|  |  |
| --- | --- |
| **BỘ TÀI CHÍNH** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** |
| Số: /TTr-BTC | *Hà Nội, ngày tháng năm 2025* |

**DỰ THẢO 2**

**TỜ TRÌNH**

**Về việc ban hành Nghị định thay thế Nghị định số 03/2017/NĐ-CP**

**ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino**

Kính gửi: Chính phủ.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Bộ Chính trị, quy định của Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật và các văn bản hướng dẫn, Bộ Tài chính xây dựng Nghị định thay thế Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 của Chính phủ về kinh doanh casino (sau đây gọi tắt là Nghị định số 03/2017/NĐ-CP). Theo quy trình soạn thảo văn bản quy phạm pháp luật, dự thảo Nghị định đã lấy ý kiến của các Bộ, ngành, UBND các tỉnh, thành phố, các doanh nghiệp kinh doanh casino và lấy ý kiến rộng rãi công chúng trên Cổng thông tin điện tử của Chính phủ, Cổng thông tin điện tử của Bộ Tài chính.

Trên cơ sở ý kiến tham gia của các Bộ, ngành liên quan và ý kiến thẩm định của Bộ Tư pháp tại văn bản số … ngày …./…./2025, Bộ Tài chính xin tổng hợp, báo cáo Chính phủ xem xét, ban hành Nghị định với nội dung cơ bản sau:

**I. SỰ CẦN THIẾT BAN HÀNH NGHỊ ĐỊNH**

Việc ban hành Nghị định của Chính phủ quy định về kinh doanh casino thay thế Nghị định số 03/2017/NĐ-CP là cần thiết với các cơ sở chính trị, cơ sở pháp lý và cơ sở thực tiễn sau đây:

***1. Cơ sở chính trị***

- Nghị quyết Đại hội đại biểu toàn quốc lần thứ XIII của Đảng cho giai đoạn 2021-2025 về định hướng đột phá chiến lược chủ trương: “*Hoàn thiện đồng bộ thể chế phát triển, trước hết là thể chế phát triển nền kinh tế thị trường định hướng xã hội chủ nghĩa... Tập trung ưu tiên hoàn thiện đồng bộ, có chất lượng và tổ chức thực hiện tốt hệ thống luật pháp, cơ chế, chính sách, tạo lập môi trường đầu tư kinh doanh thuận lợi, lành mạnh, công bằng cho mọi thành phần kinh tế...*”.

- Bộ Chính trị đã cho ý kiến về chủ trương đối với một số vấn đề quan trọng liên quan đến quản lý hoạt động casino ở Việt Nam: (i) việc kéo dài thời gian thí điểm người Việt Nam vào chơi tại Điểm kinh doanh casino; (ii) cho phép tính thêm phần vốn đã giải ngân vào các dự án cơ sở hạ tầng kết nối trực tiếp tới địa bàn khó khăn khi xem xét điều kiện giải ngân để được phép kinh doanh casino; (iii) cho phép thay đổi quy định chứng minh năng lực tài chính để người Việt Nam đủ điều kiện vào chơi casino; (iv) chỉ đạo xây dựng, hoàn thiện quy định của pháp luật về kinh doanh casino và quản lý hoạt động kinh doanh casino.

***2. Cơ sở pháp lý***

- Luật Đầu tư năm 2020 quy định: (i) kinh doanh casino là ngành nghề kinh doanh có điều kiện (khoản 2 Điều 7 và Phụ lục 4); (ii) điều kiện đầu tư kinh doanh đối với ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện được quy định tại Nghị định của Chính phủ (khoản 4 Điều 7); (iii) các Bộ trong phạm vi quyền hạn của mình có trách nhiệm chủ trì phối hợp các Bộ, ngành trình Chính phủ ban hành theo thẩm quyền điều kiện đầu tư kinh doanh đối với ngành nghề kinh doanh có điều kiện (điểm c khoản 3 Điều 69).

- Chiến lược tài chính đến năm 2030 được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt tại Quyết định số 368/QĐ-TTg ngày 21/3/2022 định hướng: “*Hoàn thiện khung pháp lý đối với lĩnh vực xổ số và trò chơi có thưởng; từng bước tái cơ cấu thị trường theo hướng hiện đại, công khai, minh bạch, phù hợp với thông lệ quốc tế; sử dụng nguồn thu từ xổ số và trò chơi có thưởng để đầu tư phát triển, y tế, giáo dục, an sinh xã hội và các chương trình, dự án trọng điểm liên vùng, dự án quốc gia phục vụ phát triển kinh tế- xã hội*”.

***3. Cơ sở thực tiễn***

Năm 2017, sau khi xin ý kiến của cấp có thẩm quyền (Bộ Chính trị, Ủy ban Thường vụ Quốc hội), Chính phủ đã ban hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP; các Bộ, ngành đã ban hành đầy đủ các văn bản hướng dẫn[[1]](#footnote-1) tạo điều kiện cho doanh nghiệp có căn cứ tổ chức hoạt động kinh doanh casino và cơ quan quản lý nhà nước quản lý, giám sát, thanh tra, kiểm tra đáp ứng yêu cầu quản lý theo định hướng phát triển của Nhà nước. Khung pháp lý về hoạt động kinh doanh casino tập trung hướng dẫn các nội dung về điểm kinh doanh casino; thời gian hoạt động; số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi; đối tượng được phép chơi tại Điểm kinh doanh casino; thí điểm cho phép người Việt Nam chơi tại Điểm kinh doanh casino; quyền và nghĩa vụ người chơi; quản lý đồng tiền quy ước, máy trò chơi, bàn trò chơi...

Tuy nhiên, quá trình triển khai Nghị định số 03/2017/NĐ-CP cho thấy cần thiết phải sửa đổi, bổ sung để phù hợp với chủ trương của Bộ Chính trị, đồng bộ với quy định của hệ thống pháp luật hiện nay, nâng cao hiệu quả quản lý nhà nước đối với hoạt động kinh doanh này *(những vấn đề tồn tại, hạn chế Bộ Tài chính báo cáo cụ thể tại Báo cáo tổng kết thi hành Nghị định số 03/2017/NĐ-CP).*

Xuất phát từ các quy định của pháp luật và thực tiễn nêu trên, việc xây dựng Nghị định thay thế Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về kinh doanh casino là cần thiết, có cơ sở pháp lý.

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

**1. Mục đích xây dựng Nghị định**

Việc xây dựng, ban hành Nghị định thay thế Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nhằm thể chế hóa chủ trương của Bộ Chính trị, Chính phủ về hoàn thiện khung pháp lý đối với lĩnh vực kinh doanh casino, đảm bảo đồng bộ, thống nhất với các văn bản pháp luật hiện hành; giải quyết một số khó khăn, vướng mắc phát sinh trong quá trình triển khai thực hiện thời gian qua.

**2. Quan điểm xây dựng Nghị định**

- *Thứ nhất*, tuân thủ chủ trương của Bộ Chính trị, các quy định của Luật Doanh nghiệp, Luật Đầu tư và các quy định pháp luật có liên quan để đảm bảo tính thống nhất, đồng bộ về khung pháp lý.

- *Thứ hai*, kế thừa các quy định còn phù hợp của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP với quan điểm đây là hoạt động kinh doanh có điều kiện được cơ quan quản lý nhà nước cấp phép kinh doanh, quá trình kinh doanh phải đảm bảo an ninh trật tự an toàn xã hội; bổ sung, sửa đổi các quy định chưa phù hợp; đưa lên Nghị định các nội dung được quy định ở cấp Thông tư đã triển khai thực hiện ổn định, không phát sinh vướng mắc. Đối với các nội dung kỹ thuật chi tiết, giao Bộ Tài chính hướng dẫn theo thẩm quyền.

- *Thứ ba*, phù hợp với Chiến lược tài chính đến năm 2030 được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt tại Quyết định số 368/QĐ-TTg ngày 21/3/2022.

- *Thứ tư*, đảm bảo nguyên tắc công khai, minh bạch, không cài cắm lợi ích nhóm, lợi ích cục bộ.

**III. QUÁ TRÌNH XÂY DỰNG DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH**

Việc xây dựng dự thảo Nghị định được thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục quy định tại Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, cụ thể:

**1.** Căn cứ ý kiến chỉ đạo của Bộ Chính trị, chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài chính đã có Tờ trình số 167/TTr-BTC ngày 05/7/2024 báo cáo Thủ tướng Chính phủ về hồ sơ xây dựng Nghị định theo đúng quy trình quy định tại Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 2015 và văn bản hướng dẫn.

**2.** Ngày 05/7/2024, Văn phòng Chính phủ có Công văn số 5177/VPCP-KTHT thông báo ý kiến chỉ đạo của Lãnh đạo Chính phủ về việc thông qua đề nghị xây dựng Nghị định.

**3.** Triển khai ý kiến chỉ đạo của các cấp có thẩm quyền, Bộ Tài chính đã nghiên cứu xây dựng dự thảo Nghị định, lấy ý kiến các Bộ, ngành liên quan và đối tượng chịu tác động trực tiếp; đồng thời lấy ý kiến rộng rãi trên Cổng Thông tin điện tử Chính phủ, Cổng thông tin điện tử Bộ Tài chính.

**4.** Trên cơ sở tổng hợp ý kiến tham gia của các Bộ, ngành liên quan và đối tượng chịu tác động trực tiếp, Bộ Tài chính đã có văn bản số ……./BTC-ĐCTC ngày …../…./2025 gửi Bộ Tư pháp để có ý kiến thẩm định.

**5.** Ngày ...../....../2025, Bộ Tư pháp đã có Báo cáo thẩm định số ......./BCTĐ-BTP thẩm định đối với nội dung dự thảo Nghị định.

**IV. BỐ CỤC VÀ NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH**

**1. Phạm vi điều chỉnh, đối tượng áp dụng**

***1.1. Phạm vi điều chỉnh***

Tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định phạm vi điều chỉnh của Nghị định về hoạt động kinh doanh casino và xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động kinh doanh casino trên lãnh thổ Việt Nam. Tuy nhiên, việc xử phạt vi phạm vi phạm hành chính trong hoạt động kinh doanh casino đã được quy định tập trung tại Nghị định số 137/2021/NĐ-CP ngày 31/12/2021 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kinh doanh đặt cược và trò chơi có thưởng (Nghị định số 137/2021/NĐ-CP đã bãi bỏ Chương VII Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ về kinh doanh casino về xử phạt vi phạm hành chính).

Vì vậy, cần phải sửa đổi quy định tại dự thảo Nghị định về phạm vi điều chỉnh để phù hợp quy định pháp luật hiện hành.

***1.2. Đối tượng áp dụng***

Dự thảo Nghị định quy định đối tượng áp dụng bao gồm: (i) Doanh nghiệp kinh doanh casino; (ii) Đối tượng được phép chơi và các đối tượng được phép ra, vào các Điểm kinh doanh casino; (iii) Cơ quan quản lý nhà nước có chức năng liên quan đến việc cấp phép, quản lý, giám sát, kiểm tra, thanh tra trong hoạt động kinh doanh casino; (iv) Tổ chức, cá nhân khác có liên quan. Quy định nêu trên đảm bảo bao quát các đối tượng áp dụng tại dự thảo Nghị định, phù hợp với chủ trương của Đảng và Nhà nước.

**2. Bố cục dự thảo Nghị định**

Dự thảo Nghị định bao gồm 8 chương, gồm: Chương I: Quy định chung; Chương II về tổ chức hoạt động kinh doanh casino; Chương III về điều kiện, trình tự thủ tục cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư và giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino; Chương IV về trình tự, thủ tục cấp giấy phép thu, chi ngoại tệ và các hoạt động ngoại hối khác; Chương V về thông tin, quảng cáo và khuyến mại; Chương VI về tài chính, kế toán và kiểm toán; Chương VII về quản lý nhà nước, kiểm tra, thanh tra; Chương VIII: Điều khoản thi hành.

**3. Một số nội dung cơ bản của dự thảo Nghị định**

Dự thảo Nghị định đã bám sát các nội dung đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt tại Công văn số 5177/VPCP-KTTH ngày 05/7/2024 của Văn phòng Chính phủ về việc thông qua đề nghị xây dựng Nghị định; kế thừa những nội dung còn phù hợp của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP; bổ sung các nội dung về tổ chức kinh doanh đang quy định tại các Thông tư hướng dẫn lên quy định tại Nghị định để tạo khung pháp lý cao hơn cho hoạt động kinh doanh casino. Bộ Tài chính xin báo cáo các nội dung thay đổi chính so với Nghị định số 03/2017/NĐ-CP như sau:

***3.1. Quy định chung***

- Tại dự thảo Nghị định, các nội dung của chương Quy định chung cơ bản được kế thừa như quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. Các nội dung đề xuất sửa đổi bám sát nội dung đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt bao gồm: (i) Bổ sung quy định về hành vi bị nghiêm cấm như lợi dụng việc bảo dưỡng, sửa chữa máy trò chơi điện tử có thưởng để tổ chức kinh doanh trái phép; (ii) Làm giả hồ sơ đề nghị cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino; Làm giả Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino; (iii) Kinh doanh trong trường hợp bị tước quyền sử dụng Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino, bị đình chỉ hoặc tạm ngừng hoạt động kinh doanh casino theo quyết định của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền, trong thời gian tạm ngừng kinh doanh đã thông báo đến cơ quản quản lý nhà nước có thẩm quyền.

- Dự thảo Nghị định cũng bổ sung thêm các giải thích từ ngữ về “địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư” và “Dự án cơ sở hạ tầng trên địa bàn tỉnh kết nối trực tiếp tới địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư nơi có dự án kinh doanh casino” để hướng dẫn và thể chế hóa các chủ trương của Bộ Chính trị.

***3.2. Tổ chức hoạt động kinh doanh casino***

Tại dự thảo Nghị định, các nội dung quy định vể tổ chức hoạt động kinh doanh cơ bản được kế thừa và giữ như quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP (Chương II). Ngoài ra, trên cơ sở đề xuất sửa đổi chính sách đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt, dự thảo Nghị định đã hoàn thiện một số quy định để xử lý một số bất cập, bao gồm:

*3.2.1. Về điểm kinh doanh casino*

- Tại điểm b khoản 5 Điều 2 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đang quy định *“Hình ảnh theo dõi qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera tại các vị trí cơ bản phải được lưu trữ trong thời gian tối thiểu là 06 tháng, kể từ ngày ghi hình”.*

- Việc quy định như trên nhằm mục tiêu theo dõi, giám sát thường xuyên hoạt động kinh doanh casino từ quản lý đối tượng chơi, quản lý máy và bàn trò chơi, quản lý doanh thu và phục vụ công tác thanh tra, kiểm tra. Tuy nhiên, qua công tác kiểm tra định kỳ có một số doanh nghiệp bị hỏng hệ thống camera, có doanh nghiệp không bị hỏng nhưng hình ảnh không rõ nét, không đảm bảo phục vụ công tác kiểm tra của cơ quan quản lý nhà nước. Thực tế kiểm tra cho thấy, một số doanh nghiệp có thể lợi dụng các nguyên nhân bất khả kháng để đối phó với việc không đáp ứng thời gian lưu trữ camera. Do vậy, dự thảo Nghị định bổ sung quy định chặt chẽ hơn, yêu cầu doanh nghiệp phải có phương án lưu trữ dự phòng để đảm bảo trong mọi trường hợp dữ liệu hình ảnh camera được lưu trữ tối thiểu 180 ngày, cụ thể: *“Hình ảnh theo dõi qua các thiết bị điện tử và hệ thống camera tại các vị trí cơ bản phải đầy đủ, liên tục, rõ nét và được lưu trữ trong thời gian tối thiểu là 180 ngày, kể từ ngày ghi hình… Doanh nghiệp phải có phương án dự phòng để đảm bảo toàn bộ dữ liệu hình ảnh camera được lưu trữ đầy đủ, liên tục tối thiểu 180 ngày”.*

*3.2.2. Về thực hiện thí điểm người Việt Nam vào chơi tại Điểm kinh doanh casino và đánh giá việc thí điểm để chính thức cho phép hoặc không cho phép người Việt Nam vào chơi casino*

Hiện nay, theo quy định tại Nghị định số 145/2024/NĐ-CP sửa đổi khoản 2 Điều 12 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP nội dung về thí điểm người Việt Nam chơi casino, trước 60 ngày kể từ ngày kết thúc thí điểm, Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với Bộ Công an, Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam và Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố nơi có doanh nghiệp được phép thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino thực hiện tổng kết, đánh giá và báo cáo Chính phủ để báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét, quyết định việc chấm dứt hoặc tiếp tục cho người Việt Nam vào chơi casino. Căn cứ quyết định của cấp có thẩm quyền, Chính phủ ban hành Nghị định về việc chấm dứt hoặc tiếp tục cho phép người Việt Nam vào chơi casino đối với các doanh nghiệp thực hiện thí điểm.

Qua thực tế triển khai, việc tổng kết, đánh giá được xem xét trên nhiều khía cạnh, lĩnh vực, số liệu thu thập nhiều thời kỳ, lấy ý kiến nhiều Bộ, ngành liên quan dẫn đến cần nhiều thời gian để tổng hợp, báo cáo Chính phủ. Do đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ sửa đổi quy định từ 60 lên 90 ngày để Bộ Tài chính có đủ thời gian tổng hợp, báo cáo Chính phủ, Bộ Chính trị.

Về hình thức văn bản của Chính phủ, theo quy định tại khoản 2 Điều 14 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật số 64/2025/QH15, *Chính phủ ban hành nghị quyết để quy định: a) Giải quyết các vấn đề cấp bách, quan trọng phát sinh từ thực tiễn và để áp dụng trong một thời gian nhất định, phạm vi cụ thể thuộc thẩm quyền của Chính phủ; phân cấp nhiệm vụ, quyền hạn; b) Tạm ngưng, điều chỉnh hiệu lực hoặc kéo dài thời hạn áp dụng toàn bộ hoặc một phần nghị định của Chính phủ đáp ứng yêu cầu cấp bách về phát triển kinh tế - xã hội, bảo đảm quyền con người, quyền công dân; c) Thực hiện thí điểm một số chính sách chưa có pháp luật điều chỉnh thuộc thẩm quyền của Chính phủ hoặc khác với nghị định, nghị quyết của Chính phủ*. Căn cứ quy định nêu trên, Bộ Tài chính trình Chính phủ quy định tại dự thảo Nghị định “*Căn cứ quyết định của cấp có thẩm quyền, Chính phủ quyết định về việc chấm dứt hoặc tiếp tục cho phép người Việt Nam vào chơi casino đối với các doanh nghiệp thực hiện thí điểm”* mà không quy định cụ thể Chính phủ ban hành Nghị quyết để quyết định chấm dứt hoặc tiếp tục cho người Việt Nam vào chơi casino.

*3.2.3. Về điều kiện người Việt Nam vào chơi casino và hồ sơ chứng minh người Việt Nam có đủ năng lực về tài chính để tham gia chơi tại Điểm kinh doanh casino*

- Theo quy định hiện hành tại khoản 3 Điều 12 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, điều kiện để người Việt Nam được phép vào chơi tại Điểm kinh doanh casino gồm: (i) Phải đủ 21 tuổi trở lên và có đầy đủ năng lực hành vi dân sự; (ii) có đủ năng lực về tài chính; (iii) Phải mua vé tham gia chơi tại Điểm kinh doanh casino; (iv) Không thuộc đối tượng bị người thân hoặc bản thân có đơn đề nghị doanh nghiệp kinh doanh casino không cho phép chơi tại Điểm kinh doanh casino; (v) Chỉ được sử dụng tiền đồng Việt Nam để đổi đồng tiền quy ước và được đổi đồng tiền quy ước ra đồng Việt Nam trong trường hợp chơi không hết hoặc trúng thưởng.

Thời gian qua, về cơ bản các điều kiện về người Việt Nam được phép vào chơi casino không có phát sinh vướng mắc, góp phần quản lý, kiểm soát người Việt Nam vào chơi casino. Riêng đối với quy định về người chơi có đủ năng lực tài chính và chứng minh năng lực tài chính còn có một số vướng mắc về thủ tục hành chính phải xuất trình nhiều loại giấy tờ gây khó khăn cho cả người chơi và doanh nghiệp khi thẩm định, xác minh, kiểm tra tính chính xác của hồ sơ. Nhiều người có đủ điều kiện khi đi du lịch muốn vào chơi casino nhưng cũng không chứng minh được do hồ sơ phải được chuẩn bị kỹ trước khi vào chơi. Thực tế này hạn chế nhiều người chơi có nhu cầu chính đáng trong khi ra nước ngoài chơi thì thủ tục lại rất đơn giản.

Bộ Tài chính đã phối hợp với các Bộ ngành báo cáo Chính phủ để báo cáo Bộ Chính trị và cơ bản giữ các quy định về điều kiện người Việt vào chơi casino phù hợp đang được quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP do không có vướng mắc. Riêng vấn đề chứng minh năng lực tài chính, để phù hợp với xu hướng quốc tế, phù hợp với điều kiện thực tế, hạn chế chảy máu ngoại tệ do thủ tục hành chính phức tạp, cho phép áp dụng tiêu chí đánh giá năng lực tài chính của người chơi qua việc nâng mức vé vào cửa, trước mắt áp dụng mức là 2,5 triệu đồng/24 giờ liên tục (tương đương 100 đô la Mỹ), gấp 2,5 lần hiện hành hoặc 50 triệu đồng/tháng (tương đương 2.000 đô la Mỹ), gấp 2 lần hiện hành. Bộ Chính trị đã đồng ý về chủ trương và giao Chính phủ hoàn thiện pháp luật.

Bộ Tài chính trình Chính phủ hoàn thiện quy định tại dự thảo Nghị định theo các nội dung báo cáo nêu trên.

*3.2.4. Về đối tượng được ra, vào Điểm kinh doanh casino*

- Tại Điều 14 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP và Điều 3 Thông tư 102/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính đang quy định đối tượng được ra, vào Điểm kinh doanh casino bao gồm người chơi[[2]](#footnote-2); nhân viên, người lao động của doanh nghiệp kinh doanh casino; cán bộ, công chức của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền được giao nhiệm vụ thực thi việc kiểm tra, thanh tra.

- Thực tế cho thấy, việc quy định theo đối tượng sẽ không bao quát hết được các trường hợp phát sinh trong thực tế, ví dụ: doanh nghiệp kinh doanh casino có nhu cầu bảo trì, bảo dưỡng máy, vệ sinh, sửa điện, nước phức tạp, cần phải thuê bên cung cấp dịch vụ, hoặc trong trường hợp khẩn cấp cần cứu thương, cứu hỏa... thì Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chưa quy định các đối tượng này được vào Điểm kinh doanh casino.

- Từ tình hình trên, Bộ Tài chính trình Chính phủ tại dự thảo Nghị định quy định 02 nhóm đối tượng đượng phép vào Điểm kinh doanh casino, gồm: (i) Người chơi; (ii) Các cá nhân khác vào Điểm kinh doanh casino để thực thi các nhiệm vụ liên quan như nhân viên làm việc tại casino, nhân viên dọn dẹp vệ sinh, nhân viên bảo trì bảo dưỡng... Các đối tượng này không được phép tham gia các trò chơi trong casino.

*3.2.5. Về quản lý đồng tiền quy ước*

- Tại Điều 15 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP và Điều 6 Thông tư 102/2017/TT-BTC đang quy định về quản lý đồng tiền quy ước; Doanh nghiệp phải thực hiện quản lý chặt chẽ đồng tiền quy ước[[3]](#footnote-3) để làm cơ sở cho việc xác định doanh thu của doanh nghiệp và phải đăng ký về hình thức, mẫu mã, số lượng, chủng loại đồng tiền quy ước với Sở Tài chính và cơ quan thuế quản lý trực tiếp để theo dõi, quản lý.

- Hiện nay, theo quy định tại Thông tư số 146/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính, doanh thu tính thuế được tính bằng số tiền thu được trừ (-) số tiền trả thưởng cho khách. Như vậy, doanh nghiệp chỉ bị tính thuế trên số tiền sau khách chơi xong (trả lại đồng tiền quy ước - chip cho doanh nghiệp). Thực tế thời gian vừa qua, do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19, phát sinh trường hợp khách mang đồng tiền quy ước ra khỏi casino và không quay trở lại, dẫn đến vướng mắc liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế. Để khắc phục tình trạng nêu trên, Bộ Tài chính trình Chính phủ quy định tại dự thảo Nghị định: *Doanh nghiệp phải quy định thời gian người chơi được giữ đồng tiền quy ước khi ra khỏi Điểm kinh doanh tại Thể lệ trò chơi tối đa không quá 30 ngày. Bộ Tài chính hướng dẫn cụ thể cơ chế quản lý đồng tiền quy ước phù hợp với quy định pháp luật về thuế và tính chất đặc thù của hoạt động kinh doanh casino.*

*3.2.6. Về quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi và thiết bị trò chơi*

Tại Điều 16 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định về quản lý máy trò chơi, bàn trò chơi và thiết bị trò chơi sử dụng trong Điểm kinh doanh casino. Tuy nhiên, trong thực tế tại các doanh nghiệp còn có máy trò chơi, bàn trò chơi chưa sử dụng hoặc đang sửa chữa hiện đang được doanh nghiệp bố trí tại 01 khu vực để lưu trữ và bảo quản, chưa được quản lý chặt chẽ. Việc này có thể phát sinh trường hợp doanh nghiệp lợi dụng để tổ chức cho khách chơi tại khu vực lưu trữ và bảo quản. Để quản lý chặt chẽ tránh phát sinh trường hợp doanh nghiệp kinh doanh casino lợi dụng để tổ chức cho khách chơi tại khu vực lưu trữ và bảo quản máy trò chơi, bàn trò chơi, Bộ Tài chính trình Chính phủ bổ sung tại dự thảo Nghị định quy định *khu vực lưu trữ máy trò chơi, bàn trò chơi chưa sử dụng hoặc đang sửa chữa phải được niêm phong cửa ra, vào, được đặt tại địa điểm trong dự án kinh doanh casino và theo dõi, giám sát bằng camera 24/24 giờ toàn bộ khu vực lưu trữ và phải thực hiện lưu trữ dữ liệu hình ảnh camera theo quy định.*

*3.2.7. Về tiêu hủy máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi*

Tại Điều 17 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP quy định việc tiêu hủy máy trò chơi, bàn trò chơi, đồng tiền quy ước và các thiết bị trò chơi phải có sự chứng kiến, xác nhận bằng văn bản của đại diện Sở Tài chính, Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch, cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Tuy nhiên, để có được sự chứng kiến và xác nhận của 03 cơ quan là rất khó nên thời gian vừa qua, khi trình Chính phủ ban hành Nghị định số 121/2021/NĐ-CP ngày 27/12/2021 về kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng dành cho người nước ngoài, Bộ Tài chính cũng đã có báo cáo về vướng mắc này và Chính phủ đã quy định việc tiêu hủy máy TCĐTCT theo hướng chỉ cần xác nhận của tổ chức kiểm toán độc lập hoặc 01 đại diện cơ quan quản lý nhà nước. Theo đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ quy định tương tự quy định tại Nghị định số 121/2021/NĐ-CP.

*3.2.8. Về các quy định về tài trợ khủng bố, tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt*

- Tại Điều 19 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đang quy định về phòng, chống rửa tiền, chưa có quy định về Phòng, chống tài trợ khủng bố, tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt.

- Trong thời gian qua, các cơ quan có thẩm quyền đã ban hành các văn bản quy phạm pháp luật trong lĩnh vực này[[4]](#footnote-4). Dự thảo Nghị định đã bổ sung, sửa đổi cácquy định về phòng, chống rửa tiền, tài trợ khủng bố và tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt để phù hợp với quy định mới của pháp luật. Theo đó, doanh nghiệp có trách nhiệm: (i) Kịp thời sửa đổi, bổ sung quy định nội bộ về phòng, chống rửa tiền phù hợp với sự thay đổi của pháp luật, thay đổi về cơ cấu tổ chức, quy mô và mức độ rủi ro; (ii) Bố trí cán bộ, nhân viên chuyên trách thực hiện nhiệm vụ về phòng, chống rửa tiền, tài trợ khủng bố và tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt; (iii) Tuân thủ quy định pháp luật phòng, chống rửa tiền, tài trợ khủng bố và tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt.

***3.3. Điều kiện, trình tự thủ tục cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino***

Nghị định số 03/2017/NĐ-CP (từ Điều 23 đến Điều 31) quy định về nguyên tắc, 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; hồ sơ, quy trình, thủ tục để cấp, cấp lại, điều chỉnh, gia hạn, thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Đối với các nội dung còn phù hợp, thời gian qua không có vướng mắc liên quan đến nguyên tắc, 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, về hồ sơ, quy trình, thủ tục để cấp lại, gia hạn, thu hồi Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino, Bộ Tài chính trình Chính phủ kế thừa và giữ quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP.

Một số thay đổi về điều kiện kinh doanh, Bộ Tài chính trình Chính phủ như sau:

*3.3.1 Bổ sung một số điều kiện để phù hợp với chỉ đạo của cấp có thẩm quyền*

Căn cứ kết luận của Bộ Chính trị về việc cho phép tính thêm phần vốn đã giải ngân vào các dự án cơ sở hạ tầng kết nối trực tiếp tới địa bàn khó khăn khi xem xét điều kiện giải ngân để được phép kinh doanh casino, tại Dự thảo Nghị định đã bổ sung quy định về giải ngân vốn đầu tư để đáp ứng điều kiện cấp Giấy Chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino đối với các doanh nghiệp đầu tư cơ sở hạ tầng tại địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư, cụ thể như sau:

a) Đối với dự án kinh doanh casino không thuộc địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư, Bộ Tài chính trình Chính phủ giữ như quy định hiện hành tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP về điều kiện, hồ sơ chứng doanh nghiệp đáp ứng đầy đủ các điều kiện và quy trình cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino.

b) Đối với dự án kinh doanh casino của doanh nghiệp đầu tư vào các dự án cơ sở hạ tầng trên địa bàn tỉnh kết nối trực tiếp tới địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư nơi có dự án kinh doanh casino[[5]](#footnote-5). Căn cứ kết luận của Bộ Chính trị nêu trên, Bộ Tài chính trình Chính phủ bổ sung 02 nội dung tại dự thảo Nghị định, cụ thể như sau:

- Bổ sung thêm quy định về điều kiện để được tính thêm phần vốn đã giải ngân vào các Dự án cơ sở hạ tầng, cụ thể:

+ Quy định trường hợp doanh nghiệp đã có chủ trương đầu tư kinh doanh casino thực hiện đầu tư hoặc góp vốn vào doanh nghiệp để thực hiện đầu tư các dự án cơ sở hạ tầng tại địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư thì được tính thêm phần vốn đã giải ngân vào các dự án cơ sở hạ tầng và/hoặc phần vốn đã giải ngân theo tỷ lệ vốn góp vào các Dự án cơ sở hạ tầng khi xem xét điều kiện giải ngân vốn đầu tư.

+ Số vốn đầu tư đã giải ngân vào các Dự án cơ sở hạ tầng được tính thêm để xác định thời điểm được phép kinh doanh casino không quá 25% tổng vốn đầu tư của dự án casino nhưng tối đa quá 500 triệu USD và không được sử dụng để xác định số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi được phép kinh doanh.

+ Doanh nghiệp không được chuyển nhượng vốn trong các Dự án cơ sở hạ tầng đã đầu tư cho đến khi dự án casino đã hoàn thành giải ngân tối thiểu 50% tổng vốn đầu tư.

- Về hồ sơ, tài liệu chứng minh: Căn cứ các quy định về điều kiện, tại dự thảo Nghị định quy định các hồ sơ, tài liệu chứng minh phù hợp.

*3.3.2 Cắt giảm, đơn giản hóa các điều kiện kinh doanh*

Thực hiện chủ trương của Bộ Chính trị[[6]](#footnote-6), Chính phủ[[7]](#footnote-7), Thủ tướng Chính phủ[[8]](#footnote-8) về việc cắt giảm, đơn giản hóa điều kiện đầu tư kinh doanh, thủ tục hành chính (TTHC), tạo môi trường đầu tư kinh doanh thông thoáng cho doanh nghiệp và chuyển mạnh từ tiền kiểm sang hậu kiểm, gắn với tăng cường kiểm tra, giám sát, Bộ Tài chính trình Chính phủ cắt giảm, đơn giản hóa một số điều kiện kinh doanh như sau:

- Cắt giảm 02 điều kiện liên quan đến Điểm kinh doanh quy định tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, cụ thể: (i) Bỏ nội dung điều kiện về Điểm kinh doanh casino 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. Đây là điều kiện đã được quy định tại Nghị định 96/2016/NĐ-CP của Bộ Công an quy định về điều kiện về an ninh, trật tự đối với một số ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; (ii) bỏ quy định phải niêm yết đầy đủ nội quy ra, vào bằng tiếng Việt, tiếng Anh và tiếng nước ngoài khác (nếu có) ở vị trí dễ nhận biết tại cửa ra, vào Điểm kinh doanh casino để doanh nghiệp chủ động và tự chịu trách nhiệm phổ biến cho khách hàng bằng hình thức phù hợp.

- Đơn giản hóa 01 điều kiện về người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh tại điểm d khoản 3 Điều 24 Nghị định số 03/2017/NĐ-CP: bỏ quy định người quản lý, điều hành Điểm kinh doanh phải có trình độ đào tạo từ đại học trở lên, chỉ yêu cầu người quản lý điều hành phải có kinh nghiệm trong quản lý, điều hành hoạt động kinh doanh casino. Bộ Tài chính trình Chính phủ quy định kinh nghiệm của người quản lý, điều hành hoạt động kinh doanh casino từ 03 năm trở lên thay cho quy định hiện nay tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP là 01 năm để tương đồng với quy định về người quản lý, điều hành hoạt động kinh doanh TCĐTCT, phù hợp với đặc thù của hoạt động kinh doanh casino bên cạnh việc quản lý các máy trò chơi còn phải quản lý các bàn trò chơi (người chơi bài với người).

***3.4. Đối với việc điều chỉnh Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh***

Theo quy định hiện hành, doanh nghiệp phải làm thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino đối với một số thay đổi đơn giản như: Tên, địa chỉ của doanh nghiệp xin cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino; Số, ngày cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư; Người đại diện pháp luật của doanh nghiệp, doanh nghiệp phải làm thủ tục xin điều chỉnh Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino. Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các cơ quan có liên quan (Bộ Công an, Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam, UBND tỉnh, thành phố) thẩm định, xem xét điều chỉnh cho doanh nghiệp. Thực tế triển khai thời gian qua, thủ tục lấy ý kiến và tổng hợp ý kiến kéo dài trong khi các nội dung điều chỉnh như nêu trên chủ yếu liên quan đến sửa các thông tin về pháp lý liên quan đến doanh nghiệp. Do đó, cần xem xét giảm bớt các thủ tục không cần thiết đối với việc điều chỉnh các nội dung đơn giản trong Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino, từ đó tạo điều kiện thuận lợi hơn cho doanh nghiệp, tăng hiệu quả hoạt động của cơ quan quản lý.

Bất cập trên tương tự như bất cập đã được đánh giá khi Bộ Tài chính trình Chính phủ sửa đổi tại Nghị định số 121/2021/NĐ-CP về kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng dành cho người nước ngoài. Theo đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ sửa đổi tương tự như quy định tại Nghị định số 121/2021/NĐ-CP giao Bộ Tài chính xem xét điều chỉnh, không phải lấy ý kiến Bộ, ngành, địa phương.

***3.5. Trình tự, thủ tục cấp Giấy phép thu, chi ngoại tệ và các hoạt động ngoại hối khác***

Dự thảo Nghị định kế thừa các quy định tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP, đề nghị Ngân hàng Nhà nước Việt Nam bổ sung nội dung tại mục này.

***3.6. Thông tin, quảng cáo và khuyến mại***

- Quy định hiện hành tại Nghị định số 03/2017/NĐ-CP chỉ cho phép doanh nghiệp quảng cáo bằng bảng, biển hiệu bên trong Điểm kinh doanh casino, 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, quảng cáo trong chương trình giải trí được chiếu bằng các thiết bị điện tử trên các chuyến bay quốc tế; quảng cáo tại các khu cách ly sân bay quốc tế và cảng biển quốc tế. Việc quy định như hiện nay hầu như hạn chế hoàn toàn người Việt Nam biết đến hoạt động cung cấp dịch vụ casino của doanh nghiệp, tương tự khách nước ngoài cũng bị hạn chế tiếp cận thông tin. Do đó cần thiết phải rà soát để có quy định phù hợp, vừa đảm bảo không quảng cáo rộng rãi nhưng cũng tạo điều kiện để doanh nghiệp tiếp cận được khách hàng của mình. Tại Tờ trình Thủ tướng Chính phủ đề xuất chủ trương xây dựng Nghị định, Bộ Tài chính cũng đã báo cáo Thủ tướng Chính phủ sự cần thiết hoàn thiện quy định pháp luật kinh doanh casino về nội dung quảng cáo.

- Từ tình hình trên, tại dự thảo Nghị định hoàn thiện các quy định về quảng cáo vừa phù hợp với thực tế triển khai, vừa đảm bảo quản lý nhà nước đối với kinh doanh casino là hoạt động kinh doanh có điều kiện chịu sự quản lý chặt chẽ của Nhà nước như sau: *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; trong chương trình giải trí được chiếu bằng các thiết bị điện tử trên các chuyến bay quốc tế; quảng cáo tại các khu cách ly sân bay quốc tế và cảng biển quốc tế.*

***3.7. Tài chính, kế toán và kiểm toán***

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đang quy định chương VI (từ Điều 39 đến Điều 42) và Thông tư số 102/2017/NĐ-CP (từ điều 9 đến điều 13) về tài chính, kế toán và kiểm toán bao gồm các nội dung: chế độ tài chính, quản lý doanh thu, quản lý thuế, chế độ báo cáo, kiểm toán, công khai báo cáo tài chính. Tại Tờ trình Thủ tướng Chính phủ đề xuất chủ trương xây dựng Nghị định, Bộ Tài chính đã báo cáo một số quy định về kiểm toán, công khai báo cáo tài chính cần phải rà soát để phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành.

- Từ tình hình trên, Bộ Tài chính trình Chính phủ tại dự thảo Nghị định hoàn thiện các quy định về nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước, tài chính, kế toán, kiểm toán để đồng bộ với quy định của pháp luật hiện nay.

***3.8. Quy định về xử phạt vi phạm hành chính***

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đang quy định chương VII (từ Điều 43 đến Điều 58) về xử phạt vi phạm hành chính.

- Ngày 31/12/2021, Chính phủ ban hành Nghị định số 137/2021/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kinh doanh đặt cược vào trò chơi có thưởng. Theo đó, xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kinh doanh casino đã được quy định tại Nghị định số 137/2021/NĐ-CP thay thế các quy định tại chương VII của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP. Do vậy, Bộ Tài chính trình Chính phủ bỏ chương VII về xử phạt vi phạm hành chính tại dự thảo Nghị định.

***3.9. Quản lý nhà nước, thanh tra, kiểm tra***

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đang quy định chương VIII (từ Điều 59 đến Điều 61) về trách nhiệm của Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài chính, Bộ Công an, Bộ KHĐT, Bộ VHTTDL, Bộ TTTT, NHNN, Bộ Công thương, Bộ LĐTBXH, UBND cấp tỉnh; về kiểm tra trong quản lý nhà nước đối với hoạt động kinh doanh casino. Tuy nhiên, thực tế triển khai thời gian qua, việc xây dựng kế hoạch và triển khai công tác thanh, kiểm tra, chia sẻ thông tin về kết quả kiểm tra giữa địa phương và các Bộ, ngành để phối hợp theo dõi, quản lý chưa đồng bộ.

- Từ tình hình trên, tại dự thảo Nghị định hoàn thiện các quy định về trách nhiệm của các Bộ, ngành, UBND khi thực hiện chức năng quản lý nhà nước, kiểm tra, đối với doanh nghiệp kinh doanh casino; cần thông báo kế hoạch đến Bộ Tài chính để tránh chồng chéo và gửi kết quả kiểm tra cho Bộ Tài chính để tổng hợp tình hình hoạt động kinh doanh casino.

- Sửa đổi các quy định về thanh tra tại dự thảo Nghị định để phù hợp với quy định tại Luật Thanh tra số 84/2025/QH15 ngày 25/6/2025, việc thanh tra hoạt động kinh doanh casino của các cơ quan thanh tra thực hiện theo quy định của pháp luật về thanh tra.

***3.10. Quy định về chuyển tiếp***

- Nghị định số 03/2017/NĐ-CP đang quy định chuyển tiếp đối với: (i) doanh nghiệp đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, trong đó có hoạt động kinh doanh casino trước khi Nghị định có hiệu lực thi hành và đã tổ chức hoạt động kinh doanh casino được tiếp tục hoạt động kinh doanh casino theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư đã được cấp; (ii) Doanh nghiệp đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, trong đó có hoạt động kinh doanh casino trước khi Nghị định này có hiệu lực thi hành và chưa tổ chức hoạt động kinh doanh casino.

- Đối với nội dung *doanh nghiệp đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, trong đó có hoạt động kinh doanh casino trước khi Nghị định này có hiệu lực thi hành và chưa tổ chức hoạt động kinh doanh casino,* trước đây chỉ có casino Nam Hội An thuộc trường hợp này. Tuy nhiên, casino Nam Hội An đã được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino số 03/GCN-CASINO ngày 15/5/2020. Do đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ bỏ quy định này tại Dự thảo Nghị định.

- Đối với nội dung *doanh nghiệp đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, trong đó có hoạt động kinh doanh casino trước khi Nghị định có hiệu lực thi hành và đã tổ chức hoạt động kinh doanh casino được tiếp tục hoạt động kinh doanh casino theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư đã được cấp,* thời gian vừa qua có vướng mắc liên quan đến chủng loại trò chơi có thưởng tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư được cấp trước đây đã lỗi thời, không còn phù hợp với thực tế kinh doanh của doanh nghiệp và thị hiếu của khách hàng. Do đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ tại Dự thảo Nghị định quy định *Doanh nghiệp được quyền quyết định chủng loại đối với máy trò chơi, bàn trò chơi đáp ứng điều kiện, tiêu chuẩn kỹ thuật theo quy định tại Nghị định này.*

- Đối với trường hợp doanh nghiệp kinh doanh casino đã được phép kinh doanh casino theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư trước khi Nghị định số 03/2017/NĐ-CP có hiệu lực đã được quy định theo điều khoản chuyển tiếp (khoản 1 Điều 62 của Nghị định số 03/2017/NĐ-CP), theo đó tiếp tục hoạt động kinh doanh casino theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư đã cấp. Thời gian qua, một số dự án được Thủ tướng Chính phủ chấp thuận chủ trương điều chỉnh thời hạn của dự án trong đó có hoạt động kinh doanh casino (như trường hợp của casino Hải Phòng). Do đó, Bộ Tài chính trình Chính phủ quy định cụ thể một số nội dung tại dự thảo Nghị định để tránh vướng mắc trong quá trình triển khai, cụ thể:

*Trường hợp doanh nghiệp kinh doanh casino quy định tại khoản 1 Điều này được điều chỉnh thời hạn của Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, trong đó có hoạt động kinh doanh casino, doanh nghiệp được phép kinh doanh casino với các nội dung cụ thể sau:*

*a) Số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi tối đa doanh nghiệp được phép kinh doanh bằng số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư. Doanh nghiệp được quyền quyết định chủng loại đối với máy trò chơi, bàn trò chơi đáp ứng điều kiện, tiêu chuẩn kỹ thuật theo quy định tại Nghị định này.*

*Trường hợp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư không quy định số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi thì số lượng tối đa doanh nghiệp được phép kinh doanh được xác định bằng số lượng máy trò chơi, bàn trò chơi được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền chấp thuận hoặc số lượng doanh nghiệp đã đăng ký với cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền trước thời điểm Nghị định này có hiệu lực thi hành;*

*b) Điểm kinh doanh casino của doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, đáp ứng quy định tại khoản 2 Điều 5 Nghị định này;*

 *c) Thời hạn Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino tối đa bằng thời hạn hoạt động kinh doanh casino còn lại của Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư sau khi được điều chỉnh nhưng tối đa không quá 20 năm;*

*d) Doanh nghiệp thuộc trường hợp này có nhu cầu làm thủ tục để được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều này.*

**V. NHỮNG NỘI DUNG BỔ SUNG MỚI SO VỚI DỰ THẢO LẤY Ý KIẾN THẨM ĐỊNH**

**................................................................**

**VI. VỀ TÍNH TƯƠNG THÍCH VỚI CÁC ĐIỀU ƯỚC QUỐC TẾ, THỦ TỤC HÀNH CHÍNH VÀ VẤN ĐỀ BÌNH ĐẲNG GIỚI**

**1. Về tính tương thích với các điều ước quốc tế:** Dự thảo Nghị định không có quy định trái với các cam kết quốc tế mà nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên, trong đó có cam kết gia nhập Tổ chức Thương mại thế giới (WTO), Hiệp định đối tác Toàn diện và Tiến bộ xuyên Thái Bình Dương (CPTPP) và Hiệp định thương mại tự do Liên minh Châu Âu (EVEFTA).

**2. Về thủ tục hành chính:** Dự thảo Nghị định không phát sinh các thủ tục hành chính mới, đối với nội dung sửa đổi điều kiện và thành phần hồ sơ đề nghị cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh, Bộ Tài chính đã thực hiện đánh giá và tính toán chi phí tuân thủ *(đính kèm)*.

**3. Về vấn đề bình đẳng giới:** Dự thảo Nghị định không quy định các nội dung tạo ra sự phân biệt về giới, áp dụng chung đối với các tổ chức, cá nhân có liên quan.

**VII. DỰ KIẾN NGUỒN LỰC, ĐIỀU KIỆN ĐẢM BẢO CHO VIỆC THI HÀNH NGHỊ ĐỊNH SAU KHI ĐƯỢC THÔNG QUA**

Sau khi Nghị định được ban hành, các điều kiện về nguồn lực tài chính, nguồn nhân lực bảo đảm cho việc thi hành, không làm thay đổi, phát sinh thêm các chi phí, nguồn lực khác, cụ thể:

**1. Nguồn lực về tài chính**

**a) Kinh phí cho thực hiện chính sách đề nghị xây dựng Nghị định:**

Về cơ bản, các chính sách được quy định tại dự thảo Nghị định không phát sinh thêm kinh phí triển khai thực hiện do không có quy định mới phải bố trí kinh phí từ NSNN để thực hiện. Dự thảo Nghị định về cơ bản kế thừa các quy định còn phù hợp tại các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành về kinh doanh casino nên chủ yếu sử dụng nguồn lực sẵn có; những nội dung sửa đổi, bổ sung trong dự thảo Nghị định không làm phát sinh thêm nhu cầu về tài chính và nhân lực, mà chỉ cần sử dụng nguồn lực, bộ máy tổ chức hiện có để triển khai thực hiện sau khi Nghị định có hiệu lực thi hành.

**b) Kinh phí đảm bảo tổ chức thi hành Nghị định sau khi được ban hành:**

Kinh phí, điều kiện đảm bảo thi hành Nghị định từ nguồn kinh phí hợp pháp theo quy định hiện hành.

**2. Nguồn lực về con người**

Đề xuất xây dựng Nghị định và tổ chức thi hành Nghị định sau khi được ban hành không làm thay đổi tổ chức bộ máy, nhân sự.

**VIII. Ý KIẾN THAM GIA CỦA CÁC BỘ, NGÀNH VÀ Ý KIẾN THẨM ĐỊNH CỦA BỘ TƯ PHÁP**

**.........................................................................................................................**

**IX. KIẾN NGHỊ**

Trên đây là Tờ trình Chính phủ về việc ban hành Nghị định thay thế Nghị định số 03/2017/NĐ-CP ngày 16/01/2017 về kinh doanh casino, Bộ Tài chính kính trình Chính phủ xem xét, ký ban hành Nghị định./.

*(Xin trình kèm theo: (1) Dự thảo Nghị định; (2) Báo cáo thẩm định; (3) Báo cáo tiếp thu, giải trình ý kiến thẩm định của Bộ Tư pháp;(4) Báo cáo tổng hợp tiếp thu, giải trình ý kiến các Bộ, ngành, địa phương, doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân; (5) Báo cáo đánh giá tác động chính sách; (6) Báo cáo rà soát văn bản pháp luật có liên quan; (7) Báo cáo đánh giá thủ tục hành chính, bảng tính toán chi phí tuân thủ thủ tục hành chính; (8) Bảng thuyết minh nội dung dự thảo).*

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

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nơi nhận:***- Thủ tướng Chính phủ;- Văn phòng Chính phủ;- Bộ Tư pháp;- Vụ Pháp chế;- Lưu: VT, Vụ ĐCTC (V.T.Tùng-5b). | **BỘ TRƯỞNG****Nguyễn Văn Thắng** |

1. 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. Ngân hàng Nhà nước Việt Nam ban hành Thông tư số 10/2017/TT-NHNN ngày 30/8/2017 hướng dẫn về quản lý ngoại hối đối với hoạt động kinh doanh casino [↑](#footnote-ref-1)
2. Người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài có hộ chiếu nước ngoài hoặc người Việt Nam tại nơi đang thí điểm cho người Việt Nam vào chơi casino [↑](#footnote-ref-2)
3. Doanh nghiệp phải mở Sổ theo dõi đồng tiền quy ước, phải đăng ký về hình thức, mẫu mã, số lượng, chủng loại đồng tiền quy ước và phải có thông báo bằng văn bản tới cơ quan quản lý đối với trường hợp tạm ngừng, thay đổi [↑](#footnote-ref-3)
4. Luật, phòng chống rửa tiền số 14/2022/QH15, Luật phòng, chống khủng bố (được sửa đổi, bổ sung tại Luật, phòng chống rửa tiền số 14/2022/QH15), Nghị định số 81/2019/NĐ-CP ngày 11/11/2019 của Chính phủ về phòng, chống phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt. [↑](#footnote-ref-4)
5. *Cho phép doanh nghiệp đã có chủ trương đầu tư kinh doanh casino được tính thêm phần vốn đã giải ngân vào các dự án cơ sở hạ tầng trên địa bàn tỉnh kết nối trực tiếp tới địa bàn khu kinh tế, địa bàn ưu đãi đầu tư nơi có dự án kinh doanh casino theo tỷ lệ vốn góp vào các doanh nghiệp thực hiện các dự án cơ sở hạ tầng khi xem xét điều kiện giải ngân tối thiểu 50% tổng mức đầu tư của dự án để cấp giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh casino; doanh nghiệp đã có chủ trương đầu tư kinh doanh casino phải cam kết không chuyển nhượng phần vốn góp tại doanh nghiệp thực hiện các dự án cơ sở hạ tầng và doanh nghiệp thực hiện các dự án cơ sở hạ tầng phải cam kết không chuyển nhượng dự án cơ sở hạ tầng cho đến khi dự án casino đã hoàn thành giải ngân tối thiểu 50% tổng mức đầu tư* [↑](#footnote-ref-5)
6. Nghị quyết số 57-NQ/TW ngày 22/12/2024, Nghị quyết số 68-NQ/TW ngày 04/5/2025 của Bộ Chính trị. [↑](#footnote-ref-6)
7. Nghị quyết số 66/NQ-CP ngày 26/3/2025 của Chính phủ. [↑](#footnote-ref-7)
8. Công điện số 69/CĐ-TTG ngày 22/5/2025 của Thủ tướng Chính phủ [↑](#footnote-ref-8)