

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 10976 /CTBDU-TTHT  
V/v chính sách thuế

Bình Dương, ngày 13 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: BỆNH VIỆN ĐA KHOA BÌNH DƯƠNG  
Địa chỉ: Số 5 Phạm Ngọc Thạch, thành phố Thủ Dầu Một, Bình Dương  
MST: 3700255922

Cục Thuế nhận được văn bản số 313/BVĐK-TCKT ngày 10/4/2024 của BỆNH VIỆN ĐA KHOA BÌNH DƯƠNG (gọi tắt là "Bệnh viện") vướng mắc về việc chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp.

Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020)

"Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.";

- Căn cứ Tiết a Khoản 1 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTDĐ và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế sửa đổi, bổ sung Khoản 9 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế GTGT gồm:

"9. Dịch vụ y tế, dịch vụ thú y, bao gồm dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh phòng bệnh cho người và vật nuôi, dịch vụ sinh đẻ có kế hoạch, dịch vụ điều dưỡng sức khỏe, phục hồi chức năng cho người bệnh, dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật; vận chuyển người bệnh, dịch vụ cho thuê phòng bệnh, giường bệnh của các cơ sở y tế; xét nghiệm, chiếu, chụp, máu và chế phẩm máu dùng cho người bệnh.

...

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

+ Tại Điều 11 quy định về thuế suất thuế GTGT 10% như sau:

"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

...



+ Tại Tiết b Khoản 2 Điều 13 quy định về tỷ lệ % tính thuế GTGT trên doanh thu như sau:

“b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

- Phân phối, cung cấp hàng hóa: 1%;
- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;
- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%.
- Hoạt động kinh doanh khác: 2%.”

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật TNDN:

+ Tại Điều 3 quy định về phương pháp tính thuế TNDN:

“1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế nhân với thuế suất

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định theo công thức sau:

$$\text{Thuế TNDN phải nộp} = (\text{Thu nhập tính thuế} - \text{Phân trích lập quỹ KH\&CN (nếu có)}) \times \text{Thuế suất thuế TNDN}$$

...

5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ, cụ thể như sau:

- + Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.
- Riêng hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật: 2%.
- + Đối với kinh doanh hàng hóa: 1 %.
- + Đối với hoạt động khác: 2%.
- ...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Bệnh viện phát sinh doanh thu từ dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh (bao gồm cả dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh không thuộc phạm vi thanh toán từ quỹ bảo hiểm y tế, khung giá và thẩm quyền quy định mức giá thực hiện theo quy định tại Luật giá, Luật khám bệnh, chữa bệnh); khám sức khỏe định kỳ theo các hợp đồng với các đơn vị; dịch vụ trông giữ xe, cho thuê địa điểm theo đúng quy định của pháp luật thì:

Nếu Bệnh viện đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp:

Về thuế GTGT:

+ Dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh nêu trên thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

+ Đối với hoạt động thu phí trông giữ xe: Áp dụng tỷ lệ tính thuế GTGT 5% trên doanh thu nhận được.

Về thuế TNDN: Đơn vị kê khai, nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ 2% trên doanh thu nhận được từ hoạt động khám bệnh, chữa bệnh, khám sức khỏe định kỳ; kê khai, tính nộp thuế theo tỷ lệ 5% trên doanh thu nhận được từ hoạt động thu phí trông giữ xe.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *Nguyễn Mạnh Đông*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - BLĐ Cục (Email B/c);
  - Phòng TTKT 1...5 (web);
  - Lưu: VT, Phòng TTHT (Sơ). *Nguyễn Mạnh Đông*
- (240416/ZV09/0001/7401/012683352)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Mạnh Đông**

