

# 恒元联合法律事务所 EVER ONE LAW FIRM



## 税务指南 AC-2401 Cẩm nang Thuế 2024-06-06

标题 Tiêu đề	非法买卖发票如何处以刑事责任？ MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?
编撰 Người soạn	裴氏明秋 法务专员 Chuyên viên pháp lý Bùi Thị Minh Thu
涉及范围 Phạm vi liên quan	增值税法、税务管理法、刑事法、企业法、会计法 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



# 非法买卖发票如何处以刑事责任？

## MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

买卖发票属于违法行为，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，进行了非法买卖发票的行为。

Mua bán 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 bán trái phép hóa đơn.

### 1. 什么是非法买卖发票？

#### Thế nào là mua bán trái phép hoá đơn?

买卖发票是指买卖发票以供使用而不进行任何实际商品、服务交易的行为。

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

非法买卖发票包括下列行为：

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

(1) 买卖未记载内容、未依法记载完整或准确内容的发票；

Mua bán hóa đơn chưa ghi nội dung hoặc ghi nội dung không đầy đủ hoặc không chính xác theo quy định;

(2) 买卖已填写内容但没有对应的商品或服务的发票。

Mua bán hóa đơn đã ghi nội dung nhưng không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo;

(3) 买卖假发票、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 bán 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;

# 非法买卖发票如何处以刑事责任？

## MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

(4) 买卖和使用在发票联之间商品、服务价值存在差额的发票。

Mua bán, 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号联合通知第2条第3款第c项)

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

## 2. 非法买卖发票行为的刑事处罚

### Xử lý hình sự hành vi mua bán trái phép hoá đơn

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

Hành vi mua bán 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) 非法买卖50份以上的空白发票；

Mua bán trái phép hoá đơn ở dạng phôi từ 50 số trở lên;

(2) 非法买卖10份以上已记载内容的发票、凭证；

Mua bán trái phép hoá đơn ở dạng hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số trở lên;

(3) 透过非法买卖发票，非法获利3000万越盾以上。

Mua bán trái phép hoá đơn thu lợi bất chính từ 30 triệu đồng trở lên.

非法买卖发票罪的主体：

Chủ thể của Tội mua bán trái phép hoá đơn:

❖ 个人 Cá nhân

❖ 商事法人 Pháp nhân thương mại

# 非法买卖发票如何处以刑事责任？

## MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

非法买卖发票罪的处罚额度：

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

对于个人

Đối với cá nhân

❖ 主要处罚：

**Hình phạt chính:**

**第一级：**如果非法买卖50份至100份空白发票，或10份至30份已记录内容的发票、凭证，或非法获利30,000,000越盾至100,000,000越盾以下，将被处以**50,000,000越盾至200,000,000越盾**的罚款，最高**3年**的非监禁改造，或是**6个月至3年**的有期徒刑。

**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 bán 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.**

**第二级：**在下列情况下非法买卖发票，将被处以**100,000,000越盾至500,000,000越盾**的罚款，或**1年至5年**的有期徒刑：a) 有组织；b) 具有专业性质；c) 滥用职权；d) 涉及100份以上的空白发票或凭证，或30份以上的已记录内容的发票或凭证；đ) 非法获利100,000,000越盾以上；e) 造成国家预算损失100,000,000越盾以上；g) 累犯且性质恶劣。

**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 bán 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.**

# 非法买卖发票如何处以刑事责任？

## MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

- ❖ **附加刑：**可处以10,000,000越盾至50,000,000越盾的罚款，并禁止从事某些职务、职业或工作，期限为1年至5年。

**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：2017年修订补充的2015年《刑法》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)

对于商事法人

Đối với pháp nhân thương mại

- ❖ **主要处罚：**

**Hình phạt chính:**

**第一级：**若非法买卖自50份至100份以下的空白发票或自10份至30份以下的已记录内容的发票、凭证或非法获利从30,000,000越盾至100,000,000越盾以下，将被处以**100,000,000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 bán 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.

**第二级：**在下列情况下非法买卖发票，将被处以**500,000,000越盾至1,000,000,000越盾**的罚款：a) 有组织；b) 具有专业性质；c) 涉及100份以上的空白发票或凭证，或30份以上的已记录内容的发票或凭证；d) 非法获利100,000,000越盾以上；đ) 造成国家预算损失100,000,000越盾以上；e) 累犯且性质恶劣。

**Khung 2: Phạt tiền từ 500.000.000 đồng đến 1.000.000.000 đồng,** nếu mua bán 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.

# 非法买卖发票如何处以刑事责任？

## MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

**第三级：**若属于下列情况之一，将处以永久停止营业：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事法人。

**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：**可能会实施额外的处罚，包括50,000,000 越南盾至 200,000,000 越南盾的罚款、禁止经商、从 01 年到 03 年禁止在某些特定领域内开展业务，或者禁止在 01 年到 03 年内募集资金。

**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：2017年修订补充的2015年《刑法》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)

### 3. 非法买卖发票行为的行政处罚

#### Xử lý hành chính hành vi mua bán trái phép hoá đơn

对于非法买卖发票的行为，若其程度和性质不符合上述第2项规定的刑事责任追究情形，将根据第125/2020/NĐ-CP号议定第28条的规定，受到关于使用不合法发票、非法使用发票行为的行政处罚。

Hành vi mua bán 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.

# 非法买卖发票如何处以刑事责任？

## MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

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

行政处罚的额度：

**Mức xử phạt hành chính:**

- ❖ 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.

- ❖ 后果修复措施：强制作废已使用的发票。

**Biện pháp khắc phục hậu quả:** Buộc hủy hóa đơn đã sử dụng.

## 4. 非法购销发票典型案件审理现况

### Thực trạng các vụ án mua bán trái phép hoá đơn điển hình bị đưa ra xét xử hiện nay

在最近一段时间里，已经发现了一些性质复杂、范围广泛、涉及全国多个地区、多家企业的非法发票买卖案件。

Trong thời gian gần đây, một số vụ việc mua bán trái phép hóa đơn có tính chất phức tạp, phạm vi rộng, liên quan đến nhiều doanh nghiệp thuộc nhiều địa phương trên toàn quốc đã bị phát giác.

# 非法买卖发票如何处以刑事责任？

## MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

典型的例子是，在越南富寿省的一起非法买卖发票案中，涉及超过100万份增值税发票，总营业额近64万亿越南盾，有100名被告被提起诉讼，其中30名因“逃税”被起诉；68名因“非法买卖发票”被起诉，2名因“伪造机关、组织印章、文件；使用伪造的机构、组织印章和文件”被提起诉讼。

Điển hình là, vụ án mua bán trái phép hoá đơn tại tỉnh Phú Thọ với hơn 1 triệu hóa đơn GTGT, tổng doanh số gần 64.000 tỉ đồng, có 100 bị cáo bị đưa ra xét xử, trong số đó có 30 bị cáo bị truy tố về tội “Trốn thuế”; 68 bị cáo về tội “Mua bán trái phép hóa đơn” và 2 bị cáo về tội “Làm giả con dấu, tài liệu của cơ quan tổ chức; sử dụng con dấu, tài liệu giả của cơ quan, tổ chức”.

值得注意的是，71名被告被捕前均为企业主席、经理、总经理、副经理；11名被告是会计师。

Đáng chú ý, có 71 bị cáo trước khi bị bắt là chủ tịch, giám đốc, tổng giám đốc, phó giám đốc của các doanh nghiệp; 11 bị cáo là kế toán.

主要犯罪手段是犯罪主体收购其他主体设立的企业法人或搜集多人的身分证。然后，利用成立企业登记的开放政策，冒充设立「幽灵」公司，向有意购买的企业非法出售增值税发票。购买发票的企业的特点是从小规模企业采购生产数据，无法证明货物原产地，也无法开立进项发票，导致需要购买假发票进行税务结算。

Thủ đoạn phạm tội chủ yếu là các đối tượng sẽ thu mua lại pháp nhân công ty do các đối tượng khác thành lập hoặc thu gom chứng minh nhân dân của nhiều cá nhân. Sau đó, lợi dụng chính sách thông thoáng trong đăng ký thành lập doanh nghiệp để mạo danh lập ra các công ty “ma” nhằm mục đích bán trái phép hóa đơn GTGT cho các doanh nghiệp có nhu cầu mua. Đặc điểm chung của các doanh nghiệp mua hoá đơn là do thu mua nguyên liệu sản xuất của các cơ sở nhỏ lẻ, không chứng minh được nguồn gốc xuất xứ hàng hóa, không được xuất hóa đơn đầu vào nên dẫn đến có nhu cầu mua hoá đơn không để quyết toán thuế.

以上是有关法律规定以及对非法买卖发票的组织和个人进行刑事追究最新情况的要点。因此，各企业务必注意不要从事非法买卖发票行为，以免陷入法律风险。

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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto:service@everwin-group.cn)

[www.everwin-group.com](http://www.everwin-group.com)

Think for you Do for you  
为您思考 用心服务

