



۵۱۹	۱۵۸	۸۸	۲
-----	-----	----	---

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهرو استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان.....
شماره	صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۸۷
<p>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 ۱۳۸۷ جهت اجرا ارسال می گردد.</p> <p>محمودشکری معاون عملیاتی</p>	
رونوشت:	سازمان نظام پزشکی کشور
تاریخ اجراء:	مدت اجراء:
بخشنامه / دستورالعمل مسنوخ	مرجع ناظر:
نحوه ابلاغ:	
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۷۰۴۲ با دفتر امور تشخیص مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.	



صور تجلسه تفاهم خود اظهاری سازمان امور مالیاتی کشور با سازمان نظام پزشکی کشور در اجرای ماده ۱۵۸

قانون مالیاتهای مستقیم برای مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷

با توکل به خداوند قادر و متعال و بنابه 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 ۱۳۸۷ صاحبان محترم حرف پزشکی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. جلسه ای در تاریخ ۱۳۸۷/۴/۲۳ با حضور نمایندگان محترم سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در محل سازمان امور مالیاتی کشور برگزار و تصمیماتی بشرح زیر اتخاذ گردید.

۱- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ اعضاء سازمان نظام پزشکی با رعایت شرایط مقرر بشرح جدول زیر مورد تفاهم قرار گرفت.

ردیف	نوع تخصص	درصد رشد نسبت به مالیات قطعی ۸۶ با رعایت سایر شرایط		
		شهرهای تهران و شمیرانات ، کرج ، تبریز ، مشهد ، شیراز ، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	سایر شهرستانها
۱	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	۲۳	۲۰	۱۸
۲	جراح اورولوژی ، جراح عمومی ، جراح عروق ، متخصص پوست ، فوق تخصص گوارش ، متخصص جراح لثه ، متخصص پروتز دندان ، فوق تخصص خون ، متخصص دندانپزشکی ترمیمی ، دندانپزشک متخصص درمان ریشه (اندو) ، جراح زنان و زایمان ، جراح توراکس	۲۰	۱۹	۱۷
۳	متخصص مغز و اعصاب ، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی ، فوق تخصص کلیه ، فوق تخصص غدد ، فوق تخصص ریه ، فوق تخصص روماتولوژی ، کاپروبراکتیک ها ، متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه ، دندان پزشکی عمومی ، دندانپزشک اطفال ، متخصص بیماریهای دهان و دندان ، متخصص رادیوتراپی ، متخصص طب اورژانس ، متخصص طب کار ، متخصص پزشکی قانونی روانپزشک ، متخصص داخلی ، جراح کودکان ، متخصص و فوق تخصص اطفال ، متخصص عفونی ، مشاور تغذیه و رژیم درمانی ، بینایی سنج (اپتومتریست) ، ماما ، شنوایی شناس (ادیولوژیست) ، کاردرمانگرها ، گفتار درمانگرها ، پزشکان عمومی غیر بیمه ای	۱۸	۱۷	۱۶
۴	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			

۱-۱- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال ۱۳۸۷ مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۶ می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۶ برخی از اعضاء بعلت عدم تسلیم اظهار نامه ، بدون اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ 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 خود اظهاری عملکرد سال ۱۳۸۶ کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال ۱۳۸۷ اعمال گردد.

صفحه ۱ از ۴

- ۱-۲- مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۶ آنان رسیدگی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۵ آنان با ۲۵ درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار می گیرد.
- ۱-۳- پرونده مالیاتی اعضائی که سال ۱۳۸۷ اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه شرایط موضوع بند ۱-۱ و ۱-۲ فوق را ندارند، مشمول این تفاهم نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.
- ۱-۴- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سنوات ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ 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.
- ۱-۵- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سالی که مبنای اعمال رشدهای مورد نظر قرار می گیرد با رعایت مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ 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 ۱۳۸۷ محاسبه گردد همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۸۷ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات عملکرد ۱۳۸۷ آنها قابل کسر می باشد.
- ۱-۶- پزشکانی که در عملکرد سال ۱۳۸۶ فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ خود را با افزایش به میزان ۳۰٪ (سی درصد) درآمد مشمول مالیات قطعی شده سال ۱۳۸۶ ابراز نمایند مشمول تفاهم خود اظهاری خواهند بود.
- ۱-۷- پزشکان ۷۰ سال سن چنانچه مالیات ابرازی عملکرد ۱۳۸۷ آنها در حد ۵۰٪ (پنجاه درصد) رشد مورد نظر طبق جدول موضوع بند ۱ (یک) این دستورالعمل باشد مشمول خود اظهاری خواهند بود همچنین پزشکان بالای ۷۰ سال به ازای هر سال بالاتر از ۷۰ سال مشمول ۱۰ واحد کاهش نسبت به ۵۰ درصد مذکور خواهند بود. بنابراین پزشکان ۷۵ سال به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهند داشت.
- ۱-۸- مالیات تکلیفی در اجرای ماده ۱۰۴ ق.م.م. از مالیات محاسبه شده بشرح فوق در صورتی کسرخواهد گردید که مبلغ قرارداد مربوطه در محاسبه درآمد مشمول مالیات لحاظ شده باشد.
- ۲- سازمان نظام پزشکی با رعایت شرایط زیر می تواند مالیات حداکثر ۵٪ (پنج درصد) از اعضای خود را که در سال ۱۳۸۷ بنابه شرایط خاص از درآمد کمتری نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۶ برخوردار بوده اند به میزان کمتر از موارد تفاهم شده تعیین نماید.
- ۲-۱- سازمان نظام پزشکی مکلف است فهرست اعضاء مذکور را حداکثر تا تاریخ ۸۸/۶/۱۵ به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تسلیم نماید در صورت عدم ارائه فهرست مذکور در موعد مقرر مودیان مورد نظر (مودیانیکه خارج از چارچوب این تفاهم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده اند) مشمول این تفاهم نخواهند بود.
- ۲-۲- درصد انتخابی موضوع این بند بر اساس تعداد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خواهد بود.




صفحه ۲ از ۴



۳- چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۸۷ هر یک از اعضای سازمان نظام پزشکی با اعمال در صد رشد مورد نظر بند یک این دستورالعمل از حداقل بشرح جدول زیر کمتر باشد مودیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ردیف	نوع تخصص	حداقل مالیات ابرازی ۱۳۸۷		
		شهرهای تهران، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	سایر شهرستانها
۱	جراحان قلب	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۴/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰
۲	جراح پلاستیک و ترمیمی	۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۶/۰۰۰/۰۰۰
۳	جراحان دهان، فک و صورت، دندانپزشک متخصص ارتودنسی	۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰
۴	جراح مغز و اعصاب	۱۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۱/۰۰۰/۰۰۰	۹/۰۰۰/۰۰۰
۵	متخصص قلب و عروق	۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰
۶	جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد	۹/۰۰۰/۰۰۰	۷/۵۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰
۷	جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان	۸/۰۰۰/۰۰۰	۶/۵۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰
۸	فوق تخصص خون	۷/۵۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰
۹	متخصص مغز و اعصاب، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، دندانپزشکی، متخصص ترمیمی - دندانپزشک متخصص درمان ریشه	۷/۰۰۰/۰۰۰	۵/۵۰۰/۰۰۰	۴/۵۰۰/۰۰۰
۱۰	جراح زنان و زایمان، جراح توراکس، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی	۶/۵۰۰/۰۰۰	۵/۲۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
۱۱	متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه، متخصص رادیوتراپی،	۶/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
۱۲	دندان پزشک عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماریهای دهان و دندان، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، متخصص پزشکی اجتماعی	۵/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰
۱۳	روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص و فوق تخصص اطفال - متخصص عفونی، کایروپراکتیک ها	۴/۵۰۰/۰۰۰	۳/۶۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰

۴- شرط استفاده اعضا از این تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۷ در موعد مقرر قانونی است.

۵- اظهارنامه هائیکه حائز شرایط این دستورالعمل نبوده و همچنین سایر مشاغل پزشکی که در این دستورالعمل منظور نشده است مشمول این تفاهم نخواهند بود.

۶- به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات با رعایت مقررات ماده ۱۶۷ ق.م.م. ۵۰٪ (بجاه درصد) مالیات بصورت نقد و مابقی مبلغ مالیات حداکثر در ۴ (چهار) قسط ماهانه تقسیم میگردد.

صفحه ۳ از ۴

- ۷- اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۷ 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.
- ۸- در اجرای ماده ۱۵۸ ق.م.م. نمونه انتخابی برای رسیدگی به میزان ۱۰٪ (ده درصد) و با نظر مدیر کل امور مالیاتی ذیربط تعیین خواهد شد.
- ۹- عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب تفاهم، اظهارنامه تسلیم نموده و بعنوان نمونه انتخاب نشده اند نخواهد بود، و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در بند ۶ فوق، مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م. از تاریخ سررسید خواهند بود.
- ۱۰- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و بعنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی می گردند.
- ۱۱- مؤدیانیکه اظهارنامه آنها در اجرای بند ۱۸ این دستورالعمل بعنوان 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 ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده ۱۹۴ ق.م.م. خواهند بود.
- ۱۲- هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبت بدست آمده برای هریک 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 مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مشروط بر اینکه اختلاف مالیاتی متعلقه نسبت به مالیات مورد تفاهم کمتر از ۲۵۰/۰۰۰ ریال نباشد.
- ۱۳- سازمان نظام پزشکی تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه بعمل خواهد آورد.
- ۱۴- 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 ... بعمل آورده و آنها را ترغیب به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک برای عملکرد سال ۱۳۸۸ می نماید.
- ۱۵- این تفاهم نامه در سه نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ ۱۳۸۸/۴/۲۳ تنظیم گردیده است.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
علی اکبر عرب مازار

معاون عملیاتی سازمان امور مالیاتی
محمود شکر

رئیس کل سازمان نظام پزشکی کشور
دکتر سید سعید شهباز الدین صدر

معاون نظارت و برنامه ریزی نظام پزشکی
دکتر بهرنگ زالی

صفحه ۱ از ۱