

Số: 15075 /BTC-TCT  
V/v lập hóa đơn

Hà Nội, ngày 24 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Phòng khám đa khoa quốc tế Monaco  
(Quận 3, TP. Hồ Chí Minh, số dt: 0933769368)

Bộ Tài chính nhận được công văn số 8768/VPCP-ĐMDN ngày 14/10/2016 của Văn phòng Chính phủ chuyển kiến nghị của Công ty TNHH Phòng khám đa khoa quốc tế Monaco về việc lập hóa đơn đối với hoạt động khám, chữa bệnh và bán thuốc cho bệnh nhân.

Về kiến nghị của Công ty TNHH Phòng khám đa khoa quốc tế Monaco, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật Thuế giá trị gia tăng số 26/2008/QH12 ngày 03/6/2008:

+ Tại Điều 5 quy định về đối tượng không chịu thuế:

*"9. Dịch vụ y tế, dịch vụ thú y, bao gồm dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh, phòng bệnh cho người và vật nuôi".*

+ Tại điểm 1 Khoản 2 Điều 8 quy định về thuế suất 5%:

*"1) Thiết bị, dụng cụ y tế, bông, băng vệ sinh y tế; thuốc phòng bệnh, chữa bệnh; sản phẩm hóa dược, dược liệu là nguyên liệu sản xuất thuốc chữa bệnh, thuốc phòng bệnh";*

- Căn cứ Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại Khoản 1 Điều 15 quy định việc lập hóa đơn như sau:

*"Điều 15. Lập hóa đơn*

*1. Khi bán hàng hóa, dịch vụ người bán phải lập hóa đơn. Khi lập hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Nghị định này".*

+ Tại Điều 16 quy định trường hợp bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn:

*"Điều 16. Bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn*

*1. Bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu nhận hóa đơn.*

2. Hàng hóa, dịch vụ bán không phải lập hóa đơn quy định tại khoản 1 Điều này được theo dõi trên bảng kê.

3. Cuối mỗi ngày, cơ sở kinh doanh lập một hóa đơn ghi số tiền bán hàng hóa, dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua tại quầy, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tên người mua trong hóa đơn này được ghi là “bán lẻ không giao hóa đơn”.

- Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại điểm b Khoản 2 Điều 16 hướng dẫn việc lập hóa đơn như sau:

“Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hoá đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế”.

+ Tại Điều 18 quy định về trường hợp bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn:

*Điều 18. Bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn*

1. Bán hàng hoá, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn.

2. Khi bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn hướng dẫn tại khoản 1 Điều này, người bán phải lập Bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ. Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hoá, dịch vụ, giá trị hàng hoá, dịch vụ bán ra, ngày lập, tên và chữ ký người lập Bảng kê. Trường hợp người bán nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì Bảng kê bán lẻ phải có tiêu thức “thuế suất giá trị gia tăng” và “tiền thuế giá trị gia tăng”. Hàng hoá, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày (mẫu số 5.6 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

3. Cuối mỗi ngày, cơ sở kinh doanh lập một hoá đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng ghi số tiền bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng tổng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tiêu thức “Tên, địa chỉ người mua” trên hoá đơn này ghi là “bán lẻ không giao hoá đơn”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Phòng khám đa khoa Quốc tế Monaco (sau đây gọi là Công ty) có cung cấp dịch vụ khám, chữa bệnh, bán thuốc chữa bệnh thì mặt hàng thuốc áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%, dịch vụ khám, chữa bệnh thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp trong gói dịch vụ chữa bệnh (theo quy định của Bộ Y tế) bao gồm cả sử

dùng thuốc chữa bệnh thì khoản thu từ tiền thuốc chữa bệnh nằm trong gói dịch vụ chữa bệnh cũng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Khi bán thuốc chữa bệnh, cung cấp dịch vụ khám, chữa bệnh từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, khách hàng không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, thì Công ty vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hoá đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ”. Trường hợp tổng giá trị thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì Công ty không phải lập hóa đơn và được lập Bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ, cuối mỗi ngày Công ty lập một hóa đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng theo quy định. Trường hợp tổng giá trị thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần và khách hàng yêu cầu lập và giao hóa đơn thì Công ty thực hiện lập hóa đơn theo quy định.

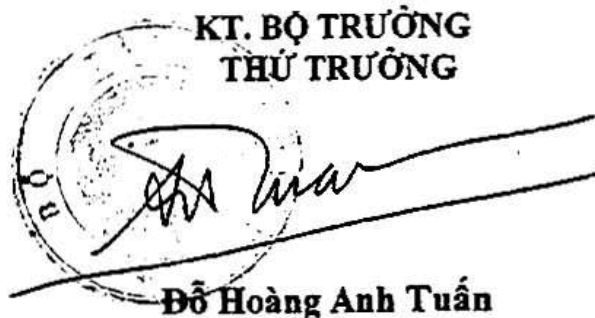
Công ty có thể ghi hoạt động bán thuốc chữa bệnh và hoạt động khám, chữa bệnh trên cùng một hóa đơn.

Bộ Tài chính trả lời đề Công ty TNHH sản xuất thương mại và Dịch vụ Thúc Hoài được biết. /.

Nơi nhận: như

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để báo cáo);
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, TCT(VT, CS(3b)).<sup>40</sup>

KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG



Đỗ Hoàng Anh Tuấn