

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NAM ĐỊNH

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

Số: /CTNDI-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN
đối với cơ sở y tế công lập

Nam Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Sở Y tế Nam Định

Mã số thuế: 0600142831

Địa chỉ: Số 14 đường Trần Thánh Tông, Phường Thống Nhất,
Thành phố Nam Định.

Cục Thuế tỉnh Nam Định nhận được Công văn số 1468/SYT-KHTC ngày 16/7/2024 của Sở Y tế Nam Định “V/v xem xét về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở KBCB”. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Nam Định có ý kiến như sau:

- Tại Điều 2 và Điều 3 Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) số 14/2008/QH12 ngày 03 tháng 6 năm 2008 quy định:

“Điều 2. Người nộp thuế

1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật này (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm:...

d) Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam;

đ) Tổ chức khác có hoạt động sản xuất, kinh doanh có thu nhập.

...

Điều 3. Thu nhập chịu thuế

1. Thu nhập chịu thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ và thu nhập khác quy định tại khoản 2 Điều này. ”

- Căn cứ 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 Thu nhập doanh nghiệp:

+ Tại Khoản 1 Điều 3 quy định phương pháp tính thuế (đã được sửa đổi, bổ sung theo Điều 1 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính):

“1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế trừ đi phần trích lập quỹ khoa học và công nghệ (nếu có) nhân với thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định theo công thức sau:

$$\text{Thuế TNDN phải nộp} = \left(\begin{array}{c} \text{Thu nhập} \\ \text{tính thuế} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Phần trích lập quỹ} \\ \text{KH\&CN (nếu có)} \end{array} \right) \times \begin{array}{c} \text{Thuế suất thuế} \\ \text{TNDN} \end{array}$$

...”

+ Tại Khoản 5 Điều 3 quy định:

“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%.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, đối với các khoản thu của các cơ sở y tế công lập từ hoạt động dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh thu theo khung giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh do Bộ Y tế, HĐND tỉnh ban hành thuộc đối tượng chịu thuế TNDN.

Liên quan đến kiến nghị của Sở Y tế Nam Định về chính sách thuế TNDN đối với cơ sở y tế công lập, Bộ Tài chính đã có các văn bản gửi Bộ Y tế: Công văn số 15267/BTC-TCT ngày 11/12/2020; công văn số 260/BTC-TCT ngày 08/01/2024 (bản chụp các công văn gửi kèm theo).

Cục Thuế tỉnh Nam Định đề nghị Sở Y tế Nam Định chỉ đạo các đơn vị chức năng, các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế trực thuộc thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định của pháp luật thuế TNDN hiện hành.

Cục Thuế tỉnh Nam Định trả lời để đơn vị được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, KK, TTKT1, TTKT2, TTKT3, HKDCN;
- CCT các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT-HT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Tâm