

Lovforslag nr. L 29. Fremsat den 14. oktober 1993 af justitsministeren (Erling Olsen)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om spillekasinoer og lov om afgift af spillekasinoer

§ 1

I lov nr. 397 af 13. juni 1990 om spillekasinoer foretages følgende ændringer:

1. Efter § 6 indsættes:

»§ 6 a. Uanset reglerne i § 6 kan spillekasinoets gæster anvende spillemærker inden for spillekasinoets område som betaling ved køb af tobak, mad og drikkevarer.

Stk. 2. Spillemærker, der modtages som betaling, skal veksles dagligt i spillekasinoets vekselkasse inden kasinoets lukning.«

2. Efter § 8 indsættes:

»§ 8 a. Ingen gæster må under besøg i et spillekasino være i besiddelse af apparat til telekommunikation eller med elektronisk kalkulationsprogram.«

3. Efter § 9 indsættes:

»Kapitel 3 a

Registrering m.v.

§ 9 a. Ethvert spillekasino skal registrere oplysninger om enhver ankommende gæsts navn, adresse, fødselsdato, nationalitet samt angivelse af gæstens ankomsttidspunkt. Disse oplysninger skal opbevares af spillekasinoet i 2 måneder fra tidspunktet for gæstens besøg i spillekasinoet, hvorefter spillekasinoet skal foretage sletning af oplysningerne.

Stk. 2. Spillekasinoet skal samtidig med registreringen foretage en videoregistrering af

den ankommende gæst, der sikrer efterfølgende identifikation af videooptagelsen med den i stk. 1 nævnte registrering. Videooptagelsen skal opbevares af spillekasinoet i 2 måneder fra tidspunktet for gæstens besøg i spillekasinoet, hvorefter spillekasinoet skal foretage sletning af optagelserne.

Stk. 3. Enhver gæst skal ved registrering efter stk. 1 forevise legitimation.

Stk. 4. De i stk. 1 og 2 nævnte oplysninger og videooptagelser må alene videregives til politiet, der mod behørig legitimation uden retskendelse har adgang til oplysningerne, når det skønnes nødvendigt.

§ 9 b. Enhver kan kræve, at et spillekasino efter anmodning registrerer den pågældende med de i § 9 a, stk. 1, nævnte identifikationsoplysninger samt med oplysning om, at vedkommende skal afvises ved indgangen til spillekasinoet. Anmodningen, der kan fremsættes såvel skriftligt som ved personlig henvendelse, skal hidrøre fra den pågældende selv. Et spillekasino skal før registrering have modtaget en af den pågældende underskrevet erklæring om den ønskede registrering.

Stk. 2. Personer, der er registreret efter reglerne i stk. 1, kan til enhver tid begære registreringen slettet. Begæringen om sletning, der kan fremsættes efter samme regler som nævnt i stk. 1, har virkning 8 dage efter spillekasinoets modtagelse af begæringen.

Stk. 3. Oplysningerne i registeret skal automatisk slettes 5 år efter registreringen, selvom

der ikke af den registrerede er fremsat begæring herom.

Stk. 4. Oplysninger, der er registreret i henhold til stk. 1, må ikke videregives i videre omfang end nævnt i § 9 a, stk. 4.

§ 9 c. Ethvert spillekasino, der konstaterer falskspil eller andre strafbare handlinger i forbindelse med spillenes afvikling, kan foretage registrering af de personer, der begår sådanne forhold eller medvirker hertil, såfremt forholdene samtidig anmeldes til politiet. Registrering som nævnt i 1. punktum kan i registreringsperioden danne grundlag for afvisning af den eller de pågældende personer som gæst i spillekasinoet.

Stk. 2. Såfremt anmeldelsen ikke fører til nogen sigtelse eller sigtelsen senere frafaldes, skal politiet underrette spillekasinoet herom, og den pågældende registrering skal straks slettes. Det samme gælder, såfremt den pågældende senere frifindes for det anmeldte forhold.

Stk. 3. Oplysninger registreret i henhold til stk. 1, og som fører til domfældelse i anledning af det anmeldte forhold, skal automatisk slettes 5 år efter registreringen.

Stk. 4. Oplysninger, der er registreret i henhold til stk. 1, må ikke videregives i videre omfang end nævnt i § 9 a, stk. 4.

§ 9 d. For registre, der oprettes i henhold til §§ 9 a-9 c, finder reglerne i §§ 5-7 e, §§ 21-25 og § 28 i lov om private registre, tilsvarende anvendelse.

4. § 12 affattes således:

»§ 12. En ansat må ikke modtage gaver eller andre begunstigende ydelser fra spillekasinoets gæster.

Stk. 2. Spillekasinoets gæster kan lægge spillemærker bestemt for kasinoets personale i særlige beholdere (troncen).

Stk. 3. Beløb, der er givet i henhold til stk. 2, skal fordeles mellem de ansatte efter en skriftlig aftale, som skal være godkendt af justitsministeren. Spillekasinoets bestyrelse, direktion, administrativt personale og sikkerhedspersonale samt kontrollanter, som nævnt i § 20 a, må dog ikke modtage ydelser fra troncen. Troncen må ikke anvendes til dækning af spillekasinoets udgifter til de ansatte til feriepenge, sygedagpenge eller løn under barsel m.v. samt

godtgørelser i henhold til funktionærloven eller andet retsgrundlag.

Stk. 4. Spillekasinoets ledelse kan uanset bestemmelserne i stk. 2 og 3 forlods udtage 10 pct. af troncens beholdning for hver måned til brug for spillekasinoets drift.

Stk. 5. Justitsministeren fastsætter regler om opgørelse af og kontrol med troncen, herunder om personalets medvirken ved optælling samt indsigt i regnskabet for troncen.«

5. I § 14 ændres »12, stk. 1, 1. pkt.« til: »12, stk. 1.«.

6. Efter § 20 indsættes i kapitel 6:

»§ 20 a. Der skal altid være en af spillekasinoet uafhængig regnskabskyndig person (kontrollant) til stede i hele kasinoets åbningstid.

Stk. 2. Kontrollanterne i et spillekasino udpeges af kommunalbestyrelsen i den kommune, hvor spillekasinoet er beliggende, blandt de ansatte i kommunens administration, for en periode af to år.

Stk. 3. Spillekasinoet refunderer kommunen et beløb svarende til de samlede løn- og administrationsudgifter, som kommunen har afholdt til kontrollanter efter stk. 2. Uenighed om beløbets størrelse kan indbringes for Justitsministeriet.

Stk. 4. Kontrollanterne skal inden arbejdsforholdet påbegyndes godkendes af politimesteren (politidirektøren) i den politikreds, hvori spillekasinoet er beliggende. Kontrollanterne i et spillekasino er alene underlagt politimesterens (politidirektørens) instruktion.

Stk. 5. Kontrollanten skal foretage indberetning til politiet, såfremt vedkommende bliver opmærksom på, at de for spillekasinoet gældende regler ikke overholdes, eller kontrollanten i øvrigt bliver opmærksom på uregelmæssigheder i forbindelse med spillenes afvikling m.v.

Stk. 6. Justitsministeren kan fastsætte nærmere regler om kontrollanternes uddannelse, arbejdsopgaver m.v.

§ 20 b. Såfremt spillekasinoets ledelse, sikkerhedspersonale eller andre ansatte får mistanke om, at en veksling har tilknytning til hvidvaskning af penge, eller der foregår uregelmæssigheder i forbindelse med spillenes afvikling, skal den, der får mistanken, straks underrette den i § 20 a nævnte kontrollant, der i

henhold til § 20 a, stk. 5, træffer beslutning om underretning af politiet.

§ 20 c. I ethvert spillekasino skal der være installeret apparatur, der gør det muligt samtidigt at foretage videoovervågning af alle vekselkassens transaktioner samt af alle transaktioner i forbindelse med afviklingen af alle spil ved spillebordene.

Stk. 2. I spillekasinoets åbningstid skal der være mindst én person til stede, der kan betjene videomaskinerne. Videooptagelserne skal opbevares i 2 måneder efter optagelsen, hvorefter spillekasinoet skal foretage sletning af optagelserne.

Stk. 3. Videooptagelserne må ikke videregives i videre omfang end nævnt i § 9 a, stk. 4.«

7. § 24, stk. 1, nr. 1, affattes således:

»1) overtræder § 2, stk. 1, § 3, stk. 1, § 4, § 6, stk. 1-5, § 6 a, stk. 2, § 8, stk. 1, § 8 a, §§ 9 a – 9 c, §§ 10-11, § 12, stk. 1 og 3, §§ 13-15, § 16, stk. 1, § 17, stk. 2, § 18, stk. 1, § 19, § 20 a, stk. 1 og 5, og §§ 20 b og 20 c eller«

§ 2

I lov nr. 421 af 13. juni 1990 om afgift af spillekasinoer, som ændret ved § 3 i lov nr. 1073 af 23. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. § 2 affattes således:

»§ 2. Det afgiftspligtige beløb er det beløb, hvormed spilleindsatserne overstiger gevinsterne, fratrukket værdien af spillemærkerne i

troncen, jf. lov om spillekasinoer (bruttospilleindtægten).

Stk. 2. Afgiften beregnes for afgiftsperioden, jf. § 4, efter følgende skala:

Bruttospilleindtægt i kr.	Afgiften
ikke over 4.000.000	45 pct.
over 4.000.000	1.800.000 af 4.000.000 + 75 pct. af resten«.

2. § 4, stk. 1, affattes således:

»Afgiftsperioden er måneden. Virksomheden skal for hver måned og senest den 15. i den følgende måned angive størrelsen af den afgiftspligtige bruttospilleindtægt og indbetale afgiften til de statslige told- og skattemyndigheder. Angivelsen skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse.«

3. I § 4, stk. 2, ændres »sidste rettidige indbetalingsdag« til: »den 1. i den måned, i hvilken beløbet skal betales af virksomheden«.

4. Overalt i loven ændres: »told- og skatteforvaltningen« til: »de statslige told- og skattemyndigheder«.

5. I § 7, stk. 1, ændres: »Told- og Skatteforvaltningen« til: »De statslige told- og skattemyndigheder«.

§ 3

Loven træder i kraft den 1. januar 1994. § 1, nr. 4 og 6 træder dog først i kraft den 1. april 1994.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

	Spalte
1. Lovforslagets formål og baggrund	459
2. Kontrollen med spillekasinoernes virksomhed	461
2.1. Gældende regler	461
2.2. Lovforslagets kontrolbestemmelser . . .	462
2.2.1. Kontrollantens opgaver og uddannelse . . .	462
2.2.2. Videoovervågning	463
3. Registrering	464
3.1. Gæsteregistrering	467
3.2. Registrering af anmeldte falskspillere m.v.	467
3.3. Selvspærring	467
4. Hvidvaskning af penge	468
4.1. Afgrænsning af begrebet »hvidvaskning«	468
4.2. Mistankereglen	469
4.3. Checkreglen	469
5. Regler om troncen	470
5.1. Gældende regler	470
5.2. Lovforslagets indhold	471
5.2.1. Personkreds	472
5.2.2. Formål	472
5.2.3. Kontrol med troncens indhold	473
6. Afgift af spillekasinoer	473
6.1. Gældende regler	473
6.2. Lovforslagets indhold	474
7. Andre lovændringer i lovforslaget	475
8. Ændringer i administrative forskrifter . .	476
8.1. Spillekasinoernes åbningstider	476
8.2. Spillekasinoernes entre m.v.	476
8.3. Spillekasinoernes garantistillelse	477
8.4. Andre forlystelser i spillekasinoer (musik m.v.)	478
9. Lovforslagets økonomiske og administrative konsekvenser	479

1. Lovforslagets formål og baggrund.

1.1. Formålet med lovforslaget er navnlig at foretage en forbedring af kontrollen med spillekasinoer

og herunder gennemføre ændringer, der medfører, at en række regler fra Rådets direktiv af 10. juni 1991 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvaskning af penge (91/308/EØF) overføres på kasinovirksomhed i en ændret form, der er tilpasset de særlige forhold, der gør sig gældende for denne form for virksomhed. Hvidvaskningsdirektivet er iøvrigt implementeret i dansk ret ved Industriministeriets lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge (lov nr. 348 af 9. juni 1993). Kasinovirksomhed er ikke omfattet af denne lov.

1.2. Lovforslaget har endvidere til formål at foretage en justering af lovens regler og de administrative forskrifter, der sikrer en bedre og mere konkurrencedygtig virksomhed. Disse justeringer foretages på basis af erfaringerne med loven, der nu har været i kraft i ca. 2 år. Loven var ved sin vedtagelse en nydannelse, og det er derfor naturligt, at der er behov for at foretage en række justeringer.

1.3. Lovforslaget har yderligere til formål at tilpasse afgiften af spillekasinoer til kasinoernes økonomiske forhold med henblik på at forbedre muligheden for et fortsat geografisk bredt udbud af kasinospil.

1.4. Lov nr. 397 af 13. juni 1990 om spillekasinoer og lov nr. 421 af 13. juni 1990 om afgift af spillekasinoer trådte i kraft den 31. december 1990.

Folketingets forhandlinger om lov om spillekasinoer er gengivet i Folketingstidende 1989-1990: sp. 995, 1771, 10496, 11109; tillæg A 1537; tillæg B 1595.

Justitsministeriet har meddelt ialt 6 tilladelser til kasinodrift. Tilladelserne blev geografisk placeret således, at der er 3 spillekasinoer i Jylland (Århus, Aalborg og Vejle), 1 på Fyn (Odense) og oprindeligt 2 på Sjælland, (1 i København, og 1 i Helsingør, der gik konkurs i juni måned 1993). Bruttospileindtægten for de enkelte spillekasinoer varierer meget fra region til region. Alle spillekasinoer har afgivet regnskab for 1991, og det fremgår heraf, at 5 ud af 6 spillekasinoer havde et negativt resultat for 1991.

1.5. Forslagets regler om bl.a. øget kontrol vil bervirke nye økonomiske byrder for spillekasinoerne. Bl.a. på denne baggrund er forslaget om ændring af lov om afgift af spillekasinoer udformet således, at kasinoafgiften lettes.

2. Kontrollen med spillekasinoernes virksomhed.

2.1. Gældende regler

1. Politiet.

Efter de gældende regler fører politiet tilsyn med, at kasinovirksomheden drives på fuldt forsvarlig måde, og der må ikke ansættes personer i et spillekasino uden at den pågældende er godkendt af politiet. Politiet har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til et spillekasinos lokaler, forretningsbøger og papirer m.v. for at føre tilsyn med virksomhedens udøvelse. Politiet kan endvidere pålægge spillekasinoerne og de ansatte at afgive oplysninger om virksomheden, se lovens § 20.

2. Kontrollanten.

De nærmere regler om den uafhængige persons (kontrollantens) arbejdsopgaver fremgår af Justitsministeriets bekendtgørelse nr. 724 af 30. oktober 1990 om spillekasinoer og af de standardvilkår, der af Justitsministeriet er knyttet til de meddelte tilladelser til kasinodrift. Det er bl.a. som et vilkår i kasinotilladelsen bestemt, at en uvildig repræsentant (revisor) *inden spillekasinoets daglige åbning* skal overvære optælling af kontanter og spillemærker i spillekasinoets vekselkasse og ved sin underskrift attestere optællingen.

Endvidere skal den uvildige kontrollant *inden det enkelte spillebords åbning* overvære optælling af spillemærker ved spillebordet og ved sin underskrift attestere optællingen. Kontrollanten skal i den forbindelse påse, at den for spillebordet fastsatte beholdning af spillemærker er til stede.

En tilsvarende procedure med en uafhængig kontrollant gælder ved *lukning og optælling af aftenens omsætning*, ligesom der efter de gældende regler skal være en uafhængig kontrollant til stede *ved åbning og lukning af spilleborde* indenfor spillekasinoets almindelige åbningstid.

Ved et spillebords *åbning indenfor selve kasinoets åbningstid* skal kontrollanten tilkaldes og påse, at bordets boks til kontanter og troncen er forsvarligt låst. Så længe det enkelte spillebord ikke anvendes – er lukket – skal kontrollanten påse, at det enkelte spillebords fastsatte beholdning af spillemærker opbevares i en boks, hvorfra spillemærkerne kun kan

fjernes ved åbning af 2 forskellige låse, hvor kontrollanten skal have samtlige nøgler til den ene lås.

3. Regnskab og revision.

I lovens kapitel 5 er der fastsat regler om årsregnskaber og revision for spillekasinoer. Det fremgår heraf, at der skal udarbejdes årsregnskaber under medvirken af mindst en statsautoriseret revisor, der skal efterkomme de krav til revisionen, som Justitsministeriet stiller, ligesom Justitsministeriet kan afsætte den pågældende revisor.

Nærværende lovforslag indeholder ikke ændringsforslag til disse regler.

2.2. Lovforslagets kontrolbestemmelser.

2.2.1. Kontrollantens ansættelse, opgaver og uddannelse.

Lovforslaget indeholder i § 20 a en regel om, at der altid skal være en af spillekasinoet uafhængig regnskabskyndig person (kontrollant) til stede i hele kasinoets åbningstid.

Denne regel er indsat for at styrke kontrolfunktionen i spillekasinoerne, og reglerne skal ses i sammenhæng med reglerne om kontrollantens øvrige opgaver samt forslaget om indførelse af videoovervågning i spillekasinoerne. Kontrollanten vil således kunne gennemføre en løbende kontrol med spillens afvikling.

Selv om der indføres obligatorisk videoovervågning i spillekasinoer, vil der være behov for, at kontrollanten er til stede i hele åbningstiden, idet videoovervågningen ikke alene i tilstrækkelig grad forhindrer dispositioner, der kan medføre tab for det offentlige i form af mindre afgift. Hertil kommer, at kontrollantens tilstedeværelse i hele åbningstiden giver en bedre kontrol af gæsternes spillemæssige adfærd, ligesom der herved etableres mulighed for en uafhængig rapportering til politiet vedrørende eventuelle uregelmæssigheder.

Forslaget vil ydermere give spillekasinoet en større frihed til at åbne og lukke spilleborde i løbet af åbningstiden, idet dette alene kan ske med kontrollantens medvirken.

Efter forslaget § 20 a, stk. 5, skal kontrollanten give indberetning til politiet, såfremt denne bliver opmærksom på, at de for spillekasinoerne gældende regler ikke overholdes eller kontrollanten iøvrigt bliver opmærksom på uregelmæssigheder. I de vilkår spillekasinotilladelserne er givet under, er der fastsat en pligt for kontrollanten til at underrette politi og kasinoets ledelse såfremt loven, bekendtgørelsen eller vilkårene ikke bliver overholdt. Den foreslåede regel skal ses som en tydeliggørelse af kontrollantens

pligt til at underrette politiet, såfremt kontrollanten bliver opmærksom på forhold af den nævnte karakter, eller en ansat eller kasinoets ledelse rapporterer sådanne mistanker til kontrollanten.

Gennem sin tilstedeværelse får kontrollanten endvidere mulighed for at iagttage gæsternes vekslinger ved bordene og deres indkast af spillemærker i troncheholderne.

Efter forslaget § 20 a, stk. 2, skal kontrollanterne ansættes og afskediges af kommunalbestyrelsen i den kommune, hvor spillekasinoet er beliggende. Disse regler ændrer den bestående retstilstand, idet spillekasinoerne i dag ansætter og afskediger de personer/firmaer, der varetager funktionen som kontrollanter.

Forslaget fastholder den bestående retstilstand, hvorefter der ikke kan ske antagelse eller ansættelse i et spillekasino, forinden politiets tilladelse hertil er indhentet. Efter den foreslåede regel sker godkendelsen af kontrollanterne hos politiet, der træffer afgørelse efter at Told- og Skattestyrelsen har udtalt sig i sagen.

Reglen om, at kontrollanterne alene er undergivet politiets instruktionsbeføjelse, er en nyskabelse i forhold til den bestående lovgivning, og er medtaget for at styrke kontrolfunktionen i spillekasinoerne. Ved de arbejdsopgaver kontrollanten, som nu skal være tilstede i hele spillekasinoets åbningstid, skal løse, er kontrollanten således ikke undergivet nogen instruktionsbeføjelse fra f.eks. spillekasinoet.

Såfremt de af politiet givne instrukser ikke følges, vil politiet kunne tilbagekalde den tidligere meddelte godkendelse.

Lønudgiften til kontrollanterne vil fortsat skulle afholdes af de enkelte spillekasinoer, men dette vil nu ske i form af en refusion til kommunen af de af kommunen afholdte lønudgifter m.v.

Efter lovens § 20 a, stk. 6, kan justitsministeren fastsætte nærmere regler for kontrollanternes uddannelse, arbejdsopgaver m.v.

2.2.2. Videoovervågning.

1. Lovforslaget indebærer, at spillekasinoet skal foretage en videoregistrering af spillekasinoets gæster ved indgangen. Da videoregistreringen er et led i de foreslåede registreringsbestemmelser, vil denne form for registrering blive omtalt nendefor under pkt. 3.1.

2. Efter lovforslagets § 20 c skal der i et spillekasino være installeret apparatur, hvorved man samtidig kan foretage videoovervågning af alle vekslekassens transaktioner samt afviklingen af spillene ved alle bordene.

Indførelsen af en obligatorisk videoovervågning er en styrkelse af kontrolfunktionen med spillekasinoerne. Videoovervågningen tjener udover at være en hjælp for de offentlige myndigheder i kontrollen ligeledes som et instrument for spillekasinoerne til bl.a. at overvåge spillene.

Reglen i paragraffens stk. 2 medfører, at videooptagelserne skal opbevares i 2 måneder, hvorefter de skal slettes. Videooptagelserne må alene videregives til politiet, og en overtrædelse heraf er strafsanktioneret efter lovforslagets § 24, stk. 1, nr. 1. Politiet kan opbevare videooptagelserne med henblik på gennemførelsen af eventuelle straffesager.

Reglen i stk. 3 præciserer, at videooptagelserne alene må videregives til politiet. De optagne videoer kan således ikke bruges som bevismiddel i eksempelvis civile sager mellem spillekasinoet og de ansatte.

3. Registrering.

Spørgsmålet om registrering blev overvejet i forbindelse med fremsættelsen af forslag til lov om spillekasinoer.

I de almindelige bemærkninger til lovforslaget er således anført følgende, se Folketingstidende 1989/90, tillæg A, sp. 1548-1549:

»4.2. I modsætning til, hvad der gælder i visse andre lande, er der ikke i lovforslaget stillet krav om, at alle gæster skal registreres. I udlandet bliver registreringen brugt i forbindelse med, at det kontrolleres, at man ikke lukker en spiller ind, der er meddelt spilleforbud.

Baggrunden for ikke at kræve en personregistrering er, at et sådant krav om registrering må antages at ville afholde mange fra at besøge et spillekasino i Danmark. Hertil kommer, at et register over gæsterne vil kunne misbruges på forskellig måde og være med til at blotlægge folks privatliv.

I lovforslaget er der derfor alene stillet forslag om, at enhver gæst på begæring skal forevise legitimation.«

Efter den vedtagne kasinolov er det således alene fastsat, at enhver gæst på begæring skal forevise legitimation, jf. § 8, stk. 2.

Umiddelbart efter lovens ikrafttræden og de to første kasinoers åbning rejste der sig et ønske om en eller anden form for personregistrering i spillekasinoerne til imødegåelse af falskspil m.v.

På baggrund heraf har der bl.a. i starten af 1991 været ført en række drøftelser med deltagelse af Justitsministeriet, Registertilsynet, Københavns Polit og foreningen af spillekasinoer i Danmark med henblik på at afdække problemerne i forbindelse med

eventuel fastsættelse af bestemmelser vedrørende registrering og videregivelse af oplysninger om personer, der har spillet falsk eller forsøgt herpå, og om anvendelse af spærrelister.

Det er utvivlsomt, at spil i kasinoerne åbner muligheder for hvidvaskning, falskspil og andre former for økonomisk kriminalitet i et omfang, som næppe kendes i andre brancher. Der er her tale om legaliseret hasardspil om penge.

Efter Justitsministeriets opfattelse er der til imødegåelse af disse risici behov for, at der gives mulighed for i nærmere bestemt omfang at foretage bestemte typer registreringer i spillekasinoerne, idet reglerne i lov om private registre ikke i tilstrækkelig grad åbner mulighed herfor. Registrering kendes ligeledes fra spillekasinoer i udlandet, og den er endvidere nødvendig, hvis Rådets direktiv af 10. juni 1991 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvaskning af penge (91/308/EØF) i ændret form skal overføres til kasinovirksomhed, hvilket Justitsministeriet anser for væsentligt. Efter Justitsministeriets opfattelse bør der fastsættes meget præcise grænser for den personregistrering, der herved tillades, og til imødegåelse af risikoen for misbrug bør der fastsættes et forbud mod videregivelse af oplysninger bortset fra videregivelse til politiet. Samtidig bør der fastsættes korte opbevaringsfrister, således at det sikres, at de registrerede oplysninger ubetinget slettes i spillekasinoets registre efter en i loven fastsat periode. Kun politiet har adgang til i efterforskningsøjemed at opbevare oplysningerne i længere tid i forbindelse med en konkret verserende straffesag.

Registertilsynet har overfor Justitsministeriet oplyst, at man ikke har afgørende indvendinger imod, at der undtagelsesvis i kasinoloven etableres særskilt hjemmel for registrering af visse strafbare forhold, men registreringen bør efter Registertilsynets opfattelse begrænses på en sådan måde, at opbevaringen (registreringen) af oplysningerne kun må ske, såfremt der samtidig indgives anmeldelse til politiet om det formodede strafbare forhold. Det bør endvidere fastsættes, at oplysningen skal slettes, såfremt sagen ikke fører til domfældelse, ligesom der i øvrigt bør fastsættes en maksimal opbevaringstid også for de tilfælde, hvor anmeldelse fører til domfældelse.

For så vidt angår oprettelsen af spærrelister med oplysninger om andre forhold end strafbare forhold og andre følsomme oplysninger, har Registertilsynet tidligere tilkendegivet en positiv holdning overfor Kasinoforeningen om *i henhold til registerloven* at give tilladelse til, at foreningen fører et *advarselsregister* med henblik på videregivelse til de 6 (daværende) kasinoer.

Registertilsynet har således ved skrivelse af 18. september 1991 vedrørende udveksling af oplysninger registreret på spærrelister bl.a. udtalt følgende:

»Som oplyst af foreningen er det hensigten, at der skal ske videregivelse fra hvert af de 6 kasinoers interne spærrelister med henblik på optagelse på en central spærreliste, hvorfra oplysningerne vil stå til rådighed for alle 6 kasinoer.

Det fremgår af lov om private registre m.v. § 3, stk. 6, at oprettelse af registre med henblik på at advare mod forretningsforbindelser med eller ansættelsesforhold til en registreret, kun må finde sted efter forudgående tilladelse fra Registertilsynet. Afgørende for, om et register er omfattet af bestemmelsen, er, om registeret er oprettet med henblik på videregivelse.

Da oprettelsen af et centralt register sker med henblik på videregivelse til alle 6 kasinoer, må registeret anses for at være omfattet af lov om private registre m.v. § 3, stk. 6, således at oprettelsen forudsætter Registertilsynets forudgående tilladelse.

Registertilsynet udtalte i skrivelse af 18. december 1990, for så vidt angår oprettelse af et sådant register, at man ville overveje at meddele tilladelse til, at der kunne videregives spærrelister, som indeholder oplysninger om personer, som gentagne gange (f.eks. 5) har givet anledning til dispute, har fremvist ugyldig legitimation, misbrugt entrébillet, eller udvist støjende adfærd eller lignende, under forudsætning af, at der ikke var tale om strafbare forhold.

Man udtalte endvidere, at en forudsætning for at kunne meddele tilladelse efter lovens § 3, stk. 6, ville være, at oplysningerne slettes efter 1 år og i øvrigt opfyldte betingelserne for registrering på den interne spærreliste som ovenfor beskrevet, herunder at registreringen ville blive af neutral karakter, og at der fastlagdes nogle objektive kriterier for, hvornår den pågældende optages på listen, samt hvem der skulle have afgørelsen af, om registreringen skulle finde sted.«

Kasinoforeningen har ikke hidtil ansøgt Registertilsynet om tilladelse til at oprette et sådant advarselsregister.

Efter lovforslaget sikres det endvidere, at de øvrige beskyttelsesregler i lov om private registre tillige gælder for registreringer i henhold til lovforslagets regler, f.eks. reglerne om registerindsigt for den registrerede, om klageadgang til Registertilsynet, om sikkerhedsforanstaltninger og om tilsynets adgang til uanmeldte inspektioner. De registreringer, der særskilt reguleres i lov om spillekasinoer, er gæsteregistrering ved kasinoets indgang, registrering af politianmeldte falskspillere m.v. og personers adgang til

at forlange sig afvist ved indgangen til et spillekasino (selvspærring), se §§ 9 a-9 d i kapitel 3 a i lovforslagets § 1, nr. 3.

3.1. Gæsteregistrering

Efter forslaget § 9 a har det enkelte spillekasino pligt til at registrere samtlige besøgende gæster med angivelse af navn, adresse, fødselsdato og nationalitet. Efter forslaget skal oplysningerne opbevares i 2 måneder fra gæstens besøg i spillekasinoet, hvorefter oplysningerne skal slettes. Reglerne vil – sammenholdt med en videooptagelse af den pågældende – give mulighed for en identifikation af spillekasinoets gæster.

De registrerede oplysninger og videooptagelser må alene videregives til politiet, der mod behørig legitimation uden retskendelse har ret til oplysningerne, når dette skønnes nødvendigt.

Ved de anførte regler skal der den fornødne hjemmel til oprettelsen af et sådant gæsteregister, ligesom registreringspræcise indhold er fastlagt i selve loven, der tillige angiver en bestemt opbevaringsperiode på 2 måneder og udelukker, at oplysningerne lovligt kan videregives til andre end politiet.

3.2. Registrering af anmeldte falskspillere m.v.

Forslagets § 9 c giver spillekasinoerne mulighed for på nærmere angivne betingelser at oprette et register over personer, der i spillekasinoet begår nærmere angivne strafbare forhold.

Det er således en betingelse for at registrere det pågældende forhold, at der er tale om konstateret falskspil eller anden strafbar handling i forbindelse med spillenes afvikling f.eks. bedrageri eller forsøg herpå, og at det begåede strafbare forhold anmeldes til politiet.

Såfremt politiets efterforskning ikke fører til nogen sigtelse, sigtelsen frafaldes eller den pågældende frifindes, skal registreringen straks slettes. Såfremt anmeldelsen fører til domfældelse, skal registreringen slettes automatisk 5 år efter registreringen. Tidspunktet for domfældelsen har således ikke betydning for tidspunktet for sletningen.

Oplysningerne, der samles i et sådant register, må alene videregives til politiet, der mod behørig legitimation har adgang til materialet uden retskendelse, såfremt det skønnes nødvendigt.

3.3. Selvspærring

Efter forslaget § 9 b har enhver krav på at blive registreret i et spillekasino med de i § 9 a, stk. 1, nævnte identifikationsoplysninger, med anmodning

om, at den pågældende skal afvises ved indgangen til et spillekasino. Herved skabes der hjemmel til, at hvert spillekasino kan føre et register af den nævnte art.

Anmodningen skal hidrøre fra den pågældende selv og kan fremsættes ved såvel skriftlig som personlig henvendelse til et spillekasino. Forinden registrering skal den pågældende ved sin underskrift kræfte anmodningen om spærring.

En person, der har fremsat begæring om registrering, kan på ethvert tidspunkt kræve registreringen slettet. Ophævelsen af en registrering vil have virkning efter 8 dage fra spillekasinoets modtagelse af begæringen. Baggrunden for, at en begæring om sletning først får virkning på et senere tidspunkt, er at forebygge, at anmodningen om sletning ikke beror på en pludselig indskydelse, men er velovervejet. Selvom der ikke efter en registrering fremsættes begæring om sletning skal spærringen slettes automatisk 5 år efter registreringen.

4. Hvidvaskning af penge.

4.1. Afgrænsning af begrebet »hvidvaskning«.

Rådets direktiv af 10. juni 1991 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvaskning af penge (91/308/EØF) giver følgende definition på »hvidvaskning«:

- »– konvertering eller overførsel af formuegoder – vel vidende, at de hidrører fra en kriminel handling eller fra medvirken i en sådan handling – med det formål at fortie eller tilsløre formuegodernes ulovlige oprindelse eller at hjælpe personer, som er involveret i en sådan handling, til at unddrage sig de retlige konsekvenser heraf
- fortieelse eller tilsløring af formuegodernes art, oprindelse, lokalisering, placering eller bevægelser eller af den egentlige ejendomsret til disse formuegoder eller dertil knyttede rettigheder, vel vidende, at de hidrører fra en kriminel handling eller fra medvirken i en sådan handling
 - erhvervelse, besiddelse eller anvendelse af formuegoder, vel vidende ved modtagelsen af disse goder, at de hidrører fra en kriminel handling eller fra medvirken i en sådan handling
 - medvirken i en af de handlinger, som er nævnt under de tre foregående punkter, medvirken med henblik på at begå den nævnte handling, forsøg på at begå den, det at hjælpe, tilskynde eller råde nogen til at begå den eller det at lette gennemførelsen heraf.

Den viden, hensigt eller tilskyndelse som skal foreligge i forbindelse med handlingerne i dette led, kan fastslås på grundlag af objektive forhold.

Der foreligger hvidvaskning af penge, også selv om de handlinger, som har frembragt de formuegoder, der skal hvidvaskes, har fundet sted på en anden medlemsstats eller et tredjelands område.«

I Industriministeriets lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge fremgår følgende definition på »hvidvaskning« af lovens § 2:

»Ved hvidvaskning af penge forstås i denne lov konvertering, overførsel, erhvervelse, besiddelse eller anvendelse af formuegoder eller fortieelse eller tilsløring af deres art, oprindelse, lokalisering, bevægelser og ejerforhold samt forsøg herpå eller medvirken hertil med viden eller formodning om, at formuegoderne stammer fra overtrædelser af straffeloven.«

For så vidt angår spil i spillekasinoer afgrænses begrebet »hvidvaskning« på samme måde som i Industriministeriets lov, hvor spillekasinoer imidlertid ikke er omfattet af lovens anvendelsesområde.

Indenfor kasinologivningens område vil hvidvaskning typisk kunne finde sted i form af, at penge, der hidrører fra kriminel aktivitet, medbringes til spillekasinoet og veksles til spillejetoner, hvorefter spillejetonerne veksles til kontanter og beløbet udstedes til den pågældende i check. Efter definitionen i Industriministeriets lov foreligger der for så vidt også hvidvaskning ved anvendelse af pengene til spil, såfremt disse stammer fra overtrædelse af straffeloven.

Det er derfor fundet hensigtsmæssigt, at der indføres regler om særlige foranstaltninger ved mistænkelige transaktioner, samt om ophævelse af »checkreglen«, jf. nedenfor under pkt. 4.2. og 4.3.

4.2. Mistankereglen.

Efter forslaget § 20 b skal kasinoets ledelse, sikkerhedspersonale eller andre ansatte i spillekasinoet, ved mistanke om, at der finder »hvidvaskning« af penge sted eller der iøvrigt foregår uregelmæssigheder i forbindelse med spillenes afvikling, straks underrette kontrollanten herom.

Kontrollanten har herefter – eventuelt i samarbejde med spillekasinoet – en pligt til at undersøge mistanken nærmere. Dette kan f.eks. ske ved overvågning af den pågældende gæst og undersøgelse af baggrunden for vekslingen m.v.

Såfremt mistanken ikke kan afkræftes, skal kontrollanten i henhold til § 20 a, stk. 5, træffe bestemmelse om underretning af politiet.

4.3. Checkreglen.

Justitsministeriets bekendtgørelse om spillekasinoer indeholder i § 13 en regel, hvorefter veksling af

spillemærker til kontanter skal ske i check, såfremt beløbet overstiger 10.500 kr.

Baggrunden for denne regel er bl.a., at man vil undgå, at personer forlader kasinoet med store kontantbeløb, hvilket kan øge risikoen for berigelsesforbrydelser. Endvidere indebærer reglen, at skattemyndighederne får mulighed for at efterprøve en skatteydners påstand om at have vundet større beløb i spil.

I relation til overvejelserne om hvidvaskning af penge på spillekasinoer, må det erkendes, at reglen om checkudstedelse kan medføre, at personer, der medbringer kontanter, der hidrører fra kriminelle handlinger, ved veksling vil kunne antagelig gøre deres adkomst til pengene. Man risikerer således at medvirke til at hvidvaskning »autoriseres«.

På baggrund heraf vil reglen om checkudstedelse ved omveksling af jetoner blive ophævet og erstattet af et forbud mod, at der udstedes checks i et spillekasino.

For at undgå, at personer, der har vundet beløb i et spillekasino, bliver tvunget til at medbringe beløbene, når de f.eks. om natten forlader spillekasinoet, vil der administrativt blive fastsat regler om, at spillekasinoerne skal kunne opbevare kontantbeløb for spillekasinoets gæster til f.eks. den efterfølgende dag mod, at gæsterne forsynes med en kvittering for deres tilgodehavende.

5. Regler om troncen.

5.1. Gældende regler.

Efter § 12 i den gældende spillekasinolov må kasinoets ansatte ikke modtage gaver fra spillekasinoets gæster. Eneste undtagelse herfra er, at det er tilladt for gæsterne at lægge spillemærker – men ikke kontanter – i særlige beholdere placeret ved de enkelte borde. Spillemærkerne tilfalder efter lovens ordlyd det samlede personale som gaver og skal fordeles mellem de ansatte efter en skriftlig aftale, som skal være godkendt af Justitsministeriet.

Spillemærkerne i disse beholdere (troncen) medgår til hel eller delvis dækning af de ansattes lønninger efter et særligt pointsystem. Selvom troncen medgår til dækning af spillekasinoets lønningsudgifter indgår troncen ikke ved beregningen af statsafgiften. Denne beregnes på grundlag af bruttopilleindtægten, der udgør forskellen mellem de samlede indsatser og gevinster fratrukket værdien af spillemærkerne i troncen.

Det bemærkes, at der typisk i tilknytning til et spillekasino drives restaurationsvirksomhed. De ansatte i restaurationen er ikke ansat i spillekasinoet, og de pågældende vil derfor ikke efter Justitsmini-

steriets opfattelse være afskåret fra at modtage drikkepenge.

Justitsministeriet har i henhold til bemyndigelsen i lovens § 12, stk. 3, fastsat nærmere regler om troncen i spillekasinoerbekendtgørelsens §§ 16 og 17. Det fremgår heraf, at troncen alene kan placeres i det enkelte spillebord og ved spillekasinoets vekselkasse. Såfremt troncen er placeret i et spillebord, skal den være placeret modsat den ende af bordet, hvor spillebordets vekselkasse er placeret.

Spillemærkerne i troncen må kun fjernes fra troncen ved åbning af to forskellige låse. Optælling af beholdernes indhold skal ske dagligt ved spillebordets lukning, og for så vidt angår beholderen ved vekselkassen ved spillekasinoets lukning. Selve optællingen skal foretages af mindst én i kasinoet beskæftiget person, der er omfattet af troncen, sammen med den uafhængige kontrollant (revisor), som til enhver tid skal have samtlige nøgler til den ene af beholdernes låse. For hver enkelt beholder føres et dagligt regnskab over værdien af de spillemærker, der har været i troncen. Regnskabet skal attesteres af den uafhængige kontrollant.

5.2. Lovforslagets indhold.

På baggrund af de indvundne erfaringer fra de forløbne to år, er der på flere punkter behov for en præcisering af reglerne for troncens anvendelse m.v., ligesom det ikke er hensigtsmæssigt at operere med et gave-begreb i lovteksten, bl.a. fordi der reelt er tale om løn til de ansatte.

Hertil kommer, at forbudet mod at de ansatte modtager særlige fordele fra gæsterne ikke bør begrænses til egentlige gaver. Forbudet bør udstrækkes så det klart også omfatter andre begunstigende ydelser end egentlige gaver, f.eks. tilbud om varer eller tjenesteydelser til særlig fordelagtige priser. Lovforslagets § 1, nr. 4, er formuleret i overensstemmelse hermed.

Under hensyn til den fordel for selve spillekasinoet og særlige grupper af ansatte, der er forbundet med, at troncens værdi bliver så høj som mulig for dermed afgiftsfrit at kunne dække en størst mulig del af spillekasinoets driftsudgifter, finder Justitsministeriet, at der er behov for en mere præcis afgrænsning i selve loven af, hvad troncen må anvendes til. Afgrænsningen vedrører dels den personkreds, der må få gavn af troncen, dels hvilke typer udgifter, der må afholdes via troncen.

De midler, der lægges i troncen, er givet til og skal anvendes til fordeling mellem de ansatte. Spillekasinoets kreditorer vil derfor ikke kunne søge sig fyldestgjort i troncens midler, såfremt midlerne er behørigt individualiserede.

5.2.1. Personkreds.

Som nævnt i indledningen til pkt. 5 ovenfor anvender den gældende lov udtrykket »det samlede personale«. Der bør ske en præcisering og begrænsning med hensyn til den persongruppe, der omfattes af troncordningen. Det foreslås derfor i § 12, stk. 3 i lovforslagets § 1, nr. 4, at det af selve lovteksten fremgår, at spillekasinoets bestyrelse, direktion, administrative personale og sikkerhedspersonale samt de uafhængige kontrollanter ikke må være omfattet af troncordningen. Det afgørende er ikke, hvilken stillingsbetegnelse spillekasinoet vælger at tildele de enkelte ansatte. Det afgørende er de pågældendes arbejdsfunktioner. Indenfor kredsen af ansatte, der må aflønnes via troncen, er således for det første personer, der er involveret i de enkelte spils afvikling, typisk kaldet croupiers eller dealere. Indenfor troncordningen falder endvidere garderobe- og andet receptionspersonale, adgangskontrolpersonale, vekselkassepersonale, og internt overvågningspersonale, der direkte deltager i spillenes afvikling (f.eks. inspectors og gulv- og bordchefer), men ikke kontor- og managementpersonale, viceværter m.v.

Det bemærkes i denne forbindelse, at det følger af § 12, stk. 3, at aftalen om fordelingen mellem de ansatte af troncen skal godkendes af Justitsministeriet, ligesom ændringer i de personalegrupper, der omfattes af troncen alene kan ske efter Justitsministeriets godkendelse. Justitsministeriet vil inden afgørelse træffes indhente en vejledende udtalelse hos arbejdsmarkedets parter.

5.2.2. Formål.

Det er endvidere Justitsministeriets opfattelse, at kun egentlige lønudgifter bør dækkes via troncen, mens andre af ansættelsesforholdet afledte ydelser, som følger af særlig lovgivning eller andet retsgrundlag såsom hovedaftalen, bør indgå som almindelig driftsomkostning i spillekasinoet. Det foreslås derfor i § 12, stk. 3, i lovforslagets § 1, nr. 4, fastsat, at troncen ikke må anvendes til hel eller delvis dækning af spillekasinoets nævnte driftsomkostninger, hvilket f.eks. kan være udgifter i henhold til lovgivningen vedrørende feriepenge, sygedagpenge, løn under barsel, ATP- og AUD-bidrag samt eventuelle godtgørelser i henhold til funktionærloven.

Alle ansatte i spillekasinoer – både personale i og udenfor troncordningen – vil i henseende til anden lovgivning i øvrigt være stillet som ansatte i andre erhvervsvirksomheder. Det indebærer f.eks., at de ansatte i tilfælde af et spillekasinos konkurs vil være berettiget til godtgørelse for deres krav i Lønmodtagernes Garantifond.

Der kan i øvrigt for ansatte i spillekasinoer i ganske særlige tilfælde opstå spørgsmål om, hvorvidt andre end arbejdsgiveren (spillekasinoet) i tilfælde af uberettiget afskedigelse skal yde eventuel godtgørelse i henhold til funktionærloven. Spørgsmålet er afledt af, at ansættelsesforholdet er betinget af politiets godkendelse i henhold til spillekasinoovens § 13. Såfremt en ansat efterfølgende sigtes og evt. tiltales for et strafbart forhold, der medfører, at politiet forlanger den pågældende fjernet fra sin stilling i spillekasinoet, kan der rejses spørgsmål om berettigelsen af ansættelsesforholdets ophør, hvis sigtelsen senere frafaldes, eller en tiltale fører til frifindelse. Udgangspunktet bør her være, at politiet ikke tilbagekalder godkendelsen, før straffesagen er endelig afgjort, hvorved spørgsmålet bortfalder. Såfremt politiet undtagelsesvis forlanger den pågældende afskediget under sagens behandling, vil retsplejelovgivningens almindelige regler om erstatning for uberettiget tiltale finde anvendelse. Herudover vil der kun i tilfælde, hvor der af politiet eller anklagemyndigheden er udøvet en ansvarspådragende adfærd i forbindelse med sagens behandling, kunne blive tale om et medansvar i en efterfølgende sag om godtgørelse i henhold til funktionærloven.

I forbindelse med de foreslåede ændringer af lovens § 12, gives der efter forslaget § 12, stk. 4, spillekasinoets ledelse mulighed for hver måned forlods at udtage op til 10 pct. af troncens indhold for den pågældende periode og afgiftsfrit overføre beløbet til spillekasinoets almindelige drift. Spillekasinoets ledelse er således ikke bundet til at anvende disse beløb til at dække særlige udgifter, men er frit stillet med hensyn til dispositioner over disse.

5.2.3. Kontrol med troncens indhold.

De gældende regler om opgørelse af og kontrol med troncen i § 17 i bekendtgørelsen om spillekasinoer vil blive opretholdt, jf. beskrivelsen ovenfor under pkt. 5.1. Herudover foreslås det indføjet i lovens bemyndigelsesbestemmelse i § 12, stk. 5, at der skal fastsættes regler, som sikrer at optællingen foregår i overværelse af en repræsentant for det personale, der er omfattet af troncordingen. Endvidere foreslås, at de administrative bestemmelser skal omfatte regler, der sikrer, at troncordingens personale får adgang til at gøre sig bekendt med regnskabet for troncen.

6. Afgift af spillekasinoer.

6.1. Gældende regler.

Efter de gældende regler udgør kasinoafgiften 65 pct. af bruttospileindtægten, der opgøres som det

beløb, hvormed spilleindsatserne overstiger gevinsterne, fratrukket værdien af spillemærker i troncen, der medgår til dækning af kasinoets lønudgifter. Den gældende kasinoafgift er således proportional.

Efter de første to års erfaringer med kasinolovgivningen har det vist sig, at der er væsentlig forskel på kundeunderlaget og dermed bruttospileindtægterne for de nuværende kasinoer. På den baggrund foreslås en progressiv kasinoafgift for at lempe afgiften for de mindre spillekasinoer, der har økonomiske vanskeligheder. Den foreslåede afgiftslempelse for de mindre kasinoer skal ses i sammenhæng med de yderligere omkostninger, som kasinoerne påføres på grund af den skærpelse af kontrollen med kasinovirksomhed, som foreslås i forslaget om ændring af lov om spillekasinoer.

6.2. Lovforslagets indhold.

På denne baggrund foreslås en progressiv månedsskala, hvorefter afgiften udgør 45 pct. af den del af et kasinos bruttospileindtægt, der i den enkelte måned er på 4 mill. kr. eller derunder, medens afgiften af den del af kasinoets bruttospileindtægt, der overstiger 4 mill. kr. i den enkelte måned, foreslås fastsat til 75 pct.

Selv om den foreslåede afgiftsskala øger marginalsatsen for et af kasinoerne fra 65 pct. til 75 pct., skønnes skalaen at medføre en afgiftslettelse for dette kasino under forudsætning af de bruttospileindtægter, der ligger til grund for afgiftsangivelserne i finansåret 1992. Under samme forudsætning tilgodeses de 4 mindre kasinoer med en afgiftslettelse på mellem ca. 2,5 mill. kr. og ca. 6 mill. kr., idet den foreslåede afgiftsskala nedbringer marginalsatsen for disse kasinoer fra 65 pct. til 45 pct. Jo højere bruttospileindtægten er for et kasino med en månedlig indtægt under 4 mill. kr., desto større afgiftslettelse medfører den foreslåede afgiftsskala.

Forslaget om en progressiv kasinoafgift vil alt andet lige forbedre kasinoernes økonomi med det beløb, der skal betales mindre i afgift i forhold til de gældende regler. Det er imidlertid vanskeligt at vurdere, i hvilket omfang afgiftslempelsen vil afhjælpe samtlige økonomiske problemer for de mindre kasinoer.

Under forudsætning af de bruttospileindtægter, der ligger til grund for afgiftsangivelserne i finansåret 1992, skønnes den foreslåede afgiftsskala at medføre et umiddelbart provenutab for staten på ca. 20 mill. kr. på helårsbasis. For finansåret 1994 anslås provenutabet til ca. 18 mill. kr. svarende til provenutabet for 11 måneder.

Det kan ikke udelukkes, at det umiddelbare provenutab ved afgiftslempelsen for kasinoerne vil

mindskes som følge af, at omsætningen i de mindre kasinoer stiger på grund af et bedre økonomisk grundlag for at afholde udgifter til markedsføring med henblik på at øge kundeunderlaget. Det er imidlertid ikke muligt at vurdere omfanget af en eventuel vækst i de mindre kasinoers kundeunderlag og omsætning, samt hvor hurtigt en sådan vækst eventuelt vil kunne slå igennem. Tilsvarende er det ikke muligt at vurdere de indirekte virkninger for det store kasino.

For at bringe betalingsreglerne for kasinoafgiften i overensstemmelse med de fleste punktafgifter foreslås det at fremrykke angivelses- og indbetalingsfristen fra ultimo til den 15. i måneden efter afgiftsperiodens udløb. Den foreslåede forkortelse af kredittiden skønnes at forbedre statens indtægter med omkring 10 mill. kr. én gang for alle i finansåret 1994. Statens gennemsnitlige likviditet forbedres med ca. 5 mill. kr. én gang for alle svarende til en årlig rentegevinst på ca. 0,5 mill. kr. Rentegevinsten er det reelle udtryk for den varige statsfinansielle virkning af den foreslåede forkortelse af kredittiden.

Den samlede virkning af forslaget kan således anslås til et provenutab på ca. 8 mill. kr. for finansåret 1994, men på helårsbasis anslås forslaget provenuvirkning til et tab på ca. 20 mill. kr.

Denne del af lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

7. Andre lovændringer i lovforslaget.

Ud over de mere principielle lovændringer, der er redegjort for ovenfor finder Justitsministeriet, at der på enkelte punkter er behov for justeringer af lovteksten.

Spillekasinoovens § 6 indeholder detaljerede regler om veksling af kontanter til spillemærker og omvendt og om anvendelsen af spillemærker i spillekasinoet. Disse regler udelukker, at jetons f.eks. anvendes til køb af drinks i spillekasinoets bar. En sådan mulighed består i kasinoerne i udlandet. Efter Justitsministeriets opfattelse er det ubetænkeligt også at give mulighed herfor i de danske spillekasinoer under forudsætning af, at anvendelsen af spillemærker til køb af mad, drikke og tobak kun sker inden for kasinoets område, og at personale, der modtager jetons som betaling herfor, dagligt og inden kasinoets lukning foretager veksling af modtagne spillemærker i vekselkassen. Regler herom foreslås indsat som en ny § 6 a i spillekasinooven.

Med henblik på at forebygge eventuelle misbrugsmuligheder, der kan opstå, hvis gæster er i besiddelse af eller kan stå i forbindelse med f.eks. en computer, der er forsynet med særligt program til beregning af gevinstchancer, foreslås det, at der som § 8 a i

kasinooven indsættes en bestemmelse, hvorefter gæster ikke under besøg i et spillekasino må være i besiddelse af apparat til telekommunikation eller apparater med elektronisk kalkulationsprogrammel. Bestemmelsen udelukker ikke, at gæster medbringer sædvanlige lommeregner, der i dag ofte bæres i tegnebogen eller sammen med kreditkort.

8. Ændringer i administrative forskrifter.

8.1. Spillekasinoernes åbningstider.

I spillekasinobekendtgørelsens § 3, stk. 1, 2.pkt. er fastsat, at spillekasinoer ikke kan holde åbent langfredag, påskedag eller pinsedag, juleaftensdag efter kl. 16.00 eller på juledag. Disse lukketider er begrundet i helligdagsloven. Ved lov nr. 277 af 8. maj 1991 ophævedes helligdagslovens bestemmelser om, at offentlige forlystelser ikke måtte holde åbent de pågældende dage. Justitsministeriet er derfor indstillet på at ophæve begrænsningen i åbningstiden i kasinobekendtgørelsens § 3, stk. 1, 2. pkt.

8.2. Spillekasinoernes entré m.v.

Justitsministeriet har i spillekasinobekendtgørelsens § 3 fastsat nærmere regler om betaling af entré ved indgangen til et spillekasino. Herunder er bl.a. fastsat en minimumsentré på 40 kr. Foreningen af spillekasinoer i Danmark har anmodet Justitsministeriet om en generel nedsættelse af entreen for at øge publikumstilgangen. Endvidere har kasinoerne ønsket fastsat en lavere entré i eftermiddagstimerne i højsæsonen samt gratis adgang på eftermiddage i vinterhalvåret.

Begrundelsen for kravet om betaling af entré af en vis størrelse er dels at begrænse selve omfanget af spil om kontanter, dels at sikre en vis standard og samtidig markere forskellen til de øvrige spillesteder (faste og omrejsende tivoli), hvor gevinster ikke må bestå i kontanter.

Efter Justitsministeriets opfattelse bør der ikke ske nogen lempelse med hensyn til den generelle minimumsentré på 40 kr. Justitsministeriet er derimod indstillet på at fastsætte regler, der på anden måde giver kasinoerne mulighed for at øge tilgangen af gæster. Det kan ske bl.a. ved at give kasinoerne mulighed for at sælge »pakked løsninger«, som ud over entreen f.eks. kan bestå i servering af mad og drikkevarer, transport m.v. Det vil være en forudsætning, at spillekasinoet regnskabsmæssigt i alle tilfælde bogfører en entreindtægt på 40 kr. pr. person omfattet af en »pakked løsning«.

Endelig vil Justitsministeriet med henblik på at øge spillekasinoernes PR-virksomhed i bekendtgørelsen åbne mulighed for, at et spillekasino efter for-

udgående tilladelse fra politiet i særlige tilfælde kan give gratis adgang til spillekasinoet indtil 4 gange årligt for én dag ad gangen.

Foreningen af spillekasinoer i Danmark har over for Justitsministeriet endvidere fremsat ønske om nedsættelse af minimumsindsatsen på 5 kr. ved spil på automaterne. Justitsministeriet finder ikke grundlag for at imødekomme dette ønske, idet ministeriet anser det for væsentligt fortsat at markere en væsentlig forskel i relation til de andre spillesteder, hvor der ikke må spilles om kontanter.

8.3. Spillekasinoernes garantistillelse.

Foreningen af spillekasinoer i Danmark har over for Justitsministeriet rejst spørgsmål om lempelse af kasinoernes garantistillelse. Justitsministeriet stiller som vilkår i en kasinotilladelse krav om, at spillekasinoet stiller en bankgaranti til sikkerhed for kasinoets afgiftstilsvar over for staten og til dækning af gæsternes gevinstkrav. Garantibeløbet er stillet ud fra det enkelte spillekasinos maksimumsindsats i et spil på et enkelt nummer i amerikansk roulette multipliceret med en faktor på 10.000.

De 5 nuværende spillekasinoer har som led i de givne tilladelser stillet følgende garantier:

Casino Copenhagen A/S	10 mio.kr.
Casino Odense K/S	10 mio.kr.
Royal Scandinavian Casino I/S, Århus	20 mio.kr.
Kasino Aalborg A/S	10 mio.kr.
Casino Munkebjerg A/S, Vejle	10 mio.kr.

Garantien er som nævnt bl.a. stillet til sikkerhed for kasinoernes afgiftsbetaling. Ved vurderingen af garantiens størrelse er det derfor af væsentlig betydning, hvor stor en afgiftsrestance der vil kunne foreligge.

Efter kasinoafgiftsloven skal kasinoerne for hver måned og senest ved udgangen af den følgende måned angive størrelsen af den afgiftspligtige brutto-spilleindtægt og indbetale afgiften heraf til told- og skatteregionen. Sidste rettidige betalingstidspunkt er således udgangen af måneden efter afgiftsperioden, som er måneden.

Alle kasinoerne har stillet anfordringsgarantier. Det betyder, at told- og skatteregionen i princippet kan rette henvendelse til Justitsministeriet vedrørende fyldestgørelse i den stillede garanti umiddelbart efter, at det er konstateret, at der ikke er sket betaling. Der vil således være en restance på mindst 1 måned fra udløbet af afgiftsperioden, inden der kan rettes henvendelse til Justitsministeriet med henblik på fyldestgørelse i den stillede garanti.

I lovforslagets § 2, nr. 2 er det foreslået, at sidste

rettidige betalingsdag for kasinoafgift fremrykkes fra ultimo til den 15. i måneden efter afgiftsperioden.

Hvis betalingsfristen fremrykkes som foreslået, reduceres kasinoernes kreditperiode med 1/2 måneds afgift, hvilket vil betyde, at de mulige restancer reduceres, således at der alene hengår 1/2 måned fra udløbet af afgiftsperioden, forinden der kan ske fyldestgørelse i garantien.

På baggrund heraf er der efter Justitsministeriets opfattelse grundlag for en skønsmæssig nedsættelse af garantistillelserne for de 4 mindre spillekasinoer, mens garantistillelsen for Kasinoet i København bør forhøjes, idet dette spillekasinos omsætning er større end de øvrige spillekasinoers.

Som nævnt skal garantien dække spillernes gevinstkrav. Gevinster skal imidlertid udbetales prompte, således at der principielt kun bliver tale om »gevinstrestancer« maksimalt svarende til én dags gevinster. Garantistillelsen bør dog også tage højde for den teoretiske mulighed for udbetaling af meget store gevinster. På grundlag heraf finder Justitsministeriet, at de fremtidige ny garantistillelser skønsmæssigt kan fastsættes som i følgende oversigt:

KASINO	Nuværende garanti	Ny garanti
	Mill. kr.	Mill. kr.
Århus	20,0	8,0
København	10,0	20,0
Vejle	10,0	8,0
Odense	10,0	8,0
Aalborg	10,0	8,0

Der vil kunne opnås en yderligere omkostningsreduktion såfremt spillekasinoerne får mulighed for i stedet for bankgaranti at stille sikkerhed i form af et obligationsdepot. Denne løsning forudsætter imidlertid dels, at der tages højde for eventuelle kurstab, dels at der foretages fornødne sikringsakter, således at depotet ikke indgår i bomassen i tilfælde af spillekasinoets eventuelle konkurs, ligesom dette måtte forudsætte, at obligationerne ikke i forvejen er belånte. Samtidig vil en sådan ordning formentlig medføre en forøget restanceperiode, idet der skal tillægges en realisationsperiode. Justitsministeriet finder derfor at burde fastholde ordningen med bankgarantier.

8.4. Andre forlystelser i spillekasinoer (musik, optræden m.v.)

Der er ikke i den gældende kasinolov bestemmelser, som udelukker, at der af politiet meddeles tilla-

delse til optræden af kunstnerisk, herunder musikalsk eller anden underholdende art.

Justitsministeriet vil kunne bede politiet om at se med velvilje på sådanne ansøgninger om forlystelsestilladelser. Pladsforholdene i nogle af kasinoerne kan dog bevirke visse begrænsninger, ligesom der kan forekomme støj og hermed beslægtet uro, som de spillende kasinogæster muligvis kan finde generende. Efter en konkret vurdering vil politiet kunne give sådanne forlystelsestilladelser.

Efter Justitsministeriets opfattelse kræver enkeltstående arrangementer eller kortvarige engagementer f.eks. af en uges varighed ikke, at de medvirkende kunstnere som øvrige ansatte forud for ansættelsen skal godkendes af politiet i henhold til spillekasino-lovens § 13. Er der derimod tale om en mere permanent optræden m.v., der f.eks. strækker sig over én måned, skal der foreligge politimæssig godkendelse af de optrædende m.v.

9. Lovforslagets økonomiske og administrative konsekvenser.

Lovforslagets regler om ændring af lov om spillekasinoer skønnes ikke at få væsentlige økonomiske eller administrative konsekvenser for det offentlige. Lovforslagets regler om ændring af lov om afgift af spillekasinoer skønnes på helårsbasis at medføre et provenutab på ca. 20 mill. kr. Der henvises herom til afsnit 6.2. Denne del af lovforslaget skønnes heller ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Det foreslåes, at der gives gæsterne i et spillekasino mulighed for at betale med spillemærker ved køb af tobak, mad og drikkevarer.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 2

Det foreslåes, at det reguleres, i hvilket omfang elektronisk udstyr som nævnt kan medtages i et spillekasino.

Formålet med bestemmelsen er at forbyde gæster i at medbringe avanceret regneapparatur, der kan have betydning for afviklingen af spillene. Der vil endvidere ikke være mulighed for at medbringe apparatur, hvorved der kan ske kommunikation mellem en i spillekasinoet beroende person og personer udenfor dette. En personsøger, der alene kan give besked om,

at et opkald har fundet sted, vil således ikke være omfattet af bestemmelsen.

Til nr. 3

Det foreslåes, at der fastsættes regler om registrering af gæster i et spillekasino, samt regler for kasinoernes administration m.v. af sådanne registreringsregler.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 4

Det foreslåes, at der fastsættes nærmere regler om, hvem der kan aflønnes af troncen samt, hvilke ydelser der ved aflønning af ansatte kan udredes af troncen.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensrettelse, idet § 12 foreslås ændret som anført under nr. 4.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 6

Det foreslåes ændrede regler om hvem, der kan være kontrollant i et spillekasino.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 7

Det foreslåes, at § 24, stk. 1, nr. 1, udvides, således af overtrædelser af § 6 a, stk. 2, § 8 a, §§ 9 a-c, § 12, stk. 1 og 3, § 20 a, stk. 1 og 5, og § 20 b og § 20 c, kan straffes efter bestemmelsen.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til § 2

Til nr. 1

Det foreslås, at afgiften af spillekasinoer gøres progressiv således, at afgiftssatsen for den del af bruttospilleindtægterne, der for det enkelte kasino er under 4 mill. kr. i den enkelte måned, nedsættes fra 65 pct. til 45 pct., mens afgiftssatsen for den del, der for den enkelte måned overstiger 4 mill. kr. fastsættes til 75 pct.

Til nr. 2-3.

Det foreslås endvidere, at angivelses- og betalingsbestemmelserne bringes på linie med de fleste punktafgifter. Som konsekvens af, at den progressive afgift fastsættes endeligt for hver måned, ophæves endvidere muligheden for at modregne negative bruttospilleindtægter.

F. t. l. vedr. spillekasinoer m.m.

Til nr. 4-5

Ændringen ajourfører lovens myndighedsbetegnelser.

Til § 3

Det foreslåes, at lovforslaget træder i kraft den 1.

januar 1994, dog således, at § 1, nr. 4 og 6 træder i kraft den 1. april 1994. Baggrunden herfor er, at de foreslåede regler i nr. 4 og 6 vil kræve ændringer af bestående aftaler, samt medføre krav til investeringer for de enkelte kasinoer. Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov nr. 397 af 13. juni 1990 om spillekasinoer foretages følgende ændringer:

1. Efter § 6 indsættes:

»§ 6 a. Uanset reglerne i § 6 kan spillekasinoets gæster anvende spillemærker inden for spillekasinoets område som betaling ved køb af tobak, mad og drikkevarer.

Stk. 2. Spillemærker, der modtages som betaling, skal veksles dagligt i spillekasinoets vekselkasse inden kasinoets lukning.«

2. Efter § 8 indsættes:

»§ 8 a. Ingen gæster må under besøg i et spillekasino være i besiddelse af apparat til telekommunikation eller med elektronisk kalkulationsprogrammel.«

3. Efter § 9 indsættes:

»Kapitel 3 a

Registrering m.v.

§ 9 a. Ethvert spillekasino skal registrere oplysninger om enhver ankommende gæsts navn, adresse, fødselsdato, nationalitet samt angivelse af gæstens ankomsttidspunkt. Disse oplysninger skal opbevares af spillekasinoet i 2 måneder fra tidspunktet for gæstens besøg i spillekasinoet, hvorefter spillekasinoet skal foretage sletning af oplysningerne.

Stk. 2. Spillekasinoet skal samtidig med registreringen foretage en videoregistrering af den ankommende gæst, der sikrer efterfølgende identifikation af videooptagelsen med den i stk. 1 nævnte registrering. Videooptagelsen skal opbevares af spillekasinoet i 2 måneder

fra tidspunktet for gæstens besøg i spillekasinoet, hvorefter spillekasinoet skal foretage sletning af optagelserne.

Stk. 3. Enhver gæst skal ved registrering efter stk. 1 forevise legitimation.

Stk. 4. De i stk. 1 og 2 nævnte oplysninger og videooptagelser må alene videregives til politiet, der mod behørig legitimation uden retskendelse har adgang til oplysningerne, når det skønnes nødvendigt.

§ 9 b. Enhver kan kræve, at et spillekasino efter anmodning registrerer den pågældende med de i § 9 a, stk. 1, nævnte identifikationsoplysninger samt med oplysning om, at vedkommende skal afvises ved indgangen til spillekasinoet. Anmodningen, der kan fremsættes såvel skriftligt som ved personlig henvendelse, skal hidrøre fra den pågældende selv. Et spillekasino skal før registrering have modtaget en af den pågældende underskrevet erklæring om den ønskede registrering.

Stk. 2. Personer, der er registreret efter reglerne i stk. 1, kan til enhver tid begære registreringen slettet. Begæringen om sletning, der kan fremsættes efter samme regler som nævnt i stk. 1, har virkning 8 dage efter spillekasinoets modtagelse af begæringen.

Stk. 3. Oplysningerne i registeret skal automatisk slettes 5 år efter registreringen, selvom der ikke af den registrerede er fremsat begæring herom.

Stk. 4. Oplysninger, der er registreret i henhold til stk. 1, må ikke videregives i videre omfang end nævnt i § 9 a, stk. 4.

§ 9 c. Ethvert spillekasino, der konstaterer falskspil eller andre strafbare handlinger i forbindelse med spillenes afvikling, kan foretage

registrering af de personer, der begår sådanne forhold eller medvirker hertil, såfremt forholdene samtidig anmeldes til politiet. Registrering som nævnt i 1. punktum kan i registreringsperioden danne grundlag for afvisning af den eller de pågældende personer som gæst i spillekasinoet.

Stk. 2. Såfremt anmeldelsen ikke fører til nogen sigtelse eller sigtelsen senere frafaldes, skal politiet underrette spillekasinoet herom, og den pågældende registrering skal straks slettes. Det samme gælder, såfremt den pågældende senere frifindes for det anmeldte forhold.

Stk. 3. Oplysninger registreret i henhold til stk. 1, og som fører til domfældelse i anledning af det anmeldte forhold, skal automatisk slettes 5 år efter registrering.

Stk. 4. Oplysninger, der er registreret i henhold til stk. 1, må ikke videregives i videre omfang end nævnt i § 9 a, stk. 4.

§ 9 d. For registre, der oprettes i henhold til §§ 9 a-9 c, finder reglerne i §§ 5-7 e, §§ 21-25 og § 28 i lov om private registre, tilsvarende anvendelse.

4. § 12 affattes således:

»§ 12. En ansat må ikke modtage gaver eller andre begunstigende ydelser fra spillekasinoets gæster.

Stk. 2. Spillekasinoets gæster kan lægge spillemærker bestemt for kasinoets personale i særlige beholdere (trancen).

Stk. 3. Beløb, der er givet i henhold til stk. 2, skal fordeles mellem de ansatte efter en skriftlig aftale, som skal være godkendt af justitsministeren. Spillekasinoets bestyrelse, direktion, administrativt personale og sikkerhedspersonale samt kontrollanter, som nævnt i § 20 a, må dog ikke modtage ydelser fra trancen. Trancen må ikke anvendes til dækning af spillekasinoets udgifter til de ansatte til feriepenge, sygedagpenge eller løn under barsel m.v. samt godtgørelser i henhold til funktionærloven eller andet retsgrundlag.

Stk. 4. Spillekasinoets ledelse kan uanset bestemmelserne i stk. 2 og 3 forlods udtage 10 pct. af trancens beholdning for hver måned til brug for spillekasinoets drift.

Stk. 5. Justitsministeren fastsætter regler om opgørelse af og kontrol med trancen, herunder

om personalets medvirken ved optælling samt indsigt i regnskabet for trancen.«

»§ 12. En ansat må ikke modtage gaver fra spillekasinoets gæster. Dog er det tilladt for gæsterne at lægge spillemærker som gaver bestemt for det samlede personale i særlige til dette formål indrettede beholdere.

Stk. 2. Beløb, der er givet i henhold til stk. 1, 2. pkt., skal fordeles mellem de ansatte efter en skriftlig aftale, som skal være godkendt af justitsministeren.

Stk. 3. Justitsministeren kan fastsætte regler om opgørelse af og kontrol med gaver givet i henhold til stk. 1, 2. pkt.«

5. I § 14 ændres »12, stk. 1, 1. pkt.« til: »12, stk. 1.«.

»§ 14. Reglerne i §§ 11 og 12, stk. 1, gælder også for indehaveren af tilladelsen samt for direktører og bestyrelsesmedlemmer i et selskab, der er meddelt tilladelse.«

»§ 14. Reglerne i §§ 11 og 12, stk. 1, 1. pkt., gælder også for indehaveren af tilladelsen samt for direktører og bestyrelsesmedlemmer i et selskab, der er meddelt tilladelse.«

6. Efter § 20 indsættes i kapitel 6:

»§ 20 a. Der skal altid være en af spillekasinoet uafhængig regnskabskyndig person (kontrollant) til stede i hele kasinoets åbningstid.

Stk. 2. Kontrollanterne i et spillekasino udpeges af kommunalbestyrelsen i den kommune, hvor spillekasinoet er beliggende, blandt de ansatte i kommunens administration, for en periode af to år.

Stk. 3. Spillekasinoet refunderer kommunen et beløb svarende til de samlede løn- og administrationsudgifter, som kommunen har afholdt til kontrollanter efter stk. 2. Uenighed om beløbets størrelse kan indbringes for Justitsministeriet.

Stk. 4. Kontrollanterne skal inden arbejdsforholdet påbegyndes godkendes af politimesteren (politidirektøren) i den politikreds, hvori spillekasinoet er beliggende. Kontrollanterne i et spillekasino er alene underlagt politimesterens (politidirektørens) instruktion.

Stk. 5. Kontrollanten skal foretage indberetning til politiet, såfremt vedkommende bliver opmærksom på, at de for spillekasinoet gældende regler ikke overholdes, eller kontrollan-

ten i øvrigt bliver opmærksom på uregelmæssigheder i forbindelse med spillenes afvikling m.v.

Stk. 6. Justitsministeren kan fastsætte nærmere regler om kontrollanternes uddannelse, arbejdsopgaver m.v.

§ 20 b. Såfremt spillekasinoets ledelse, sikkerhedspersonale eller andre ansatte får mistanke om, at en veksling har tilknytning til hvidvaskning af penge, eller der foregår uregelmæssigheder i forbindelse med spillenes afvikling, skal den, der får mistanken, straks underrette den i § 20 a nævnte kontrollant, der i henhold til § 20 a, stk. 5, træffer beslutning om underretning af politiet.

§ 20 c. I ethvert spillekasino skal der være installeret apparatur, der gør det muligt samtidigt at foretage videoovervågning af alle vekselskassens transaktioner samt af alle transaktioner i forbindelse med afviklingen af alle spil ved spillebordene.

Stk. 2. I spillekasinoets åbningstid skal der være mindst én person til stede, der kan betjene videomaskinerne. Videooptagelserne skal opbevares i 2 måneder efter optagelsen, hvorefter spillekasinoet skal foretage sletning af optagelserne.

Stk. 3. Videooptagelserne må ikke videregives i videre omfang end nævnt i § 9 a, stk. 4.«

7. § 24, stk. 1, nr. 1, affattes således:

»1) overtræder § 2, stk. 1, § 3, stk. 1, § 4, § 6, stk. 1-5, § 6 a, stk. 2, § 8, stk. 1, § 8 a, §§ 9 a – 9 c, §§ 10-11, § 12, stk. 1 og 3, §§ 13-15, § 16, stk. 1, § 17, stk. 2, § 18, stk. 1, § 19, § 20 a, stk. 1 og 5, og §§ 20 b og 20 c eller«

»1) overtræder § 2, stk. 1, § 3, stk. 1, § 4, § 6, stk. 1-5, § 8, stk. 1, § 10, § 11, § 12, stk. 1 og 2, §§ 13-15, § 16, stk. 1, § 17, stk. 2, § 18, stk. 1, og § 19 eller«

§ 2

I lov nr. 421 af 13. juni 1990 om afgift af spillekasinoer, som ændret ved § 3 i lov nr. 1073 af 23. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. § 2 affattes således:

»§ 2. Det afgiftspligtige beløb er det beløb, hvormed spilleindsatserne overstiger gevin-

sterne, fratrukket værdien af spillemærkerne i troncen, jf. lov om spillekasinoer (bruttospilleindtægten).

Stk. 2. Afgiften beregnes for afgiftsperioden, jf. § 4, efter følgende skala:

Bruttospilleindtægt i kr.	Agiften
ikke over 4.000.000	45 pct.
over 4.000.000	
1.800.000 af 4.000.000 + 75 pct. af resten«.	

§ 2. Afgiften udgør 65 pct. af det beløb, hvormed spilleindsatserne overstiger gevinsterne, fratrukket værdien af spillemærker, der er givet til de ansatte efter reglerne i lov om spillekasinoer (bruttospilleindtægten).

2. § 4, stk. 1, affattes således:

»Afgiftsperioden er måneden. Virksomheden skal for hver måned og senest den 15. i den følgende måned angive størrelsen af den afgiftspligtige bruttospilleindtægt og indbetale afgiften til de statslige told- og skattemyndigheder. Angivelsen skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse.«

3. I § 4, stk. 2, ændres »sidste rettidige indbetalingsdag« til: »den 1. i den måned, i hvilken beløbet skal betales af virksomheden«.

§ 4. Virksomheden skal for hver måned og senest ved udgangen af den følgende måned angive størrelsen af den afgiftspligtige bruttospilleindtægt og indbetale afgiften heraf til told- og skatteforvaltningen. Angivne negative bruttospilleindtægter for en afgiftsperiode kan modregnes ved indbetaling af afgiften i efterfølgende afgiftsperioder. Angivelsen skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse.

Stk. 2. Betales afgiften ikke rettidigt, skal der betales 1,3 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra sidste rettidige indbetalingsdag, dog mindst 50 kr.

4. Overalt i loven ændres: »told- og skatteforvaltningen« til: »de statslige told- og skattemyndigheder«.

5. I § 7, stk. 1, ændres: »Told- og Skatteforvaltningen« til: »De statslige told- og skattemyndigheder«.

§ 7. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i lokaler, der be-

nyttes af virksomhederne, og til at efterse virksomhedernes forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m.v.