

مالیات چاپخانه ها

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : عمومی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۵/۲۴

* فهرست مطالب :

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

* مقدمه :

در ایران یکی از مهمترین مشاغل، چاپ چاپخانه ها محسوب می شود و افراد بسیار زیادی در این حوزه شغلی مشغول به کار می باشند. یکی از دغدغه های بسیار مهم چاپخانه ها 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 و به همین علت در این مقاله به بررسی سوالات و چالش های مالیاتی حوزه چاپ پرداخته ایم.

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

مالیات و نحوه محاسبه آن، اصلی ترین سوال چاپخانه ها است.

اولین و مهم ترین مالیاتی که چاپخانه 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.

چاپخانه 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 چاپخانه ها در هر یک از حالات زیر تابع مقررات مخصوص به خود می باشد.

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

معافیت چاپخانه 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 چاپخانه 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



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

به طور کلی مالیات بر درآمد چاپخانه 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 چاپخانه ها در طول سال با آن مواجه هستند عبارت است از :

الف) هزینه اجاره محل فعالیت

ب) هزینه حقوق و دستمزد کارکنان

ج) هزینه های جاری ثبت 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 (در آمد مشمول مالیات) بر اساس روش رسیدگی به اسناد و مدارک چاپخانه 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 چالش های مالیات حقوق ۱۴۰۲

روش دوم : تعیین در آمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت
این روش برای محاسبه ی در آمد مشمول مالیات چاپخانه 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 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 چاپخانه 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 چاپخانه ها را در نظر بگیریم به رابطه زیر دست پیدا می کنیم :

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

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

در سال ۱۴۰۱ ضریب سوددهی مالیات چاپخانه ها برای امور چاپخانه ممتاز ۱۶ درصد، برای چاپخانه افست ۱۳ درصد، برای چاپخانه مسطح ۱۰ درصد، برای چاپ روی کاغذ نایلون و سلوفان ۱۳ درصد، برای صحافی بصورت سنتی ۱۰ درصد، برای صحافی بصورت ماشینی ۱۷ درصد، برای گراور سازی و لیتوگرافی ۱۰ درصد و برای چاپ سیلک اسکرین ۲۰ درصد می باشد.

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظه سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۱۰۰۰۱۰	چاپخانه ممتاز شامل انواع ماشین های چاپ (افست، یک رنگ، چندرنگ، دیفتروک،	۱۶		۲۴	

				هلیوگراور، روتاتیو، فلکسو و نظایر آنها)	
تذکر: چنانچه سطح ورق ماشین های افست یک چاپخانه بیش از ۶۰٪ سطح کل ورقه های آن را تشکیل داده باشد، حسب مورد از ضریب این ردیف استفاده گردد و در غیر این صورت جز چاپخانه مسطح محسوب می گردد.	۱۹.۵	تذکر: چنانچه سطح ورق ماشین های افست یک چاپخانه بیش از ۶۰٪ سطح کل ورقهای آن را تشکیل داده باشد، حسب مورد از ضریب این ردیف استفاده گردد و در غیر این صورت جز چاپخانه مسطح محسوب می گردد.	۱۳	چاپخانه افست -درجه یک دارای ماشینهای بیش از ۱۲ ورق باشد)	۳۱۰۰۰۲۰
تذکر: چنانچه سطح ورق ماشین های افست یک چاپخانه بیش از ۶۰٪ سطح کل ورقه های آن را تشکیل داده باشد، حسب مورد از ضریب این ردیف استفاده گردد و	۱۵	تذکر: چنانچه سطح ورق ماشین های افست یک چاپخانه بیش از ۶۰٪ سطح کل ورقهای آن را تشکیل داده باشد، حسب مورد از ضریب این ردیف استفاده گردد و در غیر این صورت جزء چاپخانه مسطح محسوب می گردد.	۱۰	چاپخانه افست - درجه دو (دارای ماشینهای ۱۲ ورق و کمتر باشد)	۳۱۰۰۰۳۰

در غیر این صورت جزء چاپخانه مسطح محسوب می گردد.					
تذکر: چاپخانه هایی که دارای ماشین آلات غیر اتوماتیک می باشند نصف ضریب این ردیف	۱۵	تذکر: چاپخانه هایی که دارای ماشین آلات غیر اتوماتیک می باشند نصف ضریب این ردیف	۱۰	چاپخانه مسطح	۳۱۰۰۰۴۰
	۱۹.۵		۱۳	چاپ روی کاغذ نایلون و سلوفان، محصولات لاستیکی و پلاستیکی، چوب و غیره	۳۱۰۰۰۵۰
	۱۵		۱۰	صحافی بصورت سنتی	۳۱۰۰۰۶۰
	۲۵.۵		۱۷	صحافی بصورت ماشینی	۳۱۰۰۰۷۰
	۱۵		۱۰	گراور سازی و لیتوگرافی	۳۱۰۰۰۸۰
از دستمزد دریافتی	۴۵	از دستمزد دریافتی	۳۰	چاپخانه با دریافت کاغذ و مقوا از سفارش دهنده اقدام به چاپ می نماید	۳۱۰۰۰۹۰
	۳۰		۲۰	چاپ سیلک اسکرین، عکس برگردان و اوزالید	۳۱۰۰۰۱۰۰

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

اگر فعالیت چاپخانه ها در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) صورت گیرد، نرخ مالیاتی آن ها به شرح زیر است :

تا مبلغ سود خالص $2/000/000/000$ ریال (دویست میلیون تومان) = ۱۵ درصد

مازاد مبلغ سود خالص $2/000/000/000$ ریال (دویست میلیون تومان) تا $4/000/000/000$ ریال (چهارصد میلیون تومان) = ۲۰ درصد

مازاد مبلغ سود خالص $4/000/000/000$ ریال (چهارصد میلیون تومان) به بالا = ۲۵ درصد

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

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

برای مطالعه [مقاله مالیات حق تمبر](#) اینجا کلیک کنید.

۲ - تکالیف مالیاتی چاپخانه ها :



تکالیف مالیاتی یعنی بایدها و نبایدهایی که چاپخانه 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 چاپخانه 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 چاپخانه ها از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به نشانی www.my.tax.gov.ir صورت می گیرد.

(۲) تسلیم اظهارنامه مالیاتی:

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

در صورتی که فعالیت چاپخانه 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 چاپخانه در قالب شخصیت حقوقی (شرکت یا موسسه) 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 چاپخانه 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 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 چاپخانه 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 چاپخانه 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) 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 چاپخانه 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 چاپخانه ها:



بر اساس فراخوان های ده گانه مالیات بر ارزش افزوده چاپخانه ها 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 قلب شرکت یا موسسه) فعالیت داشته باشند، مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود.

چاپخانه های 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 صورت حساب 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 کالاهای خاص محصول رایگان مالیات بر ارزش افزوده ی کالاهای خاص را مشاهده کنید.

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

ارسال صورت حساب الکترونیکی در سامانه مودیان یکی دیگر از تکالیف مهم چاپخانه ها می باشد.

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

در صورتی که مشتریان شما نیازی به صورت حساب الکترونیکی نوع اول نداشته باشند می توانید از صورت حساب 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 چاپخانه ها حداکثر تا ۲۱ روز پس از انجام معاملات بوده و عدم ارسال آن موجب تعلق جرایم مالیاتی می گردد.

۵- جرایم مالیاتی مربوط به چاپخانه 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 چاپخانه 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)

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

از [ورکشاپ رایگان نکات مهم پایان سال](#) دیدن فرمایید.

۶ - سوالی درباره مالیات چاپخانه 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](#)