

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT  
V/v thuế GTGT đối với dịch vụ  
khám chữa bệnh

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Y khoa Trí Tâm  
MST: 4001255287, Email: loanqn0802@gmail.com  
(Địa chỉ: Khu dân cư khối 5, phường Vĩnh Điện, thị xã Điện Bàn, tỉnh  
Quảng Nam)

Ngày 17/6/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 33/YKTT - TCKT ngày 12/6/2024 của Công ty TNHH Y khoa Trí Tâm (Công ty) hỏi về thuế GTGT đối với dịch vụ khám chữa bệnh. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 2 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định:

*“Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này”.*

- Tại khoản 9 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC được sửa đổi bởi điểm a khoản 1 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC quy định 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”.*

- Tại khoản 11 Điều 10 Thông tư 219/2013/TT-BTC được sửa đổi bởi khoản 8 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC quy định thuế suất 5%:

*“11. Thiết bị, dụng cụ y tế gồm máy móc và dụng cụ chuyên dùng cho y tế như: các loại máy soi, chiếu, chụp dùng để khám, chữa bệnh; các thiết bị, dụng cụ chuyên dùng để mổ, điều trị vết thương, ô tô cứu thương; dụng cụ đo huyết*

*áp, tim, mạch, dụng cụ truyền máu; bơm kim tiêm; dụng cụ phòng tránh thai và các dụng cụ, thiết bị chuyên dùng cho y tế khác theo xác nhận của Bộ Y tế.*

*Bông, băng, gạc y tế và băng vệ sinh y tế; thuốc phòng bệnh, chữa bệnh bao gồm thuốc thành phẩm, nguyên liệu làm thuốc, trừ thực phẩm chức năng; vắc-xin; sinh phẩm y tế, nước cất để pha chế thuốc tiêm, dịch truyền; mũ, quần áo, khẩu trang, săng mỗ, bao tay, bao chi dưới, bao giày, khăn, găng tay chuyên dùng cho y tế, túi đặt ngực và chất làm đầy da (không bao gồm mỹ phẩm); vật tư hóa chất xét nghiệm, diệt khuẩn dùng trong y tế theo xác nhận của Bộ Y tế.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Theo quy định việc xác định đối tượng chịu thuế GTGT đối với các dịch vụ trong lĩnh vực y tế không phân biệt nguồn chi trả bởi bảo hiểm y tế hay bệnh nhân tự chi trả. Cụ thể:

- Đối với các dịch vụ y tế như: khám bệnh, chữa bệnh; xét nghiệm, chiếu, chụp cho người bệnh thì không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

- Đối với thuốc chữa bệnh áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%. Trường hợp trong gói 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.

Đề nghị Công ty nghiên cứu các dịch vụ quy định tại khoản 9 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi tại tiết a khoản 1 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC) và căn cứ thực tế các dịch vụ Công ty cung cấp để xác định đối tượng chịu thuế GTGT theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty TNHH Y khoa Trí Tâm biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng: TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. *Thư*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lương Đình Đường**

