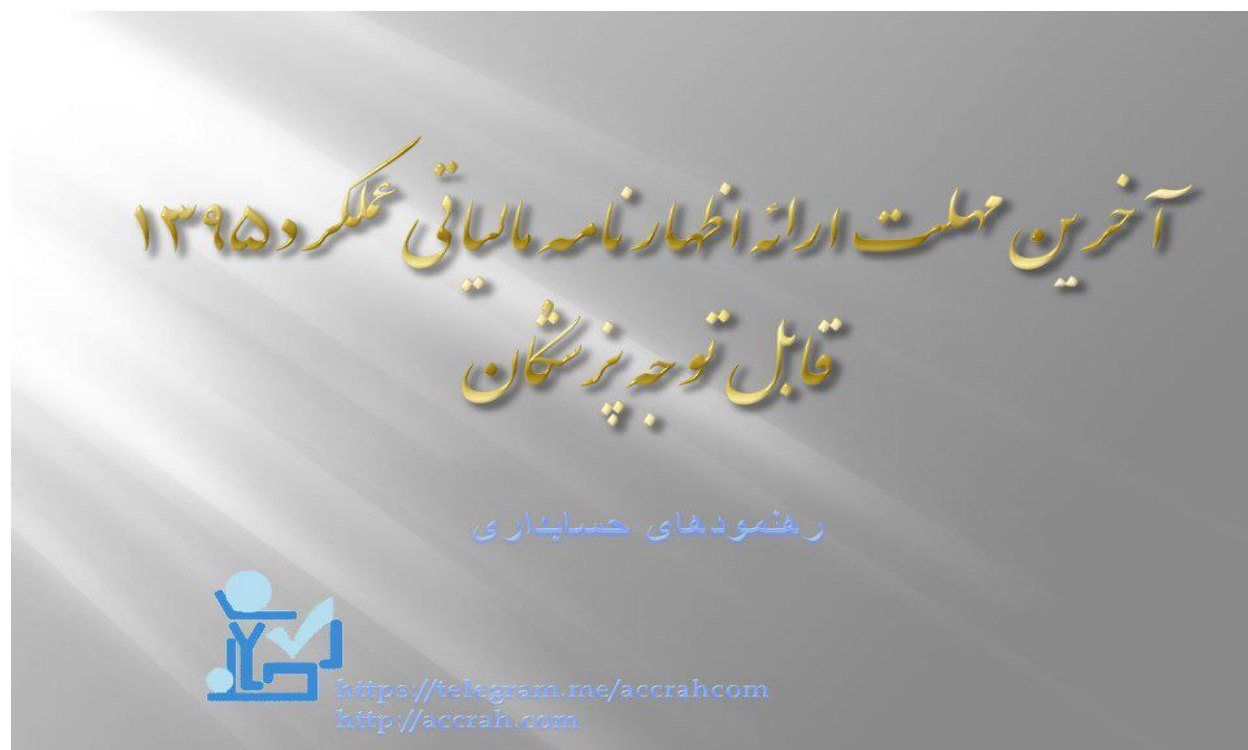


راهنمای شماره یک مالیات – سازمان نظام پزشکی مشهد

پزشکان.vobu/files/uupload.ir/http://

توجه داشته باشیم آخرین مهلت ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۵ برای پزشکان ، پایان خرداد ۱۳۹۶ می باشد.



راهنمای شماره ۲ مالیات – سازمان نظام پزشکی مشهد

❖ تبیین دو مفهوم درآمد و درآمد مشمول مالیات در امور مالیاتی اعضا مهم می باشد.

✓ تعریف درآمد پزشکان :

- بهای خدمات انجام شده (شامل سرویس های تشخیصی و درمانی) برای بیماران و دریافت کنندگان خدمات پزشکی و عواید سایر فعالیتهای عادی و حرفه ای یک پزشک در یک سال شمسی که به تحصیل وجه نقد ، افزایش سایر دارایی ها و یا کاهش بدهی های آن منجر شود درآمد نامیده می شود.

درآمد حاصل از سرویس های تشخیصی و درمانی بیمارستان ها و مراکز درمانی به صورت ناخالص و تعهدی می باشد.(عدم وصول بخشی از خدمات ارائه شده به علت عدت بازپرداخت سازمان بیمه گر مانع از شناسایی درآمد حاصله نخواهد بود).

✓ تعریف درآمد مشمول مالیات پزشکان :

- منظور از درآمد مشاغل پزشکی در این بخش، درآمد ناشی از طریق اشتغال به حرفه تخصصی پس از کسر هزینه ها (در صورت محاسبه درآمد مشمول مالیات به روش علی الراس، درآمد پس از اعمال ضریب علی الراس مربوطه) می باشد.

راهنمای شماره ۳ مالیات – سازمان نظام پزشکی مشهد

<http://uupload.ir/files/f4dm>_رهنمودهای_حسابداری.png

قابل توجه مودیان محترم مالیاتی / ویژه پزشکان

بدینوسیله به اطلاع میرساند سازمان امور مالیاتی کشور در روزهای آغازین خرداد سال جاری، دستورالعمل موضوع تبصره ماده (۱۰۰ ق.م.م) را برای ان دسته از مودیان مشاغل کوچک "گروه سوم" که مبلغ فروش یا ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۵ حداکثر تا مبلغ ۱.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است صادر و ابلاغ می نماید.

❖ پزشکانی که درآمد(ناخالص) آنها تا سقف مبلغ ۱.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد مشمول تبصره مذکور بوده و از ارائه اظهارنامه و اسناد و مدارک موضوع ق.م.م معاف می باشند و مالیات آنان بصورت مقطوع تعیین می گردد. با توجه داشتن به ایین نامه ای که خواهد آمد و شرایط استفاده ان .

اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۵
قابل توجه پزشکانی که درآمد آن ها از ۱.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
کمتر است.



رهنمودهای حسابداری

<https://telegram.me/accrachcom>
<http://accrach.com>

راهنمای شماره ۴ مالیات – سازمان نظام پزشکی مشهد

ویژه اشخاص حقیقی

پزشکان محترم مالیاتی در اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ از نظر مقررات مالیاتی به سه گروه متفاوت تقسیم شده و دارای تکالیف مالیاتی گوناگونی می باشند و با اصلاح ماده ۹۵ و حذف ماده ۹۶ دیگر طبقه بندی فعالیت پزشکی به ردیف ۶ بند الف و ردیف ۱۲ و ۱۱ بند ب ماده مزبور به شرح زیر تغییر یافته است.

گروه اول:

- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، کلنیک های تخصصی

- درآمد خدمات سالانه بیش از ۱۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

—ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت طبق آخرین برگ مالیات قطعی مجموع اصلی و متمم عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد. بیشتر از مبلغ ۱۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد.

گروه دوم:

- درآمد خدمات سالانه بیش از ۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

—ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت طبق آخرین برگ مالیات قطعی مجموع اصلی و متمم عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد. بیشتر از مبلغ ۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد.

گروه سوم:

مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند. جز گروه سوم محسوب می شوند.

فعالیت های پزشکی با توجه به نوع و حجم درآمد ، در یکی از گروه های شغلی سه گانه اول ، دوم و سوم طبقه بندی شده باید نسبت به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه اقدام نمایند .

با توجه به متفاوت بودن تکالیف مودیان در هر گروه شغلی ، فرم اظهارنامه مالیاتی و تکالیف نگهداری اسناد و مدارک آنها متفاوت می باشد ، لازم است برابر آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به مطالعه نکات برجسته در این رابطه اقدام گردد .

راهنمای شماره ۵ مالیات – سازمان نظام پزشکی مشهد

تکالیف پزشکان در خصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک

گروه اول: پزشکانی که در گروه اول قرار می گیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه وکل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک با رعایت مقررات مندرج در ماده (۶) آئین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها موضوع ماده (۹۵) اصلاحی مصوب - ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ - ق.م.م می باشند.

گروه دوم: پزشکانی که در گروه دوم قرار می گیرند، مکلف اند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا ، خدمات و دارایی و سایر هزینه ماهیانه و سالانه خود را چارچوب نمونه فرم تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم نمایند. فرم های مربوطه به این گروه عبارتند از:

- **صورت درآمد و هزینه ماهیانه پزشکان گروه دوم:** در این فرم ریز درآمد و هزینه پزشک در هر ماه درج می شود.
- **صورت درآمد و هزینه سالانه:** اعداد مربوط به ستون جمع "صورت درآمد و هزینه ماهیانه" به این فرم انتقال می یابد.

گروه سوم: پزشکانی که در گروه سوم قرار می گیرند، مکلف اند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا ، خدمات و نیز اسناد هزینه انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را در چارچوب فرم "خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم" تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم نمایند.

نکته مهم : بدیهی است با توجه به حذف بندهای سه گانه الف ، ب ، ج موضوع ماده (۹۵) ق.م.م در اصلاحیه اخیر قانون موصوف، ثبت دفتر درآمد و هزینه (موضوع بند "ب" ماده (۹۵) ق.م.م اصلاحی -۲۷/۱۱/۱۳۸۰ -) برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن توسط ادارات امور مالیاتی، در خصوص صاحبان مشاغل، موضوعیت نخواهد داشت.

راهنمای شماره ۶ مالیات - سازمان نظام پزشکی مشهد

ویژه اشخاص حقیقی

png_راه_اندازی_راهنمای_سریع_تعیین_گروه.avc. <http://uupload.ir/files/>

سامانه راهنمای سریع تعیین گروه (ویژه پزشکان)

پزشکان از سال ۹۵ در یکی از گروه‌های ۳ گانه شغلی (اول - دوم - سوم) قرار خواهند گرفت ، جهت راهنمایی آنها و تسهیل فرایند تعیین گروه جهت تکمیل اظهارنامه مالیاتی موردنظر ، ابزار یادشده به عنوان " راهنمای تعیین گروه " طراحی گردیده است.

○ با کلیک کردن روی لینک <http://accrah.com/?id=2115> روی عکس مورد نظر کلیک کرده سپس

نوع فالیت خود را انتخاب نمایید .

در صورت انتخاب گزینه " شامل هیچکدام از موارد فوق نمی باشم " سامانه سوال جدیدی از شما به شرح زیر میپرسد :

○ آیا در سال اول یا دوم شروع فعالیت شغلی می باشید؟

در صورت پاسخ بله :

انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی بر عهده شما (مودی) می باشد.

مودیان مالیاتی که در هر گروه قرار می گیرند، تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در گروه های پایین تر قرار نخواهند گرفت.

در صورت پاسخ خیر :

سامانه مجددا سوال زیر را مطرح میکند:

○ آیا درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت پرونده شما برای عملکرد سال ۱۳۹۳ قبل از تاریخ

۳۰/۱۰/۹۴ ابلاغ گردیده است ؟

و بهمین ترتیب پزشکان عزیز با دقت کامل تمامی سوالات سامانه را پاسخ داده و در انتها سامانه با توجه به پاسخ های شما گروهی که شما در آن قرار دارید را مشخص و اعلام میکند.



123

راهنمای تعیین گروه بندی

وبژه مودیان حقیقی

راهنمای شماره ۷ مالیات – سازمان نظام پزشکی مشهد

ویژه اشخاص حقیقی

<http://upload.ir/files/7k3.jpg> _جدول_ ماده_ ۱۳۱_ قانون_ مالیاتها.

نرخ مالیات پزشکان به شرح زیر می باشد:

با اعمال نرخ های زیر در درآمد مشمول مالیات پس از کسر مبلغ معافیت سالانه (راهنمای شماره دو تبیین عبارت درآمد و درآمد مشمول مالیات) ، مبلغ مالیات محاسبه میگردد.

❖ معافیت مالیاتی درآمد های سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱۵۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال در سال می باشد.

- تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)،
- تا میزان یک میلیارد (۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال در آمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به نرخ بیست درصد (۲۰٪)،
- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) ."

براساس تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم در صورت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات (درآمد ناخالص فعالیتهای پزشکی) در نرخ مالیاتی تخفیف اعمال می گردد.

تبصره ماده ۱۳۱: "به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است."

سال.....	تا مبلغ-ریال	نسبت به مازاد-ریال	نرخ مالیات	مبنای-ریال	مالیات -ریال	انباشته-ریال
1394 و قبل	30.000.000	0	0/15	30.000.000	4.500.000	4.500.000
	100.000.000	30.000.000	0/20	70.000.000	14.000.000	18.500.000
	250.000.000	100.000.000	0/25	150.000.000	37.500.000	56.000.000
	1.000.000.000	250.000.000	0/30	750.000.000	225.000.000	281.000.000
	به بالا	1.000.000.000	0/35			
سال	تا مبلغ-ریال	نسبت به مازاد-ریال	نرخ مالیات	مبنای-ریال	مالیات-ریال	انباشته-ریال
1395 به بعد	500.000.000	0	0/15	500.000.000	75.000.000	75.000.000
	1.000.000.000	500.000.000	0/20	500.000.000	100.000.000	175.000.000
	به بالا	1.000.000.000	0/25			

راهنمای شماره ۸ مالیات – سازمان نظام پزشکی مشهد

ویژه اشخاص حقیقی

http://uupload.ir/files/p04b_photo_2017-05-14_10-12-17.jpg

رسیدگی به گردش حسابهای بانکی / ویژه پزشکان

همانگونه که در دوره های آموزشی بیان گردید.

در اظهارنامه های جدید مشاغل، اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی و گردش حساب سالانه باید خود اظهاری شود.

بر اساس آیین نامه اجرایی تبصره ۵ ماده (۱۶۹) گردش حساب بانکی اشخاص حقیقی (پزشکان) بالاتر از ۵۰۰ میلیون تومان توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی می شود.

توجه در تطبیق درآمد ابرازی با ستون بستانکار گردش حساب بانک (واریز ها) ، سود سپرده بانکی ناشی رسوب وجوه بعنوان درآمد معاف در اظهارنامه درج گردد.

شایان ذکر است تکمیل این قسمت از اظهارنامه "ستاره دار" نمی باشد لذا الزامی نمی باشد.

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی					
ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	گردش حساب	
				جمع پستانکار	ماتده حساب
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					

راهنمای شماره ۹ مالیات سازمان نظام پزشکی مشهد

ویژه اشخاص حقیقی

http://uupload.ir/files/2ji2.۱_صفحه.jpg

- ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات ، نسبتی است جهت تبدیل درآمد (ناخالص) پزشکان به درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ، به عبارتی درآمد را به سود خالص تبدیل می نماید.

فهرست اصلاحات و تغییرات ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل

پزشکی نسبت به سال قبل (مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی، موضوع بند الف ماده ۱۵۴ ق.م.م)

فهرست اصلاحات و تغییرات ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل پزشکی نسبت به سال قبل
(مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی، موضوع بند الف ماده ۱۵۴ ق.م.م)

ردیف	شرح اصلاحات و تغییرات	صفحه عملکرد ۹۴	ردیف عملکرد ۹۳	نوع فعالیت		ارائه خدمات		ملاحظات	
				۹۳	۹۴	۹۳	۹۴	۹۳	۹۴
۱	اصلاح شرح فعالیت	۶۸	۱۷	لابراتوار دندانسازی	لابراتوار دندانسازی و دندانسازی تجربی	۲۰	۲۰		
۲	اصلاح شرح فعالیت	۶۸	۲۰	پزشکان، دندانپزشکان، پیراپزشکان و مشاوران روانشناسی، روان درمانی، تغذیه و رژیم درمانی شاغل در مراکز درمانی که با دریافت پورسانت یا حق الزحمه از مراکز مذکور فعالیت دارند.	پزشکان، دندانپزشکان، پیراپزشکان و مشاوران روانشناسی، روان درمانی، تغذیه و رژیم درمانی شاغل در مراکز درمانی (اعم از بیمارستان و درمانگاه و ...) که با دریافت پورسانت یا حق الزحمه از مراکز مذکور فعالیت دارند.	۵۰	۵۰		
۳	اصلاح ساختار ضرایب مالیاتی	۶۸	۲۱	بیمارستان: الف: درجه یک ب: درجه دو ج: درجه سه و چهار	بیمارستان: الف: درجه یک ب: درجه دو ج: درجه سه و چهار	۱۰/۵ ۹ ۸	۱۰/۵ ۹ ۸	از وجوه دریافتی پس از کسر وجوه پرداختی به پزشکان بابت حق الزحمه (حق العلاج) به استثنای پزشکان حقوق بگیر، مشروط به اینکه میزان وجوه پرداختی مذکور به تنگنیک هر پزشک به اداره امور مالیاتی ذریعط اعلام گردد. در غیر این صورت درآمد مشمول مالیات آنان با اعمال یک واحد افزایش به ضرایب مربوط و بدون کسر وجوه یاد شده محاسبه می گردد.	

احمد زمانی
نماینده سازمان امور مالیاتی کشور

محمد مراد سلطانیان
نماینده بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

دکتر محمدجهانگیری
نماینده سازمان نظام پزشکی جمهوری اسلامی ایران

**فهرست اصلاحات و تغییرات ضرایب تشخیصی در آمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل پزشکی نسبت به سال قبل
(مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی، موضوع بند الف ماده ۱۵۴ ق.م.م.)**

ردیف	شرح اصلاحات و تغییرات	صفحه عملکرد ۹۳	ردیف عملکرد ۹۳	نوع فعالیت		ارائه خدمات		ملاحظات	
				۹۳	۹۴	۹۳	۹۴	۹۳	۹۴
۴	اصلاح ساختار و ضریب مالیاتی	۶۹	۲۵	فعالتهای پاراکلینیک:الف: رادیولوژی، مسونوگرافی، ماموگرافی، سی تی اسکن، ام ار ای ب: مسونوگرافی ج: رادیوتراپی، شیمی درمانی، پزشکی هسته ای (رادیوایزوتوپ) مزیم تری د: نوار قلب (الکتروکاردیوگرافی)، آندوسکوپی و سنگ شکن، نوار مغزی (الکتروآنسفالوگرافی)، نوار عصب (الکترومیوگرافی)، نوار قلب (الکترومیوگرافی)، اسپیرومتری، سنجش تراکم استخوان (دانسیتومتری)، تست ورزش، گچ گیری و اقدامات طبی سربای	فعالتهای پاراکلینیک:الف: رادیولوژی، مسونوگرافی، ماموگرافی، سی تی اسکن، ام ار ای ب: رادیوتراپی، شیمی درمانی، پزشکی هسته ای (رادیوایزوتوپ) مزیم تری ج: آکاردیوگرافی، مزیم تری، انواع آندوسکوپی و سنگ شکن، نوار مغزی (الکتروآنسفالوگرافی)، نوار عصب (الکترومیوگرافی)، نوار قلب (الکترومیوگرافی)، اسپیرومتری، سنجش تراکم استخوان (دانسیتومتری)، تست ورزش، گچ گیری و اقدامات طبی سربای	۱۵ ۲۰ ۱۵ ۱۸	۱۵ ۱۵ ۱۸		
۵	اصلاح متن فعالیت (حذف کلمه کلینیک)	۷۰	۳۴	مشاوره و "کلینیکهای" روان درمانی، روانشناسی، تغذیه و رژیم درمانی	مشاوره، روان درمانی، روانشناسی، تغذیه و رژیم درمانی	۲۶	۲۶		
۶	پیش بینی ضریب مالیاتی برای فعالیت جدید	۷۰	---	---	درمانگاه چند تخصصی مغز و اعصاب و روان (خدمات تشخیصی، مشاوره ای و درمانی سربای)	۲۶	۲۰		

**فهرست اصلاحات و تغییرات ضرایب تخصیص در آمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل پزشکی نسبت به سال قبل
(مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی، موضوع بند الف ماده ۱۵۴ ق.م.م.)**

ردیف	شرح اصلاحات و تغییرات	صفحه عملکرد ۹۳	ردیف عملکرد ۹۳	نوع فعالیت		ارائه خدمات		ملاحظات	
				۹۳	۹۴	۹۳	۹۴	۹۳	۹۴
۷	اصلاح شرح فعالیت بند (ب)	۶۹	۲۷	داروخانه ها صرفاً بابت فروش دارو: الف: نسخه پیچ ب: بابت فروش داروهای خاص (با تأییدیه معاونت غذا و دارو دانشگاه علوم پزشکی) ج: تک نسخه ای	داروخانه ها صرفاً بابت فروش دارو: الف: نسخه پیچ ب: بابت فروش داروهای خاص (با تأییدیه معاونت غذا و دارو دانشگاه علوم پزشکی) ج: تک نسخه ای	۵	۵		
						۳	۳		
						۱۶	۱۶		

دکتر محمد جهانگیری

نماینده سازمان نظام پزشکی جمهوری اسلامی ایران

محمد مراد سلطانپان

نماینده بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

احمد زمانی

نماینده سازمان امور مالیاتی کشور

تنظیم کننده : محمد قبول – مشاور مالیات سازمان نظام پزشکی مشهد

خرداد ماه ۱۳۹۶