



موضوع دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 اعضای سازمان نظام پزشکی در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم

شماره: 514/93/200

تاریخ: 1393/04/11

مخاطبین/ ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

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

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:

الف- شرایط خوداظهاری

1- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1392 به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.TAX.gov.ir، بخش اظهارنامه الکترونیکیدر موعد مقرر قانونی.

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

3- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل 40 درصد مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در (6) قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه 1393 تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مودیان محترم مالیاتی می‌توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.TAX.gov.ir، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.

4- مودیان 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 مودیانی 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 بود. مودیانی که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می‌گیرد و همچنین سایر مودیانی 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 1392/03/31 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 می‌باشد:

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

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 پزشکی 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، متخصص 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، لاپاراسکوپي زنان و عمومی، ارتوز پروتز، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیمی و زیبایی دندان، فوق تخصص گوارش، غدد، فوق تخصص روماتولوژی

20

19

17

15

13

7

متخصص قلب و عروق، چشم پزشکی، جراح توراکس، فلوشیپ اندوبوژلوزیست و کنسرهای 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

21

20

18

16

14

8

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

23

21

20

18

15

تبصره: برای مودیانیکه پرونده عملکرد سال 1391 آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (حداکثر 1393/04/31) قطعی نشده باشد، صرفا پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی، 30% مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال 1391 می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مودی الزامی است. در صورتیکه تا تاریخ 1393/06/31 پرونده هر یک از مودیان مذکور به قطعیت برسد مبنای محاسبات خوداظهاری مالیات یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده حسب مورد خواهد بود، در غیر اینصورت (عدم قطعیت تا تاریخ مذکور) مبنای محاسبات خوداظهاری در صورت پذیرش مودی، مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال 1391 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 1393/06/31 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 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 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، مودیانیکه 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) مودیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ردیف

نوع تخصص

حداقل مالیات ابرازی 1392

تهران

بزرگ

مشهد، شیراز، تبریز،

کرج، اصفهان و اهواز

مراکز

سایر استانها

شهرهای با بیش از 50 هزار نفر جمعیت

1

متخصص داخلی که با بیمه قرارداد ندارند، علوم آزمایشگاهی و ژنتیک بیهوشی و مراقبت های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی

10/000/000

8/000/000

6/000/000

4/000/000

2

جراح عمومی، ارولوگ، ژنتیک بالینی، جراح زنان، رادیولوژیست، جراح اطفال، متخصص پزشکی هسته ای، کایروپراکتیک، متخصص بیهوشی رادیوتراپی

20/000/000
17/000/000
14/000/000
12/000/000

3

متخصص پوست و مو، فوق تخصص ریه، لاپاراسکوپی زنان و عمومی، ارتوزیروتز، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیمی و زیبایی دندان، فوق تخصص گوارش، عدد، فوق تخصص رومانولوژی

30/000/000
26/000/000
22/000/000
18/000/000

4

متخصص قلب و عروق، چشم پزشکی، جراح توراکس، فلوشیپ اندوبولویژیست 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

40/000/000
35/000/000
30/000/000
25/000/000

5

فوق تخصص و جراح پلاستیک و زیبایی، فلوشیپ های قلب و عروق (اینترونشینیست، الکترو فیزیولوژیست و بیس میکر) فلوشیپ جراح چشم پزشکی، جراح قلب، جراح عروق، فلوشیپ های جراح ارتوپد، جراح دهان و فک و صورت، جراح لثه، ارتودنتیست و ایمپلنتولوژیست

50/000/000
45/000/000
40/000/000
35/000/000

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 ذی ربط 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- مودیانی 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 مودی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م.م خواهند بود.

17- هر گاه طبق اسناد و مدارک مثبت بدست آمده برای هر یک 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 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 1393/06/31 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 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.
- 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.
- 23- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

علی عسکری
رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب