

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ

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

Số: /CT-TTHT
V/v chính sách thuế đối với hoạt động
của nhà thuốc bệnh viện

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Bệnh viện Ung bướu tỉnh Thanh Hóa

Mã số thuế: 2802483436

Địa chỉ: Ngõ 958 đường Quang Trung, P. Đông Vệ, TP. Thanh Hóa

Phúc đáp công văn số 276/BVUB-TCKT đề ngày 17/3/2023 của Bệnh viện Ung bướu tỉnh Thanh Hóa (sau đây gọi là Bệnh viện) về việc kê khai thuế đối với hoạt động của nhà thuốc của Bệnh viện. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài

Tại Điều 2 quy định người nộp lệ phí môn bài:

“Điều 2. Người nộp lệ phí môn bài

Người nộp lệ phí môn bài là tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại Điều 3 Nghị định này, bao gồm:

- 1. Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật.*
- 2. Tổ chức được thành lập theo Luật hợp tác xã.*
- 3. Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật.*
- 4. Tổ chức kinh tế của tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân.*
- 5. Tổ chức khác hoạt động sản xuất, kinh doanh.*
- 6. Chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh của các tổ chức quy định tại các khoản 1, 2, 3, 4 và 5 Điều này (nếu có).*
- 7. Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình hoạt động sản xuất, kinh doanh”*

- Căn cứ khoản 1 Điều 12 và khoản 2, Điều 13 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 (GTGT) quy định:

“Điều 12. Phương pháp khấu trừ thuế

1. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ bao gồm:

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ một tỷ đồng trở lên và thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;

b) Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;”

...

Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

...

2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

a) Đối tượng áp dụng:

...

- Tổ chức kinh tế khác không phải là doanh nghiệp, hợp tác xã, trừ trường hợp đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ.

....

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 tiết a khoản 1, Điều 1 Thông tư số 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 TTĐB 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:

“1. Sửa đổi, bổ sung Điều 4 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 9 Điều 4 như sau:

“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.

...

Trường hợp trong gói dịch vụ chữa bệnh (theo quy định của Bộ Y tế) bao gồm cả sử dụng thuốc chữa bệnh thì khoản thu từ tiền thuốc chữa bệnh nằm trong gói dịch vụ chữa bệnh cũng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.”

- Căn cứ Điều 3 (**Phương pháp tính thuế**) Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/4/2014 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 thuế thu nhập doanh nghiệp:

+ Khoản 1, Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về phương pháp tính thuế dựa trên doanh thu – chi phí trong kỳ của doanh nghiệp;

+ Khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về phương pháp tính thuế theo tỷ lệ doanh thu trong kỳ của doanh nghiệp, hướng dẫn:

“ ...

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%.

...”

- Căn cứ Điều 3 và Điều 4 Thông tư số 128/2011/TT-BTC ngày 12/9/2011 hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở y tế công lập;

Căn cứ các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên và theo trình bày của Bệnh viện thì:

1. Về lệ phí môn bài:

Nhà thuốc thuộc Bệnh viện ung bướu, nằm trong khuôn viên Bệnh viện, không thuộc diện cơ sở được thành lập riêng hoặc địa điểm kinh doanh riêng thì không phải nộp lệ phí môn bài.

2. Về thuế giá trị gia tăng: Nếu Bệnh viện không thực hiện kê khai tính thuế theo phương pháp khấu trừ (theo khoản 1 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC) mà đăng ký kê khai, tính thuế và nộp thuế theo phương pháp trực tiếp, thì:

+ Trường hợp trong gói dịch vụ chữa bệnh (theo quy định của Bộ Y tế) bao gồm cả sử dụng thuốc chữa bệnh thì khoản thu từ tiền thuốc chữa bệnh nằm trong gói dịch vụ chữa bệnh đó thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

+ Trường hợp thuốc không nằm trong gói khám chữa bệnh nêu trên thì Bệnh viện kê khai nộp thuế GTGT đối với doanh thu bán thuốc theo tỷ lệ % trên doanh

thu. Cụ thể đối với hoạt động bán thuốc chữa bệnh, phòng bệnh *tỷ lệ tính thuế GTGT theo quy định hiện hành là 1%*.

3. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN): Nếu Bệnh viện không thực hiện kê khai tính thuế TNDN theo phương pháp doanh thu – chi phí mà đăng ký kê khai và nộp thuế theo phương pháp tỷ lệ trên doanh thu, thì:

+ Đối với thu nhập từ khám bệnh chữa bệnh theo Khung giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh thuộc viện phí do Bộ trưởng Bộ Y tế ban hành đối với cơ sở y tế công lập trực thuộc Bộ Y tế hoặc do Chủ tịch UBND tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương ban hành đối với cơ sở y tế công lập do địa phương quản lý ... theo quy định tại điểm 1.1 khoản 1 Điều 4 Thông tư số 128/2011/TT-BTC ngày 12/09/2011 của Bộ Tài chính thì được miễn thuế TNDN.

+ Trường hợp bán thuốc nằm ngoài gói khám chữa bệnh (Theo quy định của Bộ Y tế) thì Bệnh viện kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng liên quan. Cụ thể đối với hoạt động bán thuốc chữa bệnh, phòng bệnh *tỷ lệ tính thuế TNDN theo quy định hiện hành là 1%*.

4. Về hóa đơn: Bệnh viện đăng ký, sử dụng hóa đơn (bao gồm cả hóa đơn cho hoạt động bán thuốc) theo quy định hiện hành (*tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; Thông tư 78/2021/TT-BTC thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ*).

Cục Thuế có ý kiến, đề nghị Bệnh viện Ung bướu tỉnh Thanh Hóa căn cứ hoạt động, hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. QL hộ, CNKD& thu khác;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú