

# BẢN TIN NHANH THUẾ

09/12/2025

## MỘT SỐ ĐIỂM SỬA ĐỔI, BỔ SUNG TRONG NGHỊ ĐỊNH 310/2025/NĐ-CP TRONG QUY ĐỊNH XỬ PHẠT HÀNH CHÍNH VỀ THUẾ, HÓA ĐƠN

Ngày ban hành: **02/12/2025**

Nghị định đề cập tới một số thay đổi đáng chú ý như sau:

### 1. Định nghĩa "Bất khả kháng" được đề cập vào khoản 10 (bổ sung sau khoản 9 của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP)

"10. Các trường hợp bất khả kháng bao gồm: thiên tai, thảm họa, dịch bệnh, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ, chiến tranh, bạo loạn, đình công hoặc sự kiện xảy ra một cách khách quan không thể lường trước được và người nộp thuế không thể khắc phục được mặc dù đã áp dụng mọi biện pháp cần thiết và khả năng cho phép."

### 2. Nghị định sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 1 Điều 3 làm rõ và mở rộng đối tượng có thể bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, bao gồm 3 nhóm chính:

a. Người nộp thuế là người trực tiếp có hành vi vi phạm.

b. Tổ chức/cá nhân được ủy quyền (ví dụ: đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán, tư vấn thuế) – nếu họ vi phạm trong khi thực hiện nghĩa vụ được ủy quyền thay cho người nộp thuế, chính họ sẽ bị xử phạt.

c. Đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai (áp dụng cho Tập đoàn đa quốc gia theo quy tắc thuế tối thiểu toàn cầu – Pillar 2) – nếu vi phạm các nghĩa vụ về đăng ký, khai, nộp thuế bổ sung hoặc thông báo theo quy định, đơn vị này sẽ bị xử phạt.

### 3. Nghị định sửa đổi điểm a, b, c khoản 3; bổ sung điểm đ, e, g vào khoản 3 Điều 5 nhằm chuẩn hóa và hợp lý hóa nguyên tắc tổng hợp hành vi khi xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn. Theo đó:

– Khai sai dữ liệu thủ tục thuế (điểm a): Mọi chỉ tiêu khai sai trên các hồ sơ thuế trong cùng một ngày chỉ bị xử phạt một lần duy nhất, áp dụng khung phạt cao nhất trong số các hành vi.

– Chậm nộp hồ sơ khai thuế (điểm b): Việc chậm nộp nhiều hồ sơ khai thuế của cùng một sắc thuế trong cùng ngày chỉ bị xử phạt một hành vi, theo khung phạt cao nhất.

– Chậm nộp báo cáo về hóa đơn (điểm c): Việc chậm nộp nhiều thông báo, báo cáo cùng loại về hóa đơn của cùng một sắc thuế trong cùng ngày chỉ bị xử phạt một hành vi, theo khung phạt cao nhất.

– Lập hóa đơn không đúng thời điểm (điểm đ): Nhiều hành vi vi phạm còn thời hiệu được xử lý trong cùng một quyết định xử phạt thì chỉ bị xem xét là một hành vi. Tuy nhiên, mức phạt được xác định theo khung tương ứng với tổng số hóa đơn đã lập sai thời điểm.

– Không lập hóa đơn (điểm e): Nguyên tắc tổng hợp tương tự, dựa trên tổng số hóa đơn không lập để xác định khung phạt cho một hành vi tổng hợp.

- Khai sai nhiều chỉ tiêu trên một hồ sơ thuế (điểm g):
- + Nếu tất cả các chỉ tiêu sai đều thuộc nhóm vi phạm thủ tục: Chỉ xử phạt một lần theo khung phạt cao nhất.
- + Nếu trên cùng một hồ sơ vừa có vi phạm thủ tục, vừa có hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế hoặc trốn thuế (theo Điều 16, 17): Chỉ xử phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế/trốn thuế (chế tài nặng hơn), không xử phạt thêm về thủ tục.

4. Điều 9 khoản 3 quy định nguyên tắc miễn xử phạt đối với hành vi tự khắc phục lỗi.

- Điều kiện được miễn phạt: Người nộp thuế phải tự nguyện khai bổ sung và nộp đủ số thuế thiếu vào ngân sách.
- Thời hạn thực hiện: Việc khai bổ sung và nộp thuế phải hoàn thành trước thời điểm cơ quan thuế hoặc cơ quan có thẩm quyền khác ra quyết định thanh tra, kiểm tra tại trụ sở; hoặc phát hiện vi phạm thông qua các phương thức khác.

5. Nghị định sửa đổi khoản 2 Điều 22 như sau: “2. Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với hành vi cho, bán hóa đơn.”.

6. Nghị định sửa đổi, bổ sung khoản 2, khoản 3 và khoản 6 Điều 24 như sau:

| STT                                 | Nhóm Hành Vi & Loại Giao Dịch                                                           | Số Lượng Hóa Đơn Vi Phạm   | Hình Thức & Mức Xử Phạt                |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| I. LẬP HÓA ĐƠN KHÔNG ĐÚNG THỜI ĐIỂM |                                                                                         |                            |                                        |
| 1                                   | Khuyến mại, quảng cáo, cho, biếu, tặng, trả lương, tiêu dùng nội bộ, cho vay/mượn hàng. | 01 hóa đơn                 | Phạt cảnh cáo                          |
|                                     |                                                                                         | Từ 02 đến dưới 10 hóa đơn  | Phạt tiền 500.000 – 1.500.000 đồng     |
|                                     |                                                                                         | Từ 10 đến dưới 50 hóa đơn  | Phạt tiền 2.000.000 – 5.000.000 đồng   |
|                                     |                                                                                         | Từ 50 đến dưới 100 hóa đơn | Phạt tiền 5.000.000 – 15.000.000 đồng  |
|                                     |                                                                                         | Từ 100 hóa đơn trở lên     | Phạt tiền 15.000.000 – 30.000.000 đồng |
| 2                                   | Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.                                                         | 01 hóa đơn                 | Phạt tiền 500.000 – 1.500.000 đồng     |
|                                     |                                                                                         | Từ 02 đến dưới 10 hóa đơn  | Phạt tiền 2.000.000 – 5.000.000 đồng   |
|                                     |                                                                                         | Từ 10 đến dưới 20 hóa đơn  | Phạt tiền 5.000.000 – 15.000.000 đồng  |
|                                     |                                                                                         | Từ 20 đến dưới 50 hóa đơn  | Phạt tiền 15.000.000 – 30.000.000 đồng |
|                                     |                                                                                         | Từ 50 đến dưới 100 hóa đơn | Phạt tiền 30.000.000 – 50.000.000 đồng |
|                                     |                                                                                         | Từ 100 hóa đơn trở lên     | Phạt tiền 50.000.000 – 70.000.000 đồng |



| STT                   | Nhóm Hành Vi & Loại Giao Dịch                                                           | Số Lượng Hóa Đơn Vi Phạm   | Hình Thức & Mức Xử Phạt                |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| II. KHÔNG LẬP HÓA ĐƠN |                                                                                         |                            |                                        |
| 1                     | Khuyến mại, quảng cáo, cho, biếu, tặng, trả lương, tiêu dùng nội bộ, cho vay/mượn hàng. | 01 hóa đơn                 | Phạt cảnh cáo                          |
|                       |                                                                                         | Từ 02 đến dưới 10 hóa đơn  | Phạt tiền 1.000.000 – 2.000.000 đồng   |
|                       |                                                                                         | Từ 10 đến dưới 50 hóa đơn  | Phạt tiền 2.000.000 – 10.000.000 đồng  |
|                       |                                                                                         | Từ 50 đến dưới 100 hóa đơn | Phạt tiền 10.000.000 – 30.000.000 đồng |
|                       |                                                                                         | Từ 100 hóa đơn trở lên     | Phạt tiền 30.000.000 – 50.000.000 đồng |
| 2                     | Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.                                                         | 01 hóa đơn                 | Phạt tiền 1.000.000 – 2.000.000 đồng   |
|                       |                                                                                         | Từ 02 đến dưới 10 hóa đơn  | Phạt tiền 2.000.000 – 10.000.000 đồng  |
|                       |                                                                                         | Từ 10 đến dưới 20 hóa đơn  | Phạt tiền 10.000.000 – 30.000.000 đồng |
|                       |                                                                                         | Từ 20 đến dưới 50 hóa đơn  | Phạt tiền 30.000.000 – 50.000.000 đồng |
|                       |                                                                                         | Từ 50 hóa đơn trở lên      | Phạt tiền 60.000.000 – 80.000.000 đồng |

Nghị định này có hiệu lực từ ngày 16/01/2026.

Trong quá trình thực hiện, nếu Doanh nghiệp gặp vướng mắc, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi để được hỗ trợ.

**Nguyễn Thành Lâm**  
Phó Tổng Giám đốc  
lam.nguyen@rsm.com.vn

**Bùi Mạnh Quân**  
Giám đốc Dịch vụ Thuế  
quan.bui@rsm.com.vn

- **Hotline: 098 813 9090**
- Công ty Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam Văn phòng Hà Nội
- Tầng 25 tháp A, tòa nhà Discovery Complex, số 302 Cầu Giấy, , Thành phố Hà Nội, Việt Nam
- T: 024 3795 5353
- E: contact\_hn@rsm.com.vn

