

恒元联合法律事务所 EVER ONE LAW FIRM



法规指南 AC-2402 Điểm tin Pháp luật 2024-06-20

标题 非法购买发票如何处理？
Tiêu đề MUA TRÁI PHÉP HÓA ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

编撰 裴氏明秋 法务专员
Người soạn Chuyên viên pháp lý Bùi Thị Minh Thu

涉及范围 增值税法、税务管理法、刑事法、企业法、会计法
Phạm vi Luật thuế GTGT, Luật quản lý thuế, Luật hình sự, Luật doanh nghiệp, Luật kế toán

Think for you Do for you
为您思考 用心服务



非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

购买发票属于违法行为，不仅造成国家预算收入损失，也影响投资和经营环境的健全。然而，目前许多企业为了逃税、使走私商品合法化、伪造财务报告以获取资金或向银行借款等不正当目的，进行了非法购买发票的行为。

Mua hóa đơn là hành vi trái pháp luật, không chỉ gây thất thu ngân sách nhà nước mà còn ảnh hưởng đến môi trường đầu tư, kinh doanh lành mạnh. Tuy nhiên, hiện nay, nhiều doanh nghiệp vì những mục đích không lành mạnh như trốn thuế; hợp pháp hoá hàng lậu; làm giả báo cáo tài chính nhằm kêu gọi vốn, vay ngân hàng... nên đã có hành vi mua trái phép hóa đơn.

1. 什么是非法购买发票？

Thế nào là mua trái phép hoá đơn?

购买发票是指购买发票以供使用而不进行任何实际商品、服务交易的行为。

Mua hoá đơn được hiểu là hành vi mua hoá đơn để sử dụng mà không có phát sinh giao dịch hàng hoá, dịch vụ trên thực tế.

非法购买发票包括下列行为：

Mua trái phép hóa đơn, bao gồm các hành vi sau:

- 1) 购买未记载内容、未依法记载完整或准确内容的发票；
Mua hóa đơn chưa ghi nội dung hoặc ghi nội dung không đầy đủ hoặc không chính xác theo quy định;
- 2) 购买已填写内容但没有对应的商品或服务的发票；
Mua hóa đơn đã ghi nội dung nhưng không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo;
- 3) 购买假发票、尚未生效的发票、过期发票或其他经营、服务机构的发票，以使所购商品或提供给客户的商品和服务合法化；
Mua hóa đơn giả, hóa đơn chưa có giá trị sử dụng, hóa đơn hết giá trị sử dụng hoặc hóa đơn của cơ sở kinh doanh, dịch vụ khác để hợp thức hóa hàng hóa, dịch vụ mua vào, cấp cho khách hàng;
- 4) 购买和使用在发票联之间商品、服务价值存在差额的发票。
Mua sử dụng hóa đơn có chênh lệch về giá trị hàng hóa, dịch vụ giữa các liên của hóa đơn.

(法律依据：第10/2013/TTLT-BTP-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTC号联席通知第2条第3款第c点)

(Cơ sở pháp lý: Điểm c Khoản 3 Điều 2 Thông tư liên tịch 10/2013/TTLT-BTP-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTC)

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

2. 非法购买发票行为的刑事处罚

Xử lý hình sự hành vi mua trái phép hoá đơn

若属于下列情况之一，非法购买发票行为将依据2015年《刑法》第203条（2017年修订和补充）追究刑事责任：

Hành vi mua trái phép hoá đơn bị xử lý hình sự về Tội mua bán trái phép hóa đơn tại Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015 (sửa đổi, bổ sung năm 2017) nếu thuộc một trong các trường hợp sau đây:

- (1) 非法购买50份以上空白发票；
Mua trái phép hoá đơn ở dạng phôi từ 50 số trở lên;
- (2) 非法购买10份以上已记载内容的发票、凭证；
Mua trái phép hoá đơn ở dạng hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số trở lên;
- (3) 透过非法购买发票，非法获利3000万越盾以上。
Mua trái phép hoá đơn thu lợi bất chính từ 30 triệu đồng trở lên.

非法买卖发票的主体：

Chủ thể của Tội mua bán trái phép hoá đơn:

- ❖ 个人 Cá nhân
- ❖ 商业法人 Pháp nhân thương mại

非法买卖发票的处罚额度

Mức hình phạt của Tội mua bán trái phép hoá đơn:

个人

Đối với cá nhân

- ❖ 主要处罚：

Hình phạt chính:

第一级：若非法购买自50份至100份空白发票或自10份至30份已记录内容的发票、单据或非法获利30,000,000越盾至100,000,000越盾以下，处以自50,000,000越盾至200,000,000越盾的罚款，最高3年的非监禁改造或自6个月至3年有期徒刑。

Khung 1: Phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, phạt cải tạo không giam giữ đến 03 năm hoặc phạt tù từ 06 tháng đến 03 năm, nếu mua trái phép hoá đơn ở dạng phôi từ 50 số đến dưới 100 số hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số đến dưới 30 số hoặc thu lợi bất chính từ 30.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng.

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

第二级：若在下列情况下非法购买发票，将处以自 100,000,000 越盾至 500,000,000 越盾的罚款或自1年至5年有期徒刑：a) 有组织；b) 有专业性；c) 滥用职权；d) 自100个以上的空白发票、单据，或自30个以上的已记载内容的发票、单据；đ) 非法获利自100,000,000越盾以上；e) 造成国家预算损失自100,000,000越盾以上；g) 危险的累犯。

Khung 2: Phạt tiền từ 100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng hoặc phạt tù từ 01 năm đến 05 năm, nếu mua trái phép hoá đơn thuộc các trường hợp sau: a) Có tổ chức; b) Có tính chất chuyên nghiệp; c) Lợi dụng chức vụ, quyền hạn; d) Hóa đơn, chứng từ ở dạng phôi từ 100 số trở lên hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 30 số trở lên; đ) Thu lợi bất chính 100.000.000 đồng trở lên; e) Gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 100.000.000 đồng trở lên; g) Tái phạm nguy hiểm.

- ❖ **附加刑：**可处以自 10,000,000 越盾至 50,000,000 越盾、从1年至5年禁止担任某些职位、从事某些职业或从事某些工作的附加罚款。

Hình phạt bổ sung: Có thể bị áp dụng thêm hình phạt bổ sung là phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng, cấm đảm nhiệm chức vụ, cấm hành nghề hoặc làm công việc nhất định từ 01 năm đến 05 năm.

(法律依据：于2017年修改、补充之2015年刑事法第203条第1、2、3款)

(Cơ sở pháp lý: Khoản 1, 2, 3 Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015, sửa đổi, bổ sung năm 2017)

商业法人

Đối với pháp nhân thương mại

- ❖ **主要处罚：**

Hình phạt chính:

第一级：若非法购买自50个至100个以下的空白发票或自10个至30个以下的已记录内容的发票、单据或非法获利自30,000,000越盾至100,000,000越盾以下，处以自100,000,000越盾至500,000,000越盾的罚款。

Khung 1: Phạt tiền từ 100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng, nếu mua trái phép hoá đơn ở dạng phôi từ 50 số đến dưới 100 số hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số đến dưới 30 số hoặc thu lợi bất chính từ 30.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng.

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

第二级：若在下述情况下非法购买发票，处以 **500,000,000 越盾至 1,000,000,000 越盾** 的罚款：a) 有组织；b) 有专业性；c) 自100个以上的空白发票、单据，或自30个以上的已记录内容的发票、单据；d) 非法获利自100,000,000越盾以上；đ) 造成国家预算损失自100,000,000越盾以上；e) 危险的累犯。

Khung 2: Phạt tiền từ 500.000.000 đồng đến 1.000.000.000 đồng, nếu mua trái phép hoá đơn thuộc các trường hợp sau: a) Có tổ chức; b) Có tính chất chuyên nghiệp; c) Hóa đơn, chứng từ ở dạng phôi từ 100 số trở lên hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 30 số trở lên; d) Thu lợi bất chính 100.000.000 đồng trở lên; đ) Gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 100.000.000 đồng trở lên; e) Tái phạm nguy hiểm.

第三级：若属于下列情况之一的，**永久停止营业**：i) 非法买卖发票造成损害或确实可能对安宁秩序、社会安全造成不良影响且无法克服造成后果；ii) 专为非法买卖发票而设立的商业法人。

Khung 3: Đình chỉ hoạt động vĩnh viễn, nếu thuộc các trường hợp sau: i) Mua bán trái phép hoá đơn gây thiệt hại hoặc có khả năng thực tế gây ảnh hưởng xấu đến an ninh, trật tự, an toàn xã hội và không có khả năng khắc phục hậu quả gây ra; ii) Pháp nhân thương mại được thành lập chỉ để thực hiện mua bán trái phép hoá đơn.

❖ **附加刑：**可处以自 50,000,000 越盾至 200,000,000 越盾的罚款、禁止开展业务、从1年到3年禁止在某些领域运营或从1年到3年禁止筹集资金的附加罚款。

Hình phạt bổ sung: Có thể bị áp dụng thêm hình phạt bổ sung là phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, cấm kinh doanh, cấm hoạt động trong một số lĩnh vực nhất định từ 01 năm đến 03 năm hoặc cấm huy động vốn từ 01 năm đến 03 năm.

(法律依据：于2017年修改、补充之2015年刑事法第203条第4款)

(Cơ sở pháp lý: Khoản 4 Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015, sửa đổi, bổ sung năm 2017)

此外，非法购买发票并使用该发票核算进项商品、原材料，使扣减应纳税额或增加获免/减/抵扣/退还的税额，若属于下列情况之一，则根据（于2017年修改、补充的）2015年刑事法第200条追究逃税罪刑事责任：

Ngoài ra, trường hợp mua trái phép hoá đơn và sử dụng hoá đơn đó để hạch toán hàng hóa, nguyên liệu đầu vào làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được miễn/giảm/khấu trừ/hoàn thì bị xử lý hình sự về Tội Trốn thuế tại Điều 200 Bộ luật hình sự năm 2015 (sửa đổi, bổ sung năm 2017) nếu thuộc một trong các trường hợp sau đây:

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

- 1) 逃稅1亿越盾以上（个人），2亿越盾以上（商业法人）；或
Trốn thuế từ 100 triệu đồng trở lên (cá nhân), từ 200 triệu đồng trở lên (pháp nhân thương mại); hoặc
- 2) 逃稅1亿越盾以下（个人），1亿越盾至2亿越盾（商业法人），曾因逃稅行为受到行政处罚或因逃稅罪或以下罪行之：走私罪；非法运送货物、货币出境罪；生产、经营违禁品罪；储存、运输违禁物品罪；生产、销售假冒伪劣产品罪而被定罪，仍未消除犯罪记录而再犯。
Trốn thuế dưới 100 triệu đồng (cá nhân), từ 100 triệu đồng đến dưới 200 triệu đồng (pháp nhân thương mại) nhưng đã bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế hoặc đã bị kết án về tội trốn thuế hoặc về một trong các tội: Tội buôn lậu; Tội vận chuyển trái phép hàng hóa, tiền tệ qua biên giới; Tội sản xuất, buôn bán hàng cấm; Tội tàng trữ, vận chuyển hàng cấm; Tội sản xuất, buôn bán hàng giả... nhưng chưa được xóa án tích mà còn vi phạm.

逃稅罪主体：Chủ thể của Tội Trốn thuế:

- ❖ 个人 Cá nhân
- ❖ 商业法人 Pháp nhân thương mại

逃稅罪的处罚额度 Mức hình phạt của Tội Trốn thuế:

个人

Đối với cá nhân

- ❖ 主要处罚：

Hình phạt chính:

第一级：若逃稅自1亿越盾至3亿越盾以下，或1亿越盾以下但曾因逃稅行为受到行政处罚，或因法律规定的罪行之受到服刑而仍未消除犯罪记录，处以自1亿越盾至5亿越盾或自3个月至1年有期徒刑。

Khung 1: Phạt tiền từ 100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng hoặc phạt tù từ 03 tháng đến 01 năm, nếu thực hiện hành vi trốn thuế với số tiền từ 100.000.000 đồng đến dưới 300.000.000 đồng hoặc dưới 100.000.000 đồng nhưng trước đó đã từng bị xử phạt hành chính về hành vi trốn thuế hoặc bị phạt tù về một trong các tội theo quy định mà chưa được xóa án tích.

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

第二级：若在下列情况下逃税，将处以自 5亿越盾至 15亿越盾的罚款或自1年至3年有期徒刑：a) 有组织；b) 逃税3亿越盾至10亿越盾以下；c) 滥权和权力；d) 犯罪2次以上；đ) 危险的累犯。

Khung 2: Phạt tiền từ 500.000.000 đồng đến 1.500.000.000 đồng hoặc phạt tù từ 01 năm đến 03 năm, nếu thực hiện hành vi trốn thuế thuộc các trường hợp sau: a) Có tổ chức; b) Số tiền trốn thuế từ 300.000.000 đồng đến dưới 1.000.000.000 đồng; c) Lợi dụng chức vụ, quyền hạn; d) Phạm tội 02 lần trở lên; đ) Tái phạm nguy hiểm.

第三级：若逃税自10亿越盾以上，处以自15亿越盾至45亿越盾或自2年至7年有期徒刑。

Khung 3: Phạt tiền từ 1.500.000.000 đồng đến 4.500.000.000 đồng hoặc phạt tù từ 02 năm đến 07 năm, nếu thực hiện hành vi trốn thuế với số tiền từ 1.000.000.000 đồng trở lên.

- ❖ **附加刑：**可处以自2000万越盾至1亿越盾的罚款、从1年至5年禁止担任某些职位、从事某些职业或从事某些工作或没收部分或全部资产的附加罚款。

Hình phạt bổ sung: Có thể bị áp dụng thêm hình phạt bổ sung là phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 100.000.000 đồng, cấm đảm nhiệm chức vụ, cấm hành nghề hoặc làm công việc nhất định từ 01 năm đến 05 năm hoặc tịch thu một phần hoặc toàn bộ tài sản.

(法律依据：于2017年修改、补充之2015年刑事法第200条第1、2、3、4款)

(Cơ sở pháp lý: Khoản 1, 2, 3, 4 Điều 200 Bộ luật hình sự năm 2015, sửa đổi, bổ sung năm 2017)

商业法人

Đối với pháp nhân thương mại

- ❖ **主要处罚：**

Hình phạt chính:

第一级：若逃税自2亿越盾至3亿越盾以下，或自1亿越盾至2亿越盾以下但曾因逃税行为受到行政处罚，或因法律规定的罪行之一受到服刑而仍未消除犯罪记录，处以自3亿越盾至10亿越盾的罚款。

Khung 1: Phạt tiền từ 300.000.000 đồng đến 1.000.000.000 đồng, nếu thực hiện hành vi trốn thuế với số tiền từ 200.000.000 đồng đến dưới 300.000.000 đồng hoặc từ 100.000.000 đồng đến dưới 200.000.000 đồng nhưng trước đó đã từng bị xử phạt hành chính về hành vi trốn thuế hoặc bị phạt tù về một trong các tội theo quy định mà chưa được xóa án tích.

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

第二级：若在下列情况下逃税，将处以自 10亿越盾至 30亿越盾的罚款：a) 有组织；b) 逃税3亿越盾至10亿越盾以下；c) 犯罪2次以上；đ) 危险的累犯。

Khung 2: Phạt tiền từ 1.000.000.000 đồng đến 3.000.000.000 đồng, nếu thực hiện hành vi trốn thuế thuộc các trường hợp sau: a) Có tổ chức; b) Số tiền trốn thuế từ 300.000.000 đồng đến dưới 1.000.000.000 đồng; c) Phạm tội 02 lần trở lên; đ) Tái phạm nguy hiểm.

第三级：若逃税自10亿越盾意思，处以自30亿越盾至100亿越盾的罚款。

Khung 3: Phạt tiền từ 3.000.000.000 đồng đến 10.000.000.000 đồng, nếu thực hiện hành vi trốn thuế với số tiền từ 1.000.000.000 đồng trở lên.

第四级：若属于下列情况之一的，永久停止营业：i) 逃税造成损害或确实可能对安宁秩序、社会安全造成不良影响且无法克服造成后果；ii) 专为逃税而设立的商业法人。

Khung 4: Đình chỉ hoạt động vĩnh viễn, nếu thuộc các trường hợp sau: i) Trốn thuế gây thiệt hại hoặc có khả năng thực tế gây ảnh hưởng xấu đến an ninh, trật tự, an toàn xã hội và không có khả năng khắc phục hậu quả gây ra; ii) Pháp nhân thương mại được thành lập chỉ để thực hiện trốn thuế.

❖ **附加刑：**可处以自 50,000,000 越盾至 200,000,000 越盾的罚款、禁止开展业务、从 1 年到 3 年禁止在某些领域运营或禁止筹集资金的附加罚款。

Hình phạt bổ sung: Có thể bị áp dụng thêm hình phạt bổ sung là phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, cấm kinh doanh, cấm hoạt động trong một số lĩnh vực nhất định hoặc cấm huy động vốn từ 01 năm đến 03 năm.

(法律依据：于2017年修改、补充之2015年刑事法第200条第5款)

(Cơ sở pháp lý: Khoản 5 Điều 200 Bộ luật hình sự năm 2015, sửa đổi, bổ sung năm 2017)

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

3. 非法购买发票行为的行政处罚

Xử lý hành chính hành vi mua trái phép hoá đơn

行为的程度和性质非属上述第2项规定的追究刑事责任情况之非法买卖购买发票行为，将被根据2020/10/19第125/2020/NĐ-CP号议定第28条的使用不合格发票、非法使用发票行为，或第125/2020/NĐ-CP号议定第16条第1款第d点的错误报税行为，或第125/2020/NĐ-CP号议定第17条第1款第d点的逃税行为处以行政处罚。

Hành vi mua trái phép hoá đơn nhưng mức độ và tính chất của hành vi không thuộc các trường hợp bị truy cứu trách nhiệm hình sự tại Mục 2 nêu trên thì sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn tại Điều 28 Nghị Định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 hoặc hành vi khai sai thuế tại điểm đ khoản 1 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP hoặc hành vi trốn thuế tại điểm đ khoản 1 Điều 17 Nghị Định 125/2020/NĐ-CP.

被处以行政处罚的主体：

Chủ thể bị xử phạt hành chính:

❖ 个人 Cá nhân

❖ 组织 Tổ chức

行政处罚额度

Mức xử phạt hành chính:

行为 Hành vi	处罚额度 Mức phạt
使用非法发票、非法使用发票（以下两种情况） Sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn (trừ 02 trường hợp bên dưới)	<ul style="list-style-type: none">❖ 主要处罚 Hình phạt chính 个人：处以自10.000.000越盾至25.000.000越盾的罚款 Cá nhân: Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng. 组织：处以自20.000.000越盾至50.000.000越盾的罚款 Tổ chức: Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng.❖ 补救措施：强制作废已用发票。 Biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc hủy hóa đơn đã sử dụng.

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

行为 Hành vi	处罚额度 Mức phạt
<p>使用非法发票和文件来核算进项商品、服务的价值时，错误申报税额导致：</p> <p>Khai sai số tiền thuế khi sử dụng hoá đơn, chứng từ không hợp pháp để hạch toán giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào dẫn đến:</p> <p>扣减应纳税额；或增加获退/免/减税额；</p> <p>+ Giảm số tiền thuế phải nộp; hoặc Tăng số tiền thuế được hoàn/miễn/giảm;</p> <p>但在税务机关检查时，买方可证明使用非法发票、单据的违法行为属于卖方，且买方已依法足额核算。</p> <p>+ Tuy nhiên khi cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra phát hiện, người mua chứng minh được lỗi vi phạm sử dụng hoá đơn, chứng từ không hợp pháp thuộc về bên bán hàng và người mua đã hạch toán kế toán đầy đủ theo quy định</p>	<p>❖ 主要处罚</p> <p>Hình phạt chính</p> <p>按少报税额或高于规定的免、减、退税额，处以20%的罚款。</p> <p>Phạt 20% số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế đã được miễn, giảm, hoàn cao hơn so với quy định.</p> <p>❖ 补救措施：</p> <p>Biện pháp khắc phục hậu quả:</p> <p>强制向国家预算全额补缴税款不足额、高于规定的退、免、减税额，以及逾期缴纳税额。</p> <p>- Buộc nộp đủ số tiền thuế thiếu, số tiền thuế được hoàn, miễn, giảm cao hơn quy định và tiền chậm nộp tiền thuế vào ngân sách nhà nước.</p> <p>强制调整结转到下年度的亏损和可抵扣进项增值税（若有）。</p> <p>- Buộc điều chỉnh lại số lỗ, số thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ chuyển kỳ sau (nếu có).</p>

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

行为 Hành vi	处罚额度 Mức phạt
<p>使用非法发票逃税；非法使用发票报税，扣减应纳税额/增加退/免/减税额。</p> <p>Trốn thuế khi sử dụng hóa đơn không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hoá đơn để khai thuế làm giảm số thuế phải nộp/tăng số tiền thuế được hoàn/miễn/giảm.</p>	<ul style="list-style-type: none">❖ 主要处罚 Hình phạt chính 有一个减轻情节以上的纳税人，处以逃税额一倍的罚款。<ul style="list-style-type: none">- Phạt tiền 01 lần số thuế trốn đối với người nộp thuế có từ một tình tiết giảm nhẹ trở lên. 没有加重、减轻情节的纳税人，处以逃税额1.5倍的罚款。- Phạt tiền 1,5 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế mà không có tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ. 加重情节的纳税人，处以逃税额2倍的罚款。- Phạt tiền 02 lần số thuế trốn đối với người nộp thuế có một tình tiết tăng nặng. 2个加重情节以上的纳税人，处以逃税额2.5倍的罚款。- Phạt tiền 2,5 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế có hai tình tiết tăng nặng. 3个加重情节以上的纳税人，处以逃税额3倍的罚款。- Phạt tiền 03 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế có từ ba tình tiết tăng nặng trở lên.❖ 补救措施 Biện pháp khắc phục hậu quả: 强制向国家预算缴纳逃税的全部金额。<ul style="list-style-type: none">- Buộc nộp đủ số tiền thuế trốn vào ngân sách nhà nước. 强制调整税务文件上的亏损和可抵扣进项增值税（若有）。- Buộc điều chỉnh lại số lỗ, số thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ trên hồ sơ thuế (nếu có).

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

4. 非法购买发票行为的处理现状

Thực trạng xử lý hành vi mua trái phép hoá đơn hiện nay

面对日益增多和复杂的非法买卖发票行为，越南税务总局和公安部警察侦查机关加大密切协调力度，处理并追究多起非法买卖发票的刑事案，典型是Nguyễn Minh Tú的非法买卖增值税发票案件；Trương Xuân Đước的非法买卖发票案件；Hoàng Đăng Ngọc Mỹ Trang及其同伙被指控「非法印制、开具、买卖发票」和「逃税」案，.....

Trước thực trạng mua bán trái phép hóa đơn diễn ra ngày một nhiều và phức tạp, Tổng cục Thuế và Cơ quan Cảnh sát Điều tra (Bộ Công an) Việt Nam đã tăng cường phối hợp chặt chẽ để xử lý, truy cứu trách nhiệm hình sự nhiều vụ mua, bán và sử dụng trái phép hoá đơn trong thời gian gần đây, điển hình như: vụ án mua bán hóa đơn giá trị gia tăng không hợp pháp do Nguyễn Minh Tú cầm đầu, vụ án mua bán hóa đơn của đối tượng Trương Xuân Đước; vụ án Hoàng Đăng Ngọc Mỹ Trang và đồng phạm can tội “in, phát hành, mua bán trái phép hóa đơn” và “trốn thuế”,...

此外，税务总局还发布了一套标准来评估和识别在发票管理和使用中出现风险迹象的纳税人；同时，各地直接税务机关对管理范围内纳税人的经营状况进行审查核实，从而，编制为了销售增值发票而建立的「幽灵」公司的名单，逃离、放弃营业地址的公司名单以向使用「幽灵」公司、逃离并放弃营业地址的公司的发票的企业发出警告。

Bên cạnh đó, Tổng cục Thuế cũng đã ban hành Bộ chỉ số tiêu chí đánh giá, xác định người nộp thuế (NNT) có dấu hiệu rủi ro trong quản lý - sử dụng hóa đơn; đồng thời chỉ đạo các cơ quan thuế tại từng địa phương tiến hành rà soát xác minh tình trạng hoạt động của người nộp thuế trong phạm vi quản lý, từ đó lập Danh sách các Công ty “ma”, được thành lập để mục đích bán hóa đơn giá trị gia tăng, danh sách các Công ty bỏ trốn, bỏ địa chỉ kinh doanh để đưa ra cảnh báo với các doanh nghiệp có sử dụng hoá đơn của các Công ty “ma”, Công ty bỏ trốn, bỏ địa chỉ kinh doanh này.

当企业收到上述「幽灵」公司、逃离、放弃营业地址的公司的发票时，为了降低法律风险，企业通常会进行以下处理：

Khi doanh nghiệp có hoá đơn từ các Công ty “ma”, Công ty bỏ trốn, bỏ địa chỉ kinh doanh nêu trên, để giảm thiểu rủi ro pháp lý thì thông thường các doanh nghiệp sẽ xử lý như sau:

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

1) 企业未申报抵扣增值税：

Trường hợp doanh nghiệp chưa kê khai khấu trừ thuế GTGT:

企业对有违规迹象的发票暂时停止申报抵扣增值税。企业仅申报无违规迹象的发票，直至审权机关做出决定止。

Doanh nghiệp tạm dừng kê khai khấu trừ GTGT đối với hóa đơn có dấu hiệu vi phạm. Doanh nghiệp chỉ kê khai đối với hóa đơn không có dấu hiệu vi phạm cho đến khi có quyết định của cơ quan có thẩm quyền.

2) 企业已申报抵扣增值税：

Trường hợp doanh nghiệp đã kê khai khấu trừ thuế GTGT:

若发票与实际交易不符：企业申报并调整扣减增值税抵扣金额；或

(i) Nếu hoá đơn không phù hợp với thực tế giao dịch: Doanh nghiệp kê khai điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã khấu trừ; hoặc

若发票与实际交易相符：企业承诺货物和进项发票的买卖均符合规定，企业得以依规定申报发票和退税，承担法律责任如有违法行为。

(ii) Nếu hoá đơn phù hợp với thực tế giao dịch: Doanh nghiệp cam kết việc mua bán hàng hoá và hoá đơn đầu vào là đúng quy định và doanh nghiệp được kê khai hoá đơn, được hoàn thuế đúng theo quy định, chịu trách nhiệm trước pháp luật nếu có phát sinh sai phạm.

非法购买发票如何处理？

MUA TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

备注：在核查、审查、比较和核实企业与「幽灵」公司、逃离、放弃营业地址的公司的企业关系过程中，企业需要注意以下若干问题：

Lưu ý: Trong quá trình kiểm tra, rà soát, đối chiếu, xác minh quan hệ doanh nghiệp với Công ty ma, Công ty bỏ trốn, bỏ địa chỉ kinh doanh, doanh nghiệp cần lưu ý một số vấn đề dưới đây:

Ⓐ *货物核查：买卖合同（如有）；交接方式；交接地点；运输工具；交通费用；货物的所有者和原产地（交货前）。*

Kiểm tra, xác minh hàng hóa: Hợp đồng mua bán (nếu có); Hình thức giao nhận; Địa điểm giao nhận; Phương tiện vận chuyển; Chi phí vận chuyển; Chủ sở hữu và nguồn gốc hàng hóa (trước khi giao nhận).

Ⓐ *付款核查：交易银行；将资金存入交易帐户的主体；交易数量；付款形式；付款凭证。*

Kiểm tra xác minh thanh toán: Ngân hàng giao dịch; Đối tượng nộp tiền vào tài khoản giao dịch; Số lần thực hiện giao dịch; Hình thức thanh toán; Chứng từ thanh toán.

Ⓐ *出口货物核查：具有海关机关实际出口确认的报关单；透过银行付款的单据；提单（如有）。*

Kiểm tra xác minh về xuất khẩu hàng hóa: Tờ khai hải quan có xác nhận thực xuất của Cơ quan hải quan; Chứng từ thanh toán qua ngân hàng; Vận đơn (nếu có).

以上是有关法律规定和对非法买卖发票的组织、个人刑事追究最新现状的法规指南。因此，请各家企业谨慎不要非法买卖发票，以免产生法律风险。

Trên đây là điểm tin liên quan đến các quy định của pháp luật và thực trạng truy cứu trách nhiệm hình sự với các cá nhân, tổ chức phạm tội mua bán trái phép hóa đơn mới nhất. Vì vậy, các doanh nghiệp cần lưu ý không thực hiện mua bán trái phép hóa đơn để tránh vướng phải các rủi ro về mặt pháp lý./.



联络方式 / Liên lạc chúng tôi

No.23, Ni Su Huynh Lien St., Ward 10, Tan Binh District, HCMC

☎ M +84 907 216 188

☎ T +84 28 3975 6888

☎ F +84 28 3860 3999

✉ business@everwin-group.com



No.133, Ni Su Huynh Lien St., Ward 10, Tan Binh District, HCMC

☎ M +84 913 125 253

☎ T +84 28 3860 3888

☎ F +84 28 3860 3999

✉ business@everwin-group.com



G3.21-06, Vinhomes Greenbay, No.7 Thang Long Boulevard, Me Tri Ward, Nam Tu Liem District, Ha Noi

☎ M +84 908 398 199

✉ business@everwin-group.com



广州市天河区金穗路8号 - 星汇国际大厦22楼
F22号房

☎ M +86 - 198 7281 4318

✉ service@everwin-group.cn

www.everwin-group.com

Think for you Do for you
为您思考 用心服务

