



越南台灣商會聯合總會 投資經營勞工委員會



法規指南 AC-2402 Điểm tin Pháp luật 2024-06-20

標題 非法購買發票如何處理？
Tiêu đề MUA TRÁI PHÉP HÓA ĐƠN BỊ XỬ LÝ NHƯ THẾ NÀO?

編撰 裴氏明秋 法務專員
Người soạn Chuyên viên pháp lý Bùi Thị Minh Thu

涉及範圍 增值稅法、稅務管理法、刑事法、企業法、會計法
Phạm vi Luật thuế GTGT, Luật quản lý thuế, Luật hình sự, Luật doanh
liên quan nghiệp, Luật kế toán

非法購買發票如何處理？

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

購買發票屬於違法行為，不僅造成國家預算收入損失，也影響投資和經營環境的健全。然而，目前許多企業為了逃稅、使走私商品合法化、偽造財務報告以獲取資金或向銀行借款等不正當目的，進行了非法購買發票的行為。

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. 什麼是非法購買發票？

Thế nào là mua trái phép hoá đơn?

購買發票是指購買發票以供使用而不進行任何實際商品、服務交易的行為。

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.

非法購買發票包括下列行為：

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

- 1) 購買未記載內容、未依法記載完整或準確內容的發票；
Mua hóa đơn chưa ghi nội dung hoặc ghi nội dung không đầy đủ hoặc không chính xác theo quy định;
- 2) 購買已填寫內容但沒有對應的商品或服務的發票；
Mua hóa đơn đã ghi nội dung nhưng không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo;
- 3) 購買假發票、尚未生效的發票、過期發票或其他經營、服務機構的發票，以使所購商品或提供給客戶的商品和服務合法化；
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) 購買和使用在發票聯之間商品、服務價值存在差額的發票。
Mua sử dụng hóa đơn có chênh lệch về giá trị hàng hóa, dịch vụ giữa các liên của hóa đơn.

(法律依據：第10/2013/TTLT-BTP-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTC號聯席通知第2條第3款第c點)

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

非法購買發票如何處理？

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

2. 非法購買發票行為的刑事處罰

Xử lý hình sự hành vi mua trái phép hoá đơn

若屬於下列情況之一，非法購買發票行為將依據2015年《刑法》第203條（2017年修訂和補充）追究刑事責任：

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) 非法購買50份以上空白發票；
Mua trái phép hoá đơn ở dạng phôi từ 50 số trở lên;
- (2) 非法購買10份以上已記載內容的發票、憑證；
Mua trái phép hoá đơn ở dạng hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số trở lên;
- (3) 透過非法購買發票，非法獲利3000萬越盾以上。
Mua trái phép hoá đơn thu lợi bất chính từ 30 triệu đồng trở lên.

非法買賣發票的主體：

Chủ thể của Tội mua bán trái phép hoá đơn:

- ❖ 個人 Cá nhân
- ❖ 商業法人 Pháp nhân thương mại

非法買賣發票的處罰額度

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

個人

Đối với cá nhân

- ❖ 主要處罰：

Hình phạt chính:

第一級：若非法購買自50份至100份空白發票或自10份至30份已記錄內容的發票、單據或非法獲利30,000,000越盾至100,000,000越盾以下，處以自50,000,000越盾至200,000,000越盾的罰款，最高3年的非監禁改造或自6個月至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.

非法購買發票如何處理？

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

第二級：若在下述情況下非法購買發票，將處以自 100,000,000 越盾至 500,000,000 越盾的罰款或自 1 年至 5 年有期徒刑：a) 有組織；b) 有專業性；c) 濫用職權；d) 自 100 個以上的空白發票、單據，或自 30 個以上的已記載內容的發票、單據；đ) 非法獲利自 100,000,000 越盾以上；e) 造成國家預算損失自 100,000,000 越盾以上；g) 危險的累犯。

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：**可處以自 10,000,000 越盾至 50,000,000 越盾、從 1 年至 5 年禁止擔任某些職位、從事某些職業或從事某些工作的附加罰款。

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.

(法律依據：於 2017 年修改、補充之 2015 年刑事法第 203 條第 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)

商業法人

Đối với pháp nhân thương mại

- ❖ **主要處罰：**

Hình phạt chính:

第一級：若非法購買自 50 個至 100 個以下的空白發票或自 10 個至 30 個以下的已記錄內容的發票、單據或非法獲利自 30,000,000 越盾至 100,000,000 越盾以下，處以自 100,000,000 越盾至 500,000,000 越盾的罰款。

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.

非法購買發票如何處理？

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

第二級：若在下列情況下非法購買發票，處以 500,000,000 越盾至 1,000,000,000 越盾的罰款：a) 有組織；b) 有專業性；c) 自100個以上的空白發票、單據，或自30個以上的已記錄內容的發票、單據；d) 非法獲利自100,000,000越盾以上；đ) 造成國家預算損失自100,000,000越盾以上；e) 危險的累犯。

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.

第三級：若屬於下列情況之一的，永久停止營業：i) 非法買賣發票造成損害或確實可能對安寧秩序、社會安全造成不良影響且無法克服造成後果；ii) 專為非法買賣發票而設立的商業法人。

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：**可處以自 50,000,000 越盾至 200,000,000 越盾的罰款、禁止開展業務、從1年到3年禁止在某些領域運營或從1年到3年禁止揮動資本的附加罰款。

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.

(法律依據：於2017年修改、補充之2015年刑事法第203條第4款)
(Cơ sở pháp lý: Khoản 4 Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015, sửa đổi, bổ sung năm 2017)

此外，非法購買發票並使用該發票核算進項商品、原材料，使扣減應納稅額或增加獲免/減/抵扣/退還的稅額，若屬於下列情況之一，則根據（於2017年修改、補充的）2015年刑事法第200條追究逃稅罪刑事責任：

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:

非法購買發票如何處理？

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

- 1) 逃稅1億越盾以上（個人），2億越盾以上（商業法人）；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1億越盾以下（個人），1億越盾至2億越盾（商業法人），曾因逃稅行為受到行政處罰或因逃稅罪或以下罪行之一：走私罪；非法運送貨物、貨幣出境罪；生產、經營違禁品罪；儲存、運輸違禁物品罪；生產、銷售假冒偽劣產品罪而被定罪，仍未消除犯罪記錄而再犯。
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.

逃稅罪主體：Chủ thể của Tội Trốn thuế:

- ❖ 個人 Cá nhân
- ❖ 商業法人 Pháp nhân thương mại

逃稅罪的處罰額度 Mức hình phạt của Tội Trốn thuế:

個人

Đối với cá nhân

- ❖ 主要處罰：

Hình phạt chính:

第一級：若逃稅自1億越盾至3億越盾以下，或1億越盾以下但曾因逃稅行為受到行政處罰，或因法律規定的罪行之一受到服刑而仍未消除犯罪記錄，處以自1億越盾至5億越盾或自3個月至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.

非法購買發票如何處理？

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

第二級：若在下述情況下逃稅，將處以自 5億越盾至 15億越盾的罰款或自1年至3年有期徒刑：a) 有組織；b) 逃稅3億越盾至10億越盾以下；c) 濫權和權力；d) 犯罪2次以上；đ) 危險的累犯。

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.

第三級：若逃稅自10億越盾以上，處以自15億越盾至45億越盾或自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：**可處以自2000萬越盾至1億越盾的罰款、從1年至5年禁止擔任某些職位、從事某些職業或從事某些工作或沒收部分或全部資產的附加罰款。

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.

(法律依據：於2017年修改、補充之2015年刑事法第200條第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)

商業法人

Đối với pháp nhân thương mại

- ❖ **主要處罰：**

Hình phạt chính:

第一級：若逃稅自2億越盾至3億越盾以下，或自1億越盾至2億越盾以下但曾因逃稅行為受到行政處罰，或因法律規定的罪行之一受到服刑而仍未消除犯罪記錄，處以自3億越盾至10億越盾的罰款。

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.

非法購買發票如何處理？

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

第二級：若在下述情況下逃稅，將處以自 10億越盾至 30億越盾的罰款：a) 有組織；b) 逃稅3億越盾至10億越盾以下；c) 犯罪2次以上；d) 危險的累犯。

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; d) Tái phạm nguy hiểm.

第三級：若逃稅自10億越盾意思，處以自30億越盾至100億越盾的罰款。

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.

第四級：若屬於下列情況之一的，永久停止營業：i) 逃稅造成損害或確實可能對安寧秩序、社會安全造成不良影響且無法克服造成後果；ii) 專為逃稅而設立的商業法人。

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：**可處以自 50,000,000 越盾至 200,000,000 越盾的罰款、禁止開展業務、從 1 年到 3 年禁止在某些領域運營或禁止揮動資本的附加罰款。

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.

(法律依據：於2017年修改、補充之2015年刑事法第200條第5款)

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

非法購買發票如何處理？

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

3. 非法購買發票行為的行政處罰

Xử lý hành chính hành vi mua trái phép hoá đơn

行為的程度和性質非屬上述第2項規定的追究刑事責任情況之非法買賣購買發票行為，將被根據2020/10/19第125/2020/NĐ-CP號議定第28條的使用不合格發票、非法使用發票行為，或第125/2020/NĐ-CP號議定第16條第1款第d點的錯誤報稅行為，或第125/2020/NĐ-CP號議定第17條第1款第d點的逃稅行為處以行政處罰。

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 d khoản 1 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP hoặc hành vi trốn thuế tại điểm d khoản 1 Điều 17 Nghị Định 125/2020/NĐ-CP.

被處以行政處罰的主體：

Chủ thể bị xử phạt hành chính:

❖ 個人 Cá nhân

❖ 組織 Tổ chức

行政處罰額度

Mức xử phạt hành chính:

行為 Hành vi	處罰額度 Mức phạt
使用非法發票、非法使用發票（以下兩種情況） Sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn (trừ 02 trường hợp bên dưới)	❖ 主要處罰 Hình phạt chính 個人：處以自10.000.000越盾至25.000.000越盾的罰款 Cá nhân: Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng. 組織：處以自20.000.000越盾至50.000.000越盾的罰款 Tổ chức: Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng. ❖ 補救措施：強制作廢已用發票。 Biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc hủy hóa đơn đã sử dụng.

非法購買發票如何處理？

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

行為Hành vi	處罰額度Mức phạt
使用非法發票和文件來核算進項商品、服務的價值時，錯誤申報稅額導致： 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: 扣減應納稅額；或增加獲退/免/減稅額； + Giảm số tiền thuế phải nộp; hoặc Tăng số tiền thuế được hoàn/miễn/giảm; 但在稅務機關檢查時，買方可證明使用非法發票、單據的違法行為屬於賣方，且買方已依法足額核算。 + 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	❖ 主要處罰 Hình phạt chính 按少報稅額或高於規定的免、減、退稅額，處以20%的罰款。 Phạt 20% số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế đã được miễn, giảm, hoàn cao hơn so với quy định. ❖ 補救措施： Biện pháp khắc phục hậu quả: 強制向國家預算全額補繳稅款不足額、高於規定的退、免、減稅額，以及逾期繳納稅額。 - 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. 強制調整結轉到下一年的虧損和可抵扣進項增值稅（若有）。 - Buộc điều chỉnh lại số lỗ, số thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ chuyển kỳ sau (nếu có).

非法購買發票如何處理？

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

行為Hành vi	處罰額度Mức phạt
使用非法發票逃稅；非法使用發票報稅，扣減應納稅額/增加退/免/減稅額。 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.	❖ 主要處罰 - Hình phạt chính - 有一個減輕情節以上的納稅人，處以逃稅額一倍的罰款。 - Phạt tiền 01 lần số thuế trốn đối với người nộp thuế có từ một tình tiết giảm nhẹ trở lên. - 沒有加重、減輕情節的納稅人，處以逃稅額1.5倍的罰款。 - Phạt tiền 1,5 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế mà không có tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ. - 加重情節的納稅人，處以逃稅額2倍的罰款。 - Phạt tiền 02 lần số thuế trốn đối với người nộp thuế có một tình tiết tăng nặng. 2個加重情節以上的納稅人，處以逃稅額2.5倍的罰款。 - Phạt tiền 2,5 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế có hai tình tiết tăng nặng. 3個加重情節以上的納稅人，處以逃稅額3倍的罰款。 - Phạt tiền 03 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế có từ ba tình tiết tăng nặng trở lên. ❖ 補救措施 - Biện pháp khắc phục hậu quả: - 強制向國家預算繳納逃稅的全部金額。 - Buộc nộp đủ số tiền thuế trốn vào ngân sách nhà nước. - 強制調整稅務文件上的虧損和可抵扣進項增值稅（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).

非法購買發票如何處理？

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

4. 非法購買發票行為的處理現狀

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

面對日益增多和複雜的非法買賣發票行為，越南稅務總局和公安部警察偵查機關加大密切協調力度，處理並追究多起非法買賣發票的刑事案，典型是Nguyễn Minh Tú的非法買賣增值稅發票案件；Trương Xuân Đước的非法買賣發票案件；Hoàng Đăng Ngọc Mỹ Trang及其同夥被指控「非法印制、開具、買賣發票」和「逃稅」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 hóa 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，稅務總局還發布了一套標準來評估和識別在發票管理和使用中出現風險跡象的納稅人；同時，各地直接稅務機關對管理範圍內納稅人的經營狀況進行審核實，從而，編制為了銷售增值發票而建立的「幽靈」公司的名單，逃離、放棄營業地址的公司名單以向使用「幽靈」公司、逃離並放棄營業地址的公司的發票的企業發出警告。

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 hóa đơn của các Công ty “ma”, Công ty bỏ trốn, bỏ địa chỉ kinh doanh này.

當企業收到上述「幽靈」公司、逃離、放棄營業地址的公司的發票時，為了降低法律風險，企業通常會進行以下處理：

Khi doanh nghiệp có hóa 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:

非法購買發票如何處理？

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

1) 企業未申報抵扣增值稅：

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

企業對有違規跡象的發票暫時停止申報抵扣增值稅。企業僅申報無違規跡象的發票，直至審權機關做出決定止。

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) 企業已申報抵扣增值稅：

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

若發票與實際交易不符：企業申報並調整扣減增值稅抵扣金額；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

若發票與實際交易相符：企業承諾貨物和進項發票的買賣均符合規定，企業得以依規定申報發票和退稅，承擔法律責任如有違法行為。

(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.

非法購買發票如何處理？

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

備註：在核查、審查、比較和核實企業與「幽靈」公司、逃離、放棄營業地址的公司的企業關係過程中，企業需要注意以下若干問題：

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:

- a* 貨物核查：買賣合同（如有）；交接方式；交接地點；運輸工具；交通費用；貨物的所有者和原產地（交貨前）。

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).

- a* 付款核查：交易銀行；將資金存入交易帳戶的主體；交易數量；付款形式；付款憑證。

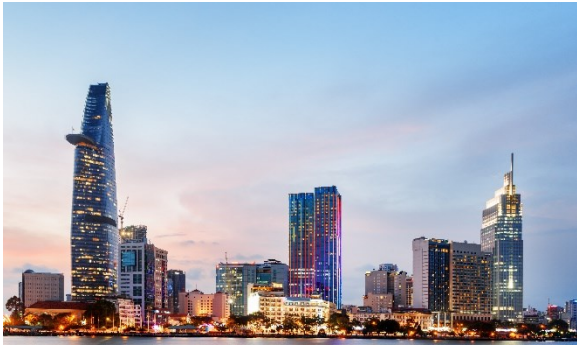
Kiểm tra xác minh thanh toán: Ngân hàng giao dịch; Đối tượng nộp tiền vào tài khoản giao dịch; Số lần thực hiện giao dịch; Hình thức thanh toán; Chứng từ thanh toán.

- a* 出口貨物核查：具有海關機關實際出口確認的報關單；透過銀行付款的單據；提單（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).

以上是有關法律規定和對非法買賣發票的組織、個人刑事追究最新現狀的法規指南。因此，請各家企業謹慎不要非法買賣發票，以免產生法律風險。

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 trái phép hóa đơn để tránh vướng phải các rủi ro về mặt pháp lý./.



聯絡方式 / Liên lạc chúng tôi



www.everwin-group.com

越南台灣商會聯合總會

投資經營勞工委員會 孔祥平主委

☎ M +84 907 216 188

☎ T +84 28 3975 6888

☎ F +84 28 3860 3999

✉ marketing@everwin-group.com