

چگونگی انجام توافق مالیاتی و تکمیل آگاهانه اظهارنامه برای گروه های پزشکی

دکتر پور کاظمی

رئیس انجمن داروسازان گیلان و

دبیر هیأت مدیره نظام پزشکی شهرستان رشت

هر ساله تفاهم نامه ای بین سازمان نظام پزشکی و سازمان امور مالیاتی کشور منعقد می گردد و برای گروه های مختلف پزشکی در جهت افزایش مالیات ، جداولی تنظیم و طی دستورالعملی به مورد اجرا گذاشته می شود.

در این مقاله سعی می شود تا با زبانی ساده ، چگونگی انجام آگاهانه تفاهم برای پیشگیری از عوارض بعدی به ویژه جرایم و محرومیت از بخشودگی ماده ۱۹۴ قانون مالیات های مستقیم برای گروه های پزشکی بیان گردد . البته مشکلات ماده ۱۹۴ صرفاً گریبان داروخانه ها را می گیرد چون خدمات آنان توأم با خرید و فروش بوده و ممکن است فاکتورهائی از خرید داروخانه ، بعد از انجام تفاهم به دست سازمان مالیاتی برسد.

در مورد پزشکان طرف قرارداد با بیمه ها ، چنانچه توازن هر ساله ارائه خدمت به بیمه شدگان و بیماران آزاد مدنظر قرار گیرد مشکل چندانی به وجود نمی آید و این امر در مورد پزشکان فاقد قرارداد بیمه بلااشکال خواهد بود چرا که بر اساس ماده ۹۸ ق.م.م در تشخیص علی الرأس اداره امور مالیاتی باید پس از تحقیقات و بررسی های لازم و کسب اطلاعات مورد نیاز از مراجع مختلف ، ابتدا قرینه و یا قراین مذکور در این قانون را که متناسب با وضعیت و موضوع فعالیت مؤدی باشد با ذکر دلیل و توجیه کافی در گزارش رسیدگی قید و همچنین بر اساس ماده ۲۳۷ ق.م.م ، برگ تشخیص مالیات می باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی تنظیم شده باشد ، به طوری که کلیه فعالیت های مربوطه و درآمدهای حاصل از آن به طور صریح در آن قید و برای مؤدی روشن باشد و چنانچه مؤدی خواستار شود ، حوزه مالیاتی موظف است جزئیات گزارشی را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است به مؤدی تسلیم و توضیحات لازم را ارائه نماید. با این توصیف چون در مورد پزشکان فاقد بیمه مدارکی وجود ندارد تعیین مالیات برخلاف روند معمول از وجاهت قانونی برخوردار نخواهد بود و چنانچه همکار پزشک در فرصت قانونی ایستادگی و اعتراض نماید به خواسته خود خواهد رسید.

در ماده ۱۹۴ ق.م.م که سنگینی آن بر دوش داروخانه هاست آمده است :

مؤدیانی که اظهارنامه آن ها در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ (یعنی اجرای توافق یا تفاهم) این قانون مورد رسیدگی قرار گیرد در صورتی که درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی ، با رقم اظهار شده یا تفاهم شده از طرف مؤدی بیش از ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد ، علاوه بر تعلق جرایم مقرر مربوطه که قابل بخشودن نیز نخواهد بود تا سه سال از هرگونه تسهیلات همانند تقسیط مالیات و بخشودگی های مقرر در قانون محروم خواهد شد . البته این جرایم و محرومیت زمانی اعمال می شود که پرونده مؤدی به عنوان نمونه مورد بررسی قرار گیرد در غیر این صورت چنانچه افزایشی در پرونده هر مؤدی وجود داشته باشد میزان افزایش محاسبه و مبلغ آن بدون محرومیت و اعمال جریمه وصول می گردد (صدور برگ تشخیص متمم). حال برای انجام تفاهم با ملاحظه جدول حداقل افزایش سالیانه در تفاهم نامه (جدول شماره ۱) باید ببینیم در کدام ردیف جدول قرار گرفته ایم.

جدول شماره ۱

حداقل درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۰					ردیف
تهران	مشهد، شیراز، تبریز، کرج، اصفهان، اهواز	مراکز سایر استانها	شهرهای با بیش از ۲۰ هزار نفر جمعیت	شهرهای کمتر از ۲۰ هزار نفر جمعیت و سایر نقاط کشور	
۱۴	۱۲	۱۰	۹	۷	۱
۱۷	۱۵	۱۳	۱۱	۸	۲
۲۰	۱۸	۱۵	۱۳	۱۰	۳
۲۱	۱۹	۱۸	۱۶	۱۲	۴
۲۵	۲۳	۲۱	۱۷	۱۵	۵

البته در مورد پزشکان این افزایش توافقی مالیات زمانی مورد قبول سازمان مالیاتی قرار می گیرد که رقم به دست آمده از حداقل مبلغ مالیات در جدول شماره ۲ کمتر نباشد.

جدول شماره ۲

ردیف	نوع تخصص	حداقل مالیات ابرازی		
		تهران بزرگ	شهرهای کرج، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استان ها
۱	جراحان قلب	۴۳/۷۵۰/۰۰۰	۴۳/۰۵۰/۰۰۰	۳۳/۸۸۰/۰۰۰
۲	جراح پلاستیک و ترمیمی	۳۴/۳۷۵/۰۰۰	۳۳/۸۲۵/۰۰۰	۲۶/۶۲۰/۰۰۰
۳	جراحان دندان، فک و صورت، دندانپزشک، متخصص ارتودنسی	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۹/۶۸۰/۰۰۰	۱۵/۴۸۸/۰۰۰
۴	جراح مغز و اعصاب	۱۷/۵۰۰/۰۰۰	۱۷/۲۲۰/۰۰۰	۱۴/۵۲۰/۰۰۰
۵	متخصص قلب و عروق	۱۵/۶۲۵/۰۰۰	۱۵/۳۷۵/۰۰۰	۱۲/۷۰۵/۰۰۰
۶	جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد	۱۲/۵۰۰/۰۰۰	۱۲/۳۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۴۳/۰۰۰
۷	جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان	۱۰/۶۲۵/۰۰۰	۱۰/۴۵۵/۰۰۰	۸/۴۷۰/۰۰۰
۸	فوق تخصص خون	۹/۶۸۰/۰۰۰	۹/۵۲۰/۰۰۰	۷/۵۵۲/۰۰۰
۹	متخصص مغز و اعصاب، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، دندانپزشکی متخصص ترمیمی، دندانپزشک متخصص درمان ریشه	۹/۳۷۵/۰۰۰	۹/۲۲۵/۰۰۰	۷/۲۶۰/۰۰۰
۱۰	جراح زنان و زایمان، جراح توراکس، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی	۸/۴۷۰/۰۰۰	۸/۳۳۰/۰۰۰	۶/۶۰۸/۰۰۰
۱۱	متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه، متخصص رادیوتراپی	۷/۸۰۰/۰۰۰	۷/۶۷۰/۰۰۰	۶/۲۱۰/۰۰۰
۱۲	دندان پزشکی عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماری های دهان و دندان، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، متخصص پزشکی اجتماعی	۶/۱۴۲/۵۰۰	۶/۰۳۷/۵۰۰	۴/۷۴۶/۰۰۰
۱۳	روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص و فوق تخصص اطفال، متخصص عفونی، کایروپراکتیک ها	۵/۸۵۰/۰۰۰	۵/۷۵۰/۰۰۰	۴/۵۲۰/۰۰۰

به عنوان مثال چون محاسبه درآمد داروخانه از پیچیدگی خاصی نسبت به سایر مشاغل پزشکی برخوردار است به چگونگی انجام تفاهم یک داروخانه خواهیم پرداخت.

در جدول شماره ۱، داروخانه در ردیف یک قرار دارد و همانگونه که ملاحظه می فرمائید حداقل درصد افزایش مورد توافق برای تهران بزرگ- ۶ استان بزرگ- مراکز سایر استان ها- شهرهای با بیش از ۲۰ هزار و شهرهای کمتر از ۲۰ هزار نفر جمعیت و سایر نقاط کشور به ترتیب ۱۴ و ۱۲ و ۱۰ و ۹ و ۷ تعیین گردیده است. در مورد تفاهم هر ساله می بایست اطلاعات زیر را داشته باشیم؛

۱- مبلغ مالیات قطعی سال قبل

۲- میزان خرید دارو و آرایشی و بهداشتی به تفکیک

برای انجام تفاهم عملکرد ۹۱ چنانچه مالیات قطعی داروخانه ای در تهران بزرگ در سال ۹۰ مبلغ ۲۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد با توجه به درصد افزایش در نظر گرفته شده (۱۴ درصد) به روش زیر عمل می نمائیم:

$$\text{مبلغ مالیات سال ۹۱} = ۲۳/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۱۴\% = ۲۶/۲۲۰/۰۰۰$$

حال با این رقم مالیاتی می باید با استفاده از جدول ماده ۱۳۱ ق.م.م به روش معکوس، میزان درآمد این مبلغ

مالیاتی را محاسبه و مشخص نمائیم.

جدول ماده ۱۳۱ به شرح زیر است:

ردیف	کسر می شود	نرخ	درآمد مشمول به ریال	تا مالیات به ریال
۱	-	٪ ۱۵	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۴/۵۰۰/۰۰۰
۲	۱/۵۰۰/۰۰۰	٪ ۲۰	از ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ تا ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	تا ۱۸/۵۰۰/۰۰۰
۳	۶/۵۰۰/۰۰۰	٪ ۲۵	از ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تا ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	تا ۵۶/۰۰۰/۰۰۰
۴	۱۹/۰۰۰/۰۰۰	٪ ۳۰	از ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ تا ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	تا ۲۸۱/۰۰۰/۰۰۰
۵	۶۹/۰۰۰/۰۰۰	٪ ۳۵	از ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به بالا	-

از آنجایی که مبلغ مالیات سال ۹۱ در ردیف ۳ جدول می گنجد بنابراین با نرخ ۲۵ درصدی به روش زیر درآمد آن محاسبه می شود.

$$\text{درآمد مشمول مالیات} = ۱۳۰/۸۸۰/۰۰۰ = ۲۶/۲۲۰/۰۰۰ + ۶/۵۰۰/۰۰۰ \div ۲۵\%$$

سازمان امور مالیاتی در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م معادل یک در هزار از مبلغ درآمد مشمول کسر و در حساب مخصوصی در خزانه منظور نموده تا در حدود اعتبارات مصوب سالانه به تشکل های صنفی و مجامع حرفه ای که در امر تشخیص و وصول مالیات همکاری می نمایند (به طور مشخص سازمان نظام پزشکی کشور) پرداخت نماید که البته در حال حاضر این کار صورت نمی گیرد و مسئولان محترم نظام پزشکی کشور می توانند این حق را مطالبه نمایند چرا که در سطح کلان کشور رقم قابل ملاحظه ای خواهد بود.

$$۲۶/۲۲۰/۰۰۰ \times \frac{۱}{۱۰۰۰} = ۲۶/۲۲۰$$

$$\text{مبلغ مالیات قابل وصول} = ۲۶/۲۲۰/۰۰۰ + ۲۶/۲۲۰ = ۲۶/۲۴۶/۲۲۰$$

با محاسبه فوق عملاً مبلغ مالیات سال ۹۱ مشخص گردیده و درآمد مشمول مالیات آن نیز با روش معکوس به

دست آمده است، حال برای مقایسه این درآمد با درآمد مشمول مالیات واقعی خود و به منظور پیشگیری از عوارض ماده ۱۹۴ و مقایسه میزان افزایش ۱۵ درصدی مورد تأکید قانون با دارا بودن میزان خرید دارو و آرایشی و

بهداشتی ، درآمد مشمول مالیات سال ۹۱ را محاسبه می نمائیم. فرض کنیم که خرید دارویی این همکار تهرانی در سال ۹۱ مبلغ ۳۰۰ میلیون تومان و خرید آرایشی و بهداشتی هم مبلغ ۵۰ میلیون تومان باشد. به طور معمول برای هر داروخانه در شهرهای بزرگ چهار آیتم و شهرهای کوچک و بخش ها و ... سه آیتم درآمدی را در نظر می گیرند.

الف: درآمد حاصل از فروش دارو

ب: درآمد حاصل از دریافت تعرفه فنی

ج: درآمد حاصل از فروش بهداشتی و درآمد حاصل از فروش آرایشی که این مورد آخری برای شهرستان های کوچک و بخش ها در نظر گرفته نمی شود.

برای محاسبه چهار آیتم اشاره شده از فرمول زیر استفاده نموده و به مبلغ فروش می رسیم که از حاصل ضرب مبلغ فروش در ضریب مربوطه به آن کالا یا خدمت مبلغ درآمد مشمول مالیات آن به دست می آید.

$$\frac{100 \times \text{مبلغ خرید}}{\text{فروش}} =$$

ضریب - ۱۰۰

از آنجایی که در دفترچه تعیین ضرایب ، در عملکرد سال ۹۱ برای دارو ضریب ۵/۵ و حق فنی ضریب ۱۵ و اقلام آرایشی ضریب ۲۵ و اقلام بهداشتی ضریب ۱۵ پیش بینی شده است (البته با فعالیت های صورت گرفته در گیلان با توجه به ناچیز بودن توزیع اقلام آرایشی در اکثریت داروخانه ها و اینکه ضریب اقلام متعدد بهداشتی در دفترچه بین ۱۵-۱۰ متغیر است لذا با توافق به عمل آمده ضریب آرایشی و بهداشتی در مجموع با عدد ۱۲ محاسبه می گردد) بنابراین با در دست داشتن میزان خرید سه آیتم فوق با فرمول بالا به محاسبه می پردازیم .

$$\frac{3/000/000/000 \times 100}{100 - 5/5} = \frac{3/174/603/175}{\text{مبلغ فروش دارو}}$$

$3/174/603/175 \times \%. 5/5 = 174/603/175$	درآمد مشمول مالیات فروش دارو
----------------------------------------------	------------------------------

فرض کنیم از مبلغ ۵۰ میلیون تومان خرید آرایشی و بهداشتی مبلغ ۳۵ میلیون تومان به خرید بهداشتی و ۱۵ میلیون تومان به آرایشی اختصاص داشته باشد بنابراین با توجه به ضریب متعلقه به آن ها درآمد مشمول مالیات مربوطه را با استفاده از روش فوق به دست می آوریم.

$\frac{35/000/000 \times 100}{100 - 15} = 411/764/706$	$\times \%. 15 =$	$61/764/706$	درآمد مشمول مالیات اقلام بهداشتی
--------------------------------------------------------	-------------------	--------------	----------------------------------

$\frac{150/000 \times 100}{100 - 25} =$	$200/000/000 \times \%. 25 =$	$50/000/000$	درآمد مشمول اقلام آرایشی
-----------------------------------------	-------------------------------	--------------	--------------------------

برای به دست آوردن درآمد حاصل از دریافت تعرفه فنی چون این عدد از حاصل ضرب تعداد تقریبی نسخ پیچیده شده در میانگین تعرفه دریافتی سال مورد نظر به دست می آید ابتدا باید ببینیم که در سال قبل ممیز مالیاتی مربوطه میانگین ریالی نسخ را در آن شهر چه عددی فرض گرفته است. معمولاً این عدد در ارتباط با مشورت مسئولین انجمن با حوزه مالیاتی تعیین می شود و هر ساله با افزایش قیمت دارو این میانگین نیز افزایش می یابد ، مثلاً در عملکرد سال ۹۰ میانگین ریالی نسخ در گیلان (رشت) مبلغ ۱۲۰/۰۰۰ ریال و برای سال ۹۱ این مبلغ

ریال ۱۴۰/۰۰۰ تعیین شده است با این توصیف با دانستن میانگین ریالی نسخ و به دست آوردن میانگین ریالی تعرفه که در سال ۹۱ بین ۱۰/۰۰۰ - ۵/۰۰۰ ریال برای هر نسخه بوده است و میانگین آن ۷/۵۰۰ ریال می باشد. درآمد مشمول مالیات دریافت تعرفه از روش زیر به دست می آید: ابتدا با توجه به مبلغ فروش دارو (۳/۱۷۴/۶۰۳/۱۷۵ ریال) و میانگین ریالی نسخ به تعداد تقریبی نسخ پیچیده شده می رسیم و از حاصل ضرب تعداد نسخه در مبلغ میانگین تعرفه مبلغ وجوه دریافتی تعرفه به دست می آید که با ضرب در ضریب مربوطه ، مبلغ درآمد مشمول مالیات تعرفه به دست می آید.

$$\text{مبلغ دریافتی تعرفه} = ۱۷۰/۰۷۰/۰۰۰ \times ۷۵۰۰ = ۲۲۶۷۶ \times ۷۵۰۰ = ۱۴۰/۰۰۰ \div ۳/۱۷۴/۶۰۳/۱۷۵$$

$$\text{درآمد مشمول مالیات تعرفه دریافتی} = ۲۵/۵۱۰/۵۰۰ \times ۱۵\% = ۱/۷۰۰/۱۷۰/۰۰۰$$

حال مجموع این چهار آیت درآمدی را با درآمد به دست آمده از توافق مقایسه می کنیم تا ببینیم که چند درصد تفاوت دارد.

$$\text{(جمع درآمد واقعی که خود محاسبه کردیم)} = ۳۱۱/۸۷۸/۳۸۱ = ۱۷۴/۶۰۳/۱۷۵ + ۶۱/۷۶۴/۷۰۶ + ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۲۵/۵۱۰/۵۰۰$$

هر مؤدی مالیاتی در سال در صورت رعایت قوانین مالیاتی از مبلغ بخشودگی سالیانه برخوردار می شود از آنجایی که این رقم بخشودگی در عملکرد سال ۹۱ به مبلغ ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین شده بنابراین درآمد مشمول مالیات این همکار تهرانی به شرح زیر است:

$$\text{درآمد مشمول مالیات از راهی که خود محاسبه کردیم} = ۲۴۵/۸۷۸/۳۸۱ = ۳۱۱/۸۷۸/۳۸۱ - ۶۶/۰۰۰/۰۰۰$$

مقایسه دو درآمد یعنی درآمد به دست آمده از راه تفاهم (۱۳۰/۸۸۰/۰۰۰ ریال) و درآمد به دست آمده واقعی از راه محاسبه (۲۴۵/۸۷۸/۳۸۱ ریال) خود گویای افزایش درآمدی بالغ بر ۸۷/۵ درصد است.

$$\text{ریال} = ۲۴۵/۴۰۰/۰۰۰ = ۱۳۰/۸۸۰/۰۰۰ + ۱۱۴/۵۲۰/۰۰۰ = \text{درصد } ۸۷/۵ \times ۱۳۰/۸۸۰/۰۰۰ \rightarrow$$

بنابراین عقلانی نیست که با این افزایش درآمد تن به توافق مبلغ افزایش حداقلی یعنی ۱۴ درصد بدهیم چون قطعاً با رسیدن فاکتورهای خرید به حوزه مربوطه که تا پنج سال نیز قابل مطالبه است گرفتار عوارض ماده ۱۹۴ خواهیم شد.

بهترین راه در این حالت ، عدم انجام توافق و سپردن خود به شانس و وجدان ممیز است چون ممکن است همه فاکتورهای پیش بینی شده مورد محاسبه به سازمان مالیاتی نرسد ، اگر هم قرار است توافق کنیم باید با درصد بیشتری مثلاً ۹۰-۸۰ درصد توافق نمائیم که مالیات آن با روش محاسباتی زیر به شرح زیر می باشد .

$$۲۴۵/۸۷۸/۳۸۱ - ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۱۵/۸۷۸/۳۸۱$$

$$\text{ریال} = ۴/۵۰۰/۰۰۰ = ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\%$$

$$۲۱۵/۸۷۸/۳۸۱ - ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۱۵/۸۷۸/۳۸۱$$

$$\text{ریال} = ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ = ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\%$$

$$۱۱۵/۸۷۸/۳۸۱ \times ۲۵\% = ۲۸/۹۶۷/۰۹۵$$

$$\text{رقم واقعی مالیات با اطلاعاتی که خود داریم} = ۴۷/۶۶۷/۰۹۵ = ۲۸/۹۶۷/۰۹۵ + ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۴/۵۰۰/۰۰۰$$

ملاحظه می فرمائید رقم توافق شده مالیات ۲۶/۲۲۰/۰۰۰ ریال تا مبلغ واقعی آن ۴۷/۶۶۷/۰۹۵ ریال

$$۴۷/۶۶۷/۰۹۵ - ۲۶/۲۲۰/۰۰۰ = ۲۱/۲۴۷/۰۹۵$$

افزایشی معادل ۱۰۱/۵ درصد را شامل می شود که به هیچ وجه تن دادن به آن عقلانی نمی باشد.

جزئیات روش محاسباتی فوق از ماده ۱۳۱ ق.م.م به شرح زیر می باشد:

تا مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد با نرخ ۱۵ درصد محاسبه می شود
 مازاد درآمد تا مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پس از کسر مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کسر شده با نرخ ۲۰٪
 مازاد درآمد تا مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پس از کسر مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کسر شده با نرخ ۲۵٪
 مازاد درآمد تا مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پس از کسر مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کسر شده با نرخ ۳۰٪
 و چنانچه مازادی بود پس از کسر ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به نرخ ۳۵٪

در هر صورت چون تسلیم اظهارنامه در ماه تیر الزامی و اجتناب ناپذیر است ، در حالت عدم توافق با پرداخت مبلغی به عنوان علی الحساب ، از حوزه مالیاتی بخواهید که همین مبلغ پرداختی را در فرم اظهارنامه عمل نموده تا از جرایم احتمالی مبری گردید.

چگونگی تکمیل اظهارنامه :

حال که با چگونگی انجام توافق یا تفاهم آشنا شدید بد نیست که خود رأساً به تکمیل اظهارنامه مالیات بر درآمد و ارسال الکترونیکی آن اقدام نمائید. برای این کار با ورود به سایت www.tax.gov.ir ۹ برگ فرم مورد نظر چاپی را استخراج نمائید که با بسیاری از صفحات آن کاری نداریم ، صرف نظر از صفحات اول و دوم که به درج اطلاعات شخصی پرداخته می شود ، ما فقط می بایست در صفحه ۸ ، جدول شماره ۱۰ را پر کنیم و با پر کردن آن خود به خود جداول صفحه ۶ (بخش ب- محاسبه مالیات) پر گشته و کار به انجام می رسد.

(جدول شماره ۱۰) : صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

از تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰			
ردیف	شرح	مبلغ سال جاری	مبلغ سال قبل
۱	فروش کالا	۲/۸۸۴/۵۴۶/۷۰۶	
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارائی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمد	۲/۸۸۴/۵۴۶/۷۰۶	
۶	کسر می شود: خرید کالا	۲/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
۹	هزینه استهلاك دارائی ها		
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن و ...	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه ها	۲/۷۱۰/۰۰۰/۰۰۰	
۱۳	کسر می شود: موجودی کالا در اول دوره		
۱۴	اضافه می شود: موجودی کالا در پایان دوره		
۱۵	سود (زیان) ویژه	۱۷۴/۵۴۶/۷۰۶	

حال برای پر کردن جدول شماره ۱۰ لازمست با اصطلاحات و معانی مالیاتی زیر آشنا شویم.
سود (زیان) ویژه: از مجموع درآمد به دست آمده با مبلغ معافیت سالیانه سال مورد نظر به دست می آید.
درآمد: از مبلغ مالیات تفاهم شده با استفاده از جدول ماده ۱۳۱ به روش معکوس به دست می آید.
روشی که توضیح مفصل آن در ابتدای مقاله آمده است بنابراین کافی است ما درآمد مشمول مالیات خود را با روش فوق به دست آوریم و با افزایش رقم بخشودگی سالیانه (برای سال ۹۱ مبلغ ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال) به آن ، به سود (زیان) ویژه برسیم و در ردیف ۱۵ جدول قرار دهیم.

مبلغ خرید کالا هم مبلغی است که در سال مورد نظر به فاکتورهای قابل قبول اعم از دارو و بهداشتی و آرایشی و متفرقه پرداخت کرده ایم و حتی در بعضی از شهرستان ها به استناد قانون مبلغ آن طی فرم هایی به صورت ۴ سه ماهه تسلیم سازمان مالیاتی شده است. این عدد در ردیف ۶ جدول شماره ۱۰ درج می گردد.
برای پر کردن ردیف ۸ (هزینه حقوق و دستمزد) به تعداد هر پرسنل شاغل که نامشان در لیست ماهیانه بیمه آمده به ازاء هر نفر در سال ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در نظر گرفته و به تعداد شاغلین مجموع آن را درج می نمائیم. بابت هزینه آب و برق و ... سالیانه مندرج در ستون ۱۰ هم مبلغی معادل ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در نظر می گیریم.

توجه: دقت شود تا این هزینه ها دست بالا گرفته نشود چون به ضرر مؤدی تمام خواهد شد البته ممکن است همکاری ، محل داروخانه اش اجاره ای باشد و مبلغ گزافی هم در سال بپردازد ، این گونه مبالغ زمانی قابل قبول خواهد بود که دفتر مالیاتی تنظیم کنیم که آن هم در دسر و اشکال خود را داراست.
با پر کردن این چند آیتم در جدول شماره ۱۰ خود به خود مبلغ فروش کالا و به عبارتی جمع فروش و درآمدها (ردیف های ۱ و ۵ جدول) تکمیل گشته و می توان آن را به صورت الکترونیکی ارسال نمود البته توافق زمانی مقبول می افتد که درصد مقررری پیش پرداخت در تفاهم نامه همزمان انجام و به همراه چک های تقسیمی به حوزه مالیاتی تسلیم گردد.