

صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتی مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۸۸

دستورالعمل

احتراماً، به پیوست صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای مقررات **ماده ۱۵۸** قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۸۸ جهت اجرا ارسال می گردد.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

صورتجلسه تفاهم خوداظهاری سازمان امور مالیاتی کشور با سازمان نظام پزشکی کشور در اجرای **ماده ۱۵۸** قانون
مالیاتی مستقیم برای مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸

با توکل به خداوند قادر متعال و بنا به اختیار حاصل از **ماده ۱۵۸** 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 و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ صاحبان محترم حرف پزشکی موضوع **ماده ۹۵** ق.م.م جلسه ای 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.

۱_ مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ 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 ۸۶ با رعایت سایر شرایط			
		تهران بزرگ	مشهد، شیراز، تبریز، مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از ۲۰ هزار نفر جمعیت	شهرهای کمتر از ۲۰ هزار نفر جمعیت و سایر نقاط کشور
۱	پزشکان عمومی، متخصص داخلی و متخصص اطفال که با بیمه قرارداد دارند	مالیات مکسوره بیمه ها + ۱۲ درصد همان عدد	مالیات مکسوره بیمه ها + ۱۰ درصد همان عدد	مالیات مکسوره بیمه ها + ۵ درصد همان عدد	مالیات مکسوره
۲	پزشکان عمومی که با بیمه قرارداد ندارند، دندانپزشکی عمومی، متخصص عفونی، ماما، بینایی سنجی، شنوایی شناس، کاردرمانگر، گفتار درمانی	۱۴	۱۰	۸	معادل مالیات قطعی سال ۱۳۸۷

معادل مالیات قطعی سال 1387	10	12	14	16	3	متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، مشاور تغذیه و رژیم درمانی، روانپزشک، دندانپزشک کودکان و متخصص بیماری های دهان و دندان
معادل مالیات قطعی سال 1387	12	14	16	18	4	اورولوژیست، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، فوق تخصص اورولوژی، فوق تخصصهای اطفال، متخصصین داخلی و اطفال که با بیمه قرارداد ندارند، متخصص رادیو تراپی، داروخانه، آزمایشگاه، پزشکی هسته ای، متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه
معادل مالیات قطعی سال 1387	14	16	18	20	5	جراح عمومی، ارولوگ، جراح زنان، جراح نوراکس، متخصص پوست، فوق تخصص ریه، فوق تخصص گوارش، فوق تخصص غده، فوق تخصص روماتولوژی، فوق تخصص خون، رادیولوژی، فیزیوتراپی، کایروپراکتورها و جراح اطفال
10	15	20	22	25	6	جراح پلاستیک و زیبایی، متخصص قلب و عروق، جراح چشم بزشک، متخصص جراحی گوش و حلق و بینی، جراح قلب، جراح عروق، جراح ارتوپد، جراح اعصاب، جراح دهان و فک و صورت، جراح لثه، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیم و زیبایی دندان، ارتودنטיست و متخصص درمان ریشه دندان

1_1- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1388 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 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 و تا حدی که از مالیات طبق شرایط خوداظهاری عملکرد سال 1386 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1388 اعمال گردد.

2_1- مؤدبانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1387 آنان رسیدگی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 13865 آنان با

25 درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار می گیرد.

3_1- پرونده مالیاتی اعضائی که سال 1388 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه شرایط موضوع بند 1-1 و 1-2 فوق را ندارند، مشمول این تفاهم نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

4_1- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سنوات 1386 و 1387 اعضای سازمان نظام پزشکی و مشاغل پزشکی که مبنای اعمال رشدهای 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 رشد مورد نظر اعمال گردد.

5_1- 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 و سپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات خوداظهاری برای عملکرد سال 1388 محاسبه گردد همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1388 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات عملکرد 1388 آنها قابل کسر می باشد.

6_1- صاحبان مشاغل پزشکی مذکور در دستورالعمل (به استثنای مشمولین بند 3 این دستورالعمل) که در عملکرد سال 1387 فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1388 خود را به میزان معافیت موضوع [ماده 101](#) ق.م.م سال 1388 ابراز نمایند مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.

7_1- پزشکان 70 سال سن به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهد داشت.

2_ سازمان نظام پزشکی با رعایت شرایط زیر می تواند مالیات حداکثر 7 % (هفت درصد) از اعضای خود در سطح هر اداره کل را که در سال 1388 بنا به شرایط خاص از درآمد کمتری نسبت به عملکرد سال 1387 برخوردار بوده اند به میزان کمتر از موارد تفاهم شده تعیین نماید.

1_2- سازمان نظام پزشکی مکلف است فهرست اعضاء مذکور را حداکثر تا تاریخ 15 / 6 / 89 به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تسلیم نماید در صورت عدم ارائه فهرست مذکور در موعد مقرر مؤدیان مورد نظر (مؤدیانیکه خارج چارچوب این تفاهم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت 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 در تهران در سطح هر اداره کل و در استانها در سطح هر شهر خواهد بود.

3_2- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند تا تاریخ 31 / 5 / 1389 تعداد اظهارنامه های دریافتی از مشاغل پزشکی را در استانها به تفکیک هر یک از شهرها و در تهران در سطح اداره کل امور مالیاتی به سازمان نظام پزشکی اعلام نمایند.

3_ چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال 1388 هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی با اعمال

درصد رشد مورد نظر بند یک این دستورالعمل از حداقل به شرح جدول زیر کمتر باشد مؤیدان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

حداقل مالیات ابرازی 1388			نوع تخصص	ردیف
سایر شهرستانها	مراکز سایر استانها	شهرهای تهران، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز		
000/000/20	000/000/24	000/000/30	جراحان قلب	1
000/000/16	000/000/20	000/000/25	جراح پلاستیک و ترمیمی	2
000/000/10	000/000/12	000/000/15	جراحان دهان، فک و صورت، دندانپزشک متخصص ارتودنسی	3
000/000/9	000/000/11	000/000/13	جراح مغز و اعصاب	4
000/000/8	000/000/10	000/000/12	متخصص قلب و عروق	5
000/000/6	000/500/7	000/000/9	جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد	6
000/000/5	000/500/6	000/000/8	جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان	7
000/000/5	000/000/6	000/500/7	فوق تخصص خون	8
000/500/4	000/500/5	000/000/7	متخصص مغز و اعصاب، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، دندانپزشکی متخصص ترمیمی - دندانپزشک متخصص درمان ریشه	9
000/000/4	000/200/5	000/500/6	جراح زنان و زایمان، جراح توراکس، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی	10
000/000/4	000/000/5	000/000/6	متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه، متخصص رادیوتراپی	11
000/500/3	000/000/4	000/000/5	دندانپزشک عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماریهای دهان و دندان، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، متخصص پزشکی اجتماعی	12
000/000/3	000/600/3	000/500/4	روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص و فوق تخصص اطفال - متخصص عفونی، کایروپراکتیک ها	13

1_ 3- متخصص داخلی و متخصص اطفال که با بیمه قرارداد دارند مشمول حداقل مذکور نمی باشند.

4_ شرط استفاه اعضاء از این تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1388 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 نخواهند 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 تا پایان آبانماه سال جاری تقسیم می گردد.

7_ اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1388 اعضای سازمان نظام پزشکی و مشاغل پزشکی که مالیات یا درآمد مشمول مالیات (در خصوص مشمولین بند 6- 1 فوق) آنها حسب مورد 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 زیربط تعیین خواهد شد.

9_ عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانیکه 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_ مؤدیانیکه 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 مؤدی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم [ماده 194](#) ق.م.م خواهند بود.

12_ هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبت به دست آمده برای هر یک از مؤدیان 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 250 / 000 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 و مدارک برای عملکرد سال 1389 می نماید.

15_ این تفاهم نامه در سه نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ 14 / 4 / 1389 تنظیم گردیده است.

رئيس كل سازمان امور مالياتي کشور

دکتر سيد شهاب الدين صدر

رئيس كل سازمان نظام پزشکی کشور