



Shape the future
with confidence

Tin nhanh về Thuế

Tháng 4 năm 2025

Xem thêm các Tin nhanh khác tại [đây](#).

Những thay đổi về hóa đơn chứng từ áp dụng từ ngày 1 tháng 6 năm 2025

Tin nhanh này cập nhật những thay đổi về quy định về hóa đơn, chứng từ áp dụng từ ngày 1 tháng 6 năm 2025 theo Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20 tháng 3 năm 2025 của Chính phủ (Nghị định 70).

Chính phủ đã ban hành Nghị định 70 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 quy định về hóa đơn, chứng từ (Nghị định 123).

Một số thay đổi quan trọng về quy định hóa đơn, chứng từ nêu tại Nghị định 70 gồm:

- Một số quy định mới trong việc áp dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT) đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số (hoạt động TMĐT).
- Nhiều thay đổi trong việc áp dụng hóa đơn đối với hoạt động xuất khẩu của người xuất khẩu và hoạt động ngoài hoạt động chế xuất của doanh nghiệp chế xuất (DNCX).
- Quy định cụ thể và rõ ràng hơn việc sử dụng hóa đơn điều chỉnh, thay thế.
- Một số quy định mới mà Quý Doanh nghiệp cần lưu ý.

Chúng tôi tóm lược một số quy định mới và quan trọng tại Nghị định 70 như sau:

1. Đối với hoạt động TMĐT

- Từ ngày 1 tháng 6 năm 2025, nhà cung cấp ở nước ngoài (NCCNN) có hoạt động TMĐT và các dịch vụ khác tại Việt Nam sẽ được phép đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT) với hình thức HĐĐT được áp dụng là hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT).

Việc đăng ký sử dụng HĐĐT tại Việt Nam của NCCNN được thực hiện trên tinh thần tự nguyện và thông qua Cổng thông tin điện tử dành cho NCCNN không có cơ sở thường trú tại Việt Nam.

Theo tinh thần Nghị định 70, để được áp dụng hóa đơn GTGT điện tử, NCCNN có thể phải đăng ký khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Chúng tôi tin rằng các hướng dẫn liên quan đến việc đăng ký thuế và phương pháp khai thuế GTGT áp dụng cho NCCNN có hoạt động TMĐT sẽ sớm được ban hành.

- Một số quy định mới áp dụng cho các tổ chức trong nước có liên quan đến hoạt động TMĐT theo Nghị định 70 bao gồm:
 - Hóa đơn do doanh nghiệp cung cấp dịch vụ vận tải hàng hóa liên quan đến hoạt động TMĐT phải thể hiện tên hàng hóa vận chuyển, tên, địa chỉ, mã số thuế hoặc số định danh người gửi hàng.
 - Tổ chức và cá nhân thực hiện việc khấu trừ thuế người bán trong hoạt động TMĐT cần phải đăng ký trước khi sử dụng chứng từ khấu trừ thuế liên quan đến hoạt động này.

2. Các thay đổi trong việc áp dụng HĐĐT đối với hoạt động xuất khẩu

- Theo Nghị định 123, đối với hoạt động xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài thì:
 - Cơ sở kinh doanh khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ sẽ áp dụng hóa đơn GTGT điện tử.

Đối với hoạt động xuất khẩu hàng hóa, cơ sở kinh doanh sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ làm chứng từ lưu thông hàng hóa đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, và lập hóa đơn GTGT điện tử cho hàng hóa xuất khẩu làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu.

- Tổ chức, cá nhân khai, tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp, bao gồm cả tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan, sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử.

Hóa đơn bán hàng điện tử cho hàng hóa xuất khẩu phải được lập tại thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng cho người mua theo khoản 1 Điều 9 Nghị định 123 và hướng dẫn tại Công văn số 8404/BTC-TCT ngày 23 tháng 8 năm 2022 của Bộ Tài chính.

- Kể từ ngày 1 tháng 6 năm 2025, người xuất khẩu sẽ được phép sử dụng hóa đơn thương mại điện tử như một hình thức hóa đơn bổ sung.

Hóa đơn thương mại điện tử phải tuân thủ các quy định về nội dung và định dạng dữ liệu theo quy định hiện hành, và chỉ được áp dụng khi người xuất khẩu đáp ứng điều kiện chuyển dữ liệu hóa đơn bằng phương thức điện tử đến cơ quan thuế (CQT). Nếu không đáp ứng được điều kiện này, người xuất khẩu có thể lựa chọn lập hóa đơn GTGT điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử cho hàng hóa và dịch vụ xuất khẩu.

Người xuất khẩu được tự xác định thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn GTGT điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử cho hoạt động xuất khẩu hàng hóa nhưng hóa đơn phải được lập chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan.

Do không còn hạn chế về thời điểm lập HĐĐT đối với hoạt động xuất khẩu, kể từ ngày 1 tháng 6 năm 2025, người xuất khẩu được lựa chọn sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ hoặc lập HĐĐT khi lưu thông hàng hóa đến nơi làm thủ tục xuất khẩu.

3. Bổ sung hình thức HĐĐT doanh nghiệp chế xuất được phép áp dụng

- Theo quy định hiện hành, DNCX chỉ được phép áp dụng hóa đơn bán hàng điện tử như hình thức hóa đơn duy nhất cho tất cả các hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ vào nội địa, cũng như với tổ chức, cá nhân khác trong khu phi thuế quan hoặc xuất khẩu ra nước ngoài.
- Bắt đầu từ ngày 1 tháng 6 năm 2025, DNCX phát sinh hoạt động kinh doanh ngoài hoạt động chế xuất còn sẽ phải áp dụng hóa đơn bán hàng điện tử nếu khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp. Nếu khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, DNCX sẽ cần sử dụng hóa đơn GTGT điện tử.

4. Các thay đổi trong quy định về thời điểm xuất hóa đơn

Hoạt động	Theo Nghị định 123	Theo Nghị định 70
Dịch vụ thương mại điện tử	Không quy định	
Dịch vụ cung cấp đến cá nhân không có nhu cầu lấy hóa đơn, như: Dịch vụ chứng khoán	Hóa đơn tổng phải được lập vào cuối ngày hoặc cuối tháng	Hóa đơn phải được lập ngay sau khi hoàn thành việc đối soát dữ liệu, nhưng không được muộn hơn ngày 7 của tháng tiếp theo, hoặc không quá 7 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước theo thỏa thuận giữa các bên.
Dịch vụ ngân hàng (trừ hoạt động cho vay)		
Hoạt động cho vay		Hóa đơn phải được lập theo: - Kỳ hạn thu lãi căn cứ vào hợp đồng tín dụng Hoặc - Tại thời điểm thu lãi đối với trường hợp thu lãi trước hạn, hoặc thu lãi được theo dõi ngoại bảng theo quy định pháp luật về tín dụng.
Hoạt động kinh doanh bảo hiểm		Hóa đơn lập cùng với thời điểm ghi nhận doanh thu bảo hiểm theo quy định.

5. Một số tình huống xử lý hóa đơn điện tử

Nội dung		
	Theo Nghị định 123	Theo Nghị định 70
Tên của Điều 19	Xử lý hóa đơn có sai sót	Thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử
Xử lý HĐĐT đã lập sai - Hủy HĐĐT lập sai - Điều chỉnh, thay thế HĐĐT lập sai - Trường hợp nhiều HĐĐT đã lập sai - Thỏa thuận về việc xử lý hóa đơn giữa các bên - Xử lý HĐĐT đã được điều chỉnh, thay thế nhưng vẫn còn sai - Kỳ khai thuế áp dụng đối với hóa đơn điều chỉnh, thay thế	Cho phép hủy HĐĐT lập sai khi chưa gửi đến người mua Không quy định cụ thể Không bắt buộc Không quy định cụ thể Không quy định cụ thể	Bỏ quy định hủy HĐĐT lập sai. Cho phép lập một hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho nhiều HĐĐT lập sai trong cùng một tháng của cùng một người mua, kèm bảng kê các HĐĐT đã lập sai theo mẫu số 01/BK-ĐCTT ban hành kèm Nghị định 70. - Bắt buộc lập văn bản về việc xử lý hóa đơn nếu người mua là cơ sở kinh doanh, hoặc - Thông báo đến người mua hoặc thông báo trên website của người bán nếu người mua là cá nhân. HĐĐT lập sai đã được điều chỉnh, thay thế nhưng vẫn sai được xử lý thống nhất với hình thức đã áp dụng khi xử lý lần đầu. Người bán, người mua khai HĐĐT điều chỉnh, thay thế theo hình thức khai bổ sung vào kỳ phát sinh hóa đơn bị điều chỉnh, bị thay thế.
Một số trường hợp sử dụng hóa đơn điều chỉnh Hóa đơn cho khoản chiết khấu thương mại	Không quy định cụ thể	- Số tiền chiết khấu được điều chỉnh trên hóa đơn của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau, nhưng không vượt quá giá trị trên hóa đơn của lần mua này Hoặc - Lập hóa đơn điều chỉnh kèm theo bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh.

Nội dung	Theo Nghị định 123	Theo Nghị định 70
Hóa đơn áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ trả lại	Người bán xuất hóa đơn hoàn trả hàng hóa.	- Trả lại hàng hóa hoặc đổi hàng: Người bán lập hóa đơn điều chỉnh, hoặc người mua lập hóa đơn trả hàng theo thỏa thuận của các bên. - Trả lại hàng hoá là tài sản thuộc diện phải đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu: Người mua là cơ sở sử dụng hóa đơn lập hóa đơn trả hàng. - Hoàn phí, giảm phí bảo hiểm: Doanh nghiệp bảo hiểm lập hóa đơn điều chỉnh dựa vào thỏa thuận hoàn, giảm phí giữa các bên. - Hủy hoặc chấm dứt giao dịch cung cấp dịch vụ hoặc một số hoạt động trong kinh doanh bất động sản, và hủy một phần việc cung cấp dịch vụ: Người bán thực hiện điều chỉnh HĐĐT.
Kỳ khai thuế áp dụng đối với hóa đơn chiết khấu và hóa đơn trả hàng	Không quy định cụ thể	Người bán kê khai vào kỳ phát sinh hóa đơn điều chỉnh, người mua kê khai vào kỳ nhận được hóa đơn điều chỉnh.

6. Một số thay đổi đáng lưu ý khác

- Hóa đơn đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ vận tải phải thể hiện biển kiểm soát phương tiện vận tải, hành trình (điểm đi-điểm đến).
- Việc sử dụng bảng kê kèm theo hóa đơn sẽ chỉ được áp dụng:
 - Đối với việc cung cấp các loại hàng hóa, dịch vụ đặc thù, thay vì được áp dụng đối với các dịch vụ xuất theo kỳ phát sinh theo quy định hiện tại.
 - Hóa đơn tổng giá trị khuyến mại, cho, biếu, tặng.
- Việc ký số HĐĐT phải được thực hiện trong vòng một ngày kể từ ngày lập hóa đơn.
- Người bán khai thuế theo thời điểm lập hóa đơn và người mua khai thuế theo thời điểm nhận hóa đơn.
- Cơ sở kinh doanh thuộc trường hợp được cấp HĐĐT có mã của CQT theo từng lần phát sinh có trách nhiệm khai hồ sơ khai thuế và nộp đủ số thuế phát sinh trên hóa đơn đề nghị cấp trước khi được CQT cấp hóa đơn.
- Cơ sở kinh doanh có thay đổi thông tin người đại diện phải thực hiện theo trình tự như đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử lần đầu.



Shape the future
with confidence

Liên hệ

Văn phòng Hà Nội



Hương Vũ | Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam

huong.vu@vn.ey.com



Phạm Thị Thu Trang | Phó Tổng Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

trang.pham@vn.ey.com

Văn phòng Hồ Chí Minh



Robert King | Lãnh đạo Dịch vụ Thuế, EY Việt Nam, Lào, Campuchia

Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam

robert.m.king@vn.ey.com



Thân Xuân Thịnh | Phó Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam

thinh.xuan.than@vn.ey.com

Khởi Doanh nghiệp Nhật Bản (JBS)



Takahisa Onose | Lãnh đạo JBS, EY Việt Nam, Lào, Campuchia

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

takahisa.onose@vn.ey.com



Takaaki Nishikawa | Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

takaaki.nishikawa@vn.ey.com



Kota Takano | Phó Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

kota.takano1@vn.ey.com

Khởi Doanh nghiệp Hàn Quốc (KBS)



Phan Thanh Bình | Lãnh đạo KBS, EY Việt Nam, Lào, Campuchia

Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam

binh.thanh.phan@vn.ey.com



Kyung Hoon Han | Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

kyung.hoon.han@vn.ey.com



Dong Ho Park | Chủ nhiệm

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

dongho.park@vn.ey.com

Khởi Doanh nghiệp nói tiếng Trung (CBS)



Lê Đức Trường | Lãnh đạo CBS, EY Việt Nam, Lào, Campuchia

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

truong.duc.le@vn.ey.com



Owen Tsao | Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

owen.tsao@vn.ey.com



Lương Kiết Trinh | Chủ nhiệm

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

trinh.kiet.luong@vn.ey.com

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

EY đang xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn bằng cách tạo ra giá trị mới cho khách hàng, con người, xã hội và hành tinh, đồng thời tạo dựng sự tín nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia của EY, được hỗ trợ bởi dữ liệu, AI và công nghệ tiên tiến, giúp khách hàng tự tin kiến tạo tương lai và tìm ra câu trả lời cho các vấn đề cấp bách nhất của hôm nay và ngày mai.

Đội ngũ chuyên gia EY cung cấp đầy đủ các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, thuế, chiến lược và giao dịch tài chính. Với hiểu biết sâu sắc về từng khu vực kinh tế, mạng lưới chuyên gia đa ngành được kết nối toàn cầu và các lãnh đạo đa năng trong hệ sinh thái, đội ngũ của EY có thể cung cấp dịch vụ tại hơn 150 quốc gia và các vùng lãnh thổ.

Toàn lực để tự tin kiến tạo tương lai.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2025.
Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16140401
ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn