



خواسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها

تهیه و تنظیم: دکتر محسن بنجی
ویرایش چهارم آذرماه ۱۳۹۹



مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور



مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



پیش گفتار

باتاییدات خداوند مهربان چهارمین ویرایش جزوه مقررات مالیاتی داروخانه ها را به حضورتان تقدیم می کنم. در این ویرایش آخرین تغییرات قوانین ارائه شده و به منظور سهولت کار، آموزش تصویری نحوه کار با سامانه های سازمان امور مالیاتی نیز در حد مختصر درج شده است. مفاد قانونی به کاربرده شده لینک گذاری شده و در نسخه پی دی اف با کلیک بر روی مطالب کلیدی به مطلب مورد نظر در سایت های مرجع هدایت خواهید شد. در تنظیم مطالب، از نظرات اساتید ارجمند جناب آقای دکتر آرمین علیزاده، جناب آقای دکتر علیرضا قاسمی و جناب آقای علدار سلیمانزاده نمانده سازمان امور مالیاتی در هیات های حل اختلاف استفاده شده است که بدین وسیله از ایشان تشکر و قدردانی می گردد.

در پایان لازم می دانم از حمایت های بی دریغ بهکاران گرانقدر جناب آقای دکتر شهریار ریاست محترم و جناب آقای دکتر افخمی دبیر محترم انجمن داروسازان خراسان رضوی تشکر ویژه داشته باشم.

باتقدیم احترام دکتر محسن نخعی

هشتم آذرماه ۱۳۹۹



مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



فهرست مطالب:

فصل اول تعریف مالیات

فصل دوم ثبت نام در سامانه سازمان امور مالیاتی

فصل سوم مالیات بر درآمد حقوق

فصل چهارم مالیات بر درآمد مشاغل

فصل پنجم اظهارنامه الکترونیک

فصل ششم مالیات مقطوع

فصل هفتم صندوق مکانیزه فروشگاهی

فصل هشتم صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹

فصل نهم ضرائب تشخیص مالیات

فصل دهم جرائم کتمان درآمد

فصل یازدهم رسیدگی و متمم مالیاتی

فصل دوازدهم مالیات بر درآمد اتفاقی

فصل سیزدهم مراجع دادرسی مالیاتی

فصل چهاردهم هزینه های قابل قبول مالیاتی

فصل پانزدهم ابلاغیه های مالیاتی و ابلاغ الکترونیک

فصل شانزدهم تراکنش های بانکی

فصل هفدهم تسهیلات بانکی



مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



فصل اول

تعریف مالیات و انواع آن

مالیات مبلغی است که افراد و مؤسسات برای تأمین بخشی از هزینه ها و تحقق برخی از اهداف دولت می پردازند و معمولاً متناسب با میزان درآمد، و یا ثروت آنها تعیین می گردد.

انواع مالیات:

۱- مستقیم

دولت بر دارایی و درآمد افراد و مؤسسات وضع می کند:

الف) مالیات بر دارایی مانند مالیات ارث

ب) مالیات بر درآمد مانند مالیات درآمد املاک و مالیات بر درآمد حقوق و مالیات بر درآمد مشاغل

۲- غیرمستقیم

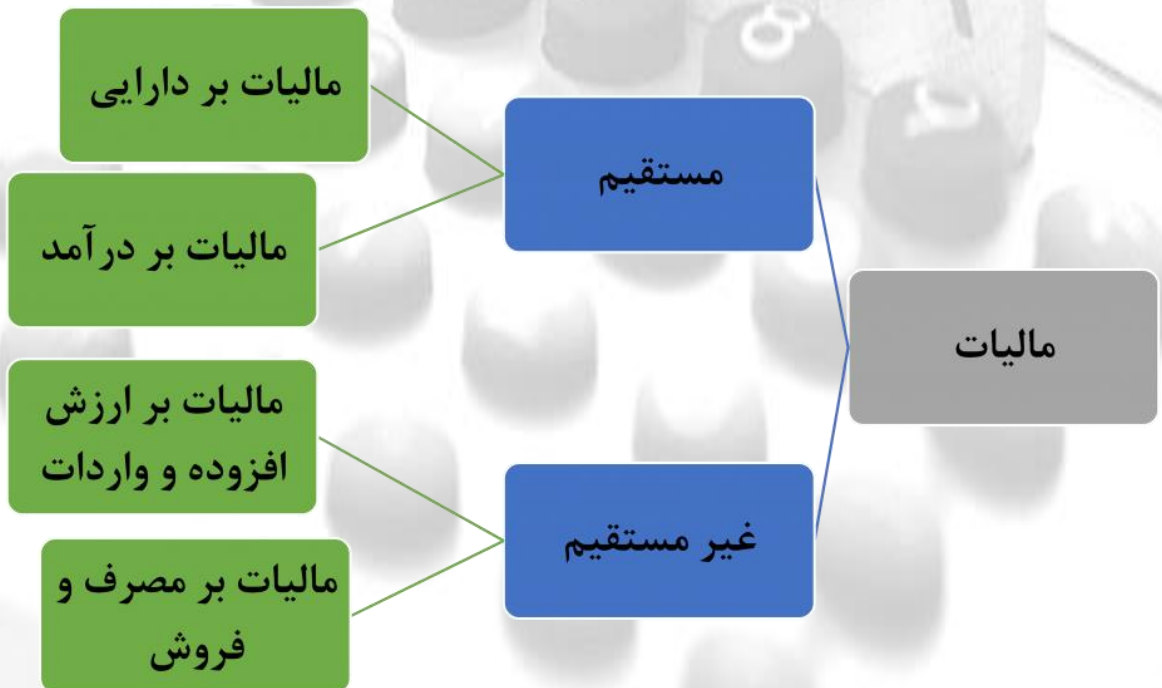
که بر قیمت کالاها و خدمات اضافه شده می باشد:

الف) مالیات بر واردات، مانند: حقوق گمرکی

ب) مالیات بر مصرف و فروش، مانند: مالیات مواد خوراکی

ج) مالیات بر ارزش افزوده (مطابق بند ۹ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

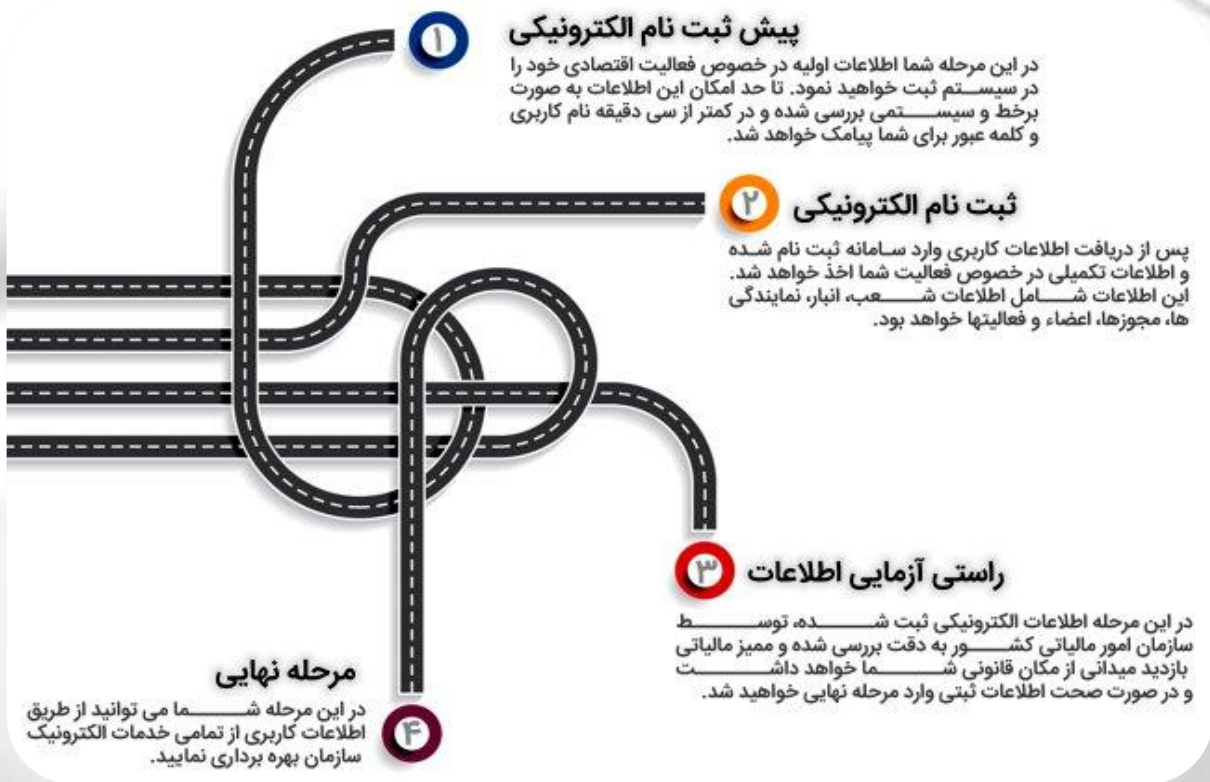
با شخصیت حقیقی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م تکلیفی جهت اجرای قانون مذکور از حیث ثبت نام ، وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده و تسلیم اظهارنامه (به استثنای پرداخت مالیات و عوارض به مودیان حائز شرایط نظام مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید کالاها یا خدمات مشمول نخواهند داشت .)



فصل دوم

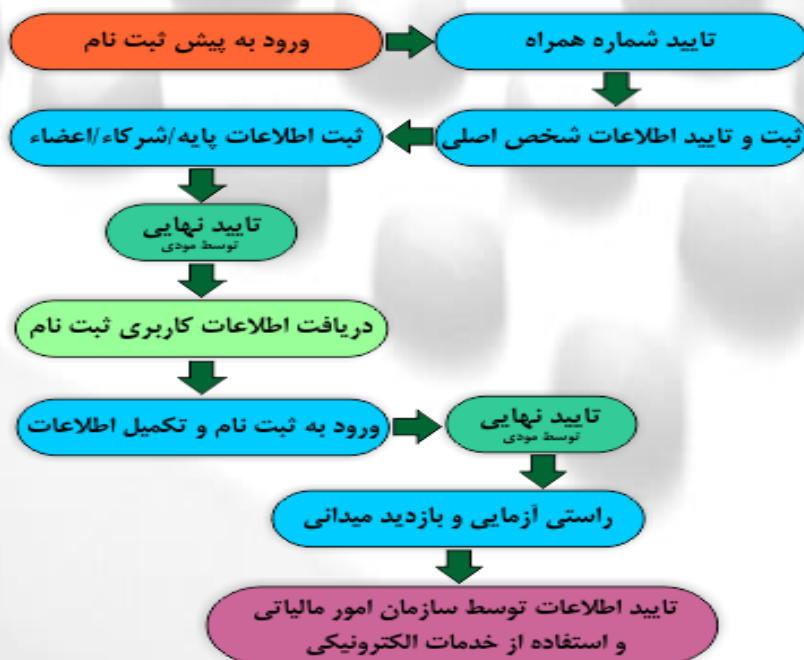
ثبت نام در سامانه سازمان امور مالیاتی

صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند. عدم انجام دادن تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول جریمه‌های معادل ۱۰٪ مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود.



فرآیند **ثبت نام شماره اقتصادی**، شامل دو مرحله پیش ثبت نام و ثبت نام می باشد. برای شروع، ابتدا باید وارد سامانه ی پیش ثبت نام شماره اقتصادی شده و اطلاعات خود را تکمیل نمایید. پس از تکمیل و تایید اطلاعات توسط شما و دریافت یک کد ده رقمی رهگیری، سازمان امور مالیاتی کشور، اطلاعات ثبتی شما را راستی آزمایی می نماید. برای مودیانی که همه اطلاعاتشان از سمت سازمان تایید گردد، جهت انجام مرحله دوم ثبت نام، نام کاربری و کلمه ی عبور صادر گردیده و از طریق پیامکی به شماره همراه تایید شده آنها ارسال میگردد.

در نهایت پس از ورود به سامانه ثبت نام و تکمیل اطلاعات درخواستی و تایید آنها از سمت سازمان شما به وضعیت نهایی ۴۵ رسیده و می توانید از امکانات الکترونیک سازمان استفاده نمایید.





مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



نکات مهم

1. ثبت نام الکترونیک و در نهایت تخصیص شماره اقتصادی از طرف سازمان امور مالیاتی کاملاً رایگان صورت می‌پذیرد.
2. صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می‌بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند.
3. چنانچه صاحبان مشاغل بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذی صلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل‌ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنابر اعلام مودی یکی از این محل‌ها، به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل‌ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مودی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.
4. مشاغلی که به صورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می‌شوند، به عنوان یک مودی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان پیش ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکاء و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.
5. اطلاعات افراد و درصد مشارکت آنها پس از گذشتن از مرحله پیش ثبت نام قابل تغییر نمی‌باشد و در صورت تغییر باید ثبت نام جدیدی در سیستم ثبت شود.
6. مشمولین ثبت نام مکلفند هر گونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکاء (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

آموزش تصویری ثبت نام الکترونیکی

خدمات اصلی مالیاتی
سایر خدمات مالیاتی

ثبت نام الکترونیک	اظهاری نامه عملکرد اشخاص حقیقی	گوشی های هوشمند
صورتهای معاملات فصلی الکترونیکی	اظهاری نامه عملکرد اشخاص حقوقی	ثبت الکترونیکی اعتراضات و شکایات
فهرست مالیات حقوق الکترونیکی	اظهاری نامه اجاره املاک	ثبت صندوق فروش و حافظه مالیاتی
خلاصه پرونده الکترونیکی	اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو	سامانه پرداخت مالیات تکلیفی پزشکان

۱- ورود به پرتال جامع سازمان امور مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی
سایر خدمات مالیاتی

خارجی استفاده نماید.
تبصره: شناسه ملی ویژه اشخاص حقوقی به عنوان شماره اقتصادی منظور شده و مودی مکلف است از آن در کلیه معاملات خود استفاده نماید.



۲- پس از کلیک بر روی گزینه ثبت نام الکترونیک از طریق لینک موجود در انتهای صفحه به ثبت نام الکترونیک وارد شوید.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی

ورود به سامانه پیش ثبت نام و ثبت نام

جهت انجام پیش ثبت نام و یا ویرایش پیش ثبت نام ها و یا ثبت نام قبلی شماره ملی و شناسه ملی خود را وارد نمایید.

کلمه امنیتی:

YUHte5

YUHte5

حقیقی

شماره/شناسه ملی/فراگیر:

نوع مودی:

شماره/شناسه ملی/فراگیر:

ورود به ثبت نام

۳- با ورود کد ملی در این قسمت اطلاعات هویتی شما بررسی می شود.

سایر خدمات مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی

ورود به سامانه پیش ثبت نام و ثبت نام

لیست پرونده های الکترونیک مرتبط با شماره/شناسه ملی

پرونده های اصلی

نوع مودی	کدرهگیری	کدپستی	شماره/شناسه ملی	گام	نوع مشارکت	پیغام ها و درگاه ها
شخص حقیقی	۱۴۰XXXXX۳۱	۹۱۸XXXXX۹۵		۴	انفرادی	ورود به ثبت نام

بازگشت

حذف ثبت نام اشتباه

پیش ثبت نام جدید

۴- در این قسمت اطلاعات مربوط به ثبت نام های قبلی مودی (در صورت وجود) از پایگاههای داده ها استخراج و نمایش داده می شود. جهت ثبت نام از گزینه پیش ثبت نام جدید استفاده نمایید.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه پیش ثبت نام الکترونیک

ورود به سامانه پیش ثبت نام الکترونیک

مرحله نهایی 04
ثبات نام الکترونیک 02
راستی آزمایی اطلاعات 03
پیش ثبت نام الکترونیک 01

ثبات نام الکترونیک
پس از دریافت اطلاعات کاربری شما باید وارد سامانه ثبت نام شوید. پس از ورود باید اطلاعات تکمیلی در خصوص بنگاه اقتصادی خود را در فرم های این سامانه تکمیل نمایید. همچنین می توانید اطلاعات پایه که در مرحله ثبت نام ثبت کرده اید ویرایش نمایید. در نهایت پس از تکمیل همه اطلاعات خواسته شده کلید تایید نهایی را فشار دهید.
پس از تایید مرحله صحت سنجی اطلاعات آغاز خواهد شد. در این مرحله تمامی اطلاعات شما در مرحله ثبت نام در واحدهای ستادی و واحدهای میدانی و همچنین یونته فیزیکی مالیاتی شما در حوزه بررسی شده و در صورت وجود مغایرت پیامکی جهت اصلاح اشکالات به شما ارسال خواهد شد. در نهایت چنانچه اطلاعات ثبت نام شما مورد تایید سازمان قرار گیرد شما به مرحله نهایی 45 رسیده و امکان ارسال اظهارنامه الکترونیک و همچنین استفاده از سایر خدمات سازمان را خواهید داشت.

شناسنامه خدمت
• اطلاعات تکمیلی در خصوص ثبت نام الکترونیک
• ورود به ثبت نام الکترونیک
• سوالات متداول در خصوص ثبت نام الکترونیک

مودی حقیقی (انفرادی/مشارکت)
شماره/ شناسه ملی:
نوع ثبت نام انفرادی (بدون شریک)
ثبت نام:
کدپستی
آدرس:
شماره همراه:
کلمه امنیتی: **GeEfi6**
GeEfi6
پیش ثبت نام جدید
بازگشت
• فراموشی شماره رهگیری

۵- در این قسمت کدپستی ۱۰ رقمی داروخانه و شماره همراه را به دقت وارد نمایید. توجه داشته باشید تمامی پیامک ها به این شماره همراه ارسال خواهد شد.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی

1399/08/27
Tuesday, November 17, 2020

تایید اطلاعات دریافت پیامک از سازمان

شماره موبایل ثبتی:
یک کد رمز به شماره موبایل همراه ثبت شده ارسال شده است. لطفا مدتی صکیبا باشید تا کد ارسالی را دریافت نمایید. چنانچه پس از ده دقیقه پیامک را دریافت نکردید لطفاً از زنده و مجدد سعی نمایید.
9549
ثبت کد رهاسازی و ادامه شروع مجدد

۶- تایید اطلاعات پیامک دریافتی از سازمان



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کنتور
معاونت فناوری های مالیاتی

پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی

1399/08/27
Tuesday, November 17, 2020

خروج از سیستم

تایید اطلاعات هویتی مودی اصلی/مدیرعامل/مدیر تسویه

اطلاعات هویتی ثبت شده از سازمان ثبت احوال کشور استعلام خواهد شد. لذا این اطلاعات باید مطابق کارت ملی شخص باشد. اتباع خارجی نیز باید شماره فراگیر رو ثبت نمایند. در صورت تایید این شماره امکان ثبت نام الکترونیک وجود خواهد داشت.

تیمه/ثبت کشور: ایران (جمهوری اسلامی)

شماره ملی مودی اصلی/مدیرعامل/مدیر تسویه: 3673503359

تاریخ تولد:

درصد سهام/شرکت: 100%

استعلام اطلاعات و ادامه

۷- تایید اطلاعات هویتی مودی اصلی

1399/08/27
Tuesday, November 17, 2020

خروج از سیستم

پیش ثبت نام شخص حقیقی انفرادی جناب آقای

آخرین وضعیت این پرونده
شروع پیش ثبت نام

صفحه نخست

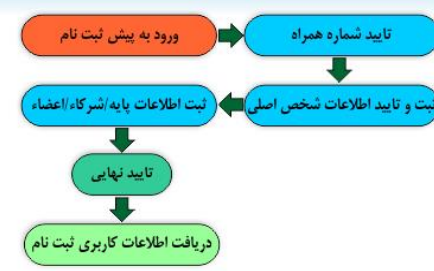
پیش ثبت نام الکترونیک

وضعیت ها/ابزارها

به سیستم پیش ثبت نام ویژه صدور شماره اقتصادی جدید خوش آمدید. لطفا موارد زیر را یکبار مطالعه نمایید.
عدم توجه مودیان به موارد یاد شده زیر مشکلات بسیاری را برای آنها بوجود آورده است:
- شروع فرایند ثبت نام پس از ثبت کد رمز ارسال شده به شماره موبایل ثبت اطلاعات فرد اصلی پرونده می باشد. چنانچه شماره پستی، شماره موبایل و یا اطلاعات هویتی فرد اصلی یافت نشود امکان ایجاد پرونده الکترونیک وجود ندارد.
- در پیش ثبت نام انفرادی امکان ثبت شریک وجود ندارد. در ثبت نام مشارکت باید اطلاعات شرکا، خود را با دقت به صورت کامل (100 درصد سهام) ثبت نمایند.

دقت شود پس از تایید نهایی اطلاعات پیش ثبت نام در پرونده های مشارکتی و انفرادی امکان تغییر آن در آینده وجود نخواهد داشت و هر تغییر در افراد (کم و یا زیاد شدن شرکا) و همچنین تغییر در درصد مشارکت و یا مودی اصلی نیازمند به یک ثبت نام جدید می باشد.

- پس از تکمیل اطلاعات و تایید تلفن همراه و همچنین ثبت شرکا، کلید تایید نهایی را برزید تا وارد مرحله راستی آزمایی سازمان شوید. در این مرحله یک کد رهگیری در اختیار شما قرار خواهد گرفت که در بسیاری از سامانه های سازمان به آن نیاز خواهید داشت. لذا آن را در محل امنی ثبت نمایید. پس از دریافت کد رهگیری برای ورود به سامانه پیش ثبت نام در صورت نیاز باید از شماره/شناسه ملی و کد رهگیری استفاده نمایید. چنانچه اطلاعات شما تایید شود نام کاربری و کلمه رمز برای شما صادر خواهد شد. این اطلاعات برای شما به صورت پیامک ارسال خواهد شد.
- تا قبل از دریافت کد رهگیری امکان حذف این ثبت نام از منوهای سمت راست وجود دارد. همچنین چنانچه پس از درخواست پیش ثبت نام جدید ظرف مدت یک هفته اطلاعات را تکمیل نمایید این ثبت نام به طور خودکار از سیستم حذف خواهد شد.
- دقت شود هرگونه فعالیت مشکوک در این سامانه (ثبت و تغییر اطلاعات هویتی و سایر اطلاعات...) پایش شده و شخص مورد پیگیری قرار خواهد گرفت.



۸- اطلاعات این صفحه را جهت پیشگیری از

خطاهای احتمالی مطالعه نمایید.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی

اطلاعات پایه ثبت نام

- شماره ملی مودی اصلی: []
- شماره موبایل متصل به پرونده: []
- اداره کل امور مالیاتی مرتبط: فعلا نامشخص
- نشانی دقیق محل فعالیت (نشانی سکونت برای خریداران سکه):

نوع آدرس	کدپستی	استان	شهرستان	شهر	آدرس پستی	آدرس دقیق (اصلاحی مودی)
اقامتگاه قانونی	[]	[]	[]	[]	[]	[]

ویرایش اطلاعات اولیه

اطلاعات اعضاء/شرکاء

نوع شخصیت	نام/نام خانوادگی/نام شرکت	تبعه کشور	شماره/شناسه ملی	سمت	درصد سهم	ویرایش	حذف
حقیقی	جناب []	ایران (جمهوری اسلامی)	[]	نماینده پرونده	100.000000	ویرایش	حذف

افزودن شخص جدید

۹- اطلاعات شغلی مربوطه را با ویرایش اطلاعات پایه وارد نمایید و

پس از آن در صورت داشتن شریک اطلاعات شریک را درج کنید.

حلاعات اولیه

عنوان واحد را به صورت کامل و حداقل در دو کلمه وارد نمایید. عنوان شغل و نام واحد لازم می باشد. به عنوان نمونه: طلافروشی خالقی، مشاور املاک باقری، کافی نت فدک و...

عنوان واحد/شهرت کسب: داروخانه (اجباری)

مشاغل ششگانه: سایر... (اجباری)

مشاغل انفرادی: سایر... (اجباری)

اتحادیه صنفی ذریبط: داروخانه و پخش دارو

کارت بازرگانی: چنانچه متقاضی دریافت کارت بازرگانی می باشید و یا هم اکنون کارت بازرگانی دارید، اینجا را علامت بزنید.

پروانه کسب: پروانه و جواز کسب دارم

شماره پروانه کسب: شماره پروانه تاسیس (اجباری)

تاریخ پروانه کسب: 1399/09/05 (اجباری)

لطفا تاریخ دریافت جواز کسب خود را وارد نمایید.

مرجع صدور/اقدام پروانه کسب: دانشگاه علوم پزشکی....

کد بیمه کارگاه: الزامی نیست

نوع مالکیت: ملکی

تاریخ شروع فعالیت: 1399/09/05 (اجباری)

تلفن ثابت و کد: [] (اجباری) [] (اجباری) 0

نمبر و کد: 0

پست الکترونیک: []

پایگاه اینترنتی: []

مالیات سکه: با عنایت به مفاد بخشنامه شماره 507/98/200 مورخ 12 خردادماه 1398 و یا بخشنامه شماره 512/99/200 مورخ 22 مردادماه 1399 من مشمول پرداخت مالیات سکه می باشم. (اهتمای سکه سال 1397) (اهتمای سکه سال 1398)

۱۰- ورود اطلاعات اولیه شغلی



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



نواقص اطلاعاتی

- جهت ورود به مرحله بعد و فعالسازی کلید تایید به موارد زیر توجه شود:
- ثبت محل اقامتگاه قانونی روی نقشه انجام نشده است.
- لطفا وضعیت مشمولیت ارزش افزوده خود را تعیین نمایید.

تایید نهایی اطلاعات و دریافت اطلاعات کاربری

- جهت تایید نهایی ابتدا باید ابرادات اطلاعاتی گرفته شده تصحیح گردد.

کلیه حقوق سامانه ثبت نام الکترونیک (نسخه 3) متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

Copyright © 2020 Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [5.125.229.221] SID:R58

کلیه حقوق سامانه ثبت نام الکترونیک (نسخه 3) متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

۱۱ - نواقص ثبت نام را در این قسمت ملاحظه و برطرف نمایید.

تعیین وضعیت مشمولیت ارزش افزوده

مودی گرامی چنانچه شما مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشید گزینه ایجاد ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده را انتخاب نمایید. در این صورت پس از تایید اطلاعات شما در سازمان صدور اطلاعات کاربری، پرونده الکترونیک شما در سامانه ارزش افزوده به صورت خودکار ایجاد خواهد شد.

جهت اطلاعات از مشمولیت و یا عدم مشمولیت می توانید از وب سایت vat.ir استفاده نمایید.

چنانچه در خصوص این پرونده قبلا در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نامی دارید، وارد سامانه ارزش افزوده شده و شماره رهگیری این ثبت نام را آنجا ثبت نمایید.

سایر ثبت نام های ارزش افزوده با کد ملی شریک اصلی

شماره رهگیری ثبت نام	شناسه ثبت نام ارزش افزوده	واحد مالیاتی مرتبط	تاریخ مشمولیت	کدپستی	شماره ملی
----------------------	---------------------------	--------------------	---------------	--------	-----------

لطفاً انتخاب نمایید: من مشمول ارزش افزوده نمی باشم.

ثبت

کلیه حقوق سامانه ثبت نام الکترونیک (نسخه 3) متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

Copyright © 2020 Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [5.125.229.221] SID:R58

کلیه حقوق سامانه ثبت نام الکترونیک (نسخه 3) متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

کلیه حقوق سامانه ثبت نام الکترونیک (نسخه 3) متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



جهت ورود به مرحله بعد و فعالسازی کلید تایید به موارد زیر توجه شود:
• ثبت محل اقامتگاه قانونی روی نقشه انجام نشده است.

تایید نهایی اطلاعات و دریافت اطلاعات کاربری

• جهت تایید نهایی ابتدا باید ابرادات اطلاعاتی گرفته شده تصحیح گردد.

کلیه حقوق سامانه ثبت نام الکترونیک (نسخه 3) متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

Copyright © 2020 Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [5.125.229.221] SID:R58

کلیه حقوق سامانه ثبت نام الکترونیک (نسخه 3) متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

Copyright © 2020 Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [5.125.229.221] SID:R58

۱۳- تایید نهایی اطلاعات و دریافت اطلاعات کاربری

پس از برطرف شدن نواقص احتمالی و ثبت محل داروخانه در روی نقشه اطلاعات شما کامل می شود و پس از صحت سنجی ، اطلاعات کاربری صادر و به شماره همراه ثبت شده ارسال می گردد. پس از آن شما می توانید از امکانات پرتال جامع مالیاتی نظیر فعال سازی ابلاغ الکترونیک ، ارسال فهرست حقوق بگیران ، ارسال اظهارنامه عملکرد و ثبت پایانه فروش استفاده نمایید.

فصل سوم مالیات بر درآمد حقوق

درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می‌کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است و جز مالیات‌های تکلیفی محسوب می‌شود. بنابراین پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات **ماده ۸۵ ق.م.م.** این قانون 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 محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

در مورد پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی، به عمل می‌آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلقه را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع **ماده ۸۴ ق.م.م.** این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد ۱۰٪ محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسئول پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود.

میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



در صورتی که صاحبان مشاغل از تسلیم لیست حقوق در موعد مقرر خودداری و یا بر خلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد ۲٪ حقوق پرداختی و علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد ۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود. چنانچه مالیات توسط دریافت‌کننده وجوه پرداخت شود، در این صورت جریمه دو و نیم درصد ۲/۵٪ موضوع این ماده تا تاریخ پرداخت مالیات توسط مودی مزبور از مکلفین به کسر و ایصال مالیات، مطالبه و وصول خواهد شد.

سامانه اطلاعات مالیات بر درآمد حقوق

به منظور تسهیل در دریافت اطلاعات مالیات بر درآمد حقوق و جلب رضایت مودیان محترم مالیاتی و کاهش هزینه‌ها و صرفه‌جویی در زمان، سازمان امور مالیاتی اقدام به طراحی و پیاده‌سازی سیستم مکانیزه مالیات بر درآمد حقوق نموده است.

در این سیستم اطلاعات پرداخت‌کنندگان و دریافت‌کنندگان حقوق و میزان حقوق و مزایای پرداختی و مالیات مرتبط بر آن به شکل فایل الکترونیکی از مودی دریافت و در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی ذخیره می‌گردد. به همین منظور مودی می‌تواند با ورود اطلاعات در نرم‌افزاری که توسط سازمان امور مالیاتی ارائه می‌شود فایل الکترونیکی مورد نظر را تولید و به واحد امور مالیاتی ارائه نماید و یا با استفاده از سیستم‌های نرم‌افزاری موجود خود، اقدام به تهیه فایل الکترونیکی با قالب مورد نظر سازمان نماید.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی

سامانه اطلاعات مالیات بردرآمد حقوق



مرکز فناوری اطلاعات
سازمان امور مالیاتی کشور

مودیان گرامی، تایید نهایی تمامی لیست ها الزامی می باشد. در صورت عدم تایید نهایی و عدم دریافت کد دبیرخانه مسئولیت عواقب بعدی به عهده مودی می باشد

توجه

مودیان محترم به اطلاع می رساند سامانه ابلاغ الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور از اردیبهشت ماه شروع به فعالیت نموده است. جهت فعالسازی کار تابل ابلاغ الکترونیک خود و مشاهده برگه های مالیاتی به آدرس (register.tax.gov.ir) مراجعه نمایید.

ورود به سیستم

نام کاربری

کلمه عبور

سامانه اطلاعات مالیات بردرآمد حقوق

ایجاد لیست جدید

موارد اجباری با رنگ قرمز مشخص شده اند

۱۳۹۹

سال

آبان

ماه

فهرست حقوق آبان ۱۳۹۹

نام لیست

اصلی

نوع لیست

در صورت انتخاب فهرست اصلاحی، فهرست اصلی انتخاب شده و کلیه فهرست های الحاقی مربوط به آن از سیستم

در صورتی که لیست الحاقی با اصلاحی انتخاب نماید، فهرست نام لیست اصلی فعال خواهد شد



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی

نحوه ثبت لیست

بدون ارسال فایل (WP) فایل اطلاعات پرسنلی

No file chosen (WH) فایل ریز حقوق

No file chosen (WK) فایل خلاصه فهرست حقوق

نام لیست را انتخاب نمایید

کارفرمای گرامی

در صورت استفاده از برنامه های حقوق و دستمزد، شما می توانید فایل ریز حقوق و خلاصه لیست خود را که بر اساس راهنمای سازمان امور مالیاتی کشور تهیه گردیده است از طریق این صفحه برای ذخیره در سیستم ارسال نمایید

پردازش فایل ها با توجه به حجم بالای درخواست ها، حداکثر ۲ ساعت ممکن است به طول بینجامد

لطفا تنها فایل های با پسوند txt و یا zip (فایل های متنی) را بارگذاری نمایید.

لطفا از ذخیره فایل ها به صورت utf-8 مطمئن شوید، در غیر اینصورت امکان پردازش آن ها وجود ندارد

نام فایل حقوق با WH و نام فایل خلاصه لیست با WK باید شروع شود

الزاما هر دو فایل خلاصه لیست و فهرست حقوق ارسال شوند

در صورت در اختیار نداشتن فایل های مربوطه، می توانید لیست را ایجاد کرده و سپس در صفحه عملیات از طریق ارسال فایل نسبت به ارسال فایل ها اقدام نمایید

راهنمای تهیه لیست حقوق و خلاصه لیست حقوق را از اینجا دریافت نمایید

ثبت لیست

جدول محاسبه مالیات حقوق سال ۱۳۹۹

ضریب مالیاتی درصد	مآزاد سالانه ریال	مآزاد ماهانه ریال	سالانه ریال	ماهانه ریال	مالیات
۰٪	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	معافیت مالیاتی
۱۰٪	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	مآزاد معافیت مالیاتی تا ۱.۵ برابر آن
۱۵٪	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	مآزاد بر ۱.۵ برابر معافیت حقوق تا میزان ۲.۵ برابر آن
۲۰٪	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مآزاد بر ۲.۵ برابر معافیت حقوق تا میزان ۴ برابر آن
۲۵٪					مآزاد بر ۴ برابر معافیت حقوق

۱۶۸۵



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها



جدول معافیت مالیاتی

ماده ۵۷، ۸۴، ۱۰۱ قانون مالیات مستقیم از سال ۱۳۹۰ تا ۱۴۰۰

ردیف	سال	معافیت سالیانه	معافیت ماهیانه
۱	۱۳۹۰	۵۸,۲۰۰,۰۰۰	۴,۸۵۰,۰۰۰
۲	۱۳۹۱	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰
۳	۱۳۹۲	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۳۳۳,۳۳۳
۴	۱۳۹۳	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۵	۱۳۹۴	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰
۶	۱۳۹۵	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۷	۱۳۹۶	ماده ۸۴ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
		ماده ۵۷ و ۱۰۱ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۸	۱۳۹۷	ماده ۸۴ ۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰
		ماده ۵۷ و ۱۰۱ ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
۹	۱۳۹۸	ماده ۸۴ ۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۵۰۰,۰۰۰
		ماده ۵۷ و ۱۰۱ ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۵۰۰,۰۰۰
۱۰	۱۳۹۹	ماده ۸۴ ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
		ماده ۵۷ و ۱۰۱ ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	۱۴۰۰	ماده ۸۴ ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
		ماده ۵۷ و ۱۰۱ ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰

در نسخه پی دی اف با کلیک بر روی هر سال می توانید بخشنامه مربوطه را مطالعه نمایید.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



فصل چهارم

مالیات بر درآمد مشاغل

صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند. آیین‌نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به نوع و حجم فعالیت حسب مورد برای مودیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذی‌ربط، تنظیم و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسیده است.

درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان معافیت موضوع **ماده ۸۴ ق.م.م** این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۱- در مشارکتهای مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی‌مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می‌گردد. در صورت



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



فوت احد از شرکا وراث وی به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

تبصره ۲- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخهای مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون می‌شود.

مودیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ ق.م.م این قانون پرداخت نمایند. لازم به ذکر است در سال جاری مهلت های قانونی به مدت دو ماه تمدید گردیده است.

گروه بندی مالیاتی مودیان حقیقی (صاحبان مشاغل)

با توجه به آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ اصلاحی ق.م.م که از ابتدای سال ۱۳۹۵ قابل اجرا بوده است صاحبان مشاغل بر اساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل (نوع و یا حجم فعالیت) گروه بندی شده اند که این گروه بندی ها تا پایان عملکرد سال ۱۳۹۹ به قوت



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



خود باقیست و با توجه به بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۴ گروه بندی مودیان مالیاتی از ابتدای عملکرد سال ۱۴۰۰ دچار تغییرات بنیادینی گردیده که در ادامه هردو گروه بندی را به صورت مشروح تقدیم خواهیم کرد.

گروه بندی مودیان تا پایان عملکرد سال ۱۳۹۹:

گروه اول: مودیانی که مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل آنها بیشتر از ۳۰ میلیارد ریال باشد و یا ۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد بیشتر از ۳۰ میلیارد ریال باشد.

گروه دوم: مودیانی که مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل بیشتر از ۱۰ میلیارد تا ۳۰ میلیارد ریال باشد و یا ۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد از ۱۰ میلیارد ریال تا ۳۰ میلیارد ریال باشد.

گروه سوم: مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.

۱- در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل به استثناء مودیانی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مودی



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



۲- تشخیص میزان فعالیت مالی احتمالی مودی در سال مالی آینده بر عهده شخص مودیست
فلذا مودی باید انجام تکالیف قانونی که گاه‌پیش از شروع سال مالی باید انجام شود را مطابق
پیش بینی خود انجام دهد و سازمان امور مالیاتی در خصوص مغایرت احتمالی هیچ گونه
مسئولیتی نخواهد داشت.

۳- مودیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی
در طبقات پایین تر قرار نخواهند گرفت.

۴- عدم فعالیت در قسمتی از یک سال مالیاتی مودی تأثیری در محاسبات نداشته و درآمد
ابرازی مشمول مالیات سال پایه و سال بعد از آن بدون توجه به مدت فعالیت طی هر سال در
محاسبات لحاظ می‌گردد.

گروه بندی جدید مودیان از ابتدای عملکرد سال ۱۴۰۰:

گروه اول: مودیانی که براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی
خرداد ماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می‌باشد. به
عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷
مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می‌باشد.) یا آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش
توام کالا و ارائه خدمت) آنها بیش از مبلغ ۵۵ میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ
قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



گروه دوم: سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) بیش از ۱۸ میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ ۵۵ میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)

گروه سوم: صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزو گروه سوم محسوب می شوند.

تبصره ۱- سازمان می تواند در صورت تشخیص ضرورت تا پایان دی ماه هر سال فهرست مشاغل افزوده شده به گروه اول براساس نوع فعالیت حرفه ای را تهیه و از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی کشور و یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و یا از طریق تشکل های صنفی و حرفه ای ذی ربط به مودیان مالیاتی اعلام نماید. مودیان اخیرالذکر از ابتدای سال مالیاتی بعد از اعلام مکلف به اجرای تکالیف تعیین شده مربوط به گروه اول خواهند بود.

تبصره ۲- در مواردی که مودیان صرفا به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، ۵۰ درصد نصاب های تعیین شده مبنای گروه بندی می باشد.

تبصره ۳- در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می باشد.

تبصره ۴- صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین نامه در اولین سال ایجاد (تاسیس) به

استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه بندی شده اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می بایست براساس نصابهای مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

تبصره ۵- تسلیم اظهارنامه گروههای بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروههای پایین تر قرار دارند) صاحبان مشاغل گروه سوم اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند یا صاحبان مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم نمایند.) منعی ندارد لکن صرف انجام این امر مودی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد.

از عملکرد ابتدای سال ۱۴۰۰		تا عملکرد منتهی به پایان سال ۱۳۹۹	
کمتر از ۱۸ میلیارد ریال	درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه تسلیمی دو سال قبل یا آخرین در آمد قطعی شده (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل)	کمتر از ۱۰ میلیارد ریال	گروه سوم
بیش از ۱۸ میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از ۵۵ میلیارد ریال		بیش از ۱۰ میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از ۳۰ میلیارد ریال	گروه دوم مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل
بیش از ۵۵ میلیارد ریال		بیش از ۳۰ میلیارد ریال	گروه اول



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی **ماده ۱۳۱ ق.م.م.** به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است:

- تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۱۵٪
- نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۲۰٪
- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۲۵٪

به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

تخفیف نرخ موضوع تبصره **ماده ۱۳۱ ق.م.م.** قانون مزبور، کلیه درآمدهای اشخاص حقیقی در منابع مختلف مالیاتی که دارای درآمد ابرازی مشمول مالیات اعم از درآمد حاصل از اجاره املاک، مشاغل و اتفاقی می‌باشند را شامل می‌گردد، لکن در محاسبات مربوط به تعیین تخفیف می‌بایست درآمد ابرازی مشمول مالیات هر منبع و هر شغل جداگانه مد نظر قرار گیرد.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



در صورت احراز تخفیف نرخ برای اشخاص حقیقی کلیه نرخ‌های موضوع **ماده ۱۳۱ ق.م.م.** قانون متأثر از این امر شده و تخفیف محاسبه شده در تمام طبقات ماده اخیر الذکر مد نظر قرار می‌گیرد. (به عنوان مثال در صورتی که درآمد مشمول مالیات یک مودی دارای فعالیت شغلی بعد از کسر معافیت‌ها مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال گردد و با احراز شرایط از ۳ درصد تخفیف نرخ برخوردار شود، مالیات او به ترتیب تا ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با نرخ ۱۲ درصد، تا مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با نرخ ۱۷ درصد و مابقی با نرخ ۲۲ درصد محاسبه می‌گردد.

در مورد مشاغلی که به صورت مشارکت فعالیت دارند هر یک از شرکاء نسبت به سهم درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (سال پایه) و سال جدید خود (در صورت دارا بودن شرایط) می‌توانند از مفاد تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم استفاده نمایند.

مقررات مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک:

صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار می‌گیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک با رعایت دستورالعمل مربوطه می‌باشند.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار می گیرند، مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه های انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را ماهانه به شرح فرم پیوست بر اساس آن تنظیم نمایند.

خلاصه درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم
سال ۱۳

فرم پیوست (۱)

نام و نام خانوادگی: آدرس مالیاتی:		شماره ملی: نوع فعالیت:	شماره اقتصادی: نام واحد شغلی:	کلاس پرونده: شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	خرید کالا/ خدمات		فروش کالا/ خدمات		تاریخ	ردیف
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به درآمد فروش	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به خرید/ هزینه / دارایی	دارایی ها	هزینه ها	خرید کالا/ خدمات		فروش کالا/ خدمات				
				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	جمع کل	مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	جمع کل			
										۱
										۲
										۳
										۴
										۵
										۶
										۷
										۸
										۹
										۱۰
										۱۱
										۱۲
										۱۳
										۱۴
										۱۵
										۱۶
										۱۷
										۱۸
										۱۹
										۲۰
										۲۱
										۲۲
										۲۳
										۲۴
										۲۵
										۲۶
										۲۷
										۲۸
										۲۹
										۳۰
										۳۱
										جمع

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب ارقام فوق الذکر خواهد بود. (مودیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند).
تعداد حقوق بگیران در این ماه نفر می باشد.

امضا:

سمت:



مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



فصل پنجم اظهارنامه الکترونیک

سازمان امور مالیاتی کشور، در راستای توسعه خدمات الکترونیکی جهت خود اظهاری موذیان مالیاتی، اظهارنامه را در این سامانه قرار داده است که موذیان محترم مالیاتی، پس از ثبت نام در سامانه ثبت نام الکترونیکی می بایست نرم افزار مذکور را دانلود و پس از تکمیل اظهارنامه، اقدام به ارسال نمایند.

با توجه به اینکه جهت تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مشاغل نیاز به نام کاربری و رمز عبور می باشد، در صورت فراموشی، در سامانه ثبت نام الکترونیکی اقدام به بازسازی آن نمایید.

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی در دو قالب اظهارنامه انفرادی و مشارکتی قابل تسلیم می باشد که بسته به شرایط واحد کسبی می بایست اطلاعات لازم در سامانه ثبت نام وارد شود. با وارد نمودن اقلام خواسته شده در نرم افزار، اطلاعات هویتی و واحد کسبی شخص حقیقی از سامانه ثبت نام دریافت و در اظهارنامه نمایش داده می شود.

تسلیم اظهارنامه با استفاده از اطلاعات ثبت نام امکان پذیر می باشد بنابراین ضروری است موذیان نسبت به تکمیل ثبت نام، رفع ایرادات احتمالی این مرحله از طریق سامانه ثبت نام اقدام نمایند. اطلاعاتی که از این سامانه دریافت می شوند، غیرقابل ویرایش است به همین خاطر می بایست پس از ویرایش اطلاعات و تایید آن جهت بروزرسانی اطلاعات در سامانه اظهارنامه مالیاتی از گزینه دریافت اطلاعات هویتی استفاده نمایید.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



یادآوری شماره رهگیری ثبت نام الکترونیک

شماره همراه تایید شده:

شناسه ملی/کدملی شریک اصلی:

کلمه امنیتی:

پیامک کدرهگیری

بازیابی شماره رهگیری ثبت نام الکترونیک

یادآوری کلمه عبور پرونده الکترونیک

کدرهگیری ثبت نام:

شناسه ملی/کدملی شریک اصلی:

کلمه عبور:

بازگشت **بررسی وضعیت**

یادآوری کلمه عبور و نام کاربری



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



در خصوص واحدهای مشارکتی تنها تکمیل یک اظهارنامه کافی است و نیازی به ارایه اظهارنامه انفرادی به تفکیک شرکاء نمی باشد. اطلاعات شرکاء در واحدهای مشارکتی از سامانه ثبت نام الکترونیکی بارگزاری خواهد شد لذا در صورت عدم ثبت اطلاعات لازم (از جمله اطلاعات شرکاء...) می بایست شریک اصلی نسبت به تکمیل اطلاعات در سامانه ثبت نام اقدام نماید.

* به اطلاع تمامی مودیان محترم اشخاص حقیقی می رساند ، به دلیل پایش و رعایت مفاد **تبصره ۲ ماده ۱۰۱ ق.م.م.** در اعمال سقف معافیت سالانه در زمان دریافت اظهارنامه، خواهشمند است ارسال اظهارنامه الکترونیکی واحد کسی که تمایل دارید معافیت بیشتری به درآمد مشمول مالیات آن تعلق گیرد را در اولویت اول قرار دهید.

قبل از ارسال، نسخه پیش نویس تکمیل شده را از سیستم دریافت و به دقت بررسی فرمایید. در ادامه اقدام به ارسال، که نهایی و قطعی تلقی می گردد نمایید. ارسال الکترونیکی اظهارنامه به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نخواهد بود.

مودیانی که اظهارنامه خود را با امضای الکترونیکی ارسال می نمایند، در صورتی که پیغام خطا دریافت می نمایند می بایست اطمینان حاصل نمایند که وکالتنامه مالیاتی آنها در دفاتر اسناد رسمی ثبت شده و همچنین گواهی الکترونیک آنها اعتبار تاریخی دارد.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه های مالیاتی به شرح زیر می باشد:

- حصول اطمینان کاربر از اتصال رایانه به اینترنت
- مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان و دانلود اظهارنامه مربوطه
- نصب نسخه نرم افزار اظهارنامه مالیاتی
- ورود اطلاعات درخواستی در نرم افزار اظهارنامه مربوطه
- دریافت اطلاعات هویتی مودی از سامانه ثبت نام الکترونیکی
- تکمیل جداول اطلاعاتی و مالی توسط مودیان
- چاپ و بررسی نسخه پیش نویس
- ارسال اطلاعات به سازمان امور مالیاتی کشور
- دریافت کدرهگیری
- صدور الکترونیکی قبض مالیاتی
- امکان پرداخت الکترونیکی قبض مالیاتی

صدور قبض مالیاتی مودیان

مودیان حقیقی می توانند هنگام ارسال اطلاعات اظهارنامه خود، از طریق نرم افزار اقدام به

درخواست صدور قبض مالیاتی نموده، که از طریق لیست قبوض الکترونیکی مرتبط با

اظهارنامه قابل رویت و پس از چاپ قبض مالیاتی می توانند از طریق بانک یا سامانه پرداخت

الکترونیکی مالیات اقدام به پرداخت نمایند.

فصل ششم مالیات مقطوع

سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود.

مهم : حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود و چنانچه بر اساس مستندات به دست آمده، مودی از شمول تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م خارج شود، علاوه بر لزوم پرداخت مالیات مابه التفاوت درآمد، مشمول جرائم غیرقابل بخشش عدم ارائه اظهارنامه و کتمان درآمد نیز خواهد شد.

(همکاران گرامی توجه داشته باشند میزان فروش کالا و خدمات ملاک استحقاق مالیات مقطوع است نه مجموع خرید)



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



فصل، مضمّن صندوق کانسره فروشگاهی

آخرین اصلاحیه قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان ، ۱۸ آبان ۹۸ از مجلس به دولت ابلاغ و از طرف دولت به وزارت امور اقتصادی و سازمان امور مالیاتی ابلاغ شد تا شفافیت مالیاتی هوشمند و کاربردی کردن استفاده از صورتحساب الکترونیکی صادره از دستگاه های پرداخت الکترونیکی در واحدهای صنفی مشمول قانون مالیات های مستقیم باشد. این قانون، حاوی ۲۹ ماده و ۲۸ تبصره است و وظایف شرکت های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی ، شرایط، الزامات، تعاریف، جرایم، بخشودگی ها، معافیت ها و روش اجرای نوین اخذ مالیات از فروشنده کالا و خدمات که از طریق دستگاه POS و حافظه مالیاتی، تراکنش انجام می دهد و اطلاعاتش در سامانه مودیان ثبت شده را مشخص کرده است. این قانون بسیار مهم، پس از اجرا و راه اندازی سامانه، مدتی را به مشمولان وقت داده تا نسبت به ثبت نام در سامانه و ایجاد فولدر، اقدام کنند تا مشمول جریمه ۱۰ درصدی نشوند. همه اطلاعات ثبت شده مودیان در سامانه، محرمانه است.

نظر به اهمیت موضوع متن کامل قانون پایانه فروشگاهی را با مشخص کردن موارد مهم در ادامه ملاحظه خواهید نمود. هرچند این ابلاغیه حاوی ابهامات فراوانیست که امیدواریم مسئولان محترم نسبت به توضیح و رفع موارد مبهم اقدام نمایند.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



تعاریف

ماده ۱- در این قانون، اصطلاحات زیر در معانی مشروحه مربوط به کار می روند:

الف - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

ب - پایانه فروشگاهی: رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (POS)، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

پ - سامانه مؤدیان: سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان می توانند با استفاده از هر گونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می باشد.

ت - حافظه مالیاتی: نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مؤدیان مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مؤدی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



ث - صورت حساب الکترونیکی: صورت حسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورت حساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورت حساب الکترونیکی است.

ج - اشخاص مشمول (مؤدیان): کلیه صاحبان مشاغل (صنفا و غیرصنفا) و اشخاص حقوقی موضوع فصلهای چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه مؤدی استفاده می شود، مراد، اشخاص مشمول است؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

چ - شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی: اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مؤدیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورت حساب الکترونیکی و سایر امور غیرحاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند.

ح - کارگروه راهبری سامانه مؤدیان: به منظور سیاستگذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی ربط و نیز تدوین استانداردهای



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیری اطلاعات، کارگروهی با حضور نمایندگان تام‌الاختیار سازمان و وزارتخانه‌های «ارتباطات و فناوری اطلاعات»، «صنعت، معدن و تجارت» و «اطلاعات» و بانک مرکزی تشکیل می‌شود. نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مؤدیان باید از میان کارکنان دستگاههای اجرایی مذکور انتخاب شوند. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل می‌شود. مصوبات این کارگروه پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم‌الاجراء می‌باشد.

مکالیف اشخاص مشمول

ماده ۲۵- کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. خرده فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می‌باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مؤدیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب‌های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند. سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند. کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل می‌شود. کارگروه مذکور موظف است که به صورت سالانه



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



درخواست مؤدیانی که اظهار به عدم توانایی در استفاده از پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دارند، بررسی کند و در صورتی که این کارگروه با در نظر گرفتن شرایط مؤدی نظیر ویژگی‌های جسمی، منطقه جغرافیایی، سابقه مالیاتی و زیرساختها و امکانات سخت افزاری و نرم افزاری، تشخیص به ناتوانی و یا توانایی کمتر وی در استفاده از پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دهد، شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهند بود نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای این دسته از مؤدیان اقدام کنند، به نحوی که مسئولیت و جریمه‌های عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان به نیابت از این قبیل مؤدیان برعهده شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. این مسئولیت و جریمه‌های موضوع این قانون، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مؤدی می باشد، نخواهد بود. مؤدیان مذکور مکلفند کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده ۲۶ این قانون تعیین می شود را پرداخت نمایند.

تبصره - فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان، اعلام خواهد شد.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



ماده ۳- سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، سامانه مؤدیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مؤدیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

تبصره ۱- سامانه مؤدیان باید به گونه‌ای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مؤدیان و أخذ و ارائه استعلام های لازم به دستگاههای اجرائی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعم از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تبصره ۲ ماده ۶۷ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ فراهم کند. همچنین سامانه مؤدیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

تبصره ۲ - سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور در این ماده، فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود.

تبصره ۳- مؤدیان به وسیله پایانه فروشگاهی که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری می باشد مبادرت به صدور صورتحساب الکترونیکی می نمایند. ویژگی‌ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مربوط، نحوه تبادل اطلاعات میان حافظه مالیاتی با سامانه مؤدیان توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان

تعیین می‌شود.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



ماده ۴- اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده ۹ ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده ۵ - فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان به صورت زیر است:

الف - صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.

ب - در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

تبصره - مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



پ - در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود.

در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

ت - پس از اتمام مواعید مقرر در ماده ۳ این قانون، مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

ث - به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

ماده ۶ - جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی‌تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. باشد.

ماده ۷- صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

ماده ۸- مؤدیانی که از ثبت نام در سامانه مؤدیان خودداری کنند و نیز خرده فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده ۴ این قانون نمی‌باشند. سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مؤدیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل‌های فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) یا هرگونه مدارک و قرائنی که به دست می‌آورد، تعیین و مطالبه کند. در تعیین مالیات متعلق به این مؤدیان، هیچ‌گونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد. مؤدیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می‌توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبت به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.

تبصره - در صورتی که مؤدی موضوع این ماده قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مؤدیان درآید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را مطابق اعلام سامانه مؤدیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



ماده ۹- در صورتی که مؤدی، برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورت‌حساب‌های خود از طریق سامانه مؤدیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مؤدیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مؤدیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه‌های موضوع ماده ۲۲ این قانون خواهد شد.

در صورتی که مؤدی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مؤدیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می‌تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره‌های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه‌های موضوع ماده ۲۲ این قانون خواهد بود.

ماده ۱۰- اشخاص مشمول مکلفند شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی (POS) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان اعلام کنند.

تبصره - در موارد استفاده از حساب بانکی یا دستگاه کارتخوان بانکی (POS) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی جدید، اشخاص مشمول مکلفند اطلاعات آنها را بلافاصله از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان به سازمان اعلام کنند.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



ماده ۱۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از ابلاغ این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاههای کارتخوان بانکی و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاههای اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد. پس از تخصیص شناسه مذکور، کلیه تراکنش‌های انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاههای کارتخوان بانکی و نیز درگاههای پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنش‌های بانکی مرتبط با فعالیت شغلی صاحب حساب بانکی محسوب شده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است در چهارچوب قانون و مقررات مربوطه، اطلاعات این تراکنش‌های بانکی شامل مانده اول دوره، وجوه واریزی، وجوه برداشت شده و مانده آخر دوره هر حساب بانکی را به منظور تکمیل پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی به صورت برخط در اختیار سازمان قرار دهد.

تبصره - پس از انقضای موعد (گذشت زمان) مذکور در این ماده، اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (POS) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات پرداخت موظف هستند مشخصات بهره‌برداران کلیه دستگاههای کارتخوان بانکی (POS) و پایانه های پرداخت الکترونیکی را به سازمان اعلام کنند. در صورت تخلف از حکم این ماده، مرتکبان به مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شوند.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



ماده ۱۲- اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیرشدن صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحساب‌های صادره را به سازمان ارسال کنند.

تبصره - حکم این ماده در صورتی که امکان ثبت در سامانه موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م فراهم نباشد نیز جاری است.

ماده ۱۳- در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

تبصره - در مواردی که تعطیلی واحد کسبی به حکم مراجع قانونی ذی ربط باشد و یا در موارد قوه قهریه یا بروز حوادث غیرمترقبه که مبتنی بر علل و جهاتی خارج از اراده اشخاص مشمول باشد و بر اثر آن اطلاع به سازمان ممکن نباشد، اشخاص مشمول تا رفع موانع قهریه مذکور از رعایت مهلت زمانی مقرر در این ماده مستثنی می باشند.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



ماده ۱۴- اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می‌کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

تکالیف سازمان، دستگاهها و مراجع ذی ربط

ماده ۱۵- اطلاعات سامانه مؤدیان، محرمانه است و سازمان مجاز به افشای آن جز به حکم قانون و یا مرجع قضائی نمی‌باشد. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان مکلف است امکان استفاده از این اطلاعات را مشروط به رعایت ملاحظات امنیتی و حریم خصوصی اشخاص برای دستگاههای اجرائی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری و سایر متقاضیان با شرایط زیر فراهم کند:

الف - در مورد دستگاههای اجرائی، دسترسی به این اطلاعات در مواردی خواهد بود که مطابق قوانین و مقررات، اطلاعات موجود در سامانه، در راستای انجام وظایف آنها باشد.

ب - در مورد سایر متقاضیان، دسترسی به این اطلاعات در مواردی خواهد بود که متقاضی به منظور انجام امور تحقیقاتی و پژوهشی نیازمند استفاده از اطلاعات مزبور باشد. در این صورت متقاضی مکلف است درخواست مکتوب خود را که در بردارنده اطلاعات مورد نیاز است به همراه معرفی نامه از سوی دستگاه یا نهادهای پژوهشی مرتبط نظیر مراکز علمی و دانشگاهی به سازمان ارائه کند. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان موظف است با بررسی درخواست مزبور،



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



اطلاعات مورد درخواست را به صورت داده‌های ناشناس و به میزان لازم جهت انجام تحقیقات و پژوهش مورد نظر در اختیار متقاضی قرار دهد.

تبصره ۱- سازمان مکلف است در ایجاد و استقرار سامانه، نسبت به صیانت و حفاظت از اطلاعات اشخاص و رعایت مقررات امنیت فضای تبادل اطلاعات (افتا) اقدام کند.

تبصره ۲- متخلفان از مفاد این ماده ضمن جبران خسارت وارده مشمول مجازات موضوع ماده ۲۷۹ ق.م.م.الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ می‌شوند. الزام به جبران خسارت شامل مواردی که وارد شدن آسیب منتسب به متخلف نیست، نمی‌گردد.

ماده ۱۶- مراجع ذی ربط مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مؤدیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان است.

تشویق ها و تسهیلات

ماده ۱۷- سازمان موظف است در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مؤدیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات های مستقیم که فروش های خود



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مؤدیان خریداری کنند، معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده ای که مؤدی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا یک درصد (۱٪) فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون (۶۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مؤدی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن) کسر کند.

تبصره - پاداش مؤدیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می شود. پاداشی که به این مؤدیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.

ماده ۱۸- سازمان موظف است به منظور تشویق مصرف کنندگان نهائی (اشخاص حقیقی) که خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط پایانه های فروشگاهی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، دو برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد کند. جوایز مزبور از محل وصولی جاری سازمان، طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، پرداخت می شود.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



تبصره ۱- سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی که از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی خرید می کنند، در صورت تمایل بتوانند صورتحساب‌های خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند.

تبصره ۲- جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع **ماده ۸۴ ق.م.ق** برای هر شخص در سال از شمول مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به این جایزه، معاف می باشد.

تبصره ۳- سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی بتوانند از اصالت صورتحساب‌های صادرشده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.

ماده ۱۹- سازمان مکلف است اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.

تبصره ۱- به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر دوونیم درصد (۲/۵٪) مؤدیان مشمول قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



دستورالعمل این تبصره ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. محدودیت مذکور در این تبصره نسبت به مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، وجود ندارد.

تبصره ۲- مؤدیان می‌توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می‌کند، می‌باشد.

ماده ۲۰- سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می‌شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می‌کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

ماده ۲۱- به سازمان اجازه داده می‌شود در صورت ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می‌باشد، مطابق دستورالعملی که توسط سازمان پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، قطعی نموده و کلیه جریمه‌های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده ۹ این قانون توسط مؤدی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی، مؤدی حسب رأی هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده ۹، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

ضمانت های اجرایی

ماده ۲۲- تخلفات و حسب مورد، جریمه های متعلقه به شرح زیر خواهد بود:

الف - عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

ب - عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

پ - عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



ت - عدم تحویل صورت حساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورت حساب، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورت حساب های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.

ث - عدم رعایت احکام مذکور در مواد ۱۲ ، ۱۳ ، ۱۴ این قانون، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

تبصره ۱- مبلغ جریمه های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود. (؟؟؟؟!!!!!!)

تبصره ۲- سازمان نمی تواند بیشتر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

تبصره ۳- در صورت اعمال جریمه های موضوع بندهای «الف» و «ث» این ماده، جریمه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود. در صورت اعمال جریمه های مذکور در بند «ب»، جریمه های مذکور در بندهای «الف» و «ت» اعمال نمی شود.

ماده ۲۳- هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.

تبصره ۱- تکرار جرم موضوع این ماده برای بیش از سه بار، حسب مورد موجب مجازات های تعزیری درجه پنج قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، می شود.

تبصره ۲- اقدام به جرم موضوع این ماده به صورت گروهی و سازمان یافته، موجب مجازات های تعزیری درجه چهار قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، حسب مورد می شود.

ماده ۲۴- در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده ۲ این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورتی که پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

تبصره ۱- در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد. (؟؟؟؟؟؟!!!!)



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



تبصره ۲- بانک مرکزی موظف است در گاهها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

ماده ۲۵- پس از انقضای مواعد (مهلتها) مذکور در ماده ۳ این قانون، صورتحساب هایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

تبصره ۱- ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی موضوع **ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸** و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه-ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

تبصره ۲- سازمان مکلف است امکان راستی آزمایی صورتحساب های موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.
نظارت بر اجراء

ماده ۲۶- سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان و دریافت اعلام های موردنیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



شرایط، نحوه انتخاب، چگونگی ارتباط با سازمان و مؤدیان، تعیین تعرفه‌ها و سایر مقررات مربوط به شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، براساس قوانین مربوطه به موجب آیین‌نامه‌ای است که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

نظارت بر حسن اجرای این قانون برعهده کارگروه یادشده بوده و کارگروه مزبور موظف است هر شش ماه گزارش عملکرد سازمان را در این خصوص به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند.

ماده ۲۷- سازمان مکلف است با رعایت قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم

قانون اساسی مصوب ۱۳۸۷/۳/۲۵ و اصلاحات بعدی آن و قانون برنامه پنجساله ششم توسعه

اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴، متناسب با

ظرفیت فنی و اجرائی کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی به منظور نظارت بر شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخصهای توسعه نظام شبکه پایانه‌های فروشگاهی و صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید. مصوبات مرکز مذکور پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء است.

ماده ۲۸- نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت مربوط به جریمه های موضوع این قانون طبق احکام قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.



مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



ماده ۲۹- پس از انقضای مواعد مذکور در ماده ۳ این قانون، تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق.م.ق قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن لغو و احکام مندرج در تبصره های ۱ ، ۲ و ۳ ماده ۱۵ و همچنین ماده ۶۶ قانون نظام صنفی کشور مصوب ۱۳۸۲/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن برای اشخاص مشمول این قانون منتفی می شود.

با توجه به جمیع جهات راه اندازی این سامانه صرفاً ثبت اطلاعات پایانه های فروشگاهی در سایت سازمان امور مالیاتی نبوده و در ادامه با ترتیبات اتخاذ شده تمامی معاملات در سامانه ثبت خواهد شد به گونه ای که برابر با مندرجات اصلاحیه آیین نامه ، خروجی سامانه یاد شده جایگزین دفاتر، اسناد و مدارک موضوع آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.ق خواهد بود .

ثبت مشخصات پایانه فروشگاهی و حافظه مالیاتی

سال و نوع مشمولیت:	مشمول سال 1398 - بندی تبصره 6 قانون بودجه سال 1398 (حرف پزشکی و درمانی) ✓
تاریخ مشمولیت در نظام سامانه فروش:	1398/01/01
عدم مشمولیت:	<input type="checkbox"/> با توجه به دلایل ذیل قادر و ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی (دستگاه POS) نیستم.
دلایل عدم مشمولیت:	<input type="text"/>

ثبت

۱- برای ثبت مشخصات پایانه فروشگاهی خود وارد سایت شده در قسمت مورد نظر با انتخاب مشمولین سال ۹۸ بندی ثبت پایانه را شروع نمایید.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



لیست پایانه فروشگاهی

افزودن پایانه فروشگاهی جدید

لیست پایانه های فروشگاهی ثبتی

وضعیت	مدل پایانه فروشگاهی	سریال پایانه فروشگاهی
قابل ویرایش	PAX-S80	P009004000763618

۲- با کلیک بر روی لیست پایانه فروشگاهی پایانه های ثبت شده را می توانید مشاهده کنید و نیز پایانه جدید را می توانید اضافه کنید.

خدمات الکترونیکی مالیات

کد رهگیری ثبت نام
1098508031

صفحه نخست

پایانه های فروش

اطلاعات مشمولیت

لیست پایانه فروشگاهی

گزارش چکیده پایانه فروشگاهی

سایر خدمات

ثبت و ویرایش مشخصات پایانه فروشگاهی

سریال استاندارد پایانه فروشگاهی، توسط شرکت های تأمین کننده که مجوز ارائه پایانه فروشگاهی را از سازمان مالیاتی کشور دریافت نموده اند برای هر دستگاه (بر اساس الگوی تعریف شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور) به صورت منحصر به فرد تخصیص داده می شود و در هنگام دریافت پایانه فروشگاهی توسط شرکت تأمین کننده در اختیار مؤدی قرار می گیرد.
این سریال 16 کاراکتر بوده که ترکیبی از حروف انگلیسی و عدد می باشد، و حتماً می بایست با حروف انگلیسی تعیین شده توسط سازمان آغاز گردد.

بررسی سریال (اجباری)

تذکر مهم: وجود نام بک شرکت در فهرست به منزهه تایید سامانه آن شرکت نبوده و عدم وجود نام بک شرکت در فهرست نیز به منزهه عدم تایید سامانه فروش آن شرکت نمی باشد.

اطلاعات تماس تأمین کنندگان (اجباری)

۳- مشخصات استاندارد هر پایانه را با کمک شرکت پشتیبان هر دستگاه به دست آورده و با دقت در سامانه ثبت نمایید. پس از اتمام ثبت پایانه جدید با ورود مجدد به لیست پایانه فروشگاهی اطلاعات پایانه ها را چک کنید تا از ثبت پایانه جدید اطمینان حاصل نمایید.

شرکت های تأمین کننده: انتخاب کنید...

نوع دستگاه: پذیرنده پرداخت بانکی (POS) نامشخص

مدل دستگاه: (اجباری)

سریال حافظه مالیاتی متصل: (برای پذیرنده پرداخت بانکی اجباری)

شماره شبا متصل به پذیرنده: (برای پذیرنده پرداخت بانکی اجباری)

بانک مرتبط با شماره حساب: انتخاب کنید...

توضیحات:

تاریخ شروع بهره برداری: 1xxx/xx/xx

وضعیت سامانه: فعال

تاریخ تغییر وضعیت: 1xxx/xx/xx

بازگشت به لیست

افزودن پایانه جدید



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



فصل هشتم

صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورت حساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورت حساب‌ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورت حساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل ۲٪ مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل ۱٪ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

اشخاص زیر مشمول ارسال فهرست معاملات می‌باشند:

الف) کلیه اشخاص حقوقی

ب) صاحبان مشاغلی که حسب نوع و یا حجم فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده ۲ آیین

نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م قانون محسوب می‌شوند

ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

نکته مهم: دوره ارسال اطلاعات سه ماهه (فصلی) بوده و می‌بایست تا چهل و پنج روز

(۴۵ روز) پس از پایان هر فصل نسبت به ارسال آن اقدام نمود.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



جرایم ماده ۱۶۹ صورت معاملات فصلی

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	ماخذ محاسبه
۱	عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق ضوابط	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات و کتتور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مودیان مالیاتی

صفحه اصلی ابزار

● به منظور جلوگیری از تضییع حقوق مودیان محترم مالیاتی، خریداران کلیه محصولات از شرکت های پتروشیمی و پالایشگاه ها می بایست حد اکثر تا ساعت 23 روز دوشنبه مورخ 15/05/1397 نسبت تعیین وضعیت "تأیید" صورتحساب های فروش شرکتهای مذکور در سامانه نامن اقدام نمایند.

● پیشنهاد ارسال از طریق نرم افزار غیر بر خط : به آن دسته از مودیان محترم مالیاتی که کلمه کاربری و رمز عبور خود را ا سامانه تخصیص شماره اقتصادی ، دریافت نموده اند پیشنهاد می گردد جهت سهولت بیشتر و سرعت بالاتر در امر ورود و ارسال اطلاعات ، نرم افزار غیر بر خط را از سامانه **دانلود** نموده و پس از تکمیل اطلاعات ، از طریق کلمه کاربری و رمز خود اقدام به ارسال نموده و تنها به منظور ثبت نهایی اطلاعات به سامانه مراجعه نمایند. جهت دریافت راهنمای استفاده از نرم افزار به بخش **راهنمای کار با سیستم** مراجعه نمایند.

● بیش از سال 1395:
تنها اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی بند الف و ب(مشمول ماد 95 و 96 مالیاتهای مستقیم)موظف به ارائه فهرست معاملات و صورت پرداخت قراردادهای خود می باشند .

● سال 1395 و پس از آن:
اشخاص موضوع ماده (9) آیین نامه اجرایی تبصره (3) ماده (169) شامل :
الف) کلیه اشخاص حقوقی
ب) صاحبان مشاعلی که حسب نوع و با حجم فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده (2) آیین نامه اجرایی ماده (95) قانون محسوب می شوند
ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات فصلی مودیان

 اطلاعات بیمانگار در بیمان های بلند مدت	 گزارش فروش	 گزارش خرید	 راهنماک ویرایش و استفاده از مشاهده سوابق	 اطلاعیه شش ماه اول سال 1396
 گزارش واردات / خرید از شخص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی	 گزارش صادرات/ فروش به شخص خارجی بدون نیاز به اظهارنامه گمرکی	 عرضه به مصرف کننده نهایی و سایر موارد مرتبط(95)	 مشاهده/ویرایش امتناع (91-94)	 اطلاعات کارفرما در بیمان های بلند مدت
 جستجوی فاکتورهای فروش(نامن)	 جستجوی فاکتورهای خرید(نامن)	 گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک	 گزارش اجاره (ملک/ماشین آلات و ...)	 حق العمלקاری (مختص حق العمלקارها)
 برسش و پاسخ مندوال	 راهنما	 مشاهده گزارشات / اطلاعات ارسال شده برای شما	 مشاهده سوابق	 بیش فاکتورهای صادره در سامانه نامن(مختص مودیانی که با شرکتهای نفتی معامله دارند)

همکارانی که جزو **گروه اول مودیان مالیاتی** می باشند مکلفند از طریق آیگون گزارش خرید با رعایت دستورالعمل های مربوطه گزارش خرید های خود را ارسال نمایند .
در قسمت مشاهده گزارشات/ اطلاعات ارسال شده برای شما می توانید اطلاعات خریدهایی که توسط شرکتهای در قالب صورت معاملات فصلی ارائه شده را مشاهده نمایید.



مقررات مالیاتی داروخانه ها

ویرایش چهارم



فصل نهم ضرائب تشخیص مالیات

کمیسیون تعیین ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات همه ساله با حضور نمایندگان بانک مرکزی، سازمان نظام پزشکی، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی، اتاق اصناف تهران طی جلسات متعدد تشکیل و پس از بررسیهای لازم، جدول ضرایب مالیاتی عملکرد هر سال را به انضمام ضوابط اجرایی مربوطه تعیین و ابلاغ می نمود.

پس از ابلاغ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۱۳۹۴، سازمان امور مالیاتی مکلف شد تا ظرف مدت ۳ سال از تاریخ ابلاغ این قانون بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر نموده فلذا سازمان امور مالیاتی کشور با فراهم کردن زیرساخت های لازم، طبق ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم امکان حذف شیوه علی الراس از نظام مالیاتی را فراهم کرده و از عملکرد سال ۱۳۹۸ به بعد اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی بدون رسیدگی و بر مبنای خوداظهاری پذیرفته می شود. بر این اساس، از این پس مبنای تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی، اظهارنامه مالیاتی مودی است و پذیرش اظهارنامه مودیان مشروط بر تنظیم شفاف اطلاعات و رعایت قوانین و مقررات مربوط بوده و اظهارنامه ارایه شده توسط مودیان با بانک های اطلاعاتی مالیاتی که در اجرای مقررات مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر

قانون مالیات های مستقیم ایجاد شده و اطلاعات به دست آمده از سایر دستگاه ها و سازمان ها

مطابقت داده خواهد شد



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



بنابراین، از عملکرد سال ۱۳۹۸ به بعد، اظهارنامه‌هایی که به صورت شفاف و با رعایت مقررات مربوط، تنظیم و در موعد مقرر (لغایت ۳۱ خردادماه هر سال) به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم شوند و اطلاعات ارائه شده توسط مودیان مطابق با بانک های اطلاعاتی مالیاتی باشد، اظهارنامه مالیاتی بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی برای مودیان صادر خواهد شد.

البته سازمان امور مالیاتی کشور طبق قانون می‌تواند تعدادی از اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه، انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

آنچه از ظواهر امر پیداست از عملکرد ابتدای سال ۹۸ به بعد با حذف روش علی‌الراس ضرایب مالیاتی مورد استفاده قرار نخواهند گرفت و روش خوداظهاری بر مبنای محاسبه درآمد مشمول مالیات با توجه به میزان خرید و فروش طی سال با در نظر گرفتن موجودی اول و پایان دوره و هزینه های قابل قبول مستند شده جایگزین روش قبلی خواهد شد. به زعم نگارنده روش جدید نقاط ابهام فراوانی دارد که ضرورت تدوین یک دستورالعمل جامع کلان نگر در این خصوص الزامی به نظر می‌رسد.

فصل دهم جرایم کتمان درآمد

به استناد ماده ۱۹۲ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ مالیات مستقیم راجع به جریمه درآمدهای کتمان شده در اظهار نامه تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی بدینوسیله اعلام می دارد:

جریمه غیر قابل بخشودگی موضوع این ماده در خصوص درآمدهای کتمان شده در اظهار نامه تسلیمی و هزینه های غیر واقعی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل، معادل ۳۰ درصد مالیات متعلق به موارد مذکور و در خصوص درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی سایر مودیان معادل ۱۰ درصد متعلق به درآمدهای فوق است.

در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مودی حسب مورد قبول می شود و همچنین پس از تشخیص علی الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م این قانون مطالبه شود (ماده ۲۳۷ ق.م.م).

مقررات مالیاتی داروخانه ها



جرایم مالیاتی



ردیف	موضوع	جریمه متعلقه تا پایان سال ۹۴	جریمه متعلقه از ابتدای سال ۹۵
۱	پرداخت مالیات پس از سررسید	به ازای هر ماه ۲,۵٪ مالیات	به ازای هر ماه ۲,۵٪ مالیات
۲	عدم تسلیم اظهارنامه	۴۰ درصد مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	۳۰ درصد مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)
۳	کتمان درآمد یا اظهار هزینه های غیر واقعی در اظهارنامه های تسلیمی	۴۰ درصد مالیات متعلق به درآمد کتمان شده (غیر قابل بخشودگی)	۴۰ درصد مالیات متعلق به درآمد کتمان شده (غیر قابل بخشودگی)
۴	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات برای هر یک از مواد مذکور	۲۰٪ مالیات برای هر یک از مواد مذکور
۵	رد دفاتر قانونی	۱۰٪ مالیات متعلقه	---
۶	عدم تسلیم فهرست دریافت کنندگان حقوق ظرف مهلت مقرر	۲٪ حقوق پرداختی	۲٪ حقوق پرداختی
۷	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله
۸	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده موضوع ماده ۱۶۹ در مهلت مقرر	۱٪ مبلغ معاملات	۱٪ مبلغ معاملات
۹	عدم صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه فروشگاهی	معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد	معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده ی یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی
۱۰	عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران	عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران	معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد
۱۱	عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان	معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد	معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



فصل یازدهم

رسیدگی و متمم مالیاتی

سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می‌شود.

اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد را در مورد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامه مودی قطعی تلقی می‌شود.

هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم شود مودی، درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده‌ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بر درآمد آن فعالیتها با رعایت **ماده ۱۵۷ ق.م.م.** این قانون قابل مطالبه خواهد بود. در این حالت و همچنین در مواردی که اظهارنامه مودی به علت عدم رسیدگی، قطعی تلقی می‌گردد اداره امور مالیاتی بایستی یک نسخه از برگ تشخیص صادره به انضمام گزارش توجیهی مربوط را ظرف ده روز از تاریخ صدور جهت رسیدگی به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال نماید.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



نسبت به مودیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سر رسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سر رسید پرداخت مالیات می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود، مگر این که ظرف این مدت درآمد مودی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مودی ابلاغ شود.

تبصره - در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مودی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مودی در هر مرحله‌ای که باشد کان لم یکن تلقی می‌گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مودی واقعی مطالبه نماید و گرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



فصل دوازدهم

مالیات بردآمداتفاقی

درآمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می‌نماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م. این قانون خواهد بود (ماده ۱۱۹ ق.م.م.).

درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت است از صد درصد درآمد حاصله و در صورتی که غیرنقدی باشد، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات این قانون تقویم می‌شود.

فصل سیزدهم مراجع دادرسی مالیاتی

برگ تشخیص مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی و به نحوی تنظیم گردد که کلیه فعالیت‌های مربوط و درآمدهای حاصل از آن به‌طور صریح در آن قید و برای مودی روشن باشد. امضاکنندگان برگ تشخیص مالیات باید نام کامل و سمت خود را در برگ تشخیص به‌طور خوانا قید نمایند و مسئول مندرجات برگ تشخیص و نظریه خود از هر جهت خواهند بود و در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص مالیات مکلف‌اند جزئیات گزارشی را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است به مودی اعلام نمایند و هر گونه توضیحی را در این خصوص بخواهد به او بدهند (ماده ۲۳۷ ق.م.م).

مراحل اعتراض مالیاتی:

۱- توافق با اداره امور مالیاتی:

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ شده و وی نسبت به آن معترض باشد میتواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام‌الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتبا تقاضای رسیدگی مجدد نماید. در ابتدا جهت کوتاه نمودن مسیر رسیدگی، اعتراض به صورت اداری مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. در این مرحله بر اساس دلایل و اسناد و مدارک، مالیات تعدیل شده و یا جهت رسیدگی به هیاتهای حل اختلاف ارجاع می‌گردد.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



۲- هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی :

رسیدگی در هیات‌ها اصولاً به صورت حضوری بوده و مودی یا نماینده وی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی می‌تواند در جلسه رسیدگی حاضر شوند. رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی در این هیات‌ها به صورت تخصصی و با حضور قاضی، نماینده سازمان امور مالیاتی کشور و نماینده تشکل‌ها یا مجامع حرفه‌ای انجام می‌شود.

بر اساس ماده ۲۴۷ ق.م.م، آراء هیات‌های حل اختلاف بدوی غیر قطعی و قابل اعتراض ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رای به مودی می‌باشد.

۳- هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر:

در اصلاحات قانون مالیات مستقیم در سال ۱۳۸۰ ماده ۲۴۷ از مواد قانون مالیات حذف گردید

و در واقع رسیدگی هیئت‌های حل اختلاف به صورت یک مرحله‌ای درآمد و اعتراض به آرای

هیئت حل اختلاف فقط قابل رسیدگی در شورای عالی مالیاتی گردید. لیکن به موجب ماده واحده

قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ ق.م.م در تاریخ ۱۳۸۸/۲/۲۰ این ماده مجدداً احیا

گردید و به موجب آن در صورتی که آرای هیات‌های حل اختلاف بدوی ظرف بیست روز پس از

ابلاغ (مطابق ماده ۲۰۳) مورد اعتراض کتبی مودی یا ماموران مالیاتی قرار گیرد، قابل رسیدگی

در هیئت حل اختلاف تجدید نظر خواهد بود. نظر به این که رسیدگی‌های مقرر در شورای عالی

مالیاتی یا دیوان عدالت اداری بسیار طولانی است، قانون‌گذار پیش‌بینی نموده است که

بسیاری از اختلافات مالیاتی در همان مراحل اول حل و فصل گردد. این راه حل، هم برای دستگاه

مالیاتی سودمند است و هم مودیان مالیاتی، زیرا دستگاه مالیاتی هرچه سریع‌تر به وصول مالیات می

پردازد و وضعیت مودی نیز روشن و شفاف می‌گردد.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



۴- شورای عالی مالیاتی:

هر گاه مودی یا اداره امور مالیاتی در موعد مقرر نسبت به رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی شکایت داشته باشد، مرجع رسیدگی به آن شورای عالی مالیاتی می باشد. این شورا به شکایات مطروحه که با دلایل و یا ارائه اسناد و مدارک صراحتاً یا تلویحاً ادعای نقض قوانین و مقررات موضوعه یا ادعای نقص رسیدگی شده بدون ورود به ماهیت امر صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی های قانونی و مطابقت مورد با قوانین و مقررات موضوعه به موضوع رسیدگی و مستنداً به جهات و اسباب و دلایل قانونی رأی مقتضی بر نقض آرای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و یا رد شکایت مزبور صادر می نماید.

۵- هیئت مقرر در ماده ۲۵۱ مکرر:

این مرجع رسیدگی به عنوان یکی از طرق شکایت فوق العاده رسیدگی به شکایات از مالیات قطعی می باشد که به علت انقضای مهلت های اعتراض قابل طرح در مرجع دیگری نیست. دستور رسیدگی در این مرجع که با وزیر امور اقتصادی و دارایی می باشد به هیئتی مرکب از سه نفر به انتخاب وزیر ارجاع می گردد. رای اکثریت قطعی و لازم الاجرا می باشد. لازم به ذکر می باشد که آرای این هیئت قابل شکایت در دیوان عدالت اداری کشور می باشد.

سالانه سنیم:

مودیان حقیقی و حقوقی با استفاده از نام کاربری و کلمه عبور دریافتی از خدمات الکترونیک، که پس از اتمام فرآیند پیش ثبت نام الکترونیکی دریافت نموده اند، چنانچه پرونده آنها در سامانه سنیم (سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی) موجود باشد، می توانند از این سامانه استفاده نمایند.

انواع برگه هایی که امکان اعتراض به آن از طریق این پرتال وجود دارند، عبارتند از :

- برگ ارزیابی

- ابلاغیه رای هیات حل اختلاف مالیاتی

مودیان محترم مالیاتی می توانند با اعلام شماره نامه برگه ای که به آن معترض می باشند، مشخصات تراکنش های مالی مرتبط را مشاهده و مراتب اعتراض خود را با جزئیات اعلام نمایند. همچنین می توانند نماینده یا وکیل خود را مشخص و به سازمان امور مالیاتی کشور معرفی نمایند.

پس از تکمیل اطلاعات فرم اعتراض، درخواست مودی از طریق پرتال به سامانه سنیم ارسال می گردد و کد رهگیری جهت پیگیری های آتی نمایش داده می شود.

سایر خدمات مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی



مودیان حقیقی و حقوقی با استفاده از نام کاربری و کلمه عبور دریاقتی از خدمات الکترونیک، که پس از اتمام فرآیند پیش ثبت نام الکترونیکی دریافت نموده اند، چنانچه پرونده آنها در سامانه سنیم (سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی) موجود باشد، می توانند از امکانات این بخش استفاده نمایند.

انواع برگه هایی که امکان اعتراض به آن از طریق این پرتال وجود دارند، عبارتند از :

- برگ ارزیابی
- ابلاغیه رای هیات حل اختلاف مالیاتی

مودیان محترم مالیاتی می توانند با اعلام شماره نامه برگه ای که به آن معترض می باشند، مشخصات تراکنش های مالی مرتبط را مشاهده و مراتب اعتراض خود را با جزئیات اعلام نمایند. همچنین می توانند نماینده یا وکیل خود را مشخص و به سازمان امور مالیاتی کشور معرفی نمایند.

پس از تکمیل اطلاعات فرم اعتراض، درخواست مودی از طریق پرتال به سامانه سنیم ارسال می گردد و کد رهگیری جهت پیگیری های آتی نمایش داده می شود.

ورود به سامانه اعتراضات و شکایات

سامانه ثبت اعتراضات و شکایات



مدت زمان رسیدگی در مراجع مختلف دادرسی مالیاتی



ردیف	مراجع	زمان بندی مقرر	ملاحظات
۱	دادرسی مالیاتی	مجموعاً ۷۰ روز	زمان بندی مقرر با احتساب ۳۰ روز مهلت اعتراض و ۳۰ روز مهلت اعلام نظر اداره امور مالیاتی و ۱۰ روز دستورالعمل دادرسی
۲	هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی	۱۰۲ روز	با احتساب ۱۲ روز فرصت قانونی برای ابلاغ، مدت زمان رسیدگی مقرر ۵۷ روز است که با نظر هیات تا ۱۰۲ روز قابل افزایش می باشد.
۳	هیات حل اختلاف تجدیدنظر	۱۲۲ روز	با احتساب ۱۲ روز و ۲۰ روز فرصت قانونی برای ابلاغ و اعتراض، مدت زمان رسیدگی مقرر ۷۷ روز که با نظر هیات تا ۱۲۲ روز قابل افزایش می باشد.
۴	شورای عالی مالیاتی	۱۳۲ روز	با احتساب ۳۰ روز فرصت قانونی اعتراض به شورا و ۱۰۲ روز زمان رسیدگی در هیات هم عرض که در واقع یک نوعی هیات حل اختلاف می باشد.
۵	هیات حل اختلاف موضوع ماده ۲۱۶	۹۹ روز	با احتساب ۱۲ روز فرصت قانونی برای ابلاغ مدت زمان رسیدگی مقرر ۵۴ روز است که با نظر هیات تا ۹۹ روز قابل افزایش می باشد.
۶	هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر کنندگان حقوق ظرف مهلت مقرر	-	در قانون و دستورالعمل ها، فرآیندهای رسیدگی در هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر فاقد زمان بندی می باشد.
۷	دیوان عدالت اداری	۲۳۴ روز	با احتساب ۳۰ روز برای ارسال اسناد و مدارک به شعب، ۱۰۲ روز برای طی دادرسی در هیات هم عرض، ۱۲ روز برای ابلاغ دادنامه و انشای رای و ۹۰ روز فرصت اعتراض برای اشخاص مقیم داخل کشور. این مدت برای اشخاص مقیم خارج از کشور (دارای فرصت ۱۸۰ روز برای اعتراض) به ۳۲۴ روز افزایش می باید.
	مجموع	۷۵۹ روز	

فصل چهاردهم

هزینه‌های قابل قبول مالیاتی

هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرًا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد.

تبصره ۱- از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع **ماده ۹۵ این قانون** که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم موسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

تبصره ۲- هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود، به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شوند.

تبصره ۳- پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



هزینه‌هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می‌باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:

۱- هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی موسسه به شرح زیر:

الف - حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی (مزایای غیر نقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما).

ب - مزایای غیر مستمر اعم از نقدی و غیر نقدی از قبیل خواروبار، بهره‌وری، پاداش، عیدی، اضافه کار، هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت. نصاب هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه ذیربط طبق آیین‌نامه‌ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد تعیین خواهد شد.

ج - هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.

ه - وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان

سه درصد حقوق پرداختی سالانه بابت پس انداز کارکنان بر اساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۲- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال‌الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.



خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



- ۳- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.
- ۴- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه.
- ۵- هزینه‌های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفاً به عهده مستأجر است در صورتی که اجاری باشد.
- ۶- هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد.
- ۷- مخارج حمل و نقل.
- ۸- هزینه‌های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت موسسه.
- ۹- هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.



مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



فصل پنزدهم

ابلاغیه های مالیاتی و ابلاغ الکترونیک

اوراق مالیاتی تا پیش از اجرایی شدن طرح ابلاغ الکترونیک به صورت پستی به شخص مودی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ می گردید .

پس از اجرایی شدن این طرح ، برای متقاضیان حساب کاربری ایجاد و اوراق تشخیص و قطعی مالیات عملکرد آنان به محض صدور، در این حساب کاربری بارگذاری و از طریق پیامک به آنان اطلاع رسانی می شود.

رویت هر ابلاغیه در حساب کاربری شخصی ، به منزله ابلاغیه رسمی بوده و زمان رویت ملاک مهلتهای مقرر در قانون مالیات مستقیم خواهد بود.

0 فعال می باشد.

درخواست ابلاغ الکترونیک برای شناسه ملی/شماره ملی/شناسه مشارکت/کد فراگیر

بازگشت

پرونده الکترونیک

پرداخت ها/قبض مالیاتی

ابلاغ الکترونیک

استعلام وضعیت ابلاغ الکترونیک

لیست برگه ها

سایر خدمات مالیاتی

وضعیت ابلاغیه الکترونیک





خراسان رضوی

مقررات مالیاتی داروخانه ها ویرایش چهارم



فعال سازی ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی



در راستای توسعه خدمات الکترونیکی و به منظور تکریم مؤدیان محترم و کاهش تردهای غیرضروری، طرح ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی در سامانه عملیات الکترونیک راه اندازی شده است. با استفاده از این سامانه، بدون مراجعه به واحدهای مالیاتی در کوتاه ترین زمان ممکن اوراق مالیاتی خود را مشاهده نمایید.

@TAXPRESS

مراحل فعال سازی ابلاغ الکترونیکی

انتخاب گزینه ابلاغ الکترونیک

۲

۱ مراجعه به سامانه عملیات الکترونیک مالیاتی
www.tax.gov.ir

۱

مطالعه و تایید فرم درخواست
ابلاغ الکترونیک

۴

۳ ورود به سامانه ثبت نام الکترونیک

۳

پس از فعال شدن خدمت ابلاغ الکترونیک، تمامی اوراق قطعی و تشخیصی که در سامانه های سازمان برای پرونده های عملکرد صادر می شود، به صورت خودکار بر روی حساب کاربری شما بارگذاری خواهد شد. ✓

همزمان با بارگذاری اوراق مالیاتی در حساب کاربری، پیامک اطلاع رسانی از طریق تلفن همراه به شما ارسال خواهد شد تا برای مشاهده این اوراق به حساب کاربری خود مراجعه نمایید. پس از مشاهده اطلاعات هر برگه، وضعیت آن از ابلاغ نشده به ابلاغ شده تغییر می کند. ✓

چنانچه ظرف مدت دو هفته از تاریخ بارگذاری اوراق مالیاتی در سامانه ابلاغ، اوراق مذکور را مشاهده نمایید، تاریخ مشاهده اوراق به عنوان تاریخ ابلاغ واقعی در سامانه ثبت و این تاریخ ملاک محاسبه مواعد قانونی دیگر خواهد بود. ابلاغ انجام شده تمامی پیامدهای ابلاغ واقعی را در بر خواهد داشت. ✓



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



فصل شانزدهم تراکنش‌های بانکی

بررسی حساب‌های بانکی که از سال‌ها قبل در دستور کار دولت قرار داشت، در دی سال ۱۳۹۵ در آیین‌نامه اجرایی تبصره ۵ **ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م.** جدی شد تا بر مبنای این آیین‌نامه تراکنش‌های بانکی بالای ۵۰۰ میلیون تومان توسط سازمان امور مالیاتی بررسی شود. در یک طرف ذینفعانی بودند که با سازوکارهای این بررسی مشکل داشتند و در سوی دیگر شبکه بانکی قرار داشت که ارائه اطلاعات بانکی مشتریان خود به سازمان مالیاتی را خلاف مصالح خود می‌دانست. بنابراین سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل تکمیلی درباره شیوه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک برای عملکرد سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۴ را ابلاغ کرد. بر پایه این دستورالعمل، چنانچه جمع بدهکار یا بستانکار مجموع حساب‌های بانکی اشخاص حقیقی در یک سال بیش از ۵۰ میلیارد ریال شود، دفتر بازرسی ویژه مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی موظف به استعلام است. رسیدگی به اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله به ترتیبی که در این دستورالعمل تعیین می‌شود، در اجرای **ماده ۲۹ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات مستقیم**، توسط گروه یا گروه‌های رسیدگی مذکور صورت خواهد پذیرفت. بر این اساس باید اطلاعات حساب‌ها با میزان کسب و کار و دارایی‌ها هم زمان مورد بررسی قرار گیرد.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



نکات مهم:

- ۱- تراکنش‌هایی که موید گردش وجوه بین حسابهای مختلف بانکی یک مودی می باشد به عنوان درآمد منظور نمی شود.
- ۲- مبالغ واریزی به حساب مودی که مربوط به دریافت وام و تسهیلات میباشد، ماهیتا به عنوان درآمد تلقی نشده و می بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار گیرد.
- ۳- وجوه دریافتی بابت تسویه تمام یا بخشی از وجوه پرداختی قبلی به سایر اشخاص، ماهیتا به عنوان درآمد تلقی نشده و می بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار گیرد.
- ۴- در صورتی که مودی دارای درآمدهایی از جمله دریافت حقوق، درآمد اجاره و یا سایر منابع باشد، این موارد می بایست حسب مقررات و در چارچوب منبع درآمدی مربوط، بررسی شود.
- ۵- چنانچه وجوه واریزی از مصادیق غیر مشمول مالیات و یا درآمدهای معاف از پرداخت مالیات باشد، بارعایت مقررات در محاسبات منظور نمی شود.
- ۶- در کلیه موارد دستورالعمل مذکور که نیاز به صدور برگ تشخیص مالیات یا برگ تشخیص مالیات متمم یا برگ مطالبه مالیات حسب مورد باشد می بایست مهلت های قانونی در خصوص مرور زمان مالیاتی از جمله ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره آن مد نظر قرار گیرد.



مقررات مالیاتی داروخانه‌ها

ویرایش چهارم



با توجه به صدور برگه تشخیص براساس بررسی تراکنش های بانکی برای سالهای ۹۳ و ۹۴ به برخی دلایل در خصوص غیرقانونی بودن مطالبه مالیات متمم از مودیان دارای پرونده مالیاتی برای عملکرد تا سال ۱۳۹۴ ناشی از تراکنش های بانکی برگرفته از آرای دیوان عدالت اداری می پردازیم:

۱- هرگونه مطالبه مالیات متمم مستلزم اسناد و مدارک درآمدی یا فعالیت کتمان شده ای است که در زمان تعیین درآمد مشمول مالیات (اولیه) یا دسترسی به آن وجود نداشته و یا مودی مالیاتی از ارائه آن خودداری نموده است حال آنکه امکان دستیابی به تراکنش های بانکی علی الاصول برای واحد مالیاتی (در راستای تبصره ماده ۲۳۱ ق.م.م.) وجود داشته است ، در نتیجه عدم اجرای تکالیف قانونی به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات یا عدم توجه به فعالیت های درآمدی مودی برخلاف مفاد ماده ۱۵۶ قانون مالیات های مستقیم بوده و هرگز درآمد کتمان شده محسوب نمی شود.

۲- با عنایت به اینکه واحد مالیاتی در زمان تشخیص و تعیین درآمد مشمول مالیات ، مجوز قانونی برای استعلام و دسترسی به فعالیت مودی (در راستای تبصره ماده ۲۳۱ ق.م.م.) را داشته است ، استعلام بعد از تعیین درآمد مشمول مالیات علیرغم دسترسی به آن درآمد کتمان شده نمی باشد .

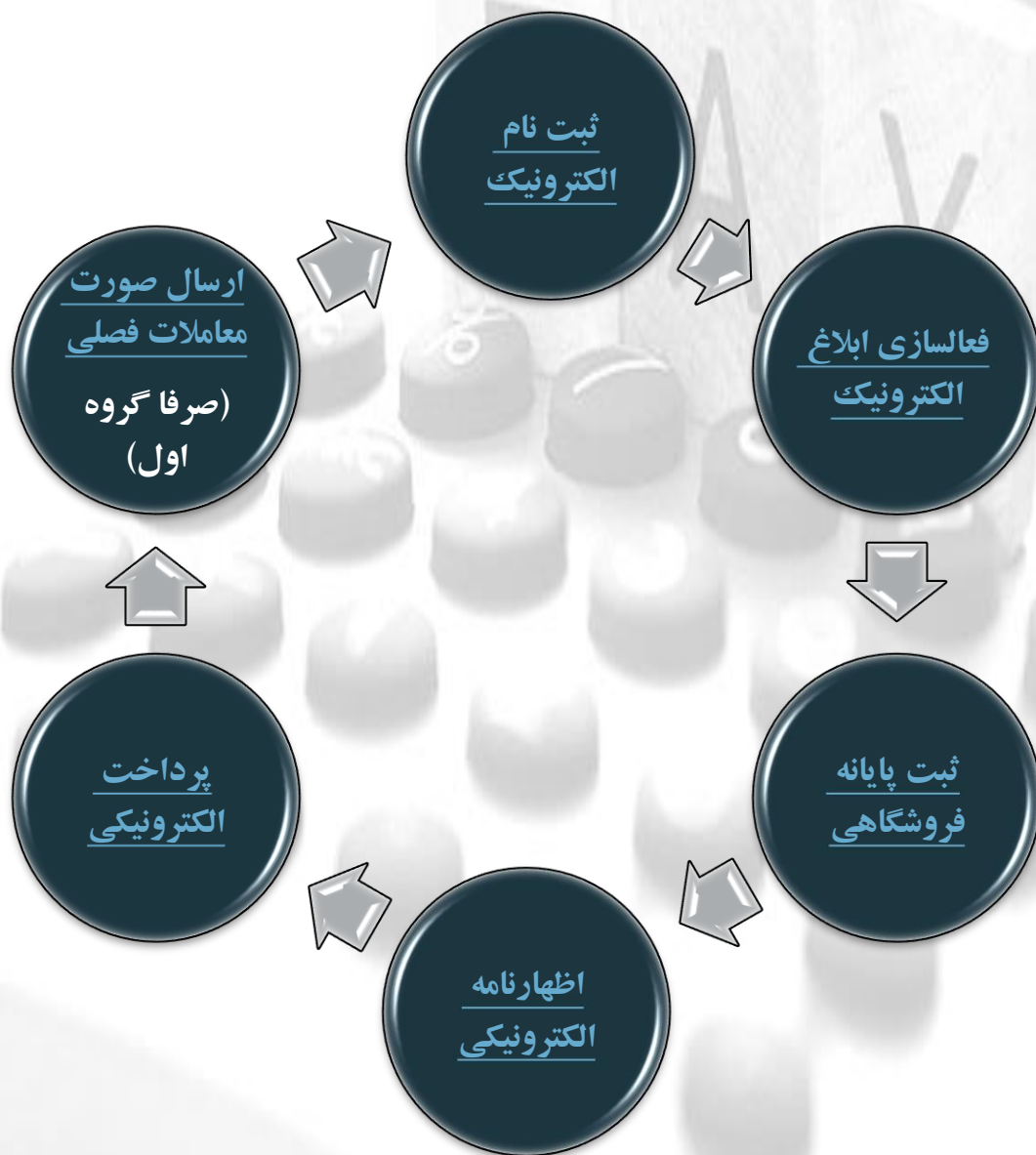
۳- مستند به ماده ۱۵۲ ق.م.م. قبل از اصلاحیه مورخه ۳۱ / ۴ / ۱۳۹۴ ، قراین مالیاتی منحصر در هفت عامل موثر در تعیین درآمد مشمول مالیات اعلام شده که تراکنش بانکی در هیچ یک از موارد هفت گانه مرقوم در ماده مزبور مقرر نشده است فلذا منظور نمودن واریزی ها به حساب بانکی اشخاص به عنوان درآمد شخص صاحب حساب ، محمل قانونی نخواهد داشت.

فصل هفدهم تسهیلات بانکی

اعطای تسهیلات بانکی به اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل از طرف بانکها و سایر موسسات اعتباری منوط به اخذ گواهی‌های ذیل خواهد بود:

- ۱- گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده.
- ۲- گواهی اداره امور مالیاتی مربوط مبنی بر وصول نسخه‌ای از صورت‌های مالی ارائه شده به بانکها و سایر موسسات اعتباری (تبصره یک ماده ۱۸۶ ق.م.م.)

به استناد بخشنامه: ۲۰۰/۹۵/۶۵ اعطای هرگونه تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نظیر گشایش اعتبارات اسنادی یا صدور ضمانت نامه های بانکی اعم از ارزی یا ریالی، توسط بانک ها و موسسات اعتباری غیربانکی، که از این پس به اختصار موسسه اعتباری نامیده می‌شوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) موضوع قانون مالیات های مستقیم، برای اشخاص حقوقی از مبلغ سه میلیارد ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ یک میلیارد ریال و بالاتر ظرف مدت یکسال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده ۱۸۶ ق.م.م. می-باشد.





مقررات مالیاتی داروخانه‌ها ویرایش چهارم



منابع:

- ۱- سایت سازمان امور مالیاتی
- ۲- راهنمای جامع دادرسی مالیاتی تألیف آرمین علیزاده
- ۳- سایت تازه‌های حسابداری
- ۴- کانال تلگرامی اطلاع‌رسانی مالیاتی
- ۵- کانال تلگرامی مرکز آموزش مشاوران مالی و مالیاتی ایران



قارتال داسی سلان

نفسم رله پر پرولا لا توست به دماوند تو سو کند که گر بکشایند
بندم لا بند پیسند که: آولا لا توست