

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

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

Số: 8913/CTH-QLDN3

Cần Thơ, ngày 05 tháng 10 năm 2026

V/v khấu trừ thuế GTGT đối với tài
sản nhận góp vốn

Kính gửi: Công ty TNHH IDD Cần Thơ

Mã số thuế: 6300395991

Địa chỉ: Thửa đất số 69, Tờ bản đồ số 122, Đường Lý Hồng
Thanh, Khu d, Phường Cái Khế, TP Cần Thơ

Thuế thành phố Cần Thơ nhận được văn bản số 01/2026/CV-IDD.CT ngày 22/9/2026 của Công ty TNHH IDD Cần Thơ (gọi tắt là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với tài sản nhận góp vốn. Về vấn đề này, Thuế thành phố Cần Thơ có nội dung trao đổi như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 24 và khoản 1 Điều 30 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ, quy định:

“Điều 24. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng đối với một số trường hợp đặc thù

2. Đối với trường hợp góp vốn bằng tài sản trong đó tài sản góp vốn là tài sản mới mua, chưa sử dụng, có hóa đơn hợp pháp được hội đồng giao nhận vốn góp chấp nhận thì trị giá vốn góp được xác định theo trị giá ghi trên hóa đơn bao gồm cả thuế giá trị gia tăng. Bên nhận vốn góp được khấu trừ thuế giá trị gia tăng ghi trên hóa đơn mua tài sản của bên góp vốn.

...

Điều 30. 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 ... theo quy định của pháp luật về đầu tư ... 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...”

Căn cứ khoản 5 Điều 19 và điểm b khoản 1 Điều 46 Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính, quy định:



“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; ...

Điều 46. Hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng ...

1. Hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng gồm:

...

b) Trường hợp hoàn thuế đối với dự án đầu tư:

...

b.1) Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 02/GTGT Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này có kê khai chỉ tiêu đề nghị hoàn;

b.2) Phụ lục đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 01-8/GTGT Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này;

b.3) Bản sao Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc Giấy phép đầu tư đối với trường hợp phải làm thủ tục cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, Quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư đối với trường hợp phải làm thủ tục chấp thuận chủ trương đầu tư, Quyết định thành lập dự án đầu tư của chủ dự án đầu tư đối với trường hợp không phải làm thủ tục cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc Chấp thuận chủ trương đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.

b.4) Đối với dự án có công trình xây dựng:

b.4.1) Bản sao Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc quyết định giao đất hoặc quyết định cho thuê đất của cơ quan nhà nước có thẩm quyền hoặc hợp đồng cho thuê đất theo từng phần của dự án hoặc của cả dự án;

Trường hợp dự án đầu tư xây dựng đường cao tốc theo phương thức đối tác công tư theo hình thức hợp đồng xây dựng - kinh doanh - chuyển giao không có các giấy tờ quy định tại điểm này thì được sử dụng bản sao biên bản bàn giao đất hoặc biên bản bàn giao mặt bằng của cơ quan nhà nước có thẩm quyền;

b.4.2) Bản sao Giấy phép xây dựng đối với trường hợp phải làm thủ tục cấp giấy phép xây dựng theo quy định của pháp luật về xây dựng;

b.5) Bản sao Chứng từ góp vốn điều lệ;

b.6) Đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện trong giai đoạn đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư,

pháp luật chuyên ngành đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện: bản sao Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận về kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện;

b.7) Bản sao: Quyết định thành lập Ban quản lý dự án, Quy chế tổ chức và hoạt động của Ban quản lý dự án, Quyết định giao quản lý dự án đầu tư của chủ dự án đầu tư cho Ban quản lý dự án (đối với trường hợp giao cho Ban quản lý dự án khai thuế, hoàn thuế); Quy chế tổ chức và hoạt động của chi nhánh, Quyết định giao quản lý dự án đầu tư của chủ dự án đầu tư cho chi nhánh (đối với trường hợp giao cho chi nhánh khai thuế, hoàn thuế); Quyết định giao quản lý dự án đầu tư của chủ dự án đầu tư cho tổ chức kinh tế mới khai thuế, hoàn thuế;

b.8) Người nộp thuế chỉ phải nộp các giấy tờ quy định tại các điểm b.3, b.4, b.5, b.6 và điểm b.7 khoản này đối với hồ sơ đề nghị hoàn thuế lần đầu hoặc khi có thay đổi, bổ sung.”

Ngày 26/8/2026, Thuế thành phố Cần Thơ ban hành Thông báo số 7660/TB-CTH về việc xác nhận tình hình kê khai, nộp thuế liên quan đến chứng từ góp vốn nêu trên (có đính kèm Thông báo).

Căn cứ các quy định trên và các quy định pháp luật có liên quan. Công ty xác định việc góp vốn là đúng quy định, Công ty (Bên nhận vốn góp) được khấu trừ thuế giá trị gia tăng ghi trên hóa đơn mua tài sản của bên góp vốn nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 24 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP.

Trường hợp, Công ty xác định số thuế giá trị gia tăng mua vào nêu trên phục vụ cho dự án đầu tư thì thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng theo Mẫu số 02/GTGT (Kèm theo Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ trưởng Bộ Tài chính). Về cách thức kê khai các chỉ tiêu trên tờ khai thuế giá trị gia tăng theo Mẫu số 02/GTGT đã được hướng dẫn rõ tại từng mẫu biểu ban hành kèm theo Thông tư số 89/2026/TT-BTC.

Thuế thành phố Cần Thơ thông tin để Công ty TNHH IDD Cần Thơ được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng Ktr1, 2, 3;
- Phòng QLDN1, 2, 4;
- Các Thuế cơ sở thuộc Thuế TPCT;
- Website Thuế thành phố Cần Thơ;
- Lưu: VT, QLDN3.

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Huỳnh Tấn Phát