



**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 3268 /CT-CS
V/v lập hóa đơn

Hà Nội, ngày 21 tháng 5 năm 2026

Kính gửi:

- Công ty TNHH Dự án Hồ Tràm;
(Địa chỉ: Ấp Hồ Tràm, xã Hồ Tràm, Hồ Chí Minh)
- Công ty TNHH Phát triển Nam Hội An;
(Địa chỉ: Thôn Tây Sơn Tây, Xã Duy Nghĩa, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam)
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển du lịch Phú Quốc.
(Địa chỉ: Khu Bãi Dài, Đặc khu Phú Quốc, tỉnh An Giang)

Cục Thuế nhận được một số văn bản của Công ty TNHH Dự án Hồ Tràm, Công ty TNHH Phát triển Nam Hội An, Công ty CP Đầu tư và Phát triển du lịch Phú Quốc về việc lập hóa đơn. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 8 và Điều 10 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 quy định về thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng (GTGT), giá tính thuế đối với dịch vụ kinh doanh ca-si-nô, trò chơi điện tử có thưởng và dịch vụ kinh doanh đặt cược:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng

1. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:

a) Đối với hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền;

b) Đối với dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung cấp dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Điều 10. Giá tính thuế đối với dịch vụ kinh doanh ca-si-nô, trò chơi điện tử có thưởng và dịch vụ kinh doanh đặt cược

1. Đối với dịch vụ kinh doanh ca-si-nô, trò chơi điện tử có thưởng là số tiền thu được từ hoạt động này trừ số tiền đã đổi trả cho khách không sử dụng hết và số tiền trả thưởng cho khách (nếu có), đã có thuế tiêu thụ đặc biệt, chưa có thuế giá trị gia tăng. Trong đó, số tiền thu được là số tiền thu từ đổi đồng tiền quy ước cho người chơi tại quầy, tại bàn chơi và số tiền thu tại máy trò chơi điện tử có thưởng.

2. Đối với dịch vụ kinh doanh đặt cược là số tiền thu được từ bán vé đặt cược trừ số tiền đã trả thưởng cho khách (nếu có), đã có thuế tiêu thụ đặc biệt, chưa có thuế giá trị gia tăng.”

Căn cứ khoản 2 Điều 7 Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt số 66/2025/QH15 ngày 14/6/2025 quy định về thời điểm xác định thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB):

“Điều 7. Thời điểm xác định thuế tiêu thụ đặc biệt

2. Thời điểm xác định thuế tiêu thụ đặc biệt đối với 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 điểm b khoản 5 Điều 5 Nghị định số 360/2025/NĐ-CP ngày 31/12/2025 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt về giá tính thuế:

“Điều 5. Giá tính thuế

5. Đối với dịch vụ, giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt là giá cung ứng dịch vụ của tổ chức, cá nhân kinh doanh chưa có thuế giá trị gia tăng và chưa có thuế tiêu thụ đặc biệt, được xác định như sau:

b) Đối với dịch vụ kinh doanh ca-si-nô, trò chơi điện tử có thưởng là số tiền thu được từ hoạt động này trừ số tiền đã đổi trả cho khách không sử dụng hết và số tiền trả thưởng cho khách (nếu có). Trong đó, số tiền thu được là số tiền thu từ đổi đồng tiền quy ước cho người chơi tại quầy, tại bàn chơi và số tiền thu tại máy trò chơi điện tử có thưởng.”

Căn cứ điểm r khoản 6 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP quy định về thời điểm lập hóa đơn:

“r) Đối với hoạt động kinh doanh casino và trò chơi điện tử có thưởng, thời điểm lập hóa đơn điện tử chậm nhất là 01 ngày kể từ thời điểm kết thúc ngày xác định doanh thu, đồng thời doanh nghiệp kinh doanh casino và trò chơi điện tử có thưởng chuyển dữ liệu ghi nhận số tiền thu được (do đổi đồng tiền quy ước cho người chơi tại quầy, tại bàn chơi và số tiền thu tại máy trò chơi điện tử có thưởng) trừ đi số tiền đổi trả cho người chơi (do người chơi trúng thưởng hoặc người chơi không sử dụng hết) theo Mẫu 01/TH-DT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này đến cơ quan thuế cùng thời điểm chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử. Ngày xác định doanh thu là khoảng thời gian từ 0 giờ 00 phút đến 23 giờ 59 phút cùng ngày.”

Đề nghị doanh nghiệp nghiên cứu các quy định nêu trên để thực hiện theo quy định.

Đối với khoảng thời gian xác định doanh thu của doanh nghiệp kinh doanh casino và trò chơi điện tử có thưởng, Cục Thuế đã ghi nhận và tổng hợp

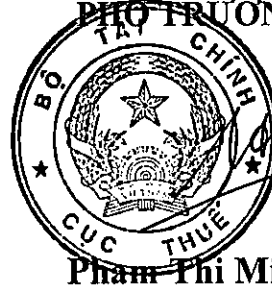
báo cáo Bộ Tài chính trong dự thảo Nghị định quy định về hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử được đăng tải trên Cổng Pháp luật Quốc gia, Cổng Thông tin điện tử của Bộ Tài chính và gửi lấy ý kiến thẩm định Bộ Tư pháp theo công văn số 4727/BTC-CT ngày 15/4/2026.

Cục Thuế có ý kiến đề Công ty TNHH Dự án Hồ Tràm, Công ty TNHH Phát triển Nam Hội An, Công ty CP Đầu tư và Phát triển du lịch Phú Quốc được biết./. *pv*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó CT Đặng Ngọc Minh (để b/c)
- Vụ PC, Vụ ĐCTC, Cục CST (BTC);
- Ban PC, NVT(CT);
- Website của Cục Thuế;
- Lưu: VT, CS. *pv 9*

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN CHÍNH SÁCH, THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN



Phạm Thị Minh Hiền