BỘ TÀI CHÍNH	CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Số: 11165 /BTC-TCT V/v xin ý kiến dự thảo Thông tư	*Hà Nội, ngày 21 tháng 8 năm 2017*

VĂN PHÒNG UBND TỈNH TÂY NINH
ĐẾN Số: 2815
Ngày: 24/8/17
Chuyển: Hải Dương

Kính gửi:
- Các Bộ; cơ quan ngang Bộ;
- UBND các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam;
- Hiệp hội tư vấn thuế Việt Nam;

Ngày 16/01/2017, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về kinh doanh casino, trong đó Bộ Tài chính được Chính phủ giao chủ trì, xây dựng Thông tư hướng dẫn cơ chế quản lý, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino.

Để hướng dẫn Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, Bộ Tài chính đã dự thảo Thông tư hướng dẫn quản lý, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino.

Để dự thảo Thông tư phù hợp với quy định tại Nghị định và thực tế hoạt động kinh doanh casino, Bộ Tài chính đề nghị Quý đơn vị có ý kiến tham gia vào nội dung dự thảo Thông tư nêu trên.

Ý kiến tham gia xin gửi bằng văn bản về Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế: Tòa nhà VTC Online - 18 Tam Trinh, Hai Bà Trưng, Hà Nội) và qua địa chỉ email: hmduc01@gdt.gov.vn trước ngày 31 tháng 8 năm 2017.

Xin cảm ơn sự hợp tác của các Đơn vị./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW (để tham gia);
- Các Vụ/Đơn vị: PC, CST, CĐKT, TCDN, TCNH, TTr - BTC (để tham gia ý kiến);
- Cổng thông tin điện tử Bộ Tài chính (để đăng website);
- Lưu: VT, TCT(VT, CS(3b)). 165

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn

THUYẾT MINH DỰ THẢO THÔNG TƯ

Hướng dẫn quản lý, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino

Ngày 16/01/2017, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về kinh doanh casino, trong đó tại Điều 40 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định:

"Điều 40. Quản lý doanh thu, quản lý thuế:

1. Doanh nghiệp kinh doanh casino phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino với các phương tiện, trang thiết bị cần thiết để cơ quan quản lý nhà nước thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera.

2. Cán bộ thuộc các cơ quan quản lý nhà nước thực hiện giám sát trực tiếp hoặc giám sát qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera đối với các giao dịch tại Điểm kinh doanh casino liên quan đến tiền, đồng tiền quy ước; đồng thời các giao dịch này đều phải được ghi lại và báo cáo cho cơ quan quản lý nhà nước có liên quan.

3. Việc kiểm kê, tính toán giao dịch tại khu vực thu ngân, khu vực kho quỹ kiểm đếm tiền mặt, đồng tiền quy ước phải được lập thành biên bản và phải có sự giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera của cán bộ cơ quan quản lý nhà nước;

4. Bộ Tài chính hướng dẫn cụ thể cơ chế quản lý, giám sát việc thu thuế, mẫu đơn, mẫu tờ khai phù hợp với quy định pháp luật về thuế và tính chất đặc thù của hoạt động kinh doanh casino"".

Triển khai quy định tại Điều 40 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, Bộ Tài chính đã dự thảo Thông tư hướng dẫn quản lý, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino.

Dự thảo Thông tư gồm có 6 Điều:

Điều 1: Phạm vi điều chỉnh;

Điều 2: Đối tượng áp dụng;

Điều 3: Quản lý tiền mặt, đồng tiền quy ước tại kho quỹ, quầy thu ngân và tại các bàn chơi, máy chơi điện tử có thưởng;

Điều 4: Tổ quản lý, giám sát tại doanh nghiệp kinh doanh casino;

Điều 5: Chế độ báo cáo;

Điều 6: Tổ chức thực hiện.

<u>Nội dung Thông tư:</u>

1. Về đối tượng áp dụng:

Tại Khoản 1 và Khoản 14 Điều 2 Nghị định 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ quy định:

"1. "Kinh doanh casino" là hoạt động kinh doanh có điều kiện được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền cấp phép kinh doanh các trò chơi có thưởng trên máy trò chơi điện tử có thưởng và bàn trò chơi có thưởng để phục vụ nhu cầu tham gia vui chơi giải trí cho các đối tượng được phép chơi theo quy định tại Nghị định này.

14. "Doanh nghiệp kinh doanh casino" là doanh nghiệp được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền cấp phép kinh doanh casino theo quy định của pháp luật".

Căn cứ các quy định trên, Bộ Tài chính quy định về đối tượng áp dụng tại Điều 2 dự thảo Thông tư như sau:

"- Doanh nghiệp kinh doanh casino theo quy định tại Khoản 1 và Khoản 14 Điều 2 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ;

- Cơ quan quản lý nhà nước có chức năng liên quan đến việc cấp phép, quản lý, giám sát, kiểm tra, thanh tra và xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động kinh doanh casino;

- Tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến hoạt động kinh doanh casino".

2. Về việc quản lý tiền mặt, đồng tiền quy ước tại kho quỹ, quầy thu ngân và tại các bàn trò chơi, máy chơi điện tử có thưởng:

Tại Khoản 3 Nghị định 03/2017/NĐ-CP quy định:

"3. Việc kiểm kê, tính toán giao dịch tại khu vực thu ngân, khu vực kho quỹ kiểm đếm tiền mặt, đồng tiền quy ước phải được lập thành biên bản và phải có sự giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera của cán bộ cơ quan quản lý nhà nước".

Về chính sách thuế hiện hành đối với hoạt động kinh doanh casino:

Tại Khoản 14 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định 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 điểm b Khoản 9 Điều 5 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế TTĐB đối với kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng:

"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 điểm o Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về doanh thu để tính thu nhập chịu thuế:

"o) Đối với hoạt động kinh doanh trò chơi có thưởng (casino, trò chơi điện tử có thưởng, kinh doanh có đặt cược) là số tiền thu từ hoạt động này bao gồm cả thuế tiêu thụ đặc biệt trừ số tiền đã trả thưởng cho khách".

Như vậy, theo quy định của pháp luật về thuế hiện hành và thực tế hoạt động quản lý của doanh nghiệp kinh doanh casino thì doanh thu làm căn cứ tính thuế (thuế GTGT, thuế TTĐB và thuế TNDN) đối với hoạt động kinh doanh casino được xác định như sau:

- Đối với máy trò chơi điện tử:

Doanh thu làm căn cứ tính thuế = Số tiền mặt khách nạp vào máy - Số tiền trả thưởng cho khách.

Trong đó:

+ Số tiền khách nạp vào máy được doanh nghiệp kinh doanh casino đựng trong túi chuyên dụng của từng máy, định kỳ hàng ngày hoặc hàng tháng doanh nghiệp sẽ mở túi tiền mặt một lần tại quầy thu ngân.

+ Số tiền trả thưởng cho khách được thực hiện tại quầy thu ngân.

- Đối với bàn trò chơi:

Doanh thu làm căn cứ tính thuế = Số tiền thu được khi khách mua chip - số tiền trả lại khi khách bán chip.

Trong đó:

+ Số tiền thu được khi khách mua chip được thực hiện tại quầy thu ngân và tại bàn chơi.

+ Số tiền trả lại khi khách bán chip được thực hiện tại quầy thu ngân.

Định kỳ cuối ca/cuối ngày/cuối tháng, doanh nghiệp kinh doanh casino sẽ thực hiện kiểm kê xuất, nhập chip (xuất chip là xuất từ kho chip cho quầy thu ngân để đổi cho khách trước khi chơi và xuất cho tất cả các bàn chơi; nhập chip là nhập từ quầy thu ngân và các bàn chơi vào kho chip). Tổng chênh lệch giữa giá trị nhập chip và xuất chip tại các bàn chơi là căn cứ để tính thuế GTGT, thuế TTĐB và thuế TNDN.

<u>Đề xuất của Bộ Tài chính:</u>

Căn cứ mô hình quản lý doanh thu thực tế tại các doanh nghiệp kinh doanh casino thì hiện nay các doanh nghiệp kinh doanh casino đều có thể quản lý hoạt động thu chi tiền mặt, xuất nhập đồng tiền quy ước... trên hệ thống máy tính, có thể in ra khi có yêu cầu (tuy nhiên hiện nay chỉ có Công ty TNHH Hồ Tràm sử dụng hệ thống phần mềm IGT-Nevada Mỹ để quản lý mọi giao dịch liên quan đến tiền, đồng tiền quy ước và sao kê của từng giao dịch cho từng khách).

Căn cứ mô hình hoạt động của doanh nghiệp kinh doanh casino thì bản chất việc quản lý doanh thu, quản lý thuế đối hoạt động kinh doanh casino là quản lý dòng tiền ở khâu cuối cùng trong quy trình quản lý của doanh nghiệp casino, do đó, Bộ Tài chính đề xuất doanh nghiệp kinh doanh casino phải sử

dụng phần mềm máy tính để quản lý được doanh thu, chi phí và phải kết nối thông tin với cơ quan thuế, cụ thể như sau:

"- Mọi giao dịch liên quan đến đổi tiền, xuất nhập đồng tiền quy ước, nạp tiền vào máy trò chơi phải được theo dõi bằng phần mềm máy tính và đảm bảo định kỳ hàng ngày dữ liệu từ phần mềm phải được kết chuyển vào Phiếu tổng hợp doanh thu theo mẫu quy định tại Phụ lục số 01 ban hành kèm theo Thông tư này. Các giao dịch này phải được lưu trữ trong khoảng thời gian tối thiểu là 10 năm và báo cáo cho cơ quan quản lý nhà nước có liên quan.

Phiếu tổng hợp doanh thu phải được lập trên phần mềm máy tính và phải được kết nối thông tin với cơ quan thuế theo nguyên tắc của hóa đơn điện tử".

Định kỳ hàng ngày doanh nghiệp kinh doanh casino thực hiện chuyển thông tin dữ liệu của Phiếu tổng hợp doanh thu đến cơ quan thuế. Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) có trách nhiệm xây dựng chuẩn kết nối và chuẩn dữ liệu đảm bảo cơ quan thuế nhận được dữ liệu do doanh nghiệp gửi đến và có giải pháp hướng dẫn để doanh nghiệp chuyển đổi hệ thống phù hợp với các định dạng chuẩn mà ngành thuế xây dựng.

- Doanh nghiệp phải bố trí các hòm (túi) chuyên dụng để đựng tiền mặt, đồng tiền quy ước. Các hòm (túi) này phải được niêm phong trước khi mang ra khỏi kho quỹ và ngay sau khi mang ra khỏi máy trò chơi điện tử có thưởng, bàn trò chơi có thưởng.

Hàng ngày, việc mở niêm phong hòm (túi) và việc kiểm kê, tính toán giao dịch tại quầy thu ngân, khu vực kho quỹ kiểm đếm tiền mặt, đồng tiền quy ước phải được lập thành biên bản theo mẫu quy định tại Phụ lục số 02, 03 ban hành kèm theo Thông tư này.".

3. Về đại diện cơ quan quản lý nhà nước tại doanh nghiệp kinh doanh casino:

Tại Khoản 1 Điều 40 Nghị định 03/2017/NĐ-CP quy định:*"1. Doanh nghiệp kinh doanh casino phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino với các phương tiện, trang thiết bị cần thiết để cơ quan quản lý nhà nước thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera".*

Quy định nêu trên của Nghị định chưa hướng dẫn cụ thể cơ quan quản lý nhà nước nào thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát trực tiếp tại casino cũng như chức năng, nhiệm vụ của cơ quan nhà nước. Vì vậy, Bộ Tài chính đề xuất giao Cục trưởng Cục Thuế ra quyết định thành lập Tổ quản lý, giám sát việc thu thuế tại doanh nghiệp kinh doanh casino, cụ thể như sau:

a. Về thành phần

"- Doanh nghiệp kinh doanh casino phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino với các phương tiện, trang thiết bị cần thiết để Tổ quản lý, giám sát của cơ quan thuế quản lý trực tiếp thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và qua hệ thống camera (trực tuyến) hoạt động kinh doanh casino.

Hệ thống camera phải được lắp đặt đầy đủ tại các khu vực: bàn trò chơi, máy trò chơi, khu vực kho quỹ, quầy thu ngân và các khu vực khác có liên quan đến hoạt động kinh doanh casino đảm bảo cho công tác giám sát của Tổ quản lý, giám sát. Dữ liệu từ hệ thống camera phải được lưu trữ trong khoảng thời gian tối thiểu là 10 năm.

- Cục trưởng Cục Thuế quyết định thành lập Tổ quản lý, giám sát tại doanh nghiệp kinh doanh casino và ban hành quy chế hoạt động của Tổ.

b. Số lượng thành viên, thời gian làm việc của Tổ quản lý, giám sát:

Số liệu về các doanh nghiệp đang kinh doanh casino hiện nay:

STT	Tên doanh nghiệp/dự án	Số lượng bàn, máy cấp phép		Số lượng bàn, máy đang kinh doanh	
		Bàn	Máy	Bàn	Máy
1	Công ty TNHH liên doanh du lịch Quốc tế Hải Phòng	Không quy đinh	Không quy định	10	50
2	Công ty Liên doanh Hải Ninh Lợi Lai- Quảng Ninh	14	100	7	100
3	Công ty cổ phần Quốc tế Hoàng Gia - Quảng Ninh	18	70	11	70
4	Công ty liên doanh Khách sạn Quốc tế Lào Cai	8	300	8	45
5	Công ty TNHH du lịch và giải trí quốc tế đặc biệt Silvershore Hoàng Đạt –Đà Nẵng	8	100	8	100
6	Dự án Hồ Tràm tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu	180	2.000	90	630
7	Dự án Nam Hội An, Quảng Nam	140	2.000		
8	Công ty Cổ phần Khách sạn Hồng Vận	18	70		
	Tổng cộng	**408**	**4.570**	**134**	**995**

Căn cứ số lượng bàn trò chơi thực tế hoạt động hiện nay, Bộ Tài chính đề xuất quy định số lượng thành viên và thời gian làm việc của Tổ quản lý, giám sát theo nguyên tắc:

"Cục trưởng Cục Thuế căn cứ vào quy mô, số lượng bàn trò chơi, máy trò chơi thực tế đang hoạt động của doanh nghiệp kinh doanh casino để quyết định số lượng thành viên trong Tổ quản lý, giám sát.

Các thành viên của Tổ quản lý, giám sát không được là người có liên quan với nhau và với người quản lý doanh nghiệp kinh doanh casino, bao gồm: vợ, chồng, cha, cha nuôi, mẹ, mẹ nuôi, con, con nuôi, anh, chị, em ruột, anh, chị, em nuôi, anh rể, em rể, chị dâu, em dâu.

Cục trưởng Cục Thuế căn cứ số lượng thành viên của Tổ quản lý, giám sát để phân công thời gian làm việc cho các thành viên trong Tổ, đảm bảo việc quản lý, giám sát được thực hiện trong suốt thời gian doanh nghiệp kinh doanh casino hoạt động".

c. Về nhiệm vụ, quyền hạn của Tổ quản lý, giám sát:

Tại Khoản 2, Khoản 3 Điều 40 Nghị định 03/2017/NĐ-CP quy định:

"2. Cán bộ thuộc các cơ quan quản lý nhà nước thực hiện giám sát trực tiếp hoặc giám sát qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera đối với các giao dịch tại Điểm kinh doanh casino liên quan đến tiền, đồng tiền quy ước; đồng thời các giao dịch này đều phải được ghi lại và báo cáo cho cơ quan quản lý nhà nước có liên quan.

3. Việc kiểm kê, tính toán giao dịch tại khu vực thu ngân, khu vực kho quỹ kiểm đếm tiền mặt, đồng tiền quy ước phải được lập thành biên bản và phải có sự giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera của cán bộ cơ quan quản lý nhà nước";

Căn cứ các quy định trên, Bộ Tài chính quy định nhiệm vụ, quyền hạn của Tổ quản lý giám sát như sau:

"6. Nhiệm vụ, quyền hạn và nguyên tắc quản lý, giám sát của Tổ quản lý, giám sát:

- Tuân thủ các quy định khi triển khai thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát theo quy định tại Thông tư này và tuân thủ quy định pháp luật;

- Thực hiện giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và giám sát qua camera (trực tuyến) đối với các giao dịch tại casino liên quan đến tiền và đồng tiền quy ước (đổi đồng tiền quy ước, đổi điểm, trả thưởng cho khách, mở niêm phong hòm (túi), kiểm kê, tính toán giao dịch tại quầy thu ngân, khu vực kho quỹ kiểm đếm tiền mặt, đồng tiền quy ước...).

- Báo cáo kết quả giám sát hàng ngày cho Cục trưởng Cục Thuế.

- Kịp thời báo cáo các sai phạm hoặc biểu hiện nghi vấn trong quá trình thực hiện nhiệm vụ để Cục trưởng xem xét, quyết định biện pháp xử lý kịp thời.

7. Cục trưởng Cục Thuế có trách nhiệm xem xét, quyết định thay đổi thành viên của Tổ quản lý, giám sát và thông báo kịp thời cho doanh nghiệp kinh doanh casino trong các trường hợp sau:

a) Luân chuyển công tác định kỳ;

b) Vi phạm kỷ luật tại cơ quan công tác;

c) Vi phạm kỷ luật trong quá trình thực hiện nhiệm vụ của Tổ quản lý, giám giát.

d) Thôi việc, nghỉ việc theo chế độ quy định;

e) Các trường hợp khác khi cần thiết.".

4. Về chế độ báo cáo:

Tại Điều 41 Nghị định 03/2017/NĐ-CP quy định:

"Điều 41. Chế độ kế toán và báo cáo

1. Chế độ kế toán, báo cáo tài chính của doanh nghiệp thực hiện theo quy định của pháp luật và hướng dẫn của Bộ Tài chính.

2. Doanh nghiệp thực hiện hạch toán riêng các khoản doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh casino. Trường hợp các khoản doanh thu, chi phí có liên quan với các hoạt động kinh doanh khác, doanh nghiệp thực hiện việc phân bổ theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

3. Chế độ báo cáo nghiệp vụ của doanh nghiệp thực hiện theo quy định của Bộ Tài chính".

Căn cứ quy định trên, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

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.

2. Doanh nghiệp thực hiện đăng ký và thông báo mẫu các chứng từ quy định tại Điều 3 Thông tư này với cơ quan quản lý thuế và hàng tháng doanh nghiệp có trách nhiệm nộp Báo cáo tình hình sử dụng chứng từ theo quy định của pháp luật về quản lý hóa đơn".

5. Về việc tổ chức thực hiện:

- Tại Khoản 1 Điều 40 Nghị định 03/2017/NĐ-CP quy định:

"1. Doanh nghiệp kinh doanh casino phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino với các phương tiện, trang thiết bị cần thiết để cơ quan quản lý nhà nước thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera".

- Tại Khoản 4 Điều 40 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định:

"4. Bộ Tài chính hướng dẫn cụ thể cơ chế quản lý, giám sát việc thu thuế, mẫu đơn, mẫu tờ khai phù hợp với quy định pháp luật về thuế và tính chất đặc thù của hoạt động kinh doanh casino".

- Tại điểm a Khoản 3 Điều 59 Nghị định 03/2017/NĐ-CP quy định về quản lý nhà nước đối với kinh doanh casino:

"3. Bộ Tài chính chịu trách nhiệm trước Chính phủ thực hiện quản lý nhà nước về kinh doanh casino, bao gồm:

a) Nghiên cứu, xây dựng trình cấp có thẩm quyền ban hành chính sách về kinh doanh casino và ban hành, hướng dẫn thực hiện các văn bản quy phạm pháp luật theo thẩm quyền về kinh doanh casino".

Tại Khoản 1 Điều 63 Nghị định 03/2017/NĐ-CP quy định về điều khoản thi hành:

"1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 15 tháng 3 năm 2017".

Căn cứ các quy định trên Bộ Tài chính dự thảo nội dung hướng dẫn như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp đã được cấp phép kinh doanh casino trước ngày Nghị định 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ có hiệu lực thi hành và đã tổ chức hoạt động kinh doanh casino thì doanh nghiệp phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino để cơ quan quản lý nhà nước thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư này và phải sử dụng phần mềm quản lý tiền mặt, đồng tiền quy ước theo quy định tại Khoản 3 Điều 3 Thông tư này trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành.

- Trường hợp doanh nghiệp đã được cấp phép kinh doanh casino trước ngày Nghị định 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ có hiệu lực thi hành, chưa tổ chức hoạt động kinh doanh casino và trường hợp doanh nghiệp được cấp phép sau ngày Nghị định 03/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành thì doanh nghiệp phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino để cơ quan quản lý nhà nước thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư này và phải sử dụng phần mềm quản lý tiền mặt, đồng tiền quy ước theo quy định tại Khoản 3 Điều 3 Thông tư này ngay khi tổ chức hoạt động kinh doanh casino.

BỘ TÀI CHÍNH	CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Số: ...../2017/TT-BTC	*Hà Nội, ngày .... tháng .... năm 2017*

15.8.2017

THÔNG TƯ

Hướng dẫn quản lý, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino

Căn cứ Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006; Luật số 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế;

Căn cứ Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ về kinh doanh Casino;

Căn cứ Nghị định số 215/2013/NĐ-CP ngày 23 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính;

Theo đề nghị của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế,

Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn về quản lý, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ về kinh doanh casino.

Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

Thông tư này hướng dẫn về quản lý, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ về kinh doanh casino.

Điều 2. Đối tượng áp dụng

1. Doanh nghiệp kinh doanh casino theo quy định tại Khoản 1 và Khoản 14 Điều 2 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ;

2. Cơ quan quản lý nhà nước có chức năng liên quan đến việc cấp phép, quản lý, giám sát, kiểm tra, thanh tra và xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động kinh doanh casino;

3. Tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến hoạt động kinh doanh casino.

Điều 3: Quản lý tiền mặt, đồng tiền quy ước tại kho quỹ, quầy thu ngân và tại các bàn chơi, máy chơi điện tử có thưởng

1. Doanh nghiệp phải xây dựng và ban hành quy định về quy chế quản lý tiền, đồng tiền quy ước và tổ chức quản lý đảm bảo tách bạch giữa kho quỹ, quầy thu ngân và tại các bàn chơi, máy trò chơi điện tử có thưởng.

2. Doanh nghiệp chỉ được phép đổi đồng tiền quy ước cho người chơi trước khi chơi tại quầy thu ngân hoặc bàn chơi và đổi trả lại tiền mặt cho người chơi tại quầy thu ngân.

3. Mọi giao dịch liên quan đến đổi tiền, xuất nhập đồng tiền quy ước, nạp tiền vào máy trò chơi phải được theo dõi bằng phần mềm máy tính và đảm bảo định kỳ hàng ngày dữ liệu từ phần mềm phải được kết chuyển vào Phiếu tổng hợp doanh thu theo mẫu quy định tại Phụ lục số 01 ban hành kèm theo Thông tư này. Các giao dịch này phải được lưu trữ trong khoảng thời gian tối thiểu là 10 năm và báo cáo cho cơ quan quản lý nhà nước có liên quan.

Phiếu tổng hợp doanh thu phải được lập trên phần mềm máy tính và định kỳ hàng ngày doanh nghiệp kinh doanh casino thực hiện chuyển thông tin dữ liệu của Phiếu tổng hợp doanh thu đến cơ quan thuế. Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) có trách nhiệm xây dựng chuẩn kết nối và chuẩn dữ liệu đảm bảo cơ quan thuế nhận được dữ liệu do doanh nghiệp gửi đến và có giải pháp hướng dẫn để doanh nghiệp chuyển đổi hệ thống phù hợp với các định dạng chuẩn mà ngành thuế xây dựng.

4. Doanh nghiệp phải bố trí các hòm (túi) chuyên dụng để đựng tiền mặt, đồng tiền quy ước. Các hòm (túi) này phải được niêm phong trước khi mang ra khỏi kho quỹ và ngay sau khi mang ra khỏi máy trò chơi điện tử có thưởng, bàn trò chơi có thưởng.

Hàng ngày, việc mở niêm phong hòm (túi) và việc kiểm kê, tính toán giao dịch tại quầy thu ngân, khu vực kho quỹ kiểm đếm tiền mặt, đồng tiền quy ước phải được lập thành biên bản theo mẫu quy định tại Phụ lục số 02, 03 ban hành kèm theo Thông tư này.

Điều 4. Tổ quản lý, giám sát tại doanh nghiệp kinh doanh casino

1. Doanh nghiệp kinh doanh casino phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino với các phương tiện, trang thiết bị cần thiết để Tổ quản lý, giám sát của cơ quan thuế quản lý trực tiếp thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và qua hệ thống camera (trực tuyến) hoạt động kinh doanh casino.

Hệ thống camera phải được lắp đặt đầy đủ tại các khu vực: bàn trò chơi, máy trò chơi, khu vực kho quỹ, quầy thu ngân và các khu vực khác có liên quan đến hoạt động kinh doanh casino đảm bảo cho công tác giám sát của Tổ quản lý, giám sát. Dữ liệu từ hệ thống camera phải được lưu trữ trong khoảng thời gian tối thiểu là 10 năm.

2. Cục trưởng Cục Thuế quyết định thành lập Tổ quản lý, giám sát tại doanh nghiệp kinh doanh casino và ban hành quy chế hoạt động của Tổ.

3. Số lượng thành viên Tổ quản lý, giám sát:

Cục trưởng Cục Thuế căn cứ vào quy mô, số lượng bàn trò chơi, máy trò chơi thực tế đang hoạt động của doanh nghiệp kinh doanh casino để quyết định số lượng thành viên trong Tổ quản lý, giám sát.

Các thành viên của Tổ quản lý, giám sát không được là người có liên quan với nhau và với người quản lý doanh nghiệp kinh doanh casino, bao gồm: vợ, chồng, cha, cha nuôi, mẹ, mẹ nuôi, con, con nuôi, anh, chị, em ruột, anh, chị, em nuôi, anh rể, em rể, chị dâu, em dâu.

4. Thời gian làm việc:

Cục trưởng Cục Thuế căn cứ số lượng thành viên của Tổ quản lý, giám sát để phân công thời gian làm việc cho các thành viên trong Tổ, đảm bảo việc quản lý, giám sát được thực hiện trong suốt thời gian doanh nghiệp kinh doanh casino hoạt động.

5. Nhiệm vụ, quyền hạn và nguyên tắc quản lý, giám sát của Tổ quản lý, giám sát:

- Tuân thủ các quy định khi triển khai thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát theo quy định tại Thông tư này và tuân thủ quy định pháp luật;

- Thực hiện giám sát trực tiếp hoặc qua các thiết bị điện tử và giám sát qua camera (trực tuyến) đối với các giao dịch tại casino liên quan đến tiền và đồng tiền quy ước (đổi đồng tiền quy ước, đổi điểm, trả thưởng cho khách, mở niêm phong hòm (túi), kiểm kê, tính toán giao dịch tại quầy thu ngân, khu vực kho quỹ kiểm đếm tiền mặt, đồng tiền quy ước...).

- Báo cáo kết quả giám sát hàng ngày cho Cục trưởng Cục Thuế.

- Kịp thời báo cáo các sai phạm hoặc biểu hiện nghi vấn trong quá trình thực hiện nhiệm vụ để Cục trưởng xem xét, quyết định biện pháp xử lý kịp thời.

6. Cục trưởng Cục Thuế có trách nhiệm xem xét, quyết định thay đổi thành viên của Tổ quản lý, giám sát và thông báo kịp thời cho doanh nghiệp kinh doanh casino trong các trường hợp sau:

a) Luân chuyển công tác định kỳ;

b) Vi phạm kỷ luật tại cơ quan công tác;

c) Vi phạm kỷ luật trong quá trình thực hiện nhiệm vụ của Tổ quản lý, giám giát.

d) Thôi việc, nghỉ việc theo chế độ quy định;

e) Các trường hợp khác khi cần thiết.

Điều 5. Chế độ báo cáo

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.

2. Doanh nghiệp thực hiện đăng ký và thông báo mẫu các chứng từ quy định tại Điều 3 Thông tư này với cơ quan quản lý thuế và hàng tháng doanh nghiệp có trách nhiệm nộp Báo cáo tình hình sử dụng chứng từ theo quy định của pháp luật về quản lý hóa đơn.

Điều 6. Tổ chức thực hiện

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ....tháng ... năm 2017.

2. Trường hợp doanh nghiệp đã được cấp phép kinh doanh casino trước ngày Nghị định 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ có hiệu lực thi hành và đã tổ chức hoạt động kinh doanh casino thì doanh nghiệp phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino để cơ quan quản lý nhà nước thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư này và phải sử dụng phần mềm quản lý tiền mặt, đồng tiền quy ước theo quy định tại Khoản 3 Điều 3 Thông tư này trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành.

3. Trường hợp doanh nghiệp đã được cấp phép kinh doanh casino trước ngày Nghị định 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ có hiệu lực thi hành, chưa tổ chức hoạt động kinh doanh casino và trường hợp doanh nghiệp được cấp phép sau ngày Nghị định 03/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành thì doanh nghiệp phải bố trí một địa điểm trong Điểm kinh doanh casino để cơ quan quản lý nhà nước thực hiện nhiệm vụ quản lý, giám sát theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư này và phải sử dụng phần mềm quản lý tiền mặt, đồng tiền quy ước theo quy định tại Khoản 3 Điều 3 Thông tư này ngay khi tổ chức hoạt động kinh doanh casino.

4. Trong quá trình thực hiện, nếu có khó khăn vướng mắc, đề nghị các tổ chức, cá nhân phản ánh về Bộ Tài chính để xem xét, giải quyết./.

Nơi nhận:
- Thủ tướng Chính phủ, các Phó TTCP;
- Văn phòng TW và các ban của Đảng;
- Văn phòng Tổng Bí thư;
- Văn phòng Chủ tịch nước;
- Văn phòng Quốc hội;
- Toà án nhân dân TC;
- Viện Kiểm sát nhân dân TC;
- Kiểm toán Nhà nước;
- Các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ;
- HĐND, UBND các tỉnh, TP trực thuộc Trung ương;
- Sở Tài chính, Cục Thuế các tỉnh, TP trực thuộc Trung ương;
- Cục Kiểm tra văn bản (Bộ Tư pháp);
- Công báo;
- Website Chính phủ;
- Website Bộ Tài chính;
- Các đơn vị thuộc Bộ Tài chính;
- Lưu: VT, TCT(VT, CS).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn

PHỤ LỤC SỐ 01:

PHIẾU TỔNG HỢP DOANH THU

Tên doanh nghiệp:

MST: Liên ...

Ban hành kèm theo Thông tư số ..../2017/TT-BTC ngày ... tháng ... năm 2017 của Bộ Tài chính

Ngày ... tháng ... năm ... Ký hiệu:

Điểm kinh doanh casino:

Đơn vị tính:

Số bàn/máy	Số tiền thu được trừ (-) số tiền trả thưởng cho khách	Ghi chú
Tổng cộng		
Đối chiếu mức chênh lệch		

Giám đốc	**Kế toán**	**Thủ quỹ**	**Kho quỹ**
(Ký và ghi rõ họ tên)	*(Ký và ghi rõ họ tên)*	*(Ký và ghi rõ họ tên)*	*(Ký và ghi rõ họ tên)*

Ghi chú: - Phiếu này được lập làm 3 liên khi mở hòm (túi).
- Đơn vị tính là đơn vị tiền tệ hạch toán.

PHỤ LỤC SỐ 02:

BIÊN BẢN MỞ HÒM/TÚI

Tên doanh nghiệp:

MST: Liên ...

Ban hành kèm theo Thông tư số ..../2017/TT-BTC ngày ... tháng ... năm 2017 của Bộ Tài chính

Ngày ... tháng ... năm ... Ký hiệu:

Điểm kinh doanh casino:

Đơn vị tính:

STT	Số bàn/ máy	Số lượng loại mệnh giá					Thành tiền
1							
2							
...							
Tổng cộng							

Giám đốc	**Phụ trách quản lý bàn/máy**	**Kế toán**
(Ký và ghi rõ họ tên)	*(Ký và ghi rõ họ tên)*	*(Ký và ghi rõ họ tên)*

Thủ quỹ

(Ký và ghi rõ họ tên)

Ghi chú: - Biên bản này được lập làm 3 liên tại quầy thu ngân;
- Loại tiền được ghi theo loại tiền thực thu;

PHỤ LỤC SỐ 03:

BIÊN BẢN KIỂM ĐẾM TIỀN MẶT, ĐỒNG TIỀN QUY ƯỚC

Tên doanh nghiệp:

MST: Liên ...

Ban hành kèm theo Thông tư số ..../2017/TT-BTC ngày ... tháng ... năm 2017 của Bộ Tài chính

Ngày ... tháng ... năm ... Ký hiệu:

Điểm kinh doanh casino:

Đơn vị tính:

Xuất đồng tiền quy ước	
Nhập đồng tiền quy ước	
Đối chiếu mức chênh lệch	

Số thu					Số chi				
Danh mục	Loại tiền	Nguyên tệ	Tỷ giá	Thành tiền	Danh mục	Loại tiền	Nguyên tệ	Tỷ giá	Thành tiền
Tổng									
Mức chênh lệch									

Giám đốc	**Kế toán**	**Thủ quỹ**	**Thu ngân**
(Ký và ghi rõ họ tên)	*(Ký và ghi rõ họ tên)*	*(Ký và ghi rõ họ tên)*	*(Ký và ghi rõ họ tên)*

Ghi chú: - Phiếu này được lập làm 3 liên tại quầy thu ngân;
- Loại tiền được ghi theo loại tiền thực thu;
- Tỷ giá quy đổi ghi theo đơn vị tính theo tỷ giá hạch toán.