

Số CV: BMVN/Hoadon-01

Hà Nội, ngày 21 tháng 3 năm 2026

Kính gửi:

- **BỘ TÀI CHÍNH**
- **CỤC THUẾ**

Thưa Quý Cơ quan,

Chúng tôi được biết trên Cổng thông tin điện tử của Bộ Tài Chính có đăng tải Dự thảo Nghị định quy định về hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử đăng tải ngày 13 tháng 3 năm 2026 (“**Dự thảo**”)¹ để lấy ý kiến đóng góp rộng rãi của các cơ quan, tổ chức. Trong Dự thảo này có đề xuất đơn vị chủ quản của sàn thương mại điện tử có trách nhiệm lập hóa đơn thay cho người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trên sàn thương mại điện tử là cá nhân kinh doanh, hộ kinh doanh nếu người mua có yêu cầu xuất hóa đơn.

Qua nghiên cứu quy định đề xuất nêu trên, chúng tôi nhận định rằng việc bổ sung thêm nghĩa vụ xuất hóa đơn thay cho người bán là cá nhân kinh doanh, hộ kinh doanh đối với đơn vị chủ quản của sàn thương mại điện tử sẽ tạo ra nhiều gánh nặng mới cho doanh nghiệp, gây ảnh hưởng đến hoạt động của ngành thương mại điện tử. Do đó, đề xuất này cần được xem xét kỹ lưỡng về mặt quy định pháp lý, khả năng thực hiện trên thực tế và cần được đánh giá tác động cụ thể, đặc biệt là ý kiến của các sàn thương mại điện tử.

Sau khi nghiên cứu đề xuất nêu trên từ góc độ các quy định pháp luật thuế và hóa đơn có liên quan và những điểm còn chưa được quy định rõ có thể gây khó khăn cho việc thực thi Dự thảo, chúng tôi đã chuẩn bị và đính kèm dưới đây **Phụ lục** bao gồm ý kiến góp ý và kiến nghị của chúng tôi đối với nội dung nêu trên tại Dự thảo để Quý Cơ quan xem xét. Chúng tôi hi vọng rằng những ý kiến đóng góp và kiến nghị của chúng tôi sẽ được xem xét, có thể hỗ trợ Quý Cơ quan trong quá trình thảo luận, và xem xét thông qua Dự thảo.

Chúng tôi rất vinh dự khi được đóng góp ý kiến và kiến nghị đối với Dự thảo. Trong trường hợp cần làm rõ thêm, chúng tôi hân hạnh khi được trao đổi thêm và cung cấp, bổ sung thông tin cần thiết đến Quý Cơ quan.

Trân trọng,

Thay mặt **CÔNG TY LUẬT TNHH QUỐC TẾ BMVN**



Trần Mạnh Hùng
Luật sư Điều hành

¹ Dự thảo lấy ý kiến tại: <https://www.mof.gov.vn/bo-tai-chinh/dong-gop-y-kiem-du-thao-van-ban/du-thao-nghi-dinh-quy-dinh-hoa-don-dien-tu-chung-tu-dien-tu>

PHỤ LỤC

ĐÓNG GÓP Ý KIẾN VÀ KIẾN NGHỊ ĐỐI VỚI DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH VỀ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ, CHỨNG TỪ ĐIỆN TỬ

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
1	Đơn vị chủ quản của sàn thương mại điện tử có trách nhiệm lập hóa đơn điện tử giao cho người mua thay cho người bán là cá nhân kinh doanh, hộ kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ trên sàn, nếu người mua có yêu cầu hóa đơn.	Điều 8. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ 4. Các trường hợp không sử dụng hóa đơn điện tử a)... b) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thông qua sàn thương mại điện tử có chức năng thanh toán, đã được chủ quản sàn thương mại điện tử thực hiện khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay theo từng giao dịch trừ trường hợp người mua yêu	<p>Chúng tôi hiểu rằng nghĩa vụ xuất hóa đơn thay cho người bán là hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh, của đơn vị chủ quản của sàn thương mại điện tử, tới người mua khi người mua có yêu cầu là một nghĩa vụ mới được ấn định lên các sàn thương mại điện tử.</p> <p>Sau khi nghiên cứu các tài liệu đính kèm của bộ hồ sơ Dự thảo Nghị định, theo quan điểm của chúng tôi, việc bổ sung nghĩa vụ mới này với các sàn thương mại điện tử, mặc dù được hiểu là mang tinh thần cải cách thủ tục hành chính và tinh gọn thủ tục về hóa đơn điện tử, nhưng lại có nhiều điểm chưa chặt chẽ về pháp lý và rủi ro bất bình đẳng trong xây dựng chính sách đối với nhóm ngành thương mại điện tử. Liên quan đến vấn đề này, chúng tôi có một số ý kiến góp ý như sau.</p> <p>1. Việc xuất hóa đơn thay cho người bán, bởi chủ quản của sàn thương mại điện tử, theo yêu cầu</p>	<p>Từ những vấn đề về pháp lý phát sinh và những khó khăn tiềm tàng trong quá trình thực hiện đề xuất này, chúng tôi kiến nghị Bộ Tài Chính và Cục Thuế xem xét bỏ quy định về việc ấn định nghĩa vụ xuất hóa đơn thay cho người bán là hộ, cá nhân kinh doanh đối với sàn thương mại điện tử khi người mua có yêu cầu. Thay vào đó, các sàn thương mại điện tử có trách nhiệm phối hợp cung cấp thông tin cần thiết của</p>

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
		<p>cầu thì chủ quản sàn thương mại điện tử có trách nhiệm lập hóa đơn điện tử giao cho người mua.</p>	<p>của người mua có nhiều điểm pháp lý chưa chặt chẽ.</p> <p>a) Luật Quản lý thuế quy định nghĩa vụ xuất hóa đơn thuộc về người bán hàng hóa, dịch vụ</p> <p>Theo quy định tại Điều 17.6 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điều 37.2e của Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15, người nộp thuế có nghĩa vụ lập và giao hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua. Đây là nghĩa vụ cơ bản của người bán khi bán hàng hóa, dịch vụ. Tuy nhiên, trong Luật Quản lý thuế không có quy định nào về việc chuyển giao nghĩa vụ xuất hóa đơn cho bên thứ ba thực hiện. Như vậy, việc ấn định sàn thương mại điện tử xuất hóa đơn thay cho người bán là chưa có cơ sở pháp lý trong Luật Quản lý thuế.</p> <p>Đối với trường hợp ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử đang được quy định tại Điều 4, Thông tư 32/2025/TT-BTC, quy định này được xây dựng trên cơ sở một thỏa thuận dân sự, được thực hiện bằng hợp đồng ủy nhiệm hoặc thỏa thuận ủy nhiệm giữa bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm. Do đó, điều này không mang tính bắt buộc hay</p>	<p>người mua có yêu cầu xuất hóa đơn cho người bán để người bán chủ động xuất hóa đơn. Đồng thời, các nguyên tắc, quy định về sử dụng hóa đơn điện tử của hộ, cá nhân kinh doanh cần được thực hiện thống nhất theo Nghị định 68/2026/NĐ-CP vừa được ban hành.</p>

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
			<p>là nghĩa vụ theo quy định mà phụ thuộc vào sự chấp thuận, thỏa thuận của hai bên.</p> <p>b) Việc xuất hóa đơn thay cho người bán yêu cầu sàn thương mại điện tử phải tuân thủ nhiều quy định về hóa đơn điện tử</p> <p>Khi có nghĩa vụ xuất hóa đơn thay cho người bán theo yêu cầu của người mua, sàn thương mại điện tử sẽ phải tuân thủ đầy đủ các quy định về hóa đơn điện tử. Việc này bao gồm, nhưng không giới hạn, các công việc xuất hóa đơn điều chỉnh khi việc mua bán hàng hóa dịch vụ có thay đổi số lượng, giảm giá, hoàn lại hàng hóa, hoặc thay đổi thông tin khác, hủy hóa đơn, thể hiện chiết khấu thương mại (nếu có) trên hóa đơn, lập và xuất hóa đơn đúng thời điểm quy định. Các công việc này đòi hỏi sàn thương mại điện tử phải có thông tin từ người bán, sau đó phối hợp với người bán để xuất hóa đơn, điều chỉnh hoặc hủy/thay thế hóa đơn dẫn đến phát sinh nhiều công việc hành chính. Trong khi đó, nếu người bán trên sàn thương mại điện tử là bên trực tiếp xuất hóa đơn thì sẽ phù hợp, thuận tiện hơn trong việc kiểm tra và đối soát doanh thu trong kỳ</p>	

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
			<p>và giảm thiểu các rủi ro về sai sót, sai lệch thông tin hoặc các công việc hành chính phát sinh.</p> <p>c) Quy định về các trường hợp không sử dụng hóa đơn điện tử còn mâu thuẫn</p> <p>Theo Dự thảo, Điều 8, Khoản 4, điểm a quy định các trường hợp không sử dụng hóa đơn điện tử bao gồm hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thuộc diện không chịu thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập cá nhân. Chúng tôi hiểu rằng đối với hộ, cá nhân kinh doanh có doanh thu hàng năm dưới 500 triệu VNĐ thì không phải sử dụng hóa đơn điện tử.</p> <p>Tuy nhiên, tại điểm b, Khoản 4, Điều 8 quy định chủ quản sàn thương mại điện tử xuất hóa đơn thay cho người bán là cá nhân kinh doanh, hộ kinh doanh nếu người mua có yêu cầu. Chủ quản sàn thương mại điện tử, nếu là bên xuất hóa đơn, sẽ chỉ nên là bên trung gian xuất hóa đơn thay cho người bán là hộ, cá nhân kinh doanh vì về bản chất, chủ quản sàn thương mại điện tử không bán hàng hóa, dịch vụ cho người mua.</p>	

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
			<p>Như vậy, trong trường hợp người bán có doanh thu hàng năm dưới 500 triệu VNĐ nhưng người mua có yêu cầu xuất hóa đơn thì chủ quản sàn thương mại điện tử vẫn phải xuất hóa đơn cho người mua, thay mặt cho người bán, như vậy sẽ có mâu thuẫn với điểm a.</p> <p>Ngày 5/3/2026, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 68/2026/NĐ-CP về quản lý thuế đối với hộ, cá nhân kinh doanh và có hiệu lực từ cùng ngày. Trong đó, Điều 8.5, điểm a và b quy định rằng hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có doanh thu tính thuế GTGT hàng năm từ 1 tỷ đồng trở lên <u>phải áp dụng</u> hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền.</p> <p>Trường hợp có doanh thu tính thuế GTGT hàng năm trên 500 triệu đến dưới 1 tỷ đồng thì không bắt buộc sử dụng, nhưng được hiểu là <u>khuyến khích sử dụng</u> hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền nếu đáp ứng điều kiện và có nhu cầu sử dụng.</p>	

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
			<p>Như vậy, các quy định hiện tại đang khuyến khích các hộ, cá nhân kinh doanh chủ động xuất hóa đơn khi bán hàng hóa dịch vụ.</p> <p>Trong bối cảnh đó, việc các hộ, cá nhân kinh doanh có mức doanh thu từ 1 tỷ trở lên, hoặc từ trên 500 triệu đến dưới 1 tỷ nếu đã đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử thì việc yêu cầu sàn thương mại điện tử xuất hóa đơn thay cho các đối tượng này sẽ làm phức tạp việc tuân thủ các quy định về hóa đơn của cá người bán là hộ, cá nhân kinh doanh khi phải loại trừ các giao dịch đã được người mua yêu cầu xuất hóa đơn trên sàn thương mại điện tử.</p> <p>d) Các sàn thương mại điện tử nước ngoài không bắt buộc phải sử dụng hóa đơn điện tử tại Việt Nam</p> <p>Theo quy định hiện hành tại Điều 2.1e, Nghị định 123/2020/NĐ-CP được sửa đổi bổ sung bởi Nghị định 70/2025/NĐ-CP, đơn vị chủ quản của sàn thương mại điện tử là nhà cung cấp nước ngoài <u>đăng ký tự nguyện</u> sử dụng hóa đơn điện tử thì là đối tượng áp dụng của quy định về hóa đơn điện tử tại Việt Nam.</p>	

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
			<p>Quy định này được kế thừa tại Điều 2.1đ của Dự thảo Nghị định.</p> <p>Như vậy, nếu ấn định nghĩa vụ xuất hóa đơn thay cho người bán nếu có yêu cầu của người mua đối với đơn vị chủ quản của sàn thương mại điện tử, không phân biệt là tổ chức trong nước hay tổ chức nước ngoài thì như vậy, đơn vị chủ quản là tổ chức nước ngoài bắt buộc phải đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử tại Việt Nam. Điều này không phù hợp với tinh thần cho phép “tự nguyện đăng ký” đối với tổ chức nước ngoài mà quy định trước đó tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP sửa đổi bởi Nghị định 70/2025/NĐ-CP quy định.</p> <p>2. Dự thảo cần đánh giá chi phí tuân thủ và lấy ý kiến đối tượng chịu sự tác động trực tiếp của Dự thảo là các sàn thương mại điện tử</p> <p>Tại Bản đánh giá thủ tục hành chính trong Dự thảo Nghị định quy định về hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử, mục II.1.2 (trang 6) có nêu rằng việc bổ sung các trường hợp không sử dụng hóa đơn điện tử tại khoản 4, Điều 8 của Dự thảo <i>không làm ảnh hưởng tăng, giảm đối tượng sử dụng hóa đơn điện tử, không ảnh hưởng đến chi phí tuân thủ, hoặc có ảnh hưởng thì</i></p>	

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
			<p><i>rất ít, không đáng kể. Do chi tiết trình tự thủ tục được quy định tại Thông tư, nên việc đánh giá chi phí tuân thủ sẽ thực hiện dự thảo thông tư.</i></p> <p>Bên cạnh đó, Bản thuyết minh nội dung Dự thảo và Tờ trình Dự thảo cũng nêu rằng: “<i>Việc bổ sung này nhằm phù hợp với bản chất giao dịch, tránh thủ tục trùng lặp, giảm chi phí tuân thủ nhưng vẫn bảo đảm quản lý thuế đầy đủ.</i>”</p> <p>Chúng tôi cho rằng những nhận định trên chưa mang tính khách quan do thiếu số liệu để kết luận nghĩa vụ mới về xuất hóa đơn của các sàn thương mại điện tử không ảnh hưởng đến chi phí tuân thủ hoặc có ảnh hưởng không đáng kể. Nếu đề xuất về quy định mới này được thông qua tại Nghị định này thì việc đánh giá chi phí tuân thủ thực hiện tại Dự thảo Thông tư có thể sẽ không còn kịp thời và phù hợp do các sàn thương mại điện tử đã có nghĩa vụ phải xuất hóa đơn thay cho người bán hàng.</p> <p>Hiện nay, theo số liệu của Metric.vn, một đơn vị độc lập cung cấp dữ liệu về ngành thương mại điện tử tại Việt Nam, bình quân số đơn hàng thành công trên các sàn thương mại điện tử hiện nay rơi vào khoảng 166</p>	

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
			<p>triệu đơn hàng mỗi tháng, tương ứng với 5,5 triệu đơn hàng mỗi ngày. Nếu giả định có khoảng 10% - 15% số đơn hàng được người mua yêu cầu xuất hóa đơn hàng ngày (do mọi người mua đều có quyền đề nghị xuất hóa đơn và xu hướng thay đổi thói quen lấy hóa đơn trong mua sắm) thì các sàn thương mại điện tử sẽ phải xuất thêm hơn 800,000 hóa đơn mỗi ngày và gánh chịu thêm nhiều loại chi phí bao gồm: chi phí mua hóa đơn và phát hành hóa đơn điện tử, chi phí vận hành hệ thống hóa đơn điện tử, chi phí nhân sự tăng thêm để thực hiện các công việc về xuất hóa đơn, điều chỉnh hóa đơn, hủy hóa đơn...Như vậy, nếu triển khai nghĩa vụ mới này, chi phí tuân thủ của các sàn thương mại điện tử sẽ phát sinh thêm đáng kể.</p> <p>Trong khi đó, theo quy định tại Điều 17.6 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điều 37.2e của Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15, nghĩa vụ lập và giao hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ là nghĩa vụ của người bán hàng hóa dịch vụ. Sàn thương mại điện tử chỉ là đơn vị cung cấp nền tảng để thực hiện hoạt động kinh doanh mua bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Do đó, nghĩa vụ về lập và giao hóa đơn vẫn thuộc về người bán hàng theo quy định của Luật Quản lý thuế. Việc Dự thảo Nghị định ấn định nghĩa vụ xuất hóa đơn của người</p>	

Số	Vấn đề	Đề xuất sửa đổi, bổ sung theo Dự thảo	Ý kiến góp ý	Kiến nghị
			<p>bán hàng sang cho nền tảng sàn thương mại điện tử dẫn đến tăng chi phí tuân thủ cho sàn sẽ tiềm ẩn nhiều rủi ro về bất bình đẳng chính sách khi một nhóm ngành nghề sẽ gánh chịu thêm chi phí tuân thủ thay cho một nhóm ngành nghề khác.</p> <p>Mặt khác, khi chi phí tuân thủ gia tăng, các sàn thương mại điện tử sẽ có xu hướng tăng phí dịch vụ sử dụng sàn thương mại điện tử với người bán hàng để bù đắp các khoản chi phí tuân thủ do quy định mới này tạo ra. Đồng thời, người bán hàng cũng có khả năng tăng giá trị hàng hóa dịch vụ đối với người mua để bù đắp khoản tăng phí dịch vụ này. Như vậy, cuối cùng, chi phí tuân thủ có rủi ro sẽ lại do người tiêu dùng gánh chịu, gián tiếp làm suy giảm tính cạnh tranh và tốc độ phát triển của ngành thương mại điện tử.</p> <p>Từ góc độ soạn thảo, xây dựng Nghị định, Điều 27.1d của Nghị định 78/2025/NĐ-CP quy định về việc soạn thảo Nghị định có đề cập đến việc Bộ chủ trì soạn thảo có trách nhiệm tổ chức lấy ý kiến đối tượng chịu sự tác động trực tiếp của dự thảo. Do sàn thương mại điện tử là đối tượng trực tiếp, trong số các đối tượng khác, chịu tác động về phát sinh thêm nghĩa vụ xuất hóa đơn nên cần được lấy ý kiến về nghĩa vụ này.</p>	