

Số: 88/TTr-BTNMT

*Hà Nội, ngày 30 tháng 12 năm 2022*

**TỜ TRÌNH**

**Về việc phê duyệt Quyết định của Thủ tướng Chính phủ  
ban hành Quy định tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án  
được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh**

Kính gửi: Thủ tướng Chính phủ

Thực hiện nhiệm vụ được giao tại Nghị định số 08/2022/NĐ-CP ngày 10 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Bảo vệ môi trường và Nghị quyết số 01/NQ-CP ngày 08 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ về nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu thực hiện Kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách Nhà nước năm 2022, Bộ Tài nguyên và Môi trường đã chủ trì, phối hợp với các Bộ, cơ quan ngang bộ tổ chức xây dựng **Quyết định của Thủ tướng Chính phủ ban hành Quy định tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh**. Thực hiện quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, Bộ Tài nguyên và Môi trường kính trình Thủ tướng Chính phủ hồ sơ Quyết định với những nội dung chủ yếu như sau:

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

Đẩy mạnh xã hội hóa cho công tác bảo vệ môi trường là một trong những phương hướng, nhiệm vụ đã được đề ra trong nhiều văn bản định hướng, chỉ đạo của Trung ương như: Nghị quyết số 41-NQ/TW ngày 15 tháng 11 năm 2004 của Bộ Chính trị về bảo vệ môi trường trong thời kỳ đẩy mạnh công nghiệp hóa, hiện đại hóa đất nước; Nghị quyết số 24-NQ/TW ngày 03 tháng 6 năm 2013 của Ban chấp hành trung ương Khóa XI về chủ động ứng phó với biến đổi khí hậu, tăng cường quản lý tài nguyên và bảo vệ môi trường và Kết luận số 56-KL/TW của Bộ Chính trị về việc tiếp tục thực hiện Nghị quyết số 24-NQ/TW ngày 03 tháng 6 năm 2013 của Ban chấp hành trung ương Khóa XI về chủ động ứng phó với biến đổi khí hậu, tăng cường quản lý tài nguyên và bảo vệ môi trường; Nghị quyết số 29-NQ/TW, ngày 17 tháng 11 năm 2022, Hội nghị lần thứ 6 Ban Chấp hành Trung ương Đảng khóa XIII về tiếp tục đẩy mạnh công nghiệp hóa, hiện đại hóa đất nước đến năm 2030, tầm nhìn đến năm 2045<sup>1</sup>. Thủ tướng Chính phủ đã ban hành nhiều Chiến lược Quốc gia nhân mạnh đến nhiệm vụ này như: Chiến lược bảo vệ môi trường quốc gia các thời kỳ; Chiến lược Quốc gia về tăng trưởng xanh giai đoạn 2021-2030, tầm nhìn 2050;

<sup>1</sup> Tại nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu số 8 về Đổi mới chính sách tài chính, tín dụng thúc đẩy công nghiệp hóa, hiện đại hóa đất nước nhanh, bền vững chỉ rõ “phát triển mạnh tài chính xanh, tín dụng xanh”

Chiến lược bảo vệ môi trường Quốc gia đến 2030, tầm nhìn đến năm 2050 và các chiến lược của các ngành, lĩnh vực chuyên ngành có liên quan.

Trong khoảng 20 năm gần đây, thị trường tín dụng xanh và trái phiếu xanh đã phát triển mạnh trên thế giới với các dự án trong lĩnh vực tiết kiệm năng lượng, năng lượng tái tạo và công nghệ sạch cùng các dự án có các mục tiêu môi trường nhằm hướng đến mục tiêu “kép” là tăng trưởng kinh tế gắn liền với bảo vệ môi trường, ứng phó với biến đổi khí hậu và phát triển bền vững. Đến nay, tín dụng xanh và trái phiếu xanh trên toàn cầu đã trở thành hai nguồn tài chính xanh lớn nhất, có vai trò quyết định cho đầu tư xanh, bảo vệ môi trường và chống biến đổi khí hậu. Dự kiến nguồn tài chính này tiếp tục gia tăng mạnh mẽ trong thời gian tới nhằm đáp ứng nhu cầu ngày càng cao cho mục tiêu đạt phát thải ròng bằng 0 vào giữa thế kỷ 21<sup>2</sup>.

Hiện nay, tín dụng xanh, trái phiếu xanh đang được áp dụng rộng rãi và trở thành xu hướng phổ biến trên thị trường tài chính quốc tế. Nhằm hỗ trợ cho việc tiếp cận nguồn lực tài chính cho thúc đẩy sự chuyển dịch nền kinh tế theo hướng kinh tế xanh, kinh tế tuần hoàn, các-bon thấp và tiến tới phát thải ròng bằng 0, nhiều tổ chức của khu vực, quốc gia đã xây dựng và ban hành các danh mục phân loại xanh bao gồm các loại hình dự án hoặc hoạt động đầu tư để giúp nhận diện các dự án đáp ứng yêu cầu. Thống kê đến nay, có 35 tổ chức quốc tế, khu vực, quốc gia đã ban hành danh mục phân loại xanh. Một số danh mục phân loại xanh tiêu biểu của các tổ chức như: Ủy ban Châu Âu (tháng 3/2020 và luật 2020/852 ngày 18/6/2020), Tổ chức Sáng kiến Khí hậu (CBI), Ngân hàng Thế giới (WB), Công ty Tài chính quốc tế (IFC), Ngân hàng Phát triển châu Á (ADB), Trung Quốc (cập nhật và ban hành ngày 21/4/2021), Hàn Quốc (tháng 4/2021), Mông Cổ (ngày 17/12/2019), Bangladesh, Nam Phi, Nga, Nhật Bản, Malaysia, Indonesia, Sri Lanka,... Một số khu vực, quốc gia khác đang xây dựng danh mục phân loại xanh, điển hình như: ASEAN (dự thảo 1 ban hành tháng 11/2021), Kazakhstan (tháng 3/2021), Colombia (tháng 9/2021), Ấn Độ, Philipin, Singapore, Thái Lan, Chile, Mexico, Anh, Donomica, New Zealand, Úc, Canada...

Nghiên cứu hầu hết các danh mục phân loại xanh nêu trên đều đặt ra các mục tiêu môi trường, các tiêu chí sàng lọc, chỉ tiêu ngưỡng cần đạt được và các cơ sở pháp lý quy định tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật cần tham chiếu<sup>3</sup>. Các loại hình dự án, hoạt động trong các danh mục phân loại xanh quốc tế đã được rà soát thường

---

<sup>2</sup> Theo Tổ chức Sáng kiến Trái phiếu Khí hậu (CBI), lượng trái phiếu xanh phát hành năm 2020 đạt 347 tỷ USD, năm 2021 đạt 635 tỷ USD, chỉ riêng 9 tháng năm 2022 đạt gần 324 tỷ USD. CBI cũng dự báo tổng lượng phát hành trái phiếu xanh toàn cầu sẽ đạt 1.000 tỷ USD vào năm 2023 và 5.000 tỷ USD vào năm 2025. Tổng dư nợ Trái phiếu xanh toàn cầu đến tháng 9 năm 2022 đã đạt 2.322 tỷ USD. Tổng giá trị Trái phiếu xanh được xác nhận bởi các tổ chức đánh giá độc lập theo tiêu chuẩn của CBI là 160 tỷ USD năm 2020 và đạt 210 tỷ USD năm 2021.

<sup>3</sup> Ví dụ CBI chỉ đặt ra một mục tiêu giảm phát thải để đạt mức tăng nhiệt độ 1,5 độ C; EU đặt ra 6 mục tiêu môi trường, trong đó có kinh tế tuần hoàn, Asean đặt ra 5 mục tiêu môi trường.

được phân loại theo các nhóm ngành kinh tế khác nhau theo hệ thống phân ngành kinh tế quốc tế (ISIC) hoặc theo hệ thống phân ngành của khu vực, quốc gia<sup>4</sup>. Đặc biệt, để đảm bảo giảm thiểu rủi ro về môi trường, một số danh mục phân loại xanh được xây dựng gần đây như phân loại của EU, ASEAN, Mông Cổ, Kazakhstan, Colombia... đưa ra yêu cầu “không gây hại đáng kể cho các mục tiêu môi trường khác” để đảm bảo nguyên tắc một loại hình dự án hoặc hoạt động kinh tế có thể tạo ra lợi ích môi trường này nhưng không gây hại cho các mục tiêu/lợi ích môi trường khác. Ngoài ra, do tính chất thay đổi về công nghệ, kỹ thuật và điều kiện của mỗi quốc gia, khu vực, một số tổ chức quốc tế, khu vực, quốc gia thường xuyên hoặc định kỳ rà soát, bổ sung và sửa đổi danh mục phân loại xanh của mình, điển hình như: (i) Châu Âu sau hai năm đã bổ sung thêm khí thiên nhiên và hạt nhân; (ii) Tổ chức Sáng kiến Trái phiếu Khí hậu (CBI) định kỳ hai năm cập nhật danh mục phân loại và bổ sung các dự án chuyển đổi xanh như xi măng, sắt thép, hóa chất vào danh mục; (iii) Trung Quốc sửa đổi danh mục sau 6 năm ban hành.

Ở Việt Nam, Luật Bảo vệ môi trường năm 2020 lần đầu tiên đưa quy định về tín dụng xanh (Điều 149) và trái phiếu xanh (Điều 150). Nghị định số 08/2022/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Luật Bảo vệ môi trường đã quy định chi tiết về lộ trình, cơ chế khuyến khích cấp tín dụng xanh và phát hành trái phiếu xanh (khoản 2 Điều 154 và các Điều 155, 156, 157). Bên cạnh đó, trong các nghị định về phát hành trái phiếu doanh nghiệp (Nghị định số 153/2020/NĐ-CP, Nghị định số 65/2022/NĐ-CP), trái phiếu do Chính phủ (Nghị định số 95/2018/NĐ-CP) và chính quyền địa phương (Nghị định số 93/2018/NĐ-CP) phát hành đã tạo ra hành lang pháp lý đầy đủ để hình thành, phát triển và quản lý nhà nước đối với hai kênh tài chính tiềm năng này nhằm huy động nguồn lực từ thị trường cho việc chuyển đổi, phát triển các mô hình kinh tế xanh, ít chất thải, các-bon thấp, kinh tế tuần hoàn, phục vụ các mục tiêu môi trường quốc gia và các cam kết về khí hậu<sup>5</sup>.

Trên thực tế, kể từ năm 2017 đến nay Bộ Tài nguyên và Môi trường, Bộ Tài chính và Ngân hàng Nhà nước Việt Nam đã bước đầu thiết lập “Danh mục dự án xanh” và xây dựng tài liệu hướng dẫn để phân loại các hoạt động kinh tế/dự án xanh phục vụ công tác thống kê, báo cáo tín dụng xanh, cũng như làm cơ sở cho các chương trình cấp tín dụng xanh và phát hành thí điểm trái phiếu xanh. Thị trường tín dụng xanh đã có tốc độ phát triển cao hơn hẳn tốc độ tăng trưởng tín dụng chung của nền kinh tế; một số trái phiếu xanh do chính quyền địa phương

---

<sup>4</sup> Ví dụ của EU áp theo hệ thống phân loại thống kê châu Âu về hoạt động kinh tế NACE; của Indonesia là hệ thống phân ngành kinh tế quốc tế (ISIC)

<sup>5</sup> Tại Hội nghị COP lần thứ 26, các bên tham gia Công ước khung của Liên hợp quốc về biến đổi khí hậu (COP26), Việt Nam đã cam kết đưa mức phát thải ròng về 0 vào năm 2050, giảm 30% lượng phát thải khí metan gây hiệu ứng nhà kính vào năm 2030. Việc thực hiện cam kết của Việt Nam phù hợp với chương trình tái cơ cấu nền kinh tế đất nước; phù hợp với xu thế của thế giới về phát triển kinh tế xanh, kinh tế tuần hoàn, kinh tế số. Để thực hiện các cam kết của Việt Nam tại COP26, Việt Nam cần phải huy động và sử dụng có hiệu quả các nguồn lực trong và ngoài nước, đặc biệt là phải xây dựng được cơ chế thu hút nguồn lực tài chính để thực hiện các cam kết, chống BDKH.

phát hành<sup>6</sup>, trái phiếu xanh do doanh nghiệp phát hành được triển khai thí điểm<sup>7</sup>, đặc biệt phát hành trái phiếu cho các dự án xanh có quy mô lớn như năng lượng tái tạo, điện gió và điện mặt trời<sup>8</sup>. Tuy nhiên, các “Danh mục dự án xanh” và hướng dẫn trên đều chưa được phân loại theo thống kê ngành kinh tế của Việt Nam, chưa được phân loại theo các mục tiêu, lợi ích môi trường và chưa có các tiêu chí rõ ràng để sàng lọc, nhận diện được loại hình dự án nào đáp ứng yêu cầu được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh theo thông lệ quốc tế và phù hợp với điều kiện của Việt Nam; chưa có quy định pháp lý về việc xác nhận thế nào là một loại hình dự án đầu tư đáp ứng tiêu chí môi trường để được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh (ai xác nhận, xác nhận như thế nào, ...). Do những thiếu hụt như trên, dẫn đến hạn chế việc huy động và giải ngân nguồn tài chính tiềm năng này. Do tính chất kỹ thuật và thường xuyên phải cập nhật, thay đổi của Danh mục phân loại xanh và đồng thời việc xác nhận phải đảm bảo phù hợp với thông lệ quốc tế và cả hệ thống pháp luật của Việt Nam nên Nghị định 08/2022/NĐ-CP ngày 10 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ quy định một số điều của Luật Bảo vệ môi trường giao ***“Bộ Tài nguyên và Môi trường chủ trì, phối hợp với các bộ, cơ quan ngang bộ có liên quan xây dựng trình Thủ tướng Chính phủ ban hành tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh (sau đây gọi là danh mục phân loại xanh) trước ngày 31 tháng 12 năm 2022”*** (tại khoản 2 Điều 154). Ngoài ra, tại khoản 3 Điều 154 quy định ***“việc xác nhận dự án thuộc danh mục phân loại xanh theo quy định tại khoản 2 Điều này được thực hiện theo đề nghị của chủ dự án đầu tư, chủ thể phát hành trái phiếu xanh có nhu cầu xác nhận để được hưởng chính sách ưu đãi, hỗ trợ của nhà nước về tín dụng xanh, trái phiếu xanh theo quy định tại Nghị định này”***.

Xuất phát từ nhiệm vụ được giao, kinh nghiệm quốc tế và thực tiễn ở Việt

---

<sup>6</sup> Theo Công văn số 5122/BTC-TCNH của Bộ Tài chính cho thấy: (i) Thành phố Hồ Chí Minh phát hành 3.000 tỷ đồng trái phiếu xanh kỳ hạn 15 năm để huy động vốn cho các dự án thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách địa phương, trong đó có 11 dự án mang tính chất BVMT; (ii) Bà Rịa - Vũng Tàu phát hành 500 tỷ đồng trái phiếu kỳ hạn 5 năm huy động vốn cho các dự án thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách địa phương, trong đó có 01 dự án mang tính chất BVMT.

<sup>7</sup> Ngoài ra, theo báo cáo của Hiệp hội kinh doanh chứng khoán Việt Nam (29/7/2022), trong năm 2021, có 2 đợt phát hành trái phiếu doanh nghiệp bền vững tại thị trường quốc tế là của BIM Land trái phiếu xanh (200 triệu đô la) và 425 triệu đô la trái phiếu bền vững có quyền chọn của Tập đoàn Vingroup. Tháng 7/2022, Công ty Tài chính Cổ phần Điện lực (EVNFinance) đã phát hành thành công trái phiếu xanh tại thị trường trong nước với hơn 1.725 tỷ đồng được bảo lãnh một phần bởi GuarantCo, áp dụng nguyên tắc phát hành trái phiếu xanh của ICMA và tự nguyện tuân thủ theo tiêu chuẩn Trái phiếu xanh ASEAN. EVNFinance là một trong những tổ chức tài chính đầu tiên tại Việt Nam thực hiện phát hành trái phiếu xanh ra thị trường.

<sup>8</sup> Thống kê của Ngân hàng Nhà nước theo hướng dẫn báo cáo thống kê tín dụng xanh số 9050/NHNN-TD ngày 3/11/2017, dư nợ tín dụng xanh năm 2017 là 180.121 tỷ đồng, năm 2018 là 240.079 tỷ đồng, năm 2019 là 284.536 tỷ đồng, năm 2020 là 333.087 tỷ đồng, năm 2021 là 451.500 tỷ đồng tăng 33% so 2021 và đến hết tháng 9 năm 2022 là 477,500 tỷ đồng tương đương 20 tỷ đô la, chiếm 4,24% tổng dư nợ tín dụng nền kinh tế và 5,3% GDP của Việt Nam; có cơ cấu dư nợ tín dụng xanh cho Năng lượng tái tạo chiếm 47,44% và cho Nông nghiệp xanh chiếm 32,2%. Hiện nay Việt Nam chưa có thống kê chính thức về trái phiếu xanh. Bên cạnh trái phiếu xanh của thành phố Hồ Chí Minh phát hành thí điểm và trái phiếu xanh của 2 doanh nghiệp, ngân hàng có quy mô trái phiếu rất nhỏ (dưới 3.000 tỷ đồng). Theo thống kê của Công ty chứng khoán SSI, năm 2020 các doanh nghiệp năng lượng đã phát hành 35.700 tỷ đồng cho các dự án năng lượng tái tạo, tăng 274% so 2019, riêng cho điện mặt trời tăng 2,75 lần, điện gió tăng 3,5 lần và theo thống kê của Hiệp hội Thị trường Trái phiếu Việt Nam trong năm 2021 là 27,319 tỷ đồng và trong 9 tháng đầu năm 2022 giảm mạnh chỉ còn 2,845 tỷ đồng.

Nam đặt ra cho thấy, việc ban hành Quyết định của Thủ tướng Chính phủ ban hành tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh (Danh mục phân loại xanh) là cần thiết, phù hợp với xu hướng và thông lệ quốc tế, đảm bảo đầy đủ cả về cơ sở chính trị, pháp lý.

## **II. MỤC ĐÍCH, YÊU CẦU XÂY DỰNG QUYẾT ĐỊNH**

### **1. Mục đích**

Việc ban hành tiêu chí môi trường đối với dự án đầu tư để được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh (sau đây gọi tắt là Danh mục phân loại xanh) hướng đến các mục đích sau:

- Thực hiện nhiệm vụ được giao trong Nghị định số 08/2022/NĐ-CP ngày 10 tháng 01 năm 2022 quy định chi tiết một số điều của Luật Bảo vệ môi trường; tạo lập hành lang pháp lý đầy đủ nhằm hỗ trợ cho việc thực hiện hiệu quả chính sách khuyến khích, hỗ trợ cho hoạt động bảo vệ môi trường; phát huy vai trò kiến tạo và điều tiết của Nhà nước để hình thành, vận hành, quản lý thị trường tín dụng xanh, trái phiếu xanh theo hướng minh bạch, rõ ràng và hiệu quả.

- Huy động, phân bổ và điều tiết hiệu quả, thiết thực các nguồn tín dụng xanh, trái phiếu xanh tiềm năng trong nước và quốc tế để hỗ trợ, tài trợ cho các dự án đầu tư, thúc đẩy tiến trình tái cơ cấu nền kinh tế của Việt Nam theo hướng kinh tế xanh, kinh tế tuần hoàn, kinh tế các-bon thấp; góp phần thực hiện thành công mục tiêu cam kết về phát thải ròng bằng 0 vào năm 2050 của Việt Nam tại COP 26.

- Cung cấp bộ công cụ hỗ trợ kỹ thuật rõ ràng, dễ hiểu, dễ áp dụng cho các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam để cấp tín dụng xanh; các tổ chức, cá nhân tham gia vào thị trường trái phiếu xanh; các cơ quan quản lý nhà nước các cấp trong việc định hướng, hoạch định và điều hành các chính sách vĩ mô.

### **2. Yêu cầu**

a) Bảo đảm tính hợp hiến, hợp pháp, minh bạch và thống nhất giữa các chủ trương, chính sách, quy định pháp luật của Đảng, Nhà nước; tuân thủ đúng thẩm quyền, hình thức, trình tự, thủ tục xây dựng, ban hành văn bản quy phạm pháp luật. Đặc biệt là đảm bảo tính khả thi, hiệu quả, dễ thực hiện và đồng bộ giữa các quy định trong pháp luật bảo vệ môi trường và hệ thống pháp luật về tín dụng, trái phiếu và pháp luật khác có liên quan.

b) Danh mục phân loại xanh được xây dựng, trình Thủ tướng Chính phủ ban hành đảm bảo các yêu cầu sau:

- Phù hợp với chủ trương, định hướng của Đảng, Nhà nước và đồng bộ với các văn bản pháp luật khác trong hệ thống quy định pháp luật hiện hành; phù hợp với các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

- Phù hợp với điều kiện kinh tế - xã hội, góp phần thực hiện mục tiêu bảo vệ môi trường, phát triển kinh tế xanh, kinh tế tuần hoàn, các-bon thấp.

- Đảm bảo tính khoa học, thuận tiện, dễ hiểu và dễ áp dụng vào hoạt động

cấp tín dụng xanh và phát hành trái phiếu xanh.

- Tạo thuận lợi cho việc thống kê, theo dõi, đánh giá và điều hành chính sách vĩ mô của Đảng và Nhà nước.

- Phù hợp với thông lệ và xu hướng quốc tế, khu vực; kế thừa và phát triển từ kinh nghiệm của các quốc gia, tổ chức khu vực, tổ chức quốc tế uy tín.

- Thống nhất chung trong cùng 01 Danh mục phân loại xanh bảo đảm phù hợp với quy định tại khoản 1 Điều 149 và khoản 2 Điều 150 của Luật Bảo vệ môi trường.

c) Việc xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh phải đảm bảo các yêu cầu sau:

- Bảo đảm khoa học, khách quan, công khai, dân chủ trong việc tiếp nhận, phản hồi ý kiến, kiến nghị của cá nhân, cơ quan, tổ chức trong quá trình xây dựng, ban hành văn bản quy phạm pháp luật.

- Phù hợp với thông lệ chung của thị trường đồng thời phù hợp với chủ trương phát triển nền kinh tế thị trường định hướng xã hội chủ nghĩa ở Việt Nam, thực tiễn về hệ thống tổ chức, cơ chế vận hành có liên quan đến xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.

- Đảm bảo đơn giản hóa quy trình thực hiện thủ tục hành chính, hạn chế phát sinh thủ tục hành chính nhưng phải rõ ràng, chặt chẽ để xác định đúng dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh, ngăn ngừa, sàng lọc các dự án thâm dụng tài nguyên, tiềm ẩn nguy cơ mang lại các tác động xấu đến môi trường, phát sinh khí thải nhà kính đáng kể. Ưu tiên việc huy động sự tham gia của các tổ chức độc lập vào việc xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh nhằm đẩy mạnh chủ trương xã hội hóa.

### **III. PHƯƠNG PHÁP VÀ QUÁ TRÌNH XÂY DỰNG CÁC NỘI DUNG CỦA DỰ THẢO QUYẾT ĐỊNH**

Căn cứ vào nhiệm vụ được giao tại Nghị định số 08/2022/NĐ-CP, Dự thảo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ để xây dựng Danh mục phân loại xanh và đề xuất việc xác nhận đối với dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh để được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh được thực hiện với phương pháp, quy trình các nội dung như sau:

#### **1. Phương pháp, quy trình xây dựng Danh mục phân loại xanh**

Phương pháp, quy trình xây dựng Danh mục phân loại xanh được thực hiện theo các bước sau:

\* **Bước 1.** Xác định cấu trúc của Danh mục phân loại xanh và phân nhóm các lợi ích môi trường.

Căn cứ vào quy định tại khoản 1 Điều 149 và khoản 2 Điều 150 của Luật Bảo vệ môi trường; đối chiếu giữa kinh nghiệm quốc tế, đặc trưng hệ thống pháp luật của Việt Nam có liên quan, dự thảo đã xác định 09 nhóm mục tiêu bảo vệ môi trường, lợi ích môi trường chính đối với mỗi loại hình dự án đầu tư để được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh.

Mỗi loại hình dự án đầu tư có thể tạo ra nhiều mục tiêu môi trường và đồng thời sẽ mang lại nhiều lợi ích môi trường nhưng chỉ xác định 01 nhóm mục tiêu, lợi ích môi trường chính và đồng thời phải tuân thủ yêu cầu không gây hại đáng kể đến các mục tiêu môi trường khác.

\* **Bước 2.** Xác định, phân nhóm và mã ngành kinh tế của loại hình dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.

Căn cứ vào hệ thống phân ngành kinh tế, phân ngành sản phẩm của Việt Nam; tham khảo danh mục đang được hướng dẫn bởi Ngân hàng Nhà nước, Bộ Tài nguyên và Môi trường; tham khảo kinh nghiệm tốt của các Tổ chức khu vực như Liên minh Châu Âu, ASEAN, Trung Quốc, Ấn Độ, Tổ chức Sáng kiến Trái phiếu Khí hậu (CBI)<sup>9</sup>; tham vấn các nhà khoa học thuộc các lĩnh vực chuyên ngành có liên quan để xác định các nhóm dự án đầu tư, loại hình dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh, xác định mã ngành kinh tế phù hợp để gắn mã thống kê phục vụ công tác thống kê, đánh giá và thực hiện chức năng quản lý nhà nước về tín dụng xanh, trái phiếu xanh và các hoạt động có liên quan.

\* **Bước 3.** Xác định các tiêu chí môi trường đối với mỗi loại hình dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.

Tiêu chí môi trường đối với dự án đầu tư được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh được xác định bao gồm:

- Các tiêu chí kỹ thuật hoặc các yêu cầu đối với công nghệ, quy trình sản xuất, nguyên liệu, nhiên liệu, vật liệu, sản phẩm hoặc dịch vụ để bảo đảm dự án đầu tư đáp ứng mục tiêu bảo vệ môi trường, mang lại lợi ích môi trường, bao gồm tiêu chí sàng lọc và chỉ tiêu.

Các tiêu chí sàng lọc, chỉ tiêu của từng tiêu chí được xác định dựa trên các định hướng chiến lược có liên quan của Việt Nam, hệ thống các tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật được các cấp có thẩm quyền ban hành. Trường hợp Việt Nam chưa có các tiêu chí, chỉ tiêu thì học tập kinh nghiệm của các nước có trình độ công nghệ cao.

- Yêu cầu không gây hại đáng kể đến các mục tiêu bảo vệ môi trường khác. Căn cứ vào phân loại dự án đầu tư của Luật Bảo vệ môi trường, yêu cầu không gây hại đáng kể đến các mục tiêu môi trường khác đối với mỗi loại hình dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh bao gồm:

+ Đối với dự án đầu tư nhóm I, nhóm II hoặc nhóm III theo quy định của pháp luật về bảo vệ môi trường: phù hợp với quy hoạch bảo vệ môi trường, quy hoạch vùng, quy hoạch tỉnh, quy hoạch khác có liên quan theo quy định của pháp luật về quy hoạch; được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp quyết định phê duyệt kết quả thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường hoặc giấy phép môi trường hoặc văn bản tương đương (nếu có);

---

<sup>9</sup> Chi tiết kinh nghiệm quốc tế được thể hiện trong Báo cáo kỹ thuật trình kèm theo Hồ sơ dự thảo Quyết định.

+ Đối với dự án đầu tư nhóm IV theo quy định của pháp luật về bảo vệ môi trường: phù hợp với quy hoạch bảo vệ môi trường, quy hoạch vùng, quy hoạch tỉnh, quy hoạch khác có liên quan theo quy định của pháp luật về quy hoạch; tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật môi trường địa phương (nếu có).

\* **Kết quả thực hiện:** Quyết định đề xuất tổng số có 80 dự án đầu tư trong Danh mục phân loại xanh, bảo đảm bao quát khá toàn diện các hoạt động kinh tế có liên quan, hài hòa với danh mục của EU, ASEAN, CBI, Trung Quốc<sup>10</sup>... và phân thành 09 nhóm tương ứng như sau: năng lượng (19 dự án); giao thông, vận tải (03 dự án); xây dựng (03 dự án); tài nguyên nước (07 dự án); nông nghiệp, lâm nghiệp, thủy sản và bảo tồn đa dạng sinh học (19 dự án); công nghiệp chế biến, chế tạo (05 dự án); chất thải (11 dự án); thông tin, truyền thông và dịch vụ (08 dự án); chuyển đổi xanh (05 dự án). Trong đó, Dự án chuyển đổi xanh là loại hình dự án đầu tư có phát thải khí nhà kính lớn hoặc có nguy cơ gây ô nhiễm môi trường cao nhưng có nỗ lực áp dụng các giải pháp kỹ thuật, công nghệ giảm thiểu phát thải khí nhà kính và bảo đảm các yêu cầu về bảo vệ môi trường.

## **2. Phương pháp xây dựng, đề xuất và lựa chọn quy định về xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh**

Các bước, phương pháp được sử dụng để xây dựng quy định về xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh được thực hiện như sau:

\* **Bước 1.** Rà soát hiện trạng các quy định pháp luật hiện hành liên quan đến việc xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.

\* **Bước 2.** Nghiên cứu kinh nghiệm của các quốc gia, tổ chức quốc tế đã triển khai như EU, ASEAN, Trung Quốc, Singapore...

Kết quả tổng hợp kinh nghiệm quốc tế và theo khuyến nghị về nguyên tắc trái phiếu xanh của Hiệp hội Thị trường vốn Quốc tế (ICMA) và Tiêu chuẩn trái phiếu xanh ASEAN cho thấy có 04 phương thức xác nhận phổ biến sau:

(i) Lấy ý kiến của bên thứ hai: Đây là hình thức đánh giá bên ngoài phổ biến nhất trên thị trường trái phiếu xanh. Theo hình thức này, thông qua việc đánh giá độc lập dựa trên nghiên cứu về chứng thực tính bền vững của trái phiếu xanh cũng như các dự án và tài sản cơ sở. Phương pháp tiếp cận làm cơ sở cho việc đánh giá thường do tổ chức cung cấp ý kiến về thiết kế, hoạt động của dự án phù hợp với nguyên tắc phát hành trái phiếu xanh. Hình thức này thường được áp dụng

---

<sup>10</sup> Một số danh mục phổ biến hiện nay như: (i) Danh mục của EU bao gồm 8 nhóm ngành và 72 hoạt động dự án theo các lĩnh vực rừng, nông nghiệp, chế biến, chế tạo, cung cấp điện, khí, hơi, nước và điều hòa; nước, nước thải, chất thải và sửa chữa, giao thông vận tải và lưu kho, truyền thông và thông tin, xây dựng và bất động sản (trong đó có 9 hoạt động chuyển đổi xanh gồm công nghiệp các-bon thấp; Xi măng; Nhôm; Sắt thép; Sản xuất Hydro, hoá chất vô cơ, phân bón và hợp chất Ni tơ; nhựa nguyên sinh); (ii) Tổ chức sáng kiến khí hậu (CBI) quy định 8 nhóm ngành và 112 hoạt động dự án theo các lĩnh vực năng lượng, giao thông, tài nguyên nước, công trình/tòa nhà, sử dụng đất và tài nguyên biển, công nghiệp, chất thải, thông tin và truyền thông (có 5 phân ngành chuyển đổi xanh gồm xi măng, sắt thép, hóa chất và khí); (iv) Trung Quốc 6 nhóm ngành, 45 tiểu ngành và 225 loại hình dự án theo các lĩnh vực tiết kiệm năng lượng và bảo vệ môi trường, công nghệ sản xuất sạch hơn, công nghiệp năng lượng sạch, nâng cấp cơ sở hạ tầng xanh, dịch vụ xanh (Trung Quốc không có chuyển đổi xanh).



ở giai đoạn trước khi phát hành, các tổ chức cung cấp ý kiến sẽ không có ý kiến gì thêm sau khi phát hành và phân bổ nguồn vốn thu được từ phát hành. Ngoài ra, hình thức này cũng có thể thay đổi khá nhiều tùy thuộc vào phương pháp tiếp cận mà tổ chức cung cấp ý kiến sử dụng.

(ii) Thông qua xác minh, xác thực hoặc đảm bảo: Đây là hình thức mà các tổ chức phát hành có thể thu thập ý kiến xác minh độc lập dựa trên một bộ tiêu chí về các quy trình kinh doanh và/hoặc tiêu chí môi trường đạt chuẩn. Ý kiến xác thực cung cấp đánh giá về mức độ tuân thủ với các tiêu chuẩn áp dụng từ bên ngoài hoặc với các tiêu chuẩn hay tuyên bố của tổ chức phát hành thiết lập. Ngoài ra, việc đánh giá các tính năng bền vững về môi trường của các tài sản cơ bản có thể được gọi là xác minh và có thể tham khảo các tiêu chí bên ngoài (ví dụ như kiểm toán độc lập thực hiện theo các thủ tục được mô tả trong ISAE 3000 - phân tích các thông tin phi tài chính trong quá khứ). Việc đảm bảo hoặc chứng thực liên quan đến phương pháp theo dõi nội bộ của tổ chức phát hành về việc sử dụng nguồn vốn thu được, phân bổ nguồn vốn thu được từ phát hành trái phiếu xanh, tuyên bố về tác động môi trường hoặc mức độ áp dụng của báo cáo với các nguồn thu trái phiếu xanh cũng có thể được chấp nhận.

(iii) Chứng nhận: Theo hình thức này, trái phiếu xanh hoặc khung trái phiếu xanh liên quan hoặc việc sử dụng nguồn vốn thu được từ phát hành trái phiếu có thể được chứng nhận đáp ứng theo một tiêu chuẩn hoặc nhãn xanh được công nhận. Tiêu chuẩn hoặc nhãn xanh thường do các tổ chức độc lập xây dựng và công bố với các tiêu chí cụ thể. Chương trình Chứng nhận trái phiếu khí hậu của Tổ chức Sáng kiến Trái phiếu Khí hậu (CBI) hiện là tiêu chuẩn tham chiếu và tiêu chuẩn vàng cho các đánh giá độc lập trên thị trường. Việc đáp ứng với các tiêu chí này thường được kiểm tra bởi các bên thứ ba đã được công nhận và có đầy đủ năng lực để xác minh việc đáp ứng của doanh nghiệp với các tiêu chí chứng nhận.

(iv) Xếp hạng trái phiếu xanh: Hình thức này, các tổ chức phát hành có thể được một cơ quan hoặc tổ chức xếp hạng hoặc công ty chuyên ngành chứng nhận đủ điều kiện thực hiện chấm điểm khung trái phiếu của tổ chức phát hành theo phương pháp tính điểm/xếp hạng được thiết lập bởi cơ quan xếp hạng hoặc công ty chuyên ngành chấm điểm đó. Hình thức này thường liên quan đến các phương pháp và bộ dữ liệu riêng mà tổ chức chấm điểm/xếp hạng sử dụng để đánh giá, nên thực tế này có thể ảnh hưởng đến tính khách quan và hài hòa của phân tích. Việc chấm điểm/xếp hạng tập trung đánh giá rủi ro môi trường trọng yếu, khác với mô hình xếp hạng tín dụng thông thường. Kết quả chấm điểm/xếp hạng thường được đưa ra tại thời điểm trước khi phát hành, xác nhận sự phù hợp của trái phiếu với các nguyên tắc trái phiếu xanh và không có chấm điểm/xếp hạng sau khi phát hành và phân bổ nguồn vốn thu được từ phát hành trái phiếu.

Hầu hết các tổ chức quốc tế, khu vực và quốc gia khuyến khích việc xác nhận trái phiếu xanh, chương trình tín dụng xanh thông qua tổ chức đánh giá độc

lập. Theo thống kê chưa đầy đủ Châu Âu, Indonesia và Phillipin quy định việc xác nhận trái phiếu xanh là bắt buộc. Để tham gia được vào việc đánh giá, các tổ chức đánh giá độc lập phải đăng ký hoặc cấp phép và được giám sát bởi cơ quan có thẩm quyền của nhà nước, điển hình như: của EU là Ủy ban giám sát thị trường và chứng khoán Châu Âu (ESMA); của Indonesia là Bộ Môi trường và Indonesia chấp thuận các tổ chức đánh giá độc lập quốc tế; Trung Quốc thành lập Ủy ban Tiêu chuẩn trái phiếu xanh là cơ quan liên ngành thực hiện đánh giá và chứng nhận trái phiếu xanh.

**Bước 3.** Tổ chức rà soát hệ thống văn bản pháp lý hiện hành khảo sát thực tiễn, tham vấn các tổ chức, cá nhân có liên quan thông qua gửi công văn đến các tổ chức đã và đang cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh; tổ chức tham vấn trực tiếp, tổ chức các buổi tọa đàm, hội thảo tham vấn rộng rãi các đối tượng bị tác động như các Ngân hàng thương mại; các nhà đầu tư trái phiếu, tổ chức đã, đang và có tiềm năng tham gia vào xác nhận.

Rà soát hiện trạng hệ thống pháp luật của Việt Nam cho thấy, mặc dù chưa có quy định, hướng dẫn cụ thể về việc xác nhận dự án theo đề nghị của chủ dự án đầu tư, chủ thể phát hành trái phiếu xanh có nhu cầu xác nhận để được hưởng chính sách, ưu đãi, hỗ trợ của nhà nước nhưng trên thực tế, thị trường Việt Nam vẫn có các tổ chức thực hiện dịch vụ đánh giá độc lập chẳng hạn như các tổ chức kiểm toán độc lập thực hiện dịch vụ đảm bảo hay tổ chức được ủy quyền xác nhận trái phiếu xanh từ Tổ chức Sáng kiến Trái phiếu Khí hậu (CBI). Các tổ chức như CBI hay Tổ chức Đầu tư quốc tế thường ưu tiên sử dụng các đơn vị/tổ chức có năng lực chuyên môn và kinh nghiệm liên quan đã được cấp phép bởi Chính phủ địa phương như các công ty kiểm toán độc lập hoặc các tổ chức xếp hạng tín nhiệm, các tổ chức đánh giá sự phù hợp và các tổ chức chuyên môn về môi trường khác. Yêu cầu đối với các đơn vị/tổ chức này là phải thực hiện các dịch vụ đảm bảo theo chuẩn ISAE 3000 (đây là tiêu chuẩn quốc tế).

Ở Việt Nam ISAE 3000 đã được công nhận và được Bộ Tài chính ban hành thành Chuẩn mực số 3000 (VSAE 3000) - Hợp đồng dịch vụ đảm bảo ngoài dịch vụ kiểm toán và soát xét thông tin tài chính quá khứ.

Sau khi rà soát các quy định pháp luật hiện hành của Việt Nam, hiện nay có 04 đơn vị có tiềm năng và năng lực thực hiện việc xác nhận xanh theo quy định của pháp luật đầu tư<sup>11</sup> bao gồm tổ chức kiểm toán độc lập; tổ chức xếp hạng tín nhiệm; tổ chức đánh giá sự phù hợp; tổ chức kiểm định, hiệu chuẩn, thử nghiệm phương tiện đo, chuẩn đo lường. Tuy nhiên, khi đối chiếu với các Nghị định có

---

<sup>11</sup> Theo mục số 34 về kinh doanh dịch vụ tín nhiệm, mục số 188 về kinh doanh dịch vụ đánh giá sự phù hợp, mục 189 về kinh doanh dịch vụ kiểm định, hiệu chuẩn, thử nghiệm phương tiện đo, chuẩn đo lường, mục 19 kinh doanh dịch vụ kiểm toán được Quy định tại Phụ lục IV về danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện của Luật Đầu tư 2020.

liên quan đến 03 đối tượng này<sup>12</sup> với chuẩn mực hiện hành đang được áp dụng (VSAE 3000) thì chỉ có tổ chức kiểm toán độc lập hoạt động theo pháp luật kiểm toán độc lập có đủ cơ sở pháp lý về chức năng, nhiệm vụ để thực hiện xác nhận. Các tổ chức còn lại mặc dù có thể cung cấp dịch vụ đảm bảo theo ISAE3000 được quốc tế công nhận nhưng theo pháp luật hiện hành thì chưa đảm bảo điều kiện pháp lý để tham gia vào dịch vụ này.

Trên cơ sở kết quả rà soát kinh nghiệm quốc tế, hệ thống pháp luật hiện hành của Việt Nam, tham vấn các bên có liên quan và ý kiến của Hội đồng thẩm định của Bộ Tư pháp (ngày 28/12/2022), dự thảo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ được gửi lấy ý kiến trên Cổng thông tin điện tử của Chính phủ đề xuất việc xác nhận dự án thuộc Danh mục phân loại xanh như sau:

(1) Đối với các loại hình dự án đầu tư có mục tiêu bảo vệ môi trường, mang lại lợi ích môi trường rõ ràng (*loại hình dự án đầu tư từ số 1 đến số 75 Phụ lục I*), việc xác nhận được áp dụng thông qua tổ chức kiểm toán độc lập.

(2) Đối với 5 loại hình dự án chuyên đổi xanh (khoản 2 Điều 7) bao gồm: (i) sản xuất điện từ nhiên liệu khí; (ii) sản xuất nhiệt hoặc làm mát từ nhiên liệu khí tự nhiên hoặc khí hoá lỏng (LNG); (iii) chế biến sản phẩm thủy sản bền vững; (iv) sản xuất sắt, thép sử dụng hiệu quả năng lượng; (v) sản xuất xi măng sử dụng hiệu quả năng lượng (*lần lượt các số 76, 77, 78, 79 và 80 của Phụ lục I*). Đây là loại hình dự án đầu tư thuộc ngành công nghiệp chiếm tỷ trọng phát thải khí nhà kính lớn trong nền kinh tế hoặc có nguy cơ gây ô nhiễm môi trường có áp dụng hoặc hỗ trợ ứng dụng các giải pháp kỹ thuật, công nghệ giảm nhẹ phát thải khí nhà kính và bảo đảm các yêu cầu về bảo vệ môi trường. Do đó, để giảm thiểu rủi ro cho môi trường và góp phần thực hiện mục tiêu cắt giảm khí nhà kính, Quy định đề xuất giao cơ quan quản lý nhà nước về bảo vệ môi trường thực hiện việc xác nhận.

### **3. Quá trình xây dựng dự thảo Quyết định**

1. Ngày 22 tháng 3 năm 2022 tại Quyết định số 554/QĐ-BTNMT, Bộ Tài nguyên và Môi trường đã thành lập Tổ soạn thảo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành Quy định tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh với các thành viên là đại diện một số bộ ngành, cơ quan và đại diện các đơn vị trực thuộc Bộ Tài nguyên và Môi trường có liên quan.

2. Bộ Tài nguyên và Môi trường đã tiến hành nghiên cứu kinh nghiệm quốc tế về tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh;

---

<sup>12</sup> Tổ chức kiểm toán độc lập theo quy định tại Nghị định số 17/2012/NĐ-CP ngày 13/3/2012 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật kiểm toán độc lập; Thông tư 69/2015/TT-BTC về Khuôn khổ Việt Nam về hợp đồng dịch vụ đảm bảo do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành; (ii) Doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ xếp hạng tín nhiệm theo quy định tại Nghị định 88/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 09 năm 2014 của Chính phủ quy định về dịch vụ xếp hạng tín nhiệm; (iii) Tổ chức đánh giá sự phù hợp theo quy định tại Nghị định 107/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định về điều kiện kinh doanh dịch vụ đánh giá sự phù hợp.

phát hành trái phiếu xanh của Ủy ban Châu Âu, ASEAN, Trung Quốc, Bangladesh, Ấn Độ, Mông Cổ, Kazakhstan... và một số tổ chức quốc tế như Ngân hàng Thế giới (WB), Tổ chức Sáng kiến Trái phiếu Khí hậu (CBI), Tổ chức Hợp tác và Phát triển kinh tế (OECD)...

3. Bộ Tài nguyên và Môi trường đã phối hợp chặt chẽ với Bộ Tài chính, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam tổng kết, đánh giá tình hình cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh; đánh giá tác động chính sách, đánh giá tác động thủ tục hành chính, đánh giá sự đồng bộ của Quyết định với hệ thống văn bản pháp luật theo quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật.

4. Tổ chức tham vấn trực tiếp 02 lượt với hơn 80 chuyên gia, nhà khoa học đầu ngành thuộc các lĩnh vực kinh tế, tài chính, môi trường, các chuyên ngành năng lượng, giao thông vận tải, xây dựng và đô thị, quản lý tài nguyên nước, nông, lâm, ngư nghiệp và bảo tồn đa dạng sinh học, quản lý chất thải, truyền thông. Bộ Tài nguyên và Môi trường cũng phối hợp tổ chức các hội thảo để tham vấn các cơ quan, tổ chức có liên quan và các chuyên gia thuộc các chuyên ngành liên quan trực tiếp đến tiêu chí môi trường đối với các dự án đầu tư được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh và việc xác nhận dự án đầu tư đáp ứng tiêu chí môi trường thuộc Danh mục phân loại xanh.

5. Dự thảo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ đã được đăng tải trên Cổng thông tin điện tử của Chính phủ và của Bộ Tài nguyên và Môi trường để lấy ý kiến rộng rãi của các cơ quan, tổ chức, cá nhân liên quan (Công văn số 4780/BTNMT-VCLCSTNMT ngày 17 tháng 8 năm 2022); đã gửi lấy ý kiến của các Bộ, ngành và địa phương (Công văn số 4779/BTNMT-VCLCSTNMT ngày 17 tháng 8 năm 2022).

Đến ngày 29 tháng 11 năm 2022, Bộ Tài nguyên và Môi trường đã nhận được ý kiến của 24 Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc chính phủ; 48/63 UBND các tỉnh/ thành phố; 16 đơn vị trực thuộc Bộ; 13 doanh nghiệp và của các chuyên gia, nhà khoa học. Về cơ bản các ý kiến đánh giá cao việc chuẩn bị hồ sơ dự thảo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Bên cạnh đó, cũng có ý kiến đề nghị cần nhắc thêm về các nội dung sửa đổi liên quan đến các điều, khoản quy định về cơ chế báo cáo, cơ quan tiếp nhận báo cáo từ các tổ chức, cá nhân được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh, công khai thông tin về việc phát hành, quản lý sử dụng vốn trái phiếu cho các dự án xanh. Ngoài ra, ý kiến của một số Bộ tập trung góp ý vào phương án xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.

Bộ Tài nguyên và Môi trường đã nghiên cứu, tiếp thu ý kiến, hoàn thiện Hồ sơ Quyết định của Thủ tướng Chính phủ và có giải trình về các ý kiến góp ý tại Văn bản số 166/BC-BTNMT ngày 30 tháng 12 năm 2022.

6. Hồ sơ Quyết định của Thủ tướng Chính phủ đã được Bộ Tư pháp tổ chức thẩm định (Quyết định số 2527/QĐ-BTP ngày 23 tháng 12 năm 2022, Hội đồng thẩm định ngày 28 tháng 12 năm 2022 theo Giấy mời số 723/GM-BTP ngày 22

tháng 12 năm 2022) và có ý kiến tại Văn bản số 244/BCTĐ-BTP ngày 30 tháng 12 năm 2022. Trên cơ sở ý kiến thẩm định của Bộ Tư Pháp, Bộ Tài nguyên và Môi trường đã tổ chức tiếp thu, hoàn thiện và giải trình tại Văn bản số 170/BC-BTNMT ngày 30 tháng 12 năm 2022.

#### **IV. BỐ CỤC, PHẠM VI ĐIỀU CHỈNH, ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG VÀ NỘI DUNG CHÍNH CỦA QUYẾT ĐỊNH**

##### **1. Bố cục của Quyết định**

Quyết định của Thủ tướng Chính phủ bao gồm:

a) Quyết định của Thủ tướng Chính phủ ban hành Quy định tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh, gồm 03 điều (từ Điều 1 đến Điều 3).

b) Quy định tiêu chí môi trường đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh (*ban hành kèm theo Quyết định số.../202../QĐ-TTg ngày .... tháng .... năm 202.. của Thủ tướng Chính phủ*), gồm 09 Điều (từ Điều 1 đến Điều 9).

c) Các Phụ lục ban hành kèm theo Quyết định bao gồm:

- Phụ lục số I quy định Danh mục phân loại xanh, bao gồm các thông tin về tên dự án đầu tư; mã ngành kinh tế; mục tiêu bảo vệ môi trường, lợi ích môi trường chính của dự án đầu tư; tiêu chí môi trường (bao gồm cả tiêu chí sàng lọc, chỉ tiêu);

- Phụ lục II, III, IV, V quy định các mẫu, biểu, tài liệu hỗ trợ việc xác nhận dự án đầu tư đáp ứng tiêu chí môi trường để được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh trong Danh mục phân loại xanh.

##### **2. Phạm vi điều chỉnh, đối tượng áp dụng**

Phạm vi điều chỉnh, đối tượng áp dụng được quy định tại Điều 1 Quy định. Theo đó: (i) Quy định này quy định tiêu chí môi trường đối với dự án đầu tư để được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh; việc xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh; (ii) Quy định này áp dụng đối với tổ chức, cá nhân có liên quan đến hoạt động cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh.

##### **3. Nội dung chính của Quy định**

Bên cạnh Quyết định ban hành, nội dung chính của Quy định về tiêu chí môi trường và việc xác nhận dự án đầu tư được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh bao gồm:

- Điều 1. Phạm vi điều chỉnh, đối tượng áp dụng.
- Điều 2. Giải thích từ ngữ.
- Điều 3. Tiêu chí môi trường đối với dự án đầu tư để được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh.
- Điều 4. Danh mục phân loại xanh.
- Điều 5. Xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.
- Điều 6. Xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh thông qua tổ chức đánh giá độc lập.

- Điều 7. Xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh đối với dự án chuyển đổi xanh.

- Điều 8. Giấy xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.

- Điều 9. Tổ chức thực hiện.

- Các phụ lục về Danh mục phân loại xanh, văn bản, mẫu biểu.

#### **4. Đánh giá tính tương thích với Điều ước quốc tế có liên quan mà Việt Nam là thành viên, tác động chính sách và việc lồng ghép bình đẳng giới**

##### ***a) Đánh giá tính tương thích với các Điều ước quốc tế***

Dự thảo Quyết định được xây dựng bảo đảm tính tương thích với các điều ước quốc tế có liên quan mà Việt Nam là thành viên. Các công ước có nội dung trực tiếp liên quan đến Dự thảo Quyết định bao gồm: Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ Xuyên Thái Bình Dương (CPTPP), Hiệp định Thương mại tự do Việt Nam - Liên minh châu Âu EU (EVFTA), Hiệp định khối mậu dịch tự do châu Âu (EFTA), hiệp định Khu vực thương mại tự do ASEAN (AFTA); Khu vực thương mại tự do ASEAN - Trung Quốc; Khu vực thương mại tự do ASEAN Hàn Quốc; Khu vực thương mại tự do ASEAN - Nhật Bản. Cùng với đó, tiêu chí môi trường và xác nhận dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành phù hợp với xu hướng và kinh nghiệm quốc tế đang được áp dụng bởi các Khu vực (EU, ASEAN), các tổ chức quốc tế và quốc gia đã và đang xây dựng, ban hành.

##### ***b) Về tính đồng bộ trong hệ thống văn bản pháp luật, phát sinh thủ tục hành chính và tác động chính sách***

Hệ thống tiêu chí môi trường và quy định về việc xác nhận dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh đảm bảo đồng bộ với hệ thống pháp luật hiện hành về bảo vệ môi trường và pháp luật khác có liên quan. Dự thảo Quyết định chỉ phát sinh thủ tục hành chính với 05 loại hình dự án đầu tư chuyển đổi xanh – đây là các dự án có phát sinh khí nhà kính lớn hoặc có nguy cơ gây ô nhiễm môi trường cao cần được kiểm soát chặt chẽ thì việc xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh là bắt buộc và sẽ do cơ quan quản lý nhà nước về môi trường thực hiện. Tuy nhiên, để cải cách thủ tục hành chính, sẽ áp dụng hình thức liên thông thủ tục hành chính trong trường hợp tổ chức, cá nhân đề nghị xác nhận cùng thời điểm nộp hồ sơ đề nghị thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường, đề nghị cấp giấy phép môi trường của dự án đầu tư. Do được liên thông vào quy trình quản lý môi trường theo vòng đời dự án nên mức độ phát sinh thủ tục hành chính thấp (*từ 10 triệu đồng đến 15 triệu đồng/lần*). Đặc biệt, lựa chọn thủ tục xác nhận này sẽ góp phần đảm bảo giảm thiểu rủi ro về môi trường, kiểm soát được mục tiêu sử dụng dòng vốn, tăng cường an ninh tài chính trong hoạt động cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh.

Khi Quyết định được ban hành sẽ là cơ sở pháp lý quan trọng để huy động nguồn lực xã hội hóa, góp phần quan trọng trong việc thể chế hoá các chủ trương của Đảng và Nhà nước về xã hội hoá, trong việc hoàn thiện hệ thống pháp luật

trong lĩnh vực bảo vệ môi trường, tài chính xanh; đẩy nhanh tiến trình tái cơ cấu nền kinh tế của Việt Nam theo hướng kinh tế xanh, kinh tế tuần hoàn, kinh tế carbon thấp; góp phần thực hiện thành công mục tiêu cam kết về phát thải ròng bằng 0 vào năm 2050 của Việt Nam tại COP 26.

### ***c) Lòng ghép bình đẳng giới***

Trong quá trình tổ chức, thực hiện xây dựng Dự thảo Nghị định, Bộ TN&MT đã rà soát, bảo đảm đáp ứng các yêu cầu lòng ghép bình đẳng giới theo quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, Luật Bình đẳng giới và các quy định có liên quan tại Nghị định số 70/2008/NĐ-CP ngày 04/6/2008 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Bình đẳng giới; Nghị định số 48/2009/NĐ-CP ngày 15/7/2009 của Chính phủ về các biện pháp bảo đảm bình đẳng giới và Thông tư số 17/2014/TT-BTP ngày 13/8/2014 của Bộ Tư pháp quy định về lòng ghép vấn đề bình đẳng giới trong xây dựng văn bản quy phạm pháp luật. Theo đó, dự thảo Quyết định chỉ xem xét trên khía cạnh môi trường; không phân biệt và không tạo nên sự bất bình đẳng giữa các giới trong việc tiếp cận, tham gia các hoạt động liên quan, do đó Phương án này không có tác động về giới. Bên cạnh đó, với việc mở rộng các loại hình dự án xanh và kết hợp các cơ chế chính sách xã hội khác, phụ nữ sẽ có cơ hội, điều kiện và được trao nhiều quyền hơn để thực hiện các dự án xanh phù hợp.

## **V. DỰ KIẾN NGUỒN LỰC, ĐIỀU KIỆN BẢO ĐẢM CHO VIỆC THỰC HIỆN QUYẾT ĐỊNH SAU KHI ĐƯỢC THÔNG QUA VÀ ĐỀ XUẤT VỚI THỦ TƯỚNG CHÍNH PHỦ**

### **1. Về nguồn lực tài chính**

Khi Quyết định được ban hành, các quy định về Danh mục phân loại xanh và việc xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh khi triển khai thực hiện trên thực tiễn sẽ không phát sinh đáng kể chi phí cho quản lý nhà nước về bảo vệ môi trường, cho các tổ chức cá nhân có liên quan. Các chi phí chủ yếu bao gồm:

- Kinh phí xây dựng các tài liệu hướng dẫn kỹ thuật; tổ chức tuyên truyền, phổ biến, đào tạo, tập huấn cho các tổ chức, cá nhân.

- Kinh phí cho việc thực hiện xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.

### **2. Điều kiện bảo đảm cho việc thực hiện Quyết định**

Điều kiện bảo đảm cho việc thực hiện Quyết định bao gồm:

- Điều kiện đảm bảo nguồn lực về tài chính:

- + Được bố trí nguồn kinh phí từ nguồn kinh phí sự nghiệp bảo vệ môi trường để thực hiện các hoạt động xây dựng tài liệu hướng dẫn kỹ thuật, tổ chức các chương trình truyền thông, phổ biến kiến thức, đào tạo, tập huấn cho các tổ chức, cá nhân có liên quan.

- + Cùng với đó, Bộ Tài chính, Ngân hàng Nhà nước tạo điều kiện cho các tổ chức, cá nhân có liên quan tiếp cận các nguồn lực từ cơ quan, đơn vị, hỗ trợ

của các tổ chức xã hội, tổ chức quốc tế hoặc lồng ghép vào các chương trình, dự án khác để có nguồn kinh phí bảo đảm cho việc thực hiện Quyết định.

- Điều kiện về tổ chức bộ máy, cơ chế phối hợp: Bộ Tài nguyên và Môi trường chủ trì, phối hợp với các bộ, cơ quan ngang bộ có liên quan tổ chức hướng dẫn cụ thể cho Sở Tài nguyên và Môi trường các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, và các tổ chức khác có liên quan để triển khai thực hiện Quyết định.

- Điều kiện về kiểm tra, thanh tra, giám sát: thường xuyên thực hiện công tác kiểm tra, thanh tra, giám sát tình hình thực hiện Quyết định.

- Điều kiện để đảm bảo nguồn nhân lực: cần xây dựng các tài liệu hướng dẫn chi tiết, tổ chức đào tạo, tập huấn để nâng cao năng lực, kỹ năng cho cán bộ của các cơ quan có chức năng thực hiện việc xác nhận dự án đầu tư phù hợp với từng cơ quan có trách nhiệm xác nhận dự án đầu tư thuộc Danh mục phân loại xanh.

Để đảm bảo các yêu cầu này, Bộ Tài nguyên và Môi trường đang phối hợp với các chuyên gia, cơ quan, tổ chức có liên quan để xây dựng các sổ tay hướng dẫn áp dụng Danh mục phân loại xanh để thuận lợi trong quá trình thực hiện.

### **3. Báo cáo và kiến nghị với Thủ tướng Chính phủ**

Trên cơ sở Quyết định, những hạn chế, vướng mắc và bất cập so với quốc tế, Bộ Tài nguyên và Môi trường xin báo cáo và đề xuất với Thủ tướng chỉ đạo Bộ Tài Chính chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành có liên quan nghiên cứu, xây dựng và trình Chính phủ ban hành Nghị định riêng về trái phiếu xanh để đảm bảo tính thống nhất, thuận lợi trong thực hiện. Trong đó, để đảm bảo hiệu quả, bền vững, giảm thiểu rủi ro, tạo điều kiện cho các tổ chức đánh giá độc lập khác được quốc tế công nhận và khuyến nghị, Nghị định này cần có những nội dung sau:

- Quy định rõ về quy trình thủ tục phát hành trái phiếu xanh. Đặc biệt là quy định về quy trình giám sát, công bố thông tin trước và sau phát hành, phương án xử lý trong trường hợp các dự án không đáp ứng tiêu chí môi trường khi đi vào triển khai, hoạt động.

- Sửa trực tiếp một số điều của một số quy định hiện hành để tạo điều kiện cho các tổ chức đánh giá độc lập tiềm năng, được quốc tế công nhận tham gia vào việc xác nhận, bao gồm: (i) Nghị định 88/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 09 năm 2014 của Chính phủ quy định về dịch vụ xếp hạng tín nhiệm; (ii) Nghị định 107/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định về điều kiện kinh doanh dịch vụ đánh giá sự phù hợp.

## **VI. TÀI LIỆU KÈM THEO**

1. Quyết định của Thủ tướng Chính phủ ban hành Quy định tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh.

2. Báo cáo thẩm định; báo cáo giải trình, tiếp thu ý kiến thẩm định.

3. Báo cáo đánh giá tác động chính sách trong dự thảo Quyết định.

4. Bản tổng hợp, giải trình, tiếp thu ý kiến của cơ quan, tổ chức, cá nhân.



5. Tài liệu khác, bao gồm:

- Báo cáo kỹ thuật trình bày cơ sở khoa học, kinh nghiệm quốc tế, thực tiễn và đề xuất ban hành quy định tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh.

- Bản đánh giá thủ tục hành chính.

- Báo cáo rà soát tính đồng bộ của văn bản pháp luật.

- File scan ý kiến góp ý của các Bộ, ngành, địa phương và cá nhân.

Trên đây là Tờ trình về việc phê duyệt Quyết định của Thủ tướng Chính phủ ban hành Quy định tiêu chí môi trường và việc xác nhận đối với dự án được cấp tín dụng xanh, phát hành trái phiếu xanh, Bộ Tài nguyên và Môi trường xin kính trình Thủ tướng Chính phủ xem xét, quyết định./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Phó Thủ tướng Vũ Đức Đam (để báo cáo);
- Bộ trưởng Trần Hồng Hà (để báo cáo);
- Văn phòng Chính phủ ;
- Các Bộ: Tư pháp, Tài chính;
- Ngân hàng Nhà nước Việt Nam;
- Lưu: VT, PC, TCMT, VP, VCLCSTNMT.

**KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG**

**Võ Tuấn Nhân**