

# **Jahresreport 2015**

## **der**

# **Glücksspielaufsichtsbehörden**

## **der Länder**



**Der deutsche Glücksspielmarkt 2015 –  
Eine ökonomische Darstellung**

**Endgültige Fassung: 23.11.2016**

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
1 Einleitung	3
2 Eine Ökonomische Analyse zum GlüStV	3
2.1 Der deutsche Glücksspielmarkt 2015	4
2.2 Der regulierte Glücksspielmarkt 2015	5
2.2.1 Die Anbieterstruktur des regulierten Glücksspielmarktes 2015	5
2.2.2 Der Umfang des regulierten Glücksspielmarktes 2015	5
2.2.3 Der Umfang des regulierten Online-Glücksspielmarktes 2015	8
2.2.4 Ergänzende Bemerkungen zum regulierten Glücksspielmarkt 2015	9
2.3 Der nicht-regulierte Glücksspielmarkt 2015	11
2.3.1 Der Umfang des nicht-regulierten Glücksspielmarktes 2015	11
2.3.2 Ergänzende Bemerkungen zum nicht-regulierten Glücksspielmarkt 2015	14
2.4 Die Entwicklung des Glücksspielmarktes in den letzten zehn Jahren	15
3 Anhang	16
3.1 Der Umfang des deutschen Glücksspielmarktes 2014	16
3.2 Methodenwechsel bei der Bestimmung der Bruttospielerträge von Geldspielgeräten	19
4 Glossar	21
5 Quellenangaben	25
6 Literaturverzeichnis	28

Das Dokument einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

## **1 Einleitung**

Am 1. Juli 2012 ist der Staatsvertrag zum Glücksspielwesen in Deutschland (Glücksspielstaatsvertrag – GlüStV) als Artikel 1 des Ersten Staatsvertrages zur Änderung des Staatsvertrages zum Glücksspielwesen in Deutschland (Erster Glücksspieländerungsstaatsvertrag – Erster GlüÄndStV) vom 15. Dezember 2011 in Kraft getreten. § 32 GlüStV schreibt eine Evaluierung des Staatsvertrages durch die Glücksspielaufsichtsbehörden der Länder unter Mitwirkung des Fachbeirates vor. Ein umfassender Bericht (Endbericht) ist fünf Jahre nach Inkrafttreten des Staatsvertrages vorzulegen.

Dieser Jahresreport 2015 ist der zweite Teilbericht zur ökonomischen Analyse des deutschen Glücksspielmarktes. Er gibt einen Überblick über das Angebot und die Größenordnung der Segmente im regulierten und nicht-regulierten deutschen Glücksspielmarkt. Der Teilbericht beschränkt sich dabei ausschließlich auf eine ökonomische Darstellung. Die Analyse wird in den nächsten Jahren durch weitere Teilberichte fortgesetzt.

Der GlüStV bildet die rechtliche Grundlage zur Regulierung des deutschen Glücksspielmarktes, wobei folgende Ziele angeführt sind:

### **§ 1 GlüStV - Ziele des Staatsvertrages**

Ziele des Staatsvertrages sind gleichrangig

1. das Entstehen von Glücksspielsucht und Wettsucht zu verhindern und die Voraussetzungen für eine wirksame Suchtbekämpfung zu schaffen,
2. durch ein begrenztes, eine geeignete Alternative zum nicht erlaubten Glücksspiel darstellendes Glücksspielangebot den natürlichen Spieltrieb der Bevölkerung in geordnete und überwachte Bahnen zu lenken sowie der Entwicklung und Ausbreitung von unerlaubten Glücksspielen in Schwarzmärkten entgegenzuwirken,
3. den Jugend- und den Spielerschutz zu gewährleisten,
4. sicherzustellen, dass Glücksspiele ordnungsgemäß durchgeführt, die Spieler vor betrügerischen Machenschaften geschützt, die mit Glücksspielen verbundene Folge- und Begleitkriminalität abgewehrt werden und
5. Gefahren für die Integrität des sportlichen Wettbewerbs beim Veranstalten und Vermitteln von Sportwetten vorzubeugen.

Um diese Ziele zu erreichen, sind differenzierte Maßnahmen für die einzelnen Glücksspielformen vorgesehen, um deren spezifischen Sucht-, Betrugs-, Manipulations- und Kriminalitätsgefährdungspotentialen Rechnung zu tragen.

## **2 Eine Ökonomische Analyse zum GlüStV**

Die ökonomische Analyse zum GlüStV wurde gemäß dem Konzept für die Datenerhebung zur Evaluierung des Glücksspielstaatsvertrages erstellt. Darin sind sowohl die Darstellung des regulierten als auch des nicht-regulierten Marktes vorgesehen. Um den Umfang der Märkte abzubilden, werden dazu Zahlen zu der Größenordnung des Angebots bzw. Vertriebs sowie finanzielle und fiskalische

Kennzahlen verwendet. Es sei vorweggenommen, dass es sich dabei um keine normative, sondern stets um eine positive Analyse des deutschen Glücksspielmarktes handelt.

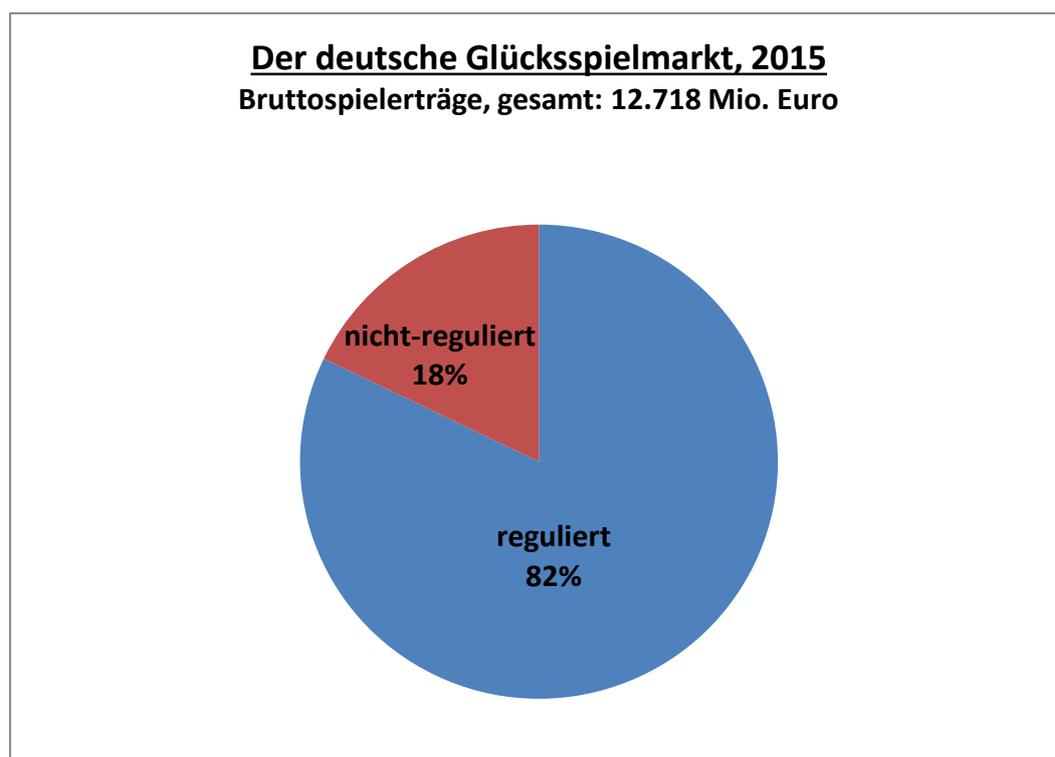
### 2.1 Der deutsche Glücksspielmarkt 2015

In diesem Jahresreport wird das Marktvolumen in Bruttospielerträgen angegeben. Bruttospielerträge ergeben sich aus den Spieleinsätzen abzüglich der Gewinnauszahlungen. Diese Kennzahl bildet einerseits die Umsätze aus Sicht der Anbieter, andererseits die Nettoverluste der Spieler ab.

Der deutsche Glücksspielmarkt hatte im Jahr 2015, gemessen an den Bruttospielerträgen, ein Volumen von insgesamt 12.718 Mio. Euro. Davon besaß der regulierte Markt einen Anteil von 10.448 Mio. Euro bzw. 82% und der nicht-regulierte Markt (Schwarzmarkt) einen Anteil von 2.270 Mio. Euro bzw. 18%. Im Vergleich zum Vorjahr kommt dies einer Steigerung von insgesamt rd. 932 Mio. Euro (+8%) gleich, wobei der regulierte Markt um 403 Mio. Euro (+4%) und der nicht-regulierte Markt um 530 Mio. Euro (+30%) gewachsen ist.

Die Abbildung 1 verdeutlicht die Aufteilung des deutschen Glücksspielmarktes in regulierten und nicht-regulierten Markt und gibt das Verhältnis von 82%/18% nochmals graphisch wieder. Im Vorjahr lag das Verhältnis noch bei 85%/15%. Das bedeutet, dass sich im Jahr 2015 drei Prozentpunkte des Marktes in Richtung Schwarzmarkt verschoben haben.

Abbildung 1: Der deutsche Glücksspielmarkt 2015



Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

## 2.2 Der regulierte Glücksspielmarkt 2015

In Deutschland umfasst der Markt für regulierte Glücksspiele die folgenden sieben Segmente:

- Casinospiele (Großes und Kleines Spiel) in Spielbanken,
- Geldspielgeräte (GSG) in gewerblichen Spielhallen und Gaststätten,
- Staatliche Lotterien und Sportwetten des Deutschen Lotto-Toto-Blocks (DLTB),
- Staatliche Klassenlotterien,
- Soziallotterien (Fernseh- und Sportlotterien) gemäß § 12 Abs. 3 Satz 1 GlüStV,
- Sparlotterien (Lotterien des Gewinn- und PS-Sparens) und
- Pferdewetten (Galopp- und Trabrennen) von Totalisatoren und gewerblichen Buchmachern.

Darüber hinaus sieht der GlüStV vor, zwanzig Konzessionen für die Veranstaltung und Vermittlung von Sportwetten im Zuge eines Konzessionsverfahrens zu vergeben. Da das Konzessionsverfahren bis dato noch nicht abgeschlossen ist, werden Sportwetten von privaten Anbietern in diesem Report zwecks einheitlicher Darstellung noch zum nicht-regulierten Markt gezählt. Sportwetten und Online-Casinospiele, die von Veranstaltern mit einer Erlaubnis auf der Grundlage des Gesetzes zur Neuordnung des Glücksspiels von Schleswig-Holstein angeboten werden und die ausschließlich in diesem Bundesland noch für eine Übergangszeit erlaubt sind, werden nicht gesondert ausgewiesen.

### 2.2.1 Die Anbieterstruktur des regulierten Glücksspielmarktes 2015

Die sieben Segmente des regulierten Glücksspielmarktes lassen sich anhand der nachstehenden Struktur abbilden:

- Casinospiele: 17 Spielbankgesellschaften,
- Geldspielgeräte: 5.000 Automatenaufsteller,
- Staatliche Lotterien und Sportwetten: 16 Landeslotteriegesellschaften des DLTB,
- Staatliche Klassenlotterien: GKL Gemeinsame Klassenlotterie der Länder,
- Soziallotterien: Deutsche Fernsehlotterie, Aktion Mensch, Deutsche Sportlotterie,
- Sparlotterien: 32 Lotterieträger der Banken und Sparkassen,
- Pferdewetten: 49 Rennvereine, rd. 60 gewerbliche Buchmacher.

Eine Auflistung der Glücksspielanbieter mit einer Erlaubnis aus Deutschland findet sich auf der White List der Glücksspielaufsichtsbehörden der Länder<sup>1</sup>.

### 2.2.2 Der Umfang des regulierten Glücksspielmarktes 2015

Um einen Eindruck zur Größenordnung der Segmente zu erhalten, sind nachstehend in der Tabelle 1 die folgenden Kennzahlen angegeben: die Anbieter- und Vertriebsstruktur, die Bruttospielerträge und davon anteilmäßig die Bruttospielerträge im Online-Vertrieb sowie die jeweiligen Steuern und Abgaben. Eine Übersicht der Definitionen, der in der Tabelle verwendeten Begriffe, findet sich im Glossar. Bei Summierung der Teilbeträge können Differenzen aufgrund von Rundungen entstehen.

---

<sup>1</sup> vgl. <https://innen.hessen.de/buerger-staat/gemeinsame-geschaeftsstelle-gluecksspiel-0>

**Table 1:** Der deutsche Glücksspielmarkt – Regulierter Markt 2015

Der deutsche Glücksspielmarkt - Regulierter Markt 2015														
Geldbeträge in Mio. Euro														
Spielformen	Casinospiele		Geldspielgeräte (GSG) in Spielhallen und Gaststätten	Staatliche				Sozial-	Spar-	Pferdewetten	Gesamt			
	Großes Spiel	Kleines Spiel		Lotterien	Sportwetten		Klassen-							
					Pari-mutuel	Festquoten								
Veranstalter/Anbieter	17 Spielbankgesellschaften		rd. 5.000 Automatenaufsteller	16 Landeslotteriegesellschaften (LLG) des Deutschen Lotto-Toto-Blocks (DLTB)				GKL Gemeinsame Klassenlotterie der Länder	Dt. Fernsehlotterie (DFL) Aktion Mensch (AM), Dt. Sportlotterie (DSL) <sup>1</sup>	32 Lotterieträger	49 Rennvereine, rd. 60 Gewerbliche Buchmacher			
Vertrieb	stationär	67 Spielbanken (davon 19 Automaten-dependancen)	rd. 9.000 Spielhallen	rd. 60.000-70.000 Gaststätten	21.977 Annahmestellen				91 Lotterieträger (LE)	Telefon, Post, Banken & Sparkassen (DFL, AM) Annahmestellen von Lotto Hessen (DSL)	Volks-, Raiffeisen- & Sparda-Banken, Sparkassen	48 Rennbahnen, rd. 180 Wettannahmestellen		
	online	verboten	verboten		16 LLG	13 Gew. SpV	3 LLG	-	-	2 LE	DFL, AM, DSL, Lotto Hessen	10 Lotterieträger	1 Rennverein <sup>2</sup>	
Angebot	rd. 550 Spieltische	rd. 7.500 Glücksspielautomaten	rd. 190.000 GSG	rd. 77.000 GSG	Lotto 6/49, Eurojackpot, Keno, Glücksspirale, Bingo Zusatzlotterien, Rubbellose		Fußball-Toto	Oddset	NKL, SKL	Diverse Gewinnlose	Gewinn- & PS-Sparen	Diverse Pferdewettarten		
Bruttospiel-erträge (BSE)	gesamt	157	400	5.300	3.639		18	54	198	427	244	12	10.448	
		557			3.711		71							
	davon online	-	-	-	180	78	0,4	-	-	0,2	41	0,1	-	299
					258				0,2					
Totalisatorsteuer												2,4	2,4	
Rennwettsteuer												-	0	
Sportwettsteuer							11						11	
Lotteriesteuer					1.214				58	103	88		1.464	
Vergnügungsteuer			837										837	
Umsatzsteuer	89		429										518	
Spielbankabgabe <sup>3</sup>		200											2.220	
Sonstige Abgaben					1.661			-	226	132				
<b>Steuern/Abgaben, Gesamt</b>	<b>289</b>	<b>289</b>	<b>1.266</b>		<b>2.886</b>			<b>58</b>	<b>330</b>	<b>221</b>	<b>2,4</b>	<b>2,4</b>	<b>5.052</b>	

Fußnoten 1 und 2: siehe Seite 10

Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

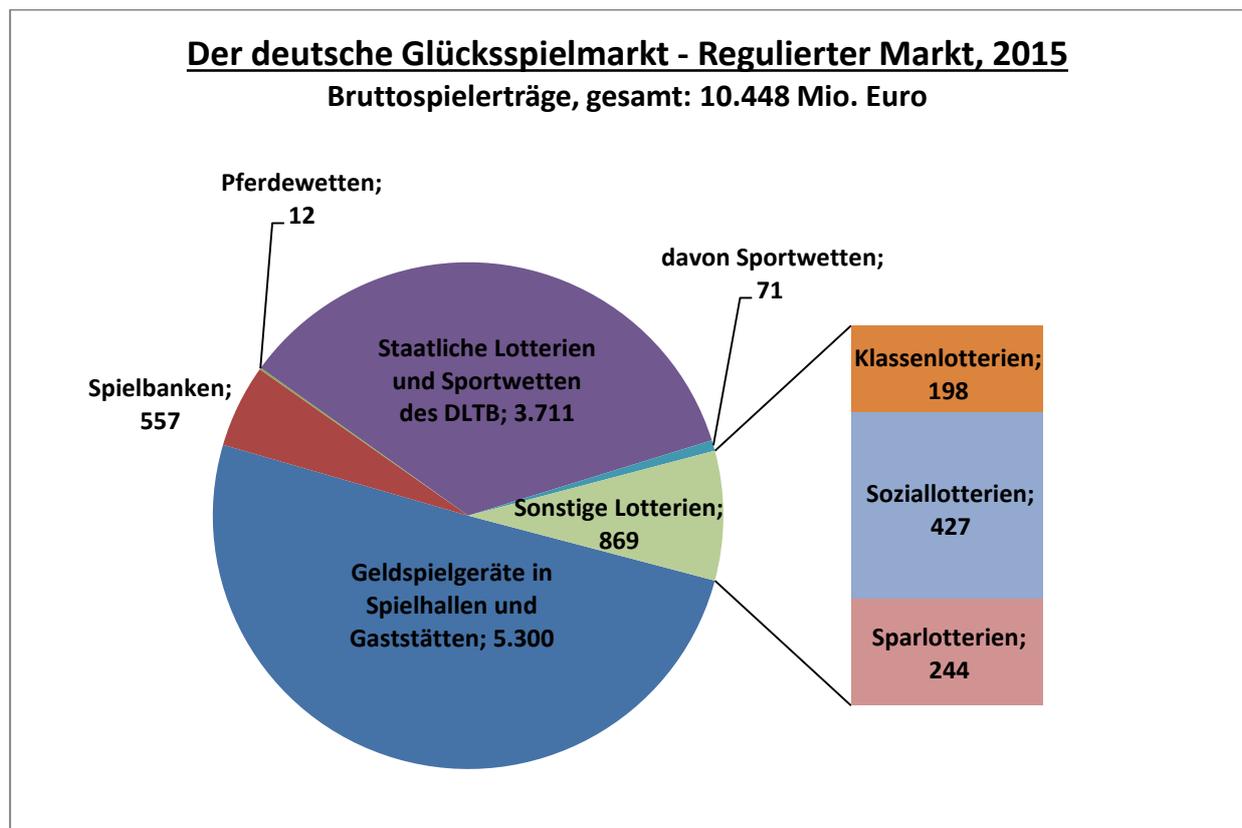
Aus der Tabelle 1 geht hervor, dass im Jahr 2015 das Volumen des regulierten Glücksspielmarktes, gemessen an den Bruttospielerträgen, insgesamt 10.448 Mio. Euro ausmacht. Dies entspricht einer Steigerung gegenüber dem Vorjahr von 403 Mio. Euro bzw. 4%.<sup>2</sup>

Den größten Anteil im regulierten Markt haben die Geldspielgeräte in Spielhallen und Gaststätten mit 5.300 Mio. Euro bzw. 51%. Die staatlichen Lotterien und Sportwetten des DLTB besitzen einen Marktanteil von 3.711 Mio. Euro bzw. 36%, wobei davon der Hauptteil von rund 98% von den Lotterien getragen wird. Hingegen verfügen die beiden Sportwetten des DLTB, Oddset und Toto, mit einem Volumen von insgesamt 71 Mio. Euro nur über einen Marktanteil von 0,7%.

Der Anteil der Spielbanken am regulierten Markt bemisst sich auf 557 Mio. Euro bzw. 5%, wobei davon das Große Spiel 28% und das Kleine Spiel 72% ausmacht. Die Klassen-, Sozial- und Sparlotterien, die neben den Lotterien des DLTB existieren, kommen gemeinsam mit einem Volumen von 869 Mio. Euro auf einen Marktanteil von 8%. Das Segment Pferdewetten hat dagegen mit rd. 12 Mio. Euro lediglich einen Anteil von 0,1% am regulierten Markt.

Das Kreisdiagramm in der Abbildung 2 illustriert die Aufteilung des regulierten Glücksspielmarktes nochmals graphisch.

Abbildung 2: Der deutsche Glücksspielmarkt – Regulierter Markt 2015



Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

<sup>2</sup> Es ist zu beachten, dass die Kennzahlen aus dem Jahr 2014 gegenüber den Angaben aus dem Jahresreport 2014 teilweise nachträglich geändert wurden, siehe dazu die Erklärung auf Seite 16.

### 2.2.3 Der Umfang des regulierten Online-Glücksspielmarktes 2015

Seit Juli 2012 ist das Angebot von Lotterien im Internet unter bestimmten Voraussetzungen wieder erlaubt. Zwar ist das Veranstalten und das Vermitteln öffentlicher Glücksspiele im Internet grundsätzlich verboten, jedoch können die Länder abweichend davon zur besseren Erreichung der Ziele des GlüStV den Eigenvertrieb und die Vermittlung von Lotterien sowie die Veranstaltung und Vermittlung von Sportwetten im Internet erlauben, wenn keine Versagungsgründe nach § 4 Abs. 2 GlüStV vorliegen und folgende Voraussetzungen gemäß § 4 Abs. 5 GlüStV erfüllt sind:

- Der Ausschluss minderjähriger oder gesperrter Spieler wird durch Identifizierung und Authentifizierung gewährleistet.
- Der Höchsteinsatz je Spieler darf grundsätzlich einen Betrag von 1.000 Euro pro Monat nicht übersteigen.
- Besondere Suchtanreize durch schnelle Wiederholung sind ausgeschlossen.
- Ein an die besonderen Bedingungen des Internets angepasstes Sozialkonzept nach § 6 GlüStV ist zu entwickeln und einzusetzen.
- Wetten und Lotterien werden weder über dieselbe Internetdomain angeboten noch wird auf andere Glücksspiele verwiesen oder verlinkt.

In der Tabelle 1 sind die Anzahl der Veranstalter bzw. Vermittler, deren Vertrieb im Jahr 2015 auch das Internet beinhaltet, sowie die jeweiligen Bruttospielerträge angegeben. In diesem Zeitraum nutzten insgesamt 45 (2014: 41) Veranstalter bzw. Vermittler ihre Erlaubnis für den Online-Vertrieb. Diese lassen sich wie folgt auf die Segmente aufteilen:

- 16 Landeslotteriegesellschaften des DLTB (2014: 16)
- 13 Gewerbliche Spielvermittler für die Lotterien des DLTB (2014: 14)
- 2 Lottereeinnehmer der Klassenlotterien (2014: 1)
- 3 Soziallotteriegesellschaften (2014: 2)
- 10 Lotterieträger der Banken und Sparkassen (2014: 8)
- 1 Rennverein (2014: 0)

Der Anteil der Umsätze, die durch das Internet eingenommen werden, ist im regulierten Markt weiterhin gering. Im Jahr 2015 wurden über diesen Vertriebskanal insgesamt 299 Mio. Euro an Bruttospielerträgen umgesetzt und somit um 76 Mio. Euro bzw. 34% mehr als im Jahr 2014. Im Verhältnis zu den gesamten Bruttospielerträgen hat der Online-Vertrieb somit einen Anteil von 2,9%. Das bedeutet, dass das Volumen im regulierten Markt nach wie vor Großteils noch im stationären Vertrieb gemacht wird.

Nennenswerte Marktanteile im Online-Vertrieb haben lediglich die Landeslotteriegesellschaften des DLTB, die gewerblichen Spielvermittler sowie die Soziallotterien. Die staatlichen Lotterien und Sportwetten (hierbei nur das Fußball-Toto<sup>3</sup>) setzten im Internet Bruttospielerträge in Höhe von insgesamt 258 Mio. Euro (+37% gegenüber 2014) um, wobei davon die 16 staatlichen Anbieter 180 Mio. Euro (+28%) und die 13 gewerblichen Spielvermittler 78 Mio. Euro (+61%) beitrugen. Die Soziallotterien nahmen gemeinsam 41 Mio. Euro (+18%) im Internet ein. Im Gegensatz dazu sind die Online-Umsätze der Lotterieträger der Sparlotterien sowie der Lottereeinnehmer der Gemeinsamen Klassenlotterie der Länder (GKL) wegen ihrer geringen Höhe zu vernachlässigen.

---

<sup>3</sup> Die staatliche Sportwette Oddset wird nicht im Internet veranstaltet.

## 2.2.4 Ergänzende Bemerkungen zum regulierten Glücksspielmarkt 2015

Nachstehend sind für den regulierten Markt und für jedes der sieben Segmente einige ergänzende Bemerkungen zur jeweiligen Entwicklung im Jahr 2015 angeführt:

### Regulierter Markt

- Marktanteil am Gesamtmarkt: 82% (2014: 85%)
- Zunahme der BSE um 403 Mio. Euro (+4%) gegenüber dem Vorjahr
- Anteil der Spielformen<sup>4</sup> am BSE: 56% Schnelle Spiele, 43% Lotterien, 1% Wetten
- Anteil des Online-BSE am regulierten Gesamt-BSE: 2,9% (2014: 2,2%)

### Spielbanken

- Marktanteil am regulierten Markt: 5,3% (2014: 5,1%)
- Zunahme der BSE (erstmalig seit zehn Jahren!) um 48 Mio. Euro (+9%) gegenüber dem Vorjahr; davon im Großen Spiel um 19 Mio. Euro (+14%) und im Kleinen Spiel um 30 Mio. Euro (+8%)
- Anteil der Produktlinien am BSE: 28% Großes Spiel, 72% Kleines Spiel
- Aufteilung des Angebots: rd. 550 Spieltische (Roulette, Poker, Black Jack, Baccara u.ä.), rd. 5.000 Pokerturniere, rd. 7.500 Glücksspielautomaten
- Rückgang um fünf Standorte gegenüber dem Vorjahr; bedingt durch fünf Schließungen im Jahr 2014, einer Neueröffnung sowie einer Zusammenlegung zweier Standorte im Jahr 2015

### Geldspielgeräte (GSG) in gewerblichen Spielhallen und Gaststätten

- Marktanteil am regulierten Markt: 50,7% (2014: 50,8%)
- Zunahme der BSE um 200 Mio. Euro (+4%) gegenüber dem Vorjahr
- Rückgang der aufgestellten Geldspielgeräte (GSG) um rd. 2.000 gegenüber dem Vorjahr
- Aufteilung der GSG: rd. 190.000 GSG in Spielhallen, rd. 77.000 GSG in Gaststätten

### Staatliche Lotterien und Sportwetten

- Marktanteil am regulierten Markt: 35,5% (2014: 35,5%), davon Sportwetten: 0,7% (2014: 0,7%)
- Zunahme der BSE über alle Produkte um 149 Mio. Euro (+4%) gegenüber dem Vorjahr
- Zunahme der BSE bei Oddset-Sportwette um 0,9 Mio. Euro (+1,7%) gegenüber dem Vorjahr
- Anteil der Produktlinien am BSE: 98% Lotterien, 2% Sportwetten
- Rückgang der Lotto-Annahmestellen um 98 Standorte gegenüber dem Vorjahr
- Anteil des Online-BSE am Gesamt-BSE: 6,9% (2014: 5,3%)
- Zunahme der Online-BSE um 69 Mio. Euro (+37%) gegenüber dem Vorjahr; davon Landeslotteriegesellschaften um 40 Mio. Euro (+28%) und Gewerbliche Spielvermittler um 29 Mio. Euro (+61%)
- Verteilung der Online-BSE: 70% Landeslotteriegesellschaften (2014: 74%), 30% Gewerbliche Spielvermittler (2014: 26%)

<sup>4</sup> Schnelle Spiele = Spielbanken, GSG; Lotterien = DLTB, Klassen-, Sozial- und Sparlotterien; Wetten = Sport- und Pferdewetten

### Staatliche Klassenlotterien

- Marktanteil am regulierten Markt: 1,9% (2014: 2,0%)
- Abnahme der BSE um 1,6 Mio. Euro (-0,8%) gegenüber dem Vorjahr
- Anteil der Produktlinien am BSE: 49% NKL, 51% SKL
- Rückgang der Lottereeinnahmen um 19 Vertriebspartner gegenüber dem Vorjahr; größtenteils bedingt durch Zusammenlegungen von Lottereeinnahmen
- Anteil des Online-BSE am Gesamt-BSE: 0,1% (2014: < 0,01%)
- Zunahme der Online-BSE um 0,2 Mio. Euro gegenüber dem Vorjahr

### Soziallotterien

- Marktanteil am regulierten Markt: 4,1% (2014: 4,2%)
- Zunahme der BSE um 2,5 Mio. Euro (+0,6%) gegenüber dem Vorjahr
- Anteil der Produktlinien am BSE: 27% Deutsche Fernsehlotterie, 73% Aktion Mensch
- Anteil des Online-BSE am Gesamt-BSE: 9,5% (2014: 8,1%)
- Zunahme der Online-BSE um 6,3 Mio. Euro (+18%) gegenüber dem Vorjahr

### Sparlotterien

- Marktanteil am regulierten Markt: 2,3% (2014: 2,4%)
- Zunahme der BSE um 5,2 Mio. Euro (+2,2%) gegenüber dem Vorjahr
- Anteil der Produktlinien am BSE: 47% Gewinnsparen, 53% PS-Sparen
- Anteil des Online-BSE am Gesamt-BSE: 0,05% (2014: 0,03%)
- Zunahme der Online-BSE um 0,03 Mio. Euro (+33%) gegenüber dem Vorjahr

### Pferdewetten (nur Rennvereine)<sup>5</sup>

- Marktanteil am regulierten Markt: 0,1% (2014: 0,1%)
- Rückgang der BSE um 0,8 Mio. Euro (-6,4%) gegenüber dem Vorjahr
- Anteil der Produktlinien am BSE: 63% Galopprennen, 17% Trabrennen
- Anteil des Online-BSE am Gesamt-BSE: - (2014: -)

---

<sup>5</sup> Im Segment Pferdewetten umfassen die Daten nur die Bruttospielerträge der Rennvereine (Totalisatoren). Für die gewerblichen Buchmacher liegen keine gesonderten Daten zu den Bruttospielerträgen vor.

#### Fußnoten aus der Tabelle 1:

<sup>1</sup> Die finanziellen Kennzahlen (BSE sowie Steuern und Abgaben) der Soziallotterien enthalten nicht die Daten der Deutschen Sportlotterie, da sie in diesem Jahresreport, aus rechtlichen Gründen, nicht veröffentlicht werden dürfen.

<sup>2</sup> Die Online-BSE von Pferdewetten stammen nur von einem Rennverein und dürfen in diesem Jahresreport, aus rechtlichen Gründen, nicht veröffentlicht werden.

### 2.3 Der nicht-regulierte Glücksspielmarkt 2015

Neben dem Markt für regulierte Glücksspiele existiert in Deutschland auch ein Markt für nicht-regulierte Glücksspiele, der auch der Anlass für die Novellierung des Glücksspielstaatsvertrages war. Der nicht-regulierte Markt beinhaltet die folgenden vier Segmente<sup>6</sup>:

- Private Sport- und Pferdewetten<sup>7</sup> im stationären und Online-Vertrieb,
- Online-Casino,
- Online-Poker und
- Online-Zweitlotterien.

Da diese Segmente die illegalen Angebote bilden und es zu den Volumina, im Gegensatz zu den legalen Angeboten, nur vereinzelt Dokumentation seitens der Anbieter für den deutschen Markt gibt, müssen die Bruttospielerträge geschätzt werden. Die nachstehenden Angaben basieren Großteils auf den Schätzungen und Berechnungen von MECN (Media & Entertainment Consulting Network), München, die von den Ländern beauftragt wurde, den Markt für illegale Online-Glücksspiele in Deutschland zu beobachten. Ebenso fließen bei den Berechnungen im Segment Sport- und Pferdewetten die Mitteilungen zum Sportwettsteueraufkommen der Steuerbehörden auf Grundlage von § 26 RennwLottG ein.

Es ist zu beachten, dass viele der privaten Anbieter des nicht-regulierten Marktes im Online-Vertrieb mehrere Segmente gleichzeitig anbieten, z.B. Sportwetten, Casinospiele und im immer geringer werdenden Maße auch Poker. Diese Anbieter sind in der nachstehenden Analyse als Generalisten bezeichnet. Im Gegensatz dazu gibt es auch Anbieter, die sich ausschließlich auf ein Segment spezialisiert haben. Dementsprechend werden diese Anbieter auch Spezialisten genannt. In der Tabelle 2 ist das Ausmaß der nicht-regulierten Segmente zusammengefasst, wobei die folgenden Kennzahlen enthalten sind: Anzahl der Anbieter, Vertriebsstruktur (Anzahl der Wettannahmestellen bzw. deutschsprachige Websites), Bruttospielerträge (bei Sportwetten zusätzlich aufgeteilt nach dem stationären und Online-Anteil) sowie die Steuerbelastungen in Form der Sportwettsteuer bei Sportwetten.

#### 2.3.1 Der Umfang des nicht-regulierten Glücksspielmarktes 2015

Der Tabelle 2 ist zu entnehmen, dass die Bruttospielerträge des nicht-regulierten Glücksspielmarktes im Jahr 2015 auf insgesamt 2.270 Mio. Euro geschätzt werden. Im Vergleich zum Vorjahr kommt dies einer Zunahme von 530 Mio. Euro (+30%) gleich. Die Segmente Online-Casino mit 1.165 Mio. Euro bzw. 51% sowie private Sport- und Pferdewetten mit 736 Mio. Euro bzw. 32% haben dabei die höchsten Anteile am nicht-regulierten Markt. Bei den Sportwetten werden davon rund 60% im stationären Vertrieb und rund 40% im Online-Vertrieb umgesetzt. Daneben tragen Online-Zweitlotterien mit 246 Mio. Euro bzw. 11% und Online-Poker mit 123 Mio. Euro bzw. 5% zum nicht-regulierten Markt bei.

Im nicht-regulierten Markt konnten, mit Ausnahme von Online-Poker, in allen Segmenten Zunahmen festgestellt werden. Online-Casino sowie Sport- und Pferdewetten wuchsen um 430 Mio. Euro (+58%) bzw. 78 Mio. Euro (+12%) gegenüber dem Vorjahr. Ebenso legten Online-Zweitlotterien mit 48 Mio. Euro (+24%) deutlich zu. Hingegen hält der seit einigen Jahren zu beobachtende Rückgang bei Online-Poker weiter an. Dieses Segment sank im Jahr 2015 um 26 Mio. Euro (-17%) gegenüber dem Jahr 2014.

---

<sup>6</sup> Der Markt von Geldspielgeräten in der illegalen Sekundäraufstellung wird in diesem Report nicht behandelt.

<sup>7</sup> Bei Pferdewetten handelt es sich um Veranstalter ohne eine Erlaubnis aus Deutschland.

**Tabelle 2:** Der deutsche Glücksspielmarkt – Nicht-Regulierter Markt 2015

<b>Der deutsche Glücksspielmarkt - Nicht-Regulierter Markt 2015</b>						
<b>Geldbeträge in Mio. Euro</b>						
Spielformen	(Private) Sport- und Pferdewetten	Online-			Gesamt	
		Casino	Poker	Zweitlotterien		
Veranstalter/Anbieter	rd. 200 Anbieter aus dem Ausland <sup>1</sup>					
Vertrieb	stationär	online				
	rd. 4 500 Wettannahmestellen <sup>2</sup>	133	402	85	< 5	
		deutschsprachige Internetseiten <sup>3</sup>				
Bruttospielerträge (BSE)	736		1.165	123	246	2.270
	rd. 60%	rd. 40%				
Sportwettsteuer	243	-	-	-	243	
Umsatzsteuer (EU-VAT) <sup>4</sup>	-	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	

<sup>1</sup> Anbieter mit Sitz/Erlaubnis im/aus dem Ausland, z.b. Gibraltar, Malta, Österreich, Isle of Man, Curaçao, Kahnawake u.ä.

<sup>2</sup> Die Anzahl entspricht der Erhebung aus dem Jahr 2014 und stellt die Untergrenze an Wettannahmestellen dar.

<sup>3</sup> Stand: Dezember 2015

<sup>4</sup> Seit 2015 werden für Online-Glücksspiele, die nicht der nationalen Besteuerung unterliegen, Umsatzsteuer (EU-VAT) erhoben. Derzeit können noch keine Angaben zu den Steuereinnahmen gemacht werden.

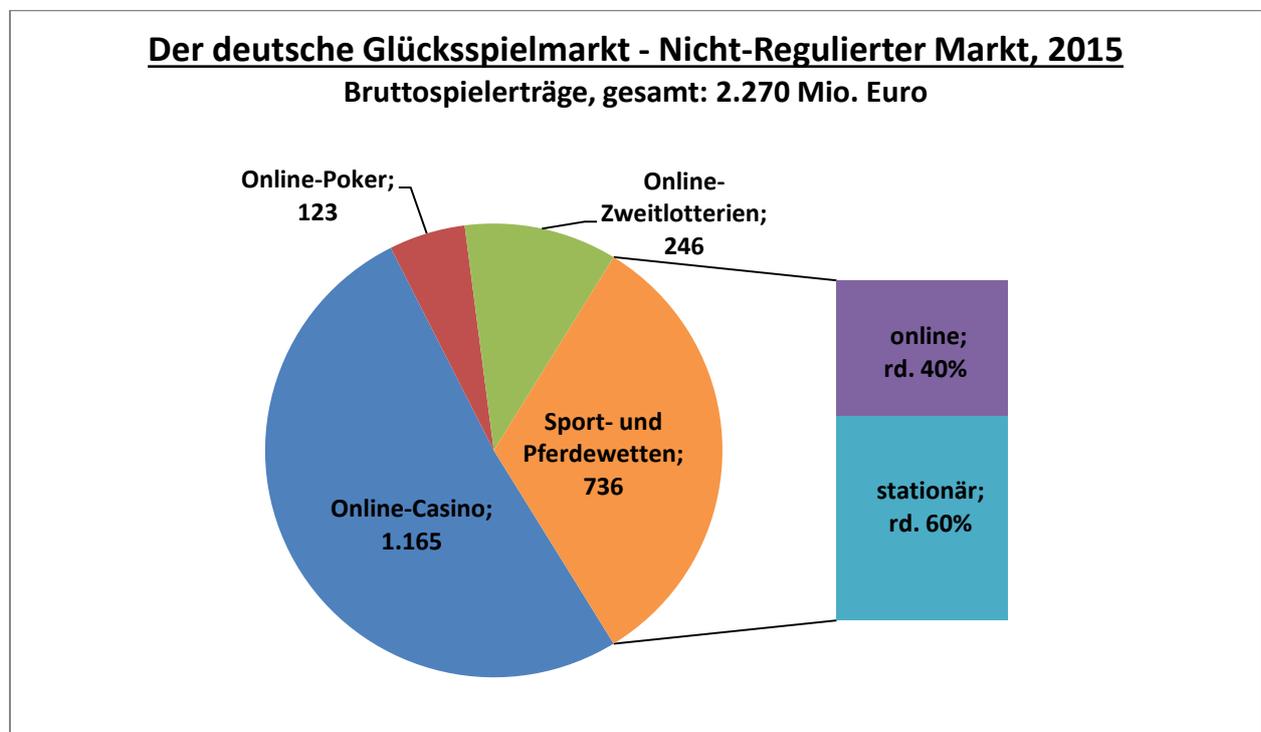
Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

Bei Sportwetten ist zu beachten, dass dieses Segment saisonalen Schwankungen unterliegt. Es lässt sich beobachten, dass Sportwetten in Jahren mit gerader Zahl (2012, 2014, 2016 usw.), in denen regelmäßig sportliche Großveranstaltungen (Fußball-Welt- oder Europameisterschaften) stattfinden, grundsätzlich höhere Umsätze aufweisen als in Jahren mit ungerader Zahl. Obwohl es im Jahr 2015 kein großes internationales Fußballturnier gegeben hat, sind die Umsätze von Sportwetten trotzdem angestiegen. Dies erklärt sich dadurch, dass viele Sportwettanbieter den saisonal-bedingten Anstieg aufgrund des hohen Interesses auf Fußballwetten während der FIFA-Fußball-Weltmeisterschaft in Brasilien 2014 in das Jahr 2015 mitnehmen konnten. Auf diese Weise ist das seit einigen Jahren zu beobachtende Trendwachstum nochmals angestiegen. Es ist davon auszugehen, dass diese Entwicklung, verstärkt durch die Fußball-Europameisterschaft in Frankreich, auch im Jahr 2016 anhalten wird. Da viele Sportwettanbieter auch Online-Casinospiele anbieten, hat diese Entwicklung auch Auswirkungen auf die Umsätze in diesem Segment.

Mit Ausnahme der privaten Sportwetten in stationären Wettannahmestellen werden alle anderen Segmente des nicht-regulierten Marktes im Internet angeboten. Dementsprechend hat der Online-Vertrieb hierbei einen Marktanteil von rd. 80% (2014: 77%). Das bedeutet, dass dem Internet im nicht-regulierten Markt eine weitaus bedeutendere Rolle zukommt als im regulierten Markt.

Im Kreisdiagramm der Abbildung 3 ist die Aufteilung des nicht-regulierten Glücksspielmarktes graphisch dargestellt.

**Abbildung 3:** Der deutsche Glücksspielmarkt – Nicht-regulierter Markt 2015



Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

### 2.3.2 Ergänzende Bemerkungen zum nicht-regulierten Glücksspielmarkt 2015

Nachstehend sind für den nicht-regulierten Markt sowie für jedes der vier Segmente einige ergänzende Bemerkungen zur jeweiligen Entwicklung im Jahr 2015 angeführt:

#### Nicht-regulierter Markt

- Marktanteil am Gesamtmarkt: 18% (2014: 15%)
- Zunahme der BSE um 530 Mio. Euro (+30%) gegenüber dem Vorjahr
- Anteil der Spielformen<sup>8</sup> am BSE: 57% Schnelle Spiele, 32% Wetten, 11% Lotterien
- Anbieterstruktur (Anteile am BSE): 56% Spezialisten, 38% Generalisten, 7% unbekannt
- Anteil des Online-BSE am nicht-regulierten Gesamt-BSE: rd. 80% (2014: rd. 77%)

#### Private Sport- und Pferdewetten

- Marktanteil am nicht-regulierten Markt: 32% (2014: 38%)
- Zunahme der BSE um 78 Mio. Euro (+12%) gegenüber dem Vorjahr
- Anbieterstruktur (Anteile am BSE): 82% Generalisten, 17% Spezialisten, 1% unbekannt
- Anteil des Online-Vertriebs am Gesamt-BSE: rd. 40% (2014: rd. 40%)

#### Online-Casino

- Marktanteil am nicht-regulierten Markt: 51% (2014: 42%)
- Zunahme der BSE um 430 Mio. Euro (+58%) gegenüber dem Vorjahr
- Anbieterstruktur (Anteile am BSE): 69% Spezialisten, 21% Generalisten, 10% unbekannt

#### Online-Poker

- Marktanteil am nicht-regulierten Markt: 5% (2014: 9%)
- Abnahme der BSE um -26 Mio. Euro (-17%) gegenüber dem Vorjahr
- Anbieterstruktur (Anteile am BSE): 87% Spezialisten, 8% Generalisten, 5% unbekannt

#### Online-Zweitlotterien

- Marktanteil am nicht-regulierten Markt: 11% (2014: 11%)
- Zunahme der BSE um 48 Mio. Euro (+24%) gegenüber dem Vorjahr
- Anbieterstruktur (Anteile am BSE): 90% Spezialisten, 10% unbekannt

---

<sup>8</sup> Schnelle Spiele = Casinospiele, Poker; Lotterien = Zweitlotterien; Wetten = Sport- und Pferdewetten

2.4 Die Entwicklung des Glücksspielmarktes in den letzten Jahren

Abschließend zeigt die Tabelle 3 die Entwicklung des deutschen Glücksspielmarktes in den letzten zehn Jahren. Die Tabelle enthält die sieben Segmente des regulierten Marktes und die vier Segmente des nicht-regulierten Marktes mit den jeweiligen Änderungen der Vertriebskanäle<sup>9</sup> und der Bruttospielerträge in den drei folgenden Zeiträumen: die langfristige Entwicklung in den letzten zehn Jahren (2006 vs. 2015), die mittelfristige Entwicklung seit Inkrafttreten des GlüStV im Juli 2012 (2012 vs. 2015) und die kurzfristige Entwicklung im Vergleich zum Vorjahr (2014 vs. 2015). Die Einträge in der Tabelle sind wie folgt zu lesen: die Anzahl der Standorte von Spielbanken zwischen 2006 und 2015 ist gesunken und ist dementsprechend mit einem roten Pfeil nach unten gekennzeichnet. Hingegen sind die Bruttospielerträge von Spielbanken zwischen 2014 und 2015 gestiegen und dadurch mit einem grünen Pfeil nach oben markiert.

Tabelle 3: Die Entwicklung der Segmente in den letzten zehn Jahren

Entwicklung des deutschen Glücksspielmarktes in den letzten Jahren							
Markt	Segmente	langfristig		mittelfristig		kurzfristig	
		Zehn-Jahres-Veränderung		Drei-Jahres-Veränderung		Ein-Jahres-Veränderung	
		2006 vs 2015		2012 vs 2015		2014 vs 2015	
		Vertrieb	BSE	Vertrieb	BSE	Vertrieb	BSE
Reguliert	Spielbanken	↓	↓	↓	↑	↓	↑
	Geldspielgeräte in Spielhallen und Gaststätten	↑	↑	↑	↑	↓	↑
	Deutscher Lotto-Toto-Block	↓	↓	↓	↑	↓	↑
	Klassenlotterien	↓	↓	↓	↓	↓	↓
	Soziallotterien	-	↓	-	↑	-	↑
	Sparlotterien	-	↑	-	↑	-	↑
	Pferdewetten (nur Rennvereine)	-	↓	-	↓	-	↓
Nicht-reguliert	Sport- und Pferdewetten	↑	↑	↑	↑	↑	↑
	Online-Casino	-	↑	-	↑	-	↑
	Online-Poker	-	↓	-	↓	-	↓
	Online-Zweitlotterien	-	-	-	↑	-	↑

Legende: Zunahme zur Vorperiode ↑ Rückgang zur Vorperiode ↓

Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

Wiesbaden, 09.11.2016

<sup>9</sup> Der Vertrieb umfasst die Anzahl der Spielbankstandorte, Geldspielgeräte, Lotto-Annahmestellen, Lottereeinnehmer und Wettannahmestellen. Bei den anderen Segmenten liegen keine Vergleichsdaten im Vertrieb vor.

### **3 Anhang**

#### 3.1 Der Umfang des deutschen Glücksspielmarktes 2014

Um die angegebenen Zahlen, insbesondere die kurzfristige Entwicklung des deutschen Glücksspielmarktes vergleichen zu können, sind nachstehend in den Tabellen 4 und 5 auch der Umfang des regulierten und nicht-regulierten Marktes für das Jahr 2014 angegeben.

An dieser Stelle ist folgendes zu beachten: Die Daten zur Evaluierung des regulierten Marktes stammen einerseits von den teilnehmenden Glücksspielunternehmen und andererseits von externen Quellen, z.B. Geschäftsberichte von Spielbank- und Lotteriegesellschaften, Haushaltsrechnungen und Beteiligungsberichte der Bundesländer, Berichte von Verbänden usw. Hingegen basiert die Evaluierung des nicht-regulierten Marktes auf den Schätzungen von MECN und den Steuerdaten, siehe dazu die Quellenangaben in Abschnitt 5.

Für die Evaluierung von beiden Märkten gilt: Da nach Abschluss des Jahresreports 2014 Daten für das Jahr 2014 seitens der Quellen nachträglich korrigiert wurden, mussten in diesem Jahresreport einige Angaben gegenüber dem letzten Jahr angepasst werden. Diese Berichtigungen betreffen die Bruttospielerträge und die Abgabenbelastungen von einzelnen Segmenten. Allerdings bewirken die durchgeführten Anpassungen nur geringe Veränderungen in den jeweiligen Kennzahlen und ergeben keine wesentliche Korrektur im Gesamtbild des deutschen Glücksspielmarktes.

Die einzige Ausnahme davon ist der Methodenwechsel bei der Bestimmung der Bruttospielerträge von Geldspielgeräten, der sowohl für 2015 als auch rückwirkend für die vergangenen Jahre zu einem Anstieg des Marktvolumens in diesem Segment geführt hat. Dieses Thema wird in Abschnitt 3.2 eigenständig behandelt.

**Tabelle 4:** Der deutsche Glücksspielmarkt – Regulierter Markt 2014

Der deutsche Glücksspielmarkt - Regulierter Markt 2014														
Geldbeträge in Mio. Euro														
Spielformen	Casinospiele		Geldspielgeräte (GSG) in Spielhallen und Gaststätten	Staatliche				Fernseh-	Spar-	Pferdewetten	Gesamt			
	Großes	Kleines		Lotterien	Sportwetten		Klassen-							
	Spiel				Pari-mutuel	Festquoten								
Veranstalter/Anbieter	19 Spielbankgesellschaften		rd. 5.000 Automatenaufsteller	16 Landeslotteriegesellschaften (LLG) des Deutschen Lotto-Toto-Blocks (DLTB)				GKL Gemeinsame Klassenlotterie der Länder	Dt. Fernsehlotterie, Aktion Mensch	32 Lotterieträger	47 Rennvereine, rd. 60 Gewerbliche Buchmacher			
Vertrieb	stationär	72 Spielbanken (davon 20 Automaten-Dependancen)		rd. 9.000 Spielhallen	rd. 60.000-70.000 Gaststätten		22.075 Annahmestellen		110 Lotterieteilnehmer (LE)	Telefon, Post, Banken & Sparkassen	Volks-, Raiffeisen- & Sparda-Banken, Sparkassen	46 Rennvereine, rd. 180 Wettannahmestellen		
	online	verboten		verboten		16 LLG	14 Gew. SpV	3 LLG	-	-	1 LE	Dt. Fernsehlotterie, Aktion Mensch	8 Lotterieträger	-
Angebot	rd. 550 Spieltische	rd. 7.500 Glücksspielautomaten	rd. 200.000 GSG	rd. 69.000 GSG	Lotto 6/49, Eurojackpot, Keno, Glücksspirale, Bingo Zusatzlotterien, Rubbellose		Fußball-Toto	Oddset	NKL, SKL	Diverse Gewinnlose	Gewinn- & PS-Sparen	Diverse Pferdewettarten		
Bruttospiel-erträge (BSE)	gesamt	138	370	5.100		3.490		18	53	200	425	239	13	10.045
		508				3.561		71						
	davon online	-		-		140	48	0,3	-	-	0,003	34	0,1	-
						189		0,003						
Totalisatorsteuer													2,6	2,6
Rennwettsteuer														0
Sportwettsteuer							11							11
Lotteriesteuer					1.165				59	102	86			1.412
Vergnügungsteuer			744											744
Umsatzsteuer	81	413												494
Spielbankabgabe	93													
Sonstige Abgaben	84					1.593				218	129			2.117
<b>Steuern/Abgaben, Gesamt</b>	<b>258</b>	<b>1.157</b>		<b>2.769</b>		<b>59</b>		<b>320</b>		<b>216</b>		<b>2,6</b>		<b>4.781</b>

Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

**Tabelle 5:** Der deutsche Glücksspielmarkt – Nicht-Regulierter Markt 2014

<b>Der deutsche Glücksspielmarkt - Nicht-Regulierter Markt 2014</b>						
<b>Geldbeträge in Mio. Euro</b>						
<b>Spielformen</b>	<b>(Private) Sport- und Pferdewetten</b>	<b>Online-</b>			<b>Gesamt</b>	
		<b>Casino</b>	<b>Poker</b>	<b>Zweitlotterien</b>		
<b>Anbieter</b>	<b>rd. 200 Anbieter aus dem Ausland<sup>1</sup></b>					
<b>Vertrieb</b>	<b>stationär</b>	<b>online</b>				
	<b>rd. 4 500 Wettannahmestellen</b>	<b>130</b>	<b>383</b>	<b>85</b>	<b>&lt; 5</b>	
		<b>deutschsprachige Internetseiten<sup>2</sup></b>				
<b>Bruttospielerträge (BSE)</b>	<b>658</b>		<b>735</b>	<b>149</b>	<b>198</b>	<b>1.740</b>
	<b>rd. 60%</b>	<b>rd. 40%</b>				
<b>Sportwettsteuer</b>	<b>217</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>217</b>	

<sup>1</sup> Anbieter mit Sitz/Erlaubnis im/aus dem Ausland, z.B. Gibraltar, Malta, Österreich, Isle of Man, Curacao, Kahnawake u.ä.

<sup>2</sup> Stand: Dezember 2014

Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

### 3.2 Methodenwechsel bei der Bestimmung der Bruttospielerträge von Geldspielgeräten

Zwischen dem Jahresreport 2014 und 2015 kam es zu einem Wechsel bei der Bestimmung der Bruttospielerträge im Segment Geldspielgeräte. Da dieses Segment mittlerweile rd. 50% des regulierten Marktes ausmacht, ist es angemessen auf diese Änderung näher einzugehen.

Im Jahresreport 2014 stammten die Angaben zu den Bruttospielerträgen der Geldspielgeräte in Spielhallen und Gaststätten aus dem Gutachten „Wirtschaftsentwicklung Unterhaltungsautomaten 2014 und Ausblick 2015“ von H.-G. Vieweg, ifo Institut, Leibnitz-Institut für Wirtschaftsforschung an der Universität München e.V. Das jährlich erscheinende Gutachten erfolgt im Auftrag der Deutschen Automatenwirtschaft und bildet seit vielen Jahren die Grundlage für die Bestimmung der Um- und Absätze in diesem Segment. Laut diesem Gutachten ergaben sich für das Jahr 2014 Bruttospielerträge in Höhe von 4,7 Mrd. Euro (+150 Mio. Euro gegenüber 2013).<sup>10</sup> Diese Angaben wurden auch im Jahresreport 2014 übernommen.

Im aktuellen Gutachten aus dem Jahr 2016 führt der Autor einen Methodenwechsel bei der Bestimmung der Bruttospielerträge an. Anders als in den früheren Studien, unterliegen die Berechnungen nun den Angaben aus der Umsatzsteuerstatistik (2014), die jährlich vom Statistischen Bundesamt, Wiesbaden, veröffentlicht wird. Darin sind u.a. die steuerbaren Umsätze im Wirtschaftszweig Spielhallen und Betrieb von Spielautomaten angegeben. Auf dieser Basis erfolgte im Gutachten die Bestimmung der Bruttospielerträge für das Jahr 2015 und rückwirkend eine Revision der Beträge bis zum Jahr 2010.<sup>11</sup> In der Tabelle 6 sind die Ergebnisse der Berechnungen nach dem bisherigen Ansatz sowie der neuen Methode dargestellt.

**Tabelle 6:** BSE von Unterhaltungsautomaten mit Geldgewinnmöglichkeit des ifo-Instituts, 2012-2015

<b>BSE von Unterhaltungsautomaten mit Geldgewinnmöglichkeit</b>				
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	<b>in Mio. Euro</b>			
BSE nach bisheriger Methode	4.450	4.550	4.700	
BSE nach neuer Methode	5.250	5.450	5.650	5.800
Differenzen	800	900	950	
	18%	20%	20%	

Quelle: Vieweg (2015), Vieweg (2016)

Die Ergebnisse in der Tabelle 6 zeigen, dass die neue Methode einen erheblichen Anstieg der BSE verursacht hat. Machen die BSE im Jahr 2014 nach der bisherigen Methode 4,7 Mrd. Euro aus, so betragen sie unter Verwendung der neuen Methode im selben Jahr 5,65 Mrd. Euro. Das bedeutet, dass der Methodenwechsel einen Anstieg von 950 Mio. Euro (+20%) zur Folge hat. Ähnliche Steigerungen ergeben sich auch für die Jahre davor. Im Jahr 2015 liegen die BSE, bedingt durch das Wachstum in der Branche, dann bereits bei 5,8 Mrd. Euro. Daran erkennt man, dass der Methodenwechsel das Umsatzniveau um rund eine Milliarde Euro (!) nach oben verschiebt. Der Autor hat zwar die neue Datengrund-

<sup>10</sup> Vgl. Vieweg (2015), Seite 21

<sup>11</sup> Vgl. Vieweg (2016), Seite 29f

lage angeführt, jedoch wurde der dadurch verursachte und erhebliche Umsatzanstieg weder erwähnt noch erklärt. Es ist deshalb nicht nachvollziehbar, wie diese zusätzliche rund eine Milliarde Euro am Markt zu Stande gekommen ist.

Auf Anfrage teilte das Statistische Bundesamt, Wiesbaden mit, dass die Umsatzsteuerstatistik nicht nur Umsätze aus dem Betrieb von Spielautomaten mit Gewinnmöglichkeiten, sondern auch Umsätze aus anderen Leistungen von Unternehmen dieses Wirtschaftszweiges enthält. Dieser Hinweis deutet darauf hin, dass die abgeleiteten BSE aus den Daten der Umsatzsteuerstatistik überwertet sind.

Die Modifikation und dessen Konsequenzen wurden zum Anlass genommen im aktuellen Jahresreport die Schätzung der BSE von Geldspielgeräten nach einer eigenen Methode durchzuführen und nicht mehr auf das Gutachten des ifo Instituts zurückzugreifen. Die Abbildung 4 skizziert die Vorgehensweise, die bei der Bestimmung der BSE von Geldspielgeräten in diesem Jahresreport herangezogen wurde.

**Abbildung 4:** Vorgehensweise bei der Bestimmung der Bruttospielerträge von Geldspielgeräten

<b>I. Ziel</b>	<b>Bestimmung der Bruttospielerträge von Geldspielgeräten</b>	BSE <sup>G</sup> ... Bruttospielerträge, gesamt						
<b>II. Daten- grundlage</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Gegebene Datensätze</th> </tr> <tr> <th style="width: 50%; background-color: #cccccc;">Daten von Referenzanbietern</th> <th style="width: 50%; background-color: #cccccc;">Vergnügungsteuer von DeStatis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>· rd. 10 Spielhallenbetreiber/Automatenaufsteller (Referenzanbieter) veröffentlichen regelmäßig ihre Jahres- und Geschäftsberichte</li> <li>· diese beinhalten jährliche Angaben zu den Bruttospielerträgen und Vergnügungsteuern aus der Aufstellung von Geldspielgeräten</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>· DeStatis veröffentlicht jährlich die Einnahmen aus der Sonstigen Vergnügungsteuer für alle Bundesländer</li> <li>· daraus lässt sich die gesamte jährliche Vergnügungsteuer auf Geldspielgeräte ermitteln</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Gegebene Datensätze		Daten von Referenzanbietern	Vergnügungsteuer von DeStatis	<ul style="list-style-type: none"> <li>· rd. 10 Spielhallenbetreiber/Automatenaufsteller (Referenzanbieter) veröffentlichen regelmäßig ihre Jahres- und Geschäftsberichte</li> <li>· diese beinhalten jährliche Angaben zu den Bruttospielerträgen und Vergnügungsteuern aus der Aufstellung von Geldspielgeräten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· DeStatis veröffentlicht jährlich die Einnahmen aus der Sonstigen Vergnügungsteuer für alle Bundesländer</li> <li>· daraus lässt sich die gesamte jährliche Vergnügungsteuer auf Geldspielgeräte ermitteln</li> </ul>	BSE <sup>R</sup> ... Bruttospielerträge, Referenzanbieter Vst <sup>R</sup> ... Vergnügungsteuer, Referenzanbieter Vst <sup>G</sup> ... Vergnügungsteuer, gesamt
Gegebene Datensätze								
Daten von Referenzanbietern	Vergnügungsteuer von DeStatis							
<ul style="list-style-type: none"> <li>· rd. 10 Spielhallenbetreiber/Automatenaufsteller (Referenzanbieter) veröffentlichen regelmäßig ihre Jahres- und Geschäftsberichte</li> <li>· diese beinhalten jährliche Angaben zu den Bruttospielerträgen und Vergnügungsteuern aus der Aufstellung von Geldspielgeräten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· DeStatis veröffentlicht jährlich die Einnahmen aus der Sonstigen Vergnügungsteuer für alle Bundesländer</li> <li>· daraus lässt sich die gesamte jährliche Vergnügungsteuer auf Geldspielgeräte ermitteln</li> </ul>							
<b>III. Bedingung</b>	Zur Bestimmung der Bruttospielerträge des Gesamtmarktes aus den drei gegebenen Datensätzen ist es notwendig, dass ein funktionaler Zusammenhang, $f()$ zwischen der Vergnügungsteuer und den Bruttospielerträgen existiert. Die Bemessungsgrundlage der Vergnügungsteuer ist in der Vergangenheit zunehmend vom Stückzahlmaßstab auf den Wirklichkeitsmaßstab umgestellt worden. Da der Wirklichkeitsmaßstab entweder den Kasseneintrag inkl. oder exkl. Umsatzsteuer oder die Spieleinsätze umfasst und alle drei Maßstäbe funktionale Zusammenhänge, $g^m()$ mit den Bruttospielerträgen aufweisen, ist diese Bedingung Großteils erfüllt. Dies gilt dabei sowohl für die Referenzanbieter als auch allgemein für den Gesamtmarkt und unterstellt, dass eine Änderung der Vergnügungsteuer durch eine Änderung der Bruttospielerträge erklärt werden kann.	(1) $Vst = f(BSE)$ bzw. $Vst = F[g^m(BSE)]$ (1a) $dVst = \frac{\partial Vst}{\partial BSE} d BSE$						
<b>IV. Konflikt</b>	Allerdings haben in den letzten Jahren viele Gemeinden die Vergnügungsteuersätze angehoben. Dadurch ist es notwendig, den funktionalen Zusammenhang um den Faktor der Steuerhöhung zu erweitern. Das bedeutet gleichzeitig, dass eine Änderung der Vergnügungsteuer nicht nur durch eine Veränderung der Bruttospielerträge, sondern auch durch eine Erhöhung der Steuersätze, $St$ resultiert. Deshalb kann der Zusammenhang zwischen der Vergnügungsteuer und den Bruttospielerträgen zeitlich nicht als konstant angenommen werden. Es fehlt somit ein geeigneter (variabler) Faktor, mit dem sich jährlich die gesamten Bruttospielerträge aus der gesamten Vergnügungsteuer ableiten lassen.	(2) $Vst = f(BSE, St)$ (2a) $dVst = \frac{\partial Vst}{\partial BSE} d BSE + \frac{\partial Vst}{\partial St} d St$						
<b>V. Zwischen- ergebnis</b>	Die Vergnügungsteuer der Referenzanbieter wächst mit ähnlichen jährlichen Steigerungsraten wie die gesamte Vergnügungsteuer. Dies impliziert, dass es einen positiven Zusammenhang zwischen der Entwicklung der Bruttospielerträge der Referenzanbieter und der des Gesamtmarktes gibt. <u>Anmerkung:</u> An dieser Stelle ist es wichtig zu erwähnen, dass Bayern als einziges Bundesland keine Vergnügungsteuer einhebt. Aus diesem Grund ist es notwendig, dass die Referenzanbieter auch in Bayern tätig sind, weil sonst die angeführte Entwicklung gestört wäre. Da es sich bei den Referenzanbietern um die führenden Unternehmen in der Branche handelt und diese bundesweit agieren, ist diese Bedingung erfüllt.	(3) $gVst^R \approx gVst^G \rightarrow gBSE^R \approx gBSE^G$						
<b>VI. Lösung</b>	Da die Referenzanbieter bundesweit tätig sind, beinhalten die Änderungen in ihrer Vergnügungsteuer auch etwaige Steuererhöhungen. Lässt man den jährlichen Faktor zwischen der Vergnügungsteuer und den Bruttospielerträgen des Gesamtmarktes mit dem analogen Faktor der Referenzanbieter anwachsen, dann sind darin auch jegliche Steuererhöhungen enthalten. Dieser Faktor genügt den Anforderungen von Punkt IV. und kann zur jährlichen Bestimmung der gesamten Bruttospielerträge verwendet werden.	(4) $\left(\frac{Vst}{BSE}\right)_t^G = \left(\frac{Vst}{BSE}\right)_{t-1}^G + d \left(\frac{Vst}{BSE}\right)^R$ (4b) $d \left(\frac{Vst}{BSE}\right)^G = d \left(\frac{Vst}{BSE}\right)^R$						

Quelle: Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden

#### 4 Glossar

<b>Aktion Mensch</b>	Lotterie der Aktion Mensch e.V.
<b>Andere Rennwettsteuer</b>	Landessteuer gemäß § 11 RennwLottG
<b>Automatenaufsteller</b>	Erlaubnisinhaber gemäß § 33c Gewerbeordnung
<b>Automatendependance</b>	Spielbank, die ausschließlich das Kleine Spiel anbietet
<b>Bearbeitungsgebühren</b>	Gebühren für Spielscheine von Landeslotteriegesellschaften
<b>Bingo</b>	Umweltbingo, Tele-Bingo
<b>Bruttospieleinsätze</b>	Spieleinsätze inklusive Bearbeitungsgebühren
<b>Bruttospielerträge (BSE)</b>	Spieleinsätze abzüglich Gewinnauszahlungen
<b>Casinospiele</b>	Großes und Kleines Spiel
<b>Deutsche Fernsehlotterie</b>	Lotterie der Deutschen Fernsehlotterie gGmbH im Auftrag des Deutschen Hilfswerk SdbR
<b>Deutsche Sportlotterie</b>	Lotterie der Deutschen Sportlotterie gemeinnützige GmbH
<b>Deutscher Lotto-Toto-Block (DLTB)</b>	Gemeinschaft der 16 selbständigen Landeslotteriegesellschaften
<b>Eurojackpot</b>	Zahlenlotterie der 16 Landeslotteriegesellschaften im Verbund mit Lotteriegesellschaften in insgesamt 17 europäischen Ländern
<b>EU-VAT</b>	Umsatzsteuerregelungen für Anbieter elektronischer Dienstleistungen innerhalb der Europäischen Union
<b>Fußball-Toto</b>	Fußballwetten der 16 Landeslotteriegesellschaften
<b>Festquoten-Wetten</b>	Wetten mit festen Wettquoten, d.h. die Höhe der Quoten ist bei Wettabschluss bekannt und bleibt für den Spieler <u>fest</u>
<b>Gaststätte</b>	Gaststätte mit Automatenaufstellung gemäß Spielverordnung
<b>Geldspielgeräte (GSG)</b>	Unterhaltungsautomaten mit Geldgewinnmöglichkeit, deren Bauart von der PTB zugelassen ist
<b>Gewerblicher Buchmacher</b>	Erlaubnisinhaber gemäß § 2 RennwLottG
<b>Gewerbliche Spielvermittler</b>	Erlaubnisinhaber gemäß § 19 Abs. 2 GlüStV
<b>Gewinnauszahlungen</b>	Auszahlungen an die Spieler im Fall eines Gewinnes
<b>Gewinnlose</b>	Endzifferlotterien von Soziallotterien
<b>Gewinnsparen</b>	Gewinnspare bei Genossenschaftsbanken

<b>GKL Gemeinsame Klassenlotterie der Länder</b>	Erlaubnisinhaber gemäß § 10 Abs. 3 GlüStV; vollständig im staatlichen Eigentum
<b>Glücksspielautomaten</b>	Automatenspiele (inkl. Multi-Roulette, Bingoautomaten etc.)
<b>Glücksspirale</b>	Endzifferlotterie der 16 Landeslotteriegesellschaften
<b>Großes Spiel</b>	Tischspiele (Klassisches Spiel)
<b>Kartenspiele</b>	Poker, Black Jack, Baccara, Punto Banco
<b>Keno</b>	Zahlenlotterie der 16 Landeslotteriegesellschaften
<b>Klassenlotterie</b>	Endzifferlotterie unterteilt nach Spielzeiträumen (Klassen)
<b>Kleines Spiel</b>	Glücksspielautomaten
<b>Landeslotteriegesellschaft</b>	Erlaubnisinhaber zur Veranstaltung von staatlichen Lotterien und Sportwetten gemäß den Landesglücksspielgesetzen; vollständig oder mehrheitlich im staatlichen Eigentum
<b>Lottereeinnehmer</b>	Vertriebspartner der GKL
<b>Lotteriesteuer</b>	Landessteuer gemäß § 17 Abs. 1 RennwLottG
<b>Lotterieträger der Sparlotterien</b>	Veranstalter von Sparlotterien, z.B. Gewinnsparevereine der Genossenschaftsbanken, Lotteriegesellschaften der Sparkassen, Sparkassenverbände etc.
<b>Lotto 6 aus 49</b>	Zahlenlotterie der 16 Landeslotteriegesellschaften
<b>Lotto-Annahmestelle</b>	Vertriebspartner der Landeslotteriegesellschaften
<b>Lotto Hessen</b>	Lotterie-Treuhandgesellschaft mbH
<b>NKL</b>	Norddeutsche Klassenlotterie
<b>Oddset</b>	Sportwette der 16 Landeslotteriegesellschaften
<b>Online-Casino</b>	Casinospiele im Internet von Anbietern ohne glücksspielrechtliche Erlaubnis aus Deutschland
<b>Online-Poker</b>	Pokerspiele im Internet von Anbietern ohne glücksspielrechtliche Erlaubnis aus Deutschland
<b>Online-Zweitlotterien</b>	Wetten auf Lotterien im Internet von Anbietern ohne glücksspielrechtliche Erlaubnis aus Deutschland
<b>Pari-mutuel-Wetten</b>	Wetten mit variablen Wettquoten, d.h. die Höhe der Quoten steht bei Wettabschluss noch nicht fest, sondern wird nach der Verteilung der Wetteinsätze kalkuliert und ist deshalb <u>variabel</u>

<b>Pferdewetten</b>	Wetten auf Galopp- und Trabrennen
<b>Pferdewettarten</b>	übliche Pferdewettarten, z.B. Sieg-, Platz-, Zweier oder Einlaufwette, Platz-Zwilling, Dreier- und Viererwette usw.
<b>Physikalisch-Technische Bundesanstalt (PTB)</b>	wissenschaftlich-technische Bundesoberbehörde im Geschäftsbereich des Bundesministeriums für Wirtschaft und Energie
<b>Plus 5</b>	Endzifferlotterie der 16 Landeslotteriegesellschaften in Verbindung mit Keno
<b>PS-Sparen</b>	Prämien-sparlose bei Sparkassen
<b>Rennbahn</b>	Galopp- und Trabbrennbahn
<b>Rennverein</b>	Erlaubnisinhaber gemäß § 1 RennwLottG
<b>Roulette</b>	American Roulette, Französisches Roulette
<b>Rubbellose</b>	Sofortlotterien der 16 Landeslotteriegesellschaften
<b>SKL</b>	Süddeutsche Klassenlotterie
<b>Sonstige Abgaben der GKL</b>	Gewinnausschüttung der GKL gemäß § 9 GKL-StV
<b>Sonstige Abgaben der Landeslotteriegesellschaften</b>	Landesabgaben gemäß den Landesglücksspielgesetzen; beinhaltet: Glücksspiel-, Konzessions-, Zweckabgaben, Reinerträge, Gewinnausschüttungen, Dividenden
<b>Sonstige Abgaben der Soziallotterien</b>	Reinerträge gemäß § 15 Abs. 1 GlüStV
<b>Sonstige Abgaben der Sparlotterie</b>	Reinerträge gemäß § 30 Abs. 2 GlüStV
<b>Sonstige Abgaben der Spielbanken</b>	Landesabgaben gemäß den Landesspielbankgesetzen; beinhaltet: Sonstige und Weitere Leistungen, Gewinn-, Sonder- und Zusatzabgaben, Gewinnausschüttungen, Troncabgabe
<b>Soziallotterie</b>	Lotterie von Wohlfahrtsorganisationen
<b>Soziallotterieveranstalter</b>	Erlaubnisinhaber gemäß § 12 Abs. 3 Satz 1 GlüStV
<b>Sparlotterien</b>	Kombination von Lotterien und Sparanlagen
<b>Spielbank</b>	Standort mit dem Angebot von Casinospielen
<b>Spielbankabgabe</b>	(Besondere) Landessteuer gemäß den Landesspielbankgesetzen
<b>Spielbankgesellschaft</b>	Erlaubnisinhaber gemäß Spielbankgesetzen der Länder
<b>Spieleinsätze</b>	Einzahlungen von den Spielern
<b>Spielhalle</b>	Spielhalle mit Automatenaufstellung gemäß Spielverordnung

<b>Spiel 77</b>	Endzifferlotterie der 16 Landeslotteriegesellschaften in Verbindung mit Lotto 6 aus 49, Eurojackpot, Glücksspirale, Bingo und Fußball-Toto
<b>(Private) Sport- und Pferdewetten</b>	Sport- und Pferdewetten von Anbietern ohne glücksspielrechtliche Erlaubnis aus Deutschland
<b>Sportwettsteuer</b>	Landessteuer gemäß § 17 Abs. 2 RennwLottG
<b>Staatliche Lotterien</b>	Lotterien der Landeslotteriegesellschaften
<b>Staatliche Sportwetten</b>	Sportwetten der Landeslotteriegesellschaften
<b>Super 6</b>	Endzifferlotterie der 16 Landeslotteriegesellschaften in Verbindung mit Lotto 6 aus 49, Eurojackpot, Glücksspirale, Bingo und Fußball-Toto
<b>Tele-Bingo</b>	Bingolotterie von zwei Landeslotteriegesellschaften
<b>Tischspiele</b>	Roulette, Kartenspiele
<b>Totalisatorsteuer</b>	Ländersteuer gemäß § 10 RennwLottG
<b>Umsatzsteuer</b>	Gemeinschaftssteuer gemäß Umsatzsteuergesetz
<b>Umweltbingo</b>	Bingolotterie von sieben Landeslotteriegesellschaften
<b>Vergnügungssteuer</b>	Gemeindesteuer gemäß Kommunalabgabengesetzen
<b>Wettannahmestelle (Pferdewetten)</b>	Standort der Wettabgabe von gewerblichen Buchmachern
<b>Wettannahmestelle (Sportwetten)</b>	Standort der Wettabgabe von Sportwettanbietern ohne glücksspielrechtliche Erlaubnis aus Deutschland
<b>Wettquote</b>	Auszahlungsbetrag bei Wettgewinn
<b>Zusatzlotterien</b>	Spiel 77, Super 6, Plus 5

5 Quellenangaben

**Tabelle 7:** Quellenangaben zu den Tabellen 1 und 4 – Umfang des regulierten Marktes

<b>Umfang des regulierten Marktes: Quellenangaben zu Anbieter, Vertrieb, Angebot und finanziellen Kennzahlen</b>		
<b>Segmente</b>		
(1) Casinospiele in Spielbanken (2) Geldspielgeräte in Spielhallen und Gaststätten (3) Staatliche Lotterien und Sportwetten des Deutschen Lotto-Toto-Blocks (4) Klassenlotterien (5) Soziallotterien (6) Sparlotterien (7) Pferdewetten		
Kennzahl	Segment	Quelle
Veranstalter/Anbieter	(1) bis (7)	GGG (1)
	(2)	VDAI (2014, 2015)
Vertrieb, stationär	(1) bis (7)	GGG (1)
	(2)	VDAI (2014, 2015)
Vertrieb, online	(1) bis (2)	§ 4 Abs. 4 GlüStV
	(3) bis (7)	GGG (2)
Angebot	(1) bis (7)	GGG (1)
	(1)	<a href="http://www.deutscher-spielbankenverband.de/spielbanken">www.deutscher-spielbankenverband.de/spielbanken</a>
	(2)	VDAI (2014, 2015), Vieweg (2016), Seite 25
Bruttospielerträge, gesamt	(1)	GGG (1), DLTB (2015)
	(2)	eigene Berechnungen (siehe Abschnitt 3.2)
Bruttospielerträge, online	(3) bis (7)	eigene Berechnungen <sup>1</sup>
<sup>1</sup> Die Berechnungen der Bruttospielerträge erfolgten für die Segmente (3) bis (7) anhand der vorliegenden Spieleinsätze und den gegebenen Auszahlungsquoten gemäß der folgenden Formel: Bruttospielerträge = Spieleinsätze · (1 - Auszahlungsquote in %) Die Angaben der Spieleinsätze und Auszahlungsquoten stammen aus folgenden Quellen:		
Spieleinsätze, gesamt	(3) bis (7)	GGG (1), DLTB (2015)
Spieleinsätze, online	(3) bis (7)	GGG (2), DLTB (2015)
Auszahlungsquoten	(3)	Jahres- und Geschäftsberichte sowie Spielordnungen der Landeslotteriegesellschaften
	(4)	Beteiligungsbericht Bayern (2015, 2016)
	(5)	Deutsche Fernsehlotterie (2015) Aktion Mensch (2015), Seite 52
	(6)	Spielordnungen der Gewinnsparevereine Lotteriegesellschaft der Ostdeutschen Sparkassen (2014, 2015)
	(7)	Landtag Nordrhein-Westfalen (2012), Seite 5

**Tabelle 8:** Quellenangaben zu den Tabellen 1 und 4 – Umfang des regulierten Marktes

<b>Umfang des regulierten Marktes: Quellenangaben zu fiskalischen Kennzahlen</b>		
<b>Segmente</b>		
(1) Casinospiele in Spielbanken (2) Geldspielgeräte in Spielhallen und Gaststätten (3) Staatliche Lotterien und Sportwetten des Deutschen Lotto-Toto-Blocks a) Lotterien, b) Sportwetten (4) Klassenlotterien (5) Fernsehlotterien (6) Sparlotterien (7) Pferdewetten		
Kennzahl	Segment	Berechnungsgrundlage/Quelle
Spielbankabgabe (/ . Ust-Zahlast)	(1)	eigene Berechnungen gemäß den Angaben in den Haushaltsplänen- und Haushaltsrechnungen der Finanzministerien der Länder sowie den Jahres- und Geschäftsberichten der Spielbankgesellschaften
Sonstige Abgaben <sup>1</sup>		
Umsatzsteuer		
Vergnügungsteuer	(2)	eigene Berechnungen gemäß den Angaben im Steuerhaushalt (2014,2015), Seite 26 mit der Annahme, dass 95% der vom Statistischen Bundesamt ausgewiesenen Vergnügungssteuer auf GSG entfallen; vgl. Vieweg (2015), Seite 24 sowie Peren et al. (2012), Seite 13
Umsatzsteuer		eigene Berechnungen mit den Annahmen von Peren et al. (2011), Seite 104
Lotteriesteuer	(3a)	eigene Berechnungen gemäß § 17 Abs. 1 RennwLottG und den Angaben in den Jahres- und Geschäftsberichten der Landeslotteriegesellschaften
Sportwettsteuer	(3b)	eigene Berechnungen gemäß § 17 Abs. 2 RennwLottG und den Angaben in den Jahres- und Geschäftsberichten der Landeslotteriegesellschaften
Lotteriesteuer	(4) bis (6)	eigene Berechnungen gemäß § 17 Abs. 1 RennwLottG
Totalisatorsteuer	(7)	eigene Berechnungen gemäß § 10 Abs. 1 RennwLottG
Sonstige Abgaben <sup>2</sup>	(3)	eigene Berechnungen gemäß den Angaben in den Jahres- und Geschäftsberichten der Landeslotteriegesellschaften
	(5)	eigene Berechnungen gemäß den Angaben aus den Jahresabschlüssen der Deutschen Fernsehlotterie und der Aktion Mensch
	(6)	eigene Berechnungen gemäß § 30 Abs. 2 Satz GlüStV

<sup>1</sup> beinhalten Weitere und Zusätzliche Leistungen, Zusatz-, Gewinn-, Sonder- und Troncabgaben sowie Gewinnausschüttungen (Die Gewinnausschüttungen beinhalten nicht die Gewinnausschöpfung gem. § 14 Spielbankgesetz NRW, da diese im Jahr 2015 nicht aus Glücksspiel, sondern durch außerordentliche Erträge [Verkauf zweier Kunstwerke am internationalen Kunstmarkt], der Westdeutschen Spielbanken GmbH & Co. KG resultieren).

<sup>2</sup> beinhalten Reinerträge, Glücksspiel-, Konzession- und Zweckabgaben, Gewinn- und Jahresüberschüsse, Dividenden

**Tabelle 9:** Quellenangaben zu den Tabelle 2 und 5 – Umfang des nicht-regulierten Marktes

<b>Umfang des nicht-regulierten Marktes:</b>		
<b>Quellenangaben zu Anbieter, Vertrieb sowie finanziellen und fiskalischen Kennzahlen</b>		
<b>Segmente</b>		
(1) Sportwett- und Pferdewetten (2) Online-Casinospiele (3) Online-Poker (4) Online-Zweitlotterien		
Kennzahl	Segment	Quelle
Anbieter	(1) bis (4)	GGG (1)
Vertrieb, stationär	(1)	GGG (1)
Vertrieb, online	(1) bis (4)	MECN
Bruttospielerträge	(1)	eigene Berechnungen gemäß den Angaben im Steuerhaushalt (2014, 2015), Seite 13 sowie den Unterlagen der Steuerbehörden gemäß § 26 RennwLottG
	(1) bis (4)	MECN
Sportwettsteuer	(1)	eigene Berechnungen gemäß den Angaben im Steuerhaushalt (2014, 2015), Seite 13 sowie den Unterlagen der Steuerbehörden gemäß § 26 RennwLottG

## 6 Literaturverzeichnis

### a) Primärerhebung

gemäß des Konzepts zur Datenerhebung zur Evaluierung des Glücksspielstaatsvertrages (Stand: 19.11.2014), Teil B Soziale und ökonomische Analyse (SöA), 1. Schwarzmarkt看ämpfung und Kanalisierung

**GGG (1)**, Evaluierung des Glücksspielstaatsvertrages gemäß § 32 GlüStV, Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel (GGG), Wiesbaden

**GGG (2)**, Evaluierung des Glücksspielstaatsvertrages gemäß § 32 GlüStV i.V. mit § 4 Abs. 6 GlüStV, Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel (GGG), Wiesbaden

**MECN**, Beobachtung und Darstellung der Entwicklung des Schwarzmarktes für Glücksspiele im Internet im Rahmen der Evaluierung nach § 32 GlüStV, MECN GmbH, München  
(Die Aufbereitung der Daten von MECN erfolgte durch die Gemeinsame Geschäftsstelle Glücksspiel, Wiesbaden)

### b) Sekundärliteratur

**Aktion Mensch (2015)**, Jahresbericht 2015 der Aktion Mensch e.V., Bonn

**Beteiligungsbericht Bayern (2015)**, Beteiligungsbericht des Freistaats Bayern 2015, Bayerisches Staatsministerium der Finanzen, für Landesentwicklung und Heimat, München

**Beteiligungsbericht Bayern (2016)**, Beteiligungsbericht des Freistaats Bayern 2016, Bayerisches Staatsministerium der Finanzen, für Landesentwicklung und Heimat, München

**Deutsche Fernsehlotterie (2015)**, Jahresabschluss 2015 der Deutschen Fernsehlotterie GmbH, Hamburg

**DLTB (2015)**, Archiv- und Informationsstelle der deutschen Lotto- und Totounternehmen, Westdeutsche Lotterie GmbH & Co. OHG, Münster

**Hartmann, S. (2016)**, Gewerbliches Spielrecht, Überprüfung von Geldspielgeräten in Gaststätten und Spielhallen, Richard Boorberg Verlag, Stuttgart

**Landtag Nordrhein-Westfalen (2012)**, Öffentliche Anhörung des Hauptausschusses und des Ausschusses für Arbeit, Gesundheit und Soziales am 6. September 2012 bezüglich des Gesetzes zum Ersten Staatsvertrag zur Änderung des Staatsvertrages zum Glücksspielwesen in Deutschland (Erster Glücksspieländerungsstaatsvertrag -Erster GlüÄndStV), Stellungnahme 16/40 vom 23.08.2012 des Direktoriums für Vollblutzucht und Rennen e.V., Köln

**Lotteriegesellschaft der Ostdeutschen Sparkassen (2014)**, Jahresbericht 2014, PS-Lotterie-Sparen der Lotteriegesellschaft der Ostdeutschen Sparkassen mbH

**Lotteriegesellschaft der Ostdeutschen Sparkassen (2015)**, Jahresbericht 2015, PS-Lotterie-Sparen, der Lotteriegesellschaft der Ostdeutschen Sparkassen mbH

**Peren et al. (2011)**, Peren, F.W., Clement, R., Terlau, W., Die volkswirtschaftlichen Auswirkungen der Vergnügungssteuer auf Unterhaltungsautomaten mit und ohne Gewinnmöglichkeit, Wirtschaftswissenschaftliches Gutachten ausgearbeitet für Verband der Deutschen Automatenindustrie e.V., Deutscher Automaten-Großhandels-Verband e.V., Bundesverband Automatenunternehmer e.V., Forum für Automatenunternehmer in Europa e.V., Forschungsinstitut für Glücksspiel und Wetten, Sankt Augustin, April 2011

**Peren et al. (2012)**, Peren, F.W., Clement, R., Volkswirtschaftliche Nutzeneffekte des gewerblichen Geld-Gewinnspiels, Wirtschaftswissenschaftliches Gutachten, Forschungsinstitut für Glücksspiel und Wetten, Sankt Augustin, Oktober 2012

**Steuerhaushalt (2014)**, Finanzen und Steuern, Steuerhaushalt, Fachserie 14, Reihe 4, 2014, Statistisches Bundesamt, Wiesbaden

**Steuerhaushalt (2015)**, Finanzen und Steuern, Steuerhaushalt, Fachserie 14, Reihe 4, 2015, Statistisches Bundesamt, Wiesbaden

**Umsatzsteuerstatistik (2014)**, Finanzen und Steuern, Umsatzsteuerstatistik (Vorankündigungen), Fachserie 14 Reihe 8.1, 2014, Statistisches Bundesamt, Wiesbaden

**VDAI (2014)**, Wirtschaftskraft Unterhaltungsautomaten 2014, Verband der Deutschen Automatenindustrie e.V., Berlin

**VDAI (2015)**, Wirtschaftskraft Unterhaltungsautomaten 2015, Verband der Deutschen Automatenindustrie e.V., Berlin

**Vieweg, H.-G. (2015)**, Wirtschaftsentwicklung Unterhaltungsautomaten 2014 und Ausblick 2015, Gutachten im Auftrag der Deutschen Automatenwirtschaft, ifo Institut, Leibniz-Institut für Wirtschaftsforschung an der Universität München e.V., München

**Vieweg, H.-G. (2016)**, Wirtschaftsentwicklung Unterhaltungsautomaten 2015 und Ausblick 2016, Gutachten im Auftrag der Deutschen Automatenwirtschaft, ifo Institut, Leibniz-Institut für Wirtschaftsforschung an der Universität München e.V., München

c) Gesetzverzeichnis

**Gewerbeordnung (GewO)**, Gewerbeordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 22.02.1999 (BGBl. I S. 202), zuletzt geändert durch Artikel 5 des Gesetzes vom 21.10.2016 (BGBl. I S. 2372)

**GKL-StV**, Staatsvertrag über die Gründung der GKL Gemeinsame Klassenlotterie der Länder vom 13.06.2012 (GVBl. 158)

**GlüStV**, Staatsvertrag zum Glücksspielwesen in Deutschland vom 30.01./30.07.2007, verkündet durch das Hessische Glücksspielgesetz vom 12.12.2007 (GVBl. I S. 835), geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 21.09.2009 (GVBl. I S. 378), ersetzt durch den Ersten Staatsvertrag zur Änderung des Staatsvertrages zum Glücksspielwesen in Deutschland vom 15.12.2011, verkündet durch Artikel 1 des Gesetzes zu Neuregelung des Glücksspielwesens in Hessen vom 28.06.2012 (GVBl. I S. 190), geändert durch das Gesetz vom 28.09.2015 (GVBl. I S. 346)

**RennwLottG**, Rennwett- und Lotteriegesezt vom 8. April 1922, zuletzt geändert durch Artikel 236 der Verordnung vom 31.08.2015 (BGBl. I S. 1474)

**Spielverordnung (SpielV)**, Verordnung über Spielgeräte und andere Spiele mit Gewinnmöglichkeit in der Fassung der Bekanntmachung vom 27.01.2006 (BGBl. I S. 280), zuletzt geändert durch Artikel 4 Abs. 61 des Gesetzes vom 18.07.2016 (BGBl. I S. 1666)