

Số: 142 /TTr-BTC

Hà Nội, ngày 04 tháng 8 năm 2020

### TỜ TRÌNH

**Về việc xin chủ trương báo cáo Bộ Chính trị về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino**

Kính gửi: Thủ tướng Chính phủ.

Ngày 24/9/2018, Văn phòng Chính phủ có Thông báo số 371/TB-VPCP thông báo kết luận của Thủ tướng Chính phủ Nguyễn Xuân Phúc tại buổi làm việc với lãnh đạo tỉnh Quảng Ninh, giao Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với Bộ Kế hoạch và Đầu tư và các bộ, ngành liên quan báo cáo, phân tích cụ thể trình Chính phủ xem xét, sửa đổi, bổ sung nội dung có liên quan của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino (Nghị định số 03/2017/NĐ-CP) hoặc ban hành Nghị quyết của Chính phủ làm căn cứ để thực hiện.

Thực hiện chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ, trên cơ sở tổng hợp ý kiến các Bộ, ngành liên quan, Bộ Tài chính đã có Công văn số 9020/BTC-TCNH ngày 07/8/2019 báo cáo Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.

Ngày 30/9/2019, Văn phòng Chính phủ có Thông báo số 346/TB-VPCP thông báo kết luận của Lãnh đạo Chính phủ tại cuộc họp ngày 09/9/2019 về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. Theo đó, giao Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành đánh giá, sơ kết 2 năm thực hiện Nghị định và đề xuất phạm vi và phương án sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.

Căn cứ Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật và ý kiến chỉ đạo của Lãnh đạo Chính phủ tại Thông báo số 371/TB-VPCP, Thông báo số 346/TB-VPCP, Bộ Tài chính đã tổng kết, đánh giá tình hình triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP và xây dựng dự thảo Tờ trình Chính phủ, Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP (Nghị định sửa đổi) lấy ý kiến các Bộ, ngành liên quan tại Công văn số 4165/BTC-TCNH ngày 08/4/2020 (Dự thảo Tờ trình Chính phủ, dự thảo Nghị định và các hồ sơ liên quan Bộ Tài chính xin báo cáo kèm theo). Bên cạnh các nội dung sửa đổi để đảm bảo tăng cường quản lý nhà nước trong lĩnh vực kinh doanh casino, nội dung sửa đổi về điều kiện kinh doanh casino có liên quan đến ý kiến chỉ đạo của Bộ Chính trị tại Thông báo số 16-TW/TB ngày 15/9/2016 thông báo kết luận của Bộ Chính trị về một số vấn đề quan trọng liên quan đến quản lý hoạt động kinh doanh casino tại Việt Nam. Do vậy, Bộ Tài chính thấy rằng cần xin ý kiến của Bộ Chính



- **PDF Eraser Free** tri về nội dung này trước khi sửa đổi, bổ sung. Trên cơ sở tổng hợp ý kiến các Bộ, ngành liên quan, Bộ Tài chính xin báo cáo Thủ tướng Chính phủ như sau:

## **I. SỰ CẦN THIẾT BAN HÀNH NGHỊ ĐỊNH SỬA ĐỔI**

### **1. Đánh giá tình hình triển khai Nghị định số 03/2017/NĐ-CP**

#### **1.1. Những kết quả đạt được**

##### **a) Về khung khổ pháp lý**

- Tại Thông báo số 16-TW/TB ngày 15/9/2016 thông báo kết luận của Bộ Chính trị về một số vấn đề quan trọng liên quan đến quản lý hoạt động kinh doanh casino tại Việt Nam, theo đó: (i) định hướng về phát triển casino theo hướng nơi nào, dự án nào đáp ứng đủ điều kiện, quản lý được thì cho phép, nhất là những nơi có khả năng thu hút nhiều khách du lịch nước ngoài; (ii) về quy mô đầu tư dự án kinh doanh casino, chỉ cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư cho các dự án khu dịch vụ, du lịch, thương mại và vui chơi giải trí tổng hợp có casino với tổng vốn đầu tư tối thiểu từ 2 tỷ USD trở lên; (iii) về thời điểm được phép kinh doanh casino, doanh nghiệp chỉ được tổ chức kinh doanh hạng mục casino sau khi dự án đã hoàn thành việc giải ngân tối thiểu 50% tổng vốn đầu tư; (iv) đồng ý cho 02 dự án tại Vân Đồn (Quảng Ninh) và Phú Quốc (Kiên Giang) thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino.

- Ngày 16/01/2017, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về kinh doanh casino theo tinh thần chỉ đạo nêu trên của Bộ Chính trị. Thực hiện nhiệm vụ được Chính phủ giao, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 102/2017/TT-BTC ngày 05/10/2017 hướng dẫn một số điều quy định tại Nghị định 03/2017/NĐ-CP và Thông tư số 146/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 hướng dẫn, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino. Như vậy, về cơ bản khung khổ pháp lý đối với hoạt động kinh doanh casino đã được ban hành đầy đủ, tạo điều kiện cho doanh nghiệp có căn cứ tổ chức hoạt động kinh doanh và cơ quan quản lý nhà nước quản lý, giám sát, thanh tra, kiểm tra.

##### **b) Về cấp phép kinh doanh casino**

- Trước khi Nghị định số 03/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành, cả nước có 08 dự án kinh doanh casino được cấp phép, gồm: 07 dự án đang triển khai hoạt động kinh doanh casino là dự án casino Đồ Sơn (Hải Phòng), dự án casino Lợi Lai (Quảng Ninh), dự án casino Hoàng Gia (Quảng Ninh), dự án casino khách sạn Hồng Vận (Quảng Ninh), dự án casino khách sạn quốc tế Lào Cai (Lào Cai), dự án casino Silver Shores (Đà Nẵng), dự án casino Hồ Tràm (Bà Rịa - Vũng Tàu) và 01 dự án casino Nam Hội An (Quảng Nam) đang triển khai đầu tư. Đồng thời Bộ Chính trị chấp thuận về chủ trương (Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016) cho phép 04 dự án casino tại Thừa Thiên Huế, Khánh Hòa, Vân Đồn (Quảng Ninh) và Phú Quốc (Kiên Giang).

- Triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, đã có 03 dự án khu



- Dịch vụ du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino được Thủ tướng Chính phủ quyết định chủ trương đầu tư kinh doanh casino và được UBND cấp tỉnh cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư là dự án casino Laguna Lăng Cô (Thừa Thiên Huế), dự án casino Phú Quốc (Kiên Giang) và dự án casino Cam Ranh (Khánh Hòa).

- Đến nay, theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, Bộ Tài chính đã phối hợp với các Bộ: Công an, Kế hoạch và Đầu tư, Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam và UBND cấp tỉnh thẩm định và cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino cho 03 doanh nghiệp, trong đó có 01 doanh nghiệp xin cấp mới là dự án casino Phú Quốc (Kiên Giang) đi vào hoạt động từ tháng 01/2019 và 02 doanh nghiệp cấp lại theo quy định chuyển tiếp là dự án casino khách sạn Hồng Vận (Quảng Ninh) và dự án casino Nam Hội An (Quảng Nam). Việc cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino đảm bảo chặt chẽ, đúng quy định.

#### c) Về kết quả hoạt động kinh doanh casino

- Kết quả hoạt động kinh doanh casino của 08 doanh nghiệp đã triển khai kinh doanh casino như sau: năm 2017 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino đạt 1.190 tỷ đồng, nộp NSNN 645 tỷ đồng; năm 2018 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino đạt 1.560 tỷ đồng, tăng 31% so năm trước; nộp NSNN đạt 898 tỷ đồng, tăng 39% so năm trước; năm 2019 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino đạt 2.500 tỷ đồng, tăng 60% so năm trước, nộp NSNN đạt 1.340 tỷ đồng, tăng 49% so năm trước.

- Về việc thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino: Đối với 02 dự án tại Vân Đồn (Quảng Ninh) và Phú Quốc (Kiên Giang) đã được Bộ Chính trị chấp thuận chủ trương thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino (Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016) thì dự án casino tại Phú Quốc (Kiên Giang) đã tổ chức thí điểm cho phép người Việt Nam chơi tại Điểm kinh doanh casino từ tháng 01/2019.

Kết quả kinh doanh đến ngày 31/12/2019 của casino Phú Quốc như sau: (i) tổng số lượt khách vào chơi casino là 105.220 lượt, trong đó người Việt Nam là 47.416 lượt, chiếm tỷ lệ 45%, người nước ngoài là 57.804 lượt, chiếm tỷ lệ 55%; (ii) lũy kế tổng doanh thu đạt 1.433 tỷ đồng, trong đó doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino có thuế đạt là 1.381 tỷ đồng, doanh thu, thu nhập khác đạt 44,2 tỷ đồng và doanh thu tài chính đạt 8,2 tỷ đồng. Chi phí trả thưởng năm 2019 là 324 tỷ đồng; số thuế đã nộp ngân sách năm 2019 là 521 tỷ đồng, bao gồm tiền vé bán cho người Việt Nam vào chơi casino. Kết quả hoạt động kinh doanh casino năm 2019 đạt 284,3 tỷ đồng (doanh thu từ casino trừ chi phí hoạt động casino chưa bao gồm chi phí lãi và chi phí khấu hao phân bổ cho hoạt động kinh doanh casino), trong đó: 6 tháng đầu năm 2019 đạt 186,3 tỷ đồng, 6 tháng cuối năm đạt 98 tỷ đồng, giảm 47% so với 6 tháng đầu năm 2019. Tuy nhiên, theo báo cáo tài chính được kiểm toán năm 2019 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển du lịch Phú Quốc, kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty (bao gồm kinh doanh casino và các hoạt động kinh doanh khác) lỗ 2.529 tỷ đồng.



- PDF Eraser Free

d) Về thanh tra, kiểm tra

- Triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, năm 2019 Bộ Tài chính đã phối hợp các Bộ: Công an, Kế hoạch và Đầu tư, Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam và UBND cấp tỉnh kiểm tra hoạt động kinh doanh casino tại 04 doanh nghiệp: dự án casino Lợi Lai (Quảng Ninh), dự án casino Hoàng Gia (Quảng Ninh), dự án casino khách sạn quốc tế Lào Cai (Lào Cai), dự án casino Silver Shores (Đà Nẵng).

- Trên cơ sở kết quả kiểm tra, Bộ Tài chính có công văn chấn chỉnh các doanh nghiệp được kiểm tra về việc chấp hành quy định của pháp luật về kinh doanh casino; có công văn gửi UBND cấp tỉnh đề nghị tăng cường quản lý, giám sát hoạt động kinh doanh casino trên địa bàn và có các quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với các doanh nghiệp vi phạm.

đ) Về quản lý, giám sát

Về cơ bản các Bộ, ngành và địa phương đã thực hiện đúng chức năng quản lý nhà nước quy định. Cụ thể: Bộ Tài chính đã ban hành cơ bản đầy đủ các văn bản hướng dẫn về tổ chức hoạt động, quản lý tài chính, kế toán, chế độ báo cáo; Ngân hàng Nhà nước Việt Nam đã ban hành cơ chế quản lý ngoại hối trong hoạt động kinh doanh casino và xem xét, cấp Giấy phép thu, chi ngoại tệ; Bộ Công an xem xét cấp phép về đủ điều kiện về an ninh, trật tự; Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch cấp phép nhập khẩu máy trò chơi, bàn trò chơi và thiết bị trò chơi.

1.2. Những tồn tại, bất cập

a) Về việc thu hút nhà đầu tư dự án dịch vụ, du lịch, thương mại và vui chơi giải trí tổng hợp có casino

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP được Chính phủ ban hành trên cơ sở quan điểm định hướng phát triển casino của Bộ Chính trị là cần hình thành dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino quy mô lớn, hiện đại. Theo đó, điều kiện cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino là vốn đầu tư tối thiểu của dự án 02 tỷ đô la Mỹ (điểm c khoản 1 Điều 23); và điều kiện cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino là doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư (điểm b khoản 1 Điều 24).

Quy định nêu trên về quy mô vốn của dự án và quy mô vốn giải ngân nhằm mục tiêu lựa chọn, cấp phép được các dự án kinh doanh casino gắn với việc phát triển các khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino với quy mô lớn, hiện đại góp phần phát triển du lịch, kinh tế - xã hội của địa bàn. Đồng thời áp dụng đối với các khu vực đã có cơ sở hạ tầng, nhà đầu tư chỉ tập trung xây dựng khu du lịch, dịch vụ, thương mại và vui chơi giải trí tổng hợp có casino.

- Tuy nhiên, thực tế triển khai dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí



- **PDF Eraser Free** tổng hợp có casino tại các khu vực chưa có hạ tầng cơ sở (ví dụ tại Vân Đồn, Quảng Ninh) phát sinh vướng mắc, cụ thể: Quy định nhà đầu tư phải đáp ứng điều kiện cấp phép là hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư (khoản 1 Điều 23 và khoản 1 Điều 24 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP) dẫn đến dự án có casino tại các khu vực chưa có hạ tầng cơ sở sẽ khó khả thi do nhà đầu tư vừa phải đáp ứng điều kiện quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nêu trên đồng thời vừa phải đầu tư dự án hạ tầng giao thông lớn do không có hệ thống hạ tầng kỹ thuật hoàn chỉnh kết nối tới dự án. Trong khi vốn đầu tư vào dự án hạ tầng giao thông không được tính vào tổng vốn đầu tư khi xem xét về việc đáp ứng điều kiện về hoàn thành giải ngân vốn đầu tư dự án có casino.

- Tại Thông báo số 371/TB-VPCP, Thủ tướng Chính phủ đã có chỉ đạo về việc nghiên cứu xem xét, sửa đổi, bổ sung nội dung nêu trên của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP hoặc ban hành Nghị quyết của Chính phủ làm căn cứ cơ sở để thực hiện.

b) Những tồn tại, hạn chế trong quá trình tổ chức hoạt động kinh doanh casino tại các doanh nghiệp

- Một số quy định về tổ chức kinh doanh chưa được quy định cụ thể và đầy đủ để đảm bảo quản lý chặt chẽ đối với hoạt động này như:

+ Quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi, thiết bị trò chơi: Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chưa có quy định quản lý đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào kinh doanh hoặc đang hư hỏng, tạm thời không sử dụng. Qua thực tế kiểm tra tại một số doanh nghiệp kinh doanh casino, có trường hợp doanh nghiệp để các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào sử dụng hoặc các máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng tại Điểm kinh doanh casino. Ngoài ra, việc quy định về chứng nhận kiểm định đối với bàn trò chơi có bất cập do bàn trò chơi không phải là máy móc, thiết bị điện tử, việc vận hành trên bàn trò chơi do người điều hành trò chơi thực hiện nên thông thường các tổ chức kiểm định không cấp giấy chứng nhận kiểm định đối bàn trò chơi như đối với máy trò chơi điện tử có thưởng.

+ Về kiểm tra, thanh tra: Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định công tác kiểm tra, thanh tra được thực hiện theo phương thức định kỳ hoặc đột xuất. Đối với phương thức kiểm tra định kỳ có 02 đoàn kiểm tra gồm: (i) Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành liên quan và UBND cấp tỉnh thực hiện kiểm tra định kỳ 02 năm/lần; (ii) UBND cấp tỉnh thực hiện kiểm tra định kỳ 01 năm/lần. Tuy nhiên, theo quy định tại Chỉ thị số 20/CT-TTg ngày 17/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ về việc chấn chỉnh hoạt động thanh tra, kiểm tra đối với doanh nghiệp, khi xây dựng, phê duyệt kế hoạch thanh tra hàng năm không để xảy ra tình trạng thanh tra, kiểm tra quá 01 lần/năm đối với doanh nghiệp. Do vậy, nếu không quy định cụ thể về tần suất kiểm tra có thể xảy ra trường hợp kiểm tra, thanh tra bị trùng lặp giữa các Bộ, ngành và địa phương.



Về quảng cáo: Điều 37 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định doanh nghiệp kinh doanh casino chỉ được phép quảng cáo bằng bảng, biển hiệu bên trong Điểm kinh doanh casino, các quảng cáo casino chỉ có thể nhìn thấy khi vào bên trong Điểm kinh doanh casino, phải đảm bảo người ở bên ngoài Điểm kinh doanh casino không đọc được, không nghe được, không thấy được, ngoài những hình thức được phép quảng cáo quy định tại khoản này, doanh nghiệp không được quảng cáo kinh doanh casino dưới mọi hình thức. Tuy nhiên, việc chỉ cho phép doanh nghiệp quảng cáo trong Điểm kinh doanh casino sẽ khó trong việc quảng bá, giới thiệu về hoạt động kinh doanh này của doanh nghiệp đối với các đối tượng là khách du lịch quốc tế của doanh nghiệp và khách chơi là người Việt Nam đáp ứng các điều kiện được vào chơi casino tại các Điểm kinh doanh casino cho phép thí điểm người Việt vào chơi.

+ Quy định về quy chế quản lý nội bộ và kiểm soát nội bộ: Điều 18 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định về việc doanh nghiệp kinh doanh casino phải xây dựng và ban hành quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh casino. Tuy nhiên, chưa quy định về trường hợp doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế Quy chế quản lý nội bộ phải gửi quy chế sửa đổi, bổ sung cho cơ quan quản lý có thẩm quyền.

- Một số doanh nghiệp chưa có ý thức cao trong chấp hành pháp luật, một số doanh nghiệp còn có hành vi vi phạm pháp luật. Trong khi đó quy định về chế tài xử lý chủ yếu mới dừng ở xử phạt vi phạm hành chính, chưa đảm bảo tính răn đe. Đối với hành vi sai phạm lớn, chưa có quy định về chế tài xử lý tương thích.

## 2. Sự cần thiết phải sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP

Trên cơ sở đánh giá quá trình triển khai Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, ý kiến của các Bộ, ngành và địa phương cần thiết phải sửa đổi, bổ sung pháp luật về kinh doanh casino nhằm đáp ứng được các yêu cầu sau:

- *Thứ nhất*, hoàn thiện khuôn khổ pháp lý nhằm hệ thống hóa các quy định pháp luật về hoạt động kinh doanh casino, khắc phục những tồn tại, hạn chế sau gần 03 năm thi hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP;

- *Thứ hai*, tạo điều kiện cho các doanh nghiệp kinh doanh casino tuân thủ quy định của pháp luật và bảo vệ quyền lợi của người chơi;

- *Thứ ba*, nâng cao năng lực, hiệu quả quản lý của nhà nước trên các phương diện thể chế chính sách, công tác quản lý, giám sát và xử lý vi phạm trong hoạt động kinh doanh casino.

## II. KIẾN NGHỊ NỘI DUNG SỬA ĐỔI NGHỊ ĐỊNH SỐ 03/2017/NĐ-CP

Trên cơ sở đánh giá, phân tích những tồn tại, hạn chế nêu trên, sau khi lấy ý kiến các Bộ, ngành, Bộ Tài chính trình Thủ tướng Chính phủ định hướng sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP theo hai nhóm: (i) Về điều kiện để được cấp phép kinh doanh casino; (ii) các nội dung liên quan



- đến tổ chức hoạt động kinh doanh, cụ thể như sau:

## 1. Về điều kiện để được cấp phép kinh doanh casino

### 1.1. Các nội dung dự kiến sửa đổi

- Tại Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016 và Thông báo số 138-TB/TW ngày 24/6/2013, Bộ Chính trị có ý kiến chỉ đạo về chủ trương chỉ cấp phép kinh doanh casino cho các dự án khu dịch vụ, du lịch, thương mại và vui chơi giải trí tổng hợp có casino với tổng vốn đầu tư tối thiểu từ 2 tỷ USD trở lên; và cho phép triển khai dự án Khu dịch vụ du lịch phức hợp cao cấp, trong đó có hạng mục casino tại Khu kinh tế Vân Đồn, tỉnh Quảng Ninh.

- Ngày 17/02/2020, Thủ tướng Chính phủ ban hành Quyết định số 266/QĐ-TTg phê duyệt điều chỉnh Quy hoạch chung xây dựng Khu kinh tế Vân Đồn đến năm 2040, định hướng phát triển khu kinh tế Vân Đồn trở thành khu kinh tế biển đa ngành, đa lĩnh vực, trung tâm công nghiệp giải trí có casino, du lịch biển - đảo cao cấp, dịch vụ tổng hợp; là cửa ngõ giao thương quốc tế, tạo ra những sản phẩm độc đáo, khác biệt, hiện đại với chất lượng cao, có thương hiệu và khả năng cạnh tranh quốc tế.

- Do địa bàn các khu kinh tế (ví dụ như Khu kinh tế Vân Đồn, Quảng Ninh) và các địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn, chưa có hệ thống cơ sở hạ tầng nên nhà đầu tư phải đầu tư vào hệ thống cơ sở hạ tầng trước khi xây dựng khu dịch vụ, du lịch, thương mại và vui chơi giải trí tổng hợp có casino. Điều này dẫn đến nhà đầu tư gặp khó khăn khi phải tiếp tục đáp ứng các điều kiện kinh doanh casino tương tự như các dự án đầu tư có casino tại các địa bàn đã có hệ thống cơ sở hạ tầng hoàn thiện.

- Để tháo gỡ khó khăn, vướng mắc nhằm thu hút đầu tư xây dựng Khu kinh tế Vân Đồn theo chỉ đạo của Bộ Chính trị và Thủ tướng Chính phủ và các dự án tại các địa phương khác (nếu có phát sinh), trên cơ sở kiến nghị, đề xuất của UBND tỉnh Quảng Ninh và các Bộ, ngành liên quan, Bộ Tài chính đề xuất định hướng sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP như sau:

*Thứ nhất*, giữ nguyên quy định về việc cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino: vốn đầu tư tối thiểu của dự án là 2 tỷ đô la Mỹ, các hạng mục đầu tư tối thiểu như: khách sạn, khu dịch vụ, du lịch, thương mại, vui chơi giải trí, trung tâm tổ chức hội nghị; và doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

*Thứ hai*, xem xét bổ sung thêm quy định về điều kiện giải ngân vốn đầu tư 50% tổng mức đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư để làm căn cứ cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo hướng như sau: Trường hợp doanh nghiệp tham gia góp vốn đầu tư vào các dự án khác trên địa bàn khu kinh tế được thành lập theo



quy định của pháp luật đầu tư (sau đây gọi là khu kinh tế) hoặc tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn (sau đây gọi là địa bàn ưu đãi đầu tư) nơi doanh nghiệp đăng ký thực hiện dự án có casino, thì được phép tính tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án đó để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện về giải ngân vốn đầu tư như sau:

+ Các dự án khác trên địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại trên cùng địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư và các dự án đầu tư kết cấu hạ tầng giao thông thuộc lĩnh vực đặc biệt ưu đãi đầu tư kết nối tới địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư (đi qua hoặc đi đến địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư);

+ Doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án nêu tại điểm a sau thời gian tối thiểu năm (05) năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Tại thời điểm chuyển nhượng phần vốn góp, doanh nghiệp phải hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư vào dự án có casino tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

+ Tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án nêu tại điểm a để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện kinh doanh casino quy định tại điểm b khoản 1 Điều 24 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP không được vượt quá 25% tổng vốn đầu tư của dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư;

+ Tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án nêu tại điểm a không được áp dụng để xác định số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư và Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo quy định tại Điều 7 và Điều 8 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. *(Ví dụ chi tiết theo Phụ lục 1 đính kèm)*

*Thứ ba*, phạm vi áp dụng chung cho tất cả các casino quy mô lớn tại các khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư, bao gồm cả các dự án đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

- Ngoài ra, để phù hợp với sửa đổi nêu trên, Bộ Tài chính đề xuất sửa đổi, bổ sung Điều 25 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về hồ sơ đề nghị cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo hướng bổ sung quy định về hồ sơ, tài liệu chứng minh doanh nghiệp góp vốn tại các dự án nêu tại điểm a khoản 4 Điều 24; văn bản cam kết của doanh nghiệp về việc chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 24; hồ sơ, tài liệu chứng minh doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tại các dự án nêu tại điểm a khoản 4 Điều 24.



12. Kiến nghị của Bộ Tài chính xin báo cáo Bộ Chính trị về sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP liên quan đến điều kiện kinh doanh

Tại Thông báo số 16-TW/TB ngày 15/9/2016, Bộ Chính trị có chỉ đạo về thời điểm được phép kinh doanh casino, theo đó doanh nghiệp chỉ được tổ chức kinh doanh hạng mục casino sau khi dự án đã hoàn thành việc giải ngân tối thiểu 50% tổng vốn đầu tư. Do vậy, việc xem xét việc sửa đổi, bổ sung quy định về điều kiện được phép kinh doanh casino liên quan đến điều kiện giải ngân vốn đầu tư cần phải xin ý kiến chỉ đạo của Bộ Chính trị. Bộ Tư pháp và Bộ Công an cũng nhất trí ý kiến Bộ Tài chính phải báo cáo Bộ Chính trị về nội dung này để xin chủ trương.

## **2. Về việc tổ chức hoạt động kinh doanh casino**

### **2.1. Các nội dung dự kiến sửa đổi**

#### **a) Về quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi, thiết bị trò chơi**

Bổ sung quy định đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào kinh doanh hoặc đang hư hỏng, tạm thời không sử dụng phải được niêm phong và lưu trữ tại một căn phòng riêng cách biệt với khu vực đặt máy trò chơi, bàn trò chơi tại Điểm kinh doanh casino và chỉ quy định về chứng nhận kiểm định đối với các máy trò chơi.

#### **b) Về quy chế quản lý nội bộ và kiểm soát nội bộ**

Bổ sung quy định trường hợp có sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế bản Quy chế quản lý nội bộ, doanh nghiệp phải gửi bằng văn bản bản cập nhật cho các cơ quan quản lý và báo cáo về lý do sửa đổi, bổ sung, thay thế.

#### **c) Về kiểm tra, thanh tra**

Để tránh việc kiểm tra trùng lặp giữa các đoàn kiểm tra liên ngành và đoàn kiểm tra của UBND cấp tỉnh, bổ sung quy định công tác kiểm tra định kỳ do Bộ Tài chính chủ trì và UBND cấp tỉnh chủ trì không quá 01 lần trong năm đối với một doanh nghiệp kinh doanh casino, trường hợp UBND cấp tỉnh tổ chức kiểm tra, đề nghị UBND cấp tỉnh gửi kết quả kiểm tra đến Bộ Tài chính và các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan để theo dõi, quản lý.

#### **d) Về quảng cáo**

Sửa đổi quy định về quảng cáo theo hướng doanh nghiệp kinh doanh casino được quảng cáo trong phạm vi địa điểm thực hiện dự án đầu tư có casino quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

#### **đ) Về thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino**

Bổ sung trường hợp bị thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino khi doanh nghiệp vi phạm quy định về chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án khác trong thời gian tối thiểu 05 năm kể từ ngày cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino để đảm bảo cơ chế quản lý, giám sát đối với việc chuyển nhượng vốn góp của doanh nghiệp và chế tài xử lý khi doanh nghiệp



vi phạm. Đồng thời bổ sung quy định doanh nghiệp phải nộp lại Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino cho Bộ Tài chính trong vòng 05 ngày kể từ ngày quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino có hiệu lực.

e) Về việc xử phạt vi phạm hành chính

Trong thời gian qua, qua công tác kiểm tra và quản lý, giám sát có một số hành vi vi phạm cần phải xử phạt nhưng chưa có quy định để áp dụng do đó cần thiết sửa đổi, bổ sung các quy định về xử phạt vi phạm hành chính theo hướng bổ sung các hành vi vi phạm phải xử phạt và tăng mức xử phạt đối với một số hành vi vi phạm có tính chất nghiêm trọng. Bộ Tài chính dự kiến triển khai các giải pháp sau:

- Bổ sung quy định xử phạt vi phạm hành chính đối với một số hành vi: không theo dõi đầy đủ các đối tượng ra, vào Điểm kinh doanh casino; không gửi Quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh casino cho cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền; không thông báo về việc thay đổi người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh casino; quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi không đúng quy định.

- Nâng mức xử phạt vi phạm hành chính đối với một số hành vi: tẩy xóa, sửa chữa Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino; bố trí Điểm kinh doanh không đúng quy định.

g) Bên cạnh các nội dung đề xuất sửa đổi lớn nêu trên, Bộ Tài chính đề xuất sửa đổi, bổ sung một số nội dung về mặt câu chữ tại một số Điều, khoản để có cơ sở thực hiện thống nhất và quy định của pháp luật có liên quan.

## 2.2. Về thẩm quyền quyết định việc sửa đổi, bổ sung quy định liên quan đến tổ chức hoạt động kinh doanh casino

Các quy định việc sửa đổi, bổ sung liên quan đến việc tổ chức hoạt động kinh doanh casino và xử phạt vi phạm hành chính thuộc thẩm quyền quyết định của Chính phủ do đây là ngành nghề kinh doanh có điều kiện theo quy định của pháp luật về đầu tư.

## IV. Ý KIẾN THAM GIA CỦA CÁC BỘ, NGÀNH

Ngày 08/4/2020, Bộ Tài chính có Công văn số 4165/BTC-TCNH xin ý kiến các Bộ, ngành liên quan về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. Trên cơ sở ý kiến tham gia của các Bộ, ngành (Công văn số 1446/BQP-TM ngày 24/4/2020 của Bộ Quốc phòng, Công văn số 2053/BXD-QHKT ngày 29/4/2020 của Bộ Xây dựng, Công văn số 1678/BTP-PLDSKT ngày 08/5/2020 của Bộ Tư pháp, Công văn số 1801/BVHTTDL-KHTC ngày 13/5/2020 của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Công văn số 3521/NHNN-QLNH ngày 14/5/2020 của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam, Công văn số 1805/BCA-ANKT ngày 29/5/2020 của Bộ Công an và Công văn số 3528/BKHĐT-ĐTNN ngày 29/5/2020 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư), Bộ Tài chính tổng hợp báo cáo Thủ tướng Chính phủ như sau:



1. Về cơ bản, các Bộ, ngành nhất trí về sự cần thiết và các nội dung dự thảo sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nhằm khắc phục một số bất cập, hạn chế liên quan đến điều kiện cấp phép, tổ chức hoạt động, quản lý giám sát và xử lý vi phạm trong hoạt động kinh doanh casino. Bộ Tài chính đã tiếp thu, giải trình ý kiến tham gia của các Bộ, ngành (*Chi tiết tại Phụ lục 2 bảng tổng hợp ý kiến tham gia của các Bộ, ngành đính kèm*).

2. Bộ Tài chính xin báo cáo, giải trình một số ý kiến tham gia của các Bộ, ngành như sau:

2.1. Bộ Công an, Bộ Kế hoạch và Đầu tư đề nghị giải thích căn cứ đưa ra tiêu chí về điều kiện lựa chọn lĩnh vực các dự án khác mà doanh nghiệp đã đầu tư: "...là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại..." và chỉ rõ loại hình tham gia đầu tư các dự án khác của doanh nghiệp được tính vốn giải ngân để xem xét cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino (như trường hợp doanh nghiệp tham gia đầu tư dự án sản xuất hoặc đầu tư dự án theo hình thức BT đã hoàn thành có được xem xét tính vốn đã giải ngân đầu tư hay không...) và bổ sung, làm rõ hơn căn cứ để quy định điều kiện tính gộp vốn giải ngân của dự án không quá 25% của tổng vốn đầu tư khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Tại Thông báo số 346/TB-VPCP ngày 30/9/2019, Lãnh đạo Chính phủ giao Bộ Tài chính đề xuất cụ thể để xác định rõ khái niệm "các dự án khác" của nhà đầu tư (phạm vi, tính chất, hình thức đầu tư) và tỷ lệ vốn giải ngân tối đa của các "dự án khác" được tính vào tổng vốn giải ngân, làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện giải ngân vốn đầu tư dự án có casino đảm bảo chặt chẽ.

- Thực hiện ý kiến chỉ đạo tại Thông báo số 346/TB-VPCP, trên quan điểm xác định các loại hình dự án có tính chất tương đồng với các hạng mục của dự án khu dịch vụ, thương mại, vui chơi giải trí tổng hợp có casino và có đóng góp tích cực đối với sự phát triển kinh tế - xã hội tại địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư, Bộ Tài chính đề xuất quy định các dự án khác là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại được phép tính tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án đó để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện giải ngân vốn đầu tư dự án casino tại dự thảo Nghị định. Đồng thời việc quy định tỷ lệ vốn giải ngân tối đa của các dự án khác được tính vào tổng vốn giải ngân là 25% tổng vốn đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino nhằm ghi nhận những đóng góp tích cực của doanh nghiệp đối với sự phát triển kinh tế - xã hội tại địa phương nhưng vẫn đảm bảo doanh nghiệp phải thực hiện nghĩa vụ đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino.

2.2. Bộ Kế hoạch và Đầu tư cho rằng quy định doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng vốn đối với phần vốn góp tại các dự án khác sau thời gian tối



thời gian ít nhất 05 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino là chưa phù hợp với quy định của Luật doanh nghiệp năm 2014 về quyền chuyển nhượng vốn góp, cổ phần của doanh nghiệp.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại Luật doanh nghiệp năm 2014 quy định nguyên tắc chung về việc chuyển nhượng vốn góp, cổ phần của doanh nghiệp và giao Chính phủ quy định chi tiết các Điều, khoản được giao trong Luật. Tại khoản 6 Điều 7 Luật đầu tư năm 2014 quy định Chính phủ quy định chi tiết việc công bố và kiểm soát điều kiện đầu tư kinh doanh đối với ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện. Do đó, việc quy định doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án nêu tại điểm a khoản này sau thời gian tối thiểu năm (05) năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino tại Nghị định sửa đổi thuộc thẩm quyền của Chính phủ là phù hợp với quy định của Luật doanh nghiệp và Luật đầu tư, đồng thời nhằm tăng trách nhiệm của doanh nghiệp trong việc đầu tư khu dịch vụ, thương mại, vui chơi giải trí tổng hợp có casino và hạ tầng cơ sở đến khu vui chơi đó.

#### V. KIẾN NGHỊ

Từ tình hình trên, Bộ Tài chính trình Thủ tướng Chính phủ:

1. Cho ý kiến chỉ đạo về việc báo cáo Bộ Chính trị đối với nội dung sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP điều kiện được phép kinh doanh casino liên quan đến điều kiện giải ngân vốn đầu tư.

2. Giao Ban cán sự đảng Bộ Tài chính báo cáo Bộ Chính trị về nội dung sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.

Kính trình Thủ tướng Chính phủ xem xét, quyết định./.

#### Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ;
- Các Bộ: TP, KHĐT, VHTTDL, CA, QP, XD;
- Ngân hàng Nhà nước Việt Nam;
- UBND tỉnh Quảng Ninh;
- Lưu: VT, TCNH (H.N.Linh - 6 b).



**Đinh Tiên Dũng**



## PDF Eraser Free

### Phụ lục 1

**Ví dụ 1:** Doanh nghiệp A đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino trên địa bàn khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 47.000 tỷ đồng (tương đương 2 tỷ USD). Để được phép kinh doanh casino thì doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân tối thiểu 23.500 tỷ đồng (tương đương 1 tỷ USD).

Doanh nghiệp A có tham gia góp vốn với các tổ chức kinh tế khác để đăng ký đầu tư dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 20.000 tỷ đồng, trong đó vốn chủ sở hữu là 3.000 tỷ đồng (chiếm 15% tổng vốn đầu tư), vốn huy động là 17.000 tỷ đồng (chiếm 85% tổng vốn đầu tư). Tỷ lệ góp vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp A là 80%. Dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế đã hoàn thành đầu tư và đưa vào sử dụng với tổng vốn đầu tư đã giải ngân là 20.000 tỷ đồng.

Như vậy, tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp A vào dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế là 16.000 tỷ đồng ( $80\% \times 20.000$  tỷ đồng = 16.000 tỷ đồng). Tuy nhiên, theo quy định doanh nghiệp A chỉ được tính không được vượt quá 25% tổng vốn đầu tư của dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư là 11.750 tỷ đồng ( $25\% \times 47.000$  tỷ đồng = 11.750 tỷ đồng).

Do đó, để được phép kinh doanh casino, doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân vốn đầu tư vào dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino tối thiểu thêm 11.750 tỷ đồng (11.750 tỷ đồng vào dự án casino + 11.750 tỷ đồng từ dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế = 23.500 tỷ đồng).

**Ví dụ 2:** Doanh nghiệp A đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino trên địa bàn khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 47.000 tỷ đồng (tương đương 2 tỷ USD). Để được phép kinh doanh casino thì doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân tối thiểu 23.500 tỷ đồng (tương đương 1 tỷ USD).

Doanh nghiệp A có tham gia góp vốn với các tổ chức kinh tế khác để đăng ký đầu tư dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 8.000 tỷ đồng, trong đó vốn chủ sở hữu là 1.200 tỷ đồng (chiếm 15% tổng vốn đầu tư), vốn huy động là 6.800 tỷ đồng (chiếm 85% tổng vốn đầu tư). Tỷ lệ góp vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp A là 80%. Dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế đã hoàn thành đầu tư và đưa vào sử dụng với tổng vốn đầu tư đã giải ngân là 8.000 tỷ đồng.

Như vậy, tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp A vào dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế là 6.400 tỷ đồng ( $80\% \times 8.000$  tỷ đồng = 6.400 tỷ đồng).

Do đó, để được phép kinh doanh casino, doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân vốn đầu tư vào dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino tối thiểu thêm 17.100 tỷ đồng (17.100 tỷ đồng vào dự án casino + 6.400 tỷ đồng từ dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế = 23.500 tỷ đồng).



**BẢNG TỔNG HỢP, GIẢI TRÌNH, TIẾP THU Ý KIẾN THAM GIA CỦA CÁC BỘ, NGÀNH ĐỐI VỚI DỰ THẢO  
 BỔ SUNG NGHỊ ĐỊNH SỐ 03/2017/NĐ-CP NGÀY 16/01/2017 CỦA CHÍNH PHỦ VỀ KINH DOANH CASINO  
 (Kèm theo Tờ trình số 142/TTr-BTC ngày 04/8/2020 của Bộ Tài chính)**



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
1	Về điều kiện cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino (khoản 5 Điều 1 dự thảo Nghị định)	Bộ Công an	<p>- Đề đảm bảo tính điều chỉnh chung của văn bản quy phạm pháp luật và không gây bất bình đẳng đối với các đối tượng áp dụng, đề nghị cơ quan soạn thảo xem xét sửa đổi để xuất phạm vi áp dụng không chỉ dành cho các dự án trong khu kinh tế mà còn có thể áp dụng đối với các dự án đầu tư casino khác nếu có đủ điều kiện tại địa bàn ưu đãi đầu tư. Theo đó chỉnh sửa các nội dung khác tương ứng với việc thay đổi phạm vi áp dụng.</p> <p>- Đề nghị ghi rõ trường hợp doanh nghiệp tham gia góp vốn đầu tư vào dự án khác tại địa bàn ưu đãi đầu tư (có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn) nơi doanh nghiệp đăng ký thực hiện dự án có casino để tránh hiểu sai mục đích quy định (có thể có trường hợp doanh nghiệp tham gia đầu tư các dự án khu kinh tế hay địa bàn ưu đãi đầu tư khác không thuộc khu vực nơi có dự án casino).</p>	Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Nghị định.
		Bộ Công an	<p>Đề nghị giải thích căn cứ đưa ra tiêu chí về điều kiện lựa chọn lĩnh vực các dự án khác mà doanh nghiệp đã đầu tư: "...là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại..." và chỉ rõ loại hình tham gia đầu tư các dự án khác của doanh nghiệp được tính vốn giải ngân để xem xét cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino cho dự án casino (như trường hợp doanh nghiệp tham gia đầu tư dự án sản xuất hoặc đầu tư dự án theo hình thức BT đã hoàn thành có được xem xét tính vốn đã giải ngân đầu tư hay không...) và bổ sung, làm rõ hơn căn cứ đề quy định điều kiện tính góp vốn giải ngân của dự án không</p>	<p>Tại Thông báo số 346/TB-VPCP ngày 30/9/2019, Phó Thủ tướng Chính phủ Vương Đình Huệ giao Bộ Tài chính đề xuất cụ thể để xác định rõ khái niệm "các dự án khác" của nhà đầu tư (phạm vi, tính chất, hình thức đầu tư) và tỷ lệ vốn giải ngân tối đa của các "dự án khác" được tính vào tổng vốn giải ngân, làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện giải ngân vốn đầu tư dự án có casino đảm bảo chặt chẽ.</p> <p>Trên cơ sở ý kiến chỉ đạo tại Thông báo số 346/TB-VPCP nêu trên, việc quy định các dự án khác là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại được phép tính tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án đó để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện</p>



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
			<p>quá 25% của tổng vốn đầu tư khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino.</p>	<p>giải ngân vốn đầu tư dự án casino tại dự thảo Nghị định đưa trên quan điểm quy định các loại hình dự án có tính chất tương đồng với các hạng mục của dự án khu dịch vụ, thương mại, vui chơi giải trí tổng hợp có casino và có đóng góp tích cực đối với sự phát triển kinh tế - xã hội tại địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư. Đồng thời việc quy định tỷ lệ vốn giải ngân tối đa của các dự án khác được tính vào tổng vốn giải ngân là 25% tổng vốn đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino nhằm ghi nhận những đóng góp tích cực của doanh nghiệp đối với sự phát triển kinh tế - xã hội tại địa phương nhưng vẫn đảm bảo doanh nghiệp phải thực hiện nghĩa vụ đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino.</p>
		Bộ Công an	<p>Đề nghị giải trình rõ căn cứ, cơ sở đề xuất điều kiện được phép chuyển nhượng vốn sau thời hạn 5 năm. Đồng thời nên bổ sung quy định rằng buộc về việc chuyển nhượng vốn tại các dự án khác phải gắn liền với việc đáp ứng tiến độ giải ngân 50% vốn của dự án có casino.</p>	<p>Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Tờ trình Thủ tướng Chính phủ và dự thảo Nghị định.</p>
		Ngân hàng nhà nước Việt Nam	<p>Dự thảo quy định doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án nêu tại điểm a khoản này sau thời gian tối thiểu 05 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Tuy nhiên, tại dự thảo Nghị định chưa có quy định về cơ chế quản lý, giám sát đối với chuyển nhượng vốn góp của doanh nghiệp và chế tài xử lý trong trường hợp doanh nghiệp vi phạm quy định nêu trên. Đề nghị Bộ Tài chính bổ sung các nội dung này tại dự thảo Nghị định; đồng thời rà soát, chỉnh sửa quy định tại Điều 25 về hồ sơ đề nghị cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino cho phù hợp với điều kiện bổ sung tại Điều 24.</p>	
		Bộ Kế hoạch và	<p>Quy định doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án khác sau thời gian tối</p>	<p>Luật doanh nghiệp năm 2014 quy định nguyên tắc chung về việc chuyển nhượng vốn góp, cổ phần của doanh nghiệp và giao Chính</p>



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
		Đầu tư	<p>thiếu 05 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino là chưa phù hợp với quy định của Luật doanh nghiệp năm 2014 về chuyển nhượng vốn góp, cổ phần của doanh nghiệp.</p>	<p>phù quy định chi tiết các Điều, khoản được giao trong Luật. Ngoài ra, tại khoản 6 Điều 7 Luật đầu tư năm 2014 quy định Chính phủ quy định chi tiết việc công bố và kiểm soát điều đầu tư kinh doanh đối với ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện. Do vậy, việc quy định điều kiện doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án khác sau thời gian tối thiểu 5 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino tại cấp Nghị định là phù hợp.</p>
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư và Bộ Công an	<p>Về điều kiện tính góp vốn giải ngân của dự án không quá 25% của tổng vốn đầu tư khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino, đề nghị bổ sung, làm rõ hơn căn cứ để đưa ra mức nêu trên trong Tờ trình. Đồng thời nghiên cứu, bổ sung quy định bắt buộc và chế tài đối với việc đáp ứng tiền độ giải ngân vốn theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 24.</p>	<p>Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Tờ trình Thủ tướng Chính phủ và dự thảo Nghị định.</p>
		Bộ Tư pháp	<p>Đây là những nội dung mới và cũng là nội dung lớn của lần sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP lần này và việc sửa đổi, bổ sung có ảnh hưởng đến chất lượng/hiệu quả của quá trình triển khai dự án đầu tư casino và hoạt động kinh doanh casino của doanh nghiệp. Do vậy, để đảm bảo điều kiện để được cấp phép kinh doanh casino chặt chẽ, an toàn, đầy đủ cơ chế kiểm tra, giám sát và chế tài chủ đầu tư khi cần thiết, đề nghị Bộ Tài chính đánh giá kỹ tác động chính sách kinh tế - xã hội của phương án sửa đổi, trong đó làm rõ hiệu quả kinh tế - xã hội của việc cho phép và không cho phép tính tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án khác để xác định khả năng đáp ứng điều kiện kinh doanh casino. Trên cơ sở phân tích, bám sát chỉ đạo của Phó Thủ tướng Vương Đình Huệ tại Thông báo số 346/TB-VPCP ngày 30/9/2019, đề nghị Bộ Tài chính làm rõ hơn việc tính toán, lựa chọn phương án sửa đổi của dự</p>	<p>Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Tờ trình Thủ tướng Chính phủ và dự thảo Nghị định.</p>



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
2	Về quảng cáo tại Điểm kinh doanh casino (khoản 8 Điều 1 dự thảo Nghị định)	Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch	<p>Đề nghị quy định cụ thể hình thức quảng cáo bằng bảng, biên hiệu như quy định tại khoản 3 Điều 37 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.</p> <p>thảo Nghị định.</p>	<p>Nghị định số 03/2017/NĐ-CP (khoản 3 Điều 37) hiện quy định giới hạn cả về hình thức và phạm vi quảng cáo đối với doanh nghiệp kinh doanh casino (chỉ được phép quảng cáo bằng bảng, biên hiệu bên trong Điểm kinh doanh casino). Với quy định về quảng cáo casino như hiện nay (chỉ trong Điểm kinh doanh casino) sẽ hạn chế việc quảng cáo hoạt động kinh doanh casino của các dự án casino, đặc biệt là dự án casino quy mô lớn tới du khách nước ngoài và khách chơi người Việt Nam đối với trường hợp casino được thí điểm cho người Việt vào chơi. Thực tế triển khai thời gian vừa qua, casino tại Phú Quốc đã đề xuất được phép quảng cáo trong địa bàn huyện đảo Phú Quốc để khách nước ngoài, khách chơi người Việt Nam đáp ứng điều kiện vào chơi biệt đến casino. Vì vậy, đề thảo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp và phù hợp với thực tế, dự thảo Nghị định quy định theo hướng doanh nghiệp kinh doanh casino được quảng cáo trong phạm vi địa điểm thực hiện dự án đầu tư có casino quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư. Do đó, Bộ Tài chính trình Thủ tướng Chính phủ giữ nguyên như quy định dự thảo Nghị định.</p>
3	Về kiểm định máy trò chơi, bán trò chơi	Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch  Ngân hàng Nhà nước Việt Nam	<p>Tại dự thảo Nghị định quy định "Ngoài các quy định tại khoản 1, 2 và 3 Điều này, doanh nghiệp kinh doanh casino không được quảng cáo hoạt động kinh doanh casino dưới mọi hình thức...", tuy nhiên, tại khoản 4 Điều 37 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định thêm một số hình thức quảng cáo khác. Vì vậy, đề nghị Bộ Tài chính làm rõ việc có giữ lại nội dung khoản 4 Điều 37 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP hay không, nếu có, cần chỉnh sửa dự thảo cho phù hợp.</p> <p>Theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, các máy trò chơi đã được tổ chức kiểm định độc lập hoạt động tại các nước G7 cấp chứng nhận kiểm định. Theo đó, các máy trò chơi tại Điểm kinh doanh casino phải</p>	<p>Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Nghị định.</p> <p>Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Tờ trình Thủ tướng Chính phủ và Báo cáo tổng kết thi hành Nghị định.</p>



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
4	Về người quản lý điều hành Điểm kinh doanh casino (khoản 4 Điều 1 dự thảo Nghị định)	Bộ Công an	có chứng nhận kiểm định (bao gồm cả máy chưa đưa vào sử dụng). Dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung nội dung này theo hướng các máy trò chơi phải được tổ chức kiểm định độc lập hoạt động tại các nước G7 cấp chứng nhận kiểm định trước khi đưa vào sử dụng, đối với máy chưa đưa vào sử dụng thì đặt trong căn phòng riêng biệt với nơi đặt máy trò chơi, bàn trò chơi tại Điểm kinh doanh. Tại điểm 1.2 Mục I dự thảo Tờ trình và điểm 2 Mục II Báo cáo tổng kết thi hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về những tồn tại, bất cập chưa thấy đề cập vấn đề này cũng như chưa nêu rõ lý do về việc sửa đổi này. Đề nghị xem xét tính khả thi trong việc kiểm tra, giám sát đối với các máy chưa đưa vào sử dụng tại Điểm kinh doanh casino để đảm bảo việc thực hiện nghiêm túc quy định dự kiến sửa đổi nêu trên.	- Điều kiện của người quản lý điều hành đã được quy định cụ thể tại khoản 1 Điều 8 Nghị định số 151/2018/NĐ-CP ngày 07/11/2018 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số Nghị định quy định về điều kiện đầu tư, kinh doanh thuộc phạm vi quản lý nhà nước của Bộ Tài chính. - Ngoài ra, theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, định kỳ 02 năm một lần, Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Bộ Công an, Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch, các bộ, ngành có liên quan và UBND cấp tỉnh nơi doanh nghiệp tổ chức hoạt động kinh doanh casino. Theo đó, nội dung kiểm tra bao gồm kiểm tra việc đáp ứng điều kiện của người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh casino Do vậy, Bộ Tài chính trình Chính phủ giữ nguyên như quy định tại dự thảo Nghị định.
5	Về mua máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước (khoản 2 Điều 1 dự thảo Nghị định)	Bộ Công an	Đề nghị chỉnh lý lại tiêu đề khoản 2 Điều 1 dự thảo Nghị định bởi quy định này chỉ sửa đổi tên Điều và nội dung của khoản 1, 2 và 3 Điều 17 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về mua, nhập khẩu máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi, còn	Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Nghị định.



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
	Về xử phạt vi phạm hành chính	Bộ Tư pháp	<p>Điểm 1.3 Mục 1 Phần II và điểm 2.2 mục 2 Phần II của Báo cáo tổng kết thi hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chưa nêu rõ vướng mắc, bất cập về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kinh doanh casino. Do đó, đề nghị cơ quan chủ trì soạn thảo thực hiện đánh giá, tổng kết cụ thể những vướng mắc, bất cập trong quá trình triển khai Nghị định số 03/2017/NĐ-CP liên quan đến các quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kinh doanh casino để có cơ sở thực tiễn cho đề xuất sửa đổi, bổ sung các quy định về xử phạt vi phạm hành chính tại Chương VII dự thảo Nghị định.</p> <p>Đề nghị nghiên cứu, quy định cụ thể các tổ chức là đối tượng bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kinh doanh casino, đảm bảo phù hợp với quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 81/2013/NĐ-CP ngày 19/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 97/2017/NĐ-CP ngày 18/8/2019)</p>	Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Tờ trình Thủ tướng Chính phủ và Báo cáo tổng kết thi hành Nghị định.
6		Bộ Tư pháp	<p>Liên quan đến các hành vi sửa chữa, tẩy xóa Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino (khoản 1 Điều 46 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP), theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 81/2013/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 97/2017/NĐ-CP</p>	<p>- Tại Tờ trình Chính phủ đã báo cáo về phạm vi điều chỉnh và đối tượng áp dụng của Nghị định là doanh nghiệp kinh doanh casino, người chơi, 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.</p> <p>- Điều 60 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định về việc kiểm tra, thanh tra của cơ quan quản lý nhà nước đối với hoạt động kinh doanh casino của doanh nghiệp và từ Điều 44 - Điều 57 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định các hành vi vi phạm và biện pháp xử phạt vi phạm hành chính đối với tổ chức là doanh nghiệp kinh doanh casino và các tổ chức có hành vi kinh doanh casino khi chưa được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Do vậy, ý kiến của Bộ Tư pháp đã được thể hiện.</p> <p>Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Nghị định.</p>



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
7	Về quy trình ban hành dự thảo Nghị định	Bộ Tư pháp	<p>ngày 18/8/2019): "Đôi với trường hợp phát hiện giấy phép, chứng chỉ, giấy chứng nhận bị có ý tẩy xóa, sửa chữa làm sai lệch nội dung, thì người có thẩm quyền xử phạt tịch thu và thông báo cho cơ quan đã cấp giấy phép, chứng chỉ, giấy đăng ký hoạt động bị tịch thu biết". Do vậy, đề nghị Bộ Tài chính rà soát, bổ sung nội dung sửa đổi quy định về hình thức xử phạt đối với quy định này tại dự thảo Nghị định đề phù hợp với Nghị định số 81/2013/NĐ-CP.</p> <p>Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chưa quy định cụ thể các chức danh có thẩm quyền lập biên bản vi phạm hành chính. Theo quy định tại khoản 1 Điều 6 Nghị định số 81/2013/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 97/2017/NĐ-CP ngày 18/8/2019): "Các chức danh có thẩm quyền lập biên bản được quy định cụ thể tại nghị định xử phạt vi phạm hành chính trong từng lĩnh vực quản lý nhà nước". Do vậy, đề nghị quy định cụ thể các chức danh có thẩm quyền lập biên bản vi phạm hành chính đối với các hành vi vi phạm trong lĩnh vực kinh doanh casino.</p> <p>Việc quy định về điều kiện cấp phép mặc dù thuộc thẩm quyền của Chính phủ, tuy nhiên, vấn đề này liên quan đến nội dung của Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016 về kết luận của Bộ Chính trị về một số vấn đề quan trọng liên quan đến quản lý hoạt động kinh doanh casino tại Việt Nam. Do đó, việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP cần phải báo cáo Bộ Chính trị để xin chủ trương.</p> <p>Đề nghị xin ý kiến Bộ Tư pháp về việc phải lập đề nghị xây dựng Nghị định đối với Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.</p>	<p>Điều 58 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định cụ thể về thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính và thẩm quyền lập biên bản vi phạm hành chính. Theo đó, đã quy định các chức danh có thẩm quyền xử phạt và lập biên bản vi phạm hành chính. Do vậy, ý kiến của Bộ Tư pháp đã được thể hiện.</p>
8	Về các ý kiến	Bộ Công an	<p>Tại khoản 3 Điều 1 dự thảo Nghị định: đề nghị phân</p>	<p>Tại dự thảo Công văn Tờ trình Chính phủ, Bộ Tài chính đã kiến nghị do quy định về điều kiện liên quan đến thời điểm được phép kinh doanh casino tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP được ban hành trên cơ sở ý kiến kết luận của Bộ Chính trị tại Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016, Bộ Tài chính trình Chính phủ giao Ban cán sự đảng Bộ Tài chính báo cáo Bộ Chính trị về việc sửa đổi, bổ sung điều kiện đó trước khi Chính phủ xem xét, ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP theo quy định tại Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật. Do vậy, ý kiến của Bộ Tư pháp, Bộ Công an và Ngân hàng Nhà nước đã được thể hiện.</p> <p>Trên thực tế, sau khi được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh</p>

STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
	tham gia khác	an	tích, làm rõ căn cứ và có đánh giá tác động đối với việc sửa đổi, bổ sung quy định nâng thời gian tối thiểu từ 15 ngày lên 30 ngày doanh nghiệp phải gửi bản Quy chế quản lý nội bộ cho cơ quan đăng ký đầu tư và Bộ Tài chính để theo dõi, quản lý trước khi đưa vào hoạt động.	doanh casino, để có thể đi vào hoạt động kinh doanh, doanh nghiệp phải thực hiện các thủ tục thẩm định máy trò chơi, bài trò chơi của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch; xin cấp Giấy phép thu chi ngoại tệ và các hoạt động ngoại hối khác của Ngân hàng Nhà nước; đăng ký đồng tiền quy ước... Do vậy, để tạo điều kiện cho doanh nghiệp có thời gian chuẩn bị trước khi đi vào hoạt động kinh doanh, Bộ Tài chính đề xuất nâng thời gian phải gửi bản Quy chế quản lý nội bộ cho cơ quan đăng ký đầu tư và Bộ Tài chính để theo dõi, quản lý trước khi đưa vào hoạt động từ 15 ngày lên 30 ngày.
		Bộ Công an	Tại điểm c khoản 2 Điều 5 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đề nghị bổ sung và viết lại như sau: "Có lực lượng bảo vệ, có đủ trang thiết bị bảo vệ, phòng, chống cháy nổ, lối thoát hiểm bảo đảm an ninh, an toàn theo quy định của pháp luật có liên quan. Tiêu chuẩn, nhiệm vụ của nhân viên bảo vệ thực hiện theo quy định tại Nghị định số 06/2013/NĐ-CP ngày 09/01/2013 của Chính phủ quy định về bảo vệ cơ quan, doanh nghiệp; đồng thời việc sử dụng nhân viên bảo vệ phải thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 33 Nghị định số 96/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định điều kiện về an ninh, trật tự đối với một số ngành nghề kinh doanh có điều kiện hoặc các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).	Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Nghị định.
		Bộ Công an	Tại khoản 1 Điều 11, đề nghị bổ sung nội dung "và người Việt Nam theo quy định tại Điều 12 Nghị định này" vào phần cuối của quy định hành để đảm bảo tính thống nhất giữa Điều 11 và Điều 12.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Điều 11 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định đối tượng được phép chơi tại Điểm kinh doanh casino.</li> <li>- Điều 12 Nghị định 03/2017/NĐ-CP quy định về thi điểm cho phép người Việt Nam chơi tại Điểm kinh doanh casino. Việc cho người Việt vào chơi tại Điểm kinh doanh casino đang trình quá trình thi điểm, cần phải tổng kết, đánh giá và quyết định việc tiếp tục cho phép người Việt Nam vào chơi casino hoặc chấm dứt không cho phép người Việt Nam vào chơi casino tại Việt Nam. Do vậy, để đảm bảo tách riêng quy định về đối tượng được phép</li> </ul>



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	<p>Rà soát và nêu đầy đủ, cụ thể các tồn tại hạn chế liên quan đến việc triển khai hoạt động kinh doanh casino giữa Báo cáo tổng kết thi hành Nghị định và dự thảo Nghị định (ví dụ: dự thảo Nghị định sửa các quy định liên quan đến việc thu hồi GCNĐĐKD casino, điều chỉnh GCNĐĐKD,... nhưng chưa được nêu trong báo cáo tổng kết thi hành).</p>	<p>chơi tại Điểm kinh doanh casino, Bộ Tài chính trình Chính phủ giữ nguyên như quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.</p> <p>Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Báo cáo tổng kết thi hành Nghị định và dự thảo Nghị định.</p>
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	<p>Tổng hợp, bổ sung thêm trong báo cáo tổng kết những vi phạm/sai phạm thường gặp của doanh nghiệp và các vấn đề liên quan đến quản lý nhà nước trong quá trình tổ chức kiểm tra hoạt động kinh doanh casino thời gian qua, đặc biệt là những khó khăn, vướng mắc dẫn đến phải sửa đổi Nghị định này.</p>	<p>Bộ Tài chính đã tiếp thu tại dự thảo Báo cáo tổng kết thi hành Nghị định.</p>
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	<p>Làm rõ nội hàm "chưa đưa vào sử dụng kinh doanh" và "tạm thời không sử dụng" và có giải trình cụ thể với Chính phủ về việc tái xuất hoặc tiêu hủy máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi.</p>	<p>- Máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào sử dụng kinh doanh" là các máy trò chơi, bàn trò chơi được doanh nghiệp mua, nhập khẩu theo quy định của pháp luật và đảm bảo các điều kiện về kỹ thuật. Tuy nhiên, doanh nghiệp chưa thực hiện lắp ráp để đưa vào kinh doanh.</p> <p>- Máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng tạm thời không sử dụng là các máy trò chơi, bàn trò chơi doanh nghiệp đã kinh doanh tại Điểm kinh doanh casino, tuy nhiên do máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng và doanh nghiệp chưa thực hiện sửa chữa.</p>
	Ngân hàng Nhà nước Việt Nam		<p>Căn cứ quy định của pháp luật phòng chống rửa tiền, pháp luật chống khủng bố, pháp luật phòng chống phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt và yêu cầu của công tác này trong thực tiễn, đề nghị Bộ Tài chính:</p> <p>- Chính sửa các điều khoản có liên quan của toàn bộ Nghị định số 03/2017/NĐ-CP để bổ sung cụm từ "phòng, chống tái trợ khủng bố và phòng, chống tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt" sau các cụm từ "phòng, chống rửa tiền" và bổ sung cụm từ "tài trợ</p>	<p>- Qua rà soát Luật Phòng, chống khủng bố, Nghị định số 81/2019/NĐ-CP về phòng, chống phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt quy định áp dụng chung với các công dân, cơ quan, tổ chức Việt Nam, tổ chức quốc tế, tổ chức nước ngoài, người nước ngoài cư trú, hoạt động trên lãnh thổ Việt Nam; không quy định nghĩa vụ riêng áp dụng đối với doanh nghiệp kinh doanh casino như Luật Phòng, chống rửa tiền.</p> <p>- Doanh nghiệp kinh doanh casino thực hiện phòng, chống tài trợ khủng bố và phòng, chống tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng</p>

STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
			<p>khung bố và tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt" sau cụm từ "rửa tiền".</p> <p>Bổ sung điều khoản quy định về việc bảo quản, lưu trữ hồ sơ, tài liệu và thông tin liên quan đến quá trình thành lập, hoạt động của doanh nghiệp.</p>	<p>loạt theo quy định của Luật Phòng, chống khủng bố, Nghị định số 81/2019/NĐ-CP. Do vậy, Bộ Tài chính trình Chính phủ giữ nguyên các nội dung về phòng, chống rửa tiền tại Nghị định về kinh doanh casino.</p> <p>Các tài liệu và thông tin liên quan đến quá trình thành lập, hoạt động của doanh nghiệp là một phần của hồ sơ xin cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Từ trước đến nay, Bộ Tài chính luôn thực hiện việc bảo quản, lưu trữ hồ sơ cấp phép theo quy định. Do vậy, ý kiến này của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam đã được thực hiện.</p>
		Ngân hàng Nhà nước Việt Nam	<p>Bổ sung điều khoản để có biện pháp ngăn chặn tội phạm nhằm giữ quyền lợi kiểm soát, chức năng quản lý của doanh nghiệp kinh doanh casino.</p>	<p>Theo ý kiến của Bộ Tài chính, nội dung này liên quan đến hoạt động phòng chống rửa tiền, pháp luật phòng chống khủng bố, pháp luật phòng chống phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt. Điều 19 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định doanh nghiệp kinh doanh casino phải xây dựng và ban hành quy định nội bộ về phòng, chống rửa tiền theo quy định của Luật phòng, chống rửa tiền và các văn bản hướng dẫn. Do vậy, trong quá trình thẩm định hồ sơ cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino, đề nghị Ngân hàng Nhà nước có ý kiến về nội dung này đề doanh nghiệp bổ sung, hoàn thiện dự thảo quy chế phòng, chống rửa tiền của hồ sơ xin cấp phép.</p>
9	Về kỹ thuật soạn thảo văn bản	Bộ Tư pháp	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Đề nghị rà soát lại dự thảo Nghị định cho phù hợp với quy định tại Điều 8 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật và chương V Nghị định số 34/2016/NĐ-CP; đề nghị bỏ các nội dung vi dụ tại dự thảo Nghị định và đưa nội dung này vào Tờ trình Chính phủ nhằm thuyết minh, làm rõ các chi đạo của Phó Thủ tướng Vương Đình Huệ tại Thông báo số 346/TB-VPCP ngày 30/9/2019</li> <li>- Luật Đầu tư (sửa đổi), Luật Doanh nghiệp (sửa đổi) đang được Quốc hội xem xét và dự kiến được thông qua trong kỳ họp thứ 9 QH khóa XIV (tháng 5-6/2020); do vậy, đề nghị Bộ Tài chính tiếp tục bám sát,</li> </ul>	<p>Bộ Tài chính đã tiếp thu, hoàn thiện dự thảo Nghị định.</p>



STT	NỘI DUNG	Đơn vị tham gia	Ý KIẾN CÁC BỘ, NGÀNH	Ý KIẾN TIẾP THU, GIẢI TRÌNH CỦA BỘ TÀI CHÍNH
		Ngân hàng Nhà nước Việt Nam	<p>rà soát những nội dung dự kiến sửa đổi, bổ sung trong dự thảo Nghị định để đảm bảo sự đồng bộ, thống nhất với các quy định mới trong Luật Đầu tư (sửa đổi), Luật Doanh nghiệp (sửa đổi).</p> <p>Đề nghị rà soát dự thảo Nghị định để đảm bảo phù hợp với mẫu số 28 ban hành kèm theo Nghị định số 34/2016/ND-CP (ví dụ: Điều ... được sửa đổi, bổ sung như sau...)</p>	

Số: /20.../ND-CP

Hà Nội, ngày ... tháng ... năm 20...

**DỰ THẢO**

**NGHỊ ĐỊNH**

**Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 03/2017/ND-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ về kinh doanh casino**

*Căn cứ Luật tổ chức Chính phủ ngày 19 tháng 6 năm 2015;*

*Căn cứ Luật doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17 tháng 6 năm 2020;*

*Căn cứ Luật đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17 tháng 6 năm 2020;*

*Theo đề nghị của Bộ trưởng Bộ Tài chính;*

*Chính phủ ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/ND-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ về kinh doanh casino.*

**Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/ND-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ về kinh doanh casino**

1. Sửa đổi, bổ sung điểm c khoản 2 Điều 5 như sau:

"c) Có lực lượng bảo vệ, có đủ trang thiết bị bảo vệ, phòng, chống cháy nổ, lối thoát hiểm, bảo đảm an ninh, an toàn theo quy định của pháp luật có liên quan. Tiêu chuẩn, nhiệm vụ của nhân viên bảo vệ thực hiện theo quy định tại Nghị định số 06/2013/ND-CP ngày 09 tháng 01 năm 2013 của Chính phủ quy định về bảo vệ cơ quan, doanh nghiệp và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có); đồng thời việc sử dụng nhân viên bảo vệ phải thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 33 Nghị định số 96/2016/ND-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định về điều kiện an ninh, trật tự đối với một số ngành, nghề kinh doanh có điều kiện hoặc các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có)."

2. Sửa đổi khoản 2, bổ sung khoản 6 Điều 16 như sau:

"2. Các máy trò chơi, bàn trò chơi được mua để sử dụng trong Điểm kinh doanh casino phải mới 100%, có thông số kỹ thuật do nhà sản xuất máy trò chơi, bàn trò chơi công bố. Các máy trò chơi phải được tổ chức kiểm định độc lập hoạt động tại các nước G7 cấp chứng nhận kiểm định trước khi đưa máy vào sử dụng.

6. Đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào sử dụng kinh doanh hoặc các máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng tạm thời không sử dụng phải được niêm phong và phải được đặt trong căn phòng riêng cách biệt với khu vực đặt máy trò chơi, bàn trò chơi tại Điểm kinh doanh casino."



3. Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, khoản 3 Điều 17 như sau:

**"Điều 17. Mua, nhập khẩu, tái xuất, tiêu hủy máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi**

1. Doanh nghiệp được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino và doanh nghiệp quy định tại khoản 1 Điều 62 Nghị định này được phép làm thủ tục mua, nhập khẩu máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi. Việc mua, nhập khẩu máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi thực hiện theo quy định của pháp luật về nhập khẩu, xuất khẩu, quy định của Nghị định này và hướng dẫn, thẩm định của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch.

2. Doanh nghiệp chỉ được mua, nhập khẩu không vượt quá số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi được cấp phép và phải đáp ứng đầy đủ các điều kiện kỹ thuật theo quy định tại Nghị định này, nội dung, hình ảnh được phép phổ biến, lưu hành theo hướng dẫn của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch.

3. Doanh nghiệp được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino và doanh nghiệp quy định tại khoản 1 Điều 62 Nghị định này được phép làm thủ tục mua, nhập khẩu các thiết bị dự phòng của máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi để thay thế khi cần thiết. Việc mua, nhập khẩu quản lý và sử dụng các thiết bị dự phòng phải đảm bảo các nguyên tắc sau:

a) Số lượng thiết bị dự phòng không được vượt quá 10% trên tổng số thiết bị của các máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi được phép kinh doanh;

b) Thiết bị dự phòng phải là thiết bị mới 100%;

c) Việc sử dụng thiết bị dự phòng để thay thế cho thiết bị cũ, hư hỏng phải đảm bảo các nguyên tắc không làm tăng số lượng, chủng loại, loại hình trò chơi có thường được phép kinh doanh."

4. Sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 18 như sau:

"3. Trước khi đưa vào kinh doanh tối thiểu 30 ngày, doanh nghiệp phải gửi bản Quy chế quản lý nội bộ cho cơ quan đăng ký đầu tư và Bộ Tài chính để theo dõi, quản lý. Doanh nghiệp phải đảm bảo lưu giữ Quy chế quản lý nội bộ để xuất trình khi cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền thực hiện công tác thanh tra, kiểm tra theo quy định tại Nghị định này. Trường hợp có sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế bản Quy chế quản lý nội bộ, trong thời hạn 15 ngày, kể từ ngày sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế bản Quy chế quản lý nội bộ, doanh nghiệp phải gửi bằng văn bản bản cập nhật cho các cơ quan nêu trên và văn bản nêu rõ điều khoản sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế và lý do sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế."

5. Sửa đổi điểm b khoản 2 Điều 21 như sau:

"b) Bổ trí người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh casino theo đúng danh sách đã đăng ký trong hồ sơ xin cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh

doanh casino. Trường hợp doanh nghiệp có nhu cầu thay đổi về người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh casino, doanh nghiệp phải đảm bảo người thay thế đáp ứng các điều kiện về người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh casino theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 24 Nghị định này và phải báo cáo bằng văn bản đến Bộ Tài chính để được chấp thuận bằng văn bản trước khi thực hiện thay đổi;"

6. Bổ sung khoản 4 Điều 24 như sau:

"4. Trường hợp doanh nghiệp tham gia góp vốn đầu tư vào các dự án khác trên địa bàn khu kinh tế được thành lập theo quy định của pháp luật đầu tư (sau đây gọi tắt là khu kinh tế) hoặc tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn (sau đây gọi tắt là địa bàn ưu đãi đầu tư), nơi doanh nghiệp đăng ký thực hiện dự án có casino, thì được phép tính tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án đó để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện kinh doanh casino quy định tại điểm b khoản 1 Điều này với các điều kiện sau:

a) Các dự án khác trên địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại trên cùng địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư và các dự án đầu tư kết cấu hạ tầng giao thông thuộc lĩnh vực đặc biệt ưu đãi đầu tư kết nối tới địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư (đi qua hoặc đi đến địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư);

b) Doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án nêu tại điểm a khoản này sau thời gian tối thiểu năm (05) năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Tại thời điểm chuyển nhượng phần vốn góp, doanh nghiệp phải hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư vào dự án có casino tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

c) Tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án nêu tại điểm a khoản này để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện kinh doanh casino quy định tại điểm b khoản 1 Điều này không được vượt quá 25% tổng vốn đầu tư của dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư;

d) Tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án nêu tại điểm a khoản này không được áp dụng để xác định số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư và Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo quy định tại Điều 7 và Điều 8 Nghị định này.

7. Bổ sung khoản 8 Điều 25 như sau:

"8. Trường hợp doanh nghiệp tham gia góp vốn đầu tư vào các dự án khác theo quy định tại khoản 4 Điều 24 Nghị định này, doanh nghiệp phải cung cấp:



hồ sơ, tài liệu chứng minh doanh nghiệp góp vốn tại các dự án nêu tại điểm a khoản 4 Điều 24; văn bản cam kết của doanh nghiệp về việc chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 24; hồ sơ, tài liệu chứng minh doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tại các dự án nêu tại điểm a khoản 4 Điều 24."

8. Sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 29 như sau:

"1. Trong trường hợp doanh nghiệp thay đổi bất kỳ nội dung trong Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino quy định tại khoản 1 Điều 27 Nghị định này, doanh nghiệp phải làm thủ tục xin điều chỉnh Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Riêng đối với việc điều chỉnh số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi tối đa doanh nghiệp được phép kinh doanh, doanh nghiệp phải đáp ứng quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định này."

9. Sửa đổi, bổ sung điểm e khoản 1 và khoản 4 Điều 31 như sau:

"1. Doanh nghiệp bị thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino khi xảy ra một trong những trường hợp sau đây:

...

e) Vi phạm quy định về chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại điểm b khoản 4 Điều 24 Nghị định này.

4. Doanh nghiệp phải chấm dứt ngay các hoạt động kinh doanh casino tại thời điểm bị thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino và phải nộp lại Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino cho Bộ Tài chính trong vòng 05 ngày làm việc, kể từ ngày quyết định thu hồi Giấy chứng nhận điều kiện kinh doanh có hiệu lực."

10. Sửa đổi khoản 2, khoản 3 và bổ sung khoản 5 Điều 37 như sau:

" 2. Nội dung quảng cáo bao gồm:

a) Tên, địa chỉ doanh nghiệp kinh doanh casino;

b) Tên trò chơi có thưởng;

c) Vị trí Điểm kinh doanh casino;

d) Đối tượng được phép chơi tại Điểm kinh doanh casino theo quy định tại Điều 11 và Điều 12 Nghị định này.

3. Phạm vi quảng cáo

Doanh nghiệp kinh doanh casino chỉ được quảng cáo trong phạm vi địa điểm thực hiện dự án đầu tư có casino quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

...

5. Ngoài các quy định tại khoản 1, 2, 3 và 4 Điều này, doanh nghiệp kinh doanh casino không được quảng cáo hoạt động kinh doanh casino dưới mọi hình thức và tuân thủ các quy định khác của pháp luật về quảng cáo."

11. Sửa đổi, bổ sung khoản 1 và khoản 5 Điều 46 như sau:

"1. Phạt tiền từ 90.000.000 đồng đến 100.000.000 đồng đối với hành vi tẩy xóa, sửa chữa Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino.

...

5. Áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả

a) Buộc nộp lại số lợi bất hợp pháp có được do thực hiện hành vi vi phạm hành chính quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều này;

b) Tịch thu Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino đã bị tẩy xóa, sửa chữa đối với hành vi vi phạm hành chính quy định tại khoản 1 Điều này."

12. Sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 47 như sau:

"1. Phạt tiền từ 180.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng đối với hành vi bố trí Điểm kinh doanh casino không đáp ứng đầy đủ các điều kiện theo quy định của pháp luật."

13. Sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 50 như sau:

"1. Phạt tiền từ 90.000.000 đồng đến 100.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Không mở sổ theo dõi hoặc cấp thẻ điện tử để kiểm soát các đối tượng được ra, vào Điểm kinh doanh casino;

b) Không theo dõi đầy đủ các đối tượng ra, vào Điểm kinh doanh casino."

14. Sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 53 như sau:

"1. Phạt tiền từ 40.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Không mở sổ quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi và thiết bị trò chơi;

b) Quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi không đúng quy định tại khoản 5 Điều 16 Nghị định này."

15. Sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 54 như sau:

"1. Phạt tiền từ 40.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Không xây dựng và ban hành Quy chế quản lý nội bộ;

b) Không thực hiện việc gửi Quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh casino cho cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền theo quy định của Nghị định này;

c) Thay đổi người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh casino trước khi được Bộ Tài chính chấp thuận."

16. Sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 11 Điều 59 như sau:

"b) Chịu trách nhiệm quản lý, giám sát, kiểm tra để đảm bảo việc hoạt động



kinh doanh casino trên địa bàn tuân thủ đầy đủ, đúng các quy định của Nghị định này và theo quy định của pháp luật; gửi kết quả kiểm tra đến Bộ Tài chính và các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan để theo dõi, quản lý;"

17. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 và khoản 4 Điều 60 như sau:

"2. Ủy ban nhân dân cấp tỉnh kiểm tra định kỳ hàng năm đối với việc tuân thủ đầy đủ đúng các quy định về điều kiện kinh doanh casino trong quá trình hoạt động kinh doanh casino của doanh nghiệp và gửi kết quả kiểm tra đến Bộ Tài chính và các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan trong vòng 15 ngày kể từ ngày kết thúc kiểm tra. Kiểm tra định kỳ không quá 01 lần trong năm đối với một doanh nghiệp. Trường hợp trong năm doanh nghiệp đã được kiểm tra định kỳ theo quy định tại khoản 3 Điều này thì Ủy ban nhân dân cấp tỉnh không thực hiện kiểm tra tại doanh nghiệp.

4. Ủy ban nhân dân cấp tỉnh và cơ quan công an từ cấp tỉnh trở lên quyết định kiểm tra đột xuất khi doanh nghiệp có dấu hiệu vi phạm quy định về đối tượng được phép chơi, về đảm bảo an ninh, trật tự và an toàn xã hội hoặc khi có tin báo, tố giác tội phạm liên quan đến doanh nghiệp."

## **Điều 2. Điều khoản thi hành**

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ... tháng ... năm 20...

2. Đối với các doanh nghiệp kinh doanh casino đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino nhưng chưa được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành được áp dụng quy định tại Nghị định này.

3. Bộ trưởng Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành có liên quan hướng dẫn thực hiện Nghị định này.

4. Các Bộ trưởng, Thủ trưởng cơ quan ngang Bộ, Thủ trưởng cơ quan thuộc Chính phủ, Chủ tịch Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương và các tổ chức, cá nhân có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Nghị định này./.

### **Nơi nhận:**

- Ban Bí thư Trung ương Đảng;
- Thủ tướng, các Phó Thủ tướng Chính phủ;
- Các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc CP;
- VP BCĐ TW về phòng, chống tham nhũng;
- HĐND, UBND các tỉnh, TP trực thuộc Trung ương;
- Văn phòng Trung ương và các Ban của Đảng;
- Văn phòng Tổng Bí thư;
- Văn phòng Chủ tịch nước;
- VP Quốc hội; Hội đồng Dân tộc và các UB của Quốc hội;
- Tòa án nhân dân tối cao;
- Viện Kiểm sát ND tối cao;
- Kiểm toán Nhà nước;
- Ủy ban GSTC Quốc gia;
- Ủy ban Trung ương MTTQ Việt Nam;
- Cơ quan Trung ương các đoàn thể;

**TM. CHÍNH PHỦ**  
**THỦ TƯỚNG**

- 
- **PDF Eraser Free**
  - VPCP, BTCN, các PCN, Công TTĐT, các Vụ, Cục, đơn vị trực thuộc, Công báo;
  - Lưu: Văn thư, KTTT (5b).

**Phụ lục**

*(Kèm theo Nghị định số ...../...../ND-CP ngày..... sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 03/2017/ND-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ về kinh doanh casino)*

Ví dụ 1: Doanh nghiệp A đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino trên địa bàn khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 47.000 tỷ đồng (tương đương 2 tỷ USD). Để được phép kinh doanh casino thì doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân tối thiểu 23.500 tỷ đồng (tương đương 1 tỷ USD).

Doanh nghiệp A có tham gia góp vốn với các tổ chức kinh tế khác để đăng ký đầu tư dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 20.000 tỷ đồng, trong đó vốn chủ sở hữu là 3.000 tỷ đồng (chiếm 15% tổng vốn đầu tư), vốn huy động là 17.000 tỷ đồng (chiếm 85% tổng vốn đầu tư). Tỷ lệ góp vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp A là 80%. Dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế đã hoàn thành đầu tư và đưa vào sử dụng với tổng vốn đầu tư đã giải ngân là 20.000 tỷ đồng.

Như vậy, tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp A vào dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế là 16.000 tỷ đồng ( $80\% \times 20.000$  tỷ đồng = 16.000 tỷ đồng). Tuy nhiên, theo quy định doanh nghiệp A chỉ được tính không được vượt quá 25% tổng vốn đầu tư của dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư là 11.750 tỷ đồng ( $25\% \times 47.000$  tỷ đồng = 11.750 tỷ đồng).

Do đó, để được phép kinh doanh casino, doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân vốn đầu tư vào dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino tối thiểu thêm 11.750 tỷ đồng (11.750 tỷ đồng vào dự án casino + 11.750 tỷ đồng từ dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế = 23.500 tỷ đồng).

Ví dụ 2: Doanh nghiệp A đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino trên địa bàn khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 47.000 tỷ đồng (tương đương 2 tỷ USD). Để được phép kinh doanh casino thì doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân tối thiểu 23.500 tỷ đồng (tương đương 1 tỷ USD).

Doanh nghiệp A có tham gia góp vốn với các tổ chức kinh tế khác để đăng ký đầu tư dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 8.000 tỷ đồng, trong đó vốn chủ sở hữu là 1.200 tỷ đồng (chiếm 15% tổng vốn đầu tư), vốn huy động là 6.800 tỷ đồng (chiếm 85% tổng vốn đầu tư). Tỷ lệ góp vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp A là 80%. Dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế đã hoàn thành đầu tư và đưa vào sử dụng với tổng vốn đầu tư đã giải ngân là 8.000 tỷ đồng.



PDF Eraser Free

Như vậy, tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp A vào dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế là 6.400 tỷ đồng ( $80\% \times 8.000$  tỷ đồng = 6.400 tỷ đồng).

Do đó, để được phép kinh doanh casino, doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân vốn đầu tư vào dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino tối thiểu thêm 17.100 tỷ đồng (17.100 tỷ đồng vào dự án casino + 6.400 tỷ đồng từ dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế = 23.500 tỷ đồng)."

Số: /TTr-BTC

Hà Nội, ngày tháng năm 2020

## TỜ TRÌNH

**Về việc xây dựng Nghị định của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino**

Kính gửi: Chính phủ.

Căn cứ Luật đầu tư, Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật và ý kiến chỉ đạo của Lãnh đạo Chính phủ tại các Thông báo số 371/TB-VPCP ngày 24/9/2018 và số 346/TB-VPCP ngày 30/9/2019 của Văn phòng Chính phủ về việc xem xét, sửa đổi, bổ sung nội dung có liên quan của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino (Nghị định số 03/2017/NĐ-CP), Bộ Tài chính trình Chính phủ xem xét ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP (Nghị định sửa đổi) như sau:

### I. SỰ CẦN THIẾT BAN HÀNH NGHỊ ĐỊNH SỬA ĐỔI

Ngày 16/01/2017, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về kinh doanh casino. Thực hiện nhiệm vụ được Chính phủ giao, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 102/2017/TT-BTC ngày 05/10/2017 hướng dẫn Nghị định 03/2017/NĐ-CP và Thông tư số 146/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 hướng dẫn, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino. Như vậy, về cơ bản khung khổ pháp lý đối với hoạt động kinh doanh casino đã được ban hành đầy đủ, tạo điều kiện cho doanh nghiệp có căn cứ tổ chức hoạt động kinh doanh và cơ quan quản lý nhà nước quản lý, giám sát, thanh tra, kiểm tra.

Qua quá trình triển khai thực hiện, bên cạnh những điểm tích cực như đáp ứng nhu cầu vui chơi giải trí của khách du lịch nước ngoài, tạo công ăn việc làm cho người lao động và đóng góp cho ngân sách nhà nước. Bộ Tài chính nhận thấy pháp luật về kinh doanh casino cũng bộc lộ một số tồn tại, hạn chế như sau:

#### 1. Về điều kiện kinh doanh casino

Quy định nhà đầu tư phải đáp ứng điều kiện cấp phép là hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư (khoản 1 Điều 23 và khoản 1 Điều 24 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP) dẫn đến dự án có casino tại các khu vực chưa có hạ tầng cơ sở sẽ khó khả thi do nhà đầu tư vừa phải đáp ứng điều kiện quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nêu trên đồng thời vừa phải đầu tư dự án hạ tầng giao thông lớn do không có hệ thống hạ tầng kỹ thuật hoàn chỉnh kết nối tới dự án. Trong khi vốn đầu tư vào dự án hạ tầng giao thông không được tính vào tổng vốn đầu tư khi xem xét về việc đáp ứng

điều kiện về hoàn thành giải ngân vốn đầu tư dự án có casino. Tại Thông báo số 371/TB-VPCP, Thủ tướng Chính phủ đã có chỉ đạo về việc nghiên cứu xem xét, sửa đổi, bổ sung nội dung nêu trên của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP hoặc ban hành Nghị quyết của Chính phủ làm căn cứ cơ sở để thực hiện.

### 2. Về tổ chức hoạt động kinh doanh casino tại các doanh nghiệp

Một số quy định về tổ chức kinh doanh chưa được quy định cụ thể và đầy đủ để đảm bảo quản lý chặt chẽ đối với hoạt động này như: chưa có quy định về quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi, thiết bị trò chơi đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào kinh doanh hoặc đang hư hỏng, tạm thời không sử dụng; quy định về quảng cáo đối với hoạt động kinh doanh casino còn bất cập; chưa có quy định về trường hợp doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế Quy chế quản lý nội bộ phải gửi quy chế sửa đổi, bổ sung cho cơ quan quản lý có thẩm quyền.

### 3. Về kiểm tra và xử phạt vi phạm hành chính

Một số quy định về tần suất kiểm tra chưa cụ thể có thể xảy ra trường hợp kiểm tra, thanh tra bị trùng lặp giữa các Bộ, ngành và địa phương; một số hành vi vi phạm chưa được quy định và mức xử phạt vi phạm hành chính còn thấp hoặc chưa được quy định cụ thể tại Nghị định.

Trên cơ sở những phân tích về tồn tại, hạn chế nêu trên, Bộ Tài chính thấy rằng việc nghiên cứu, sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP là cần thiết nhằm: (i) Đáp ứng yêu cầu hoàn thiện khuôn khổ pháp lý nhằm hệ thống hóa các quy định pháp luật về hoạt động kinh doanh casino, khắc phục những tồn tại, hạn chế sau gần 03 năm thi hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP; (ii) Tạo điều kiện cho các doanh nghiệp kinh doanh casino tuân thủ quy định của pháp luật và bảo vệ quyền lợi của người chơi; (iii) Nâng cao năng lực, hiệu quả quản lý của nhà nước trên các phương diện thể chế chính sách, công tác quản lý, giám sát và xử lý vi phạm trong hoạt động kinh doanh casino.

## II. MỤC ĐÍCH, QUAN ĐIỂM XÂY DỰNG DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH

### 1. Mục đích xây dựng Nghị định sửa đổi

Việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nhằm tháo gỡ những khó khăn, vướng mắc trong việc cấp phép hoạt động kinh doanh casino; sửa đổi, bổ sung các quy định về tổ chức hoạt động kinh doanh casino; quy định về quản lý, giám sát và xử lý vi phạm trong hoạt động kinh doanh casino.

### 2. Quan điểm xây dựng dự thảo Nghị định

*Thứ nhất*, tuân thủ các quy định của Luật đầu tư, Luật doanh nghiệp và các quy định pháp luật có liên quan để đảm bảo tính thống nhất, đồng bộ về pháp lý.

*Thứ hai*, sửa đổi, bổ sung các quy định về hoạt động kinh doanh casino nhằm tháo gỡ những khó khăn, khắc phục những hạn chế, tồn tại trong quá trình triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP và phù hợp với yêu cầu nâng cao hiệu quả quản lý, giám sát.

## III. QUÁ TRÌNH XÂY DỰNG NGHỊ ĐỊNH SỬA ĐỔI



1. Thực hiện chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 371/TB-VPCP ngày 24/9/2018, trên cơ sở tổng hợp ý kiến các Bộ, ngành liên quan, Bộ Tài chính đã có Công văn số 9020/BTC-TCNH ngày 07/8/2019 báo cáo Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.

2. Thực hiện chỉ đạo của Lãnh đạo Chính phủ tại Thông báo số 346/TB-VPCP ngày 30/9/2019, Bộ Tài chính đã tổng kết, đánh giá tình hình triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. Căn cứ nội dung tổng kết, đánh giá, Bộ Tài chính dự thảo Tờ trình Chính phủ, dự thảo Nghị định của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP lấy ý kiến các Bộ, ngành liên quan tại Công văn số 4165/BTC-TCNH ngày 08/4/2020.

3. Trên cơ sở tổng hợp ý kiến của các Bộ, ngành, Bộ Tài chính có Công văn số ...../BTC-TCNH ngày ...../.../2020 báo cáo Thủ tướng Chính phủ giao Ban cán sự Đảng Bộ Tài chính báo cáo Bộ Chính trị cho ý kiến chỉ đạo về việc sửa đổi điều kiện kinh doanh casino.

Sau khi có ý kiến chỉ đạo của Bộ Chính trị tại văn bản số ....., Bộ Tài chính trình Chính phủ xem xét, ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP theo quy định tại Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật.

#### **IV. BỐ CỤC VÀ NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA NGHỊ ĐỊNH SỬA ĐỔI**

##### **1. Bố cục Nghị định sửa đổi**

Dự thảo Nghị định sửa đổi gồm 03 Điều trong đó: Điều 1 gồm 17 khoản về các nội dung sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP; Điều 2 về điều khoản thi hành.

##### **2. Nội dung cơ bản của Nghị định sửa đổi**

###### **2.1. Nhóm chính sách về điều kiện cấp phép kinh doanh casino**

- Tại Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016 và Thông báo số 138-TB/TW ngày 24/6/2013, Bộ Chính trị có ý kiến chỉ đạo về chủ trương chỉ cấp phép kinh doanh casino cho các dự án khu dịch vụ, du lịch, thương mại và vui chơi giải trí tổng hợp có casino với tổng vốn đầu tư tối thiểu từ 2 tỷ USD trở lên; và cho phép triển khai dự án Khu dịch vụ du lịch phức hợp cao cấp, trong đó có hạng mục casino tại Khu kinh tế Vân Đồn, tỉnh Quảng Ninh.

- Ngày 17/02/2020, Thủ tướng Chính phủ ban hành Quyết định số 266/QĐ-TTg phê duyệt điều chỉnh Quy hoạch chung xây dựng Khu kinh tế Vân Đồn đến năm 2040, định hướng phát triển khu kinh tế Vân Đồn trở thành khu kinh tế biên đa ngành, đa lĩnh vực, trung tâm công nghiệp giải trí có casino, du lịch biển - đảo cao cấp, dịch vụ tổng hợp; là cửa ngõ giao thương quốc tế, tạo ra những sản phẩm độc đáo, khác biệt, hiện đại với chất lượng cao, có thương hiệu và khả năng cạnh tranh quốc tế.

- Do địa bàn các khu kinh tế (ví dụ như Khu kinh tế Vân Đồn, Quảng Ninh) và các địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn, chưa có hệ thống cơ sở hạ tầng nên nhà đầu tư phải đầu tư vào hệ thống cơ sở hạ tầng

trước khi xây dựng khu dịch vụ, du lịch, thương mại và vui chơi giải trí tổng hợp có casino. Điều này dẫn đến nhà đầu tư gặp khó khăn khi phải tiếp tục đáp ứng các điều kiện kinh doanh casino tương tự như các dự án đầu tư có casino tại các địa bàn đã có hệ thống cơ sở hạ tầng hoàn thiện.

Để tháo gỡ khó khăn, vướng mắc nhằm thu hút đầu tư xây dựng Khu kinh tế Vân Đồn theo chỉ đạo của Bộ Chính trị và Thủ tướng Chính phủ và các dự án tại các địa phương khác (nếu có phát sinh), trên cơ sở kiến nghị, đề xuất của UBND tỉnh Quảng Ninh và các Bộ, ngành liên quan, Bộ Tài chính đề xuất sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP như sau:

*Thứ nhất*, giữ nguyên quy định về việc cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino: vốn đầu tư tối thiểu của dự án là 2 tỷ đô la Mỹ, các hạng mục đầu tư tối thiểu như: khách sạn, khu dịch vụ, du lịch, thương mại, vui chơi giải trí, trung tâm tổ chức hội nghị; và doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

*Thứ hai*, xem xét bổ sung thêm quy định về điều kiện giải ngân vốn đầu tư 50% tổng mức đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư để làm căn cứ cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo hướng như sau: Trường hợp doanh nghiệp tham gia góp vốn đầu tư vào các dự án khác trên địa bàn khu kinh tế được thành lập theo quy định của pháp luật đầu tư (sau đây gọi là khu kinh tế) hoặc tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn (sau đây gọi là địa bàn ưu đãi đầu tư) nơi doanh nghiệp đăng ký thực hiện dự án có casino, thì được phép tính tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án đó để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện về giải ngân vốn đầu tư như sau:

a) Các dự án khác trên địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại trên cùng địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư và các dự án đầu tư kết cấu hạ tầng giao thông thuộc lĩnh vực đặc biệt ưu đãi đầu tư kết nối tới địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư (đi qua hoặc đi đến địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư);

b) Doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án nêu tại điểm a sau thời gian tối thiểu năm (05) năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Tại thời điểm chuyển nhượng phần vốn góp, doanh nghiệp phải hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư vào dự án có casino tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

c) Tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án nêu tại điểm a để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện kinh doanh casino quy định tại điểm b khoản 1 Điều 24 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP không được vượt quá 25% tổng vốn đầu tư của dự án khu dịch vụ, du lịch và vui

PDF E-Reader  
 chơi giải trí tổng hợp có casino đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư;

d) Tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án nêu tại điểm a không được áp dụng để xác định số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư và Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo quy định tại Điều 7 và Điều 8 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. (Ví dụ chi tiết theo Phụ lục 1 đính kèm)

*Thứ ba*, phạm vi áp dụng chung cho tất cả các casino quy mô lớn tại các khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư, bao gồm cả các dự án đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

- Ngoài ra, để phù hợp với đề xuất sửa đổi nêu trên, Bộ Tài chính trình Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 25 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về hồ sơ đề nghị cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo hướng bổ sung quy định về hồ sơ, tài liệu chứng minh doanh nghiệp góp vốn tại các dự án nêu tại điểm a khoản 4 Điều 24; văn bản cam kết của doanh nghiệp về việc chuyên nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 24; hồ sơ, tài liệu chứng minh doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tại các dự án nêu tại điểm a khoản 4 Điều 24.

## 2.2 Nhóm chính sách về tổ chức hoạt động kinh doanh casino

### a) Về quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi, thiết bị trò chơi

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP có quy định về quản lý máy trò chơi và bàn trò chơi, thiết bị trò chơi và đồng tiền quy ước (Điều 15, Điều 16). Tuy nhiên, Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chưa có quy định quản lý đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào kinh doanh hoặc đang hư hỏng, tạm thời không sử dụng.

- Qua thực tế kiểm tra tại một số doanh nghiệp kinh doanh casino, có trường hợp doanh nghiệp để các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào sử dụng hoặc các máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng tại Điểm kinh doanh casino cùng với các máy trò chơi, bàn trò chơi đang kinh doanh. Ngoài ra, việc quy định về chứng nhận kiểm định đối với bàn trò chơi có bất cập do bàn trò chơi không phải là máy móc, thiết bị điện tử, việc vận hành trên bàn trò chơi do người điều hành trò chơi thực hiện nên thông thường các tổ chức kiểm định không cấp giấy chứng nhận kiểm định đối bàn trò chơi như đối với máy trò chơi điện tử có thưởng.

- Trên cơ sở đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ bổ sung quy định đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào kinh doanh hoặc đang hư hỏng, tạm thời không sử dụng phải được niêm phong và lưu trữ tại một căn phòng riêng cách biệt với khu vực đặt máy trò chơi, bàn trò chơi tại Điểm kinh doanh casino và chỉ quy định về chứng nhận kiểm định đối với các máy trò chơi.

### b) Về quy chế quản lý nội bộ và kiểm soát nội bộ

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định về việc doanh nghiệp kinh doanh



casino phải xây dựng và ban hành quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh casino (Điều 18). Tuy nhiên, chưa quy định về trường hợp doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế Quy chế quản lý nội bộ phải gửi quy chế sửa đổi, bổ sung cho cơ quan quản lý có thẩm quyền.

- Do đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ bổ sung quy định trường hợp có sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế bản Quy chế quản lý nội bộ, doanh nghiệp phải gửi bằng văn bản bản cập nhật cho các cơ quan quản lý và báo cáo về lý do sửa đổi, bổ sung, thay thế.

#### c) Về quảng cáo

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định doanh nghiệp kinh doanh casino chỉ được phép quảng cáo bằng bảng, biển hiệu bên trong Điểm kinh doanh casino, các quảng cáo casino chỉ có thể nhìn thấy khi vào bên trong Điểm kinh doanh casino, phải đảm bảo người ở bên ngoài Điểm kinh doanh casino không đọc được, không nghe được, không thấy được, ngoài những hình thức được phép quảng cáo quy định tại khoản này, doanh nghiệp không được quảng cáo kinh doanh casino dưới mọi hình thức (Điều 37). Tuy nhiên, việc chỉ cho phép doanh nghiệp quảng cáo trong Điểm kinh doanh casino sẽ khó trong việc quảng bá, giới thiệu về hoạt động kinh doanh này của doanh nghiệp đối với các đối tượng là khách du lịch quốc tế của doanh nghiệp và khách chơi là người Việt Nam đáp ứng các điều kiện được vào chơi casino tại các Điểm kinh doanh casino cho phép thí điểm người Việt vào chơi.

- Do đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ sửa đổi quy định về quảng cáo theo hướng doanh nghiệp kinh doanh casino được quảng cáo trong phạm vi địa điểm thực hiện dự án đầu tư có casino quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

#### d) Về thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino

Điều 31 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định các trường hợp doanh nghiệp bị thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Tuy nhiên, do đề xuất sửa đổi, bổ sung quy định về điều kiện kinh doanh casino, Bộ Tài chính trình Chính phủ bổ sung trường hợp bị thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino khi doanh nghiệp vi phạm quy định về chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án khác trong thời gian tối thiểu 05 năm kể từ ngày cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino để đảm bảo cơ chế quản lý, giám sát đối với việc chuyển nhượng vốn góp của doanh nghiệp và chế tài xử lý khi doanh nghiệp vi phạm. Đồng thời bổ sung quy định doanh nghiệp phải nộp lại Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino cho Bộ Tài chính trong vòng 05 ngày kể từ ngày quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino có hiệu lực.

#### đ) Về kiểm tra, thanh tra

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định công tác kiểm tra, thanh tra được thực hiện theo phương thức định kỳ hoặc đột xuất. Đối với phương thức kiểm tra định kỳ có 02 thành phần cơ quan quản lý nhà nước thực hiện gồm: (i) Bộ Tài

chính chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành liên quan thực hiện kiểm tra định kỳ 02 năm/lần; (ii) Ủy ban nhân dân cấp tỉnh thực hiện kiểm tra định kỳ 01 năm/lần. Tuy nhiên, theo quy định tại Chỉ thị số 20/CT-TTg ngày 17/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ về việc chấn chỉnh hoạt động thanh tra, kiểm tra đối với doanh nghiệp, khi xây dựng, phê duyệt kế hoạch thanh tra hàng năm không để xảy ra tình trạng thanh tra, kiểm tra quá 01 lần/năm đối với doanh nghiệp. Do vậy, nếu không quy định cụ thể về tần suất kiểm tra có thể xảy ra trường hợp kiểm tra, thanh tra bị trùng lặp giữa các Bộ, ngành và địa phương.

- Để tránh việc kiểm tra trùng lặp giữa các đoàn kiểm tra liên ngành và đoàn kiểm tra của UBND cấp tỉnh, Bộ Tài chính trình Chính phủ bổ sung quy định công tác kiểm tra định kỳ do Bộ Tài chính chủ trì và UBND cấp tỉnh chủ trì không quá 01 lần trong năm đối với một doanh nghiệp kinh doanh casino, trường hợp UBND cấp tỉnh tổ chức kiểm tra, đề nghị UBND cấp tỉnh gửi kết quả kiểm tra đến Bộ Tài chính và các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan để theo dõi, quản lý.

### 2.3. Nhóm chính sách về xử phạt vi phạm hành chính

Qua công tác kiểm tra tại doanh nghiệp thời gian qua, Bộ Tài chính nhận thấy có một số hành vi vi phạm nhưng chưa có chế tài xử lý. Ngoài nội dung xử phạt vi phạm hành chính được báo cáo nêu trên, Bộ Tài chính trình Chính phủ bổ sung quy định về xử phạt vi phạm hành chính đối với các hành vi:

- Bổ sung quy định xử phạt vi phạm hành chính đối với một số hành vi: không theo dõi đầy đủ các đối tượng ra, vào Điểm kinh doanh casino; không gửi Quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh casino cho cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền; không thông báo về việc thay đổi người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh casino; quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi không đúng quy định.

- Nâng mức xử phạt vi phạm hành chính đối với một số hành vi: tẩy xóa, sửa chữa Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino; bố trí Điểm kinh doanh không đúng quy định.

2.4. Bên cạnh các nội dung đề xuất sửa đổi lớn nêu trên, Bộ Tài chính trình Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số nội dung về mặt câu chữ tại một số Điều, khoản để có cơ sở thực hiện thống nhất và quy định của pháp luật có liên quan.

### 2.5. Về hiệu lực thi hành

Dự thảo Nghị định có hiệu lực thi hành theo quy định của pháp luật về ban hành văn bản quy phạm pháp luật.

## V. Ý KIẾN THAM GIA CỦA CÁC BỘ, NGÀNH

1. Về cơ bản, các Bộ, ngành nhất trí về sự cần thiết và các nội dung dự thảo sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nhằm khắc phục một số bất cập, hạn chế liên quan đến điều kiện cấp phép, tổ chức hoạt động, quản lý giám sát và xử lý vi phạm trong hoạt động kinh doanh casino. Bộ Tài chính đã tiếp thu, giải trình ý kiến tham gia của các Bộ, ngành đối với dự thảo Nghị định, báo cáo đánh giá tác động và báo cáo tổng kết thi hành (Chi tiết tại Phụ lục 2 bảng

*tổng hợp ý kiến tham gia của các Bộ, ngành đính kèm).*

2. Bộ Tài chính xin báo cáo, giải trình một số ý kiến tham gia của các Bộ, ngành như sau:

2.1. Bộ Công an, Bộ Kế hoạch và Đầu tư đề nghị giải thích căn cứ đưa ra tiêu chí về điều kiện lựa chọn lĩnh vực các dự án khác mà doanh nghiệp đã đầu tư: "...là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại..." và chỉ rõ loại hình tham gia đầu tư các dự án khác của doanh nghiệp được tính vốn giải ngân để xem xét cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino (như trường hợp doanh nghiệp tham gia đầu tư dự án sản xuất hoặc đầu tư dự án theo hình thức BT đã hoàn thành có được xem xét tính vốn đã giải ngân đầu tư hay không...) và bổ sung, làm rõ hơn căn cứ để quy định điều kiện tính gộp vốn giải ngân của dự án không quá 25% của tổng vốn đầu tư khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Tại Thông báo số 346/TB-VPCP ngày 30/9/2019, Lãnh đạo Chính phủ giao Bộ Tài chính đề xuất cụ thể để xác định rõ khái niệm "các dự án khác" của nhà đầu tư (phạm vi, tính chất, hình thức đầu tư) và tỷ lệ vốn giải ngân tối đa của các "dự án khác" được tính vào tổng vốn giải ngân, làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện giải ngân vốn đầu tư dự án có casino đảm bảo chặt chẽ.

- Thực hiện ý kiến chỉ đạo tại Thông báo số 346/TB-VPCP, trên quan điểm xác định các loại hình dự án có tính chất tương đồng với các hạng mục của dự án khu dịch vụ, thương mại, vui chơi giải trí tổng hợp có casino và có đóng góp tích cực đối với sự phát triển kinh tế - xã hội tại địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư, Bộ Tài chính đề xuất quy định các dự án khác là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại được phép tính tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án đó để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện giải ngân vốn đầu tư dự án casino tại dự thảo Nghị định. Đồng thời việc quy định tỷ lệ vốn giải ngân tối đa của các dự án khác được tính vào tổng vốn giải ngân là 25% tổng vốn đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino nhằm ghi nhận những đóng góp tích cực của doanh nghiệp đối với sự phát triển kinh tế - xã hội tại địa phương nhưng vẫn đảm bảo doanh nghiệp phải thực hiện nghĩa vụ đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino.

2.2. Bộ Kế hoạch và Đầu tư cho rằng quy định doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng vốn đối với phần vốn góp tại các dự án khác sau thời gian tối thiểu 05 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino là chưa phù hợp với quy định của Luật doanh nghiệp năm 2014 về quyền chuyển nhượng vốn góp, cổ phần của doanh nghiệp.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại Luật doanh nghiệp năm 2014 quy định nguyên tắc chung về việc chuyển nhượng vốn góp, cổ phần của doanh nghiệp và giao Chính phủ quy định chi tiết các Điều, khoản được giao trong Luật. Tại khoản 6 Điều 7 Luật đầu tư



năm 2014 quy định Chính phủ quy định chi tiết việc công bố và kiểm soát điều kiện đầu tư kinh doanh đối với ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện. Do đó, việc quy định doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án nêu tại điểm a khoản này sau thời gian tối thiểu năm (05) năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino tại Nghị định sửa đổi thuộc thẩm quyền của Chính phủ là phù hợp với quy định của Luật doanh nghiệp và Luật đầu tư, đồng thời nhằm hạn chế việc doanh nghiệp lợi dụng chính sách.

#### **VI. Ý KIẾN THẨM ĐỊNH CỦA BỘ TƯ PHÁP**

.....

#### **VII. KIẾN NGHỊ**

Bộ Tài chính trình Chính phủ xem xét ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino.

Kính trình Chính phủ xem xét, quyết định./.

#### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ,
- Các Bộ: TP, KHĐT, VHTTDL, CA, QP, XD;
- Ngân hàng Nhà nước Việt Nam;
- UBND tỉnh Quảng Ninh;
- Lưu: VT, TCNH (H.N.Linh - b).

**BỘ TRƯỞNG**

**Đinh Tiến Dũng**

**Ví dụ 1:** Doanh nghiệp A đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino trên địa bàn khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 47.000 tỷ đồng (tương đương 2 tỷ USD). Để được phép kinh doanh casino thì doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân tối thiểu 23.500 tỷ đồng (tương đương 1 tỷ USD).

Doanh nghiệp A có tham gia góp vốn với các tổ chức kinh tế khác để đăng ký đầu tư dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 20.000 tỷ đồng, trong đó vốn chủ sở hữu là 3.000 tỷ đồng (chiếm 15% tổng vốn đầu tư), vốn huy động là 17.000 tỷ đồng (chiếm 85% tổng vốn đầu tư). Tỷ lệ góp vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp A là 80%. Dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế đã hoàn thành đầu tư và đưa vào sử dụng với tổng vốn đầu tư đã giải ngân là 20.000 tỷ đồng.

Như vậy, tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp A vào dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế là 16.000 tỷ đồng ( $80\% \times 20.000$  tỷ đồng = 16.000 tỷ đồng). Tuy nhiên, theo quy định doanh nghiệp A chỉ được tính không được vượt quá 25% tổng vốn đầu tư của dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư là 11.750 tỷ đồng ( $25\% \times 47.000$  tỷ đồng = 11.750 tỷ đồng).

Do đó, để được phép kinh doanh casino, doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân vốn đầu tư vào dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino tối thiểu thêm 11.750 tỷ đồng (11.750 tỷ đồng vào dự án casino + 11.750 tỷ đồng từ dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế = 23.500 tỷ đồng).

**Ví dụ 2:** Doanh nghiệp A đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino trên địa bàn khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 47.000 tỷ đồng (tương đương 2 tỷ USD). Để được phép kinh doanh casino thì doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân tối thiểu 23.500 tỷ đồng (tương đương 1 tỷ USD).

Doanh nghiệp A có tham gia góp vốn với các tổ chức kinh tế khác để đăng ký đầu tư dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế với tổng vốn đầu tư 8.000 tỷ đồng, trong đó vốn chủ sở hữu là 1.200 tỷ đồng (chiếm 15% tổng vốn đầu tư), vốn huy động là 6.800 tỷ đồng (chiếm 85% tổng vốn đầu tư). Tỷ lệ góp vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp A là 80%. Dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế đã hoàn thành đầu tư và đưa vào sử dụng với tổng vốn đầu tư đã giải ngân là 8.000 tỷ đồng.

Như vậy, tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp A vào dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế là 6.400 tỷ đồng ( $80\% \times 8.000$  tỷ đồng = 6.400 tỷ đồng).

Do đó, để được phép kinh doanh casino, doanh nghiệp A phải thực hiện giải ngân vốn đầu tư vào dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino tối thiểu thêm 17.100 tỷ đồng (17.100 tỷ đồng vào dự án casino + 6.400 tỷ đồng từ dự án kết cấu hạ tầng kết nối tới khu kinh tế = 23.500 tỷ đồng).

Hà Nội, ngày tháng năm 2020

**BÁO CÁO**  
**TỔNG KẾT THI HÀNH**  
**NGHỊ ĐỊNH SỐ 03/2017/NĐ-CP NGÀY 16/01/2017 CỦA**  
**CHÍNH PHỦ VỀ KINH DOANH CASINO**

Ngày 16/01/2017, Chính phủ ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về kinh doanh casino (Nghị định số 03/2017/NĐ-CP) làm cơ sở pháp lý thống nhất cho tổ chức hoạt động kinh doanh casino và thí điểm cho phép người Việt Nam chơi tại Điểm kinh doanh casino. Đánh giá quá trình triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP năm 2017 đến nay, có thể thấy bên cạnh những kết quả đã đạt được, Nghị định đã bộc lộ một số tồn tại, hạn chế cần phải sửa đổi để tăng cường sự quản lý của cơ quan quản lý nhà nước và giải quyết các vướng mắc, bổ sung các quy định mới để phù hợp với thực tế triển khai hoạt động kinh doanh casino.

Ngày 24/9/2018, Văn phòng Chính phủ có Thông báo số 371/TB-VPCP thông báo kết luận của Thủ tướng Chính phủ Nguyễn Xuân Phúc tại buổi làm việc với lãnh đạo tỉnh Quảng Ninh. Theo đó, Thủ tướng Chính phủ có chỉ đạo về việc tính tổng vốn đầu tư của các dự án đầu tư khác trên địa bàn Khu kinh tế Vân Đồn và các dự án đầu tư hạ tầng giao thông quan trọng kết nối với Khu kinh tế Vân Đồn do nhà đầu tư thực hiện để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện về quy mô vốn, việc giải ngân vốn đầu tư theo pháp luật về casino và giao Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với Bộ Kế hoạch và Đầu tư và các bộ, ngành liên quan báo cáo, phân tích cụ thể trình Chính phủ xem xét, sửa đổi, bổ sung nội dung có liên quan của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP hoặc ban hành Nghị quyết của Chính phủ làm căn cứ cơ sở để thực hiện.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ, trên cơ sở tổng hợp, tiếp thu ý kiến của các Bộ, ngành liên quan (Tư pháp, Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Công an, Quốc phòng, Xây dựng và Ngân hàng Nhà nước Việt Nam) và kiến nghị đề xuất tháo gỡ khó khăn, vướng mắc trong việc thực hiện Quyết định số 1856/QĐ-TTg ngày 27/12/2018 của Thủ tướng Chính phủ phê duyệt Quy hoạch tổng thể phát triển kinh tế - xã hội Khu kinh tế Vân Đồn, tỉnh Quảng Ninh đến năm 2030, tầm nhìn đến năm 2050 của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh tại Công văn số 1787/UBND-TM3 ngày 22/3/2019, Bộ Tài chính đã có Công văn số 9020/BTC-TCNH ngày 07/8/2019 báo cáo Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017.

Ngày 30/9/2019, Văn phòng Chính phủ có Thông báo số 346/TB-VPCP thông báo kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ Vương Đình Huệ tại cuộc họp ngày 09/9/2019 về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. Theo

## PDF Eraser Free

đó, Phó Thủ tướng Chính phủ giao Bộ Tài chính nghiên cứu, tiếp thu ý kiến đóng góp bằng văn bản của các Bộ, ngành và ý kiến tại cuộc họp, hoàn thiện báo cáo, trình Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 371/TB-VPCP và Thông báo số 346/TB-VPCP, Bộ Tài chính thực hiện đánh giá tổng kết việc thi hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP như sau:

### I. Về cơ sở pháp lý

1. Trước khi Luật đầu tư năm 2005 được ban hành, hoạt động kinh doanh TCĐTCT được thực hiện theo Quyết định số 32/2003/QĐ-TTg ngày 27/02/2003 của Thủ tướng Chính phủ về quy chế hoạt động kinh doanh trò chơi có thưởng.

2. Sau khi Luật đầu tư năm 2005 có hiệu lực, việc cấp Giấy chứng nhận đầu tư đối với hoạt động kinh doanh này được phân cấp cho Ủy ban nhân dân cấp tỉnh.

3. Để nâng cao hiệu lực, hiệu quả quản lý của nhà nước đối với lĩnh vực kinh doanh có điều kiện phải được kiểm soát chặt chẽ này, Chính phủ đã xây dựng, xin ý kiến Ủy ban Thường vụ Quốc hội trước khi ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino.

4. Thực hiện quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, các Bộ, ngành đã ban hành đầy đủ các văn bản hướng dẫn, cụ thể: Bộ Tài chính đã ban hành 02 Thông tư: (i) Thông tư số 102/2017/TT-BTC ngày 05/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP; (ii) Thông tư số 146/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn quản lý, giám sát việc thu thuế đối với hoạt động kinh doanh casino.

5. Thực hiện chủ trương của Chính phủ về cắt giảm điều kiện đầu tư kinh doanh, tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp trong đầu tư, kinh doanh, Bộ Tài chính đã phối hợp với các Bộ, ngành trình Chính phủ ban hành Nghị định số 151/2018/NĐ-CP ngày 07/11/2018 sửa đổi, bổ sung một số Nghị định quy định về điều kiện đầu tư, kinh doanh thuộc phạm vi quản lý nhà nước của Bộ Tài chính trong đó đã cắt giảm, đơn giản hóa 01 điều kiện đối với hoạt động kinh doanh casino.

6. Ngoài Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino, để có thể kinh doanh casino, doanh nghiệp còn phải được: (i) Bộ Công an cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện về an ninh, trật tự đối với ngành nghề kinh doanh có điều kiện theo quy định tại Nghị định số 96/2016/NĐ-CP quy định điều kiện an ninh, trật tự đối với một số ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; (ii) Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch cấp phép nhập khẩu máy trò chơi, bàn trò chơi theo quy định tại Nghị định số 187/2013/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Luật thương mại về hoạt động mua bán hàng hóa quốc tế và các hoạt động đại lý mua, bán, gia công và quá cảnh hàng hóa với nước ngoài; (iii) Ngân hàng Nhà nước Việt Nam cấp



## PDF Eraser Free

Giấy phép thu, chi ngoại tệ và các hoạt động ngoại hối đối với hoạt động kinh doanh casino theo quy định tại Thông tư số 10/2017/TT-NHNN ngày 30/8/2017 của Ngân hàng nhà nước hướng dẫn về quản lý ngoại hối đối với hoạt động kinh doanh casino.

Như vậy, về cơ bản khung khổ pháp lý đối với hoạt động kinh doanh casino đã được ban hành đầy đủ đảm bảo nguyên tắc kinh doanh casino là hoạt động kinh doanh có điều kiện, có sự kiểm soát của cơ quan quản lý nhà nước từ khâu cấp phép hoạt động kinh doanh, nhập máy, cấp phép an ninh, trật tự, cấp phép ngoại hối đến quá trình kiểm tra, giám sát nhằm đảm bảo an ninh, trật tự, an toàn xã hội.

## II. Đánh giá triển khai Nghị định số 03/2017/NĐ-CP

### 1. Kết quả đạt được:

#### 1.1. Về cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh

- Trước khi Nghị định số 03/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành, cả nước có 08 dự án kinh doanh casino được cấp phép, gồm: 07 dự án đang triển khai hoạt động kinh doanh casino là dự án casino Đồ Sơn (Hải Phòng), dự án casino Lợi Lai (Quảng Ninh), dự án casino Hoàng Gia (Quảng Ninh), dự án casino khách sạn Hồng Vân (Quảng Ninh), dự án casino khách sạn quốc tế Lào Cai (Lào Cai), dự án casino Silver Shores (Đà Nẵng), dự án casino Hồ Tràm (Bà Rịa - Vũng Tàu) và 01 dự án casino Nam Hội An (Quảng Nam) đang triển khai đầu tư. Đồng thời Bộ Chính trị chấp thuận về chủ trương (Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016) cho phép 04 dự án casino tại Thừa Thiên Huế, Khánh Hòa, Vân Đồn (Quảng Ninh) và Phú Quốc (Kiên Giang).

- Triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, đã có 03 dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư và quyết định chủ trương đầu tư là dự án casino Laguna Lăng Cô (Thừa Thiên Huế), dự án casino Phú Quốc (Kiên Giang) và dự án casino Cam Ranh (Khánh Hòa).

- Đến nay, theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, Bộ Tài chính đã phối hợp với các Bộ: Công an, Kế hoạch và Đầu tư, Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam và UBND cấp tỉnh thẩm định và cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino cho 02 doanh nghiệp, trong đó có 01 doanh nghiệp xin cấp mới là dự án casino Phú Quốc (Kiên Giang) đi vào hoạt động từ tháng 01/2019 và 01 doanh nghiệp cấp lại theo quy định chuyển tiếp là dự án casino khách sạn Hồng Vân (Quảng Ninh). Việc cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino đã đảm bảo chặt chẽ, đúng quy định và công khai, minh bạch.

#### 1.2. Về kết quả hoạt động kinh doanh casino

- Kết quả hoạt động kinh doanh casino của 08 doanh nghiệp đã triển khai kinh doanh casino như sau: năm 2017 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino

## PDF Eraser Free

đạt 1.190 tỷ đồng, nộp NSNN 645 tỷ đồng; năm 2018 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino đạt 1.560 tỷ đồng, tăng 31% so năm trước; nộp NSNN đạt 898 tỷ đồng, tăng 39% so năm trước; năm 2019 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino đạt 2.500 tỷ đồng, tăng 60% so năm trước, nộp NSNN đạt 1.340 tỷ đồng, tăng 49% so năm trước.

- Về việc thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino: Đối với 02 dự án tại Vân Đồn (Quảng Ninh) và Phú Quốc (Kiên Giang) đã được Bộ Chính trị chấp thuận chủ trương thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino (Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016) thì dự án casino tại Phú Quốc (Kiên Giang) đã tổ chức thí điểm cho phép người Việt Nam chơi tại Điểm kinh doanh casino từ tháng 01/2019.

Kết quả kinh doanh đến ngày 31/12/2019 của casino Phú Quốc như sau: (i) tổng số lượt khách vào chơi casino là 105.220 lượt, trong đó người Việt Nam là 47.416 lượt, chiếm tỷ lệ 45%, người nước ngoài là 57.804 lượt, chiếm tỷ lệ 55%; (ii) lũy kế tổng doanh thu đạt 1.433 tỷ đồng, trong đó doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino có thuế đạt là 1.381 tỷ đồng, doanh thu, thu nhập khác đạt 44,2 tỷ đồng và doanh thu tài chính đạt 8,2 tỷ đồng. Chi phí trả thưởng năm 2019 là 324 tỷ đồng; số thuế đã nộp ngân sách năm 2019 là 521 tỷ đồng, bao gồm tiền vé bán cho người Việt Nam vào chơi casino. Kết quả hoạt động kinh doanh casino năm 2019 đạt 284,3 tỷ đồng (doanh thu từ casino trừ chi phí hoạt động casino chưa bao gồm chi phí lãi và chi phí khấu hao phân bổ cho hoạt động kinh doanh casino), trong đó: 6 tháng đầu năm 2019 đạt 186,3 tỷ đồng, 6 tháng cuối năm đạt 98 tỷ đồng, giảm 47% so với 6 tháng đầu năm 2019. Tuy nhiên, theo báo cáo tài chính được kiểm toán năm 2019 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển du lịch Phú Quốc, kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty (bao gồm kinh doanh casino và các hoạt động kinh doanh khác) lỗ 2.529 tỷ đồng.

### 1.3. Về thanh tra, kiểm tra

- Triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, năm 2019 Bộ Tài chính đã phối hợp các Bộ: Công an, Kế hoạch và Đầu tư, Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam và UBND cấp tỉnh kiểm tra hoạt động kinh doanh casino tại 04 doanh nghiệp: dự án casino Lợi Lai (Quảng Ninh), dự án casino Hoàng Gia (Quảng Ninh), dự án casino khách sạn quốc tế Lào Cai (Lào Cai), dự án casino Silver Shores (Đà Nẵng).

Kết quả kiểm tra cho thấy, một số vi phạm của các doanh nghiệp kinh doanh casino như: thời gian lưu trữ camera chưa đảm bảo quy định; có trường hợp các máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng chờ tái xuất tiêu hủy hoặc các máy chưa đưa vào sử dụng vẫn để tại Điểm kinh doanh casino; thay đổi người quản lý điều hành Điểm kinh doanh casino chưa báo cáo Bộ Tài chính; mở số theo dõi các đối tượng được phép ra, vào Điểm kinh doanh casino chưa đầy đủ thông tin; kinh doanh chưa đúng chủng loại, loại hình trò chơi có thưởng theo quy định của pháp luật; tỷ lệ trả thưởng cố định tối thiểu đối với các máy giặt xèng dưới 90% (đã bao gồm giải thưởng tích lũy).

## PDF Eraser Free

- Trên cơ sở kết quả kiểm tra, Bộ Tài chính có công văn chấn chỉnh các doanh nghiệp được kiểm tra về việc chấp hành quy định của pháp luật về kinh doanh casino; có công văn gửi UBND cấp tỉnh đề nghị tăng cường quản lý, giám sát hoạt động kinh doanh casino trên địa bàn và có các quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với các doanh nghiệp sai phạm.

### *1.4. Về quản lý giám sát*

Về cơ bản các Bộ, ngành và địa phương đã thực hiện đúng chức năng quản lý nhà nước quy định. Cụ thể: Bộ Tài chính đã ban hành cơ bản đầy đủ các văn bản hướng dẫn về tổ chức hoạt động, quản lý tài chính, chế độ kế toán, chế độ báo cáo; Ngân hàng Nhà nước Việt Nam đã ban hành cơ chế quản lý ngoại hối trong hoạt động kinh doanh casino và xem xét, cấp Giấy phép thu, chi ngoại tệ; Bộ Công an xem xét cấp phép về đủ điều kiện về an ninh, trật tự; Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch cấp phép nhập khẩu máy trò chơi, bàn trò chơi và thiết bị trò chơi.

1.5. Ngoài ra, nhìn chung, hoạt động kinh doanh casino đã đáp ứng nhu cầu vui chơi, giải trí của người nước ngoài đến làm việc, đầu tư và du lịch tại Việt Nam; hỗ trợ và tạo thêm dịch vụ gia tăng tại các khách sạn, thu hút chi tiêu của khách nước ngoài đến làm việc, đầu tư, du lịch tại Việt Nam; góp phần giải quyết việc làm cho một số lao động ở các địa phương.

## **2. Những tồn tại và hạn chế**

Mặc dù đạt được các kết quả tích cực nêu trên, quá trình triển khai Nghị định số 03/2017/NĐ-CP cho thấy một số quy định tại Nghị định chưa phù hợp với thực tế triển khai hoạt động kinh doanh casino tập trung ở các điểm sau:

### *2.1. Về điều kiện cấp phép*

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP được Chính phủ ban hành trên cơ sở quan điểm định hướng phát triển casino của Bộ Chính trị là cần hình thành dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino quy mô lớn, hiện đại. Theo đó, điều kiện cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino là vốn đầu tư tối thiểu của dự án là 02 tỷ đô la Mỹ (điểm c khoản 1 Điều 23); và điều kiện cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino là doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư (điểm b khoản 1 Điều 24).

Quy định nêu trên về quy mô vốn của dự án và quy mô vốn giải ngân nhằm mục tiêu lựa chọn, cấp phép được các dự án kinh doanh casino gắn với việc phát triển các khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino với quy mô lớn, hiện đại góp phần phát triển du lịch, kinh tế - xã hội của địa bàn. Quy định nêu trên về quy mô vốn của dự án và quy mô vốn giải ngân nhằm mục tiêu lựa chọn, cấp phép được các dự án kinh doanh casino gắn với việc phát triển

## PDF Eraser Free

các khi dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino với quy mô lớn, hiện đại góp phần phát triển du lịch, kinh tế - xã hội của địa bàn.

- Tuy nhiên, thực tế triển khai tại dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino tại các khu vực chưa có cơ sở hạ tầng, ví dụ tại Vân Đồn (Quảng Ninh) phát sinh vướng mắc, cụ thể: Quy định việc nhà đầu tư phải đáp ứng điều kiện cấp phép về việc hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư (khoản 1 Điều 23 và khoản 1 Điều 24 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP) dẫn đến dự án có casino tại các khu vực này sẽ khó khả thi do nhà đầu tư vừa phải đáp ứng điều kiện quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nêu trên đồng thời vừa phải đầu tư dự án hạ tầng giao thông lớn do không có hệ thống hạ tầng kỹ thuật hoàn chỉnh kết nối tới dự án. Trong khi vốn đầu tư vào dự án hạ tầng giao thông không được tính vào tổng vốn đầu tư khi xem xét về việc đáp ứng điều kiện về hoàn thành giải ngân vốn đầu tư dự án có casino.

- Tại Thông báo số 371/TB-VPCP, Thủ tướng Chính phủ có chỉ đạo về việc tính tổng vốn đầu tư các dự án đầu tư khác trên địa bàn Khu kinh tế Vân Đồn và các dự án đầu tư hạ tầng giao thông quan trọng kết nối với Khu kinh tế Vân Đồn do nhà đầu tư thực hiện để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện về quy mô vốn, việc giải ngân vốn đầu tư theo pháp luật về casino.

Theo báo cáo của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh tại Công văn số 1787/UBND-TM3 ngày 22/3/2019, Khu kinh tế Vân Đồn là địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn, mạng lưới hạ tầng giao thông được đầu tư quy mô nhỏ, không đáp ứng được yêu cầu và tiềm năng phát triển. UBND tỉnh Quảng Ninh cho rằng trong điều kiện hiện nay nhà nước cần thu hút nguồn lực của nhà đầu tư tham gia đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật (công trình giao thông, thông tin liên lạc, cung cấp năng lượng, cấp nước...) là lĩnh vực nhà nước đang đặc biệt khuyến khích thông qua việc gắn đầu tư phát triển hạ tầng kỹ thuật với kinh doanh du lịch, nghỉ dưỡng có kết hợp với casino. Trường hợp nếu nhà đầu tư xây dựng dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino với vốn đầu tư lớn mà không có hệ thống hạ tầng kỹ thuật hoàn chỉnh kết nối với dự án thì sẽ khó khả thi. Do đó, Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh đã đặt mục tiêu ưu tiên khuyến khích đầu tư vào lĩnh vực hạ tầng kỹ thuật, giao thông kết nối với Khu kinh tế Vân Đồn theo hướng kêu gọi các nhà đầu tư tư nhân, đặc biệt là những nhà đầu tư lớn trong nước, sử dụng nguồn vốn của mình kết hợp với các nguồn vốn ngoài ngân sách đầu tư xây dựng các dự án hạ tầng kỹ thuật, giao thông quan trọng trong địa bàn Khu kinh tế Vân Đồn hoặc có kết nối đến Khu kinh tế Vân Đồn, và sẽ xem đây như điều kiện để được đề xuất là nhà đầu tư thực hiện dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino. Tuy nhiên, việc này sẽ gặp vướng mắc do nhà đầu tư vừa phải đáp ứng điều kiện quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đồng thời vừa phải đầu tư dự án hạ tầng giao thông lớn.



## PDF Eraser Free

Để giải quyết những khó khăn, vướng mắc nêu trên, đồng thời khuyến khích nhà đầu tư vừa phát triển dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino vừa tham gia phát triển cơ sở hạ tầng đồng bộ kết nối với các khu vực, địa bàn của tỉnh, Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh đề nghị Bộ Tài chính, các Bộ, ngành liên quan tham mưu đề xuất Chính phủ những cơ chế, chính sách để tháo gỡ khó khăn, vướng mắc nhằm thu hút đầu tư xây dựng Khu kinh tế Vân Đồn theo quy hoạch đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt.

### 2.2. Về thanh tra, kiểm tra:

- Theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, công tác kiểm tra, thanh tra được thực hiện theo phương thức định kỳ hoặc đột xuất. Đối với phương thức kiểm tra định kỳ, do Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành thực hiện kiểm tra định kỳ 02 năm/lần và Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương thực hiện kiểm tra định kỳ 01 năm/lần. Tuy nhiên, hiện nay các tỉnh, thành phố chưa chú trọng công tác kiểm tra, giám sát đối với hoạt động kinh doanh này. Một số địa phương có triển khai kiểm tra, giám sát nhưng không có báo cáo kết quả đến Bộ Tài chính để theo dõi.

- Qua kiểm tra định kỳ, Bộ Tài chính thấy nhận thức, ý thức chấp hành pháp luật của một số doanh nghiệp kinh doanh casino còn hạn chế, ảnh hưởng tới hiệu quả thi hành Nghị định. Do đó, cần nâng cao các quy định về tổ chức hoạt động và các quy định về xử lý, xử phạt đối với các hành vi vi phạm cụ thể: nâng mức xử phạt đối với hành vi bố trí Điểm kinh doanh không đáp ứng đầy đủ điều kiện theo quy định của pháp luật (thời gian lưu trữ hình ảnh qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera chưa đủ 06 tháng); bổ sung phạt hành chính đối với trường hợp doanh nghiệp mở sổ theo dõi nhưng không đầy đủ thông tin các đối tượng ra, vào Điểm kinh doanh casino; bổ sung phạt hành chính đối với trường hợp doanh nghiệp không gửi quy chế quản lý nội bộ cho cơ quan quản lý nhà nước.

### 2.3. Về việc tổ chức kinh doanh

- Một số quy định về tổ chức kinh doanh chưa được quy định cụ thể và đầy đủ để đảm bảo quản lý chặt chẽ đối với hoạt động này như:

+ Quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi, thiết bị trò chơi: Tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chưa có quy định quản lý đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào kinh doanh hoặc đang hư hỏng, tạm thời không sử dụng. Qua thực tế kiểm tra tại một số doanh nghiệp kinh doanh casino, có trường hợp doanh nghiệp để các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào sử dụng hoặc các máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng tại Điểm kinh doanh casino. Ngoài ra, việc quy định về chứng nhận kiểm định đối với bàn trò chơi có bất cập do bàn trò chơi không phải là máy móc, thiết bị điện tử, không có thiết bị vận hành trên bàn trò chơi nên không có bộ phận nào của bàn trò chơi làm ảnh hưởng đến việc trả thưởng cho khách chơi. Do vậy, các tổ chức kiểm định không kiểm định không cấp giấy chứng nhận kiểm định đối với chủng loại bàn trò chơi có thưởng. .

## PDF Eraser Free

+ Về kiểm tra, thanh tra: Theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, công tác kiểm tra, thanh tra được thực hiện theo phương thức định kỳ hoặc đột xuất. Đối với phương thức kiểm tra định kỳ có 02 thành phần cơ quan quản lý nhà nước thực hiện gồm: (i) Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành liên quan thực hiện kiểm tra định kỳ 02 năm/lần; (ii) Ủy ban nhân dân cấp tỉnh thực hiện kiểm tra định kỳ 01 năm/lần. Tuy nhiên, theo quy định tại Chỉ thị số 20/CT-TTg ngày 17/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ về việc chấn chỉnh hoạt động thanh tra, kiểm tra đối với doanh nghiệp, khi xây dựng, phê duyệt kế hoạch thanh tra hàng năm không để xảy ra tình trạng thanh tra, kiểm tra quá 01 lần/năm đối với doanh nghiệp. Do vậy, nếu không quy định cụ thể về tần suất kiểm tra có thể xảy ra trường hợp kiểm tra, thanh tra bị trùng lặp giữa các Bộ, ngành và địa phương.

+ Về quảng cáo: Theo quy định tại Điều 37 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, doanh nghiệp kinh doanh casino chỉ được phép quảng cáo bằng bảng, biển hiệu bên trong Điểm kinh doanh casino, các quảng cáo casino chỉ có thể nhìn thấy khi vào bên trong Điểm kinh doanh casino, phải đảm bảo người ở bên ngoài Điểm kinh doanh casino không đọc được, không nghe được, không thấy được, ngoài những hình thức được phép quảng cáo quy định tại khoản này, doanh nghiệp không được quảng cáo kinh doanh casino dưới mọi hình thức. Tuy nhiên, việc chỉ cho phép doanh nghiệp quảng cáo trong Điểm kinh doanh casino sẽ khó trong việc quảng bá, giới thiệu về hoạt động kinh doanh này của doanh nghiệp đối với các đối tượng là khách du lịch quốc tế của doanh nghiệp và khách chơi là người Việt Nam đáp ứng các điều kiện được vào chơi casino tại các Điểm kinh doanh casino cho phép thí điểm người Việt vào chơi.

+ Quy định về quy chế quản lý nội bộ và kiểm soát nội bộ: Tại Điều 18 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định về việc doanh nghiệp kinh doanh casino phải xây dựng và ban hành quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh casino. Tuy nhiên, chưa quy định về trường hợp doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế Quy chế quản lý nội bộ phải gửi quy chế sửa đổi, bổ sung cho cơ quan quản lý có thẩm quyền.

- Một số doanh nghiệp chưa có ý thức cao trong chấp hành pháp luật, một số doanh nghiệp còn có hành vi vi phạm pháp luật. Trong khi đó quy định về chế tài xử lý chủ yếu mới dừng ở xử phạt vi phạm hành chính, chưa đảm bảo tính răn đe. Đối với hành vi sai phạm lớn, chưa có quy định về chế tài xử lý tương thích.

### 3. Sự cần thiết của việc ban hành Nghị định

Từ thực tế tồn tại và để nâng cao hiệu lực, hiệu quả quản lý của nhà nước đối với lĩnh vực kinh doanh có điều kiện phải được kiểm soát chặt chẽ này, việc sửa đổi, bổ sung Nghị định về hoạt động kinh doanh casino là hết sức cần thiết nhằm:

- Hoàn thiện khung pháp lý hiện hành nhằm hệ thống hóa các quy định

## PDF Eraser Free

pháp lý đối với hoạt động kinh doanh casino hiện đang tồn tại trong thực tế.

- Tăng cường năng lực quản lý của Nhà nước trên các phương diện về thể chế chính sách, công tác quản lý giám sát và xử lý vi phạm.

- Tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp trong quá trình triển khai hoạt động kinh doanh và bảo vệ quyền lợi hợp pháp của người chơi./.



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

Hà Nội, ngày tháng năm 2020

## BÁO CÁO

**Đánh giá tác động của chính sách đối với dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino**

Ngày 16/01/2017, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về kinh doanh casino (Nghị định số 03/2017/NĐ-CP) làm cơ sở pháp lý để tổ chức thực hiện, quản lý, giám sát đối với hoạt động kinh doanh casino. Sau một thời gian thực hiện, có thể thấy bên cạnh những kết quả đã đạt được, Nghị định đã bộc lộ một số tồn tại, hạn chế cần phải sửa đổi để phù hợp với sự phát triển của hoạt động kinh doanh casino.

Ngày 24/9/2018, Văn phòng Chính phủ có Thông báo số 371/TB-VPCP thông báo kết luận của Thủ tướng Chính phủ Nguyễn Xuân Phúc tại buổi làm việc với lãnh đạo tỉnh Quảng Ninh. Theo đó, Thủ tướng Chính phủ có chỉ đạo về việc tính tổng vốn đầu tư của các dự án đầu tư khác trên địa bàn Khu kinh tế Vân Đồn và các dự án đầu tư hạ tầng giao thông quan trọng kết nối với Khu kinh tế Vân Đồn do nhà đầu tư thực hiện để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện về quy mô vốn, việc giải ngân vốn đầu tư theo pháp luật về casino và giao Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với Bộ Kế hoạch và Đầu tư và các bộ, ngành liên quan báo cáo, phân tích cụ thể trình Chính phủ xem xét, sửa đổi, bổ sung nội dung có liên quan của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP hoặc ban hành Nghị quyết của Chính phủ làm căn cứ cơ sở để thực hiện.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ, trên cơ sở tổng hợp, tiếp thu ý kiến của các Bộ, ngành liên quan (Tư pháp, Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Công an, Quốc phòng, Xây dựng và Ngân hàng Nhà nước Việt Nam) và kiến nghị đề xuất tháo gỡ khó khăn, vướng mắc trong việc thực hiện Quyết định số 1856/QĐ-TTg ngày 27/12/2018 của Thủ tướng Chính phủ phê duyệt Quy hoạch tổng thể phát triển kinh tế - xã hội Khu kinh tế Vân Đồn, tỉnh Quảng Ninh đến năm 2030, tầm nhìn đến năm 2050 của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh tại Công văn số 1787/UBND-TM3 ngày 22/3/2019, Bộ Tài chính đã có Công văn số 9020/BTC-TCNH ngày 07/8/2019 báo cáo Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017.

Ngày 30/9/2019, Văn phòng Chính phủ có Thông báo số 346/TB-VPCP thông báo kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ Vương Đình Huệ tại cuộc họp ngày 09/9/2019 về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. Theo đó, Phó Thủ tướng Chính phủ giao Bộ Tài chính nghiên cứu, tiếp thu ý kiến



đóng góp bằng văn bản của các Bộ, ngành và ý kiến tại cuộc họp, hoàn thiện báo cáo, trình Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Lãnh đạo Chính phủ tại Thông báo số 371/TB-VPCP và Thông báo số 346/TB-VPCP, Bộ Tài chính đã nghiên cứu, đề xuất xây dựng Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino và có Công văn số 4165/BTC-TCNH ngày 08/4/2020 gửi lấy ý kiến các Bộ, ngành liên quan. Trên cơ sở ý kiến tham gia của các Bộ, ngành, Bộ Tài chính hoàn thiện báo cáo đánh giá tác động việc ban hành Nghị định này như sau:

## **I. Tổng quan về những hạn chế đối với chính sách về hoạt động kinh doanh casino**

### **1. Bối cảnh xây dựng chính sách**

- Chính phủ ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 về kinh doanh casino nhằm xây dựng hành lang pháp lý đối với hoạt động kinh doanh này. Việc ban hành Nghị định này đã tạo căn cứ pháp lý cho doanh nghiệp tổ chức kinh doanh, bảo vệ người chơi và tăng cường quản lý của nhà nước trên các phương diện về thể chế, chính sách, công tác quản lý và xử lý vi phạm; công khai minh bạch chính sách của nhà nước để thu hút đầu tư vào lĩnh vực này.

- Về tình hình cấp phép: Trước khi Nghị định số 03/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành, cả nước có 08 dự án kinh doanh casino được cấp phép, gồm: 07 dự án đang triển khai hoạt động kinh doanh casino là dự án casino Đô Sơn (Hải Phòng), dự án casino Lợi Lai (Quảng Ninh), dự án casino Hoàng Gia (Quảng Ninh), dự án casino khách sạn Hồng Vân (Quảng Ninh), dự án casino khách sạn quốc tế Lào Cai (Lào Cai), dự án casino Silver Shores (Đà Nẵng), dự án casino Hồ Tràm (Bà Rịa - Vũng Tàu) và 01 dự án casino Nam Hội An (Quảng Nam) đang triển khai đầu tư. Đồng thời Bộ Chính trị chấp thuận về chủ trương (Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016) cho phép 04 dự án casino tại Thừa Thiên Huế, Khánh Hòa, Vân Đồn (Quảng Ninh) và Phú Quốc (Kiên Giang).

Triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, đã có 03 dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư và quyết định chủ trương đầu tư là dự án casino Laguna Lăng Cô (Thừa Thiên Huế), dự án casino Phú Quốc (Kiên Giang) và dự án casino Cam Ranh (Khánh Hòa).

Đến nay, theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, Bộ Tài chính đã phối hợp với các Bộ: Công an, Kế hoạch và Đầu tư, Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam và UBND cấp tỉnh thẩm định và cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino cho 02 doanh nghiệp, trong đó có 01

doanh nghiệp xin cấp mới là dự án casino Phú Quốc (Kiên Giang) đi vào hoạt động từ tháng 01/2019 và 01 doanh nghiệp cấp lại theo quy định chuyên tiếp là dự án casino khách sạn Hồng Vân (Quảng Ninh). Việc cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino đã đảm bảo chặt chẽ, đúng quy định và công khai, minh bạch.

- Kết quả hoạt động kinh doanh casino của 08 doanh nghiệp đã triển khai kinh doanh casino như sau: năm 2017 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino đạt 1.190 tỷ đồng, nộp NSNN 645 tỷ đồng; năm 2018 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino đạt 1.560 tỷ đồng, tăng 31% so năm trước; nộp NSNN đạt 898 tỷ đồng, tăng 39% so năm trước; năm 2019 doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino đạt 2.500 tỷ đồng, tăng 60% so năm trước, nộp NSNN đạt 1.340 tỷ đồng, tăng 49% so năm trước.

- Về việc thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino: Đối với 02 dự án tại Vân Đồn (Quảng Ninh) và Phú Quốc (Kiên Giang) đã được Bộ Chính trị chấp thuận chủ trương thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino (Thông báo số 16-TB/TW ngày 15/9/2016) thì dự án casino tại Phú Quốc (Kiên Giang) đã tổ chức thí điểm cho phép người Việt Nam chơi tại Điểm kinh doanh casino từ tháng 01/2019.

Kết quả kinh doanh đến ngày 31/12/2019 của casino Phú Quốc như sau: (i) tổng số lượt khách vào chơi casino là 105.220 lượt, trong đó người Việt Nam là 47.416 lượt, chiếm tỷ lệ 45%, người nước ngoài là 57.804 lượt, chiếm tỷ lệ 55%; (ii) lũy kế tổng doanh thu đạt 1.433 tỷ đồng, trong đó doanh thu từ hoạt động kinh doanh casino có thuế đạt là 1.381 tỷ đồng, doanh thu, thu nhập khác đạt 44,2 tỷ đồng và doanh thu tài chính đạt 8,2 tỷ đồng. Chi phí trả thưởng năm 2019 là 324 tỷ đồng; số thuế đã nộp ngân sách năm 2019 là 521 tỷ đồng, bao gồm tiền vé bán cho người Việt Nam vào chơi casino. Kết quả hoạt động kinh doanh casino năm 2019 đạt 284,3 tỷ đồng (doanh thu từ casino trừ chi phí hoạt động casino chưa bao gồm chi phí lãi và chi phí khấu hao phân bổ cho hoạt động kinh doanh casino), trong đó: 6 tháng đầu năm 2019 đạt 186,3 tỷ đồng, 6 tháng cuối năm đạt 98 tỷ đồng, giảm 47% so với 6 tháng đầu năm 2019. Tuy nhiên, theo báo cáo tài chính được kiểm toán năm 2019 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển du lịch Phú Quốc, kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty (bao gồm kinh doanh casino và các hoạt động kinh doanh khác) lỗ 2.529 tỷ đồng.

Mặc dù đạt được các kết quả tích cực nêu trên, quá trình triển khai Nghị định số 03/2017/NĐ-CP cho thấy hoạt động kinh doanh casino vẫn còn những tồn tại, hạn chế sau:

a) Về việc thu hút nhà đầu tư dự án dịch vụ, du lịch, thương mại và vui chơi giải trí tổng hợp có casino

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP được Chính phủ ban hành trên cơ sở quan

điểm định hướng phát triển casino của Bộ Chính trị là cần hình thành dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino quy mô lớn, hiện đại. Theo đó, điều kiện cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino là vốn đầu tư tối thiểu của dự án là 02 tỷ đô la Mỹ (điểm c khoản 1 Điều 23); và điều kiện cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino là doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư (điểm b khoản 1 Điều 24).

Quy định nêu trên về quy mô vốn của dự án và quy mô vốn giải ngân nhằm mục tiêu lựa chọn, cấp phép được các dự án kinh doanh casino gắn với việc phát triển các khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino với quy mô lớn, hiện đại góp phần phát triển du lịch, kinh tế - xã hội của địa bàn.

- Tuy nhiên, thực tế triển khai tại dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino tại các khu vực chưa có hạ tầng cơ sở (ví dụ tại Vân Đồn, Quảng Ninh) phát sinh vướng mắc, cụ thể: Quy định việc nhà đầu tư phải đáp ứng điều kiện cấp phép về việc hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư (khoản 1 Điều 23 và khoản 1 Điều 24 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP) dẫn đến dự án có casino tại các khu vực sẽ khó khả thi do nhà đầu tư vừa phải đáp ứng điều kiện quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nêu trên đồng thời vừa phải đầu tư dự án hạ tầng giao thông lớn do không có hệ thống hạ tầng kỹ thuật hoàn chỉnh kết nối tới dự án. Trong khi vốn đầu tư vào dự án hạ tầng giao thông không được tính vào tổng vốn đầu tư khi xem xét về việc đáp ứng điều kiện về hoàn thành giải ngân vốn đầu tư dự án có casino.

Tại Thông báo số 371/TB-VPCP thông báo kết luận của Thủ tướng Chính phủ Nguyễn Xuân Phúc tại buổi làm việc với lãnh đạo tỉnh Quảng Ninh, Thủ tướng Chính phủ đã có chỉ đạo về việc nghiên cứu xem xét, sửa đổi, bổ sung nội dung nêu trên của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP hoặc ban hành Nghị quyết của Chính phủ làm căn cứ cơ sở để thực hiện.

b) Những tồn tại, hạn chế trong quá trình tổ chức hoạt động kinh doanh casino tại các doanh nghiệp

- Một số quy định về tổ chức kinh doanh chưa được quy định cụ thể để đảm bảo quản lý chặt chẽ đối với hoạt động này như: quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi, thiết bị trò chơi, về kiểm tra, thanh tra, quảng cáo, quy định về quy chế quản lý nội bộ và kiểm soát nội bộ.

- Một số doanh nghiệp chưa có ý thức cao trong chấp hành pháp luật, một số doanh nghiệp còn có hành vi vi phạm pháp luật. Trong khi đó quy định về

chế tài xử lý chủ yếu mới dừng ở xử phạt vi phạm hành chính, chưa đảm bảo tính răn đe. Đối với hành vi sai phạm lớn, chưa có quy định về chế tài xử lý tương thích.

## **2. Mục tiêu xây dựng chính sách**

Triển khai thực hiện chỉ đạo của Lãnh đạo Chính phủ và để hoàn thiện pháp lý để quản lý chặt chẽ đối với hoạt động kinh doanh này, Bộ Tài chính đề xuất xây dựng Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP của Chính phủ về kinh doanh casino. Việc xây dựng Nghị định đảm bảo tuân thủ các nguyên tắc:

- *Thứ nhất*, tuân thủ các quy định của Luật đầu tư, Luật doanh nghiệp và các quy định pháp luật có liên quan để đảm bảo tính thống nhất, đồng bộ về pháp lý.

- *Thứ hai*, sửa đổi, bổ sung các quy định về hoạt động kinh doanh casino nhằm tháo gỡ những khó khăn, khắc phục những hạn chế, tồn tại trong quá trình triển khai thực hiện Nghị định số 03/2017/NĐ-CP và phù hợp với yêu cầu nâng cao hiệu quả quản lý, giám sát.

## **II. Đánh giá tác động của chính sách**

### **1. Chính sách về điều kiện cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino**

#### **- Vấn đề bất cập**

Nghị định số 03/2017/NĐ-CP được ban hành theo nguyên tắc kinh doanh casino là hoạt động kinh doanh có điều kiện, cần kiểm soát chặt chẽ, doanh nghiệp phải đáp ứng các điều kiện quy định và chỉ được kinh doanh sau khi được Bộ Tài chính cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh. Tuy nhiên, thực tế triển khai dự án casino tại các khu vực chưa có hạ tầng cơ sở gặp khó khăn vướng mắc về điều kiện giải ngân vốn đầu tư cho dự án có casino do nhà đầu tư vừa phải đáp ứng điều kiện theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đồng thời vừa phải đầu tư dự án hạ tầng giao thông lớn kết nối khu kinh tế nơi dự án có casino được triển khai. Trong khi vốn đầu tư vào dự án hạ tầng giao thông không được tính vào tổng vốn đầu tư khi xác định doanh nghiệp đáp ứng điều kiện về hoàn thành giải ngân vốn đầu tư dự án có casino.

#### **- Giải pháp:**

Xuất phát từ thực tế nêu trên, dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định về điều kiện giải ngân vốn đầu tư như sau:

- *Thứ nhất*, giữ nguyên quy định về việc cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino: vốn đầu tư tối thiểu của dự án là 2 tỷ đô la Mỹ, các hạng mục đầu tư tối thiểu như: khách sạn, khu dịch vụ, du lịch, thương mại, vui chơi giải trí, trung tâm tổ chức hội



ngiht; và doanh nghiệp đã hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

- *Thứ hai*, xem xét bổ sung thêm quy định về điều kiện giải ngân vốn đầu tư 50% tổng mức đầu tư của dự án đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư để làm căn cứ cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo hướng như sau: Trường hợp doanh nghiệp tham gia góp vốn đầu tư vào các dự án khác trên địa bàn khu kinh tế được thành lập theo quy định của pháp luật đầu tư (sau đây gọi tắt là khu kinh tế) hoặc tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn (sau đây gọi tắt là địa bàn ưu đãi đầu tư) nơi doanh nghiệp đăng ký thực hiện dự án có casino, thì được phép tính tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án đó để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện về giải ngân vốn đầu tư như sau:

a) Các dự án khác trên địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư là các dự án phục vụ hoạt động dịch vụ, vận tải, logistic; du lịch, thương mại trên cùng địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư và các dự án đầu tư kết cấu hạ tầng giao thông thuộc lĩnh vực đặc biệt ưu đãi đầu tư kết nối tới địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư (đi qua hoặc đi đến địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư);

b) Doanh nghiệp chỉ được chuyển nhượng đối với phần vốn góp tại các dự án nêu tại điểm a sau thời gian tối thiểu năm (05) năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Tại thời điểm chuyển nhượng phần vốn góp, doanh nghiệp phải hoàn thành việc giải ngân vốn đầu tư vào dự án có casino tối thiểu là 50% tổng vốn đầu tư đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

c) Tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án nêu tại điểm a để làm căn cứ xác định khả năng đáp ứng điều kiện kinh doanh casino quy định tại điểm b khoản 1 Điều 24 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP không được vượt quá 25% tổng vốn đầu tư của dự án khu dịch vụ, du lịch và vui chơi giải trí tổng hợp có casino đã đăng ký tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư;

d) Tổng vốn đầu tư đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp của doanh nghiệp vào các dự án nêu tại điểm a không được áp dụng để xác định số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư và Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo quy định tại Điều 7 và Điều 8 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.

- *Đánh giá tác động*:

+ Tác động về kinh tế - xã hội: Việc sửa đổi, bổ sung quy định về điều

kiện giải ngân vốn đầu tư của dự án có casino sẽ tháo gỡ khó khăn, vướng mắc cho các nhà đầu tư do những đóng góp của nhà đầu tư để phát triển hệ thống cơ sở hạ tầng tại địa phương đã được ghi nhận và tạo kết nối tới khu kinh tế hoặc địa bàn ưu đãi đầu tư nơi dự án có casino; giúp cho dự án có casino khả thi, đồng thời thu hút đầu tư trong nước vào khu kinh tế. Khi dự án đi vào hoạt động sẽ phát triển du lịch địa phương, góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế - xã hội, tạo công ăn việc làm cho người lao động địa phương.

+ Tác động về giới: Chính sách không ảnh hưởng đến cơ hội, điều kiện, năng lực thực hiện và thụ hưởng các quyền, lợi ích của mỗi giới do chính sách được áp dụng chung, không mang tính phân biệt.

+ Tác động của thủ tục hành chính: Giải pháp không làm phát sinh thủ tục hành chính mới. Các doanh nghiệp khi đáp ứng điều kiện thì được cơ quan quản lý cấp giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh.

+ Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giải pháp chính sách không ảnh hưởng tới quyền và nghĩa vụ của công dân theo Hiến pháp; thống nhất với Luật doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan; đồng thời, phù hợp với các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

## **2. Nhóm chính sách về tổ chức hoạt động kinh doanh casino**

Hoạt động kinh doanh casino là hoạt động kinh doanh có điều kiện, cần kiểm soát chặt chẽ. Do đó, để nâng cao quản lý nhà nước, phục vụ công tác thanh tra, kiểm tra của cơ quan quản lý nhà nước, cần thiết phải sửa đổi, bổ sung các quy định về tổ chức hoạt động kinh doanh casino theo hướng chặt chẽ hơn để tăng cường hiệu quả quản lý nhà nước đối với hoạt động kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng, bao gồm:

### *a) Về quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi, thiết bị trò chơi*

- *Vấn đề bất cập:* Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chưa có quy định quản lý đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào kinh doanh hoặc đang hư hỏng, tạm thời không sử dụng. Qua thực tế kiểm tra tại một số doanh nghiệp kinh doanh casino, có trường hợp doanh nghiệp để các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào sử dụng hoặc các máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng tại Điểm kinh doanh casino. Ngoài ra, việc quy định về chứng nhận kiểm định đối với bàn trò chơi có bất cập do bàn trò chơi không phải là máy móc, thiết bị điện tử, việc vận hành trên bàn trò chơi do người điều hành trò chơi thực hiện nên thông thường các tổ chức kiểm định không cấp giấy chứng nhận kiểm định đối bàn trò chơi như đối với máy trò chơi điện tử có thưởng.

- *Giải pháp:* dự thảo Nghị định sẽ sửa đổi, bổ sung theo hướng chỉ quy định về việc các máy trò chơi phải được tổ chức kiểm định độc lập hoạt động tại các nước G7 cấp Giấy chứng nhận kiểm định; đối với các máy chưa đưa vào kinh doanh hoặc các máy bị hư hỏng, tạm thời không sử dụng phải được niêm

phong và lưu trữ tại một căn phòng riêng cách biệt với khu vực đặt máy trò chơi, bàn trò chơi tại Điểm kinh doanh.

*- Đánh giá tác động:*

+ Tác động về kinh tế - xã hội: quy định cụ thể về việc quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi nhằm nâng cao ý thức của doanh nghiệp trong việc quản lý, theo dõi các máy trò chơi, bàn trò chơi đang kinh doanh và các máy bị hỏng và máy chưa sử dụng. Điều này sẽ khắc phục vướng mắc trong thực tế triển khai quy định pháp luật về kinh doanh casino, đồng thời giảm thiểu các trường hợp gian lận, tạo thị trường công khai, minh bạch, bảo vệ người chơi.

+ Tác động về giới: Chính sách không ảnh hưởng đến cơ hội, điều kiện, năng lực thực hiện và thụ hưởng các quyền, lợi ích của mỗi giới do chính sách được áp dụng chung, không mang tính phân biệt.

+ Tác động của thủ tục hành chính: Giải pháp không làm phát sinh thủ tục hành chính mới.

+ Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giải pháp chính sách không ảnh hưởng tới quyền và nghĩa vụ của công dân theo Hiến pháp; thống nhất với Luật Doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan; đồng thời, phù hợp với các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

*b) Về kiểm tra, thanh tra*

- *Vấn đề bất cập:* Theo quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, công tác kiểm tra, thanh tra được thực hiện theo phương thức định kỳ hoặc đột xuất. Đối với phương thức kiểm tra định kỳ có 02 thành phần cơ quan quản lý nhà nước thực hiện gồm: (i) Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành thực hiện kiểm tra định kỳ 02 năm/lần; (ii) UBND tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương thực hiện kiểm tra định kỳ 01 năm/lần. Tuy nhiên, theo quy định tại Chỉ thị số 20/CT-TTg ngày 17/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ về việc chấn chỉnh hoạt động thanh tra, kiểm tra đối với doanh nghiệp, khi xây dựng, phê duyệt kế hoạch thanh tra hàng năm không để xảy ra tình trạng thanh tra, kiểm tra quá 01 lần/năm đối với doanh nghiệp.

- *Giải pháp:* dự thảo Nghị định bổ sung quy định đoàn công tác kiểm tra định kỳ do Bộ Tài chính chủ trì và UBND chủ trì không quá 01 lần trong năm đối với một doanh nghiệp. Để tránh việc kiểm tra trùng lặp giữa các Đoàn kiểm tra liên ngành và Đoàn kiểm tra của UBND cấp tỉnh, dự thảo Nghị định bổ sung quy định về việc đề nghị UBND cấp tỉnh gửi kết quả kiểm tra đến Bộ Tài chính và các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan để theo dõi, quản lý.

*- Đánh giá tác động:*

+ Tác động về kinh tế - xã hội: quy định cụ thể như trên tạo điều kiện các cơ quan quản lý nhà nước chủ động trong công tác kiểm tra, thanh tra; tạo thuận

lợi cho doanh nghiệp hoạt động kinh doanh, tránh trường hợp doanh nghiệp bị thanh tra, kiểm tra quá nhiều lần trong một năm.

+ Tác động về giới: Chính sách không ảnh hưởng đến cơ hội, điều kiện, năng lực thực hiện và thụ hưởng các quyền, lợi ích của mỗi giới do chính sách được áp dụng chung, không mang tính phân biệt.

+ Tác động của thủ tục hành chính: Giải pháp không làm phát sinh thủ tục hành chính mới.

+ Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giải pháp chính sách không ảnh hưởng tới quyền và nghĩa vụ của công dân theo Hiến pháp; thống nhất với Luật Doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan; đồng thời, phù hợp với các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

### *c) Về quảng cáo tại Điểm kinh doanh casino*

- *Vấn đề bất cập:* Điều 37 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định doanh nghiệp kinh doanh casino chỉ được phép quảng cáo bằng bảng, biển hiệu bên trong Điểm kinh doanh casino, các quảng cáo casino chỉ có thể nhìn thấy khi vào bên trong Điểm kinh doanh casino, phải đảm bảo người ở bên ngoài Điểm kinh doanh casino không đọc được, không nghe được, không thấy được, ngoài những hình thức được phép quảng cáo quy định tại khoản này, doanh nghiệp không được quảng cáo kinh doanh casino dưới mọi hình thức. Tuy nhiên, việc chỉ cho phép doanh nghiệp quảng cáo trong Điểm kinh doanh casino sẽ khó trong việc quảng bá, giới thiệu về hoạt động kinh doanh này của doanh nghiệp đối với các đối tượng là khách du lịch quốc tế của doanh nghiệp và khách chơi là người Việt Nam đáp ứng các điều kiện được vào chơi casino tại các Điểm kinh doanh casino cho phép thí điểm người Việt vào chơi.

- *Giải pháp:* Dự thảo Nghị định sửa đổi quy định về quảng cáo theo hướng bổ sung quy định doanh nghiệp kinh doanh casino được quảng cáo trong phạm vi địa điểm thực hiện của dự án đầu tư có casino quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư.

### *- Đánh giá tác động:*

+ Tác động về kinh tế - xã hội: Quy định như vậy sẽ hỗ trợ cho các doanh nghiệp casino thực hiện việc quảng cáo đối với hoạt động kinh doanh casino trong phạm vi pháp luật cho phép nhằm thu hút đối tượng khách chơi góp phần tăng doanh thu và tăng thu cho ngân sách.

+ Tác động về giới: Chính sách không ảnh hưởng đến cơ hội, điều kiện, năng lực thực hiện và thụ hưởng các quyền, lợi ích của mỗi giới do chính sách được áp dụng chung, không mang tính phân biệt.

+ Tác động của thủ tục hành chính: Giải pháp không làm phát sinh thủ tục hành chính mới.



+ Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giải pháp chính sách không ảnh hưởng tới quyền và nghĩa vụ của công dân theo Hiến pháp; thống nhất với Luật Doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan; đồng thời, phù hợp với các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

*d) Về quy chế quản lý nội bộ và kiểm soát nội bộ*

- *Vấn đề bất cập:* Điều 18 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định cụ thể về việc doanh nghiệp kinh doanh casino phải xây dựng và ban hành quy chế quản lý nội bộ trong Điểm kinh doanh casino. Tuy nhiên, Nghị định chưa quy định về trường hợp doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế Quy chế quản lý nội bộ.

- *Giải pháp:* Do vậy, để nâng cao yêu cầu quản lý đối với hoạt động kinh doanh casino, Bộ Tài chính trình Chính phủ bổ sung quy định về trường hợp có sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế bản Quy chế quản lý nội bộ, doanh nghiệp phải gửi bằng văn bản bản cập nhật cho các cơ quan quản lý và báo cáo về lý do sửa đổi, bổ sung, thay thế.

*- Đánh giá tác động:*

+ Tác động về kinh tế - xã hội: quy định như trên giúp cho doanh nghiệp quảng cáo hoạt động kinh doanh casino trong phạm vi pháp luật cho phép để thu hút đối tượng khách chơi góp phần tăng doanh thu và tăng thu cho ngân sách.

+ Tác động về giới: Chính sách không ảnh hưởng đến cơ hội, điều kiện, năng lực thực hiện và thụ hưởng các quyền, lợi ích của mỗi giới do chính sách được áp dụng chung, không mang tính phân biệt.

+ Tác động của thủ tục hành chính: Giải pháp không làm phát sinh thủ tục hành chính mới.

+ Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giải pháp chính sách không ảnh hưởng tới quyền và nghĩa vụ của công dân theo Hiến pháp; thống nhất với Luật Doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan; đồng thời, phù hợp với các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

*d) Về thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino*

- *Vấn đề bất cập:* Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đã quy định về việc thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino theo các trường hợp cụ thể như: doanh nghiệp bị giải thể, phá sản; bị thu hồi giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư... và doanh nghiệp phải chấm dứt ngay hoạt động kinh doanh casino. Tuy nhiên Nghị định chưa quy định việc thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino khi doanh nghiệp yêu cầu chấm dứt hoạt động kinh doanh casino.

- *Giải pháp:* Để đảm bảo quản lý chặt chẽ đối với vấn đề nêu trên, Bộ Tài chính đề xuất bổ sung quy định doanh nghiệp phải nộp lại Giấy chứng nhận đủ

điều kiện kinh doanh casino cho Bộ Tài chính trong vòng 05 ngày kể từ ngày quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino có hiệu lực.

- *Đánh giá tác động:*

+ Tác động về kinh tế - xã hội: quy định như trên nhằm nâng cao quản lý của cơ quan quản lý nhà nước đối với hoạt động kinh doanh casino.

+ Tác động về giới: Chính sách không ảnh hưởng đến cơ hội, điều kiện, năng lực thực hiện và thụ hưởng các quyền, lợi ích của mỗi giới do chính sách được áp dụng chung, không mang tính phân biệt.

+ Tác động của thủ tục hành chính: Giải pháp không làm phát sinh thủ tục hành chính mới.

+ Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giải pháp chính sách không ảnh hưởng tới quyền và nghĩa vụ của công dân theo Hiến pháp; thống nhất với Luật Doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan; đồng thời, phù hợp với các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

### **3. Nhóm chính sách về xử phạt vi phạm hành chính**

- *Vấn đề bất cập:*

Tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chưa có quy định quản lý đối với các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào kinh doanh hoặc đang hư hỏng, tạm thời không sử dụng. Qua thực tế kiểm tra tại một số doanh nghiệp kinh doanh casino, có trường hợp doanh nghiệp để các máy trò chơi, bàn trò chơi chưa đưa vào sử dụng hoặc các máy trò chơi, bàn trò chơi hư hỏng tại Điểm kinh doanh casino. Ngoài ra, việc quy định về chứng nhận kiểm định đối với bàn trò chơi có bất cập do bàn trò chơi không phải là máy móc, thiết bị điện tử, không có thiết bị vận hành trên bàn trò chơi nên không có bộ phận nào của bàn trò chơi làm ảnh hưởng đến việc trả thưởng cho khách chơi. Do vậy, các tổ chức kiểm định không kiểm định không cấp giấy chứng nhận kiểm định đối với chủng loại bàn trò chơi có thưởng.

- *Giải pháp:* Xuất phát từ thực tế trên, dự thảo Nghị định bổ sung các hành vi vi phạm phải xử phạt và tăng mức xử phạt đối với một số hành vi có tính chất nghiêm trọng để tăng cường xử phạt nghiêm khắc, cụ thể:

+ Bổ sung xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi không thông báo bằng văn bản về việc thay đổi người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh cho cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền theo quy định của Nghị định này.

+ Nâng mức xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi tẩy xóa, sửa chữa Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino lên 90 triệu đồng - 100 triệu đồng để thống nhất với quy định về cùng hành vi vi phạm này của lĩnh vực đặt cược và trò chơi điện tử có thưởng.

+ Tăng mức xử phạt lên tối đa đối với hành vi bố trí Điểm kinh doanh không đáp ứng đầy đủ các điều kiện (phạt tiền từ 180 triệu đồng đến 200 triệu đồng).

+ Bổ sung quy định xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi không theo dõi đầy đủ các đối tượng ra, vào Điểm kinh doanh.

+ Bổ sung quy định xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi không đúng quy định.

+ Bổ sung quy định về xử phạt đối với hành vi không gửi Quy chế quản lý nội bộ cho cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền.

- *Đánh giá tác động:*

+ Tác động về kinh tế - xã hội: tăng cường xử phạt nghiêm khắc đối với các hành vi vi phạm quy định pháp luật, từ đó nâng cao tính tuân thủ pháp luật của các tổ chức và cá nhân trong hoạt động kinh doanh casino, xây dựng chế tài cụ thể để việc xử lý vi phạm đảm bảo nghiêm minh, chính xác, có tính chất tương ứng giữa mức độ vi phạm và mức xử phạt.

+ Tác động về giới: Chính sách không ảnh hưởng đến cơ hội, điều kiện, năng lực thực hiện và thụ hưởng các quyền, lợi ích của mỗi giới do chính sách được áp dụng chung, không mang tính phân biệt.

+ Tác động của thủ tục hành chính: Giải pháp không làm phát sinh thủ tục hành chính mới.

+ Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giải pháp chính sách không ảnh hưởng tới quyền và nghĩa vụ của công dân theo Hiến pháp; thống nhất với Luật Doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan; đồng thời, phù hợp với các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

### **III. Lấy ý kiến các đơn vị liên quan**

Thực hiện quy trình xây dựng, ban hành văn bản quy phạm pháp luật theo quy định tại Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật, Bộ Tài chính đã dự thảo Nghị định của Chính phủ sửa đổi, bổ sung quy định về hoạt động kinh doanh casino và gửi lấy ý kiến các Bộ Tư pháp, các Bộ ngành có liên quan.

### **IV. Giám sát và đánh giá**

Trên cơ sở thống nhất của các đơn vị, việc xây dựng Nghị định của Chính phủ sửa đổi, bổ sung quy định về hoạt động kinh doanh casino để thực hiện các giải pháp như đã nêu tại Mục II để hoàn thiện khung pháp lý đồng bộ, thống nhất đối với hoạt động kinh doanh casino tạo điều kiện để doanh nghiệp tổ chức kinh doanh, cơ quan quản lý nhà nước quản lý, giám sát, kiểm tra, thanh tra./.