

# دستورالعمل خوداظهاری اعضای سازمان نظام پزشکی کشور در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۸۹

## دستورالعمل

به پیوست دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ اعضای سازمان نظام پزشکی کشور در اجرای مقررات [ماده ۱۵۸](#) قانون مالیاتهای مستقیم جهت اجرا ارسال می گردد.

حسین وکیلی

معاونت مالیاتهای مستقیم

### دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ 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 ۱۳۸۹ 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 ۱۳۸۹ صاحبان مشاغل موضوع [ماده ۹۵](#) قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی به شرح جدول ذیل که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری قرار می گیرد:

#### الف- شرایط خوداظهاری

۱\_ تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۹ در مهلت مقرر قانونی و تکمیل فرم حساب درآمد و هزینه مندرج در اظهارنامه.

۱\_ ۱- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۸۹ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۸ 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 ۱۳۸۸
	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

1	12	10	8	6	معادل مالیات قطعی 88
2	14	12	10	8	معادل مالیات قطعی 88
3	16	14	12	10	معادل مالیات قطعی 88
4	18	16	14	12	معادل مالیات قطعی 88
5	23	20	18	13	8

2\_ درج کدملی و کدپستی در فرم اظهارنامه الزامی است.

ب- سایر شرایط:

1\_ مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1388 آنان رسیدگی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 آنان با 25 درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات خوداظهاری قرار می گیرد. مشروط بر اینکه پرونده عملکرد سال 1388 به عنوان نمونه رسیدگی نشده باشد.

2\_ صاحبان مشاغل پزشکی مذکور در دستورالعمل (به استثنای مشمولین بند 7 این دستورالعمل) که در عملکرد سال 1388

فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1389 خود را به میزان معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م سال 1389 ابراز نمایند مشمول خوداظهاری خواهند بود.

3\_ پرونده مالیاتی اعضائی که سال 1389 اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

4\_ هر گاه مالیات قطعی شده عملکرد سنوات 1387 و 1388 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، مالیات قطعی شده با رعایت مقررات با فرض فعالیت برای یک سال تمام محاسبه و سپس درصد افزایش مورد نظر اعمال گردد.

5\_ چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سالی که مبنای محاسبه افزایش مورد نظر قرار می گیرد با رعایت مواد 165 □ 137 و 172 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 1389 تعیین گردد همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1389 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات عملکرد 1389 آنها قابل کسر می باشد.

6\_ پزشکان 75 سال به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهد داشت.

7\_ چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال 1389 هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی با محاسبه افزایش مورد نظر در بند 1-1 این دستورالعمل از حداقل به شرح جدول زیر کمتر باشد (به استثنای مشمولین بند 6 فوق) مؤدیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

حداقل مالیات ابرازی 1389				نوع تخصص	
تهران بزرگ	شهرهای کرج، تبریز، مراکز استانها	شهرهای با بیش از بیست هزار نفر جمعیت	شهرهای با بیش از بیست هزار نفر جمعیت		
35,000,000	35,000,000	35,000,000	28,000,000	جراحان قلب	1
27,500,000	27,500,000	27,500,000	22,000,000	جراح پلاستیک و ترمیمی	2
16,000,000	16,000,000	16,000,000	12,800,000	جراحان دهان، فک و صورت، دندانپزشک متخصص ارتودنسی	3
14,000,000	14,000,000	14,000,000	12,000,000	جراح مغز و اعصاب	4
12,500,000	12,500,000	12,500,000	10,500,000	متخصص قلب و عروق	5
10,000,000	10,000,000	10,000,000	8,300,000	جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد	6
8,500,000	8,500,000	8,500,000	7,000,000	جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان	7
8,000,000	8,000,000	8,000,000	6,400,000	فوق تخصص خون	8

4,800,000	6,000,000	7,500,000	7,500,000	متخصص مغز واعصاب، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، دندانپزشکی متخصص ترمیمی- دندانپزشک متخصص درمان ریشه	9
4,300,000	5,600,000	7,000,000	7,000,000	جراح زنان و زایمان، جراح توراکس، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی	10
4,300,000	5,400,000	6,500,000	6,500,000	متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه، متخصص رادیوتراپی	11
3,700,000	4,200,000	5,250,000	5,250,000	دندانپزشک عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماریهای دهان و دندان، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، متخصص پزشکی اجتماعی	12
3,300,000	4,000,000	5,000,000	5,000,000	روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص و فوق تخصص اطفال- متخصص عفونی، کایروپراکتیک ها	13

1\_7- متخصص داخلی و متخصص اطفال که با بیمه قرارداد دارند مشمول حداقل مذکور نمی باشند.

8\_ اظهارنامه هائیکه حائز شرایط این دستورالعمل نبوده و همچنین سایر مشاغل پزشکی که در این دستورالعمل منظور نشده است مشمول خوداظهاری نخواهد بود و توسط ادارات امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد.

9\_ به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات موضوع این دستورالعمل، با رعایت مقررات ماده 167 ق.م.م در موارد تقسیط مالیات ابرازی، برای مؤدیانی که به صورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل 40 % مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 4 قسط مساوی ماهانه تا پایان آبان ماه 1390 تقسیط می گردد. برای سایر مودیان حداقل 50 % مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 4 قسط مساوی ماهانه تا پایان آبان ماه 1390 تقسیط می گردد.

10\_ در اجرای ماده 158 ق.م.م دوازده درصد (12 %) از اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب این دستورالعمل با نظر مدیر کل امور مالیاتی ذیربط به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهد شد.

11\_ عم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب خوداظهاری نسبت به اظهارنامه در موعد مقرر اقدام نموده و به عنوان نمونه برای رسیدگی انتخاب نشده اند نخواهد بود، و در صورت عدم پرداخت اقساط تا زمان مقرر در بند 9 فوق، مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه خواهند بود.

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

**13\_** مودیانیکه اظهارنامه آنها در اجرای بند 10 فوق 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 خواهد بود.

**14\_** هر گاه طبق اسناد و مدارک مثبتة 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 مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

**15\_** 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.

**16\_** سازمان نظام پزشکی می تواند فهرست پزشکانی که بنا به شرایط خاص در سال 1389 از درآمد کمتری نسبت به سال 1388 برخوردار بوده اند را حداکثر تا تاریخ 15 / 6 / 1390 به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید.

**17\_** سازمان نظام پزشکی تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل و همچنین تکمیل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی از جمله مشخصات کامل هویتی شامل: کدملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کد پستی، شماره نظام پزشکی و ... به عمل آورده و آنها را ترغیب به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک برای عملکرد سال 1390 می نماید.

محل امضاء

سید شهاب الدین صدر علی عسکری

رییس کل سازمان نظام پزشکی کشور رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور