

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH LÀO CAI

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

Số: /CT-TTHT  
Về nghĩa vụ thuế đối với cơ sở  
cai nghiện ma túy tự nguyện

Lào Cai, ngày tháng năm

Kính gửi: Cơ sở cai nghiện ma túy tự nguyện thuộc Sở Lao động – TBXH  
Mã số thuế: 5300637127  
Địa chỉ: Tổ 24, đường Đinh Bộ Lĩnh, P. Lào Cai, TP. Lào Cai,  
tỉnh Lào Cai.

Ngày 10/01/2024 Cục Thuế tỉnh Lào Cai nhận được văn bản số 11/CSCNMTTN-HCTH ngày 10/01/2024 của Cơ sở cai nghiện ma túy tự nguyện thuộc Sở Lao động – Thương binh xã hội tỉnh Lào Cai (sau đây gọi tắt là “Cơ sở”) đề nghị hướng dẫn thực hiện các nghĩa vụ thu nộp với ngân sách nhà nước. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Lào Cai có ý kiến như sau:

**1. Về Lệ phí Môn bài:**

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

- Điều 2 quy định người nộp lệ phí môn bài như sau:

**“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. 5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).”*

- Tiết c khoản 1 Điều 9 quy định mức thu lệ phí môn bài như sau:

**“Điều 4. Mức thu lệ phí môn bài**

- 1. Mức thu lệ phí môn bài đối với tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ như sau:*

...

*c) Chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế khác: 1.000.000 đồng/năm.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, Cơ sở có hoạt động cung cấp các dịch vụ y tế được các cơ quan có thẩm quyền cấp phép như: khám chữa bệnh, tư vấn, xét nghiệm cho bệnh nhân... phải nộp lệ phí môn bài với mức lệ phí 1.000.000 (một triệu) đồng/năm.

## **2. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT):**

Căn cứ khoản 9 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 GTGT (đã được sửa đổi tại điểm a khoản 1 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) quy định:

### **“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT**

*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.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, Cơ sở cung cấp dịch vụ y tế bao gồm: dịch vụ khám, tư vấn, cấp phát thuốc, xét nghiệm... thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

## **3. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):**

Căn cứ khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 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 TNDN:

*“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 cơ sở dữ liệu của người nộp thuế do Cục Thuế tỉnh Lào Cai quản lý và quy định nêu trên, Cơ sở đã thực hiện đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp thì kê khai và nộp thuế TNDN với mức thuế suất là 2%/doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Cục Thuế tỉnh Lào Cai trả lời đề Cơ sở cai nghiện ma túy tự nguyện thuộc Sở Lao động  
– Thương binh xã hội tỉnh Lào Cai biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng HKDCN;
- Lưu VT; TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Tiến Dũng**