

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: *602* /CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày *11* tháng 01 năm 2024

V/v chính sách thuế TNDN

Kính gửi: Công ty Cổ phần Bệnh viện đa khoa An Sinh
Mã số thuế: 5000829893
Địa chỉ: Tổ 4, phường Tân Hà, thành phố
Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 04/01/2024, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 0401/CV-AS ngày 04/01/2024 của Công ty Cổ phần Bệnh viện đa khoa An Sinh (sau đây gọi là Công ty) về việc chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho bệnh viện. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính; Điều 1, Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Căn cứ điểm a khoản 1, điểm a khoản 2 Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính:

“Điều 51. Thủ tục hồ sơ và trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế được miễn thuế, giảm thuế

1. Các trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền được miễn thuế, giảm thuế:

a) Thuế thu nhập doanh nghiệp: Người nộp thuế được hưởng ưu đãi về thuế suất, thời gian miễn thuế, giảm thuế và thu nhập miễn thuế theo pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp; ...

2. Thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế:

a) Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này:

a.1) Tờ khai quyết toán thuế;

a.2) Phụ lục thuế thu nhập doanh nghiệp được hưởng ưu đãi;

a.3) Các tài liệu liên quan đến việc xác định số thuế được miễn thuế, giảm thuế.”

- Căn cứ khoản 10 Điều 4 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 ngày 03/6/2008, được sửa đổi, bổ sung theo Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013 của Quốc hội:

“10. Phần thu nhập không chia của cơ sở thực hiện xã hội hoá trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, y tế và lĩnh vực xã hội hoá khác để lại để đầu tư phát triển cơ sở đó theo quy định của luật chuyên ngành về lĩnh vực giáo dục - đào tạo, y tế và lĩnh vực xã hội hoá khác; phần thu nhập hình thành tài sản không chia của hợp tác xã được thành lập và hoạt động theo quy định của Luật hợp tác xã.”

- Căn cứ khoản 6 Điều 2, khoản 1 Điều 119, khoản 1 Điều 120 Luật Khám bệnh, chữa bệnh số 15/2023/QH15 ngày 09/01/2023 của Quốc hội:

“6. Cơ sở khám bệnh, chữa bệnh là cơ sở đã được cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam cấp giấy phép hoạt động khám bệnh, chữa bệnh để cung cấp dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh.”

“Điều 119. Sửa đổi, bổ sung một số điều của một số luật liên quan đến khám bệnh, chữa bệnh

1. Sửa đổi, bổ sung khoản 10 Điều 4 của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và Luật số 61/2020/QH14 như sau:

“10. Phần thu nhập không chia của cơ sở khám bệnh, chữa bệnh để lại để đầu tư phát triển cơ sở khám bệnh, chữa bệnh đó; phần thu nhập không chia của cơ sở y tế thực hiện xã hội hóa nhưng không phải là cơ sở khám bệnh, chữa bệnh và phần thu nhập không chia của cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, lĩnh vực xã hội hóa khác để lại để đầu tư phát triển cơ sở đó theo quy định của luật chuyên ngành về lĩnh vực giáo dục - đào tạo, y tế và lĩnh vực xã hội hóa khác; phần thu nhập hình thành tài sản không chia của hợp tác xã được thành lập và hoạt động theo quy định của Luật Hợp tác xã.”

“Điều 120. Hiệu lực thi hành

1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2024, ...”

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

Trường hợp cơ sở khám bệnh, chữa bệnh được thành lập và hoạt động theo đúng quy định của pháp luật thì đối với phần thu nhập không chia để lại để đầu tư phát triển cơ sở khám bệnh, chữa bệnh đó, là khoản thu nhập được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Phần thu nhập không chia được miễn thuế TNDN là thu nhập trước thuế, do cơ sở khám bệnh, chữa bệnh tự xác định và tính trừ khi xác định thu nhập tính thuế theo quy định; khi quyết toán thuế TNDN kê khai vào chỉ tiêu “Thu nhập miễn thuế” trên Tờ khai mẫu số 03/TNDN Ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính; về hạch toán kế toán đề nghị Công ty nghiên cứu, thực hiện theo chế độ kế toán mà đơn vị đang áp dụng. Việc miễn thuế TNDN đối với phần thu nhập không chia của cơ sở khám bệnh, chữa bệnh được áp dụng kể từ thời điểm Luật Khám bệnh, chữa bệnh số 15/2023/QH15 ngày 09/01/2023 của Quốc hội có hiệu lực thi hành, từ ngày 01/01/2024.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời để Công ty biết, thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTTC, TTKT, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (H 10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Hoàng Thanh Phong