



## دستورالعمل

س	قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور	۹۹	۹۹/۵۰۹
---	------------------------------	----	--------

موضوع	مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
نحوه اجرای مقررات بند (ح) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور		

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۰۱/۱۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۹ در خصوص ابلاغ احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، به منظور ایجاد وحدت رویه در اجرای مقررات بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور مبنی بر اینکه «کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خبریه‌ها و شرکت‌های دولتی مکلفند ۵ درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل پزشکی پزشکان که به موجب دریافت وجه صورتحسابهای ارسالی به یمه‌ها و نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود به عنوان علی‌الحساب مالیات کسر کنند و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند مالیات علی‌الحساب این بند شامل کلیه پرداختهای که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق جزء (۲) بند (الف) تبصره (۱۲) این قانون پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیاتهای مستقیم در اجرای این بند جاری می‌باشد.» موارد ذیل را مقرر می‌دارد:

- کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خبریه‌ها و شرکت‌های دولتی مکلف به اجرای مقررات بند (ح) تبصره (۶) قانون فوق الذکر می‌باشد.
- مقررات بند مذکور صرفاً ناظر بر حق الزحمه یا حق العمل پزشکی پزشکانی می‌باشد که به موجب صورتحساب‌های ارسالی به یمه‌ها دریافت و یا مبالغی است که نقداً از بیمار دریافت می‌شود و شاغلین سایر حرف پزشکی از جمله دکترهای داروساز و دکترهای علوم آزمایشگاهی، مشمول حکم این بند نخواهند بود.
- پزشکانی که دارای رابطه استخدامی با مراکز درمانی می‌باشند، مشمول حکم بند (ح) تبصره (۶) قانون فوق الاشاره نبوده و کلیه دریافت‌های پزشک، مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق می‌باشد.
- کلیه مراکز درمانی موضوع بند (۱) این دستورالعمل مکلفند، ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل پزشکی را که به موجب دریافت وجه صورتحساب ارسالی به یمه‌ها و یا دریافت نقدی از طرف بیمار طی سال ۱۳۹۹، به پزشکانی که جزو حقوق بگیران خود نمی‌باشند، پرداخت نموده یا می‌نمایند، به عنوان علی‌الحساب مالیات کسر و تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب، از طریق سامانه پرداخت مالیات تکلیفی پزشکان، موضوع مقررات بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، به نام پزشک به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. اعمال مقررات این بند شامل کل حق الزحمه یا حق العمل پزشکان اعم از مبالغ پرداخت شده یا منظور شده به حساب مطالبات پزشکان و یا تهاتر شده با بدھی ایشان طی سال ۱۳۹۹ می‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل



شماره ۲۰۰/۹۹/۵۰  
تاریخ ۹۹/۲/۱۵  
پیوست

- ۵- کسور مذکور و همچنین واریز آن به حساب سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان علی الحساب مالیات از مالیات عملکرد پزشکان قابل کسر خواهد بود.
- ۶- با عنایت به عملیاتی شدن پورتال پرداخت مالیات تکلیفی پزشکان موضوع بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، ادارات امور مالیاتی حتی الامکان می بایست از دریافت فهرست فیزیکی از مراکز درمانی خودداری نمایند. (به غیر از موارد استثناء همچون مراکز نظامی که سایر فرآیندهای مالیاتی آنها نیز به صورت دستی انجام می گیرد).
- ۷- در صورت تخلف مراکز درمانی از انجام تکالیف پیش‌بینی شده در بند (ح) تبصره (۶) قانون فوق الذکر، علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهند داشت، مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۰.۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، موضوع حکم ماده (۱۹۹) اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم خواهند شد.
- ۸- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند گزارش عملکرد مربوط به این دستورالعمل و صرفاً اطلاعات درخواستی مطابق جدول ذیل را به صورت ماهانه و در قالب اکسل، حداقل ظرف مدت پنج (۵) روز پس از پایان هر ماه به دفتر حسابرسی مالیاتی ارسال نمایند.

ردیف	نام مراکز درمانی	نام پزشکان مشمول دستورالعمل	صیغه حق‌الزحمه و با حق العمل پزشکی پزشکان	ملبغ واریزی به حساب سازمان

امیدعلی پارسا

تعوه‌ی ابلاغ: فیزیکی استثنی	موجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: یک سال	تاریخ اجرا از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ تا یابان سال ۱۳۹۹
-----------------------------	-------------------------------------	------------------	--

رونوشت:

- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.
- دفتر مرکزی محترم سازمان برای اطلاع.
- مشاورین محترم سازمان برای اطلاع.
- شورای هالي مالیاتي برای اطلاع.
- دادستانی انتظامی مالیاتي برای اطلاع.
- چامهه مشاوران رسمی مالیاتي ايران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخانمهها جهت افزودن به سامانه ملی فواین و مقررات جمهوری اسلامی ایران.
- امور تدوین، تتفیع و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری.