

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

Số: /CTQNA-TTHT

V/v chính sách thuế đối với hoạt động  
kinh doanh Casino.

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Phát triển Nam Hội An,  
MST: 4000789705, Email: hrd@hoiana.com,  
(Địa chỉ: Thôn Tây Sơn Tây, xã Duy Hải, huyện Duy Xuyên, tỉnh Quảng Nam).

Ngày 28/6/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 292/HASD/2024 của Công ty TNHH Phát triển Nam Hội An (gọi tắt là Công ty) hỏi về thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đối với hoạt động kinh doanh Casino. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2027 của Chính phủ quy định về kinh doanh Casino:

+ Tại khoản 2 Điều 15 quy định về quản lý đồng tiền quy ước:

*“2. Doanh nghiệp phải thực hiện quản lý chặt chẽ đồng tiền quy ước theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính để làm cơ sở cho việc xác định doanh thu của doanh nghiệp và phải đăng ký về hình thức, mẫu mã, số lượng, chủng loại đồng tiền quy ước với Sở Tài chính và cơ quan thuế quản lý trực tiếp để theo dõi, quản lý.”*

+ Tại khoản 1c Điều 18 quy định về quy chế quản lý nội bộ và kiểm soát nội bộ:

*“1. Doanh nghiệp phải xây dựng và ban hành Quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh casino. Quy chế quản lý nội bộ phải bao gồm các nội dung sau:*

*c) Quy định về quy chế tài chính, quy trình quản lý đồng tiền quy ước;”*

- Tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 146/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính quy định về kê khai nộp thuế đối với hoạt động kinh doanh casino:

*“1. Doanh nghiệp thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế, Luật thuế Giá trị gia tăng, Luật thuế Tiêu thụ đặc biệt, Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành.”*

- Tại Điều 9 Thông tư số 102/2017/TT-BTC ngày 05/10/2017 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc hạch toán và quản lý doanh thu, chi phí hoạt động kinh doanh casino như sau:

*“4. Việc xác định doanh thu, chi phí để kê khai, tính nộp thuế đối với hoạt động kinh doanh casino được thực hiện theo quy định của pháp luật hiện hành về thuế.”*

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng:

+ Tại khoản 14 Điều 7 hướng dẫn về giá tính thuế GTGT:

*“14. Đối với dịch vụ casino, trò chơi điện tử có thưởng, kinh doanh giải trí có đặt cược, là số tiền thu từ hoạt động này đã bao gồm cả thuế tiêu thụ đặc biệt trừ số tiền đã trả thưởng cho khách.”*

+ Tại khoản 2 Điều 8 hướng dẫn về thời điểm xác định thuế GTGT:

*“2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”*

- Căn cứ Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế TTĐB và Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế TTĐB:

+ Tại Điểm b khoản 9 Điều 5 quy định giá tính thuế TTĐB như sau:

*“b) Đối với kinh doanh ca-si-nô, trò chơi điện tử có thưởng, giá làm căn cứ xác định giá tính thuế TTĐB là doanh thu từ kinh doanh ca-si-nô, trò chơi điện tử có thưởng đã trừ tiền trả thưởng cho khách tức là bằng số tiền thu được (chưa có thuế GTGT) do đổi cho khách trước khi chơi tại quầy đổi tiền hoặc bàn chơi, máy chơi trừ đi số tiền đổi trả lại khách hàng.”*

+ Tại khoản 12 Điều 5 quy định thời điểm xác định thuế TTĐB như sau:

*“...- Đối với dịch vụ: thời điểm phát sinh doanh thu là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hoá đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”*

- Tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn như sau:

*“2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền...”*

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Đối với hoạt động kinh doanh casino, thời điểm tính thuế GTGT, thuế TTĐB là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC, Thông tư số 195/2015/TT-BTC nêu trên.

Lưu ý, thời điểm lập hóa đơn thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp Công ty có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền.

Công ty căn cứ vào thực tế hoạt động kinh doanh và Quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh mà đơn vị đã xây dựng và ban hành theo quy định tại điều 18 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP để áp dụng các quy định pháp luật về thuế phù hợp và có trách nhiệm kê khai, tính thuế và nộp đầy đủ, kịp thời vào ngân sách theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Công ty TNHH Phát triển Nam Hội An biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Phòng TTKT1; NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lương Đình Đường**