

مالیات داروخانه ها

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : عمومی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۵/۰۱

* فهرست مطالب :

- ۱- مالیات داروخانه ها چگونه محاسبه می شود؟
- ۲- تکالیف مالیاتی داروخانه ها
- ۳- مالیات بر ارزش افزوده داروخانه ها
- ۴- سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای داروخانه ها
- ۵- جرایم مالیاتی مربوط به داروخانه ها
- ۶- سوالی درباره مالیات داروخانه ها دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از ما بگیرید!

* مقدمه :

فروش دارو یکی از مشاغل در ایران محسوب می شود و افراد بسیار زیادی در این حوزه شغلی مشغول به کار می باشند.

موضوع مالیات و تکالیف مالیاتی، یکی از دغدغه های بسیار مهم داروخانه ها در حال حاضر می باشد که سوالات و ابهامات بسیار زیادی را برای این دسته از فعالان اقتصادی به وجود آورده است و به همین علت در این مقاله به بررسی سوالات و چالش های مالیاتی حوزه ترید پرداخته ایم.

اگر شما هم در خصوص مالیات داروخانه ها 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.

۱- مالیات داروخانه ها چگونه محاسبه می شود؟

امروزه اصلی ترین سوال داروخانه ها نحوه ی محاسبه ی مالیات آن ها است.

مهم ترین و اولین مالیاتی که داروخانه ها با آن سر و کار دارند، مالیات بر درآمد آن هاست.

بر اساس ماده ۱ قانون مالیات های مستقیم هر شخصی که در ایران دارای درآمدی می باشد، بایستی نسبت به سود کسب شده در هر سال مالیات بر درآمد پرداخت کند.

داروخانه ها 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 ...)

محاسبه مالیات بر درآمد داروخانه ها در هر یک از حالات زیر تابع مقررات مخصوص به خود می باشد.

همچنین در محاسبه ی درآمد مشمول مالیات داروخانه ها بایستی معافیت های مالیاتی آنان را نیز لحاظ نماییم.

معافیت داروخانه هایی که در قالب شخص حقیقی (صاحبان مشاغل) فعالیت می کنند در سال ۱۴۰۳ معادل یک میلیارد ریال (معادل صد میلیون تومان) می باشد. این مبلغ از سود سالانه داروخانه ها 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.

اما 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.



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

به طور کلی مالیات بر درآمد داروخانه ها 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 عبارت است 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.

مهم ترین هزینه هایی که داروخانه ها در طول سال با آن مواجه هستند عبارت است از :

الف) هزینه خرید کالای فروش رفته

ب) هزینه اجاره محل فعالیت

ج) هزینه حقوق و دستمزد کارکنان

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 داروخانه ها را در نظر بگیریم به رابطه زیر دست پیدا می کنیم :

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

• شنیدن پادکست ابلاغ الکترونیکی

۲) تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت

این روش برای محاسبه ی درآمد مشمول مالیات داروخانه ها در مواقعی مورد استفاده اداره مالیاتی قرار می گیرد که اظهارنامه مالیاتی توسط آن ها در موعد مقرر ارسال نشود، 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 داروخانه را بر اساس اسناد و مدارک آن ها نداشته باشند به ناچار برای تعیین مآخذ مالیات آن ها از این ضرایب استفاده می کنند.

اگر بخواهیم فرمول ثابتی از نحوه ی محاسبه ی سود خالص (در آمد مشمول مالیات) بر اساس روش استفاده از ضریب سود فعالیت داروخانه ها را در نظر بگیریم به رابطه زیر دست پیدا می کنیم:

سود خالص = جمع درآمدهای ناشی از فعالیت اقتصادی * ضریب سود فعالیت

در حال حاضر ضرایب سوددهی فعالیت های مربوط به داروخانه ها به شرح زیر می باشد:

در سال ۱۴۰۱ ضریب سوددهی مالیات داروخانه ها برای فروش داروهای خاص (به جز تک نسخه) ۴ درصد، برای فروش داروی تک نسخه ای ۱۲ درصد و برای فروش داروهای خاص مربوط به بیماران خاص و صعب العلاج ۱.۵ درصد می باشد.

جدول ضریب سوددهی مالیات داروخانه ها

کدیونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت	ملاحظه سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظه سود ناویژه
۲۰۷۰۱۳	داروخانه ها (صرفاً بابت فروش دارو بجز تک نسخه ای و خاص)	۴	تذکر: بابت حق فنی مسئولان فنی داروخانه ها از نسبت سود ۲۰ درصد استفاده شود. تذکر: بابت فروش محصولات آرایشی و بهداشتی در داروخانه ها از نسبت های سود ۱۰ درصد استفاده شود.	۵,۲	تذکر: بابت حق فنی مسئولان فنی داروخانه ها از نسبت سود ۳۶ درصد استفاده شود. تذکر: بابت فروش محصولات آرایشی و بهداشتی در داروخانه ها از نسبت های سود ۱۳ درصد استفاده شود.
۲۰۷۰۱۴	داروخانه ها (صرفاً بابت فروش داروی تک نسخه ای)	۱۲		۱۵,۶	
۲۰۷۰۱۷	داروخانه ها (صرفاً بابت فروش داروهای خاص مربوط به بیماران خاص و صعب العلاج یا تأییدیه معاونت غذا و دارو دانشگاه علوم پزشکی)	۱,۵		۱,۹۵	



در نهایت پس از محاسبه ی درآمد مشمول مالیات سالانه داروخانه ها بر اساس هر یک از روش های مذکور، این مبلغ بایستی در نرخ مالیاتی آن ها ضرب گردد.

اگر فعالیت داروخانه ها 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 داروخانه ها 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 طو کلی برای محاسبه ی مالیات داروخانه ها از قاعده زیر استفاده می گردد:

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

برای دیدن وبینار رایگان حسابداری دارایی های ثابت [اینجا](#) کلیک کنید.

۲ - تکالیف مالیاتی داروخانه ها:



تکالیف مالیاتی باید ها و نبایدهایی است که داروخانه ها بایستی نسبت به رعایت آن ها اقدام نمایند، در غیر این صورت مشمول جریمه و مجازات های مالیاتی قرار می گیرند.

مهم ترین تکالیف مالیاتی داروخانه ها عبارت است از:

۱) ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی : همانطور که در ابتدای این 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 می باشند.

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

۲) تسلیم اظهارنامه مالیاتی:

ارسال اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی، حساس ترین تکلیف مالیاتی داروخانه ها می باشد.

در صورتی که فعالیت دارو فروش ها 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 تریدر در قالب شخصیت حقوقی (شرکت) باشد، موعد مقرر قانونی ارسال اظهارنامه مالیاتی آنان عبارت است از حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی آن ها.

همچنین در صورتی که فعالیت داروخانه ها 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 دریافت‌کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی تسلیم و مالیات مربوطه را پرداخت نمایند.

۴) پلمب و تحریر دفاتر قانونی: در صورتی که داروخانه هاجزو مشاغل گروه اول باشند موظفند قبل از شروع هر سال دفاتر قانونی (دفتر رزنامه و دفتر کل) را تهیه و نسبت به تحریر آن اقدام نمایند.

۵) ارسال فهرست معاملات فصلی: تکلیف ارسال گزارش معاملات فصلی داروخانه‌ها نیز وابسته به گروه بندی آن‌ها می‌باشد 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 می‌باشند.

• مشاهده محصول رایگان صفر تا صد مالیات حق تمبر

۶) ثبت نام در سامانه مودیان و استفاده از پایانه فروشگاهی: به موجب قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، کلیه خرده‌فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف‌کننده نهایی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می‌باشند.

در کنار تکالیف مالیاتی مذکور ممکن است داروخانه‌ها تکالیف مالیاتی مهم دیگری مثل مالیات بر ارزش افزوده و سامانه مودیان و ... نیز داشته باشند که در ادامه به آن‌ها می‌پردازیم.

۳- مالیات بر ارزش افزوده داروخانه‌ها:



بر اساس فراخوان های ده گانه مالیات بر ارزش افزوده داروخانه ها برای خرید و فروش دارو مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده نخواهند بود.

۴ - سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای داروخانه ها:

ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان یکی دیگر از تکالیف مهم داروخانه ها می باشد.

طبق فراخوان های سامانه مودیان داروخانه ها 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 باشد با استفاده از پایانه های فروشگاهی (دستگاه

کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی (نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع سوم اقدام نمایید.

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

برای مطالعه بیشتر درباره سامانه مودیان از [ورکشاپ رایگان قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان](#) دیدن فرمایید.

۵ - جرایم مالیاتی مربوط به داروخانه ها:



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 داروخانه ها 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 = $\underline{30}$ درصد مالیات متعلق +
محرومیت از کلیه معافیت ها و مشوق های مالیاتی

ج) جریمه عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر = ماهانه $\underline{2}$ درصد مالیات
متعلق

د) جریمه عدم ارسال لیست مالیات حقوق = $\underline{2}$ درصد حقوق پرداختی

ر) جریمه عدم پرداخت مالیات حقوق = 10 درصد + ماهانه $2/5$ درصد
مالیات متعلق

س) جریمه عدم ارائه دفاتر قانونی = $\underline{20}$ درصد مالیات متعلق

ط) جریمه عدم ارسال فهرست معاملات فصلی = $\underline{2}$ درصد معاملات ارسال
نشده

ع) جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده = $\underline{2}$ برابر مالیات بر
ارزش افزوده متعلق

ک) جریمه عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی = $\underline{10}$ درصد معاملات یا
مبلغ $20/000/000$ ریال (هر کدام که بیشتر باشد)

ل) جریمه عدم استفاده از پایانه فروشگاهی = $\underline{10}$ درصد معاملات یا مبلغ
 $20/000/000$ ریال (هر کدام که بیشتر باشد) + محرومیت از کلیه معافیت ها
و مشوق های مالیاتی

۶ - سوالی درباره مالیات داروخانه ها دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از ما بگیرید!

مشاوره مالیاتی، به عنوان یکی از حوزه های تخصصی موسسه حسابدanan می تواند شما را در جلوگیری از تعلق جریمه و مجازات های 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 می باشد.

برای ورود به پنل مشاوره مالیاتی و پرسیدن سوالات خود [اینجا](#) کلیک کنید.

[فهرست کامل مقالات](#)