

Số: /CTHYE-TTHT
V/v thời điểm lập hóa đơn đối với
dịch vụ khám chữa bệnh

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Hưng Hà
Địa chỉ: Đường Sơn Nam, phường Lam Sơn, thành phố Hưng Yên, tỉnh Hưng Yên.
MST: 0900283512

Trả lời Văn bản gửi ngày 23/10/2023 của Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Hưng Hà về việc hướng dẫn về thời điểm xuất hóa đơn, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2023 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập hóa đơn như sau:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Tại điểm n khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2023 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn như sau:

“n) Đối với cơ sở y tế kinh doanh dịch vụ khám chữa bệnh có sử dụng phần mềm quản lý khám chữa bệnh và quản lý viện phí, từng giao dịch khám, chữa bệnh và thực hiện các dịch vụ chụp, chiếu, xét nghiệm có in phiếu thu tiền (thu viện phí hoặc tiền khám, xét nghiệm) và có lưu trên hệ thống công nghệ thông tin, nếu khách hàng (người đến khám, chữa bệnh) không có nhu cầu lấy hóa đơn thì cuối ngày cơ sở y tế căn cứ thông tin khám, chữa bệnh và thông tin từ phiếu thu tiền để tổng hợp lập hóa đơn điện tử cho các dịch vụ y tế thực hiện trong ngày, trường hợp khách hàng yêu cầu lập hóa đơn điện tử thì cơ sở y tế lập hóa đơn điện tử giao cho khách hàng.”

Tại khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thời điểm xác định thuế GTGT như sau:

“2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...”

Tại Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày

18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn hời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Hưng Hà thực hiện khám chữa bệnh cho bệnh nhân có bảo hiểm y tế thì Công ty thực hiện lập hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 4, điểm n khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Bảo hiểm xã hội không thanh toán hoặc thanh toán thấp hơn số tiền Công ty đề nghị thanh toán khoản tiền khám chữa bệnh thì Công ty thực hiện kê khai, điều chỉnh giảm doanh thu, không tính vào chi phí trên cơ sở hóa đơn, chứng từ theo quy định pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Hưng Hà biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, KKKTT, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Khôi}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Doãn Thị Oanh