

## دستورالعمل: 200/93/534

پیرو دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مذکور

تاریخ سند: 1393/09/10

شماره سند: 200/93/534

کد سند: م/158/93/534

وضعیت سند: معتبر

## بازگشت به ماده قانونی

شماره: 534/93/200

تاریخ: 24/04/1392

پیوست:

## سایر دستورالعمل ها

\*دستورالعمل بخشودگی جرائم

نحوه شناسایی، بازبینی نگهداری پرونده های غیر فعال اشخاص حقوقی و انتقال مرکز نگهداری پرونده های فعال در شهرهای ذیربط.

جابجایی پرونده های مالی اشخاص حقوقی

پیرو دستورالعمل خوداظهاری اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مذکور

ابلاغ دستورالعمل اجرا ارزیابی عملکرد سازمان مالیاتی

نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات املاک شرکتها و اشخاص حقوقی که به اجاره واگذار میشود

تسلیم اظهارنامه دوره چهارم (فصل زمستان) مالیات بر ارزش افزوده سال 1400

فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02)

دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض پرداخت سفارتخانه ها، مأموریت های دیپلماتیک، پست های کنسول مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی فاقد تابعیت جمهوری اسلامی ایران آن ها دفاتر سازمان های بین المللی (اعضای غیر ایرانی مذکور) جمهوری اسلامی ایران آن ها

دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض دریافتی خریداران کالاها و خدمات مع از مالیات و عوارض موضوع تبصره (2) بند الف ماده (

## دستورالعمل

|     |    |     |   |
|-----|----|-----|---|
| 534 | 93 | 158 | م |
|-----|----|-----|---|

|                  |   |
|------------------|---|
| مخاطبین/ ذینفعان | امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی   |
| موضوع            | پیرو دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مذکور |

پیرو تبصره بند 6 دستورالعمل شماره 506/93/200 مورخ 19/3/1393 موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحیه 27/11/1380) در اجرای ماده 158 قانون مذکور و تبصره بند 5 دستورالعمل شماره 514/93/200 مورخ 11/4/1393 موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 اعضای سازمان نظام پزشکی کشور و تبصره بند 5 دستورالعمل شماره 523/93/200 مورخ 25/4/1393 موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات اعضای سازمان نظام دامپزشکی، در خصوص مودیانی که پرونده عملکرد سال 1391 آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه مالیاتی ( حداکثر تا 31/4/1393) به قطعیت نرسیده باشد، مقرر می گردد:

مودیان مذکور در صورتی که حداکثر تا اول آذر ماه سال جاری (1/9/1393) نسبت به پرداخت پانزده درصد (15%) مالیات قطعی شده عملکرد سال 1391 اقدام نموده باشند، با رعایت سایر مفاد دستورالعمل های فوق و دستورالعمل شماره 515/93/200 مورخ 11/4/1393 مشمول خوداظهاری خواهند بود.

## علی عسکری

|                    |               |                          |                |
|--------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| تاریخ اجراء:       | مدت اجراء:    | مرجع ناظر:               | نحوه ابلاغ:    |
| از تاریخ 16/4/1393 | مطابق بخشنامه | دادستانی انتظامی مالیاتی | فیزیکی/ سیستمی |

بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ):

\*لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903537 با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.

قانون مالیات بر ارزش افزوده  
مصوب 1400/03/02

تفاهم نامه همکاری آموزشی  
مابین سازمان امور مالیات  
کشور، اتاق اصناف ایران، بس  
اصناف و بازاریان کشور

معافیت موضوع تبصره 1 م  
101 در خصوص مشا  
مشارکتی

اصلاح دستورالعمل ابا  
الکترونیکی اوراق مالیاتی

ابلاغ مصوبات یکصد  
پانزدهمین نشست شورای گف  
و گوی دولت و بخش خصوص  
در خصوص مطالبه مابه التفاضل  
نرخ ارز واردات کالا در دوره ب  
سال 1401

تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش  
افزوده دوره اول (فصل به  
سال 1402

سایر اسناد مرتبط

شماره: 506/93/200

تاریخ: 19/03/1393

پیوست:

## دستورالعمل

|   |          |    |     |
|---|----------|----|-----|
| م | ماده 158 | 93 | 506 |
|---|----------|----|-----|

| مخاطبین/<br>ذینفعان | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی  |
|---------------------|---|
| موضوع               | دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م.<br>برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال<br>1392 صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف، ب، ج) ماده 95<br>قانون مالیاتهای مستقیم |

بنا به اختیار حاصل از ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال 1392 و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع و توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف، ب و ج ماده 95 ق.م.م. را به مرحله اجراء درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از مودیان که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم گردد مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود.

### شرایط خوداظهاری:

- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1392 به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی [www.Tax.gov.ir](http://www.Tax.gov.ir)، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی. ضمناً ضرورتی به تسلیم پرینت اظهارنامه به صورت کاغذی به ادارات امور مالیاتی نخواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، به عنوان رسید تسلیم اظهارنامه می باشد.
- اظهارنامه مالیاتی شامل «ترازنامه و حساب سود و زیان»، «حساب درآمد و هزینه» و «خلاصه وضعیت درآمد و هزینه» حسب مورد برای هر یک از مؤدیان مزبور به طور کامل تکمیل شده باشد.
- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهار درصد (40%) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 6 قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه 1393 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](http://www.Tax.gov.ir)، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.

**4-** مؤدیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی حداکثر تا پایان مردادماه 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، نخواهند 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 190 ق.م.م خواهد بود.

**5-** مؤدیان موضوع بندهای الف و ب موضوع ماده 95 ق.م.م که پرونده آنها به عنوان 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 روزنامه و کل و یا درآمد و هزینه حسب مورد برای عملکرد سال 1392 ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود.

**6-** اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال 1392 آنها نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1391 از حداقل به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت بندهای 1 الی 3 فوق مشمول خوداظهاری خواهد بود.

| میزان مالیات عملکرد<br>1391                   | حداقل رشد مالیات<br>سال 1392 | درصد نمونه گیری برای<br>رسیدگی |
|---|------------------------------|--------------------------------|
| تا مبلغ 10/000/000 ریال                       | 4%                           | 4%                             |
| از مبلغ 10/000/001 تا مبلغ<br>30/000/000 ریال | 9%                           | 5%                             |
| از مبلغ 30/000/001 ریال و بالاتر              | 14%                          | 8%                             |

**تبصره:** مؤدیانی که پرونده عملکرد سال 1391 آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (حداکثر 31/4/1393) به قطعیت نرسیده باشد، پیش پرداخت موضوع بند 3 فوق حداقل به میزان سی درصد (30%) مالیات تشخیصی سال 1391 بوده و مانده بدهی مالیات ابرازی سال 1392 حداکثر تا پایان دی ماه سال جاری تقسیط خواهد شد. لازم است مؤدی و اداره امور مالیاتی مربوطه به گونه ای برنامه ریزی نمایند که مالیات مذکور حداکثر تا پایان شهریورماه سال جاری به قطعیت رسیده و به همراه بدهی مالیاتی قطعی شده سنوات گذشته، تا پایان سال 1393 پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شود.

بدیهی است در صورت عدم مراجعه هر یک از مؤدیان برای قطعیت مالیات عملکرد 91 تا پایان شهریور ماه سال جاری، مالیات تشخیصی سال 1391 ملاک عمل برای پذیرش شرایط خوداظهاری سال 1392 خواهد بود.

مؤدیان مالیاتی نمونه برای رسیدگی، طبق جدول فوق و با در نظر گرفتن میزان مالیات ابرازی، سوابق مالیاتی و نوع فعالیت، توسط اداره کل امور مالیاتی به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهند شد، مشروط بر اینکه در دو سال اخیر به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشند.

اتحادیه هایی که تمایل داشته باشند فهرست اعضاء خارج از طرح خوداظهاری و نمونه انتخابی برای رسیدگی خود را دریافت نمایند، سازمان امور مالیاتی مؤدیان مالیاتی فهرست مذکور را بر اساس فایل ارسالی اتحادیه مربوط که شامل نام، نام خانوادگی، شماره ملی، کدپستی و نشانی خواهد بود را به اتحادیه مذکور اعلام خواهد نمود.

#### سایر شرایط:

7- با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال 1392، مؤدیانی که ظرف 5 سال متوالی (عملکرد سال های 87 تا 1391) مالیات آنها بر اساس خوداظهاری یا توافق قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال 1392 مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

8- مؤدیان ردیفهای 1 الی 7 و 12 موضوع بند الف ماده 96 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.

9- مؤدیانی که اظهارنامه آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیاتی مشخصه قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م.م. خواهد بود.

10- در اجرای مقررات ماده 277 قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه پس از قبولی اظهارنامه و صدور برگ مالیات قطعی طبق اسناد و مدارک بدست آمده ثابت شود مؤدی فعالیتها داشته که درآمد آن را کتمان نموده است در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.

11- مبنای تشخیص عمده فروشی از خرده فروشی مؤدیان، پروانه کسب صادره یا فهرست عمده فروشان که تا پایان سال 1391 از سوی اتحادیه ذیربط به اداره امور مالیاتی تسلیم شده باشد، خواهد بود. در مورد آن دسته از مؤدیانی که فاقد اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضاء اتحادیه از حیث عمده یا خرده فروشی در پروانه کسب صادره مشخص و تصریح نشده و یا فهرست مورد اشاره تا پایان سال 1391 تسلیم نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی و فعالیت مؤدی می باشد.

#### علی عسکری

#### رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

|            |             |     |             |            |                  |             |         |
|------------|-------------|-----|-------------|------------|------------------|-------------|---------|
| تاریخ      | اجراء مطابق | مدت | اجراء مطابق | مرجع ناظر: | دادستانی انتظامی | نحوه ابلاغ: | فیزیکی/ |
| دستورالعمل | دستورالعمل  |     | مالیاتی     |            | سیستمی           |             |         |

## دستورالعمل

|   |     |    |     |
|---|-----|----|-----|
| م | 158 | 93 | 514 |
|---|-----|----|-----|

|   |   |
|---|---|
| مخاطبین/ ذینفعان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی  |
| موضوع   | دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 اعضای سازمان نظام پزشکی در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم |
| <p>بنا به اختیار حاصل از ماده 158 ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال 1392 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 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه‌های تسلیمی هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری قرار می‌گیرد:</p> <p><b>الف- شرایط خوداظهاری</b></p> <p>1- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1392 به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی <a href="http://www.TAX.gov.ir">www.TAX.gov.ir</a>، بخش اظهارنامه الکترونیکیدر موعد مقرر قانونی.</p> <p>2- اظهارنامه مالیاتی شامل «حساب درآمد و هزینه» تکمیل شده باشد.</p> <p>3- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهار درصد (40%) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در (6) قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه 1393 تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می‌توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی <a href="http://www.TAX.gov.ir">www.TAX.gov.ir</a>، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.</p> <p>4- 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 مؤدیانیکه 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 190 ق.م.م خواهد بود. مؤدیانی که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می‌گیرد و</p> |   |

همچنین سایر مؤدیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال 1392 ثبت و تحریر نموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (تهیه دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ 31/3/1392 مورد قبول است.

5- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال 1392 نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1391 از حداقل افزایش به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خوداظهاری می باشد:

| ردیف | نوع تخصص  | حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1391 |   |                    |                                     |                                   |
|------|---|---|---|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
|      |   | تهران بزرگ  | مشهد، شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز | مراکز سایر استانها | شهرهای با بیش از 100 هزار نفر جمعیت | شهرهای کمتر از 100 هزار نفر جمعیت |
| 1    | متخصصین داخلی و اطفال که با بیمه خدمات درمانی و تأمین اجتماعی قرارداد دارند، پزشکان عمومی، ماما، شنوایی سنجی، گفتار درمانی، کار درمانگر، داروخانه                   | 13  | 13                                      | 12                 | 11                                  | 10                                |
| 2    | تخصص های اطفال، دندان پزشک عمومی، متخصص عفونی، بینایی سنجی، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، نفرولوژیست، فیزیوتراپی، متخصص طب فیزیکی و توان بخشی | 14  | 12                                      | 11                 | 10                                  | 8                                 |
| 3    | روانپزشک، دندانپزشک کودکان، بیماری های دهان و دندان، پاتولوژیست   | 16  | 14                                      | 12                 | 11                                  | 9                                 |
| 4    | متخصص داخلی که با بیمه قرارداد ندارند، علوم آزمایشگاهی و ژنتیک، بیهوشی و مراقب های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی  | 18  | 16                                      | 14                 | 12                                  | 10                                |
| 5    | جراح عمومی، ارولوگ، ژنتیک بالینی، جراح زنان، رادیولوژیست، جراح اطفال، متخصص پزشکی هسته ای، کایروپر کتیک، متخصص بیهوشی رادیو تراپی                                   | 19  | 18                                      | 15                 | 13                                  | 10                                |
| 6    | متخصص پوست و مو، فوق تخصص ریه، لاپاراسکوپی زنان و عمومی، ارتوز پروتز، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیمی و زیبایی دندان، فوق تخصص گوارش،                            | 20  | 19                                      | 17                 | 15                                  | 13                                |

|    |    |    |    |    |  |
|----|----|----|----|----|--|
|    |    |    |    |    | غد، فوق تخصص روماتولوژی  |
| 14 | 16 | 18 | 20 | 21 | 7<br>متخصص قلب و عروق، چشم پزشکی، جراح توراکیس، فلوشیپ اندوویژنولوژیست و کتسرهایی دستگاه اداری، فلوشیپ، جراح گوارش متخصص جراحی، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد، متخصص و جراح مغز و اعصاب، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص زنان و نازایی و آی وی اف، متخصص درمان ریشه دندان آندو |
| 15 | 18 | 20 | 21 | 23 | 8<br>فوق تخصص و جراح پلاستیک و زیبایی، فلوشیپ های قلب و عروق (اینترنشنالیست، الکتروفیزیولوژیست، اکو کاردیو گرافیست 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        |

**تبصره:** برای مؤدیانی که پرونده عملکرد سال 1391 آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (حداکثر 31/4/1393) قطعی نشده باشد، صرفاً پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی، 30% مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال 1391 می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مؤدی الزامی است. در صورتیکه تا تاریخ 31/6/1393 پرونده هر یک از مؤدیان 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 مؤدی، مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال 1391 خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم پذیرش مؤدی 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 31/6/1393 می باشد)

#### ب- سایر شرایط:

6- صاحبان مشاغل پزشکی مذکور در این دستورالعمل (به استثنای مشمولین بند 12 این دستورالعمل) که در عملکرد سال 1391 فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1392 خود را با حداقل 35 درصد (35%) افزایش نسبت به سال 1391 ابراز نمایند مشمول خوداظهاری خواهند بود.

- 7- پرونده مالیاتی اعضائی که سال 1392 اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.
- 8- هر گاه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1391 اعضای سازمان نظام پزشکی و مشاغل پزشکی که مبنای محاسبه افزایش های مورد نظر قرار می گیرد براساس فعالیت آنها و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد ابتدا درآمد مشمول مالیات با رعایت مقررات با فرض فعالیت برای یکسال تمام محاسبه و مالیات تعیین شده برای یک سال مبنای اعمال افزایش مورد نظر اعمال گیرد.
- 9- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1391 با رعایت مواد 137، 165 و 172 قانون مالیات های مستقیم تعیین گردیده باشد ابتدا 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 1392 تعیین گردد.
- 10- پزشکان 70 سال به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهند داشت.
- 11- با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال 1392، مؤدیانی که ظرف 5 سال متوالی (عملکرد سال های 87 تا 1391) مالیات آنها بر اساس خوداظهاری یا توافق قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال 1392 مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.
- 12- چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال 1392 هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی با محاسبه افزایش مورد نظر در بند 5 این دستورالعمل از حداقل به شرح جدول زیر کمتر باشد (به استثنای مشمولین بند 10 فوق) مؤدیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

| حداقل مالیات ابرازی 1392 |   |                     |                                    | نوع تخصص   | ردیف |
|--------------------------|---|---------------------|------------------------------------|--|------|
| تهران بزرگ               | مشهد، شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز | مراکز سایر استان ها | شهرهای با بیش از 50 هزار نفر جمعیت |  |      |
| 000/000/10               | 000/000/8                               | 000/000/6           | 000/000/4                          | متخصص داخلی که با بیمه قرارداد ندارند، علوم آزمایشگاهی و ژنتیک بیهوشی و مراقبت های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی | 1    |
| 000/000/20               | 000/000/17                              | 000/000/14          | 000/000/12                         | جراح عمومی، ارولوگ، ژنتیک بالینی، جراح زنان، رادیولوژیست، جراح اطفال، متخصص پزشکی هسته ای،                         | 2    |



بازگشت

|            |            |            |            |  |   |
|------------|------------|------------|------------|--|---|
|            |            |            |            | کایروپرتیک،<br>متخصص بیهوشی<br>رادیوتراپی  |   |
| 000/000/18 | 000/000/22 | 000/000/26 | 000/000/30 | متخصص پوست و مو،<br>فوق تخصص ریه،<br>لاپاراسکوپی زنان و<br>عمومی، ارتوزیوتز،<br>متخصص پروتزهای<br>دندان، متخصص<br>ترمیمی و زیبایی<br>دندان، فوق تخصص<br>گوارش، غدد، فوق<br>تخصص رومانولوژی   | 3 |
| 000/000/25 | 000/000/30 | 000/000/35 | 000/000/40 | متخصص قلب و عروق،<br>چشم پزشکی، جراح<br>توراکس، فلوشیپ<br>اندوبیولوژیست و<br>کنسرسیک دستگاہ<br>اداری، فلوشیپ، جراح<br>گوارش متخصص<br>جراحی، گوش و حلق و<br>بینی، جراح ارتوپد،<br>متخصص و جراح مغز<br>و اعصاب، فوق تخصص<br>خون، فوق تخصص<br>کلیه، فوق تخصص زنان<br>و نازایی و آی وی اف،<br>متخصص درمان ریشه<br>دندان آندو | 4 |
| 000/000/35 | 000/000/40 | 000/000/45 | 000/000/50 | فوق تخصص و جراح<br>پلاستیک و<br>زیبایی، فلوشیپ های<br>قلب و عروق<br>(اینترنشنالیست،<br>الکترو فیزیولوژیست و<br>پیس میکر) فلوشیپ<br>جراح چشم<br>پزشک، جراح قلب،<br>جراح عروق، فلوشیپ<br>های جراح ارتوپد، جراح<br>دهان و فک و صورت،<br>جراح لثه، ارتودنسیست<br>و ایمپلنتولوژیست)   | 5 |

13- اظهارنامه‌هایی که 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.

14- در اجرای ماده 158 ق.م.م نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه‌های تسلیمی در چارچوب این دستورالعمل با نظر مدیر امور مالیاتی ذی‌ربط به شرح جدول زیر تعیین خواهد شد.

|            |            |  |                     |                                    |   |
|------------|------------|--|---------------------|------------------------------------|---|
| مناطق      | تهران بزرگ | شهرهای کرج، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز | مراکز سایر استان‌ها | شهرهای با بیش از 50 هزار نفر جمعیت | شهرهای کمتر از 50 هزار نفر جمعیت و سایر نقاط کشور |
| درصد نمونه | 12         | 10   | 8                   | 6                                  | 4   |

15- اظهارنامه‌هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به‌عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی می‌گردند.

16- مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای بند 14 فوق به‌عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می‌گیرند در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م.م خواهد بود.

17- هر گاه طبق اسناد و مدارک مثبت به‌دست آمده برای هر یک از مؤدیان مشخص گردد درآمد مشمول مالیات (پس از کسر معافیت) به‌دست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی (پس از کسر معافیت) اختلاف دارد در این صورت مالیات مابه‌التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

18- سازمان نظام پزشکی می‌تواند فهرست پزشکانی که بنا به شرایط خاص از قبیل بیماری، مسافرت، کهولت سن و تعطیلی محل فعالیت در سال 1392 قادر به انجام کار نبوده و از درآمد کمتری نسبت به سال 1391 برخوردار بوده را حداکثر تا تاریخ 31/6/1393 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 تأیید، حسب قانون و مقررات اقدام نمایند. بدیهی است مسئولیت فهرست فوق الذکر با سازمان نظام پزشکی خواهد بود.

19- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند تعداد اظهارنامه‌های دریافتی و نمونه انتخابی برای رسیدگی از مشاغل پزشکی را در استان‌ها به تفکیک شهرستان، و در تهران در سطح اداره کل، به سازمان نظام پزشکی اعلام نمایند.

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

23- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله‌ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

### علی‌عسکری

### رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

|                               |            |   |
|-------------------------------|------------|---|
| تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل | مدت اجراء: | مطابق مرجع ناظر: دادستانی انتظامی نحوه ابلاغ: فیزیکی/ |
|                               | دستورالعمل | مالیاتی سیستمی  |

بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های منسوخ (شماره و تاریخ):--

لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 33967041 با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.

## دستورالعمل

|   |          |    |     |
|---|----------|----|-----|
| م | ماده 158 | 93 | 523 |
|---|----------|----|-----|

| مخاطبین/<br>ذینفعان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی  |
|--|---|
| موضوع  | دستورالعمل خوداظهاری در اجرای ماده 158 ق.م.م. برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 اعضای سازمان نظام دامپزشکی (مشمولین بندب ماده 95 ق.م.م.) |
| <p>بنا به اختیار حاصل از ماده 158 ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال 1392 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 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه‌های تسلیمی هر یک از اعضای سازمان نظام دامپزشکی که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری قرار می‌گیرد:</p> <p><b>الف- شرایط خوداظهاری</b></p> <p>1- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1392 به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی <a href="http://www.TAX.gov.ir">www.TAX.gov.ir</a>، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی.</p> <p>2- اظهارنامه مالیاتی شامل «حساب درآمد و هزینه» تکمیل شده باشد.</p> <p>3- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهل درصد (40%) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در (6) قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه 1393 تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می‌توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی <a href="http://www.TAX.gov.ir">www.TAX.gov.ir</a>، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.</p> <p>4- 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 190 ق.م.م خواهد</p> |   |

بود. مؤدیانی که پرونده آنها به عنوان 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 1392 ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (تهیه دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ 31/3/1392 مورد قبول است.

5- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال 1392 نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1391 از حداقل افزایش به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خوداظهاری می باشد:

| ردیف | نوع تخصص                                  | حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1391 |
|------|---|---|
| 1    | داروخانه دامپزشکی                         | 13  |
| 2    | دامپزشک متخصص دارای پروانه مایع کوبی      | 18  |
| 3    | دامپزشک متخصص بدون پروانه مایع کوبی       | 17  |
| 4    | دامپزشک عمومی دارای پروانه مایع کوبی      | 14  |
| 5    | دامپزشک عمومی متخصص بدون پروانه مایع کوبی | 13  |

**تبصره:** برای مؤدیانی که پرونده عملکرد سال 1391 آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (حداکثر 31/4/1393) قطعی نشده باشد، صرفاً پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی، 30% مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال 1391 می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مؤدی الزامی است. در صورتیکه تا تاریخ 31/6/1393 پرونده هر یک از مؤدیان 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 مؤدی، مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال 1391 خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم پذیرش مؤدی 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 عملکرد سال 31/6/1393 می باشد)

لازم است مؤدی و اداره امور مالیاتی مربوطه به گونه ای برنامه ریزی نمایند که مالیات عملکرد سال 1391 حداکثر تا پایان شهریور ماه سال جاری، به قطعیت رسیده و به همراه بدهی مالیاتی قطعی شده سنوات گذشته، تا پایان سال 1393 پرداخت و یا ترتیب پرداخت داده شود.

#### ب- سایر شرایط:

6- صاحبان مشاغل پزشکی مذکور در این دستورالعمل (به استثنای مشمولین بند 12 این دستورالعمل) که در عملکرد سال 1391 فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتی که درآمد مشمول مالیات

عملکرد سال 1392 خود را با حداقل 35 درصد (35%) افزایش نسبت به سال 1391 ابراز نمایند مشمول خوداظهاری خواهند بود.

7- پرونده مالیاتی اعضایی که سال 1392 اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

8- هر گاه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1391 اعضای سازمان دامپزشکی که مبنای محاسبه افزایش های مورد نظر قرار می گیرد بر اساس فعالیت آنها و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد ابتدا درآمد 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.

9- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1391 با رعایت مواد 137، 165 و 172 قانون مالیات های مستقیم تعیین گردیده باشد ابتدا 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 1392 تعیین گردد.

10- دامپزشکان 70 سال به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهند داشت.

11- با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال 1392، مؤدیانی که ظرف 5 سال متوالی (عملکرد سال های 87 تا 1391) مالیات آنها بر اساس خوداظهاری یا توافق قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال 1392 مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

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

13- در اجرای ماده 158 ق.م.م. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب این دستورالعمل به میزان دوازده درصد (12%) با نظر مدیر کل امور مالیاتی ذیربط تعیین خواهد شد.

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

15- مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای بند 14 فوق به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م.م. خواهند بود.

16- در اجرای مقررات ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه و مطابق دستورالعمل شماره 13007/200 مورخ 28/6/1391 داروخانه ها ملزم به استفاده از صندوق مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) شده اند، لذا در صورتی که با رعایت مقررات مربوط نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام ننموده باشند، چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1392 آنها حسب

مورد با حداقل رشد مورد نظر به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده(با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهند بود. در ضمن بند(7) دستورالعمل شماره 515/93/200 مورخ 11/4/1393 در خصوص هزینه های انجام شده برای نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش(مکانیزه فروش) برای داروخانه هایی نسبت به نصب و راه اندازی سامانه مذکور در سال 1392 اقدام نموده اند نیز جاری می باشد.

17- با توجه به ماده 52 قانون بودجه سال 1392 کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، در صورت عدم ثبت نام تا مهلت های مقرر اعلام شده امکان برخورداری از معافیت را نداشته، لذا چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1392 آنها حسب مورد با رشد مورد نظر به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده(با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهند بود.

18- هر گاه طبق اسناد و مدارک مثبت به دست آمده برای هر یک از مؤدیان 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.

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

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

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

### علی عسکری

### رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

|  |            |            |        |            |                                      |
|--|------------|------------|--------|------------|--------------------------------------|
| تاریخ اجراء:   | مطابق      | مدت اجراء: | مطابق  | مرجع ناظر: | دادستانی انتظامی نحوه ابلاغ: فیزیکی/ |
| دستورالعمل   | دستورالعمل | مالیاتی    | سیستمی |            |                                      |
| بخشنامه ها و دستورالعملهای منسوخ(شماره و تاریخ):....   |            |            |        |            |                                      |
| * لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 33967041 با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید. |            |            |        |            |                                      |

شماره: 515/93/200

تاریخ: 11/04/1393

پیوست:

## دستور العمل

|   |          |    |     |
|---|----------|----|-----|
| م | ماده 158 | 93 | 515 |
|---|----------|----|-----|

|  |  |
|--|--|
| مخاطبین/<br>ذینفعان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی   |
| موضوع  | پیرو دستور العمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مذکور |
| <p>پیرو دستور العمل شماره 506/93/200 مورخ 19/3/1393 موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماد 95 قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی 27/11/80) در اجرای مقررات ماده 158 قانون مذکور، مقرر می گردد:</p> <p><b>1-</b> مؤدیانی که در عملکرد سال 1391 تمام سال را فعالیت داشته و مشمول مالیات نگردیده اند، در صورتی که درآمد مشمول مالیات خود را با میزان حداقل سی درصد (30%) افزایش نسبت به درآمد مشمول مالیات سال گذشته اظهار نمایند، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهند بود. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین این اظهارنامه ها به میزان چهار درصد (4%) خواهد بود.</p> <p><b>2-</b> با توجه به اینکه مبنای خوداظهاری عملکرد سال 1392، مالیات عملکرد سال 1391 می باشد، لذا مؤدیانی که سال 1392 اولین سال فعالیت آن ها بوده و یا نسبت به سال قبل تغییر شغل داشته اند، مشمول خوداظهاری نمی باشند.</p> <p><b>3-</b> هر گاه درآمد مشمول مالیات یا مالیات عملکرد سال 1391 صاحبان مشاغل با توجه به فعالیت مؤدی برای بخشی از سال مذکور بوده باشد، در این صورت می بایست درآمد مشمول مالیات برای یک سال تمام محاسبه و پس از تعیین مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات (برای پرونده های معاف) و مالیات مذکور (برای سایر پرونده ها) مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.</p> <p><b>4-</b> در مشارکت مدنی، مؤدیانی که نسبت مالکیت آن ها نسبت به سال 1391 تغییر داشته است، ابتدا می بایست مالیات یا درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مذکور با احتساب تغییر مالکیت محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.</p> <p><b>5-</b> مؤدیانی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1391 آن ها با اعمال مقررات موضوع مواد 137 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه شده است، ابتدا باید درآمد مشمول مالیات و مالیات آنها بدون اعمال مقررات مذکور محاسبه و سپس مبنای خوداظهاری عملکرد سال 1392 قرار گیرد.</p> <p><b>6-</b> در اجرای مقررات ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، مؤدیانی که مطابق دستور العمل های شماره 13007/200 مورخ 28/6/1391 ملزم به استفاده از صندوق مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) شده اند در صورتی</p> |  |

که با رعایت دستورالعمل 26083/200 مورخ 23/12/91 و 3137/200 مورخ 29/2/1392 نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام ننموده باشند، چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1392 آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره و یا بند یک این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهد بود.

**7-** در اجرائی مقررات ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) توسط صاحبان مشاغل مذکور از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور (در اولین سال استفاده از سامانه های مذکور) قابل کسر است، بنابراین مؤدیانی که در سال 1392 نسبت به خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) اقدام نموده اند در محاسبه خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392، هزینه مذکور از درآمد مشمول مالیات آنها قابل کسر خواهد بود، لذا در صورتی که درآمد مشمول مالیات یا مالیات ابرازی اینگونه مؤدیان با رعایت سایر شرایط پس از کسر هزینه های مذکور و یا مالیات متعلق به سهم هزینه های مذکور حسب مورد ابراز شده باشد مشمول خوداظهاری خواهد بود.

**8-** با توجه به ماده 52 قانون بودجه سال 1392 کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، در صورت عدم پیش ثبت نام تا مهلت های مقرر اعلام شده امکان برخورداری از معافیت را نداشته، لذا چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1392 آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره و یا بند یک این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهد بود.

**9-** برای مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1391 آنها تا زمان تسلیم اظهارنامه (حاکم تا تاریخ 31/4/1393) به قطعیت نرسیده باشد، مهلت مراجعه برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی، تا 30/7/1393 می باشد.

**10-** در اجرائی بند (6) دستورالعمل صدرالاشاره مبنای اعمال حداقل رشد مورد نظر مالیات قطعی هر یک از مؤدیان می باشد بنابراین در مورد پرونده های مالیاتی که به صورت مشارکت مدنی می باشد نیز مبنای محاسبات مذکور، مالیات قطعی شده هر شریک می باشد.

**11-** در اجرائی تبصره بند 6 دستورالعمل صدرالاشاره برای مؤدیانی که پرونده آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (31/4/1393) قطعی نشده باشد، صرفاً پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی 30% مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال 1391 می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مؤدی الزامی است. در صورتیکه تا تاریخ 31/6/1393 پرونده هر یک از مؤدیان 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 مؤدی (مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال 1391 خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم پذیرش مؤدی پرونده مورد نظر مشوق خوداظهاری نبوده و با رعایت مقررات توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

**12-** دستورالعمل صدرالاشاره و این دستورالعمل صرفاً در خصوص صاحبان مشاغل امور صنفی بوده و سایر مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول دستورالعمل مذکور نمی باشند.

**13-** ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند که با استفاده از ظرفیت ماده 238 قانون مالیاتهای مستقیم و ماده 34 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 219 قانون مذکور، پرونده های مالیاتی برای عملکردهای لغایت 1391 در اسرع وقت به قطعیت رسیده و مالیاتهای مقرر به حیثه وصول درآیند.

### علی عسکری

### رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

|  |              |     |              |                                     |                     |
|--|--------------|-----|--------------|-------------------------------------|---------------------|
| تاریخ  | اجراء: مطابق | مدت | اجراء: مطابق | مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی | نحوه ابلاغ: فیزیکی/ |
| دستورالعمل   | دستورالعمل   |     |              | سیستمی                              |                     |
| * لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903537 با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید. |              |     |              |                                     |                     |

شماره: 518/93/200

تاریخ: 16/04/1393

پیوست: دارد

### دستورالعمل

|     |    |     |   |
|-----|----|-----|---|
| 518 | 93 | 158 | م |
|-----|----|-----|---|

|  |   |
|--|---|
| مخاطبین/<br>ذینفعان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی  |
| موضوع  | خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392<br>در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم |
| پیرو دستورالعمل شماره 514/93/200 مورخ 11/4/1393 موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 اعضای سازمان نظام پزشکی کشور، بدین وسیله مقرر می دارد: |   |

1- ضرایب ردیف یک جدول بند (5) و عناوین دو ستون آخر جدول مذکور به شرح زیر اصلاح می گردد.

| ردیف | نوع تخصص  | حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1391 |   |                    |                                    |                                  |
|------|---|---|---|--------------------|------------------------------------|----------------------------------|
|      |   | تهران بزرگ  | مشهد، شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز | مراکز سایر استانها | شهرهای با بیش از 50 هزار نفر جمعیت | شهرهای کمتر از 50 هزار نفر جمعیت |
| 1    | متخصصین داخلی و اطفال که با بیمه خدمات درمانی و تأمین اجتماعی قرارداد دارند، پزشکان عمومی، ماما، شنوایی سنجی، گفتار درمانی، کار درمانگر، داروخانه | 13  | 12                                      | 11                 | 10                                 | 8                                |

2- پزشکان فوق تخصص اطفال به ردیف (5) جدول موضوع بند فوق و همچنین به ردیف (2) جدول موضوع بند (12) دستورالعمل صدرالاشاره اضافه می گردد.

3- با توجه به ماده 52 قانون بودجه سال 1392 کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، لذا چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1392 آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهند بود.

4- در اجرای مقررات ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه و مطابق دستورالعمل شماره 13007/200 مورخ 28/6/1391 داروخانه ها ملزم به استفاده از صندوق مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) شده اند، لذا در صورتی که با رعایت مقررات مربوط نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام ننموده باشند، چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1392 آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهند بود. در ضمن بند (7) دستورالعمل شماره 515/93/200 مورخ 11/4/1393 در خصوص هزینه های انجام شده برای نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) برای داروخانه هایی که نسبت به نصب و راه اندازی سامانه مذکور در سال 1392 اقدام نموده اند نیز جاری می باشد.

در ضمن در اجرای دستورالعمل های شماره 5457/200 مورخ 28/3/1393 و 5851/200 مورخ 1/4/1393 موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات اعضای کانون سردفتران و دفتریاران و شورای عالی کارشناسان رسمی دادگستری، چنانچه هر یک از مؤدیان مذکور در مهلت های مقرر اعلام شده برای دریافت شماره اقتصادی نسبت به انجام پیش ثبت نام اقدام ننموده

باشند در اجرائي ماده 52 قانون بودجه سال 1392 كل كشور امكان برخورداري از معافيت مالياتي را دارا نخواهند بود.

**علي عسكري**

**رئيس كل سازمان امور مالياتي كشور**

|  |            |              |   |
|--|------------|--------------|---|
| تاريخ اجراء: مطابق دستورالعمل                        | مدت        | اجراء: مطابق | مرجع ناظر: دادستاني انتظامي نحوه ابلاغ: فيزيكي/ |
| بخشنامه ها و دستورالعمل هاي منسوخ(شماره و تاريخ):... | دستورالعمل | مالياتي      | سيستمي  |

\* لطفاً هر گونه ابهام و توضيح را از طريق شماره تلفن 39903537 با دفتر فني و حسابري مالياتي مطرح و پيگيري نماييد.