



دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ 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 ۱۳۹۰ 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 ۱۳۹۰ 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 ۱۳۹۰ در موعد مقرر قانونی. (۱۳۹۱/۴/۳۱)
- ۲- درج صحیح اطلاعات هویتی، شماره ملی، نشانی و کد پستی محل فعالیت در فرم اظهارنامه مالیاتی و تسلیم تصویر کارت ملی و قبض تلفن محل فعالیت (در صورت داشتن تلفن) به همراه اظهارنامه اعم از حضوری یا پستی.
- ۳- تکمیل فرم حساب درآمد و هزینه به صورت کامل در فرم اظهارنامه مالیاتی.
- ۴- دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۰ پلمپ و تحریر شده باشد. (پلمپ دفتر تا تاریخ ۹۰/۱۱/۳۰ مورد قبول است) هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی که تا تاریخ مذکور نسبت به پلمپ یا تحریر دفتر اقدام ننموده باشد در صورتیکه حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۷/۳۰ نسبت به پلمپ و تحریر دفتر عملکرد سال ۱۳۹۱ (هفت ماهه اول) اقدام نماید با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۰ خواهد بود.
- ۵- ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۸/۳۰ در سامانه www.tax.gov.ir
- ۶- پرداخت یا تقسط مالیات ابرازی، در موارد تقسط مالیات ابرازی برای مودیانیکه بصورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل ۳۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۷ قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه ۱۳۹۱ تقسط گردد. برای سایر مودیان حداقل ۵۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۵ قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر ۱۳۹۱ تقسط گردد. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود.



۷- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۰ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۹ 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 ۱۳۸۹				
		تهران بزرگ	مشهد، شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از ۲۰ هزار نفر جمعیت	شهرهای کمتر از ۲۰ هزار نفر جمعیت و سایر نقاط کشور
۱	پزشکان عمومی و متخصصین داخلی و اطفال که با بیمه خدمات درمانی و تامین اجتماعی قرارداد دارند، پزشکان عمومی، دندان پزشک عمومی، متخصص عفونی، ماما، بینایی سنجی، شنوایی شناس، کاردرمانگر، گفتار درمانگر.	۱۲	۱۰	۸	۶	۴
۲	متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، روانپزشک، دندان پزشک کودکان و متخصص بیماری های دهان و دندان، داروخانه	۱۵	۱۳	۱۱	۹	۶
۳	نورولوژیست، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، فوق تخصص نفرولوژی، فوق تخصص های اطفال، متخصصین داخلی و اطفال که با بیمه قرارداد ندارند، متخصص رادیو تراپی، آزمایشگاه، پزشکی هسته ای، متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی، فیزیوتراپی.	۱۷	۱۵	۱۳	۱۱	۸
۴	جراح عمومی، ارولوگ، جراح زنان، جراح توراکس، متخصص پوست، فوق تخصص ریه، فوق تخصص گوارش، فوق تخصص غدد، فوق تخصص روماتولوژی، فوق تخصص خون، رادیولوژی، کایروپراکتورها، جراح اطفال، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیم و زیبایی دندان.	۱۹	۱۷	۱۵	۱۳	۱۰
۵	جراح پلاستیک و زیبایی، متخصص قلب و عروق، جراح چشم پزشکی، متخصص جراحی گوش و حلق و بینی، جراح قلب، جراح عروق، جراح ارتوپد، جراح اعصاب، جراح دهان و فک و صورت، جراح لثه، ارتودنسیست و متخصص درمان ریشه دندان (اندو).	۲۴	۲۱	۱۹	۱۴	۱۲

ب- سایر شرایط:

۸- مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۹ آنان رسیدگی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۸ آنان با ۲۵ درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات خوداظهاری قرار می گیرد. مشروط بر اینکه پرونده عملکرد سال ۱۳۸۹ رسیدگی نشده باشد (مودیانیکه پرونده عملکرد سال ۱۳۸۹ آنها قطعی نشده در صورتیکه مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۰ را با توجه به ضرایب مربوطه بر مبنای مالیات مندرج در برگ تشخیص صادره ۱۳۸۹ ابراز نمایند با رعایت سایر مفاد این دستورالعمل مشمول خوداظهاری خواهند بود.

۹- صاحبان مشاغل پزشکی مذکور در این دستورالعمل (به استثنای مشمولین بند ۱۴ این دستورالعمل) که در عملکرد سال ۱۳۸۹ فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را با ۱۵ درصد افزایش نسبت به سال ۱۳۸۹ ابراز نمایند مشمول خود اظهاری خواهند بود.

۱۰- پرونده مالیاتی اعضائی که سال ۱۳۹۰ اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.



۱۱- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سنوات ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ 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 مالیات قطعی شده با رعایت مقررات با فرض فعالیت برای یکسال تمام محاسبه و سپس درصد افزایش مورد نظر اعمال گردد.

۱۲- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سالی که مبنای محاسبه افزایش مورد نظر قرار می گیرد با رعایت مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء می بایست مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مفاد مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد افزایش مورد نظر برای محاسبه مالیات خوداظهاری برای عملکرد سال ۱۳۹۰ تعیین گردد همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۹۰ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات عملکرد ۱۳۹۰ آنها قابل کسر می باشد

۱۳- پزشکان ۷۲ سال به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهند داشت.

۱۴- چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۰ هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی با محاسبه افزایش مورد نظر در بند ۷ این دستورالعمل از حداقل بشرح جدول زیر کمتر باشد (به استثنای مشمولین بند ۱۳ فوق) مودیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ردیف	نوع تخصص	حداقل مالیات ابرازی ۱۳۹۰			
		تهران بزرگ	شهرهای کرج، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از بیست هزار نفر جمعیت
۱	جراحان قلب	۴۳،۴۰۰،۰۰۰	۴۲،۳۵۰،۰۰۰	۳۳،۳۲۰،۰۰۰	۲۵،۹۹۰،۰۰۰
۲	جراح پلاستیک و ترمیمی	۳۴،۱۰۰،۰۰۰	۳۳،۲۷۵،۰۰۰	۲۶،۱۸۰،۰۰۰	۲۰،۰۶۴،۰۰۰
۳	جراحان دهان، فک و صورت، دندانپزشک، متخصص ارتودنسی	۱۹،۸۴۰،۰۰۰	۱۹،۳۶۰،۰۰۰	۱۵،۲۳۲،۰۰۰	۱۲،۱۴۱،۰۰۰
۴	جراح مغز و اعصاب	۱۷،۳۶۰،۰۰۰	۱۶،۹۴۰،۰۰۰	۱۴،۲۸۰،۰۰۰	۱۱،۰۵۸،۰۰۰
۵	متخصص قلب و عروق	۱۵،۵۰۰،۰۰۰	۱۵،۱۲۵،۰۰۰	۱۲،۴۹۵،۰۰۰	۹،۴۶۲،۰۰۰
۶	جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد	۱۲،۴۰۰،۰۰۰	۱۲،۱۰۰،۰۰۰	۹،۸۷۷،۰۰۰	۷،۵۸۱،۰۰۰
۷	جراح ارنولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان	۱۰،۵۴۰،۰۰۰	۱۰،۲۸۵،۰۰۰	۸،۳۳۰،۰۰۰	۶،۰۴۲،۰۰۰
۸	فوق تخصص خون	۹،۵۲۰،۰۰۰	۹،۳۶۰،۰۰۰	۷،۳۶۰،۰۰۰	۵،۹۹۲،۰۰۰
۹	متخصص مغز و اعصاب، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، دندانپزشکی متخصص ترمیمی، دندانپزشک متخصص درمان ریشه	۹،۳۰۰،۰۰۰	۹،۰۷۵،۰۰۰	۷،۱۴۰،۰۰۰	۵،۴۷۲،۰۰۰
۱۰	جراح زنان و زایمان، جراح توراکس، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی	۸،۳۳۰،۰۰۰	۸،۱۹۰،۰۰۰	۶،۴۴۰،۰۰۰	۴،۸۵۹،۰۰۰



حداقل مالیات ابرازی ۱۳۹۰				نوع تخصص	ردیف
شهرهای کرج ، تبریز ، مشهد ، شیراز ، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از بیست هزار نفر جمعیت	تهران بزرگ		
۷,۴۷۵,۰۰۰	۶,۱۰۲,۰۰۰	۴,۷۷۳,۰۰۰	۷,۶۰۵,۰۰۰	متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه ،متخصص رادیوتراپی ،	۱۱
۵,۹۳۲,۵۰۰	۴,۶۶۲,۰۰۰	۴,۰۳۳,۰۰۰	۶,۰۳۷,۵۰۰	دندان پزشک عمومی ، دندانپزشک اطفال ، متخصص بیماریهای دهان و دندان ، متخصص طب اورژانس ، متخصص طب کار ، متخصص پزشکی قانونی ، متخصص پزشکی اجتماعی	۱۲
۵,۷۵۰,۰۰۰	۴,۵۲۰,۰۰۰	۳,۶۶۳,۰۰۰	۵,۸۵۰,۰۰۰	روانپزشک ، متخصص داخلی ، جراح کودکان ، متخصص و فوق تخصص اطفال-متخصص عفونی، کایروپراکتیک ها	۱۳

۱۴-۱- متخصص داخلی و متخصص اطفال که با بیمه قرارداد دارند مشمول حداقل مذکور نمی باشند.

۱۵- 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.

۱۶- 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 بیست هزار نفر جمعیت	شهرهای کمتر از ۲۰ هزار نفر جمعیت و سایر نقاط کشور
درصد نمونه	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۸

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

می گردند.

۱۸- مودیانیکه اظهارنامه آنها در اجرای بند ۱۶ 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.

۱۹- هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبت بدست 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 .

۲۰- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند تعداد اظهارنامه های دریافتی از مشاغل پزشکی را در استان ها به تفکیک شهرستان، و

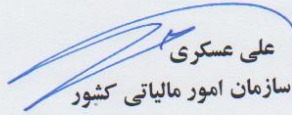
در تهران در سطح اداره کل، به سازمان نظام پزشکی اعلام نمایند.

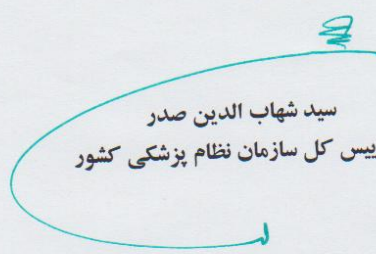
۲۱- سازمان نظام پزشکی می تواند فهرست پزشکانی که بنا به شرایط خاص در سال ۱۳۹۰ از درآمد کمتری نسبت به سال

۱۳۸۹ برخوردار بوده اند را حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۶/۱۵ به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید.

- ۲۲- سازمان نظام پزشکی تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل بعمل خواهد آورد.
- ۲۳- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

محل امضاء


علی اسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور


سید شهاب الدین صدر
رئیس کل سازمان نظام پزشکی کشور