

MỘT SỐ THAY ĐỔI VỀ SỬ DỤNG HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ CHO DOANH NGHIỆP

INVOICE

LÊ MAI PHƯƠNG

Ngày 20/3/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định 70/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ (**Nghị định 70**). Nghị định 70 được xây dựng và ban hành nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp và đảm bảo minh bạch, tạo thuận lợi cho người nộp thuế, tổ chức trong quá trình sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử. Nghị định 70 có hiệu lực từ 01/6/2025 với một số nội dung đáng chú ý như sau:

Thứ nhất, Nghị định 70 đã sửa đổi, bổ sung một số quy định liên quan đến **xử lý hoá đơn có sai sót**, cụ thể:

(i). *Bổ quy định cho phép huỷ hóa đơn điện tử (đã được cấp mã của cơ quan thuế) chưa gửi cho người mua nhưng phát hiện có sai sót: Theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP (Nghị định 123), trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử (đã được cấp mã của cơ quan thuế) chưa gửi cho người mua nhưng phát hiện có sai sót thì người bán thông báo huỷ hóa đơn theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT tới cơ quan thuế và huỷ hóa đơn. Còn theo Nghị định 70, tùy trường hợp, người bán có thể thông báo cho người mua về việc hóa*

đơn đã lập sai và không phải lập lại hóa đơn; hoặc lựa chọn lập hóa đơn điều chỉnh hoặc lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập sai.

(ii). *Bổ sung nghĩa vụ trước khi điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn điện tử đã lập sai: Đối với người mua là doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thì người bán, người mua phải có văn bản thỏa thuận ghi rõ nội dung sai. Trường hợp người mua là cá nhân thì người bán thông báo cho người mua hoặc thông báo trên website của người bán. Quy định này được bổ sung để hạn chế tình trạng người bán tự huỷ/điều chỉnh/thay thế hóa đơn nhưng không thỏa thuận/Thông báo cho người mua trong khi các bên đã kê khai thuế trước đó, gây ảnh hưởng đến quyền lợi của người mua.*

(iii). *Bổ sung quy định cho phép người bán lập 01 hóa đơn để thay thế hoặc điều chỉnh cho nhiều hóa đơn trong tháng trong trường hợp người bán đã lập sai cùng thông tin về người mua, tên hàng, đơn giá, thuế suất trên nhiều hóa đơn của cùng một người mua trong cùng tháng.*

Cần lưu ý, theo Nghị định 70, các trường hợp thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử sẽ được ghi nhận là một trong những trường hợp người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua.

Thứ hai, Nghị định 70 đã sửa đổi, **bổ sung một số quy định về nội dung của hóa đơn**, cụ thể:

(i). *Sửa đổi, bổ sung cách ghi tiêu thức “số lượng hàng hoá, dịch vụ” trong trường hợp khuyến mại hàng hóa, dịch vụ hoặc cho, biếu, tặng*

hàng hóa, dịch vụ theo quy định pháp luật: Người bán được lập hóa đơn tổng giá trị khuyến mại, cho, biếu, tặng kèm theo danh sách khuyến mại, cho, biếu, tặng; trường hợp khách hàng yêu cầu lấy hóa đơn theo từng giao dịch thì người bán phải lập hóa đơn theo từng giao dịch cho khách hàng.

(ii). Sửa đổi, bổ sung hướng dẫn cụ thể trong trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn. Nghị định 123 hiện nay chỉ quy định là “Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn”. Nghị định 70 quy định:

- Thời điểm ký số và thời điểm gửi hóa đơn cho cơ quan thuế cấp mã đối với hóa đơn có mã của cơ quan thuế hoặc thời điểm chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế đối với hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế *chậm nhất là ngày làm việc tiếp theo kể từ thời điểm lập hóa đơn* (trừ trường hợp gửi dữ liệu theo bảng tổng hợp quy định tại điểm a.1 khoản 3 Điều 22 Nghị định 123).
- Người bán *khai thuế theo thời điểm lập hóa đơn*; thời điểm khai thuế đối với người mua là *thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung* theo quy định tại Điều 10 (Nội dung của hóa đơn), Nghị định 123.

Thứ ba, sửa đổi, bổ sung quy định về **thời điểm lập hóa đơn** với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu): Theo Nghị định 70, thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử *do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan* theo quy định pháp luật về hải quan. Theo quy định tại Nghị định 123, thời điểm lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu là “sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu”. Theo kinh nghiệm của NHQuang, việc sửa đổi, bổ sung quy định này sẽ tạo sự linh hoạt và chủ động cho doanh nghiệp xuất khẩu trong việc lập hóa đơn.

Ngoài ra, Nghị định 70 đã sửa đổi, bổ sung các quy định khác về chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân điện tử, bổ sung quy định về hóa đơn thương mại điện tử, và sửa đổi, bổ sung một số biểu mẫu, ví dụ như bổ sung mẫu số 01/BK-ĐCTT (Bảng kê hóa đơn điện tử đã lập sai), sửa đổi mẫu số 04/SS-HĐĐT (Thông báo hóa đơn điện tử đã lập sai),... Các doanh nghiệp cần cập nhật, nghiên cứu các quy định của Nghị định 70 để sử dụng hóa đơn, chứng từ phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp Quý Khách hàng và độc giả muốn tìm hiểu rõ hơn về các quy định và thực tiễn sử dụng hóa đơn, chứng từ, Văn phòng luật sư NHQuang&Cộng sự sẵn sàng giải đáp, hỗ trợ và cung cấp tư vấn pháp lý liên quan.