



شماره: ۹۲۵۳

تاریخ: ۱۳۹۰/۰۷/۰۹

معاون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

۰۳۳	۹۰	بند (۹) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
-----	----	---	-----

مخاطبین	رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها
موضوع	ارائه خدمات درمانی در قالب قرارداد نیز از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف است
	نظر به اینکه در اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، توسط فعالان اقتصادی که به ارائه خدمات درمانی، خدمات توانبخشی و حمایتی از طریق انعقاد قرارداد اشتغال دارند، سؤالاتی مطرح گردیده، لذا به منظور اجرای صحیح قانون و همچنین اتخاذ رویه واحد برای مؤدیان و ادارات امور مالیاتی مقرر می‌دارد: وفق مقررات بند (۹) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه و واردات انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی و همچنین ارائه خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد؛ از آنجاییکه ارائه خدمات درمانی به صورت عام و کلی از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف می‌باشد. بنابراین خدمات درمانی که از طریق انعقاد قرارداد به نیابت از طرف کارفرمایان (شبکه‌های بهداشت و درمان دانشکده‌های پزشکی و خدمات بهداشتی استان‌ها، بیمارستان‌ها و مراکز درمانی) به صورت غیر مستقیم و با واسطه ارائه می‌شوند، نیز مشمول مقررات بند (۹) ماده (۱۲) قانون خواهد بود و از پرداخت مالیات و عوارض معاف است. همچنین ارائه خدمات تشخیص و درمان بیماری، اورژانس و حمل بیمار به وسیله آمبولانس در قالب قرارداد، نیز از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف می‌باشد.



معاون مالیات بر ارزش افزوده

لازم به ذکر است که با توجه به بند (۹) ماده (۱۲) قانون موصوف، شمول این معافیت منحصر به ارائه خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی بوده و قابل تسری به سایر خدمات از قبیل خدمات بیمه درمان و تکمیل درمان، ارائه خدمات مدیریت و نظارت بر امور درمانی و همچنین قراردادهای تأمین نیروی انسانی (اعم از پزشک و دیگر کارکنان) نخواهد بود.

محمد قاسم بیگی		جعفر ابراهیم بیگی مدیر کل دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان ۹۰/۶/۹	
دامه کاربرد: ۱- داخلی: * ۲- خارجی: *		مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۸۸۸۰۵۱۰۶	
تاریخ: ۱۳۸۷/۷/۱	مدت اجراء: نامحدود	مرجع صادر: دادستانی انتظامی مالیاتی	لحود ابلاغ: فیزیکی
بخشنامه‌های منسوخ: -			
رونوشت: - جناب آقای دکتر عسکری رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت استحضار - معاونین محترم سازمان جهت استحضار - سازمان امور اقتصادی و دارایی استان - دفاتر و واحدهای ستادی سازمان - دفتر پژوهش و بهبود فرایندها برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها - دبیر خانه حیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر			
- شورای عالی مالیاتی - هیأت عالی انتظامی مالیاتی - دادستانی انتظامی مالیاتی - دفتر خدمات مالیاتی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها - دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به همراه ساینه			

۷۹