

Số: **H592** /TCT-CS  
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà nội, ngày 16 tháng 12 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn ngày 25/9/2011 của Công ty TNHH Dịch vụ Giao Hào (Công ty) đề nghị hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

+ Năm 2006 đến năm 2008:

1, Tại Điều 1 Nghị định số 53/2006/NĐ-CP ngày 25/5/2006 quy định:

*“Điều 1. Đối tượng điều chỉnh*

*1. Nghị định này áp dụng đối với cơ sở ngoài công lập hoạt động trong các lĩnh vực: giáo dục - đào tạo; y tế; văn hoá; thể dục thể thao; khoa học và công nghệ; môi trường; xã hội; dân số, gia đình, bảo vệ chăm sóc trẻ em.*

*2. Tổ chức, cá nhân thành lập doanh nghiệp thuộc các lĩnh vực nêu tại khoản 1 Điều này hoạt động theo Luật Doanh nghiệp không thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định này”.*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Dịch vụ Giao Hào thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp có mở Phòng khám chuyên khoa nội tổng hợp thì không thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định số 53/2006/NĐ-CP nêu trên. Do đó, kiến nghị của Công ty áp dụng thuế suất 10% theo Nghị định số 53/2006/NĐ-CP là không có căn cứ pháp lý.

2, Tại điểm 1 Mục I Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 quy định về điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

*“Đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư do Chính phủ ban hành theo qui định của Luật Đầu tư”*

Tại điểm 36 Mục IV Phần B Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 quy định:

*“Thành lập bệnh viện dân lập, bệnh viện tư nhân”*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Dịch vụ Giao Hào có mở Phòng khám chuyên khoa nội tổng hợp không phải là thành lập bệnh viện dân lập, bệnh viện tư nhân, do đó không đủ điều kiện để áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Luật thuế TNDN.

+ Năm 2009 đến nay:

Tại Điều 2 Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/05/2008 quy định:

*“Điều 2. Điều kiện được hưởng chính sách khuyến khích phát triển xã hội hóa:*

*Điều kiện để cơ sở thực hiện xã hội hóa được hưởng các chính sách khuyến khích phát triển xã hội hóa quy định tại Nghị định này là cơ sở phải thuộc danh mục các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn do Thủ tướng Chính phủ quyết định”.*

Tại Mục III Phần A Danh mục bàn hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ ngày 10/10/2008 quy định:

*“1.2. Phòng khám: chỉ ưu đãi đối với địa bàn kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn và địa bàn kinh tế - xã hội khó khăn ...”*

Tại Điều 15 Điều 16 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 quy định về thuế suất và thời gian miễn thuế giảm thuế đối với doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa.

Tại điểm 7 Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

*“Doanh nghiệp hoạt động trong các lĩnh vực khác nhưng có phát sinh thu nhập từ hoạt động trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao và môi trường (sau đây gọi chung là lĩnh vực xã hội hoá) nếu đủ điều kiện thuộc Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn về lĩnh vực xã hội hoá do Thủ tướng Chính phủ quy định thì áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% trong suốt thời gian hoạt động đối với phần thu nhập có được từ hoạt động trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao và môi trường kể từ ngày 01/01/2009”*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Dịch vụ Giao Hào có thành lập Phòng khám tại Quận 5 Thành phố Hồ Chí Minh không phải là địa bàn kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; địa bàn kinh tế - xã hội khó khăn, do đó Công ty không đủ điều kiện là cơ sở thực hiện xã hội hóa được hưởng chính sách khuyến khích phát triển xã hội hóa tại Nghị định số 69/2008/NĐ-CP và không đủ điều kiện để áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo các quy định của Luật thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b);

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG  
  
Cao Anh Tuấn