BỘ TÀI CHÍNH	CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Số: 6483 /BTC-CST V/v chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh công lập trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên	*Hà Nội, ngày 20 tháng 5 năm 2026*

Kính gửi: Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên.

Bộ Tài chính nhận được văn bản số 3225/UBND-KGVX ngày 01/4/2026 của Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên kiến nghị về việc xem xét tháo gỡ khó khăn, vướng mắc trong thực hiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh công lập trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Giai đoạn trước năm 2025

Căn cứ quy định pháp luật về thuế TNDN (Luật Thuế TNDN và các Nghị định của Chính phủ hướng dẫn Luật Thuế), về nguyên tắc đơn vị sự nghiệp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế TNDN xác định được doanh thu, chi phí, thu nhập thì số thuế TNDN phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế nhân (x) với thuế suất; trường hợp các đơn vị này hạch toán được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ. Theo quy định tại Điều 11 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN, đối với hoạt động y tế, tỷ lệ này là 2% (dịch vụ thông thường khác là 5%).

Liên quan đến nội dung này, trên cơ sở kiến nghị của một số cơ quan thuế địa phương, Bộ Tài chính đã đề xuất phương án xử lý và gửi lấy ý kiến các Bộ, ngành, đơn vị liên quan theo công văn số 7686/BTC-CST ngày 12/6/2017 trước khi báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét, quyết định. Ngày 14/11/2017, Văn phòng Chính phủ có công văn số 1183/VPCP-TH mời các Bộ: Tài chính, Tư pháp, Y tế, Giáo dục và Đào tạo họp bàn về vấn đề này. Sau đó, Văn phòng Chính phủ có công văn số 551/TB-VPCP ngày 28/11/2017 thông báo Kết luận của Lãnh đạo Chính phủ về chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế, giáo dục và đào tạo: *"Về thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện đúng quy định của pháp luật về thuế"*.

- Giai đoạn từ ngày Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 có hiệu lực (từ ngày 01/10/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2025)

Ngày 14/6/2025, Quốc hội đã thông qua Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/10/2025 và áp dụng từ kỳ tính

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật

thuế TNDN năm 2025), trong đó tại khoản 14 Điều 4 quy định miễn thuế đối với: *Thu nhập của đơn vị sự nghiệp công lập từ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công, bao gồm: a) Dịch vụ sự nghiệp công cơ bản, thiết yếu thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước do cơ quan có thẩm quyền ban hành; b) Dịch vụ sự nghiệp công mà Nhà nước phải hỗ trợ, đảm bảo kinh phí hoạt động do chưa tính đủ chi phí cung cấp dịch vụ trong giá dịch vụ; c) Dịch vụ sự nghiệp công tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.*

Tại khoản 14 Điều 4 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN quy định chi tiết về thu nhập của đơn vị sự nghiệp công lập từ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công được miễn thuế TNDN:

"14. Thu nhập của đơn vị sự nghiệp công lập từ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công, bao gồm:

a) Dịch vụ sự nghiệp công cơ bản, thiết yếu thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước;

b) Dịch vụ sự nghiệp công mà Nhà nước phải hỗ trợ, đảm bảo kinh phí hoạt động do chưa tính đủ chi phí cung cấp dịch vụ trong giá dịch vụ;

c) Dịch vụ sự nghiệp công tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn;

d) Đơn vị sự nghiệp công lập quy định tại khoản này là tổ chức được thành lập theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền;

đ) Dịch vụ sự nghiệp công, dịch vụ sự nghiệp công cơ bản, thiết yếu, dịch vụ sự nghiệp công mà Nhà nước phải hỗ trợ, đảm bảo kinh phí hoạt động do chưa tính đủ chi phí quy định tại khoản này được xác định theo Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21 tháng 6 năm 2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập (đã được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 111/2025/NĐ-CP ngày 22 tháng 5 năm 2025 của Chính phủ)".

Theo đó, Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 (có hiệu lực từ ngày 01/10/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2025) đã có quy định về miễn thuế TNDN đối với thu nhập của đơn vị sự nghiệp công lập từ cung cấp một số dịch vụ sự nghiệp công. Ngoài ra, Nghị quyết số 261/2025/QH15 của Quốc hội về một số cơ chế, chính sách đặc biệt tạo đột phá cho công tác bảo vệ, chăm sóc và nâng cao sức khỏe nhân dân (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2026) cũng đã quy định miễn thuế TNDN đối với các cơ sở y tế công lập, cơ sở y tế tư nhân hoạt động không vì mục đích lợi nhuận.

Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15, Nghị quyết số 261/2025/QH15 và các văn bản hướng dẫn thi hành không quy định về chuyển tiếp/hồi tố liên quan đến miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động cung cấp dịch vụ công cho các thời kỳ trước.

Căn cứ các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và thực

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật

hiện ý kiến của Lãnh đạo Chính phủ tại văn bản số 551/TB-VPCP nêu trên đối với khoản thu nhập của các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh công lập phát sinh trước thời điểm Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 có hiệu lực hoặc phát sinh trước kỳ tính thuế năm 2025 đề nghị thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định của pháp luật thuế.

Bộ Tài chính có ý kiến để Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục Thuế, Vụ PC;
- Lưu: VT, CST (3b).

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. CỤC TRƯỞNG CỤC QUẢN LÝ, GIÁM SÁT CHÍNH SÁCH THUẾ, PHÍ VÀ LỆ PHÍ
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Trương Bá Tuấn

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật