

مالیات تالار و رستوران ها

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : عمومی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : 1403/04/25

* فهرست مطالب :

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

* مقدمه :

امروزه افراد بسیار زیادی در حوزه تالار و رستوران مشغول به کار می باشند که یکی از مهم ترین مشاغل در ایران به شمار می آید.

یکی از دغدغه های بسیار مهم صاحبان تالار و رستوران ها مالیات و تکالیف مالیاتی می باشد که سوالات و ابهامات بسیار زیادی را برای این دسته از فعالان اقتصادی به وجود آورده است و بنابراین در این مقاله به بررسی سوالات و چالش های مالیاتی حوزه تالار و رستوران ها پرداخته ایم.

اگر شما هم در خصوص مالیات تالار و رستوران ها سوال یا ابهامی دارید می توانید با مطالعه این مقاله پاسخ سوالات خود را به دست بیاورید.

تا پایان این مقاله با ما همراه باشید.

۱- مالیات تالار و رستوران ها چگونه محاسبه می شود؟

در حال حاضر اصلی ترین سوال صاحبین تالار و رستوران ها مالیات و نحوه محاسبه آن است.

مهم ترین مالیاتی که صاحبین تالار و رستوران 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.

صاحبین تالار و رستوران 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 تالار و رستوران ها در هر یک از حالات زیر تابع مقررات مخصوص به خود می باشد.

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

معافیت صاحبین تالار و رستوران ها 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 تالار و رستوران 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.

• شنیدن پادکست مالیات مشاغل و اصناف

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

به طور کلی مالیات بر درآمد تالار و رستوران 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



هزینه تالار ها و رستوران ها

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

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

2) روش دوم: تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت

این روش برای محاسبه ی درآمد مشمول مالیات تالار و رستوران 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.

برای مشاهده مقاله مالیات تراکنش های بانکی و اشخاص مشمول و نحوه محاسبه [اینجا](#) کلیک کنید.

به هر حال در مواقعی که ماموران مالیاتی امکان تعیین سود خالص تالار و رستوران 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 تالار و رستوران 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 تالار و رستوران ها به شرح زیر می باشد:

در سال 1401 ضریب سوددهی مالیات تالار و رستوران ها برای تالارها سالنهای پذیرایی - ممتاز 18 درصد، برای تالارها سالنهای پذیرایی - معمولی 14 درصد، برای رستوران، کافه رستوران و سلف سرویس - ممتاز 18 درصد و برای رستوران، کافه رستوران و سلف سرویس معمولی 14 درصد می باشد.

جدول ضریب سوددهی مالیات تالارها و رستوران ها

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظه سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۳۰۶۰۱۰۰	تالارها سالنهای پذیرایی - ممتاز	۱۸	تذکر: سرو قلیان ۵۰٪ از وجوه دریافتی	۲۷	تذکر: سرو قلیان ۷۵٪ از وجوه دریافتی
۳۰۶۰۱۱۰	تالارها سالنهای پذیرایی - ممتاز	۱۴	تذکر: سرو قلیان ۵۰٪ از وجوه دریافتی	۲۱	تذکر: سرو قلیان ۷۵٪ از وجوه دریافتی
۳۰۶۰۱۲۰	رستوران، کافه رستوران و سلف سرویس - ممتاز	۱۸	تذکر: سرو قلیان ۵۰٪ از وجوه دریافتی	۲۷	تذکر: سرو قلیان ۷۵٪ از وجوه دریافتی
۳۰۶۰۱۳۰	رستوران، کافه رستوران و سلف سرویس معمولی	۱۴	تذکر: سرو قلیان ۵۰٪ از وجوه دریافتی	۲۱	تذکر: سرو قلیان ۷۵٪ از وجوه دریافتی



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

اگر فعالیت تالار و رستوران 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 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 تالار و رستوران 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 تالار و رستوران ها از قاعده زیر استفاده
می گردد:

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

۲ - تکالیف مالیاتی تالار و رستوران ها:

تکالیف مالیاتی یعنی بایدها و نبایدهایی که تالار و رستوران 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 تالار و رستوران 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 تالار و رستوران 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 تالار و رستوران ها می باشد.

در صورتی که فعالیت تالار و رستوران 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 تالار و رستوران 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.

برای آشنایی بیشتر با اظهارنامه مالیاتی مقاله اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه اول + آموزش ارسال اظهارنامه مالیاتی مشاغل گروه اول را مطالعه نمایید.

همچنین در صورتی که فعالیت تالار و رستوران 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 تالار و رستوران 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 تالار و رستوران 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 تالار و رستوران 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.



• مشاهده محصول رایگان مالیات برای کارفرمایان

۳- مالیات بر ارزش افزوده تالار و رستوران ها:

بر اساس فراخوان های ده گانه مالیات بر ارزش افزوده صاحبین تالار و رستوران 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.

تالار و رستوران ها بر اساس فراخوان مرحله چهارم سازمان مالیاتی در تاریخ اول مهر ماه ۱۳۸۹ مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده می باشند.

جهت آشنایی بیشتر [ورکشاپ رایگان حسابداری آسان](#) را مطالعه کنید.

۴ - سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای تالار و رستوران ها:

ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان یکی دیگر از تکالیف مهم تالار و رستوران ها می باشد.

طبق فراخوان های سامانه مودیان تالار و رستوران 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 تالار و رستوران ها حداکثر تا ۲۱ روز پس از انجام معاملات بوده و عدم ارسال آن موجب تعلق جریم مالیاتی می گردد.

برای دیدن محصول رایگان صورتحساب الکترونیک قسمت اول [اینجا](#) کلیک کنید.

۵ - جرایم مالیاتی مربوط به تالار و رستوران ها:

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

مهم ترین جرایم مالیاتی تالار و رستوران 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 = 10% درصد معاملات یا مبلغ $20/000/000$ ریال (هر کدام که بیشتر باشد) + 9% درصد مبلغ اصل طلا (غیر قابل بخشودگی)

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

از صفحه [پادکست اهمیت اظهارنامه مالیاتی](#) برای مطالعه بیشتر اظهارنامه های مالیاتی دیدن فرمایید.

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

مشاوره مالیاتی، به عنوان یکی از حوزه های تخصصی موسسه حسابداران 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.

[فایل PDF مقاله](#)

فهرست کامل مقالات