

Số: **444** /CYT- KHTC  
V/v Thực hiện tính Thuế TNDN  
tại các đơn vị y tế ngành GTVT  
theo ý kiến của Bộ Y tế.

Hà Nội, ngày **31** tháng 5 năm 2017

Kính gửi: Các đơn vị trực thuộc Cục.


Ngày 15/05/2017 Cục Y tế GTVT nhận được Công văn số 2550/BYT-KH-TC của Vụ Kế hoạch Tài chính - Bộ Y tế về Thuế thu nhập doanh nghiệp trong hoạt động khám chữa bệnh của đối tượng không có thẻ Bảo hiểm y tế.

Theo ý kiến của Vụ Kế hoạch Tài chính - Bộ Y tế thì khoản thu nhập từ việc thực hiện giá dịch vụ kỹ thuật cho đối tượng chưa tham gia Bảo hiểm y tế, người có thẻ Bảo hiểm y tế nhưng đi khám bệnh, chữa bệnh hoặc sử dụng các dịch vụ khám chữa bệnh không thuộc phạm vi thanh toán của Quỹ Bảo hiểm y tế theo mức giá chưa tính đủ các chi phí cấu thành giá theo quy định tại Nghị định 16/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ là đối tượng không phải nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp.

Tuy nhiên Cục Y tế đã có văn bản hướng dẫn các đơn vị thực hiện cách tính thuế TNDN theo trả lời của Tổng Cục thuế tại Công văn số 3350/CT-TTHT ngày 23/1/2017, trả lời về giải đáp chính sách thuế (đã gửi cho các đơn vị), trong đó có việc tính thuế TNDN đối với nguồn thu từ các hoạt động dịch vụ khám chữa bệnh không thuộc Quỹ Bảo hiểm y tế.

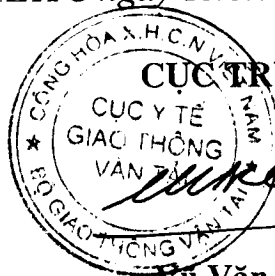
Để thực hiện tốt nghĩa vụ thuế tại đơn vị mình, Cục Y tế yêu cầu các đơn vị nghiên cứu và tổ chức thực hiện việc kê khai nộp thuế TNDN theo đúng quy định. Làm việc trực tiếp với cơ quan thuế tại địa phương để được hướng dẫn cách tính và nộp thuế TNDN, trên cơ sở hướng dẫn của Tổng cục thuế - Bộ Tài chính tại Công văn số 3350/CT-TTHT ngày 23/1/2017 và ý kiến của Vụ Kế hoạch Tài chính - Bộ Y tế tại Công văn số 2550/BYT-KHTC ngày 15/5/2017.

Cục Y tế yêu cầu các đơn vị nghiên cứu và thực hiện./.

(Gửi kèm Công văn số 2550/BYT-KHTC ngày 15/5/2017 của Bộ Y tế) 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Y tế;
- Lưu KHTC, VT.



Vũ Văn Triển

**BỘ Y TẾ**

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

Số: 2557/ BYT-KH-TC

Hà nội, ngày 15 tháng 5 năm 2017

V/v thuế thu nhập doanh nghiệp  
trong hoạt động KCB của đối  
tượng không có thẻ BHYT.

CỤC Y TẾ GIAO THÔNG VẬN TẢI  
CÔNG VĂN ĐẾN  
23-05-2017  
Số: 859

Kính gửi: Cục Y tế - Bộ Giao thông Vận tải

*KHHC không đưa  
các cơ sở KCB  
lưu trữ  
vấn đề  
quản thuế*

Bộ Y tế nhận được công văn số 140/CYT-KHTC ngày 23/3/2017 của Cục Y tế - Bộ Giao thông Vận tải về việc xem xét thuế thu nhập doanh nghiệp trong hoạt động KCB cho các đối tượng không có thẻ BHYT tại các đơn vị y tế công lập thuộc ngành Giao thông vận tải; Sau khi nghiên cứu, Vụ Kế hoạch Tài chính - Bộ Y tế có ý kiến như sau:

1. Vấn đề về thuế thu nhập doanh nghiệp do Cục Y tế - Bộ Giao thông Vận tải đề cập trong văn bản thuộc nội dung hướng dẫn và thẩm quyền của Tổng Cục thuế - Bộ Tài chính. Vì vậy, đề nghị Cục Y tế xin ý kiến Tổng Cục thuế nội dung này để thực hiện.

2. Về các nội dung Cục Y tế nêu trong văn bản, theo quan điểm của Vụ Kế hoạch Tài chính - Bộ Y tế:

- Theo văn bản của Cục Y tế GTVT thì người bệnh chưa tham gia bảo hiểm y tế; người bệnh có thẻ bảo hiểm y tế nhưng đi khám bệnh, chữa bệnh hoặc sử dụng các dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh không thuộc phạm vi thanh toán của Quỹ bảo hiểm y tế đang thực hiện mức thu theo quy định tại Thông tư liên tịch số 03/2006/TTLT-BYT-BTC-BLĐTĐ&XH ngày 26/1/2006, Thông tư liên tịch số 04/2012/TTLT-BYT-BTC ngày 29/02/2012; mức giá tối đa của các dịch vụ kỹ thuật này mới chỉ tính các chi phí trực tiếp để thực hiện dịch vụ (chưa tính tiền lương, chi phí quản lý và chi phí khấu hao). Vì vậy, trường hợp nguồn thu từ việc thực hiện giá dịch vụ khám chữa bệnh (có bảo hiểm y tế hay không có bảo hiểm) khi chưa tính đủ yếu tố chi phí thì không đủ trang trải các chi phí phát sinh, không có lợi nhuận để nộp thuế.

- Tại Điều 4 Thông tư số 128/2011/TT-BTC ngày 19/9/2011 có quy định: "Thu nhập được miễn thuế: Thu nhập từ khám bệnh chữa bệnh theo Khung giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh thuộc viện phí do Bộ trưởng Bộ Y tế ban hành đối với cơ sở y tế công lập trực thuộc Bộ Y tế hoặc do Chủ tịch UBND tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương ban hành đối với cơ sở y tế công lập do địa phương quản lý;..."

Như vậy, phần thu nhập với các dịch vụ kỹ thuật thực hiện theo mức giá của Thông tư liên tịch số 03 và 04 nêu trên thuộc thu nhập được miễn thuế TNDN.

- Tại khoản 1 Điều 21 Nghị định số 85/2012/NĐ-CP ngày 15/10/2012 của Chính phủ về cơ chế hoạt động, cơ chế tài chính đối với các đơn vị sự nghiệp y tế công lập và giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh quy định: “Khoản thu từ các dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh trong phạm vi khung giá do Bộ Tài chính và Bộ Y tế ban hành theo quy định của Nghị định này được để lại toàn bộ cho đơn vị sử dụng và không phản ánh vào ngân sách nhà nước.” Như vậy, thực hiện theo quy định tại Nghị định số 85/2012/NĐ-CP thì khoản thu trong khung giá, bệnh viện được để lại toàn bộ, không phải trích nộp NSNN.

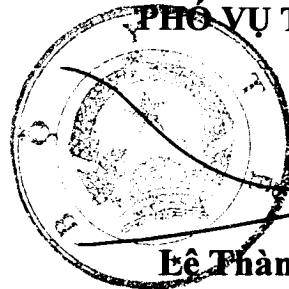
Với các quy định tại các văn bản nêu trên; Vụ Kế hoạch Tài chính - Bộ Y tế thấy khoản thu nhập từ việc thực hiện giá dịch vụ kỹ thuật cho đối tượng chưa tham gia BHYT, người bệnh có thẻ bảo hiểm y tế nhưng đi khám bệnh, chữa bệnh hoặc sử dụng các dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh không thuộc phạm vi thanh toán của Quỹ bảo hiểm y tế theo mức giá chưa tính đủ chi phí cấu thành giá quy định tại Nghị định 16/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ là đối tượng không phải nộp thuế TNDN.

Trên đây là y kiến của Vụ Kế hoạch Tài chính – Bộ Y tế; đề nghị Cục Y tế GTVT nghiên cứu, hướng dẫn các đơn vị trong ngành thực hiện.

**TL. BỘ TRƯỞNG**  
**KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH**  
**PHÓ VỤ TRƯỞNG**

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Bộ trưởng (để b/c);
- Lưu: VT, KH-TC.



**Ê Thành Công**