



به نام خدا

شماره ۲۹۷۱۶
تاریخ ۱۳/۳/۱۳۹۹
پوست

دستورالعمل موضوع ماده ۲۰ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱

ماده ۱) معانی واژه‌ها و اصطلاحات به کار رفته در این دستورالعمل به شرح ذیل می‌باشد:

- الف- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.
 - ب- قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ مجلس شورای اسلامی.
 - ج- مودیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده ۱ قانون.
 - د- کارگروه راهبری سامانه مودیان: مطابق بند (ح) ماده ۱ قانون.
 - ه- شرکت معتمد: مطابق بند (چ) ماده ۱ قانون.
 - و- نرم افزار حسابداری: نرم افزاری حسابداری مورد تایید کارگروه راهبری سامانه مودیان.
 - ز- سامانه مودیان: مطابق بند (پ) ماده ۱ قانون.
 - ح- کارپوشه: کارپوشه ویژه مودی موضوع بند (پ) ماده ۱ قانون.
- ماده ۲) مودیانی که تمامی تکالیف مقرر در قانون را به شرح زیر رعایت نموده و از نرم افزار حسابداری استفاده می‌کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی می‌باشند.

الف- ثبت نام در سامانه مودیان.

- ب- در سال مربوط، به سامانه مودیان متصل و کلیه صورتحسابهای خود را از آن طریق صادر نموده باشد.
- پ- در سال مربوط، فعالیت یا معاملات کتمان شده ای نداشته باشد.
- ت- دارای بیش یا کم ابرازی در ثبت معاملات فروش خود در سامانه مودیان نباشد.
- ث- تاییدیه شرکت معتمد مبنی بر استفاده از نرم افزار حسابداری از طریق کارپوشه را تا قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی آن سال ارائه نموده باشد.
- ج- شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به شرح ماده ۱۰ قانون و تبصره آن به سازمان اعلام نموده باشد.



شماره ۴۹۷۱۶

تاریخ ۱۳/۱۳/۱۳۹۹

پوست

ج- مالیات بر ارزش افزوده هر دوره را با رعایت مقررات بند (پ) ماده ۵ قانون پرداخت نموده باشد.
 ح- قبل از شروع سال مالی یا ظرف یک ماه از تاریخ تاسیس (برای اشخاص حقوقی) یا فعالیت (برای اشخاص حقیقی) حسب مورد مراتب استفاده از نرم افزار حسابداری را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نموده باشد. این اعلام تا زمانی که مودی نسبت به تغییر نرم افزار حسابداری خود اقدام ننماید در سنوات بعد نیز معتبر می باشد.
 خ- در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مطابق مقررات ماده ۱۲ قانون اقدام نموده باشد.

د- در صورت تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، مراتب را مطابق ماده ۱۳ قانون به سازمان اعلام نموده باشد.

ماده ۳ در صورت عدم استفاده از نرم افزار حسابداری یا عدم رعایت تمام یا بخشی از تکالیف مقرر در ماده ۲ این دستورالعمل، مودی مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد طبق مقررات مربوط می باشد.

تبصره ۵- در اجرای این ماده ارائه اسناد و مدارک غیر الکترونیکی، برای مواردی که در سامانه مودیان ثبت شده است موضوعیت ندارد.

ماده ۴ چنانچه بعد از رسیدگی و صدور برگ تشخیص، مطالبه یا برگ قطعی مالیات حسب مورد، مشخص شود که مودی به تمام یا بخشی از تکالیف موضوع ماده ۲ این دستورالعمل اقدام ننموده باشد، مشمول جرایم مقرر در قوانین پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد در خصوص تکالیف انجام نشده خواهد بود.

ماده ۵ مودی مجاز است در طی سال مالی با رعایت ضوابط اعلامی توسط سازمان، نرم افزار حسابداری قبلی خود را با نرم افزار حسابداری جدید جایگزین نماید.

ماده ۶ مودیان که از نرم افزار حسابداری استفاده می نمایند، در خصوص اسناد و مدارک تولید شده در نرم افزار حسابداری و همچنین ثبت شده در سامانه مودیان، در صورت رعایت مفاد این دستورالعمل، الزامی به ارائه مجدد آنها بصورت غیر الکترونیکی برای بهره مندی از مشوق ها، معافیتها، نرخ صفر و تسهیلات مقرر در قوانین پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان، مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده با رعایت مقررات مربوط حسب مورد نخواهند داشت.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۹۷۱۶

تاریخ ۱۳۰۳/۰۳/۱۳۰۳

پیوست

ماده ۷) مودی مکلف است امکان دسترسی به اطلاعات نرم افزار حسابداری را برای ماموران مالیاتی ذی ربط فراهم نموده و دفاتر و اسناد و مدارک الکترونیکی نرم افزار حسابداری را حسب درخواست طبق مقررات مربوط در اختیار آنها قرار دهد.

فرهاد دژپسند

امید علی پارسا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	محمود علیزاده معاون حقوقی و قضایی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور