BỘ TÀI CHÍNH **CỤC THUẾ**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 9116 /CT-QLNT V/v thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Bệnh viện công lập.	*Hà Nội, ngày* 26 *tháng* 11 *năm* 2026

Kính gửi:

- Thuế tỉnh Ninh Bình.
- Thuế tỉnh Hưng Yên.

Cục Thuế nhận được công văn số 15146/NBI-QLDN2 ngày 20/11/2026 của Thuế tỉnh Ninh Bình về vướng mắc trong thực hiện thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Bệnh viện công lập. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh công lập giai đoạn trước ngày Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 có hiệu lực thi hành: Căn cứ khoản 1 Điều 2, khoản 1 Điều 3 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12; khoản 1, khoản 5 Điều 11 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ), về nguyên tắc đơn vị sự nghiệp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (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%).

Pháp luật về thuế TNDN trong giai đoạn trước năm 2025 không quy định miễn thuế đối với thu nhập của đơn vị sự nghiệp công lập từ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công. Liên quan đến nội dung này, Văn phòng Chính phủ đã 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: "*Thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện đúng quy định của pháp luật về thuế*".

Trong thời gian qua, Bộ Tài chính đã ban hành các công văn trả lời về chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế theo căn cứ quy định pháp luật về thuế TNDN và thực hiện ý kiến của Lãnh đạo Chính phủ tại văn bản số 551/TB-VPCP ngày 28/11/2017 của Văn phòng Chính phủ. Cụ thể:

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật

- Bộ Tài chính có công văn số 11561/BTC-CST ngày 08/10/2021 trả lời Bệnh viện đa khoa tỉnh Nam Định về chính sách thuế TNDN.

- Tổng cục Thuế (nay là Cục Thuế) đã có công văn số 3002/TCT-CS ngày 28/07/2020 gửi Cục Thuế tỉnh Bình Phước và nơi nhận có gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về chính sách thuế TNDN đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế, giáo dục.

- Ngày 20/5/2026, Bộ Tài chính đã có công văn số 6483/BTC-CST gửi Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh công lập trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.

Theo đó, căn cứ các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và thực 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. *(Bản sao các công văn gửi kèm).*

Cục Thuế trả lời để Thuế tỉnh Ninh Bình, Thuế tỉnh Hưng Yên được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phó CTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Các Ban: PC, NVT.
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, QLNT.

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN BAN QUẢN LÝ, PHÁT TRIỂN NGUỒN THU
PHÓ TRƯỞNG BAN

BỘ TÀI CHÍNH CỤC THUẾ

Mạnh Thị Tuyết Mai

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật