

مالیات سوپرمارکت ها

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : عمومی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۴۰۳ / ۰۸ / ۰۲

* فهرست مطالب :

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

* مقدمه :

فروش مواد خوراکی و غذایی امروزه یکی از مهم ترین مشاغل در ایران محسوب می شود و بسیاری از افراد در این حوزه شغلی مشغول به کار می باشند.

مالیات و تکالیف مالیاتی یکی از دغدغه های بسیار مهم سوپرمارکت هاست و سوالات و ابهامات بسیاری برای این دسته از فعالان اقتصادی به وجود آورده است. بنابراین بر آن شدیم تا در این مقاله به بررسی سوالات و چالش های مالیاتی حوزه فروش این دسته از افراد بپردازیم.

اگر شما هم در خصوص مالیات سوپرمارکت ها سوال یا ابهامی دارید می توانید با مطالعه این مقاله به سوالات خود را به پاسخ دهید. تا پایان این مقاله با ما همراه باشید.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۱ - مالیات سوپرمارکت ها چگونه محاسبه می شود؟

در حال حاضر یکی از اصلی ترین سوال سوپرمارکت ها نحوه محاسبه و پرداخت مالیات است.

مالیات عملکرد (مالیات بر درآمد) مهم ترین مالیاتی که سوپرمارکت ها با آن سر و کار دارند.

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.

سوپرمارکت 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 سوپرمارکت ها در هر یک از حالات فوق تابع قوانین و مقررات مخصوص به خود می باشد.

همچنین در محاسبه ی درآمد مشمول مالیات سوپرمارکت ها معافیت های مالیاتی آنان را باید لحاظ نماییم. **واحد مالی کارفرمایان**

برای دیدن ویدئو و رکشاپ رایگان موفقیت حسابداران **اینجا** کلیک کنید.

معافیت سوپرمارکت های 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 سوپرمارکت ها کسر

می گردد. البته اعطای این معافیت به این گروه از مودیان، مشروط به انجام

تکالیف قانونی مربوطه به سوپرمارکت ها می باشد، در ادامه توضیحاتی

درباره نحوه محاسبه مالیات سوپرمارکت ها داده ایم.

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

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

(۲) روش دوم : تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سوددهی.
در ادامه به بررسی دو روش ذکر شده برای محاسبه سود خالص سالانه می پردازیم.

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

اساسا در روش رسیدگی به اسناد و مدارک از محل سود خالص کسب شده آنها، مالیات بر درآمد سوپرمارکت ها در طول یک سال می باشد. سود هر فعالیت عبارت است از جمع درآمدهای کسب شده (جمع فروش کالا و ارائه خدمات) پس از کسر هزینه های صورت گرفته توسط آنها در طول سال مربوطه.

مهم ترین هزینه هایی که سوپرمارکت 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

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 سوپرمارکت ها را در نظر بگیریم، از طریق رابطه می توان در آمد مشمول مالیات را محاسبه نمود :

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

شده



روش دوم تعیین در آمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت است.

این روش از محاسبه ی در آمد مشمول مالیات سوپرمارکت ها، در مواقعی مورد استفاده اداره مالیاتی قرار می گیرد که اظهارنامه مالیاتی توسط آن ها در موعد مقرر ارسال نشود، 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.

بنابراین در مواقعی که ماموران مالیاتی امکان تعیین سود خالص سوپرمارکتی ها 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 سوپرمارکت ها را در نظر بگیریم، از رابطه زیر استفاده می کنیم :

سود خالص = جمع درآمد های ناشی از فعالیت اقتصادی * ضریب سود فعالیت

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

در سال ۱۴۰۱ ضریب سوددهی مالیات سوپرمارکت ها ۱۰ درصد و در صورت فروش انواع گوشت در سوپر مارکت ها ۸ درصد می باشد.

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۲۲۶۰۱۳۳	سوپرمارکت	۱۰	فروش انواع گوشت در سوپر مارکت ها ۸ درصد	۱۳	فروش انواع گوشت در سوپر مارکت ها ۱۰ درصد

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

اگر فعالیت سوپرمارکت 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 سوپرمارکت ها در قالب شخصیت حقوقی (شرکت) صورت
گیرد، کل مبلغ سود خالص سالانه آن ها در نرخ ۲۵ درصد ضرب می شود تا
مبلغ مالیات آن ها محاسبه گردد.

به طور کلی برای محاسبه ی مالیات سوپرمارکت ها از قاعده زیر استفاده
می گردد:

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

• گوش کنید : پادکست مالیات بیمارستان ها

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۲ - تکالیف مالیاتی سوپرمارکت ها :

سوپرمارکت ها در خصوص تکالیف مالیاتی شان، یعنی بایدها و نبایدها،
بایستی نسبت به کارهایی اقدام و آنها را رعایت نمایند، در غیر این صورت
مشمول جریمه و مجازات های مالیاتی قرار می گیرند.

مهم ترین تکالیف مالیاتی سوپرمارکت 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 و در نتیجه در زمان شروع فعالیت اقتصادی خود موظف به ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی خود هستند.

ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی سوپرمارکت 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 سوپرمارکت ها می باشد.

در صورتی که فعالیت سوپرمارکت 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 سوپرمارکت ها 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 سوپرمارکت 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. مقاله مالیات شرکت ها را از [اینجا](#) مطالعه 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.

۴) پلمب و تحریر دفاتر قانونی : در صورتی که سوپرمارکت 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 سوپرمارکت 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 سوپرمارکت ها تکالیف مالیاتی مهم دیگری مثل مالیات بر ارزش افزوده و سامانه مودیان و ... نیز داشته باشند که به توضیح بیشتر آن می پردازیم.

۳ - مالیات بر ارزش افزوده سوپرمارکت ها :

بر اساس فراخوان های ده گانه مالیات بر ارزش افزوده سوپرمارکت ها مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیستند.

• دیدن ورکشاپ رایگان تاریخ تعلق مالیات بر ارزش افزوده

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

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

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

در صورتی که مشتریان نیازی به صورتحساب الکترونیکی نوع اول نداشته باشند، می توانید از صورتحساب الکترونیکی نوع دوم استفاده کنید و در غیر این صورت 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 سوپرمارکت 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 سوپرمارکت ها :



می دانیم که در کنار تکالیف مالیاتی جرایم و مجازات های قانونی مربوط به عدم انجام آن تکالیف نیز مطرح می باشد.

مهم ترین جرایم مالیاتی سوپرمارکت 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 = 10% درصد + ماهانه $(\frac{2}{5})$ درصد مالیات متعلق

س) جریمه عدم ارائه دفاتر قانونی = 20% درصد مالیات متعلق

ط) جریمه عدم ارسال فهرست معاملات فصلی = 2% درصد معاملات ارسال نشده

ع) جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده = 2% برابر مالیات بر ارزش افزوده متعلق

ک) جریمه عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی = 10% درصد معاملات یا مبلغ $(\frac{20}{1000/1000})$ ریال (هر کدام که بیشتر باشد)

ل) جریمه عدم استفاده از پایانه فروشگاهی = 10% درصد معاملات یا مبلغ $(\frac{20}{1000/1000})$ ریال (هر کدام که بیشتر باشد) + محرومیت از کلیه معافیت ها و مشوق های مالیاتی

۶- سوالی درباره مالیات سوپرمارکت 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.

فهرست کامل مقالات



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان