

# CHÍNH SÁCH THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG KINH DOANH CASINO CỦA MỘT SỐ NƯỚC TRÊN THẾ GIỚI

Có thể nói hoạt động casino là loại hình kinh doanh có lợi nhuận cao mang lại khoản thu cho ngân sách địa phương hay quốc gia nơi đặt casino. Tuy nhiên, kinh doanh casino ngoài ưu điểm là siêu lợi nhuận còn có nhiều hạn chế điển hình là nó sẽ tạo ra một số tiêu cực cho xã hội như tội phạm, tệ nạn cờ bạc, bỏ việc, trộm cắp... Theo đó, thu thuế kinh doanh casino cần phải đảm bảo các nguyên tắc cơ bản về thu thuế (đảm bảo các mục đích điều tiết thu nhập và tạo công bằng xã hội), đồng thời thuận lợi cho việc hành thu cũng như tiết kiệm chi phí.

Về cơ bản, các nước hạch toán riêng các khoản doanh thu từ hoạt động kinh doanh các trò chơi có thưởng trong casino và doanh thu từ hoạt động kinh doanh dịch vụ khác trong casino, do đó xác định được rõ đối tượng chịu thuế đối với từng sắc thuế khác nhau. Thu nhập của tổ chức kinh doanh casino có một phần từ thu nhập dịch vụ trò chơi trong casino và một phần thu nhập từ kinh doanh các dịch vụ khác như khách sạn, nhà hàng gắn với dịch vụ du lịch, vui chơi. Tổng doanh thu trò chơi có thưởng trong casino là loại hình dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế kinh doanh casino (tương tự thuế tiêu thụ đặc biệt của Việt Nam) và thuế giá trị gia tăng. Việc hạch toán riêng thu hoạt động kinh doanh các trò chơi có thưởng trong casino và hoạt động kinh doanh dịch vụ khác trong casino sẽ giúp phân biệt rõ ràng dịch vụ khuyến khích đầu tư và dịch vụ không khuyến khích đầu tư.

## **1. Các loại thuế, phí áp dụng đối với hoạt động kinh doanh casino**

### **1.1. Về phí**

#### **a. Phí cấp phép kinh doanh**

Phí cấp phép kinh doanh phụ thuộc vào giới hạn giấy phép kinh doanh đối với các casino phổ biến dưới hai hình thức chủ yếu là: Giới hạn về số lượng giấy phép kinh doanh casino; Giới hạn về thời hạn hiệu lực giấy phép kinh doanh casino.

#### **b. Giới hạn số lượng giấy phép kinh doanh casino**

Ở Singapore và Malaysia: Chính phủ các nước này chỉ cho phép một số lượng xác định các casino được thành lập thông qua một số lượng giấy phép được ban hành. Có nước quy định hạn chế số lượng giấy phép ban hành thông qua hình thức đấu giá như trường hợp của Trung Quốc (đặc khu Macao). Trong

khi một số quốc gia (Hoa Kỳ - Bang Nevada) không giới hạn về giấy phép kinh doanh casino.

Tại Singapore: Hàng năm, tổ chức sẽ phải nộp 29,8 triệu SGD/1 casino cho cơ quan quản lý casino nếu có 01 casino hoạt động hoặc 38 triệu SGD/02 casino nếu có 02 casino hoạt động.

Tại Macao: Tổ chức kinh doanh casino phải trả phí cấp phép hoạt động hàng năm, bao gồm: Phí cố định bắt buộc hàng năm; phí theo tháng căn cứ trên số lượng bàn trò chơi và số lượng máy trò chơi.

Ví dụ: Hợp đồng cho phép kinh doanh của SJM có mức phí cố định hàng năm là 30 triệu MOP (tương đương 3,7 triệu USD) và phí biến đổi theo số lượng bàn trò chơi nộp theo năm: 300.000 MOP (tương đương 37.000 USD) đối với mỗi bàn trò chơi VIP; 150.000 MOP/bàn/năm (tương đương 18.000 USD) đối với mỗi bàn trò chơi loại phổ thông và 1.000 MOP (tương đương 125 USD) đối với mỗi máy trò chơi điện tử có thưởng. Đặc khu hành chính Macao nắm quyền cấp phép kinh doanh khu vui chơi giải trí và trò chơi đánh bạc, số lượng giấy phép kinh doanh khu vui chơi giải trí và trò chơi có thưởng được cấp nhiều nhất là 03 giấy phép và việc cấp phép kinh doanh khu vui chơi giải trí và trò chơi đánh bạc phải được tiến hành đấu thầu công khai.

Hoa Kỳ: Có hai loại phí là phí cấp phép đối với casino trên đất liền và phí cấp phép đối với casino trên thuyền. Mức thu đối với casino trên đất liền, tại bang Nevada, áp dụng phí cấp phép đối với máy chơi theo năm là 250 USD/máy và phí cấp giấy phép kinh doanh theo quý là 20 USD/máy (đối với giấy phép chơi game không hạn chế), trong khi đó mức phí đối với máy chơi tại New Jersey là 500 USD/máy. Đối với casino trên thuyền thì phí cấp phép được áp dụng đối với từng loại thuyền hoặc dựa trên số lượng người trên thuyền. Tại bang Iowa, có quy định riêng về phí cấp phép đối với casino trên thuyền, được áp dụng đối với từng loại thuyền hoặc dựa trên số lượng người trên thuyền.

Philippines: Do chỉ có một tổ chức duy nhất sở hữu giấy phép kinh doanh casino, phí cấp phép mới (giấy phép nhượng quyền) đối với các casino thành lập sau gọi là phí nhượng quyền kinh doanh do Pagcor cấp. Mức phí nhượng quyền kinh doanh là 15% trên doanh thu trò chơi đối với máy trò chơi điện tử có thưởng và 5% trên doanh thu trò chơi đối với các trò chơi có thưởng tại bàn trò chơi có thưởng.

### **c. Giới hạn thời hạn hiệu lực giấy phép kinh doanh**

Thời hạn giấy phép kinh doanh casino quyết định cách thức thu và mức thu phí cấp phép kinh doanh casino. Mỗi quốc gia có quy định riêng cho vấn đề

này tuy nhiên đều nhằm kiểm soát quy mô, độ an toàn và chất lượng hoạt động của các casino.

Singapore quy định giới hạn cấp phép cho 2 casino trong khoảng thời gian là 10 năm, còn ở Macao: Thời hạn hiệu lực của giấy phép tối đa là 20 năm, thời gian cấp phép có thể được sửa đổi hoặc gia hạn (thời gian đã được cấp phép dưới 20 năm được gia hạn nhiều lần, song, tối đa tổng số không quá 20 năm). Đối với thời gian cấp phép là 20 năm thì gia hạn thêm tối đa 5 năm.

Tại Australia: Không quy định thời hạn hiệu lực giấy phép kinh doanh casino, tức là các bang căn cứ vào hiệu quả hoạt động của các tổ chức kinh doanh casino để quy định thời hạn hiệu lực giấy phép cấp lần đầu và tăng thời hạn hiệu lực giấy phép trong các lần gia hạn tiếp theo, theo đó quyết định phương thức thu và mức thu phí cấp phép. Mức thu phí casino có xu hướng thấp hơn trong lần gia hạn giấy phép tiếp theo. Bang Victoria cấp phép lần đầu cho Tổ chức Crown Melbourne với mức phí ban đầu là 200 triệu AUD trong vòng 4 năm (1993 - 1997), sau đó khi giấy phép được gia hạn thêm 3 năm, tổ chức này phải trả thêm phí cấp phép là 100,8 triệu AUD. Phương thức thu: Bang New South Wales quy định thu phí cấp phép đối với giấy phép gia hạn lần hai (thời hạn 12 năm đến năm 2020) là 100 triệu AUD theo 2 lần trong 2 năm đầu tiên của giấy phép mới; Bang Victoria quy định hình thức thu phí theo tháng tương đương 2,8 triệu AUD/tháng đối với phí cấp phép gia hạn lần hai; Bang Tasmania cấp giấy phép kinh doanh casino lần hai có thời hạn là 15 năm, khi hết thời hạn nói trên, giấy phép sẽ được gia hạn tự động, với thời hạn mỗi lần gia hạn là 5 năm.

#### **d. Phí đóng góp cho đô thị**

Nhằm góp phần cho xây dựng và phát triển đô thị, một số nước quy định mức phí đóng góp cho đô thị đối với tổ chức kinh doanh casino. Cụ thể, ở Hoa Kỳ (Bang Michigan): Quy định tổ chức kinh doanh casino phải trả mức phí dịch vụ đô thị bằng 1,25% doanh thu trò chơi. Đối với Hy Lạp thì mức phí đóng góp cho đô thị là 2 - 5% GGR. Ở Macao quy định khoản đóng góp này không quá 2% doanh thu trò chơi vào Quỹ Macao nhằm mục đích phát triển văn hóa, xã hội, kinh tế, giáo dục, khoa học, học thuật và từ thiện, đồng thời hàng năm phải đóng góp tối đa 3% doanh thu trò chơi nhằm mục đích phát triển đô thị, thúc đẩy du lịch và an sinh xã hội.

## **2. Về thuế**

### **2.1. Thuế kinh doanh casino**

Tên gọi loại thuế này tại nhiều nước khá khác nhau như thuế casino tại Anh, Singapore, Áo, Séc, Đan Mạch, Phần Lan...; thuế cá cược tại Hoa Kỳ; thuế trò chơi tại Australia; thuế đặc biệt đối với hoạt động kinh doanh casino tại Ma Cao. Việc áp dụng thuế casino vừa nhằm tăng thu ngân sách, đồng thời hạn chế hành vi (không khuyến khích) đánh bạc.

#### **a. Về doanh thu chịu thuế**

Doanh thu chịu thuế (hay giá tính thuế) dịch vụ kinh doanh casino là “doanh thu trò chơi” được tính bằng tổng doanh thu trò chơi trừ (-) chi phí trả thường cho người chơi (Singapore sau khi trừ thuế hàng hóa và dịch vụ). Doanh thu trò chơi xác định theo bàn trò chơi và theo máy chơi, cụ thể:

Tại Singapore: Doanh thu chịu thuế kinh doanh casino được xác định theo công thức:  $GQR = A - B$ . Trong đó:

Doanh thu trò chơi A được xác định theo công thức:  $A = C - D$  với: C là tổng doanh thu trò chơi; D là số tiền chi ra, tức là tổng số tiền phải trả cho người thắng. Doanh thu trò chơi được hạch toán theo ngày dựa trên số tiền thu được trừ đi chi phí trả thường cho người chơi và các chi phí khác liên quan trực tiếp đến trò chơi (không bao gồm chi phí tính thuế thu nhập tổ chức).

B là thuế GST (thuế hàng hóa dịch vụ) theo Luật Thuế hàng hóa dịch vụ áp dụng đối với casino cho tất cả các trò chơi mà casino cung cấp.

Tại Anh: Doanh thu chịu thuế kinh doanh casino là Doanh thu trò chơi = Tổng doanh thu trò chơi - số tiền trả cho người thắng - Chi phí chơi.

Tại Hoa Kỳ - Bang Pennsylvania:

Đối với bàn trò chơi: Doanh thu chịu thuế là doanh thu trò chơi theo bàn trò chơi được xác định riêng theo doanh thu của từng loại hình trò chơi, bao gồm:

Bàn trò chơi trong đó người chơi chơi với người điều hành trò chơi:

Doanh thu trò chơi - số lượng tiền quy ước còn lại tại mỗi bàn trò chơi được thực hiện qua quy trình ghi chép dựa trên các phiếu kiểm kê bàn trò chơi đối với hộp lưu trữ tại bàn trò chơi vào cuối ngày + Tổng số lượng phiếu ghi nợ + Tổng số lượng phiếu ghi có + Tổng số tiền mặt thu được + Số lượng tiền quy ước còn lại tại mỗi bàn trò chơi được thực hiện qua quy trình ghi chép dựa trên các phiếu kiểm kê bàn trò chơi đối với hộp lưu trữ tại bàn trò chơi vào cuối ngày hôm trước.

Bàn trò chơi trong đó có sự tương tác giữa người chơi với nhau và các cuộc thi hay giải đấu: Doanh thu trò chơi sẽ được xác định theo tổng số phí điều

hành trò chơi của tổ chức kinh doanh casino qua một quy trình kiểm kê và ghi chép đối với hộp đựng tiền mặt và hệ thống lưu trữ thông tin theo quy định.

Đối với máy trò chơi: Doanh thu chịu thuế là doanh thu máy trò chơi = Tổng doanh thu trò chơi trong máy trò chơi - Chi phí trả thưởng cho người chơi.

Mỗi một cuộc chơi (để xác định doanh thu trò chơi của các tổ chức kinh doanh casino) theo quy định thì kéo dài trong 01 ngày. Tổ chức kinh doanh casino có trách nhiệm kê khai doanh thu theo tuần đối với mỗi bàn trò chơi.

### **b. Thuế suất thuế kinh doanh casino**

Tại Singapore: Áp dụng thuế suất theo đối tượng chơi. Theo đó, tổ chức kinh doanh casino phải nộp thuế kinh doanh casino với thuế suất 5%/tháng/doanh thu trò chơi đối với người chơi lớn và 15%/tháng đối với những người chơi thường. Tại Macao: Tổ chức kinh doanh casino phải đóng thuế kinh doanh casino, với thuế suất 35% trên doanh thu trò chơi. Tại Anh: Mức thuế suất được tính lũy tiến từ 15 - 50%.

Tại Hoa Kỳ: Tùy thuộc vào quy định của từng bang, mức thuế suất thuế kinh doanh casino dao động từ mức 4% doanh thu trò chơi (như ở Bang Mississippi) đến 70% doanh thu trò chơi (như ở Bang Illinois); Bang Nevada, không xác định giá tính thuế là doanh thu trò chơi mà thu khoán theo máy và theo bàn trò chơi.

Tại Australia: Mức thuế suất dao động từ 8 - 43,5% theo từng bang và theo trò chơi.

### **c. Phương thức thu thuế**

Hệ thống thu thuế tại các nước như: Hoa Kỳ, Macao, Singapore, Phi-líp-pin thu thuế thông qua hệ thống tài khoản thu thuế điện tử thiết lập giữa cơ quan thu thuế và các tổ chức kinh doanh casino theo hai loại hình trò chơi chính:

Các máy trò chơi điện tử có thưởng: Để xác định doanh thu trò chơi của các máy trò chơi điện tử có thưởng, các nước thu trực tiếp đối với phần đồng tiền quy ước còn lại của các máy một khoảng thời gian nhất định, thường là theo ngày. Thu thuế đối với máy trò chơi điện tử có thưởng được coi là đơn giản hơn các loại hình trò chơi có thưởng trên bàn trò chơi. Do số lượng đồng tiền quy ước (hay xèng trong máy giật xèng) phục vụ cho tính toán thu nhập chịu thuế trong các máy này được kiểm soát chặt chẽ thông qua hệ thống máy tính điện tử và thông qua hệ thống tài khoản các casino thiết lập theo quy định tại các tổ chức thu thuế.

Trò chơi có thưởng trên bàn trò chơi: Tương tự như loại hình máy trò chơi điện tử có thưởng. Thu nhập chịu thuế của bàn trò chơi có thưởng được xác định



ngay tại bàn trò chơi trên cơ sở doanh số sau mỗi một cuộc chơi, không căn cứ vào chi phí trả thưởng cho người chơi.

## **2.2. Thuế giá trị gia tăng**

Qua nghiên cứu kinh nghiệm một số nước cho thấy, thuế GTGT được áp dụng đối với hoạt động kinh doanh casino như tại Australia, Singapore và Phi-líp-pin, trong khi đó Macao không thu thuế GTGT, cụ thể:

### **a. Về căn cứ tính thuế**

Thuế GTGT được áp trên doanh thu từ các trò chơi trong casino chưa bao gồm thuế kinh doanh casino. Ví dụ: Căn cứ tính thuế GTGT của Singapore (hay còn gọi là Goods and Services tax - GST) là doanh thu trò chơi.

### **b. Mức thu thuế**

Mức thu thuế GTGT tại các nước quy định khá khác nhau. Tại Australia là 10% doanh thu trò chơi; tổ chức kinh doanh casino tại Singapore đóng thuế GST là 7% doanh thu trò chơi; và tại Phi-líp-pin mức thuế suất GTGT là 10%. Các mức thu này tương tự như các mặt hàng khác.

## **2.3. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Tại các nước, phần thu nhập còn lại sau khi nộp thuế kinh doanh casino sẽ được các tổ chức kinh doanh casino sử dụng đưa vào khoản mục trong bảng cân đối thu nhập - chi phí hoạt động của tổ chức để xác định thu nhập tính thuế TNDN. Theo kinh nghiệm các nước (Singapore, Macao, bang Nevada - Hoa Kỳ) thì thuế TNDN sẽ được thu trên thu nhập chịu thuế của tổ chức kinh doanh casino theo công thức chung như sau:

$$\text{Thu nhập chịu thuế} = \text{Doanh thu trò chơi của tổ chức kinh doanh casino} - \text{Thuế GTGT} - \text{Thuế kinh doanh casino} - \text{Chi phí hoạt động.}$$

Thuế suất: Tổ chức kinh doanh casino các nước chịu mức thuế suất tương tự với các loại hình doanh nghiệp khác. Tại Singapore, mức thuế suất là 17%. Tại Macao, áp dụng biểu thuế lũy tiến 3 mức: Thuế suất 12% đối với thu nhập lớn hơn 300.000 MOP; 9% đối với thu nhập từ 201.000-300.000 MOP; và miễn thuế đối với thu nhập thấp hơn 200.000 MOP. Tại Australia, mức thuế suất là 30%. Tại Anh, mức thuế suất là 21% .

## **3. Các loại thuế, phí đối với người chơi và người môi giới trong casino**

### **3.1. Thuế thu nhập cá nhân đối với người chơi**

Qua nghiên cứu kinh nghiệm của một số nước cho thấy, đối với người chơi thì ngoại trừ một số nước có ngành casino phát triển lâu đời như Hoa Kỳ thì hầu như các nước như Anh, Australia và các nước châu Âu, Singapore không

thu thuế đối với thu nhập thắng cuộc của người chơi. Vì về bản chất việc đánh thuế casino đối với tổ chức kinh doanh casino đã gián tiếp đánh thuế đối với người vào chơi casino, điều này có nghĩa là nếu tổ chức kinh doanh casino bị đánh thuế thì họ cũng đã tính vào giá thành của các loại chi phí khác trong casino mà người chơi phải chịu, nên các khoản mà người chơi vào casino phải nộp thực chất là các khoản chi phí hơn là thuế đánh vào thu nhập. Mặc dù vậy, một số nước vẫn thu thuế đối với người chơi, điều này sẽ gây ra hiện tượng thuế chồng thuế. Ví dụ, tại Hoa Kỳ và Lát-vi-a, người thắng cuộc tại casino sẽ phải nộp thuế với khoản tiền thắng cuộc, với mức thuế suất là 25% (tại Lát-vi-a) và 3,07% (tại Hoa Kỳ - Bang Pennsylvania) thu cố định trên thu nhập chịu thuế. Ngoài ra, tại Hoa Kỳ còn quy định, với người chơi là cá nhân không cư trú sẽ phải đóng thuế suất 30% đối với khoản tiền thắng được.

### **3.2 Phí vào cửa đối với người chơi**

Để hạn chế số người chơi vào casino, ở một số nước, người chơi phải trả phí vào cửa. Chẳng hạn, ở một số bang tại Hoa Kỳ, áp dụng phí vào cửa đối với người chơi casino, đặc biệt đối với casino trên thuyền. Mỗi người chơi khi lên thuyền để chơi đều được yêu cầu phải trả loại phí này, với mức phí từ 0,5 USD (như tại bang Iowa) đến 5 USD (như tại các bang Illinois).

Tại Singapore, phí vào cửa được áp dụng với mức 100 USD cho một lần và quy định mức phí vào cửa ở mức 2.000 USD/năm.

### **3.2 Thuế chip**

Tại Phi-líp-pin, người chơi phải nộp thuế cho số chip mình mua với thuế suất là 5% giá trị chip. Thuế này được tính thay thế cho thuế thu nhập cá nhân tại các nước mà khi thắng người chơi sẽ phải trả. Căn cứ để tính thuế là số lượng chip mà người chơi mua của casino, thu nhập chịu thuế được tính bằng số lượng chip, nhân với giá trị chip, nhân với thuế suất 5%. Về thời hạn nộp thuế, đối với thuế cố định hàng tuần, nộp vào ngày làm việc đầu tiên của tuần tiếp theo.

### **3.4 Thuế đối với người môi giới tại casino**

Tại Macao, áp dụng thuế TNCN đối với người môi giới tại casino. Theo Điều 29 của “Chế độ luật pháp kinh doanh khu vui chơi giải trí và trò chơi đánh bạc”, tiền hoa hồng hoặc khoản thù lao khác chi trả cho người môi giới trò chơi đánh bạc thuộc diện phải tính thuế, cụ thể: Đối tượng nộp thuế và căn cứ tính thuế: Tổ chức kinh doanh casino phải nộp thuế liên quan đến khoản tiền hoa hồng hoặc các khoản thù lao khác chi trả cho người môi giới thông qua phương thức khấu trừ tại nguồn. Khoản tiền hoa hồng được xác định trên doanh thu trò chơi thu được từ người chơi; Thuế suất: 5%.

Như vậy, có thể thấy rằng hoạt động kinh doanh casino mang lại lợi nhuận lớn. Các quốc gia đều có những chính sách về tài chính, thuế, phí chặt chẽ nhằm đảm bảo nguồn thu cho ngân sách địa phương và trung ương bên cạnh những chính sách chung nhằm bảo đảm tính ổn định, an toàn cho hoạt động kinh doanh casino.

TTBDDBDC