

Số: 3689 /TCT-PCCS
V/v: Ưu đãi thuế TNDN

Hà Nội, ngày 03 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 5736/CT-TT&HT ngày 31/8/2006 của Cục thuế tỉnh Bình Dương về ưu đãi thuế TNDN đối với phòng khám đa khoa, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 10 mục II Danh mục A "Ngành nghề, lĩnh vực được hưởng ưu đãi đầu tư" Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định về thuế TNDN quy định: "Thành lập bệnh viện dân lập, bệnh viện tư nhân khám, chữa bệnh, thành lập cơ sở thực hiện vệ sinh phòng chống dịch bệnh; thành lập trung tâm hoạt động cứu trợ tập trung chăm sóc người tàn tật, trẻ mồ côi, trung tâm lão khoa".

Điểm 7 Thông tư 88/2004/TT-BTC ngày 01/9/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Trong thời gian được miễn thuế, giảm thuế, nếu cơ sở kinh doanh thực hiện nhiều hoạt động kinh doanh thì phải theo dõi hạch toán riêng thu nhập của hoạt động kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế. Trường hợp cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng được thì phần thu nhập của hoạt động kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế được xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế trong kỳ nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) của doanh thu hoạt động kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế so với tổng doanh thu của cơ sở kinh doanh trong kỳ tính thuế".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp doanh nghiệp (doanh nghiệp tư nhân hoặc công ty TNHH) là cơ sở kinh doanh mới thành lập, đăng ký ngành nghề kinh doanh là phòng khám đa khoa thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN cho hoạt động khám chữa bệnh; còn hoạt động kinh doanh dược phẩm, thiết bị dụng cụ y tế và các hoạt động kinh doanh khác không được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Doanh nghiệp phải theo dõi hạch toán riêng thu nhập của hoạt động khám chữa bệnh được miễn, giảm thuế; trường hợp không hạch toán riêng được thì phần thu nhập của hoạt động khám chữa bệnh được miễn thuế, giảm thuế được xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế trong kỳ nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) của doanh thu hoạt động khám chữa bệnh so với tổng doanh thu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bình Dương biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương