

Deloitte.

Bản tin nhanh

Cập nhật về Nghị định số 70/2025/NĐ-CP
quy định về hóa đơn, chứng từ

Tháng 4/2025



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Cập nhật về Nghị định số 70/2025/NĐ-CP

Bối cảnh

Sau gần 5 năm triển khai thực hiện Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ("**Nghị định 123**") của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, nhằm nâng cao hiệu quả trong công tác quản lý và sử dụng hóa đơn điện tử, đồng thời từng bước hoàn thiện khung pháp lý phù hợp với thực tiễn, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ("**Nghị định 70**") sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 123. Nghị định này sẽ chính thức có hiệu lực từ ngày 01/6/2025. Trên cơ sở các nội dung cập nhật, Nghị định 70 có thể hỗ trợ tháo gỡ một số khó khăn, vướng mắc phát sinh trong quá trình thực hiện Nghị định 123.

Dưới đây là bản cập nhật chi tiết về một số sửa đổi quan trọng của Nghị định 70 và các nhận định, khuyến nghị của Deloitte tới cộng đồng doanh nghiệp.



Tiêu điểm – Một số điểm sửa đổi, bổ sung đáng chú ý

1. Bổ sung thêm "**hóa đơn thương mại điện tử**" ("**TMĐT**").
2. Sửa đổi, bổ sung quy định về **thời điểm lập hóa đơn**, đặc biệt đối với hoạt động xuất khẩu.
3. Bổ sung quy định về hóa đơn đối với **hoạt động kinh doanh khác của doanh nghiệp chế xuất** ("**DNCX**").
4. Sửa đổi, bổ sung quy định về **thay thế, điều chỉnh hóa đơn**.
5. Bổ sung quy định mới về "**hóa đơn điện tử áp dụng cho doanh nghiệp thuộc nhóm ngành TMĐT**".
6. Một số điểm cập nhật đáng chú ý khác:
 - Sửa đổi, bổ sung quy định về **nội dung hóa đơn**;
 - Bổ sung quy định về **thời điểm ký số và kê khai hóa đơn**;
 - Quy định mới cơ chế **kiểm soát việc đăng ký hóa đơn** kết hợp với định danh điện tử.



Các sửa đổi, bổ sung đáng lưu ý của Nghị định 70



1. Hóa đơn TMĐT

Bổ sung thêm **hóa đơn TMĐT** là một loại hóa đơn được quản lý bởi cơ quan Thuế.

Hóa đơn TMĐT được áp dụng đối với các tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân có hoạt động xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài mà người xuất khẩu đáp ứng điều kiện chuyển dữ liệu hóa đơn thương mại bằng phương thức điện tử tới cơ quan Thuế.

Nếu người xuất khẩu không đáp ứng điều kiện chuyển dữ liệu hóa đơn thương mại bằng phương thức điện tử đến cơ quan Thuế thì lựa chọn lập hóa đơn giá trị gia tăng ("GTGT") điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử.

Hóa đơn TMĐT cần đáp ứng yêu cầu về nội dung và tuân thủ định dạng chuẩn dữ liệu theo quy định về hóa đơn điện tử.



3. Hóa đơn đối với hoạt động kinh doanh khác của DNCX

Bổ sung quy định về hóa đơn dành cho DNCX có hoạt động kinh doanh khác (ngoài hoạt động chế xuất theo quy định pháp luật về khu công nghiệp, khu chế xuất):

- kê khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử; hoặc
- kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì sử dụng hóa đơn GTGT điện tử.



2. Thời điểm lập hóa đơn

1. Sửa đổi, bổ sung quy định về thời điểm xuất hóa đơn đối với hàng hóa xuất khẩu: 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.
2. Bổ sung **một số ngành nghề được xuất hóa đơn sau khi đối soát số liệu giữa bên mua và bên bán**, ví dụ: dịch vụ TMĐT, dịch vụ ngân hàng (trừ hoạt động cho vay), chuyển tiền quốc tế, dịch vụ chứng khoán, và các trường hợp khác theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.
3. Sửa đổi, bổ sung **thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp đặc thù khác**, ví dụ:
 - **Hoạt động kinh doanh bảo hiểm**: thời điểm lập hóa đơn của hoạt động kinh doanh bảo hiểm là thời điểm ghi nhận doanh thu bảo hiểm theo quy định của pháp luật về kinh doanh bảo hiểm.
 - **Hoạt động cho vay của tổ chức tín dụng**: thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động cho vay được xác định theo kỳ hạn thu lãi tại hợp đồng tín dụng giữa tổ chức tín dụng và khách hàng đi vay (trừ trường hợp đến kỳ hạn thu lãi không thu được và tổ chức tín dụng theo dõi ngoại bảng theo quy định pháp luật về tín dụng thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu được tiền lãi vay của khách hàng).



Các sửa đổi, bổ sung đáng lưu ý của Nghị định 70 (tiếp)



4. Thay thế, điều chỉnh hóa đơn

1. Bãi bỏ quy định về **hủy hóa đơn điện tử**.
2. Bổ sung cơ chế cho phép người bán được lập một hóa đơn điều chỉnh để thay thế cho nhiều hóa đơn điện tử **đã lập sai trong cùng tháng của cùng một người mua** và đính kèm bảng kê các hóa đơn điện tử đã lập sai cùng thông tin về người mua, tên hàng, đơn giá, thuế suất.
3. Bổ sung quy định về **điều chỉnh hóa đơn cho các trường hợp đặc thù**, ví dụ: hàng hóa, dịch vụ có thay đổi về giá trị sau quyết toán; chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ; trả lại hàng hóa, dịch vụ.
4. **Bổ sung nguyên tắc áp dụng** hình thức điều chỉnh hay thay thế hóa đơn; và **kỳ kê khai** hóa đơn điều chỉnh, thay thế.



5. Hoạt động TMĐT

Bổ sung đối tượng áp dụng hóa đơn điện tử là nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có hoạt động kinh doanh TMĐT, kinh doanh dựa trên nền tảng số và các dịch vụ khác **đăng ký tự nguyện sử dụng hóa đơn điện tử**.

Loại hình hóa đơn áp dụng: **hóa đơn GTGT điện tử**.



6. Một số nội dung khác

1. **Cập nhật quy định về nội dung hóa đơn:**
 - Bổ sung quy định về việc thể hiện mã số định danh của người mua là cá nhân trên hóa đơn.
 - Bổ sung quy định về nội dung hàng hóa cho một số trường hợp đặc thù như: Dịch vụ ăn uống, dịch vụ vận tải, dịch vụ casino, v.v.
 - Trường hợp khuyến mại hàng hóa theo quy định pháp luật về thương mại; cho, biếu, tặng hàng hóa, dịch vụ phù hợp với quy định pháp luật thì người bán được lập hóa đơn cho tổng giá trị khuyến mại, cho biếu tặng hàng hóa.
2. **Bổ sung quy định về hóa đơn có thời điểm ký số khác thời điểm lập hóa đơn:**
 - Thời điểm ký số và thời điểm gửi cơ quan Thuế cấp mã chậm nhất là ngày làm việc tiếp theo kể từ thời điểm lập hóa đơn;
 - Người bán khai thuế theo thời điểm lập hóa đơn, người mua khai thuế theo thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung.
3. **Bổ sung cơ chế soát xét khi đăng ký sử dụng hóa đơn:** Cổng thông tin điện tử của Cục Thuế tự động đối chiếu thông tin trên Cơ sở dữ liệu quốc gia về dân cư hoặc dữ liệu tại Hệ thống định danh và xác thực điện tử. Cơ quan Thuế sẽ thông báo yêu cầu giải trình trong trường hợp người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp, hộ kinh doanh đã từng hoặc đang là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp bỏ trốn hoặc có hành vi vi phạm về thuế và hóa đơn.



Nhận định và khuyến nghị của Deloitte



Nhận định và khuyến nghị của Deloitte

Nhận định

Về cơ bản, Nghị định 70 đã có một số điều chỉnh mang tính hỗ trợ doanh nghiệp trong quá trình triển khai hóa đơn điện tử, trong đó có thể kể đến:

- Gỡ bỏ một số vướng mắc liên quan đến đối tượng áp dụng.
- Tăng cường tính linh hoạt về thời điểm lập hóa đơn.
- Làm rõ quy định về việc điều chỉnh hóa đơn trong một số trường hợp cụ thể.

Tuy nhiên, do hóa đơn là nghiệp vụ phát sinh thường xuyên và có ảnh hưởng trực tiếp đến hoạt động vận hành của doanh nghiệp, việc áp dụng đồng loạt các quy định mới trong thời gian ngắn có thể tạo ra không ít áp lực, đòi hỏi doanh nghiệp cần chủ động rà soát quy trình, cập nhật hệ thống và thực hiện các điều chỉnh cần thiết một cách kịp thời.

Khuyến nghị

Trong bối cảnh nêu trên, việc xây dựng một kế hoạch triển khai phù hợp, linh hoạt và hiệu quả sẽ đóng vai trò then chốt để đảm bảo hoạt động kinh doanh không bị gián đoạn, đồng thời giúp doanh nghiệp thích ứng kịp thời với các yêu cầu mới từ quy định pháp luật, tăng cường tính tuân thủ và giảm thiểu rủi ro truy vấn về vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý hóa đơn, chứng từ. Theo đó, chúng tôi khuyến nghị các doanh nghiệp:

- Rà soát tổng thể quy trình lập hóa đơn trong hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ.
- Nghiên cứu phương án thực hiện các quy định được sửa đổi, bổ sung trong Nghị định 70 để đảm bảo tuân thủ.
- Chủ động trao đổi với cơ quan Thuế vùng phụ trách, cũng như các đơn vị tư vấn về các điểm vướng mắc trong quá trình nghiên cứu, triển khai quy định mới.





Liên hệ



Bùi Tuấn Minh

Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Thomas McClelland

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vũ Thu Nga

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tất Hồng Quân

Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vũ Thu Hà

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Đặng Mai Kim Ngân

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Phạm Quỳnh Ngọc

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50070
ngocpham@deloitte.com



Trần Quốc Thắng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14323
qthang@deloitte.com

Văn phòng

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Hà Nội
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750



Deloitte.

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.