

Số: 755/CT-TTHT

An Giang, ngày 25 tháng 4 năm 2022

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Bệnh viện Sản – Nhi An Giang
Địa chỉ: số 02 đường Lê Lợi, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên,
tỉnh An Giang; MST: 1601986540.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 25/TTr-BVSN ngày 04/3/2022 và Tờ trình bổ sung Công văn số 25/TTr-BVSN ngày 28/3/2022 của Bệnh viện Sản – Nhi An Giang (Bệnh viện) đề nghị giải đáp thắc mắc về chính sách thuế đối với doanh thu từ hợp đồng hợp tác với Công ty Cổ phần Giải pháp Gene (Công ty). Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

1. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Căn cứ khoản 9 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT (được sửa đổi tại điểm a khoản 1 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016) quy định:

“Điều 4. 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.

...”

Căn cứ khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT:

“Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

...

2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

a) Đối tượng áp dụng:

...

- Tổ chức kinh tế khác không phải là doanh nghiệp, hợp tác xã, trừ trường hợp đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ.

b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

...

- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%

...

c) Doanh thu để tính thuế GTGT là tổng số tiền bán hàng hóa, dịch vụ thực tế ghi trên hóa đơn bán hàng đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT bao gồm các khoản phụ thu, phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng.

Trường hợp cơ sở kinh doanh có doanh thu bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và doanh thu hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì không áp dụng tỷ lệ (%) trên doanh thu đối với doanh thu này.

...

Cơ sở kinh doanh nhiều ngành nghề có mức tỷ lệ khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng nhóm ngành nghề tương ứng với các mức tỷ lệ theo quy định; trường hợp người nộp thuế không xác định được doanh thu theo từng nhóm ngành nghề hoặc trong một hợp đồng kinh doanh trọn gói bao gồm các hoạt động tại nhiều nhóm tỷ lệ khác nhau mà không tách được thì sẽ áp dụng mức tỷ lệ cao nhất của nhóm ngành nghề mà cơ sở sản xuất, kinh doanh...”

2. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Căn cứ khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN có quy định cách xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế như sau:

“Điều 3. Phương pháp tính thuế

...

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 quy định nêu trên, trường hợp Bệnh viện thực hiện dịch vụ tư vấn, thu mẫu, trả kết quả hộ và nhận tiền thù lao từ Công ty cổ phần giải pháp Gene là khoản doanh thu dịch vụ chịu thuế (không thuộc đối tượng quy định tại

khoản 9 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính), nên khoản doanh thu này Bệnh viện phải kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng.

Do đó, đối với khoản doanh thu nêu trên, Bệnh viện phải kê khai các loại thuế theo mức thuế suất như sau:

- Thuế suất thuế GTGT: 5% theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Thuế suất thuế TNDN: 2% theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời để Bệnh viện Sản – Nhi An Giang được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Phòng: KTNB, TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT (10 bộ).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Dũng

