



شماره بخشنامه : 230-50927-

تاریخ : ۱۳۸۸/۰۴/۲۴

موضوع
صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1387

شماره: 50927/230/ص

تاریخ: 24/04/1388

پیوست:

مخاطبین/ ذینفعان
امور مالیاتی شهر و استان تهران
اداره کل امور مالیاتی استان

موضوع

صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1387
احتراما، به پیوست صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1387 جهت اجرا ارسال می گردد.

محمود شکری
معاون عملیاتی

صورتجلسه تفاهم خوداظهاری سازمان امور مالیاتی کشور با سازمان نظام پزشکی کشور در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای مالیات عملکرد سال 1387

با توکل به خداوند قادر و متعال و بنا به اختیار حاصل از ماده 158 ق.م.م و به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری با تشکل های حرفه ای در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع ویا در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1387 صاحبان محترم حرف پزشکی موضوع ماده 95 ق.م.م جلسه ای در تاریخ 23/4/1388 با حضور نمایندگان محترم سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در محل سازمان امور مالیاتی کشور برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید.
1- مالیات عملکرد سال 1387 اعضاء سازمان نظام پزشکی با رعایت شرایط مقرر به شرح جدول زیر مورد تفاهم قرار گرفت.
ردیف

نوع تخصص

درصد رشد نسبت به مالیات قطعی 86 با رعایت سایر شرایط
شهرهای تهران و شمیرانات، کرج، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز

مراکز سایر استانها

سایر شهرستانها

1

جراحان قلب، جراح پلاستیک و ترمیمی، جراحان دهان، فک و صورت/دندانپزشک متخصص ارتودنسی، جراح مغز و اعصاب، متخصص قلب و عروق، جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد

جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص چراح لئه، متخصص پروتز دندان، فوق تخصص خون، متخصص دندانپزشکی ترمیمی، دندانپزشک متخصص درمان ریشه(اندو)، جراح زنان وزایمان، جراح توراکس

متخصص مغز واعصاب، متخصص طب فیزیکی وتوانبخشی، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی، کایروپراکتیک ها، متخصص بیهوشی ومراقبت های ویژه، دندانپزشک عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماریهای دهان ودندان، متخصص رادیوتراپی، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص وفوق تخصص اطفال، متخصص عفونی، مشاور تغذیه ورژیم درمانی، بینایی سنج(اپتومتریست)، ماما، شنوایی شناس (ادیولوژیست)، کاردرمانگرها، گفتار درمانگرها، پزشکان عمومی غیر بیمه ای

نحوه محاسبه مالیات پزشکان عمومی عبارت است از: مالیات مکسوره از جانب سازمان های بیمه گر به اضافه پانزده درصد مالیات مکسوره توسط بیمه ها

1-1- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1387 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 برخی از اعضاء به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م محاسبه شده باشد ابتداء می بایست مالیات قطعی شده مذکور با فرض اعمال معافیت مقرر وتا حدی که از مالیات طبق شرایط خوداظهاری عملکرد سال 1386 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1387 اعمال گردد.

1-2- مودیائیکه پرونده مالیاتی عملکرد سال 1386 آنان رسیدگی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 آنان با 25 درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار می گیرد.

1-3- پرونده مالیاتی اعضائی که سال 1387 اولین سال فعالیت آنها می باشد ویا اینکه شرایط موضوع بند 1-1 و 1-2 فوق را ندارند، مشمول این تفاهم نبوده وتوسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

1-4- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سنوات 1385 و 1386 اعضای سازمان نظام پزشکی ومشاغل پزشکی که مبنای اعمال رشدهای مورد نظر قرار می گیرد بر اساس فعالیت آنها وبه 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 رشد مورد نظر اعمال گردد.

1-5- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سالی که مبنای اعمال رشدهای مورد نظر قرار می گیرد با رعایت مواد 137، 165 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء می بایست مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مفاد مواد مذکور برای آن سال تعیین وسپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات خوداظهاری برای عملکرد سال 1387 محاسبه گردد همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1387 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات عملکرد 1387 آنها قابل کسر می باشد.

1-6- پزشکیانی که در عملکرد سال 1386 فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1387 خود را با افزایش به میزان 30% (سی درصد) درآمد مشمول مالیات قطعی شده سال 1386 ابراز نمایند مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.

1-7- پزشکان 70 سال سن چنانچه مالیات ابرازی عملکرد 1387 آنها در حد 50% (پنجاه درصد) رشد مورد نظر طبق جدول موضوع بند 1 (یک) این دستورالعمل باشد مشمول خوداظهاری خواهند بود همچنین پزشکان بالای 70 سال به ازای هر سال بالاتر از 70 سال مشمول 10 واحد کاهش نسبت به 50 درصد مذکور خواهند بود. بنابراین پزشکان 75 سال به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهند داشت.

1-8- مالیات تکلیفی در اجرای ماده 104 ق.م.م از مالیات محاسبه شده به شرح فوق در صورتی کسر خواهد گردید که مبلغ قرارداد مربوطه در محاسبه درآمد مشمول مالیات لحاظ شده باشد.

2- سازمان نظام پزشکی با رعایت شرایط زیر می تواند مالیات حداکثر 5% (پنج درصد) از اعضای خود را که در سال 1387 بنا به شرایط خاص از درآمد کمتری نسبت به عملکرد سال 1386 برخوردار بوده اند به میزان کمتر از موارد تفاهم شده تعیین نماید.

2-1- سازمان نظام پزشکی مکلف است فهرست اعضاء مذکور را حداکثر تا تاریخ 15/6/88 به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تسلیم نماید در صورت عدم ارائه فهرست مذکور در موعد مقرر مودیان مورد نظر (مودیانیکه خارج چارچوب این تفاهم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی وپرداخت مالیات متعلق اقدام نموده اند) مشمول این تفاهم نخواهند بود.

2-2- درصد انتخابی موضوع این بند بر اساس تعداد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خواهد بود.

3- چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال 1387 هریک از اعضای سازمان نظام پزشکی با اعمال درصد رشد مورد نظر بند یک این دستورالعمل از حداقل به شرح جدول زیر کمتر باشد مودیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده وتوسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ردیف

نوع تخصص

حداقل مالیات ابرازی 1387

شهرهای تهران، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز

مراکز سایر استانها

سایر شهرستانها

1

جراحان قلب

30/000/000

24/000/000

20/000/000

2

جراح پلاستیک و ترمیمی

25/000/000

20/000/000

16/000/000

3

جراحان دهان، فک و صورت، دندانپزشک متخصص ارتودنسی

15/000/000

12/000/000

10/000/000

4

جراح مغز و اعصاب

13/000/000

11/000/000

9/000/000

5

متخصص قلب و عروق

12/000/000

10/000/000

8/000/000

6

جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد

9/000/000

7/500/000

6/000/000

7

جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان

8/000/000

6/500/000

5/000/000

8

فوق تخصص خون

7/500/000

6/000/000

5/000/000

9

متخصص مغز و اعصاب، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، دندانپزشکی متخصص ترمیمی- دندانپزشک متخصص درمان ریشه

7/000/000

5/500/000

4/500/000

10

جراح زنان و زایمان، جراح توراکس، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی

6/500/000

5/200/000

4/000/000

11

متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه، متخصص رادیوتراپی

6/000/000

5/000/000

4/000/000

12

دندانپزشک عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماریهای دهان و دندان، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، متخصص پزشکی اجتماعی

5/000/000

4/000/000

3/500/000

13

روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص و فوق تخصص اطفال- متخصص عفونی، کایروپراکتیک ها

4/500/000

3/600/000

3/000/000

- 4- شرط استفاها اعضا از این تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1387 در موعد مقرر قانونی است.
- 5- اظهارنامه هائیکه حائز شرایط این دستورالعمل نبوده و همچنین سایر مشاغل پزشکی که در این دستورالعمل منظور نشده است مشمول این تفاهم خواهند بود.
- 6- به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات با رعایت مقررات ماده 167 ق.م.م 50% (پنجاه درصد) مالیات به صورت نقد و مابقی مبلغ مالیات حداکثر در 4 (چهار) قسط ماهانه تقسیط می گردد.
- 7- اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1387 اعضای سازمان نظام پزشکی و مشاغل پزشکی که مالیات آنها حداقل به میزان مقرر در این تفاهم نامه ابراز و مطابق با سایر شرایط این تفاهم تسلیم شده باشد مشمول طرح تفاهم خوداظهاری خواهند بود.
- 8- در اجرای ماده 158 ق.م.م نمونه انتخابی برای رسیدگی به میزان 10% (ده درصد) و با نظر مدیر کل امور مالیاتی ذیربط تعیین خواهد شد.
- 9- عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانیکه در چارچوب تفاهم، اظهارنامه تسلیم نموده و به عنوان نمونه انتخاب نشده اند نخواهد بود، و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در بند 6 فوق، مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م از تاریخ سر رسید خواهند بود.
- 10- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی می گردند.
- 11- مودیانیکه اظهارنامه آنها در اجرای بند 8 این دستورالعمل به عنوان 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 15 درصد اختلاف

- داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م.م خواهند بود.
- 12- هرگاه طبق اسناد ومدارک مثبت بدست آمده برای هر یک از مودیان مشخص گردد درآمد مشمول مالیات (پس از کسر معافیت) به دست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی (پس از کسر معافیت) اختلاف دارد در این صورت مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مشروط بر اینکه اختلاف مالیاتی متعلقه نسبت به مالیات مورد تفاهم کمتر از 000/250 ریال نباشد.
- 13- سازمان نظام پزشکی تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه به عمل خواهد آورد.
- 14- سازمان نظام پزشکی تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه و همچنین تکمیل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی از جمله مشخصات کامل هویتی شامل: کد ملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کد پستی، شماره نظام پزشکی و... به عمل آورده و آنها را ترغیب به نگهداری دفاتر و اسناد ومدارک برای عملکرد سال 1388 می نماید.
- 15- این تفاهم نامه در سه نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ 23/4/1388 تنظیم گردیده است.

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دکتر سید شهاب الدین صدر
رئیس کل سازمان نظام پزشکی کشور

محمود شکری
معاون عملیاتی سازمان امور مالیاتی

دکتر علیرضا راغی
معاون نظارت و برنامه ریزی نظامم پزشکی

