

# عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر مکمل ها و

## ویتامین های غذایی

### بخشنامه

پیرو بخشنامه شماره 1833 مورخ 1390 / 2 / 11 با توجه به نظریه شماره 14284 / 79337 مورخ 1390 / 6 / 16 معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور (تصویر پیوست) که مقرر می دارد: ویتامین ها و مکمل های غذایی بنا به فهرستی که وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به عنوان دارو تأیید و اعلام می نماید، مشمول **بند (9) ماده 12** قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد بنابراین واردات و عرضه ویتامین و مکمل های غذایی به شرح فهرست پیوست موضوع نامه شماره 655 / 39437 مورخ 1389 / 12 / 16 که مورد تأیید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی است از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف می باشد .

با صدور این بخشنامه عبارت به استثناء مکمل ها و ویتامین های مصرفی انسان از ردیف (1-9) صفحه (15) بخشنامه فوق اشاره حذف می گردد .

محمد قاسم پناهی

شماره: 1833

تاریخ: 1390 / 2 / 11

پیوست: دارد

### بخشنامه

فهرست عناوین کالاها و خدمات معاف موضوع **ماده 12** قانون مالیات بر ارزش افزوده همراه با کد HS جهت اطلاع و اقدام لازم به پیوست ارسال می گردد .

شایان ذکر است چنانچه در خصوص سایر کالاها و خدماتی که در فهرست مذکور درج نگردیده سئوالاتی در رابطه با معافیت آنها مطرح باشد، کماکان می بایستی پس از کسب نظر دفتر امور فنی، حقوقی، اعتراضات این معاونت اقدام گردد .

ضمناً فهرست مزبور که جایگزین فهرست قبلی که به پیوست بخشنامه شماره 31091 مورخ 1388 / 12 / 26 ارسال شده است می باشد .

محمد قاسم پناهی

شماره: 14284 / 79337

تاریخ: 1390 / 6 / 16

جناب آقای دکتر عسکری

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

با احترام عطف به نامه شماره 200 / 8788 مورخ 1390 / 4 / 14 در خصوص شمول عنوان انواع دارو در **بند 9 ماده 12** قانون مالیات بر ارزش افزوده به مکمل دارویی و ویتامین ها بر اساس فهرست تأییدی وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی با توجه به فصل (30) سیستم هماهنگ شده توصیف و کد گذاری کالا اعلام می دارد:

نظر به اینکه در **بند 9 ماده 12** انواع دارو علی الاطلاق مورد حکم قرار گرفته است و مقید به تعریف سیستم هماهنگ شده

توصیف و کدگذاری کالا نشده است .

ضمن آنکه سیستم هماهنگ شده ناظر به نحو اجرای مقررات گمرکی است .

مضافاً قانون گذار در [تبصره \(3\) ماده 3](#) اصلاحی قانون مربوط به مقررات امور پزشکی، دارویی، مواد خوراکی و آشامیدنی مصوب 1374 مقرر داشته است:

تبصره 3 ماده 3 قانون مربوط به مقررات پزشکی و دارو ... (مصوب 1374) : کلیه فرآورده های تقویتی، تحریک کننده، ویتامین ها و غیره که فهرست آن توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی اعلام و نشر می شود جزء اقلام دارویی است . بنابراین ویتامین ها و مکمل های غذایی بنا به فهرستی که وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به عنوان دارو تأیید و اعلام می نماید مشمول [بند 9 ماده 12](#) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد .  
عنایت دارند اصولاً کلمه دارو اطلاق داشته و ناظر به اقلامی که وصف دارویی داشته نیز می باشد .

فاطمه بداغی

[پیوست](#)