

معافیت ارزش افزوده خدمات درمانی و آزمایشگاهی

با عنایت به اینکه یکی از دغدغه های مالی مراکز درمانی و آزمایشگاهی پرداخت بخشی از درآمدها به عنوان مالیات بر ارزش افزوده می باشد، بر آن شدیم تا مواد و مستندات قانونی نسبت به آن بخش از مواد و تجهیزات مورد استفاده در آزمایشگاه ها را که مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی شوند را به صورت مستند جهت اطلاع همکاران محترم ارائه نماییم:

بخشنامه ۹۲۵۳ مورخ ۹۰/۷/۹ معافیت ارزش افزوده خدمات درمانی در قالب قرارداد

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، سئوالاتی مطرح گردید، لذا به منظور اجرای صحیح قانون و همچنین اتخاذ رویه واحد برای مودیان و ادارات امور مالیاتی مقرر می دارد:

وفق مقررات بند (۹) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه و وادرات 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 نمی باشد؛ از آنجاییکه ارائه خدمات درمانی که از طریق انعقاد قرارداد به نیابت از طرف کارفرمایان (شبکه های بهداشت و درمان دانشکده های پزشکی و خدمات بهداشتی استان ها، بیمارستان ها و مراکز درمانی) به صورت غیر مستقیم و با واسطه ارائه می شوند، 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 می باشد.

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.

ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده:

عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد: ۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛ ۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان؛ ۳- انواع کود، سم، بذر و نهال؛ ۴- آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان؛ ۵- کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛ ۶- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانهها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی با تأیید هیأت وزیران و حوزه های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا؛ ۷- کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور میشود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود؛ ۸- اموال غیر منقول؛ ۹- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی؛ ۱۰- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیات های مستقیم؛ ۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونیهای اعتباری و صندوق های قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورسها و بازارهای خارج از بورس؛ ۱ به موجب ماده ۹ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی اصلاح شده است و از تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۵ لازم الاجراء می باشد. (پیوست شماره ۱۲ (صفحه ۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۳۲۲ - خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جادهای، ریلی، هوایی و دریایی؛ ۱۳- فرس دستیاف؛ ۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آییننامه ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های علوم تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و کار و امور اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران میرسد؛ ۱۵- خوراک دام و طیور؛ ۱۶- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها براساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه و ترابری و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران میرسد؛ ۱۷- اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی بر اساس

فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد. فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیأت وزیران قابل اجراء خواهد بود.

فهرست عناوین کالاها و خدمات مندرج در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



ردیف	نوع کالا و خدمات	توضیحات	شماره تعرفه گمرک
۹-۲	لوازم مصرفی درمانی:		---
۹-۲-۱	لوازم مصرفی عمومی	<p>میکروست - لوازم سرنگ - لوازم تزریق - ست سرم - اسکالپ وین - الکاتالاز IV - امیاچولا - سرسوزن لوازم سرنگ اسپولین - لوازم چسب - لوازم باسنال (بسنال های حاوی مواد پلازما دارویی) - دستکش جراحی - دستکش معاینه - لوازم مارک - سوند ساکشن ساکشن نوب سوند بلالون - فیدریک نیوب - سوزن اسپیدل - سوزن اسپیدل - سوزن اسپیدل - لوازم جاسی آن - لوازم سوزنهای بومیس - کولونیک - نیمه اسپری - معمولی - کینه لیگرم - لوازم کمپوس - باد گوی - باد فایبر کلاسی - دست لاکر - کافلهای بسته بندی - لوازم کار (اسپرین - غیر اسپرین) - سفیدند - شال و کلاه - لوازم کتور - لوازم بلند - کلدوم - ویریل - کینه خون - ست تزریق خون - پوار - اوریجک - جنت لکتود - توریکت - چست پال - کار وارلند - ست تعویض خون - لوازم (زهای لکتود - لوریکالند - تراسمیونیک - شک کتند و گرم کند) - زل فروزن - مایع حلیم - پروتون - ست - کاور (توسکوی - پد مایع - کرافت - لارگوسکوپ یکبار مصرف - لوازم کاتکتور و سه راهی انتقال دمده مایعات بدن (خون - پلاسما) - گازها و داروها - لوازم فرارده های حسواساتیک - قفل جذب و غیر قفل جذب - لوازم دین - سوزن کاتکتور - وایپرست - سوزن شیا - سوزن پروانه ای - وسکات - سوزن بومیس استخوان و غیر استخوان - لوازم مصرفی تزریق جهت اندازه گیری دمای بدن از طریق گوش - لوازم مصرفی دستگاه نظریه بیمار - جوار واریس (اند اعصاب خون) - جوار آنتی اسپولیس TED - لوازم مصرفی دستگاه جلوگیری از انعقاد خون (کف پوش و کف دستگاه SCD) - لوازم مصرفی دستگاه گرم کند خون - کینه های پمپ (Pump) - پیو یک بار مصرف دستگاه گرم کند بیمار (Warm Touch) - سرماکتن یک بار مصرف - کینه های جمع آوری شایعات خون و مایعات مصرفی دستگاه ساکشن - پدهای چند منظوره مصرفی دستگاه لکتوروشوک - نمون نفیس (سورسوزنی لکتوروشوک) - سوزن فیستولا - لوازم کارهای طی آمو از میوه و انگور - لباس مخصوص آلونلاری پردهگان - فیلترها به طور کلی آمو از میوه و انگور - Filter paper & Filter membrane - سوزن یک بار مصرف لکتوروشوک - چست لیه یک بار مصرف ECG - دستگاه تست قند خون - لوازم کاست (آبکند - قالب گیری - نوک گیری و درب دار) - لوازم تیغ یک بار مصرف (Disposable blades - microomy blades) - قالب گیر فروزن یک بار مصرف - سید اسلاید - تریوش ریجنت (Evap) - (CUPS) - کانه بند مخصوص (V-ring) - کرس مخصوص (lubrication kit) - پال - Cleaning brush مصرفی - لوازم سوزن های مورد مصرف کاترولوزی - لوازم زهای تزریق (چشمی - داخل مفصلی و زیربومی) - (لام - ضد عفونی کننده بیمارستانی (به شکل محلول اسپری - فومول ، دستمال و کسانتره مایع) - محلولهای نوشنده آرز و شیشه آلات پزشکی - کاندای باکترسرف - پزشکی مانند کاند نوار قلب - سونوگرافی - کاترولوزی - پنس های بیوسی - پنس های خروجی جسم خارجی - پلی لوب - بندلیگیشن - سوزن های تزریق - ابزارهای ESD - ابزار و جاقوی با پایونوس یا اسفکترتوس - کانتیر تزریق و کاتولا - سوزن نمونه برداری FNA و TBNA - بروس سینتولوزی - پروپ حرارتی جهت استفاده با کوترهای آندوسکوپ - لوازم جاتی لکتوروشوک (بلیت کوتر یکبار مصرف - قلم کوتر یکبار مصرف - سرف قلم کوترهای مختلف - کستر دستگاه سرفلم کوتر - رابط های پایت یکبار مصرف - کاتکتورهای قلم کوتر یکبار مصرف - سیم های بای پلار و فورسیس های مصرفی لکتوروشوک کوتر مخصوص لاپاراسکوپ - لاپاراسکوپ و سیستوسکوپ TUR) و سیم های مربوطه) - درجه تب غیر دیجیتالی - زیرانداز یک بار مصرف بیمار - پوشاک بی اختیاری بزرگسال - انواع ایسه یک بار مصرف (شامل پیراهن ، شلوار ، کلاه ، پیشبند ، محلفه و کاور کفش) - اسپیکاتور و انواع کریس های یک بار مصرف.</p>	---

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



ردیف	نوع کالا و خدمات	توضیحات	شماره تعرفه گمرک
۹-۲-۱۲	اقدام مصرفی آزمایشگاههای تشخیص طبی	<p>انواع کیتهای بیوشیمی (مانند کیتهای قند - اوره - کاسترول - تری گلیسرید) - انواع کیتهای هورمون (Ty - T_r - TSH - LH - FSH) - انواع نومور مارکرها (مانند CA-۱۲۵ , CA-۱۹-۹ , CEA) - انواع کیتهای سرولوزی (مانند VDRL - CRP - ASO - RF) - انواع آنتی سرمهای گروه خونی (مانند آنتی A , آنتی B , آنتی D) - انواع آنتی سرمهای میکروبی (مانند آنتی سالمونلا , آنتی شیکلا , آنتی کلازا) - انواع محلولهای کنت میکروبی (مانند بلاد آگار - مکانش اس اس آگار , EMB) - انواع معرف ها , کالبراتورها و سرم کنترل - انواع کیتهای انعقادی خون - انواع محلولهای دستگاههای تشخیص طبی (مانند محلولهای شستشو , Clean لایز) - انواع محلولها و معرفهای مورد مصرف در کروماتوگرافی , الکتروفورز - انواع محلولها و معرفها و رنگهای پاتولوژی , همانولوژی , میکروبیولوژی - انواع کیتهای مصرفی در فلوسایتومتری - انواع محلولها و مواد زنتیک مصرفی در PCR , سنتز DNA - انواع لام , لام , نوک سمبل , لوله های خون گیری خلاء - انواع الکترودهای دستگاههای بلاد گاز , PH متر - سیفتی لانت - نوار تست قند خون - انواع کیت های تشخیصی شامل: (اندازه گیری آزیبهای قلبی , Morphine-RH - RPR - HCG Direct - Slo - ASO - THC) - لانتست خون گیری - سیفتی باکس , لوازم و اقدام مصرفی آنالیزها و دستگاه های آزمایشگاهی تشخیص طبی - لوازم اتو آنالیزها - لوازم ایمونواسی آنالیزها - لوازم همانولوژی آنالیزها - لوازم میکروبیولوژی آنالیزها - لوازم دستگاه های مورد استفاده در تشخیص زنتیک و مولکولی و سولوی - لوازم مصرفی دستگاه های مورد مصرف در بخش پاتولوژی - انواع محلول (نستتوی آنالیزور بیوشیمی , دستگاه پروسی بافت , فیکسانسیون) - ریبون پرینتر آزمایشگاهی (Printer ribbon) - بل پلاسماگیری (Plasma apheresis bowl) - ست پلاسماگیری (Harness) - (set) - لامب زنون (Ozone lamp) - میکروکوت مخصوص دستگاه hbt-۱ - سرم سینرات ۲۵۰ - ۲۵۰ ام ال (۲۵۰ ml sod cit % bag) - زت مایع - کیت EMR - تست های ایمونوگروماتوگرافی (Amisure).</p>	---
۹-۲-۱۳	تصویر برداری	انواع نوار سونوگرافی - ذروی ظهور ثبوت رادیولوژی - انواع فیلم های مورد مصرف پزشکی و رادیولوژی.	---