

# دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات

## عملکرد سال ۱۳۹۲ اعضای سازمان نظام پزشکی در اجرای

### ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۲ 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 ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ 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

۱- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی [www.TAX.gov.ir](http://www.TAX.gov.ir) بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی.

۲- اظهارنامه مالیاتی شامل حساب درآمد و هزینه تکمیل شده باشد.

۳- در موارد تقسیم مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهار درصد (۴۰٪) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در (۶) قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۳ تقسیم و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می‌توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی [www.TAX.gov.ir](http://www.TAX.gov.ir) بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.

۴- مؤدیان محترم مالیاتی برای تقسیم 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 مؤدیانی 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 ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود. مؤدیانی که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می‌گیرد و همچنین سایر مؤدیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۲ ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (تهیه دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ ۳۱ / ۳ / ۱۳۹۲ مورد قبول است).

۵- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۲ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ از حداقل افزایش به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خوداظهاری می‌باشد:

حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1391					ردیف	نوع تخصص
شهرهای کمتر از 100 هزار نفر جمعیت	شهرهای با بیش از 100 هزار نفر جمعیت	مراکز سایر استان‌ها	مشهد، شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز	تهران بزرگ		
10	11	12	13	13	1	متخصصین داخلی و اطفال که با بیمه خدمات درمانی و تأمین اجتماعی قرارداد دارند، پزشکان عمومی، ماما، شنوایی سنجی، گفتار درمانی، کار درمانگر، داروخانه
8	10	11	12	14	2	تخصص های اطفال، دندان پزشک عمومی، متخصص عفونی، بینایی سنجی، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، نفرولوژیست، فیزیوتراپی، متخصص طب فیزیکی و توان بخشی
9	11	12	14	16	3	روانپزشک، دندانپزشک کودکان، متخصص بیماری‌های دهان و دندان، پاتولوژیست
10	12	14	16	18	4	متخصص داخلی که با بیمه قرارداد ندارند، علوم آزمایشگاهی و ژنتیک، بیهوشی و مراقب های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی
10	13	15	18	19	5	جراح عمومی، ارولوگ، ژنتیک بالینی، جراح زنان، رادیولوژیست، جراح اطفال، متخصص پزشکی هسته ای، کایروپرکتیک، متخصص بیهوشی رادیو تراپی
13	15	17	19	20	6	متخصص پوست و مو، فوق تخصص ریه، لاپاراسکوپی زنان و عمومی، ارتوز پروتز، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیمی و زیبایی دندان، فوق تخصص گوارش، غدد، فوق تخصص روماتولوژی

7	متخصص قلب و عروق، چشم پزشکی، جراح توراکس، فلوشیپ اندویولوژیست 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 مؤدیانیکه پرونده عملکرد سال 1391 آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (حداکثر 31 / 4 / 1393) قطعی نشده باشد، صرفاً پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی، 30 % مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال 1391 می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مؤدی الزامی است. در صورتیکه تا تاریخ 31 / 6 / 1393 پرونده هر یک از مؤدیان 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 مؤدی، مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال 1391 خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم پذیرش مؤدی 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 31 / 6 / 1393 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 اعضای 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 براساس 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 مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتدا می‌بایست 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، مؤدیانیکه 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) مؤدیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

حداقل مالیات ابرازی 1392				نوع تخصص	ردیف
شهرهای با بیش از 50 هزار نفر جمعیت	مراکز سایر استانها	مشهد، شیراز، تبریز، کرج، اصفهان و اهواز	تهران بزرگ		
4/000/000	6/000/000	8/000/000	10/000/000	متخصص داخلی که با بیمه قرارداد ندارند، علوم آزمایشگاهی و ژنتیک بیهوشی و مراقبت های ویژه، مشاور تغذیه و رژیم درمانی	1
12/000/000	14/000/000	17/000/000	20/000/000	جراح عمومی، ارولوگ، ژنتیک بالینی، جراح زنان، رادیولوژیست، جراح اطفال، متخصص پزشکی هسته ای، کایروپراکتیک، متخصص بیهوشی رادیوتراپی	2
18/000/000	22/000/000	26/000/000	30/000/000	متخصص پوست و مو، فوق تخصص ریه، لاپاراسکوپی زنان و عمومی، ارتوزپروتز، متخصص پروتزهای دندان، متخصص ترمیمی و زیبایی دندان، فوق تخصص گوارش، غدد، فوق تخصص رومانولوژی	3

25/000/000	30/000/000	35/000/000	40/000/000	متخصص قلب و عروق، چشم پزشکی، جراح توراکس، فلوشیپ اندویولوژیست و کنسرهایی 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	4
35/000/000	40/000/000	45/000/000	50/000/000	فوق تخصص و جراح پلاستیک و زیبایی، فلوشیپ های قلب و عروق (اینترنشنالیست، الکترو فیزیولوژیست و پیس میکر) فلوشیپ جراح چشم پزشکی، جراح قلب، جراح عروق، فلوشیپ های جراح ارتوپد، جراح دهان و فک و صورت، جراح لثه، ارتودنטיست و ایمپلنتولوژیست	5

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 ذی‌ربط 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\_ مؤدیانی 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 مؤدی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م.م خواهند بود.

17\_ هر گاه طبق اسناد و مدارک مثبت به بدست آمده برای هر یک از مؤدیان 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 می تواند 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 31 / 6 / 1393 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 مرحله‌ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور