

Số: 6105/DON-QLDN1
V/v chính sách thuế

Đồng Nai, ngày 17 tháng 4 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Công Nghệ Vimatech Việt Nam.
(Địa chỉ: Đường số 5, khu công nghiệp Long Khánh, Phường Bình Lộc,
Tỉnh Đồng Nai - Mã số thuế: 3604040642)

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được công văn số 01/2025/VN ngày 05/12/2025 của Công ty TNHH Công Nghệ Vimatech Việt Nam (viết tắt là Công ty) về việc xác nhận kê khai thuế GTGT. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 quy định chi tiết thi hành một số điều của luật thuế giá trị gia tăng:

- Tại khoản 1 Điều 30 quy định về hoàn thuế đối với đầu tư:

“1. Cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế có dự án đầu tư (dự án đầu tư mới, dự án đầu tư mở rộng) theo quy định của pháp luật về đầu tư (bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư, trừ trường hợp dự án đầu tư không hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp) đang trong giai đoạn đầu tư hoặc dự án tìm kiếm thăm dò, phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong giai đoạn đầu tư mà chưa được hoàn thuế thì cơ sở kinh doanh thực hiện bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh đang thực hiện (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...”

- Tại khoản Điều 37 quy định về điều kiện hoàn thuế giá trị gia tăng:

“Cơ sở kinh doanh thuộc trường hợp hoàn thuế quy định tại Mục này phải đáp ứng điều kiện sau đây:

1. Cơ sở kinh doanh thuộc trường hợp được hoàn thuế theo quy định tại các Điều 29, Điều 30, Điều 31, Điều 32 Nghị định này phải là cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế, lập và lưu giữ sổ kế toán, chứng từ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán; có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng theo mã số thuế của cơ sở kinh doanh.

2. Đáp ứng quy định về khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo quy định tại Mục 2 Chương III và không thuộc trường hợp quy định tại khoản 15 Điều 23 Nghị định này...”

Căn cứ STT 3, STT 8, Mục II, Phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 hướng dẫn danh mục mẫu biểu hồ sơ khai thuế như sau:

STT	Mẫu số	Tên hồ sơ, mẫu biểu
II. Mẫu biểu hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng		
3	01/GTGT	Tờ khai thuế giá trị gia tăng (áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh)
...		
8	02/GTGT	Tờ khai thuế giá trị gia tăng (áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế)

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Trường hợp Công ty thành lập mới từ dự án đầu tư, được cấp giấy chứng nhận đăng ký lần đầu số 7678215214 ngày 01/07/2025 thì Công ty lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư mẫu số 02/GTGT, khi dự án đầu tư hoàn thành và đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì Công ty kê khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 01/GTGT theo quy định tại Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021. Đối với số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ không phục vụ cho dự án đầu tư thì không đủ điều kiện hoàn thuế đối với đầu tư, Công ty sẽ không thực hiện đề nghị hoàn số thuế GTGT này theo quy định tại Điều 30 Nghị định 181/2025/NĐ-CP.

- Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, có số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu tư (trước khi dự án đi vào hoạt động) lũy kế chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên theo quy định tại Điều 30 Nghị định 181/2025/NĐ-CP và đáp ứng điều kiện hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Điều 37 Nghị định 181/2025/NĐ-CP thì được hoàn thuế giá trị gia tăng

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, nghiên cứu các văn bản pháp luật về thuế, đối chiếu với các quy định pháp luật trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng theo quy định.

Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Website Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Phòng: NVDTTC;
- Lưu: VT, QLDN1 (Liều, 2b).



