

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CTAGI-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT
và thuế TNDN

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Bệnh viện Sản nhi An Giang
Địa chỉ: số 02 Lê Lợi, phường Mỹ Bình,
thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang; MST: 1601986540.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 109/CV-BVSN ngày 24/7/2023 của Bệnh viện Sản nhi An Giang (Bệnh viện) về việc xác định thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 2, khoản 20 Điều 2 Luật khám bệnh, chữa bệnh số 15/2023/QH15 ngày 09/01/2023 quy định về khám bệnh, chữa bệnh:

“1. Khám bệnh là việc hỏi bệnh, khai thác tiền sử bệnh, thăm khám thực thể, khi cần thiết thì chỉ định làm xét nghiệm cận lâm sàng, thăm dò chức năng để chẩn đoán và chỉ định phương pháp điều trị phù hợp đã được công nhận.

2. Chữa bệnh là việc sử dụng phương pháp chuyên môn kỹ thuật đã được công nhận và thuốc đã được phép lưu hành để cấp cứu, điều trị, chăm sóc, phục hồi chức năng cho người bệnh.

...

20. Khám sức khỏe là việc khám bệnh để xác định tình trạng sức khỏe, phân loại sức khỏe hoặc phát hiện, quản lý bệnh”.

Theo Phụ lục số I, II, III ban hành kèm theo Thông tư số 39/2017/TT-BYT ngày 18/10/2017 và Phụ lục số I, II, III ban hành kèm theo Thông tư số 37/2018/TT-BYT ngày 30/11/2018 của Bộ trưởng Bộ Y tế quy định khung giá các dịch vụ y tế về khám bệnh, chữa 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 của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định như sau:

- Tại khoản 9, khoản 11, khoản 13 Điều 4 (được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) quy định đối tượng không chịu thuế:

“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.

Dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật bao gồm cả chăm sóc về y tế, dinh dưỡng và tổ chức các hoạt động văn hóa, thể thao, giải trí, vật lý trị liệu, phục hồi chức năng cho người cao tuổi, người khuyết tật.

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”.

...

11. Dịch vụ duy trì vườn thú, vườn hoa, công viên, cây xanh đường phố, chiếu sáng công cộng; dịch vụ tang lễ. Các dịch vụ nêu tại khoản này không phân biệt nguồn kinh phí chi trả.

...

13. Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật bao gồm cả dạy ngoại ngữ, tin học; dạy múa, hát, hội họa, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao; nuôi dạy trẻ và dạy các nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hóa, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.

...

Trường hợp cơ sở đào tạo không trực tiếp tổ chức đào tạo mà chỉ tổ chức thi, cấp chứng chỉ trong quy trình đào tạo thì hoạt động tổ chức thi và cấp chứng chỉ cũng thuộc đối tượng không chịu thuế. Trường hợp cung cấp dịch vụ thi và cấp chứng chỉ không thuộc quy trình đào tạo thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT”.

- Tại điểm b khoản 2 Điều 13 quy định 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:

“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 khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về phương pháp tính thuế thu nhập doanh nghiệp:

“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%”.

Qua tra cứu trên hệ thống thuế điện tử thì Bệnh viện Sản nhi An Giang thực hiện kê khai và nộp thuế theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu đối với thuế GTGT và thuế TNDN.

Căn cứ quy định nêu trên, thì:

- Đối với thuế GTGT:

+ Các dịch vụ y tế được quy định tại Phụ lục số I, II, III ban hành kèm theo Thông tư số 39/2017/TT-BYT và Thông tư số 37/2018/TT-BYT, vận chuyển người bệnh, dịch vụ tang lễ là đối tượng không chịu thuế GTGT. Đối với các dịch vụ khác nằm ngoài gói dịch vụ y tế và bán hàng hóa (suất ăn, sữa dinh dưỡng, đồ cho trẻ,...) thì tùy theo từng loại hàng hóa, dịch vụ mà áp dụng mức thuế suất theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu được quy định tại điểm b khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

+ Đối với công tác đào tạo, bồi dưỡng nâng cao kiến thức, trình độ chuyên môn nghề nghiệp trong quy trình đào tạo thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Đối với thuế TNDN:

+ Dịch vụ y tế được quy định tại Phụ lục số I, II, III ban hành kèm theo Thông tư số 39/2017/TT-BYT và Thông tư số 37/2018/TT-BYT áp dụng tỷ lệ 2% trên doanh thu.

+ Đối với các dịch vụ khác nằm ngoài gói dịch vụ y tế thì tùy theo từng loại hàng hóa, dịch vụ mà áp dụng mức thuế suất theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu được quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Tùy theo tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị, Bệnh viện xác định các loại hàng hóa, dịch vụ để xác định thuế suất thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp, thực hiện kê khai và nộp thuế theo đúng quy định pháp luật. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Bệnh viện có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <https://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời đề Bệnh viện Sản nhi An Giang được biết và thực hiện theo đúng quy định pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT3;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website:<http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT (07 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng