

**BỘ TÀI CHÍNH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3795 /BTC- TCT

V/v thuế TNCN đối với cá nhân  
trúng thưởng trong Casino.

*Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2013*

Kính gửi: Thủ tướng Chính phủ.

Bộ Tài chính nhận được Công văn số 8216/UBND.VP ngày 07/12/2012 của UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu; Công văn số 11838/CT-KTT1 ngày 06/12/2012 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu và Công văn số 01-012013/FAT-HTP ngày 14/01/2013 của Công ty TNHH Dự án Hồ Tràm nêu khó khăn vướng mắc trong việc thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng trong Casino, đồng thời đề xuất phương thức tính thuế TNCN đơn giản nhằm đảm bảo việc thực hiện nghĩa vụ khấu trừ thuế TNCN theo quy định của pháp luật Việt Nam. Về vấn đề này, Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ như sau:

**1. Căn cứ pháp lý:**

- Tại khoản 6 Điều 3 Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 quy định:

“6. Thu nhập từ trúng thưởng, bao gồm:

...

c) Trúng thưởng trong các hình thức cá cược, casino;”

- Tại khoản 6 Điều 3 của Nghị định số 100/2008/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNCN quy định:

“6. Thu nhập từ trúng thưởng bằng tiền hoặc hiện vật, bao gồm:

c) Trúng thưởng trong các hình thức cá cược, casino;

- Tại khoản 6.1, mục II, Phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC hướng dẫn:

“Thu nhập tính thuế đối với một số trò chơi có thưởng, cụ thể như sau:

- ...

- Đối với trúng thưởng trong các hình thức cá cược, casino là toàn bộ giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người tham gia nhận được chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào.”

- Tại khoản 6.2, mục II, Phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“6.2. Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ trúng thưởng áp dụng theo biểu thuế toàn phần là 10%.”

- Tại khoản 6.3, mục II, Phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“ Thời điểm xác định thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thưởng cho người trúng thưởng.”

- Tại Điều 4 Thông tư số 164/2009/TT-BTC ngày 13/8/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân đối với người trúng thưởng trong các trò chơi tại điểm vui chơi giải trí có thưởng hướng dẫn:

“b) Thu nhập từ trúng thưởng trong một cuộc chơi là chênh lệch giữa số tiền mặt người chơi nhận lại trừ đi số tiền mặt đã chi ra trong một cuộc chơi  
Công thức tính thu nhập từ trúng thưởng như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Thu} \\ \text{nhập từ} \\ \text{trúng} \\ \text{thưởng} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Số tiền mặt} \\ \text{người chơi nhận lại} \\ \text{trong một cuộc chơi} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Số tiền mặt} \\ \text{người chơi đã chi ra} \\ \text{trong một cuộc chơi} \end{array}$$

## **2. Ý kiến của Công ty:**

### **2.1. Khó khăn vướng mắc**

Công ty TNHH Dự án Hồ Tràm Strip (Công ty) được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận đầu tư số 491043000085 do UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 12/3/2008 với tổng vốn đầu tư đăng ký là 4,23 tỷ đô la Mỹ. Trong giai đoạn đầu, Dự án Hồ Tràm đã hoàn thành một tổ hợp khách sạn năm sao trong đó có điểm vui chơi giải trí có thưởng (Casino) đang chuẩn bị khai trương.

Liên quan đến nghĩa vụ khấu trừ thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng trong Casino, hiện Công ty đang gặp khó khăn vướng mắc khi thực hiện Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn, cụ thể như sau:

- Kinh doanh Casino có đặc thù riêng và mang tính thông lệ quốc tế cao như: Hoạt động của Casino và các trò chơi có thưởng dành riêng cho người nước ngoài; không ghi tên người chơi lúc đến và lúc đi; người chơi không phải đổi lại chip khi ra ngoài, họ có thể giữ lại để lần khác đến chơi; một số nước trên thế giới không áp dụng quy định khấu trừ thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng, do vậy, việc Việt Nam thực hiện thu thuế TNCN đối với người trúng thắng cuộc sẽ giảm tính cạnh tranh của doanh nghiệp và chưa phù hợp với thông lệ quốc tế; trên thực tế không xác định được cụ thể trong tổng số tiền người chơi nhận lại bao gồm: tiền khách hàng mua chip để chơi còn thừa; tiền trúng thưởng trên 10 triệu đồng/lần phải nộp thuế TNCN; tiền trúng thưởng dưới 10 triệu đồng/lần chưa phải nộp thuế TNCN, ...

- Theo báo cáo của doanh nghiệp thì để tính được thuế TNCN đối với từng người chơi và từng cuộc chơi thì đối với Casino với quy mô lớn thì phải bố trí rất nhiều nhân viên thu ngân và nhân viên an ninh để đổi tiền và giám sát việc thực hiện nộp thuế TNCN của người chơi làm tăng chi phí nhân công cũng như chi phí xây dựng mặt bằng thực tế không thể thực hiện được.

- Người chơi không muốn để lộ danh tính, không muốn khai thu nhập mang vào chơi và mang ra, việc thanh toán không riêng chỉ là tiền mặt mà còn sử dụng nhiều phương thức thanh toán khác theo thông lệ quốc tế. Việc phải khai thuế sẽ làm người chơi có cảm giác bị quản lý và có thể chọn địa điểm khác để chơi, sẽ làm giảm tính cạnh tranh của Casino Hồ Tràm nói riêng và các Điểm vui chơi giải trí nói chung tại Việt Nam so với các nước trong khu vực. Đây là vấn đề mà nhiều Casino khác cũng phản ánh.

Theo doanh nghiệp và trao đổi thông tin với cơ quan thuế các nước thì các nước không thu thuế TNCN đối với trúng thưởng Casino như Singapore, Macao, Philipine, Campuchia, Malaysia, Úc.....

## **2.2. Đề xuất của Công ty**

Để giải quyết khó khăn vướng mắc nêu trên, đồng thời đảm bảo việc thực hiện nghĩa vụ khấu trừ thuế TNCN theo quy định của pháp luật Việt Nam, Công ty đề nghị được thực hiện nộp thay thuế TNCN cho người trúng thưởng theo tỷ lệ 0,05% trên tổng số tiền trả lại cho khách, không phân biệt cá nhân trúng thưởng hay không trúng thưởng. Số thuế TNCN nộp thay được tính vào chi phí hợp lệ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

## **3. Ý kiến Bộ Tài chính:**

Theo số liệu báo cáo thực tế từ 11 doanh nghiệp có kinh doanh Casino đang hoạt động trên cả nước thì từ năm 2009 đã áp dụng việc khấu trừ thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng theo quy định tại Nghị định số 100/2008/NĐ-CP và hướng dẫn tại Thông tư số 164/2009/TT-BTC ngày 13/8/2009 của Bộ Tài chính. Các Casino đã kê khai nộp thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng là 280,2 tỷ đồng (trong đó: năm 2009 là 21,5 tỷ; năm 2010 là 67,2 tỷ; năm 2011 là 77,3 tỷ; năm 2012 là 114,1 tỷ).

Theo số liệu báo cáo của Cục thuế Quảng Ninh thì tỷ lệ thuế TNCN/Tổng giá trị trả lại cho khách trong năm 2012 tại Công ty Cổ phần Quốc tế Hoàng Gia là 1,4% và tại Công ty CP giải trí Lợi Lai là 0,7% (Các doanh nghiệp có kinh doanh Casino khác chưa có báo cáo). Đối với lĩnh vực Xò số đang áp dụng khấu trừ thuế đối với cá nhân trúng thưởng thì tỷ lệ thuế TNCN/Tổng chi phí trả thưởng trong khoảng từ 1% đến 5%.

Trong quá trình thực hiện khấu trừ thuế theo qui định đối với cá nhân trúng thưởng trong Casino đã phát sinh một số khó khăn vướng mắc trong việc



xác định cá nhân trúng thưởng như đã nêu trên. Ngoài ra, còn gặp phải sự không đồng tình của người trúng thưởng do một số nước trong khu vực không áp dụng khấu trừ thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng, dẫn đến khó khăn cho doanh nghiệp kinh doanh Casino trong việc khấu trừ thuế. Một số doanh nghiệp kinh doanh Casino để giữ khách đã phải ứng tiền để nộp thuế thay.

Mặc dù việc thu thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng trong Casino được áp dụng từ năm 2009. Tuy nhiên, hoạt động Casino có tính tập quán và thông lệ quốc tế cao nên việc quản lý thuế cần phải có phương thức phù hợp tránh ảnh hưởng đến quyền lợi của người chơi và kinh doanh của doanh nghiệp.

Xuất phát từ thực tế nêu trên, Bộ Tài chính đề xuất phương án xử lý đối với Công ty TNHH dự án Hồ Tràm như sau:

- Trường hợp Công ty xác định được thu nhập từ trúng thưởng trong Casino của từng cá nhân thì thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại Thông tư số 164/2009/TT-BTC ngày 13/8/2009 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp Công ty không xác định được thu nhập từ trúng thưởng của từng cá nhân trong Casino thì thực hiện thí điểm doanh nghiệp nộp thay thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng theo tỷ lệ khoán đến 30/6/2013. Bộ Tài chính căn cứ tỷ lệ thực tế thực hiện nộp thuế TNCN trên giá trị trả lại cho khách chơi bình quân của các Casino đang hoạt động ở Việt Nam trong các năm từ 2009 đến 2012 để xác định tỷ lệ thu "khoán" phù hợp.

Doanh nghiệp phải điều chỉnh lại cơ cấu trả thưởng để trả thưởng cho khách là thu nhập sau thuế, doanh nghiệp phải thực hiện khấu trừ tại nguồn; số thuế TNCN khấu trừ nộp thay sẽ là chi phí của doanh nghiệp khi tính thuế TNDN.

Từ 01/7/2013 việc khấu trừ thuế TNCN đối với cá nhân trúng thưởng thực hiện theo quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN và Nghị định hướng dẫn chi tiết Luật để thực hiện thống nhất đối với tất cả các doanh nghiệp kinh doanh Casino.

Bộ Tài chính báo cáo và xin ý kiến Thủ tướng Chính Phủ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TTg Vũ Văn Ninh (để b/c);
- UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu;
- Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu;
- Vụ PC, Vụ TCNH (BTC);
- Lưu: VT, TCT (VT, TNCN).

KT.BỘ TRƯỞNG  
THỦ TRƯỞNG



Đỗ Hoàng Anh Tuấn