



دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ 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 ۱۳۹۱ 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 ۱۳۹۱ 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- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۱ بصورت الکترونیکی در موعد مقرر قانونی.
- ۲- در موارد تقسیط مالیات ابرازی حداقل ۴۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۲ تقسیط گردد. بدیهی است مودیانی که اظهارنامه خود را بصورت غیر الکترونیکی تسلیم نمایند، مشمول این دستورالعمل نخواهند بود و مالیات ابرازی را بایستی کلاً همراه اظهارنامه پرداخت نمایند.
- ۳- 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 ۱۹۰ ق.م.م. خواهد بود.
- ۴- اظهارنامه مالیاتی شامل «حساب درآمد و هزینه» برای هر یک از مؤدیان مزبور تکمیل شده باشد.
- ۵- مؤدیانی که پرونده آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۱ ثبت و تحریر نموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (پلمپ دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ مورد قبول است)
- ۶- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۱ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۰ از حداقل افزایش به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خود اظهاری می باشد:

ردیف	نوع تخمیس	حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۰			
		تهران پزشک	مشهد، شیراز، تهران، کرج، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش 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 طبوق، ماما، پتایی سنجی، شنوایی شناس، کاردرمانگر، گفتار درمانگر، داروخانه	۱۴	۱۲	۱۰	۷
۲	متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، روتنزشک، دندان پزشک کودکان و متخصص بیماری های دهان و دندان	۱۷	۱۵	۱۳	۸

حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۰					نوع تخصص	ردیف
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		
۲۰	۱۸	۱۵	۱۳	۱۰	تخصص های اطفال، متخصصین داخلی و اطفال که با بیمه قرارداد ندارند، متخصص رادیو تریابی، آزمایشگاه، پزشکی هسته ای، متخصص بیوشی و مراقبت های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی، فیزیوتراپی.	۳
۲۱	۱۹	۱۸	۱۶	۱۲	جراح عمومی، اورولوگ، جراح زنان، جراح نوراکس، متخصص پوست، فوق تخصص ریه، فوق تخصص گوارش، فوق تخصص شش، فوق تخصص روماتولوژی، فوق تخصص خون، رادیولوژی، کایبروپراکتورها، جراح اطفال، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیم و زیبایی دندان.	۴
۲۵	۲۳	۲۱	۱۷	۱۵	جراح پلاستیک و زیبایی، متخصص قلب و عروق، جراح چشم پزشکی، متخصص جراحی گوش و حلق و بینی، جراح قلب، جراح عروق، جراح ارتوپدی، جراح اعصاب، جراح دهان و فک و صورت، جراح لثه، ارتودنسیست و متخصص درمان ریشه دندان (اندو).	۵

ب- سایر شرایط:

۷- مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ آنان رسیدگی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۹ آنان با ۲۵ درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات خوداظهاری قرار می گیرد. مشروط بر اینکه پرونده عملکرد سال ۱۳۹۰ رسیدگی نشده باشد (مودیانیکه پرونده عملکرد سال ۱۳۹۰ آنها قطعی نشده در صورتیکه مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۱ را با توجه به ضرایب مربوطه بر مبنای مالیات مندرج در برگ تشخیص صادره ۱۳۹۰ ابراز نمایند با رعایت سایر مفاد این دستورالعمل مشمول خوداظهاری خواهند بود.

۸- صاحبان مشاغل پزشکی مذکور در این دستورالعمل (به استثنای مشمولین بند ۱۴ این دستورالعمل) که در عملکرد سال ۱۳۹۰ فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ خود را با ۱۵ درصد افزایش نسبت به سال ۱۳۹۰ ابراز نمایند مشمول خود اظهاری خواهند بود.

۹- پرونده مالیاتی اعضایی که سال ۱۳۹۱ اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

۱۰- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سنوات ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ 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.

۱۱- 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 مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد افزایش مورد نظر برای محاسبه مالیات خوداظهاری برای عملکرد سال ۱۳۹۱ تعیین گردد همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۹۱ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات عملکرد ۱۳۹۱ آنها قابل کسر می باشد.

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

۱۳- مودیانیکه ظرف ۵ سال متوالی (عملکرد سالهای ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۰) مالیات آنها بر اساس خود اظهارهای قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۱ از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

۱۴- چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۱ هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی با محاسبه افزایش مورد نظر در بند ۶ این دستورالعمل از حداقل شرح جدول زیر کمتر باشد (به استثنای مشمولین بند ۱۲ فوق) مودیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ردیف	نوع تخصص	حداقل مالیات ابرازی ۱۳۹۱			
		تهران بزرگ	شهرهای کرج، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از بیست هزار نفر جمعیت
۱	جراح قلب	۴۳,۷۵۰,۰۰۰	۴۳,۰۵۰,۰۰۰	۳۳,۸۸۰,۰۰۰	۲۶,۹۱۰,۰۰۰
۲	جراح پلاستیک و ترمیمی	۳۴,۳۷۵,۰۰۰	۳۳,۸۲۵,۰۰۰	۲۶,۶۲۰,۰۰۰	۲۰,۵۹۲,۰۰۰
۳	جراحان دهان، فک و صورت، دندانپزشک، متخصص ارتودنسی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۶۸۰,۰۰۰	۱۵,۴۸۸,۰۰۰	۱۲,۴۶۰,۵۰۰
۴	جراح مغز و اعصاب	۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۷,۲۲۰,۰۰۰	۱۴,۵۲۰,۰۰۰	۱۱,۳۴۹,۰۰۰
۵	متخصص قلب و عروق	۱۵,۶۲۵,۰۰۰	۱۵,۳۷۵,۰۰۰	۱۲,۷۰۵,۰۰۰	۹,۷۱۱,۰۰۰
۶	جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۴۳,۰۰۰	۷,۷۸۰,۵۰۰
۷	جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان	۱۰,۶۲۵,۰۰۰	۱۰,۴۵۵,۰۰۰	۸,۴۷۰,۰۰۰	۶,۲۰۱,۰۰۰
۸	فوق تخصص خون	۹,۶۸۰,۰۰۰	۹,۵۲۰,۰۰۰	۷,۵۵۲,۰۰۰	۶,۲۰۶,۰۰۰
۹	متخصص مغز و اعصاب، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، دندانپزشکی تخصصی ترمیمی، دندانپزشک متخصص درمان ریشه	۹,۳۷۵,۰۰۰	۹,۲۲۵,۰۰۰	۷,۲۶۰,۰۰۰	۵,۶۱۶,۰۰۰
۱۰	جراح زنان و زایمان، جراح نوراگس، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غده، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی	۸,۴۷۰,۰۰۰	۸,۳۳۰,۰۰۰	۶,۶۰۸,۰۰۰	۴,۹۸۸,۰۰۰
۱۱	متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه، متخصص رادیوتراپی	۷,۸۰۰,۰۰۰	۷,۶۷۰,۰۰۰	۶,۲۱۰,۰۰۰	۴,۸۵۹,۰۰۰
۱۲	دندان پزشکی عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماریهای دهان و دندان، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، متخصص پزشکی اجتماعی	۶,۱۴۲,۵۰۰	۶,۰۳۷,۵۰۰	۴,۷۴۶,۰۰۰	۴,۱۰۷,۰۰۰
۱۳	روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص و فوق تخصص اطفال-تخصص عفونی، کایوپراکتیک ها	۵,۸۵۰,۰۰۰	۵,۷۵۰,۰۰۰	۴,۵۲۰,۰۰۰	۳,۶۶۳,۰۰۰

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	۱۸	۱۴	۱۳	۱۰	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 از قبیل بیماری ، مسافرت ، کهولت سن و تعطیلی محل فعالیت در سال ۱۳۹۱ قادر به انجام کار نبوده و از درآمد کمتری نسبت به سال ۱۳۹۰ برخوردار بوده را حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲/۶/۳۱ 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.

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 عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دکتر علی رضا ذالی
سازمان نظام پزشکی کشور