



Điểm Tin PwC Việt Nam

Những thay đổi trong quy định về hóa đơn, chứng từ



www.pwc.com/vn






Lời nói đầu

Ngày 20/03/2025, Chính phủ ban hành Nghị định 70/2025/NĐ-CP (“Nghị định 70”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 123/2020/NĐ-CP (“Nghị định 123”) quy định về hóa đơn, chứng từ có hiệu lực thi hành từ ngày 01/06/2025.

Một số thay đổi chính trong Nghị định 70 như sau:



Những thay đổi trong quy định về hóa đơn, chứng từ

Bổ sung đối tượng áp dụng hóa đơn điện tử

Nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số và các dịch vụ khác được **đăng ký tự nguyện** sử dụng hóa đơn điện tử và chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế qua Cổng thông tin điện tử của Cục Thuế chậm nhất là thời hạn gửi Tờ khai thuế GTGT theo quy định của Luật Quản lý thuế.

Bổ sung quy định đối với một số loại hóa đơn điện tử

- Hóa đơn của Doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”): Trường hợp DNCX có hoạt động kinh doanh khác ngoài hoạt động chế xuất:
 - ✓ Khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp: sử dụng hóa đơn bán hàng
 - ✓ Khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ: sử dụng hóa đơn GTGT
- Bổ sung hình thức hóa đơn thương mại điện tử, sử dụng khi xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài. Theo đó, hóa đơn thương mại điện tử có thể dùng cho cả mục đích thuế và hải quan trong trường hợp người xuất khẩu đáp ứng điều kiện chuyển dữ liệu hóa đơn thương mại bằng phương thức điện tử đến cơ quan thuế.
- Hóa đơn điện tử có mã khởi tạo từ máy tính tiền: Nghị định 70 làm rõ hơn các trường hợp được áp dụng, nội dung yêu cầu, đồng thời thêm nội dung về mã QR để người mua có thể tra cứu hóa đơn.



Những thay đổi trong quy định về hóa đơn, chứng từ (tiếp)

Thời điểm lập hóa đơn

Nhiều thay đổi liên quan đến thời điểm lập hóa đơn được ban hành, các doanh nghiệp cần nghiên cứu và xem xét cụ thể việc áp dụng đối với doanh nghiệp và có sự chuẩn bị kịp thời về công nghệ thông tin phù hợp với quy định.

- Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn điện tử chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan.
- Đối với dịch vụ cung cấp cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, thời điểm lập hóa đơn giống như đối với dịch vụ cung cấp trong nước là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.
- Bổ sung cho phép xuất hóa đơn trong vòng 7 ngày từ khi kết thúc kỳ quy ước hoặc hết tháng cho các trường hợp cần có thời gian đối soát số liệu bao gồm: dịch vụ quảng cáo truyền hình, dịch vụ thương mại điện tử, dịch vụ ngân hàng (trừ hoạt động cho vay), chuyển tiền quốc tế, chứng khoán, v.v.
- Đối với hoạt động cho vay, thời điểm lập hóa đơn được xác định theo kỳ hạn thu lãi tại hợp đồng tín dụng. Nếu khách hàng trả lãi trước hạn thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu lãi trước hạn.
- Bổ sung quy định đối với hoạt động đại lý đổi ngoại tệ, thời điểm xuất hóa đơn là thời điểm đổi ngoại tệ.
- Bổ quy định lập hóa đơn tổng cuối ngày hoặc cuối tháng đối với dịch vụ ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, hoạt động kinh doanh thương mại bán lẻ, kinh doanh dịch vụ ăn uống.
- Thời điểm ký số và thời điểm gửi cơ quan thuế: Chậm nhất là ngày làm việc tiếp theo kể từ thời điểm lập hóa đơn.

Những thay đổi trong quy định về hóa đơn, chứng từ (tiếp)

Thời điểm khai thuế

- Người bán: thời điểm lập hóa đơn.
- Người mua: thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định.

Xử lý hóa đơn điện tử có sai sót

- Bổ quy định về việc hủy hóa đơn điện tử được cấp mã của cơ quan thuế chưa gửi cho người mua có sai sót.
- Bổ sung quy định trước khi điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn điện tử, người bán, người mua phải có văn bản thỏa thuận ghi rõ nội dung sai. Đối với người mua là cá nhân, người bán thông báo cho người mua hoặc thông báo trên website của người bán.
- Bổ sung quy định cho phép lập một hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho nhiều hóa đơn điện tử đã lập sai trong tháng của cùng một người mua.
- Hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn thay thế thì người bán, người mua khai bổ sung vào kỳ phát sinh hóa đơn bị điều chỉnh, bị thay thế.





Những thay đổi trong quy định về hóa đơn, chứng từ (tiếp)

Xử lý hóa đơn điện tử đã lập không bị sai

- Điều chỉnh thay đổi giá trị/ khối lượng khi thanh toán thực tế theo kết luận của cơ quan nhà nước có thẩm quyền: xuất hóa đơn điện tử mới cho phần chênh lệch.
- Trường hợp chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ thì:
 - ✓ Số tiền chiết khấu được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ của lần mua cuối hoặc kỳ tiếp sau, hoặc
 - ✓ Lập hóa đơn điều chỉnh kèm theo bảng kê các hóa đơn cần điều chỉnh. Căn cứ hóa đơn điều chỉnh, bên bán và mua kê khai điều chỉnh doanh thu, thuế đầu ra và đầu vào tại kỳ lập hóa đơn điều chỉnh.
- Hàng bán trả lại:
 - ✓ Người bán lập hóa đơn điều chỉnh khi nhận hàng trả lại.
 - ✓ Người mua có thể lập hóa đơn trả lại hàng khi (i) các bên có thỏa thuận về việc người mua lập hóa đơn khi trả lại hàng, (ii) tài sản/hàng hóa thuộc diện phải đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu theo tên người mua.
- Hóa đơn điều chỉnh đối với trường hợp hóa đơn điện tử đã lập không bị sai mà có điều chỉnh cho một số trường hợp cụ thể thì người bán kê khai vào kỳ phát sinh hóa đơn điều chỉnh, người mua kê khai vào kỳ nhận được hóa đơn điều chỉnh.

Liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin hoặc cần chúng tôi hỗ trợ, xin quý vị vui lòng liên hệ với:



Nguyễn Hương Giang

Phó Tổng Giám Đốc

n.huong.giang@pwc.com



Giang Bảo Châu

Phó Tổng Giám Đốc

giang.bao.chau@pwc.com



www.pwc.com/vn