



دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ اعضای سازمان نظام پزشکی کشور

در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم

بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۲ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع، توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از اعضای سازمان نظام پزشکی که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خود اظهاری قرار می گیرد:

الف- شرایط خوداظهاری

۱- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ بصورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.TAX.gov.ir، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی.

۲- اظهارنامه مالیاتی شامل «حساب درآمد و هزینه» تکمیل شده باشد.

۳- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهل درصد (۴۰٪) مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در (۶) قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۳ تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.TAX.gov.ir، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.

۴- مؤدیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی حداکثر تا پایان مرداد ماه به ادارات امور مالیاتی مربوطه مراجعه نمایند. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانی که در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند، نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م. خواهد بود. مؤدیانی که پرونده آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مؤدیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۲ ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (تهیه دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ ۱۳۹۲/۳/۳۱ مورد قبول است)

۵- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۲ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ از حداقل افزایش به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خود اظهاری می باشد:

ردیف	نوع تخصص	حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱				
		تهران بزرگ	مشهد شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از ۱۰۰ هزار نفر جمعیت	شهرهای کمتر از ۱۰۰ هزار نفر جمعیت
۱	متخصص داخلی و اطفال که با بیمه خدمات درمانی و تأمین اجتماعی قرارداد دارند، پزشکان عمومی، ماما، شنوایی سنجی، گفتار درمانی، کاردرمانگر، داروخانه	۱۳	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰

حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱					نوع تخصص	ردیف
تهران بزرگ	مشهد، شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از ۵۰ هزار نفر جمعیت	شهرهای کمتر از ۵۰ هزار نفر جمعیت		
۱۴	۱۳	۱۱	۱۰	۸	تخصص های اطفال، دندان پزشکی عمومی، متخصص عفونی، بینایی سنجی، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، نفرولوژیست، فیزیوتراپی، متخصص طب فیزیکی و توان بخشی	۲
۱۶	۱۴	۱۲	۱۱	۹	روانپزشک، دندانپزشک کودکان، متخصص بیماریهای دهان و دندان، پاتولوژیست	۳
۱۸	۱۶	۱۴	۱۲	۱۰	متخصص داخلی که با بیمه قرارداد ندارند، علوم آزمایشگاهی و ژنتیک، بیهوشی و مراقبت های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی	۴
۱۹	۱۸	۱۵	۱۳	۱۰	جراح عمومی، اورولوگ، ژنتیک بالینی، جراح زنان، رادیولوژیست جراح اطفال، متخصص پزشکی هسته ای، کایروپرکتیک، متخصص بیهوشی رادیو تراپی	۵
۲۰	۱۹	۱۷	۱۵	۱۳	متخصص پوست و مو، فوق تخصص ریه، لاپاراسکوپی زنان و عمومی، ارتوز پروتز، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیمی و زیبایی دندان، فوق تخصص گوارش، غدد، فوق تخصص روماتولوژی	۶
۲۱	۲۰	۱۸	۱۶	۱۴	متخصص قلب و عروق، چشم پزشکی، جراح توراکس، فلوشیپ اندوبیولوژیست و کسره های دستگاه اداری، فلوشیپ، جراح گوارش متخصص جراحی، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد، متخصص و جراح مغز و اعصاب، فوق تخصص خون، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص زنان و نازایی و آی وی اف، متخصص درمان ریشه دندان آندو	۷
۲۳	۲۱	۲۰	۱۸	۱۵	فوق تخصص و جراح پلاستیک و زیبایی، فلوشیپ های قلب و عروق (اینترونشیست، الکترو فیزیولوژیست، اکو کاردیوگرافیست و پیس میکر) فلوشیپ جراح چشم پزشکی، جراح قلب، جراح عروق، فلوشیپ های جراح ارتوپد، جراح دهان و فک و صورت، جراح لثه، ارتودنسیست و ایمپلنتولوژیست	۸

تبصره: برای مودیانی که پرونده عملکرد سال ۱۳۹۱ آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (حداکثر ۱۳۹۳/۴/۳۱) قطعی نشده باشد، صرفاً پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی، ۳۰٪ مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۱ می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مودی الزامی است. در صورتیکه تا تاریخ ۱۳۹۳/۶/۳۱ پرونده هریک از مویان مذکور به قطعیت برسد مبنای محاسبات خوداظهاری مالیات یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده حسب مورد خواهد بود، در غیر این صورت (عدم قطعیت تا تاریخ مذکور) مبنای محاسبات خوداظهاری در صورت پذیرش مودی، مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم پذیرش مودی پرونده مورد نظر مشمول خوداظهاری نبوده و با رعایت مقررات توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد. (در اجرای این تبصره حداکثر مهلت مراجعه برای تقسیط باقی مانده بدهی ۱۳۹۳/۶/۳۱ می باشد)

ب- سایر شرایط:

۶- صاحبان مشاغل پزشکی مذکور در این دستورالعمل (به استثنای مشمولین بند ۱۲ این دستورالعمل) که در عملکرد سال ۱۳۹۱ فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ خود را با حداقل ۳۵ درصد (۳۵٪) افزایش نسبت به سال ۱۳۹۱ ابراز نمایند مشمول خود اظهاری خواهند بود

۷- پرونده مالیاتی اعضائی که سال ۱۳۹۲ اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.



۸- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۹۱ اعضای سازمان نظام پزشکی و مشاغل پزشکی که مبنای محاسبه افزایش های مورد نظر قرار می گیرد بر اساس فعالیت آنها و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد ابتداء در آمد مشمول مالیات با رعایت مقررات با فرض فعالیت برای یکسال تمام محاسبه و مالیات تعیین شده برای یک سال مبنای اعمال افزایش مورد نظر قرار گیرد.

۹- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۹۱ با رعایت مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء می بایست مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مفاد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد افزایش مورد نظر برای محاسبه مالیات خوداظهاری برای عملکرد سال ۱۳۹۲ تعیین گردد.

۱۰- پزشکان ۷۰ سال به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهند داشت.

۱۱- با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال ۱۳۹۲، مودیانی که ظرف ۵ سال متوالی (عملکرد سال- های ۸۷ تا ۱۳۹۱) مالیات آنها بر اساس خود اظهاری یا توافق قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۲ مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

۱۲- چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۲ هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی با محاسبه افزایش مورد نظر در بند ۵ این دستورالعمل از حداقل بشرح جدول زیر کمتر باشد (به استثنای مشمولین بند ۱۰ فوق) مودیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ردیف	نوع تخصص	حداقل مالیات ابرازی ۱۳۹۲			
		تهران بزرگ	مشهد شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از ۵۰ هزار نفر جمعیت
۱	متخصص داخلی که بایمه قرارداد ندارند، علوم آزمایشگاهی و ژنتیک، بیهوشی و مراقبت های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۲	جراح عمومی، اورولوگ، ژنتیک بالینی، جراح زنان، رادیولوژیست جراح اطفال، متخصص پزشکی هسته ای، کایروپراکتیک، متخصص بیهوشی رادیو ترابی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
۳	متخصص پوست و مو، فوق تخصص ریه، لاپاراسکوپی زنان و عمومی، ارتوز پروتز، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیمی و زیبایی دندان، فوق تخصص گوارش، غدد، فوق تخصص روماتولوژی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
۴	متخصص قلب و عروق، چشم پزشکی، جراح توراکس، فلوشیپ اندوبیولوژیست و کنسرهای دستگاه اداری، فلوشیپ، جراح گوارش متخصص جراحی، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد، متخصص و جراح مغز و اعصاب، فوق تخصص خون، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص زنان و نازایی و آی وی اف، متخصص درمان ریشه دندان آندو	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۵	فوق تخصص و جراح پلاستیک و زیبایی، فلوشیپ های قلب و عروق (اینترنشیپست، الکترو فیزیولوژیست، اکو کاردیوگرافیست و پیس میکر) فلوشیپ جراح چشم پزشکی، جراح قلب، جراح عروق، فلوشیپ های جراح ارتوپد، جراح دهان و فک و صورت، جراح لثه، ارتودنسیست و ایمپلنتولوژیست	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰

۱۳- اظهارنامه هائیکه حائز شرایط این دستورالعمل نبوده و همچنین سایر مشاغل پزشکی که در این دستورالعمل منظور نشده است مشمول خوداظهاری نخواهند بود و توسط ادارات امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد.



۱۴- در اجرای ماده ۱۵۸ ق.م.م. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب این دستورالعمل با نظر مدیر کل امور مالیاتی ذیربط بشرح جدول زیر تعیین خواهد شد.

مناطق	تهران بزرگ	شهرهای کرج، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از ۵۰ هزار نفر جمعیت	شهرهای کمتر از ۵۰ هزار نفر جمعیت و سایر نقاط کشور
درصد نمونه	۱۲	۱۰	۸	۶	۴

۱۵- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و بعنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی می گردند.

۱۶- مودیانیکه اظهارنامه آنها در اجرای بند ۱۴ فوق بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مودی بیش از ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده ۱۹۴ ق.م.م. خواهند بود.

۱۷- هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبت به دست آمده برای هریک از مودیان مشخص گردد درآمد مشمول مالیات (پس از کسر معافیت) بدست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی (پس از کسر معافیت) اختلاف دارد در این صورت مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

۱۸- سازمان نظام پزشکی می تواند فهرست پزشکانی که بنا به شرایط خاص از قبیل بیماری، مسافرت، کهولت سن و تعطیلی محل فعالیت در سال ۱۳۹۲ قادر به انجام کار نبوده و از درآمد کمتری نسبت به سال ۱۳۹۱ برخوردار بوده را حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۳/۶/۳۱ به سازمان امور مالیاتی اعلام و مراتب از طریق معاونت مالیاتهای مستقیم به ادارات کل ارجاع خواهد شد. در این صورت ادارات کل امور مالیاتی مکلفند با بررسی کامل و در صورت تایید، حسب قانون و مقررات اقدام نمایند. بدیهی است مسئولیت فهرست فوق الذکر با سازمان نظام پزشکی خواهد بود.

۱۹- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند تعداد اظهارنامه های دریافتی و نمونه انتخابی برای رسیدگی از مشاغل پزشکی را در استان ها به تفکیک شهرستان، و در تهران در سطح اداره کل، به سازمان نظام پزشکی اعلام نمایند.

۲۰- سازمان نظام پزشکی تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل بعمل خواهد آورد.

۲۱- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

محل امضاء

علی عسکری
ریس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دکتر علیرضا زالی
ریس کل سازمان نظام پزشکی کشور