

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

Số: 3867 /QNI-QLDN2
V/v kê khai thuế GTGT
trong giai đoạn đầu tư

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Quảng Ninh, ngày 04 tháng 8 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH công nghệ Mutek Việt Nam
Mã số thuế: 5702224546
Địa chỉ: Thuộc một phần lô CN-S-11 và một phần lô CN-S-12, đường số 3, Phường Hiệp Hòa, tỉnh Quảng Ninh.

Ngày 23/7/2026, Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn số 2207/2026/CV-MUTEK ngày 22/7/2026 của Công ty TNHH công nghệ Mutek Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn kê khai thuế GTGT trong giai đoạn đang xin giấy phép. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 5 Điều 19 Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế:

“Điều 19. Khai thuế giá trị gia tăng

5. Hồ sơ khai thuế

...

b.7) Người nộp thuế đang hoạt động có dự án đầu tư thuộc trường hợp hoàn thuế và có nhu cầu hoàn thuế giá trị gia tăng thì phải lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng riêng cho từng dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho từng dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp (nếu có) của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế của người nộp thuế, Ban quản lý dự án, chi nhánh, tổ chức kinh tế mới được giao khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư. Số thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư được bù trừ tối đa bằng số thuế giá trị gia tăng phải nộp trên tờ khai thuế mẫu số 01/GTGT. Trường hợp dự án đầu tư đang trong giai đoạn đầu tư có phát sinh doanh thu chạy thử, doanh thu hoạt động tài chính, doanh thu thanh lý nguyên vật liệu thì kê khai doanh thu phát sinh này vào tờ khai thuế mẫu số 01/GTGT và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư trên tờ khai thuế mẫu số 02/GTGT với số thuế phát sinh trên tờ khai thuế mẫu số 01/GTGT.”

- Tại khoản 1 Điều 30 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng:

“Điều 30. Hoàn thuế đối với đầu tư

1 ...Trường hợp cơ sở kinh doanh là chủ dự án đầu tư thành lập tổ chức kinh tế mới hoặc giao cho Ban Quản lý dự án, chi nhánh trực tiếp thực hiện, quản lý dự án đầu tư thì tổ chức kinh tế mới thành lập, Ban Quản lý dự án, chi nhánh được khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư. Tổ chức kinh tế mới thành lập, Ban Quản lý dự án, chi nhánh phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh đang thực hiện của cơ sở kinh doanh, tổ chức kinh tế, chi nhánh cùng kỳ tính thuế (nếu có). Sau khi bù trừ nếu số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Điều này..."

- Tại mẫu số 01/GTGT tờ khai thuế GTGT quy định tại Phụ lục 1 ban hành kèm theo Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Tại mẫu số 02/GTGT tờ khai thuế GTGT quy định tại Phụ lục 1 ban hành kèm theo Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư thuộc trường hợp được hoàn thuế và có nhu cầu hoàn thuế.

- Tại khoản 1 Điều 17 Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính quy định:

"Điều 17. Quy định chung về khai, tính, phân bổ thuế, khoản thu khác

1. Người nộp thuế khai hồ sơ khai thuế, khoản thu khác (sau đây gọi chung là hồ sơ khai thuế) theo từng loại thuế, khoản thu khác, phù hợp với phương pháp tính thuế, khoản thu khác và kỳ tính thuế, khoản thu khác."

- Tại khoản 1,3, 9 Điều 11 Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế:

"Điều 11. Các trường hợp không phải nộp hồ sơ khai thuế, khoản thu khác

1. Người nộp thuế chỉ có hoạt động, kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế,...

...

3. Doanh nghiệp chế xuất chỉ có hoạt động chế xuất thì không phải nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng.

...

9. Người nộp thuế thuộc diện được hoàn thuế theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng không phải nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng trong các trường hợp sau:

a) Chủ chương trình, dự án hoặc nhà thầu chính (bao gồm cả văn phòng điều hành của nhà thầu chính tại Việt Nam), tổ chức do phía nhà tài trợ nước

ngoài chỉ định việc quản lý chương trình, dự án sử dụng vốn Hỗ trợ Phát triển Chính thức (ODA) không hoàn lại (bao gồm cả văn phòng điều hành của nhà tài trợ hoặc tổ chức quản lý, thực hiện chương trình, dự án do nhà tài trợ chỉ định);

b) Tổ chức ở Việt Nam sử dụng tiền viện trợ không hoàn lại, tiền viện trợ nhân đạo của tổ chức, cá nhân nước ngoài để mua hàng hóa, dịch vụ phục vụ cho chương trình, dự án viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo tại Việt Nam;

c) Tổ chức, cá nhân được hưởng quyền ưu đãi miễn trừ ngoại giao theo quy định của pháp luật về ngoại giao mua hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH công nghệ Mutek Việt Nam tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế giá trị gia tăng, không thuộc các trường hợp không phải nộp hồ sơ khai thuế GTGT theo quy định tại khoản 1,3,9 Điều 11 Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ thì Công ty phải nộp các hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/GTGT, mẫu 02/GTGT theo quy định tại khoản 1 Điều 17, khoản 5 Điều 19 Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính, khoản 1 Điều 30 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ.

Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề TNHH công nghệ Mutek Việt Nam biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trưởng thuế tỉnh (để b/c);
- Phòng: NVDTTC, QLDN1;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, QLDN2. 
- Pttha (8b)

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Vũ Huy Khuê