



越南台灣商會聯合總會 投資經營勞工委員會



稅務指南 AC-2401 Cẩm nang Thuế

標題	非法買賣發票如何處以刑事責任？
Tiêu đề	MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?
編撰	裴氏明秋 法務專員
Người soạn	Chuyên viên pháp lý Bùi Thị Minh Thu
涉及範圍	增值稅法、稅務管理法、刑事法、企業法、會計法
Phạm vi liên quan	Luật thuế GTGT, Luật quản lý thuế, Luật hình sự, Luật doanh nghiệp, Luật kế toán

非法買賣發票如何處以刑事責任？

MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

買賣發票屬於違法行為，不僅造成國家預算收入損失，也影響投資和經營環境的健全。然而，目前許多企業為了逃稅、使走私商品合法化、偽造財務報告以獲取資金或向銀行借款等不正當目的，進行了非法買賣發票的行為。

Mua bán hóa đơn là hành vi trái pháp luật, không chỉ gây thất thu ngân sách nhà nước mà còn ảnh hưởng đến môi trường đầu tư, kinh doanh lành mạnh. Tuy nhiên, hiện nay, nhiều doanh nghiệp vì những mục đích không lành mạnh như trốn thuế; hợp pháp hóa hàng lậu; làm giả báo cáo tài chính nhằm kêu gọi vốn, vay ngân hàng... nên đã có hành vi mua bán trái phép hóa đơn.

1. 什麼是非法買賣發票？

Thế nào là mua bán trái phép hoá đơn?

買賣發票是指買賣發票以供使用而不進行任何實際商品、服務交易的行為。

Mua bán hoá đơn được hiểu là hành vi mua, bán hoá đơn để sử dụng mà không có phát sinh giao dịch hàng hoá, dịch vụ trên thực tế.

非法買賣發票包括下列行為：

Mua bán trái phép hóa đơn, bao gồm các hành vi sau:

(1) 買賣未記載內容、未依法記載完整或準確內容的發票；

Mua bán hóa đơn chưa ghi nội dung hoặc ghi nội dung không đầy đủ hoặc không chính xác theo quy định;

(2) 買賣已填寫內容但沒有對應的商品或服務的發票。

Mua bán hóa đơn đã ghi nội dung nhưng không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo;

(3) 買賣假發票、尚未生效的發票、過期發票或其他經營、服務機構的發票，以使所購商品或提供給客戶的商品和服務合法化。

Mua bán hóa đơn giả, hóa đơn chưa có giá trị sử dụng, hóa đơn hết giá trị sử dụng hoặc hóa đơn của cơ sở kinh doanh, dịch vụ khác để hợp thức hóa hàng hóa, dịch vụ mua vào, cấp cho khách hàng;

非法買賣發票如何處以刑事責任？

MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

(4) 買賣和使用在發票聯之間商品、服務價值存在差額的發票。

Mua bán, sử dụng hóa đơn có chênh lệch về giá trị hàng hóa, dịch vụ giữa các liên của hóa đơn.

(法律依據：第10/2013/TTLT-BTP-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTC號聯合通知第2條第3款第c項)

(Cơ sở pháp lý: Điểm c Khoản 3 Điều 2 Thông tư liên tịch 10/2013/TTLT-BTP-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTC)

2. 非法買賣發票行為的刑事處罰

Xử lý hình sự hành vi mua bán trái phép hoá đơn

若屬於下列情況之一，非法買賣發票行為將依據2015年《刑法》第203條（2017年修訂和補充）追究刑事責任：

Hành vi mua bán trái phép hoá đơn bị xử lý hình sự về Tội mua bán trái phép hóa đơn tại Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015 (sửa đổi, bổ sung năm 2017) nếu thuộc một trong các trường hợp sau đây:

(1) 非法買賣50份以上的空白發票；

Mua bán trái phép hoá đơn ở dạng phôi từ 50 số trở lên;

(2) 非法買賣10份以上已記載內容的發票、憑證；

Mua bán trái phép hoá đơn ở dạng hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số trở lên;

(3) 透過非法買賣發票，非法獲利3,000萬越盾以上。

Mua bán trái phép hoá đơn thu lợi bất chính từ 30 triệu đồng trở lên.

非法買賣發票罪的主體：

Chủ thể của Tội mua bán trái phép hoá đơn:

❖ 個人 Cá nhân

❖ 商事法人 Pháp nhân thương mại

非法買賣發票如何處以刑事責任？

MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

非法買賣發票罪的處罰額度：

Mức hình phạt của Tội mua bán trái phép hoá đơn:

對於個人

Đối với cá nhân

❖ 主要處罰：

Hình phạt chính:

第一檔：如果非法買賣50份至100份空白發票，或10份至30份已記錄內容的發票、憑證，或非法獲利30,000,000越盾至100,000,000越盾以下，**將被處以50,000,000越盾至200,000,000越盾的罰款，最高3年的非監禁改造，或是6個月至3年的有期徒刑。**

Khung 1: Phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, phạt cải tạo không giam giữ đến 03 năm hoặc phạt tù từ 06 tháng đến 03 năm, nếu mua bán trái phép hoá đơn ở dạng phôi từ 50 số đến dưới 100 số hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số đến dưới 30 số hoặc thu lợi bất chính từ 30.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng.

第二檔：在下列情況下非法買賣發票，**將被處以100,000,000越盾至500,000,000越盾的罰款，或1年至5年的有期徒刑：**a) 有組織；b) 具有專業性質；c) 濫用職權；d) 涉及100份以上的空白發票或憑證，或30份以上的已記錄內容的發票或憑證；đ) 非法獲利100,000,000越盾以上；e) 造成國家預算損失100,000,000越盾以上；g) 累犯且性質惡劣。

Khung 2: Phạt tiền từ 100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng hoặc phạt tù từ 01 năm đến 05 năm, nếu mua bán trái phép hoá đơn thuộc các trường hợp sau: a) Có tổ chức; b) Có tính chất chuyên nghiệp; c) Lợi dụng chức vụ, quyền hạn; d) Hóa đơn, chứng từ ở dạng phôi từ 100 số trở lên hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 30 số trở lên; đ) Thu lợi bất chính 100.000.000 đồng trở lên; e) Gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 100.000.000 đồng trở lên; g) Tái phạm nguy hiểm.

非法買賣發票如何處以刑事責任？

MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

- ❖ **附加刑：**可處以10,000,000越盾至50,000,000越盾的罰款，並禁止從事某些職務、職業或工作，期限為1年至5年。

Hình phạt bổ sung: Có thể bị áp dụng thêm hình phạt bổ sung là phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng, cấm đảm nhiệm chức vụ, cấm hành nghề hoặc làm công việc nhất định từ 01 năm đến 05 năm.

(法律依據：2017年修訂補充的2015年《刑法》第203條第1、2、3款)

(Cơ sở pháp lý: Khoản 1, 2, 3 Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015, sửa đổi, bổ sung năm 2017)

對於商事法人

Đối với pháp nhân thương mại

- ❖ **主要處罰：**

Hình phạt chính:

第一檔：若非法買賣自50份至100份以下的空白發票或自10份至30份以下的已記錄內容的發票、憑證或非法獲利從30,000,000越盾至100,000,000越盾以下，將被處以**100,000,000至500,000,000越盾**的罰款。

Khung 1: Phạt tiền từ 100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng, nếu mua bán trái phép hoá đơn ở dạng phôi từ 50 số đến dưới 100 số hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số đến dưới 30 số hoặc thu lợi bất chính từ 30.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng.

第二檔：在下列情況下非法買賣發票，將被處以**500,000,000越盾至1,000,000,000越盾**的罰款：a) 有組織；b) 具有專業性質；c) 涉及100份以上的空白發票或憑證，或30份以上的已記錄內容的發票或憑證；d) 非法獲利100,000,000越盾以上；đ) 造成國家預算損失100,000,000越盾以上；e) 累犯且性質惡劣。

Khung 2: Phạt tiền từ 500.000.000 đồng đến 1.000.000.000 đồng, nếu mua bán trái phép hoá đơn thuộc các trường hợp sau: a) Có tổ chức; b) Có tính chất chuyên nghiệp; c) Hóa đơn, chứng từ ở dạng phôi từ 100 số trở lên hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 30 số trở lên; d) Thu lợi bất chính 100.000.000 đồng trở lên; đ) Gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 100.000.000 đồng trở lên; e) Tái phạm nguy hiểm.

非法買賣發票如何處以刑事責任？

MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

第三檔：若屬於下列情況之一，將處以永久停止營業：i) 非法買賣發票造成損害或確實可能對安寧秩序、社會安全造成不良影響且無法克服造成後果；ii) 專為非法買賣發票而設立的商事法人。

Khung 3: Đình chỉ hoạt động vĩnh viễn, nếu thuộc các trường hợp sau: i) Mua bán trái phép hoá đơn gây thiệt hại hoặc có khả năng thực tế gây ảnh hưởng xấu đến an ninh, trật tự, an toàn xã hội và không có khả năng khắc phục hậu quả gây ra; ii) Pháp nhân thương mại được thành lập chỉ để thực hiện mua bán trái phép hoá đơn.

- ❖ **附加刑：**可能會實施額外的處罰，包括50,000,000 越南盾至 200,000,000 越南盾的罰款、禁止經商、從 01 年到 03 年禁止在某些特定領域內開展業務，或者禁止在 01 年到 03 年內募集資金。

Hình phạt bổ sung: Có thể bị áp dụng thêm hình phạt bổ sung là phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, cấm kinh doanh, cấm hoạt động trong một số lĩnh vực nhất định từ 01 năm đến 03 năm hoặc cấm huy động vốn từ 01 năm đến 03 năm.

(法律依據：2017年修訂補充的2015年《刑法》第203條第4款)

(Cơ sở pháp lý: Khoản 4 Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015, sửa đổi, bổ sung năm 2017)

3. 非法買賣發票行為的行政處罰

Xử lý hành chính hành vi mua bán trái phép hoá đơn

對於非法買賣發票的行為，若其程度和性質不符合上述第2項規定的刑事責任追究情形，將根據第125/2020/NĐ-CP號議定第28條的規定，受到關於使用不合法發票、非法使用發票行為的行政處罰。

Hành vi mua bán trái phép hoá đơn nhưng mức độ và tính chất của hành vi không thuộc các trường hợp bị truy cứu trách nhiệm hình sự tại Mục 2 nêu trên thì sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn tại Điều 28 Nghị Định 125/2020/NĐ-CP.

非法買賣發票如何處以刑事責任？

MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

被處以行政處罰的主體：

Chủ thể bị xử phạt hành chính:

- ❖ 個人 Cá nhân
- ❖ 組織 Tổ chức

行政處罰的額度：

Mức xử phạt hành chính:

- ❖ 主要處罰

Hình phạt chính

個人：處以自10,000,000越盾至25,000,000越盾的罰款。

Cá nhân: Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng.

組織：處以自20,000,000越盾至50,000,000越盾的罰款。

Tổ chức: Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng.

- ❖ 後果修復措施：強制作廢已使用的發票。

Biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc hủy hóa đơn đã sử dụng.

4. 非法購銷發票典型案件審理現況

Thực trạng các vụ án mua bán trái phép hoá đơn điển hình bị đưa ra xét xử hiện nay

在最近一段時間裡，已經發現了一些性質複雜、範圍廣泛、涉及全國多個地區、多家企業的非發發票買賣案件。

Trong thời gian gần đây, một số vụ việc mua bán trái phép hóa đơn có tính chất phức tạp, phạm vi rộng, liên quan đến nhiều doanh nghiệp thuộc nhiều địa phương trên toàn quốc đã bị phát giác.

非法買賣發票如何處以刑事責任？

MUA BÁN TRÁI PHÉP HOÁ ĐƠN BỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ THẾ NÀO?

典型的例子是，在越南富壽省的一起非法買賣發票案中，涉及超過100萬份增值稅發票，總營業額近64萬億越南盾，有100名被告被提起訴訟，其中30名因“逃稅”被起訴；68名因“非法買賣發票”被起訴，2名因“偽造機關、組織印章、文件；使用偽造的機構、組織印章和文件”被提起訴訟。

Điển hình là, vụ án mua bán trái phép hoá đơn tại tỉnh Phú Thọ với hơn 1 triệu hóa đơn GTGT, tổng doanh số gần 64.000 tỉ đồng, có 100 bị cáo bị đưa ra xét xử, trong số đó có 30 bị cáo bị truy tố về tội “Trốn thuế”; 68 bị cáo về tội “Mua bán trái phép hóa đơn” và 2 bị cáo về tội “Làm giả con dấu, tài liệu của cơ quan tổ chức; sử dụng con dấu, tài liệu giả của cơ quan, tổ chức”.

值得注意的是，71名被告被捕前均為企業主席、經理、總經理、副經理；11名被告是會計師。

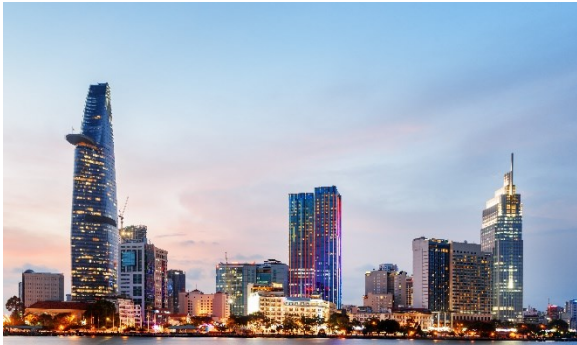
Đáng chú ý, có 71 bị cáo trước khi bị bắt là chủ tịch, giám đốc, tổng giám đốc, phó giám đốc của các doanh nghiệp; 11 bị cáo là kế toán.

主要犯罪手段是犯罪主體收購其他主體設立的企業法人或蒐集多人的身分證。然後，利用成立企業登記的開放政策，冒充設立「幽靈」公司，向有意購買的企業非法出售增值稅發票。購買發票的企業的共同特點是從小規模企業採購生產資料，無法證明貨物原產地，也無法開立進項發票，導致需要購買假發票進行稅務結算。

Thủ đoạn phạm tội chủ yếu là các đối tượng sẽ thu mua lại pháp nhân công ty do các đối tượng khác thành lập hoặc thu gom chứng minh nhân dân của nhiều cá nhân. Sau đó, lợi dụng chính sách thông thoáng trong đăng ký thành lập doanh nghiệp để mạo danh lập ra các công ty “ma” nhằm mục đích bán trái phép hóa đơn GTGT cho các doanh nghiệp có nhu cầu mua. Đặc điểm chung của các doanh nghiệp mua hoá đơn là do thu mua nguyên liệu sản xuất của các cơ sở nhỏ lẻ, không chứng minh được nguồn gốc xuất xứ hàng hóa, không được xuất hóa đơn đầu vào nên dẫn đến có nhu cầu mua hoá đơn không để quyết toán thuế.

以上是有關法律規定以及對非法買賣發票的組織和個人進行刑事追究最新情況的要點。因此，各企業務必注意不要從事非法買賣發票行為，以免陷入法律風險。

Trên đây là điểm tin liên quan đến các quy định của pháp luật và thực trạng truy cứu trách nhiệm hình sự với các cá nhân, tổ chức phạm tội mua bán trái phép hóa đơn mới nhất. Vì vậy, các doanh nghiệp cần lưu ý không thực hiện mua bán trái phép hóa đơn để tránh vướng phải các rủi ro về mặt pháp lý./.



聯絡方式 / Liên lạc chúng tôi



www.everwin-group.com

越南台灣商會聯合總會

投資經營勞工委員會 孔祥平主委

☎ M +84 907 216 188

☎ T +84 28 3975 6888

☎ F +84 28 3860 3999

✉ marketing@everwin-group.com