

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

Số: 2399 /CTĐLA-TTHT
V/v chính sách thuế tiêu thụ đặc biệt

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

Đắk Lắk, ngày 07 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Trung Nguyên Healing
(Đ/c: Số 45 đường Lý Tự Trọng, TP. Buôn Ma thuật, tỉnh Đắk Lắk)

Cục Thuế nhận được Công văn số 11/2023/CV-TNH ngày 19/7/2023 của Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Trung Nguyên Healing về ngành nghề đăng ký kinh doanh. Qua xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 5 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội quy định:

“Điều 5. Chính sách về đầu tư kinh doanh

1. Nhà đầu tư có quyền thực hiện hoạt động đầu tư kinh doanh trong các ngành, nghề mà Luật này không cấm. Đối với ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện thì nhà đầu tư phải đáp ứng các điều kiện đầu tư kinh doanh theo quy định của pháp luật.”

- Tại Phụ lục 4 - Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện ban hành kèm theo Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 quy định: *“Kinh doanh dịch vụ xoa bóp”*

- Tại khoản 5 Điều 3 Nghị định số 96/2016/NĐ-CP ngày 17/6/2016 của Chính phủ quy định:

“Điều 3. Ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện về an ninh, trật tự và phạm vi quản lý

...

5. Kinh doanh dịch vụ xoa bóp, gồm: Sử dụng phương pháp vật lý trị liệu để xoa bóp (massage), tắm mát phục vụ sức khỏe con người.”

- Tại khoản Q Mục II Phụ lục II ban hành kèm theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định:

“8699 - 86990: Hoạt động y tế khác chưa được phân vào đâu

Nhóm này gồm

- Tất cả các hoạt động y tế vì sức khỏe con người chưa được phân vào đâu mà việc thực hiện đó có sự giám sát của y tá, bà đỡ, các nhà chữa bệnh bằng phương pháp vật lý trị liệu hoặc của những người hành nghề trợ giúp y tế khác trong lĩnh vực đo thị lực, thủy liệu pháp, xoa bóp y học, phép điều trị bằng lao động, phép điều trị bằng lời nói, thuật chữa bệnh chân, phép chữa vi lượng đồng cân, chữa bệnh bằng phương pháp nắn khớp xương, thuật châm cứu v.v... hoặc hoạt động khám chữa bệnh của các thầy thuốc chưa được phân vào đâu;

- Những hoạt động này có thể được tiến hành ở các phòng khám của các doanh nghiệp, trường học, nhà dưỡng lão, các tổ chức lao động, các tổ chức hội kín và trong các cơ sở y tế của dân cư ngoài các bệnh viện, cũng như trong các phòng tư vấn riêng, nhà của bệnh nhân hoặc bất cứ nơi nào khác. Các hoạt động này không liên quan đến điều trị y tế.

- Tại khoản 2 Điều 2 Luật thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12 ngày 14/11/2008 của Quốc hội, đã được sửa đổi, bổ sung lần thứ 5 tại Luật số 03/2022/QH15 ngày 11/01/2022 quy định:

“Điều 2. Đối tượng chịu thuế

...

2.2. Dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt

- Kinh doanh vũ trường;

- Kinh doanh mát-xa (massage), ka-ra-ô-kê (karaoke);

Căn cứ các quy định nêu trên, Kinh doanh dịch vụ xoa bóp bằng phương pháp vật lý trị liệu để xoa bóp (massage) phục vụ sức khỏe con người thuộc ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện về an ninh, trật tự và phạm vi quản lý.

- Trường hợp Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Trung Nguyên Healing đáp ứng các điều kiện đầu tư kinh doanh dịch vụ xoa bóp (massage) theo quy định của pháp luật thì khi cung cấp dịch vụ phải lập hóa đơn để giao cho khách hàng.

- Kinh doanh dịch vụ xoa bóp (massage) thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Luật thuế TTĐB được trích dẫn nêu trên.

Văn bản của Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Trung Nguyên Healing hỏi Mã ngành, nghề kinh doanh “8699 - Hoạt động y tế khác chưa phân vào đâu” nhưng chưa nêu cụ thể hoạt động của Phòng chuẩn trị y học cổ truyền. Vì vậy, đề nghị công ty căn cứ tình hình thực tế kinh doanh và các trích dẫn nêu trên để thực hiện việc kê khai, nộp thuế theo đúng quy định. Trường hợp còn vướng mắc thì công ty làm việc trực tiếp với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn.

Cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Trung Nguyên Healing biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- Website và Zalo của Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Công Tùng