

مالیات طلافروشی ها + تکالیف مالیاتی طلافروش ها

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : مقدماتی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۱/۰۵

* فهرست مطالب :

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

* مقدمه :

طلافروشی ها یکی از مهمترین و گسترده ترین مشاغل در کشور ایران محسوب می شوند و افراد بسیار زیادی در این حوزه شغلی مشغول به کار می باشند.

در حال حاضر یکی از دغدغه های بسیار مهم طلافروشی ها موضوع 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 و به همین علت در این مقاله به بررسی سوالات و چالش های مالیاتی حوزه طلافروشی پرداخته ایم.

اگر شما هم در خصوص مالیات طلافروشی 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 تلافروشی ها چگونه محاسبه می شود ؟

اصلی ترین سوال تلافروش ها در خصوص مالیات خود نحوه ی محاسبه ی آن است.

اولین و مهمترین مالیاتی که تلافروش ها با آن سر و کار دارند، مالیات بر درآمد آن هاست.

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

تلافروشی ها ممکن است به دو صورت فعالیت خود را انجام دهند :

۱ - در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل)

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

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

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

معافیت تلافروشی ها در سال ۱۴۰۳ معادل هفتصد و پنجاه میلیون ریال (معادل هفتاد و پنج میلیون تومان) می باشد. این مبلغ از سود سالانه تلافروش 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 سود دهی

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

به طور کلی مالیات بر درآمد تلافروشی 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 ارایه خدمات) پس از کسر هزینه های صورت گرفته توسط آن
ها در طول سال مربوطه.

مهم ترین هزینه هایی که تلافروشی 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 تلافروشی ها را در نظر بگیریم به رابطه زیر دست پیدا می کنیم :

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

۲) روش دوم : تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت این روش برای محاسبه ی درآمد مشمول مالیات تلافروشی ها و در مواقعی 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 ارایه نگردد و یا اینکه اسناد و مدارک به صورت ناقص و نامعتبر ارایه گردد.

به هر حال در مواقعی که ماموران مالیاتی امکان تعیین سود خالص تلافروش را بر اساس اسناد و مدارک آن ها نداشته باشند به ناچار برای تعیین ماخذ مالیات آن ها از این ضرایب استفاده می کنند.

اگر بخواهیم فرمول ثابتی از نحوه ی محاسبه ی سود خالص (درآمد مشمول مالیات) بر اساس روش استفاده از ضریب سود فعالیت تلافروشی 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 ضریب سود فعالیت پلافروشی های خرده فروش معادل ۱/۴ درصد و ضریب سود فعالیت پلافروشی های عمده فروش ۵ درصد می باشد. به عبارت دیگر در محاسبه ی مالیات خرده فروشی طلا معادل ۱/۴ درصد از کل درآمد فروش آن ها و در محاسبه ی مالیات عمده فروشی طلا معادل ۵ درصد از کل درآمد فروش آن ها به عنوان سود خالص در نظر گرفته می شود.

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

اگر فعالیت پلافروشی 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 رسال (چهارصد میلیون تومان) = ۲۰ درصد

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

اما اگر فعالیت پلافروشی 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 پلافروشی ها از قاعده زیر استفاده می گردد :

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

۲ - تکالیف مالیاتی پلافروشی ها :

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

مهمترین تکالیف مالیاتی پلافروشی 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 پلافروشی ها از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به نشانی www.my.tax.gov.ir صورت می گیرد.

برای مشاهده فیلم آموزشی نحوه ی ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی اینجا کلیک کنید.

۲) تسلیم اظهارنامه مالیاتی :

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

در صورتی که فعالیت طلافروش 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 طلافروش 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

برای مشاهده فیلم آموزشی نحوه ی اظهارنامه مالیاتی مالیاتی اینجا کلیک کنید.

همچنین در صورتی که فعالیت طلافروشی 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. برای آشنایی بیشتر با فرم تبصره ماده ۱۰۰ و مشاهده فیلم آموزشی ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ اینجا کلیک کنید.

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.

برای مشاهده آموزش نحوه ی ارسال لیست مالیات حقوق اینجا کلیک کنید.

۴) پلمب و تحریر دفاتر قانونی : در صورتی که طلافروشی ها جزو 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 طلافروشی ها 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.

۶) 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 مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند.

در صورتی که طلافروشی ها جزو اشخاص نام برده باشند موظفند نسبت به استفاده از پایانه فروشگاهی (دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی) اقدام نمایند.

در کنار تکالیف مالیاتی مذکور ممکن است تلافروشی ها تکالیف مالیاتی مهم دیگری مثل مالیات بر ارزش افزوده و سامانه مودیان و ... نیز داشته باشند که در ادامه به آن ها می پردازیم.

۳ - مالیات بر ارزش افزوده تلافروشی ها :

تلافروشی ها بر اساس فراخوان مرحله چهارم سازمان مالیاتی در تاریخ اول مهر ماه ۱۳۸۹ مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده می باشند. به موجب ماده ۲۶ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده اصل طلا، جواهر و پلاتین معاف از مالیات بر ارزش افزوده بوده و صرفا مبالغ مربوط به حق العمل و سود و اجرت تلافروشی مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد. تلافروشی های مشمول مالیات بر ارزش افزوده موظفند در هنگام فروش کالا و خدمات خود، ۱۰ درصد مبلغ سود، حق العمل و اجرت و سایر خدمات خود (به استثنای مبلغ مربوط به اصل طلا، جواهر و پلاتین) که در صورتحساب های فروش خود درج می کنند را 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.

جهت آشنایی بیشتر با مالیات بر ارزش افزوده و مقررات آن [مقاله صفر تا صد مالیات بر ارزش افزوده](#) را مطالعه کنید.

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

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

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

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

جهت آشنایی بیشتر با سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن [مقاله صفر تا صد سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی](#) را مطالعه کنید.

۵ - جرایم مالیاتی مربوط به تلافروشی 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 تلافروشی 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 = 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) + ۹ درصد مبلغ اصل طلا (غیر قابل بخشودگی)

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

۶ - سوالي درباره ماليات طلافروشي ها داريد، مشاوره مالياتي كسب و كار خود را از ما بگيريد!

مشاوره مالياتي، به عنوان يكي از حوزه هاي تخصصي موسسه حسابدانان مي تواند شما را در جلوگيري از تعلق جرايم و مجازات هاي مالياتي ياري نمايد. پنل مشاوره مالي و مالياتي ما آماده پاسخگويي به كلييه سوالات شما در حوزه حسابداري، ماليات ، بيمه ، قانون كار و مباحث مربوطه به صورت آنلاين و حضوري مي باشد.

براي ورود به پنل مشاوره مالياتي و پرسيدن سوالات خود اينجا كليك كنيد.

فهرست كامل مقالات