



بخشنامه

شماره سند: RG-HI-9903
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۵/۱۱
پیوست: دارد
صفحه ۱ از ۱

مخاطبین	مدیران مناطق، روسا و سرپرستان شعب سراسر کشور
موضوع	مشمولیت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در گروه درمانی

عطف به بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۱۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۷ معاون محترم حقوقی و فنی سازمان امور مالیاتی کشور متبوع در اجرای رأی هیئت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۲۸۹۵ (پیوست)، به استحضار می‌رساند در بخش درمان و زیر شاخه های آن از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۷ مجدداً عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم جامع به شرح ذیل عملیاتی شده است:

- ۱- کلیه بیمه نامه های صادره این گروه از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۷ مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده می‌گردند.
- ۲- کلیه الحاقیه های اضافی بیمه نامه های قبل از تاریخ اعمال مجدد، از منظر قانونی سازمان امور مالیاتی به عنوان درآمد جدید محسوب شده و مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده می‌گردد.
- ۳- کلیه الحاقیه های برگشتی بیمه نامه های قبل از تاریخ اعمال مجدد، معاف از مالیات و ارزش افزوده می‌باشند.

بدیهی است مسئولیت حسن انجام کار به عهده سرپرستان، روسا و مدیران محترم مناطق خواهد بود.

مدیریت بیمه‌های درمان	مدیریت طرح و توسعه مدیریت تحقیق و توسعه بیمه آرمان R & D Management	معاونت فنی بیمه های اشخاص معاونت بازاریابی و فروش
-----------------------	--	--

موارد منسوخ شده : ندارد	نام ابلاغ کننده : جناب آقای داوودالماسی - سرپرست معاونت فنی بیمه های اشخاص و سرپرست معاونت بازاریابی و فروش
دامنه کاربرد: کلیه شعب سراسر کشور	مرجع پاسخگویی: سرپرست مدیریت بیمه‌های درمان
تاریخ اجراء: از تاریخ ابلاغ	مدت اجراء: تا اطلاع ثانوی
مدارک و مستندات مرتبط و وضعیت: بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۱۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۷	مرجع ناظر: سرپرست مدیریت بیمه‌های درمان
	نحوه ابلاغ: الکترونیکی

شماره ۹۹/۱۳
تاریخ ۹۹/۲۷
بیت

۱۳۹۹/۰۵/۱۰



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سال بهش توید

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

الف	بند ۹ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۹	۱۳
-----	---	----	----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ رای شماره ۲۸۹۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر نقض رای شماره ۴۳۲ مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۰ هیات مذکور

به پیوست رای شماره ۲۸۹۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر نقض رای شماره ۴۳۲ مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۰ هیات مذکور دو خصوص عدم ابطال فراز پایانی بخشنامه شماره ۹۲۵۳ مورخ ۱۳۹۰/۷/۹ سازمان امور مالیاتی کشور برای اجرا ابلاغ می شود. ۱۳۹۹/۱۲/۱۲

محمود علیزاده

تاریخ ابلاغ / اطلاعیه	محتوای خلاصه	مراجع (اتحادیه نظامی مالیاتی)	نوع ابلاغ / اطلاعیه
۱۳۹۹/۱۲/۱۲	رای کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - امور اداری و حقوق و انتشار قوانین و مقررات مطبوعات دولتی و غیر دولتی جمهوری برای استحضار. - مطبوعات محترم سازمان برای استحضار. - شورای عالی مالیاتی برای استحضار. - دادسرای نظامی مالیاتی برای استحضار. - دفتر مرکزی حسابداری برای استحضار. - دفتر ستادی برای استحضار. - مرکز مالی مدیریت مالیاتی و تحقیقات حسابداری برای استحضار. - جلسه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای استحضار. - دفتر حقوقی و فراموشی مالیاتی برای اطلاع در خصوص استحضار و پیگیری. - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی سازمان		

رأی هیأت عمومی

بر اساس مواد 1 و 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1387، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران مشمول مالیات بر ارزش افزوده بوده و کلیه اشخاصی که به عرضه کالاها و ارائه خدمات و واردات و صادرات آنها عداوت می کنند، مودی محسوب می شوند. از سوی دیگر با وجود اینکه به موجب بند 9 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده، انواع درو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی و خدمات توانبخشی و حمایتی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند، ولی با توجه به اینکه اموری مانند خدمات بیمه درمان، تکمیل درمان و ارائه خدمات مدیریت و نظارت بر امور درمانی برخلاف موارد مقرر در بند 9 ماده 12 قانون فوق الذکر ارتباط مستقیمی با روند درمان نداشته و از مصادیق موارد مقرر در بند فوق به شمار نمی آیند، لذا مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده می باشد و معافیت مقرر در بند 9 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل تسری به آنها نیست. اینها به مراتب فوق، رأی شماره 1390.5.13-432 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری که بر اساس آن حکم به ابطال قسمتی از بخشنامه شماره 9253-9254-1390 سازمان امور مالیاتی کشور به دلیل عدم تسری معافیت مقرر در بند 9 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده به خدمات بیمه درمان، تکمیل درمان و ارائه خدمات مدیریت و نظارت بر امور درمانی صادر شده، با موارین قانونی یاد شده مغایرت دارد و در اجرای حکم ماده 91 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1382 ضمن نقض رأی شماره 1395.5.10-432 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، رأی بر عدم ابطال هراز پایانی بخشنامه شماره 1390.7.9-432 سازمان امور مالیاتی که قبلاً ابطال شده بود صادر می شود.

محمدکظم بهرامی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری