGRØNL § 7 og 8 og § 25, stk. 1.

Hvis et væddemål afvikles gennem et system beregnet til at muliggøre indgåelse af væddemål spillerne imellem (en væddemålsbørs), beregnes afgiften på 20 pct. dog af det beløb, tilladelsesindehaveren har taget i kommission. Se SPILGRØNL § 25, stk. 2. På samme måde beregnes afgiften af kommissionen, når der i onlinespil tages kommission. Se SPILGRØNL § 25, stk. 3.

Indhavere af en tilladelse til udbud af lokale puljevæddemål skal betale en afgift på 11 pct. af indskudssummen med et fradrag på 20.000 kr. (2010-niveau) pr. afholdt løbsdag. Der kan dog højst foretages fradrag for 24 løbsdage inden for et kalenderår. Fradragsbeløbet reguleres efter § 20 i lov om indkomstskat for personer mv. Se SPILGRØNL § 9 og § 26.

Hvem kan udbyde spil i Grønland efter reglen og hvilke spil kan de udbyde?

Alle tilladelser til spil i Grønland, der gives efter lov for Grønland om visse spil, gives af Spillemyndigheden. Se SPILGRØNL § 4.

Danske Spil A/S kan få tilladelse til at udbyde lotteri og puljevæddemål på hunde- og hestevæddeløb. Se SPILGRØNL § 6. Selskabet kan udbyde de samme spil i Grønland, som det har tilladelse til at udbyde i Danmark.

Der kan desuden gives tilladelse til udbud af væddemål og drift af onlinekasinoer til spiludbydere, der har en flerårig tilladelse til udbud af væddemål eller drift af onlinekasino i Danmark. Se SPILGRØNL § 7. Udbyderen kan ansøge Spillemyndigheden om tilladelsen til udbuddet i Grønland enten samtidig med ansøgningen om den danske tilladelse eller ved efterfølgende henvendelse til Spillemyndigheden. Der opkræves ikke gebyr for tilladelse til udbuddet af spil i Grønland. Udbydere med tilladelse til udbud af spil i Grønland kan kun udbyde tilsvarende væddemål og onlinekasinospil i Grønland, som er omfattet af den danske tilladelse.

Herudover kan der gives tilladelse af op til et års varighed til udbud af væddemål og drift af onlinekasino i Grønland til

- personer, som har bopæl i Grønland og
- selskaber mv. (juridiske personer), som er etableret i Grønland.

For disse et årige tilladelser må den afgiftspligtige omsætning i tidsrummet for tilladelsens gyldighed ikke overstige en mio. kr. Se SPILGRØNL § 8. Spillemyndigheden tager et gebyr på 50.000 kr. for behandling af ansøgning om tilladelse og udstedelse af tilladelse. Gebyret skal betales senest samtidig med indgivelse af ansøgningen. Se SPILGRØNL § 23.

Endelig kan der gives tilladelse til afholdelse af lokale puljevæddemål på

- cykelløb på bane
- hundevæddeløb på væddeløbsbane
- kapflyvning med duer og
- hestevæddeløb.

Tilladelse gives for indtil tre år og for et bestemt antal dage for de enkelte år. Se SPILGRØNL § 9.

Hvem er afgiftspligtig?

Det er den, som har tilladelse til at udbyde spillet, der skal angive og betale afgift af spillet.

Afgiftens størrelse og afgiftsperiode

Afgiftsperioden er den samme uanset, om spillene udbydes i Danmark eller i Grønland.

Danske Spil A/S skal af lotterier betale gevinstafgift på 15 pct. af gevinstbeløb, der overstiger 200 kr. Afgiftsperioden er ugen. Se reglerne for dette i afsnit E.A.9.2 Lotteri udbudt af Danske Spil A/S.

Af væddemål og onlinekasinospil, som er udbudt af spiludbydere med tilladelse efter §§ 7 og 8, skal der betales en afgift på 20 pct. af bruttospileindtægten. Afgiftsperioden er ugen. Se reglerne for dette i afsnit E.A.9.7 om væddemål og i afsnit E.A.9.8 om onlinekasino.

Endelig skal der af lokale væddemål betales en afgift på 11 pct. af indskudssummen, med et fradrag på 20.000 kr. (2010-niveau) pr. afholdt løbsdag. Der kan dog højst foretages fradrag for 24 løbsdage indenfor et kalenderår. Fradragsbeløbet reguleres efter PSL § 20. Afgiftsperioden er ugen, i de uger der har været afholdt spil. Se reglerne for dette i afsnit E.A.9.10 om lokale puljevæddemål.

Registrering, angivelse og betaling

Alle med tilladelse til udbud af spil i Grønland skal være registreret i Danmark.

Hvis en spiludbyder har tilladelse til at udbyde spil i Danmark, skal denne være registreret for dette, og hvis spiludbyderen også har en tilladelse til udbud af spil i Grønland kræver dette ikke yderligere registrering.

Det er derfor kun de spiludbydere, der ikke har tilladelse til udbud af spil i Danmark, men som får tilladelse efter SPILGRØNL §§ 8 og 9, der skal anmelde deres virksomhed til registrering hos SKAT.

Registreringen skal ske ved brug af blanket 29.063, som kan findes på www.virk.dk.

Ændringer i de oplysninger, der er anmeldt til registrering, skal meddeles SKAT senest otte dage efter ændringen.

Hvis en spiludbyder skal angive og betale afgift af tilsvarende lotterier, væddemål og spil i onlinekasino udbudt i Danmark, så skal afgiften for spil udbudt i Grønland angives og betales sammen med afgiften for spillet udbudt i Danmark.

En tilladelsesindehaver med tilladelse efter SPILGRØNL § 8 til i begrænset omfang at udbyde væddemål og onlinekasinospil kun i Grønland skal angive og betale afgiften til den danske stat (SKAT) fem dage efter de ugentlige afgiftsperioders udløb.

Indehavere af tilladelse til at udbyde lokale puljevæddemål i Grønland skal angive og betale afgiften til den danske stat (SKAT) senest 15 dage efter udløbet af de uger, hvor der har været udbudt spil.

De registrerede virksomheder skal som udgangspunkt tilmelde sig og bruge TastSelv til angivelse og betaling af afgiften.

Regnskab og kontrol

En afgiftspligtig spiludbyder skal føre et regnskab, der kan danne grundlag for opgørelsen af afgiften og kontrollen med dens berigtigelse. Se SPILGRØNL § 31. Regnskabsreglerne er ens, uanset om spillet udbydes i Danmark eller i Grønland. Se afsnit E.A.9.14 ”De generelle regler om regnskab og kontrol vedrørende spil”.

Hvis en spiludbyder har tilladelse til udbud af lotteri, væddemål eller onlinekasino givet efter §§ 6, 11, 12 eller 18 i lov om spil, og desuden har tilladelse til udbud af samme spil i Grønland givet efter §§ 6 eller 7 i lov for Grønland om visse spil, er en særskilt regnskabsførelse for spillene udbudt i Danmark og Grønland ikke nødvendig.

Reglerne for kontrol med afgiftens betaling varetages af SKAT eller på vegne af denne myndighed af en relevant grønlandsk myndighed. Reglerne for kontrol er ens, uanset om spillet udbydes i Danmark eller på Grønland. Se afsnit E.A.9.14 ”De generelle regler om regnskab og kontrol vedrørende spil”.

E.A.9.16 Skal der betales skat og andre afgifter end spilleafgiften?

Indhold

Dette afsnit beskriver kort nogle af de væsentlige regler for betaling af skatter og andre afgifter end selve spilleafgiften omfattet af lov om afgifter af spil, som spiludbydere og personer, der har vundet gevinster, skal være opmærksomme på.

Afsnittet indeholder:

- Indkomstskat af visse vundne gevinster
- Moms/lønsumsafgift
- Selskabsskat/indkomstbeskatning ved erhvervsmæssig drift med spiludbud
- Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser mv.

Indkomstskat af visse vundne gevinster

Gevinster fra spil omfattet af SPILAL er fritaget for indkomstskat. Se SPILAL § 1, stk. 3.

Gevinster vundet i spil udbudt i et andet EU-land eller i et EØS-land er også fritaget for indkomstskat, hvis de er vundet i et spil, som er godkendt og kontrolleret af en offentlig myndighed i dette land, og det tilsvarende spil her i landet ikke indkomstbeskattes. Er dette ikke tilfældet, eller er gevinsten vundet på spil udbudt i et land uden for EU, er gevinsten indkomstskattepligtig. Se SKM.2009.276.LSR og afsnit C.A.6.4 om gevinster.

Som hovedregel antages, at spil købt fysisk direkte på stedet (kiosker, spillebutikker, spillehaller og kasinoer) er anerkendt og kontrolleret af landets myndighed. Samme antagelse kan ikke umiddelbart gøres, hvis spillet er købt online, og sådanne gevinster kan derfor være skattepligtige.

Fritagelse for indkomstskat af gevinster vundet i et andet EU-land eller i et EØS-land er betinget af, at vinderen kan fremlægge den fornødne dokumentation for, at gevinsten er vundet i et spil, som er godkendt og kontrolleret af en offentlig myndighed i det pågældende land.

Kun offentlig konkurrence med et element af tilfældighed er omfattet af SPILAL. Præmier opnået ved deltagelse i øvrige konkurrencer er indkomstskattepligtige. Der kan være tale om præmier opnået ved deltagelse i konkurrencer af litterær, kunstnerisk, videnskabelig eller teknisk karakter samt prisbelønninger for besvarelse af opgaver af denne art. Der vil være mulighed for at fratække medgåede udgifter til løsning af opgaven i præmiens værdi.

Eksempler

En dansker er på ferie i et andet EU-land og køber en lodseddel fra det nationale lotteri i en butik og går desuden en tur på kasino. Eventuel gevinst vundet på lodsedlen eller i kasinoet skal ikke med-

regnes som skattepligtig indkomst. Men det skal kunne dokumenteres, hvorfra gevinsten kommer, ellers vil den være skattepligtig som personlig indkomst.

Er danskeren derimod på ferie i et land uden for EU, fx USA, og deltager i spil der, skal vundne gevinster altid medregnes til den skattepligtige indkomst.

Se også

Se også afsnit E.A.9.12 om spil uden indsats for mere omkring afgrænsning af spil omfattet af lov om afgifter af spil og konkurrencer, der ikke omfattet af lov om afgifter af spil.

Moms/lønsumsafgift

Spil om penge er fritaget for moms efter ML § 13, stk. 1, nr. 12, men virksomheder etableret her i landet skal til gengæld betale lønsumsafgift efter LAL § 1, stk. 1. Se afsnit D.A.5.12 om lotterier og lignende samt spil om penge og afsnit D.B.2.8 Lotterier og lignende samt spil om penge LAL § 1, stk. 1.

Det er kun udbud af spil, der er momsfritaget. Forhandlere, der sælger spil i andres navn og for en andens regning anses ikke for at udbyde spil, og derfor skal der beregnes moms af den opkrævede betaling (forhandlerens provision). Se SKM2009.428.SKAT.

I tilfælde, hvor forhandleren varetager al daglig drift og fremstår over for spilleren som spiludbyder, anses spillestedet for at levere spilleydelsen i eget navn. Formidlingsydelsen er momsfri, men virksomheden er omfattet af lønsumsafgiftsloven. Se SKM2010. 137.SKAT.

Eksempler

Den provision, som kiosker, boder på hestevæddeløbsbaner mv. modtager for at sælge andres spil, fx skrabspil, lotto, og sportsvæddemål, er momspligtig.

En spillehal eller restauration med gevinstgivende spilleautomater, der over for spilleren fremstår som spiludbyder, kan anses for at udbyde spillet i eget navn, og undlade at betale moms af provisionen fra indehaveren af spilletilladelsen.

Selskabsskat/indkomstbeskatning ved erhvervsmæssig drift med spiludbud

Virksomheder der udbyder spil, og som er etableret her i landet, skal betale skat efter de almindelige regler for erhvervsdrivende.

Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser mv.

Skemaet viser relevante afgørelser på området:

Afgørelse samt evt. tilhørende SKAT-meddelelse	Afgørelsen i stikord	Yderligere kommentarer
Landsskatteretskendelser		
SKM.2009.276.LSR	Indtægt fra pokerspil var skattefri , i det omfang det kunne godtgøres, at indtægten stammede fra spil med licens i et andet EU/EØS-land.	