

## مالیات آنلاین شاپ ها

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : عمومی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۴۰۳ / ۰۵ / ۰۹

\* فهرست مطالب :

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

\* مقدمه :

امروزه فروش محصولات و یا خدمات غیر حضوری یکی از گسترده ترین 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 آنلاین شاپها است که سوالات و ابهامات بسیار زیادی را برای این دسته از فعالان اقتصادی به وجود آورده است. بنابراین در این مقاله به بررسی سوالات و چالش های مالیاتی حوزه فروش آنلاین پرداخته ایم.

اگر شما هم در خصوص مالیات آنلاین شاپ ها سوال یا ابهامی دارید می توانید با مطالعه این مقاله پاسخ سوالات خود را به دست بیاورید. با ما همراه باشید.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

## ۱ - مالیات آنلاین شاپ ها چگونه محاسبه می شود ؟

در حال حاضر اصلی ترین سوال آنلاین شاپ ها نحوه ی محاسبه ی مالیات آن ها است.

اولین مالیاتی و مهم ترین که آنلاین شاپ 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، باید نسبت به سود کسب شده در هر سال، مالیات بر درآمد پرداخت کند.

آنلاین شاپ 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 آنلاین شاپ ها در هر یک از حالات زیر تابع مقررات خاص خود می باشد. همچنین در محاسبه ی درآمد مشمول مالیات آنلاین شاپ ها معافیت های مالیاتی آنان نیز باید در نظر گرفته شود.

معافیت آنلاین شاپ هایی که در قالب شخص حقیقی ( صاحبان مشاغل )

فعالیت می کنند، در سال ۱۴۰۳، معادل یک میلیارد ریال ( معادل صد میلیون

تومان ) می باشد که این مبلغ از سود سالانه آنلاین شاپ 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.

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

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

روش دوم ) تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سوددهی.

در ادامه به نحوه محاسبه از طریق این دو روش می پردازیم.

❖ تعیین درآمد مشمول مالیات به روش رسیدگی به اسناد و مدارک

به طور کلی مالیات بر درآمد آنلاین شاپ 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 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.



مهم ترین هزینه هایی که آنلاین شاپ 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 آنلاین شاپ ها را در نظر بگیریم، از رابطه زیر می توانیم استفاده کنیم :

سود خالص = جمع درآمدهای ناشی از فعالیت اقتصادی - هزینه های انجام شده  
مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

### • شنیدن پادکست تغییرات دادرسی مالیاتی

❖ تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت

این روش برای محاسبه ی درآمد مشمول مالیات آنلاین شاپ ها و 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 آنلاین شاپ 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 ( در آمد مشمول مالیات ) بر اساس روش استفاده از ضریب سود فعالیت آنلاین شاپ ها را در ارائه دهیم، به رابطه زیر می رسیم :

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

### فعالیت

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

در سال ۱۴۰۱ ضریب سوددهی مالیات آنلاین شاپ ها برای فروش انواع کالا به صورت اینترنتی - عمده فروشی ( تولید داخل ) ( ۳.۵ ) می باشد. جدول زیر ضریب سوددهی مالیات آنلاین شاپ ها را نشان می دهد.

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظه سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۲۲۶۰۱۷۱	کسب و کارهای مجازی فروش انواع کالا به صورت اینترنتی-عمده فروشی (تولید داخل)	۳.۵		۴.۵۵	
۲۲۶۰۱۷۲	کسب و کارهای مجازی فروش انواع کالا به صورت اینترنتی-عمده فروشی (وارداتی)	۵		۶.۵	
۲۲۶۰۱۷۳	کسب و کارهای مجازی فروش انواع کالا به صورت اینترنتی-خرده فروشی (تولید داخل)	۳.۷		۴.۸۱	
۲۲۶۰۱۷۴	کسب و کارهای مجازی فروش انواع کالا به صورت اینترنتی-خرده فروشی (وارداتی)	۳.۸		۴.۹۴	
۳۰۴۰۰۴۰	مؤسسات و شرکت های مجازی (اینترنتی) که در زمینه حمل بار و مسافر اشتغال دارند	۳۱	از کمیسیون دریافتی	۴۶.۵	از کمیسیون دریافتی

در نهایت پس از محاسبه ی درآمد مشمول مالیات سالانه آنلاین شاپ ها بر اساس هر یک از روش های ذکر شده، این مبلغ باید در نرخ مالیاتی آن ها ضرب گردد.

اگر فعالیت آنلاین شاپ 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 آنلاین شاپ 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 طور کلی برای محاسبه ی مالیات آنلاین شاپ ها از قاعده زیر استفاده  
می گردد :

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

برای آشنایی بیشتر با مالیات از **ورکشاپ رایگان مالیات شناسی** دیدن  
فرمایید.

## ۲ - تکالیف مالیاتی آنلاین شاپ ها :





تکالیف مالیاتی باید ها و نباید هایی است که آنلاین شاپ ها باید نسبت به رعایت آن ها اقدام نمایند، در غیر این صورت مشمول جریمه و مجازات های مالیاتی قرار می گیرند.

مهم ترین تکالیف مالیاتی آنلاین شاپ ها عبارت است از :

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

ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی آنلاین شاپ ها از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به نشانی [www.my.tax.gov.ir](http://www.my.tax.gov.ir) صورت می گیرد.

( ۲ ) تسلیم اظهارنامه مالیاتی :

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

در صورتی که فعالیت آنلاین شاپ ها در قالب شخصیت حقیقی ( صاحبان مشاغل ) باشد، موعد مقرر قانونی ارسال اظهارنامه مالیاتی آنان حداکثر تا پایان خرداد ماه سال بعد، و در صورتی که فعالیت آنلاین شاپ ها در قالب شخصیت حقوقی ( شرکت ) 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 آنلاین شاپ 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.

• مشاهده محصول رایگان آموزش ارسال فرم تبصره ۱۰۰

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 آنلاین شاپ ها جزو مشاغل گروه اول باشند، موظفند قبل از شروع هر سال دفاتر قانونی ( دفتر روزنامه و دفتر کل ) را تهیه و نسبت به تحریر آن اقدام نمایند.

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

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

صنفي که مستقيماً با مصرف کننده نهائي ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤديان، موظف به استفاده از پايانه فروشگاهی می باشند.

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

### ۳ - مالیات بر ارزش افزوده آنلاین شاپ ها :

بر اساس فراخوان های ده گانه مالیات بر ارزش افزوده آنلاین شاپ ها برای فروش محصول یا خدمات مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده نخواهند بود.

### ۴ - سامانه مؤديان و تکالیف قانونی آن برای آنلاین شاپ ها :



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

طبق فراخوان های سامانه مودیان آنلاین شاپ 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 صورت نیاز 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 آنلاین شاپ 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، مقاله [قانون تسهیل پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان](#) را مطالعه کنید.

#### ۵ - جرایم مالیاتی مربوط به آنلاین شاپ 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 آنلاین شاپ 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

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان  
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 معافیت ها و مشوق های مالیاتی

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

مشاوره مالیاتی، به عنوان یکی از حوزه های تخصصی موسسه حسابدانان می تواند شما را در جلوگیری از تعلق جرایم 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.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

فهرست کامل مقالات