

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست    چندرسانه ای    قوانین    معرفی سازمان    ارتباط با ما    میز خدمت الکترونیک

**بخشنامه: 211/4385/19418**

در خصوص حق بیمه های درمانی و درآمد حقوق

**شماره: 211/4385/19418**

**تاریخ: 1383/11/07**

**سازمان امور اقتصادی و دارایی استان**

**شورای عالی مالیاتی**

**اداره کل امور مالیاتی استان**

**دفتر فنی مالیاتی**

**اداره کل**

**هیأت عالی انتظامی مالیاتی**

**دفتر**

**دادستانی انتظامی مالیاتی**

**دبیرخانه هیأت‌های موضوع ماده 251 مکرر**

**پژوهشکده امور اقتصادی**

**دانشکده امور اقتصادی**

**جامعه حسابداران رسمی ایران**

**سازمان حسابرسی**

1402 اسفند 21  
Monday, March 11, 2024  
1445 شعبان 29

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

**اطلاعیه ها**

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1383/11/07  
شماره سند: 211/4385/19418  
کد سند: م/137//  
وضعیت سند: منسوخ  
امضا کننده: رئیس سازمان امور مالیاتی (غلامرضا  
حیدری کرد زنگنه)

**بازگشت به ماده قانونی**

**سایر بخشنامه ها**

در خصوص کسر هزینه های  
درمانی از درآمد مودیان مالیاتی  
بدون انجام مکاتبات غیر ضرور و  
درخواست تاییدهای مجدد  
نحوه تهیه صورت خلاصه درآمد  
وهزینه اشخاص بند ج ماده 95

**در خصوص حق بیمه های  
درمانی و درآمد حقوق**

خوداظهاری و تعیین قرینه  
مالیاتی از طریق تفاهم با مجامع  
امور صنفی  
تفویض اختیار جهت توافق با  
اتحادیه ها  
ارسال رأی هیئت عمومی دیوان  
عدالت اداری موضوع دادنامه  
شماره 836 مورخ 87/11/27  
در خصوص تفویض اختیار انجام  
توافق و تفاهم خوداظهاری  
بند ج ماده 95 مشاغل عملکرد  
85  
نحوه اجرای مقررات ماده 137  
قانون مالیاتهای مستقیم  
رسیدگی به مالیات صاحبان  
مشاغلی که از ابتدای سال 1392  
ملزم به استفاده از صندوقهای  
مکانیزه فروش (سامانههای  
فروشگاهی) گردیده‌اند.  
اعمال معافیت در صورت احراز  
نصب صندوق مکانیزه فروش در  
مراحل رسیدگی و حل اختلاف  
مالیاتی  
برخورداری مودیان از تسهیلات  
موضوع ماده 137 قانون  
مالیاتهای مستقیم

پیرو بخشنامه شماره 10081/4006-30/4 مورخ 1381/02/01، چون در خصوص اجرای حکم ماده 137 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آن، خصوصا حق بیمه پرداختی حقوق بگیران بابت بیمه عمر و بیمه های درمانی که معمولا به صورت مستمر و اقساط ماهیانه انجام می شود، از طرف ادارات امور مالیاتی، کارفرمایان و مودیان مالیاتی سولاتی مطرح شده است، لذا موارد زیر را یادآور می گردد:

**1- کسر حق بیمه های درمانی حقوق بگیر و افراد تحت تکفل و حق بیمه پرداختی بابت بیمه عمر شخص حقوق بگیر (به استثنای بیمه های عمر و پس انداز که قابل کسر نمی باشد) از درآمد حقوق بیمه شدگان سازمان تأمین اجتماعی و سازمان خدمات درمانی و سایر موسسات بیمه گر، که پرداخت حقوق آنان معمولا به صورت ماهیانه صورت می پذیرد، توسط کارفرمایان ذیربط فاقد اشکال قانونی است و آنها می توانند با ضمیمه نمودن اسناد مربوط به فهرست حقوق پرداختی در احتساب درآمد مشمول مالیات حقوق، کسور یاد شده را منظور نمایند.**

**2- کارفرمایان بیمه شدگان سازمان تأمین اجتماعی می توانند صرفا با کسر دو هفتم از سهم حق بیمه پرداختی حقوق بگیران بیمه شده [1] و کارفرمایان بیمه شدگان سازمان خدمات درمانی و سایر موسسات بیمه گر ایرانی نیز می توانند با کسر کل سهم حق بیمه پرداختی حقوق بگیران بیمه شده خود، از درآمد حقوق آنان و با قید میزان آن در فهرست های حقوق، تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذیربط مالیات متعلق را محاسبه نمایند.**

**3- چنانچه پرداخت کنندگان حقوق برای حقوق بگیران خود با موسسات بیمه ایرانی اقدام به انعقاد قرارداد بیمه عمر و بیمه های درمانی تکمیلی نموده و ماهیانه سهم حق بیمه مربوط به حقوق بگیر را**

کسر هزینه ها و انواع بیمه های  
عمر و زندگی و درمانی از درآمد  
مشمول مالیات  
ارسال دادنامه های شماره  
140009970905810279  
مورخ 1400/02/28، شماره  
140009970905811415  
مورخ 1400/06/02 و شماره  
140009970905811416  
مورخ 1400/06/02 هیأت  
عمومی دیوان عدالت اداری و  
اصلاح بخشنامه شماره  
200/98/44 مورخ  
1398/05/14

ارسال تصویر دادنامه شماره  
140109970905812763  
مورخ 1401/12/09 هیأت  
عمومی دیوان عدالت اداری مبنی  
بر موافقت با اعمال ماده 13  
قانون تشکیلات و آیین دادرسی  
دیوان عدالت اداری نسبت به  
دادنامه شماره  
98099705810591 مورخ  
1398/04/11 و ابطال بند (2)  
بخشنامه شماره  
211/4385/19418 مورخ  
1383/11/07 رییس کل  
سازمان امور مالیاتی کشور از  
تاریخ تصویب

سایر اسناد مرتبط

از حقوق وی کسر و به موسسات بیمه پرداخت نمایند، در این صورت نیز مجاز هستند ضمن درج میزان حق بیمه پرداختی سهم حقوق بگیر در فهرست های حقوقی تسلیمی به اداره امور مالیاتی مربوط و ضمیمه نمودن گواهی موسسه بیمه به آن، نسبت به کسر حق بیمه پرداختی از درآمد حقوق آنان اقدام نمایند.

**4- مرجع اقدام در خصوص کسر هزینه های درمانی و مراقبت و توانبخشی معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج، پرداختی توسط حقوق بگیران بابت معالجه خود و افراد تحت تکفل آنان، اداره امور مالیاتی محل دریافت مالیات بر درآمد حقوق آنان خواهد بود و حقوق بگیران می توانند پس از پایان سال انجام هزینه با ارائه نسخ اصلی گواهی و اسناد و مدارک تأیید شده مربوط به هزینه های مذکور در یک سال مالیاتی از اداره امور مالیاتی ذیربط درخواست استفاده از تسهیلات مقرر در ماده 137 را بنمایند.**

**5- کسر هزینه های مقرر در ماده 137 در خصوص مودیان فصل مالیات بر درآمد مشاغل و سایر منابع مالیاتی که مالیات آنان به صورت سالانه محاسبه می شود به عهده اداره امور مالیاتی محل تسلیم اظهارنامه منبع مالیاتی مربوط خواهد بود، که در این صورت متقاضیان می توانند اسناد و مدارک مربوط به هزینه های مورد بحث را پس از پایان سال انجام هزینه تحویل اداره امور مالیاتی موصوف نمایند.**

**تذکر 1: حق بیمه پرداختی بابت بیمه عمر افراد تحت تکفل، مشمول این مقررات نخواهد بود.**

**تذکر 2: لازم به یاد آوری است نسخ برابر اصل شده یا المثنی یا کپی مورد قبول واقع نخواهد شد و در خواست استرداد مودی بعد از قطعیت مالیات نیز منع قانونی ندارد، که در این صورت اضافه پرداختی مودی بابت مالیات با رعایت مواد 242 و 243 قانون مالیات های مستقیم قابل استرداد خواهد بود.**  
[2]

### غلامرضا حیدری کردزنگنه

#### رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

[1]. عبارت «می توانند صرفاً با کسر دو هفتم از سهم حق بیمه پرداختی حقوق بگیران بیمه شده» از بند 2 این بخشنامه به موجب دادنامه شماره 98099705810591 مورخ 1398/04/11 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، باطل شد. همچنین بند 2 این بخشنامه به موجب دادنامه شماره 140109970905812763 مورخ 1401/12/09 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، از تاریخ تصویب باطل شد.

[2]. این بخشنامه به موجب قسمت اخیر بخشنامه شماره 200/98/44 مورخ 1398/05/14 رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور لغو شده است.

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 137- هزینه های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال ...**



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی: 1114943661  
صندوق پستی: 11115-1651  
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019