

Tin nhanh về thuế

Tháng 12 năm 2025

Một số thay đổi trong quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn

Chính phủ vừa ban hành Nghị định số 310/2025/NĐ-CP (“Nghị định 310”) vào ngày 2 tháng 12 năm 2025, sửa đổi một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP¹ (“Nghị định 125”) về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế và hóa đơn.

Nghị định 310 điều chỉnh một số quy định nhằm phù hợp với việc triển khai hóa đơn điện tử. Theo đó, Nghị định 310 bãi bỏ các quy định về xử phạt hành chính liên quan đến việc in, sử dụng hóa đơn đặt in, thông báo sử dụng hoặc hủy hóa đơn giấy, vốn áp dụng trước khi thực hiện hóa đơn điện tử theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP² và các văn bản hướng dẫn.

Ngoài ra, Nghị định 310 cũng bổ sung một số nội dung về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế và hóa đơn, bao gồm:

- Bổ sung quy định xử phạt đối với vi phạm nghĩa vụ thông báo đơn vị hợp thành (ĐVHT) và danh sách các ĐVHT thuộc đối tượng áp dụng Nghị quyết số 107/2023/QH15³ (“Nghị quyết 107”);
- Làm rõ nguyên tắc và mức xử phạt đối với trường hợp người nộp thuế (NNT) thực hiện hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm hoặc hành vi không lập hóa đơn nhiều lần;
- Quy định cụ thể về hành vi vi phạm có quy mô lớn;
- Phân định mức xử phạt riêng cho hành vi cung cấp thông tin không chính xác và hành vi không cung cấp thông tin, thay vì áp dụng chung một khung xử phạt cho cả hai.

¹Nghị định số 125/2020/NĐ-CP của Chính phủ ban hành ngày 19 tháng 10 năm 2020 về quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, có hiệu lực từ ngày 5 tháng 12 năm 2020.

²Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ ban hành ngày 19 tháng 10 năm 2020 về quy định về hóa đơn, chứng từ, có hiệu lực từ ngày 1 tháng 7 năm 2022.

³Nghị quyết số 107/2023/QH15 của Quốc hội ban hành ngày 29 tháng 11 năm 2023 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu, có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2024.

1. Xử phạt vi phạm nghĩa vụ tuân thủ trong việc thực hiện Nghị quyết 107

Nghị định 310 mở rộng đối tượng bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, bao gồm các ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai, có nghĩa vụ đăng ký thuế, nộp hồ sơ khai thuế và nộp thuế TNDN bổ sung, cũng như các ĐVHT được tập đoàn giao trách nhiệm gửi thông báo về đơn vị chịu trách nhiệm kê khai và danh sách các ĐVHT.

Theo quy định mới, hành vi thông báo trễ sẽ bị xử phạt bằng hình thức cảnh cáo, trong khi hành vi không thông báo sẽ bị phạt tiền ở mức từ 1 đến 2 triệu VNĐ. Nghị định 310 không ban hành quy định riêng về hình thức xử phạt đối với các hành vi vi phạm liên quan đến đăng ký thuế, nộp hồ sơ khai thuế và nộp thuế TNDN bổ sung quy định tại Nghị quyết 107. Do đó, các hành vi này sẽ được xử lý theo nguyên tắc chung hiện hành.

2. Nguyên tắc và mức xử phạt đối với trường hợp thực hiện nhiều hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm hoặc không lập hóa đơn

Giai đoạn vừa qua cho thấy quan điểm rằng nếu một NNT lập nhiều hóa đơn sai thời điểm hoặc không lập hóa đơn thì mỗi một vi phạm này được xem là một hành vi riêng biệt.

Để thống nhất cách hiểu và đơn giản hóa việc xử lý, Nghị định 310 quy định đối với trường hợp NNT thực hiện nhiều hành vi lập hóa đơn sai thời điểm hoặc không lập hóa đơn, nếu vẫn trong thời hiệu xử phạt và được xem xét trong cùng một vụ việc, NNT chỉ bị xử phạt về một hành vi.

Mức phạt được xác định căn cứ số lượng hóa đơn, loại hành vi, và mục đích lập hóa đơn được phân thành hai nhóm, gồm:

- Nhóm (i): hóa đơn lập cho hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương và tiêu dùng nội bộ; xuất hàng dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa;
- Nhóm (ii): hóa đơn lập khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Mức phạt cho từng loại hành vi và số lượng hóa đơn quy định tại Nghị định 310 như sau:

Hành vi lập hóa đơn sai thời điểm (VNĐ)	Hành vi không lập hóa đơn (VNĐ)	Nhóm (i)	Nhóm (ii)
Phạt cảnh cáo	Phạt cảnh cáo	1 hóa đơn	Không áp dụng
0,5-1,5 triệu	1-2 triệu	2-9 hóa đơn	1 hóa đơn
2-5 triệu	2-10 triệu	10-49 hóa đơn	2-9 hóa đơn
5-15 triệu	10-30 triệu	50-99 hóa đơn	10-19 hóa đơn
15-30 triệu	30-50 triệu	Từ 100 hóa đơn trở lên	20-49 hóa đơn
30-50 triệu	60-80 triệu	Không áp dụng	50-99 hóa đơn
50-70 triệu	60-80 triệu	Không áp dụng	Từ 100 hóa đơn trở lên

3. Quy định về hành vi vi phạm có quy mô lớn được làm rõ hơn

Quy định về hành vi vi phạm có quy mô lớn	Theo Nghị định 125	Theo Nghị định 310
Về thuế	Hành vi vi phạm được coi là có quy mô lớn nếu số tiền thuế vi phạm từ 100 triệu VND trở lên hoặc giá trị hàng hóa, dịch vụ từ 500 triệu VND trở lên.	Hành vi vi phạm chỉ được coi là có quy mô lớn khi người nộp thuế thực hiện hành vi trốn thuế và số thuế trốn từ 100 triệu đồng trở lên và thuộc trường hợp bị xử phạt vi phạm hành chính. Quy định dựa vào giá trị hàng hóa, dịch vụ đã được bãi bỏ.
Về hóa đơn	Một hành vi vi phạm được coi là có quy mô lớn nếu liên quan đến từ 10 số hóa đơn trở lên. Nghị định 125 không giới hạn loại hành vi vi phạm về hóa đơn.	Nghị định 310 vẫn giữ ngưỡng từ 10 hóa đơn trở lên, nhưng chỉ áp dụng đối với các hành vi cho, bán hóa đơn; làm mất, cháy, hỏng hóa đơn; hoặc vi phạm về tiêu hủy hóa đơn.

4. Một số thay đổi khác

- Nghị định 310 quy định mức phạt tối đa đối với một số hành vi vi phạm hành chính về thuế hoặc hóa đơn. Do đó, các hành vi vi phạm hành chính không được quy định mức phạt tối đa cụ thể trong Nghị định này, sẽ không bị giới hạn bởi một con số cụ thể vì Luật số 88/2025/QH15⁴ đã bỏ quy định về mức phạt tối đa đối với hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.
- Theo quy định hiện hành, mức phạt được điều chỉnh khi có tình tiết tăng nặng hoặc giảm nhẹ, cụ thể mỗi tình tiết sẽ làm tăng hoặc giảm 10% so với mức phạt trung bình của khung, nhưng tổng mức phạt sau điều chỉnh không được vượt quá giới hạn của khung.

Nghị định 310 đã sửa đổi nguyên tắc này, cụ thể mức phạt sẽ tăng hoặc giảm 10% so với mức phạt trung bình của khung khi có một tình tiết tăng nặng hoặc giảm nhẹ. Nếu có từ tình tiết thứ hai trở lên, mức phạt được áp dụng là mức tối đa hoặc tối thiểu của khung tiền phạt.

- Khung phạt đối với hành vi cung cấp thông tin không chính xác hoặc không cung cấp thông tin được tách riêng, lần lượt là từ 6 đến 10 triệu VND và từ 10 đến 16 triệu VND thay vì áp dụng chung từ 6 đến 16 triệu VND như quy định tại Nghị định 125.

5. Hiệu lực thi hành

Nghị định 310 có hiệu lực từ ngày 16 tháng 1 năm 2026 và quy định rõ hơn về giai đoạn chuyển tiếp. Khác với Nghị định 125, vốn chỉ đề cập việc áp dụng quy định tại thời điểm thực hiện hành vi nếu hành vi kết thúc sau ngày văn bản mới có hiệu lực, Nghị định 310 bổ sung nguyên tắc xử lý đối với hành vi chưa kết thúc. Cụ thể, hành vi vi phạm đã phát sinh và hoàn tất trước ngày Nghị định này có hiệu lực vẫn sẽ áp dụng quy định tại thời điểm thực hiện hành vi. Trong khi đó, nếu hành vi vi phạm bắt đầu trước nhưng vẫn đang diễn ra và được phát hiện sau khi Nghị định này có hiệu lực, thì sẽ áp dụng quy định của Nghị định 310.

⁴Luật số 88/2025/QH15 của Quốc hội ban hành ngày 25 tháng 6 năm 2025 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính, có hiệu lực từ ngày 1 tháng 7 năm 2025.

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 chuyên gia của **FAC**.

Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang website <http://kiemtoanfac.vn>

