

Số: 1327 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 03 tháng 4 năm 2008

V/v chính sách thuế đối với
hoạt động kinh doanh trò
chơi có thưởng

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 5720/CT-TTHT ngày 29/11/2007 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đề nghị hướng dẫn xử lý một số vướng mắc trong việc chính sách thuế đối với hoạt động kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại Điểm 3 Điều 2 Quy chế quản lý tài chính đối với hoạt động kinh doanh trò chơi có thưởng ban hành kèm theo Quyết định số 91/2005/QĐ-BTC ngày 8/12/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định:

a. *"Máy chơi trò chơi điện tử có thưởng" là máy chơi trò chơi có thưởng dùng cho trò chơi điện tử có thưởng, trong đó tỷ lệ trả thưởng và hệ thống trả thưởng tự động được cài đặt sẵn trong máy.*

b. *"Máy chơi trò chơi có thưởng khác" là máy chơi trò chơi có thưởng, nhưng không thuộc các loại máy quy định tại Mục a Khoản 3 Điều này.*

Đề nghị Cục thuế căn cứ theo quy định trên để xác định loại "Máy chơi trò chơi điện tử có thưởng" và "Máy chơi trò chơi có thưởng khác".

2. Việc xác định doanh thu tính thuế:

Tại Điểm 5 Mục I Phần B Thông tư số 119/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế TTĐB hướng dẫn: *"Đối với dịch vụ ca-si-no, trò chơi bằng máy giắc-pốt là doanh số bán chưa có thuế GTGT đã trừ trả thưởng tức là bằng số tiền thu được (chưa có thuế GTGT) do đổi cho khách hàng trước khi chơi tại quầy đổi tiền hoặc bàn chơi, máy chơi trừ đi số tiền đổi trả lại cho khách".*

Tại Điểm 1.a Điều 3 Quy chế quản lý tài chính đối với hoạt động kinh doanh trò chơi có thưởng ban hành kèm theo Quyết định số 91/2005/QĐ-BTC nêu trên hướng dẫn: *"Đối với máy chơi trò chơi điện tử có thưởng mà khi chơi người chơi phải đưa đồng tiền quy ước hoặc tiền trực tiếp vào máy chơi điện tử để tiến hành chơi. Doanh thu là toàn bộ số tiền thu được khi mở túi".*

Căn cứ các hướng dẫn trên, doanh thu tính thuế đối với hoạt động kinh doanh trò chơi bằng Máy chơi trò chơi có thưởng đều được xác định

bằng toàn bộ số tiền thu được do đổi cho khách hàng trước khi chơi trừ đi số tiền trả thưởng cho khách và số tiền đổi lại cho khách sau khi chơi.

Trường hợp người chơi nhận tiền thưởng tại quầy thu ngân: Khi máy báo người chơi trúng thưởng thì cần có xác nhận việc trúng thưởng đó từ máy và được lưu lại trong túi (bằng ảnh chụp hoặc hoá đơn trúng thưởng). Do đó, doanh thu vẫn được xác định là số tiền thu được khi mở túi (đã trừ đi phần trả thưởng cho khách chơi theo hoá đơn hoặc ảnh lưu tại túi).

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC; TCĐN;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS-2b.9

**KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương