

مالیات آرایشگاه ها و سالن های زیبایی

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : عمومی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۲۸ / ۰۷ / ۱۴۰۳

* فهرست مطالب :

۱ - مالیات آرایشگاه ها و سالن های زیبایی چگونه محاسبه می شود؟

۲ - تکالیف مالیاتی آرایشگاه ها و سالن های زیبایی

۳ - مالیات بر ارزش افزوده آرایشگاه ها و سالن های زیبایی

۴ - سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای آرایشگاه ها و سالن های

زیبایی

۵ - جرایم مالیاتی مربوط به آرایشگاه ها و سالن های زیبایی

۶ - اگر سوالی درباره مالیات آرایشگاه ها و سالن های زیبایی دارید،

مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از ما بگیرید!

* مقدمه :

در ایران یکی از مهم ترین مشاغل، آرایشگاه ها و سالن های زیبایی محسوب می شود و افراد بسیار زیادی در این حوزه شغلی مشغول به کار می باشند.

یکی از دغدغه های بسیار مهم آرایشگاه ها و سالن های زیبایی در حال حاضر موضوع نحوه محاسبه مالیات و تکالیف مالیاتی آن ها می باشد که سوالات و ابهامات بسیار زیادی را برای این دسته از فعالان اقتصادی به وجود آورده است. به دلیل اهمیت این امر در این مقاله به بررسی سوالات و چالش های مالیاتی حوزه سالن های زیبایی پرداخته ایم.

اگر شما هم در خصوص مالیات آرایشگاه ها و سالن های زیبایی سوال یا ابهامی دارید می توانید با مطالعه این مقاله پاسخ سوالات خود را به دست بیاورید.

با ما تا پایان این مقاله همراه باشید.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۱ - مالیات آرایشگاه ها و سالن های زیبایی چگونه محاسبه می شود؟

مالیات و نحوه محاسبه آن، اصلی ترین سوال آرایشگاه ها و سالن های زیبایی است.

اولین و مهم ترین مالیاتی که آرایشگاه ها و سالن های زیبایی با آن سر و کار دارند، مالیات بر درآمد آن هاست.

اساسا هر شخصی که در ایران دارای درآمدی می باشد، باید نسبت به سود کسب شده در هر سال مالیات بر درآمد پرداخت کند.

آرایشگاه ها و سالن های زیبایی ممکن است به دو صورت فعالیت خود را انجام دهند :

۱ - در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل)

۲ - در قالب شخصیت حقوقی (شرکت - موسسه و ...)

مالیات بر درآمد آرایشگاه ها و سالن های زیبایی در هر یک از حالات زیر، با تابع مقررات مخصوص به خود محاسبه می شود.

همچنین معافیت های مالیاتی در محاسبه ی درآمد مشمول مالیات آرایشگاه ها و سالن های زیبایی باید لحاظ نماییم.

معافیت آرایشگاه ها و سالن های زیبایی که در قالب شخص حقیقی

(صاحبان مشاغل) فعالیت می کنند، در سال ۱۴۰۳ معادل یک میلیارد ریال

(معادل صد میلیون تومان) می باشد و این مبلغ از سود سالانه آرایشگاه ها

و سالن های زیبایی کسر می گردد. البته اعطای این معافیت به این گروه از

مودیان مشروط به انجام تکالیف قانونی مربوطه می باشد که در ادامه این مقاله به آن خواهیم پرداخت.

اولین قدم در تعیین مالیات این گروه از مودیان محاسبه ی درآمد مشمول مالیات (سود خالص سالانه) آن ها می باشد که برای محاسبه آن ۲ روش اصلی وجود دارد :

۱) تعیین درآمد مشمول مالیات به روش رسیدگی به اسناد و مدارک

۲) تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سوددهی.

روش اول تعیین درآمد مشمول مالیات به روش رسیدگی به اسناد و مدارک است.



به طور کلی مالیات بر درآمد آرایشگاه ها و سالن های زیبایی در روش رسیدگی به اسناد و مدارک از محل سود خالص کسب شده آن ها در طول یک سال می باشد. سود هر فعالیتی نیز از جمع درآمدهای کسب شده (جمع فروش کالا و ارائه خدمات) پس از کسر هزینه های صورت گرفته توسط آن ها در طول سال مربوطه به دست می آید.

در طول سال مهم ترین هزینه هایی که آرایشگاه ها و سالن های زیبایی با آن مواجه هستند، عبارت است از :

الف) هزینه اجاره محل فعالیت

ب) هزینه حقوق و دستمزد کارکنان

ج) هزینه های جاری کسب و کار

و ...

البته پذیرش هزینه های انجام شده در حساب مالیاتی و کسر آن از سود خالص سالانه تابع ضوابط و مقررات خاص خود می باشد، اما اگر بخواهیم فرمول ثابتی از نحوه ی محاسبه ی سود خالص (درآمد مشمول مالیات) بر اساس روش رسیدگی به اسناد و مدارک آرایشگاه ها و سالن های زیبایی را در نظر بگیریم، به رابطه نیاز پیدا می کنیم :

سود خالص = جمع درآمدهای ناشی از فعالیت اقتصادی - هزینه های انجام

شده

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
• شنیدن پادکست هیئت حل اختلاف تجدید نظر

روش دوم تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت است. این روش برای محاسبه ی درآمد مشمول مالیات آرایشگاه ها و سالن های زیبایی و در مواردی مورد استفاده اداره مالیاتی قرار می گیرد که اظهارنامه مالیاتی توسط آن ها در موعد مقرر ارسال نشود و یا اسناد و مدارک مربوط به فعالیت آن ها به ماموران مالیاتی ارائه نگردد و یا اینکه اسناد و مدارک به صورت ناقص و نامعتبر ارائه گردد.

به هر حال در مواقعی که ماموران مالیاتی امکان تعیین سود خالص سالن‌های زیبایی را بر اساس اسناد و مدارک آن‌ها نداشته باشند به ناچار برای تعیین ماخذ مالیات آن‌ها از این ضرایب استفاده می‌کنند.

اگر بخواهیم فرمول ثابتی از نحوه‌ی محاسبه‌ی سود خالص (درآمد مشمول مالیات) بر اساس روش استفاده از ضریب سود فعالیت آرایشگاه‌ها و سالن‌های زیبایی را در نظر بگیریم، به رابطه زیر می‌رسیم:

$$\text{سود خالص} = \text{جمع درآمدهای ناشی از فعالیت اقتصادی} * \text{ضریب سود فعالیت}$$

در حال حاضر ضرایب سوددهی فعالیت‌های مربوط به آرایشگاه‌ها و سالن‌های زیبایی به شرح زیر می‌باشد:

در سال ۱۴۰۱ ضریب سوددهی مالیات آرایشگاه‌ها و سالن‌های زیبایی برای آرایشگاه مردانه ممتاز ۴۰٪ و برای درجه یک ۳۰٪ درصد می‌باشد. جدول زیر نشان دهنده ضریب سوددهی آرایشگاه‌ها و سالن‌های زیبایی است.

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظه سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۲۰۰۰۱۰	آرایشگاه مردانه - ممتاز	۴۰	تذکر: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران ۵۰ درصد از وجوه دریافتی	۶۰	تذکر: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران ۷۵ درصد از وجوه دریافتی
۳۲۰۰۰۲۰	آرایشگاه مردانه - درجه یک	۳۰	تذکر: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران	۴۵	تذکر: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران

۷۵ درصد از وجوه دریافتی		۵۰ درصد از وجوه دریافتی			
تذکر: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران ۷۵ درصد از وجوه دریافتی	۳۷.۵	تذکر: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران ۵۰ درصد از وجوه دریافتی	۲۵	آرایشگاه مردانه - درجه دو و غیره	۳۲۰۰۰۳۰
تذکر ۱: بابت انجام خدمات اپیلاسیون، کاشت ناخن، اکستنشن مو و مژه (اضافه کردن مو و مژه مصنوعی)، پاکسازی پوست و نظایر آن ۸۳ درصد از وجوه دریافتی	۶۷.۵	تذکر ۱: بابت انجام خدمات اپیلاسیون، کاشت ناخن، اکستنشن مو و مژه (اضافه کردن مو و مژه مصنوعی)، پاکسازی پوست و نظایر آن ۵۵ درصد از وجوه دریافتی	۴۵	آرایشگاه زنانه - ممتاز	۳۲۰۰۰۴۰
تذکر ۲: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران ۹۰ درصد از وجوه دریافتی		تذکر ۲: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران ۶۰ درصد از وجوه دریافتی			
تذکر ۱: بابت انجام خدمات اپیلاسیون، کاشت ناخن، اکستنشن مو و مژه (اضافه کردن مو و مژه مصنوعی)، پاکسازی پوست و نظایر آن ۸۳ درصد از وجوه دریافتی	۵۲.۵	تذکر ۱: بابت انجام خدمات اپیلاسیون، کاشت ناخن، اکستنشن مو و مژه (اضافه کردن مو و مژه مصنوعی)، پاکسازی پوست و نظایر آن ۵۵ درصد از وجوه دریافتی	۳۵	آرایشگاه زنانه - درجه یک	۳۲۰۰۰۵۰
تذکر ۲: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران		تذکر ۲: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران			

۹۰ درصد از وجوه دریافتی		۶۰ درصد از وجوه دریافتی			
تذکر ۱: بابت انجام خدمات اپیلاسیون، کاشت ناخن، اکستنشن مو و مژه (اضافه کردن مو و مژه مصنوعی)، پاکسازی پوست و نظایر آن ۸۳ درصد از وجوه دریافتی	۳۷.۵	تذکر ۱: بابت انجام خدمات اپیلاسیون، کاشت ناخن، اکستنشن مو و مژه (اضافه کردن مو و مژه مصنوعی)، پاکسازی پوست و نظایر آن ۵۵ درصد از وجوه دریافتی	۲۵	آرایشگاه زنانه - درجه دو و غیره	۳۲۰۰۰۶۰
تذکر ۲: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران ۹۰ درصد از وجوه دریافتی		تذکر ۲: بابت پورسانت دریافتی از آرایشگران ۶۰ درصد از وجوه دریافتی			

در نهایت پس از محاسبه ی درآمد مشمول مالیات سالانه آرایشگاه ها و سالن های زیبایی بر اساس هر یک از روش های فوق، این مبلغ در در نرخ مالیاتی آن ها ضرب می گردد. **واحد مالی کارفرمایان**

اگر فعالیت آرایشگاه ها و سالن های زیبایی در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) صورت گیرد، نرخ مالیاتی آن ها به شرح زیر است :
تا مبلغ سود خالص (۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال (دویست میلیون تومان) = ۱۵ درصد

مازاد مبلغ سود خالص (۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال (دویست میلیون تومان) تا (۴ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال (چهارصد میلیون تومان) = ۲۰ درصد

مازاد مبلغ سود خالص (۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال (چهارصد میلیون تومان) به
بالا = ۲۵ درصد

اما اگر فعالیت آرایشگاه ها و سالن های زیبایی در قالب شخصیت حقوقی
(شرکت) صورت گیرد، کل مبلغ سود خالص سالانه آن ها در نرخ ۲۵
درصد ضرب شده تا مبلغ مالیات آن ها محاسبه گردد.

به طور کلی برای محاسبه ی مالیات آرایشگاه ها و سالن های زیبایی از
قاعده زیر استفاده می گردد :

مبلغ مالیات = ماخذ مالیات (سود خالص) * نرخ مالیات

برای مطالعه بیشتر درباره مالیات تلافروشی ها، مقاله مالیات تلافروشی ها
را مطالعه فرمایید.

۲ - تکالیف مالیاتی آرایشگاه ها و سالن های زیبایی :



تکالیف مالیاتی یعنی باید ها و نبایدهایی که آرایشگاه ها و سالن های
زیبایی باید نسبت به رعایت آن ها اقدام نمایند، در غیر این صورت مشمول
جرایم و مجازات های مالیاتی قرار می گیرند.

مهم ترین تکالیف مالیاتی آرایشگاه ها و سالن های زیبایی عبارت است از :

(۱) ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی : همانطور که در ابتدای مقاله ذکر شد، کلیه اشخاصی که دارای درآمد در ایران می باشند، موظف به پرداخت مالیات می باشند در نتیجه در زمان شروع فعالیت اقتصادی خود موظف به ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی خود هستند.

ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی آرایشگاه ها و سالن های زیبایی از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی نشانی www.my.tax.gov.ir صورت می گیرد.

(۲) تسلیم اظهارنامه مالیاتی :

حساس ترین تکالیف مالیاتی آرایشگاه ها و سالن های زیبایی ارسال اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی می باشد.

در صورتی که فعالیت آرایشگران در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) باشد، موعد مقرر قانونی ارسال اظهارنامه مالیاتی آنان عبارت است از حداکثر تا پایان خرداد ماه سال بعد و در صورتی که فعالیت آرایشگران در قالب شخصیت حقوقی (شرکت یا موسسه) باشد، موعد مقرر قانونی ارسال اظهارنامه مالیاتی آنان حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی آن ها است.

همچنین در صورتی که فعالیت آرایشگاه ها و سالن های زیبایی در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) باشد، در صورت رعایت شروط سازمان مالیاتی می توانند به جای اظهارنامه مالیاتی نسبت به **فرم تبصره ماده ۱۰۰** اقدام نمایند.

۳) ارسال لیست مالیات حقوق :

بر اساس **ماده ۸۶** قانون مالیات های مستقیم، کلیه ی پرداخت کنندگان حقوق موظفند مالیات حقوق مربوط به کارمندان خود را محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی تسلیم و مالیات مربوطه را پرداخت نمایند.

۴) پلمب و تحریر دفاتر قانونی : در صورتی که آرایشگاه ها و سالن های زیبایی جزو مشاغل گروه اول باشند موظف به تهیه دفاتر قانونی (دفتر روزنامه و دفتر کل) قبل از شروع هر سال و نسبت به تحریر آن اقدام نمایند.

۵) ارسال فهرست معاملات فصلی : تکلیف ارسال گزارش معاملات فصلی آرایشگاه ها و سالن های زیبایی نیز وابسته به گروه بندی آن ها می باشد و در صورتی که جزو مشاغل گروه اول باشند، موظف به ارسال فهرست معاملات فصلی خود حداکثر تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل می باشند.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۶) ثبت نام در سامانه مودیان و استفاده از پایانه فروشگاهی : به موجب **قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان**، کلیه خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند.

در کنار تکالیف مالیاتی مذکور ممکن است آرایشگاه ها و سالن های زیبایی تکالیف مالیاتی مهم دیگری مثل مالیات بر ارزش افزوده و سامانه مودیان و ... نیز داشته باشند که در ادامه مقاله به آن ها پرداخته می شود.

۳ - مالیات بر ارزش افزوده آرایشگاه ها و سالن های زیبایی :

بر اساس فراخوان های ده گانه مالیات بر ارزش افزوده آرایشگاه ها و سالن های زیبایی در صورتی که در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) فعالیت کنند، مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده نمی باشند. اما در صورتی که به صورت حقوقی (در قالب شرکت یا موسسه) فعالیت داشته باشند، مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود. آرایشگاه ها و سالن های زیبایی مشمول مالیات بر ارزش افزوده موظفند در هنگام فروش کالا و خدمات خود، ۱۰ درصد مبلغ فروش یا درآمد خود را که در صورت حساب های فروش خود درج می کنند مازاد بر مبلغ صورتحساب از مشتریان خود دریافت کرده و مبالغ مذکور را پس از کسر مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی در زمان خرید های خود در پایان هر فصل به سازمان مالیاتی پرداخت نمایند.

برای کسب اطلاعات بیشتر در خصوص مالیات بر ارزش افزوده محصول رایگان مقدمه ای بر مالیات بر ارزش افزوده را مشاهده کنید.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۴ - سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای آرایشگاه ها و سالن های

زیبایی :

ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان یکی دیگر از تکالیف مهم آرایشگاه ها و سالن های زیبایی است.

طبق فراخوان های سامانه مودیان آرایشگاه ها و سالن های زیبایی موظفند از ابتدای دی ماه سال ۱۴۰۲ نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان اقدام نمایند.

در صورتی که مشتریان شما نیازی به صورتحساب الکترونیکی نوع اول نداشته باشند، می توانید از صورتحساب الکترونیکی نوع دوم استفاده کنید و در صورتی که نیاز به استفاده از پایانه های فروشگاهی (دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی) باشد، باید نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع سوم اقدام نمایید.

مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی آرایشگاه ها و سالن های زیبایی حداکثر تا ۲۱ روز پس از انجام معاملات بوده است و عدم ارسال آن موجب تعلق جرایم مالیاتی می گردد.

۵ - جرایم مالیاتی مربوط به آرایشگاه ها و سالن های زیبایی :



هر کجا صحبت از تکالیف مالیاتی باشد، در کنار آن جرایم و مجازات های قانونی مربوط به عدم انجام آن تکالیف نیز مطرح می باشد.

مهم ترین جرایم مالیاتی آرایشگاه ها و سالن های زیبایی به شرح زیر می باشند :

الف) جریمه عدم ثبت نام مالیاتی صاحبان مشاغل ظرف مدت ۴ ماه از شروع فعالیت = ۱۰ درصد مالیات متعلق + محرومیت از کلیه معافیت ها و مشوق های مالیاتی

ب) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی = ۳۰ درصد مالیات متعلق + محرومیت از کلیه معافیت ها و مشوق های مالیاتی

ج) جریمه عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر = ماهانه ۲ درصد مالیات متعلق

د) جریمه عدم ارسال لیست مالیات حقوق = ۲ درصد حقوق پرداختی

ر) جریمه عدم پرداخت مالیات حقوق = ۱۰ درصد + ماهانه (۲/۵) درصد مالیات متعلق

س) جریمه عدم ارائه دفاتر قانونی = ۲۰ درصد مالیات متعلق

ط) جریمه عدم ارسال فهرست معاملات فصلی = ۲ درصد معاملات ارسال نشده

ع) جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده = ۲ برابر مالیات بر ارزش افزوده متعلق

ک) جریمه عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی = ۱۰ درصد معاملات یا مبلغ (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال (هر کدام که بیشتر باشد)

ل) جریمه عدم استفاده از پایانه فروشگاهی = ۱۰ درصد معاملات یا مبلغ (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال (هر کدام که بیشتر باشد) + محرومیت از کلیه معافیت‌ها و مشوق‌های مالیاتی

از ورکشاپ رایگان احکام مالیاتی سال ۱۴۰۳ دیدن فرمایید.

۶ - سوالی درباره مالیات آرایشگاه‌ها و سالن‌های زیبایی دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از ما بگیرید!

مشاوره مالیاتی، به عنوان یکی از حوزه‌های تخصصی موسسه حسابدانان می‌تواند شما را در جلوگیری از تعلق جرایم و مجازات‌های مالیاتی یاری نماید. پنل مشاوره مالی و مالیاتی ما آماده پاسخگویی به کلیه سوالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و مباحث مربوطه به صورت آنلاین و حضوری می‌باشد. **سابداران؛ واحد مالی کارفرمایان**

برای ورود به پنل مشاوره مالیاتی و پرسیدن سوالات خود **اینجا** کلیک کنید.

فهرست کامل مقالات