



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_HTP.IS_V6.4

خرداد ۱۴۰۲

آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_IITP.IS_V6.3

ردیف	عنوان تغییرات	جداول و بخش های مرتبط
۱	اصلاح قاعده در خصوص فیلد شماره گذرنامه خریدار و شماره ملی خریدار در الگوی بلیط هواپیما	بخش ۹-۷ جدول شماره ۱۱
۲	اصلاح قواعد مربوط به صورتحساب های اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش	بخش ۵ بخش های ۲-۵، ۳-۵ و ۴-۵
۳	اصلاح قواعد مربوط به سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی.	بخش ۵-۷ جدول شماره ۷
۴	اصلاح قواعد مربوط به الگوی صورتحساب.	بخش ۷-۷ جدول شماره ۹ ردیف ۲
۵	اصلاح تعریف مربوط به فیلد سهم نقدی از پرداخت.	بخش ۴۸-۷ جدول شماره ۵۰
۶	اصلاح تعریف مربوط به فیلد سهم ارزش افزوده از پرداخت.	بخش ۴۹-۷ جدول شماره ۵۱
۷	اصلاح قواعد مربوط به تاریخ کوتاه اظهارنامه گمرکی.	بخش ۱۱-۷ جدول شماره ۱۳
۸	اصلاح قواعد مربوط به شناسه کالا/خدمت.	بخش ۲۷-۷ جدول شماره ۲۹
۹	اصلاح در جدول مربوط به شماره منحصر به فرد مالیاتی.	بخش ۱-۷ جدول شماره ۳
۱۰	اصلاح در جدول مربوط به شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع.	بخش ۸-۷ جدول شماره ۸
۱۱	اصلاح در جدول مربوط به واحد اندازه گیری.	بخش ۳۰-۷ جدول شماره ۳۲
۱۲	اصلاح در جدول مربوط به مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	بخش ۴۲-۷ جدول شماره ۴۴
۱۳	اصلاح در جدول مربوط به سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی	بخش ۴۳-۷ جدول شماره ۴۵
۱۴	اصلاح در جدول مربوط به ارزش ریالی کالا	بخش ۳۶-۷ جدول شماره ۳۸
۱۵	اصلاح در جدول مربوط به مبلغ واحد	بخش ۳۲-۷ جدول شماره ۳۴
۱۶	اصلاح در بخش مربوط به اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی	بخش ۶

فهرست مطالب

۹	۱-هدف.....
۹	۲-دامنه یا محدوده سند.....
۹	۳-انواع صورتحساب الکترونیکی.....
۹	۳-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول.....
۹	۳-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم.....
۱۰	۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم.....
۱۰	۳-۴ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی).....
۱۰	۴-الگوهای صورتحساب الکترونیکی.....
۱۲	۵-موضوع صورتحساب الکترونیکی.....
۱۲	۵-۱ صورتحساب اصلی فروش.....
۱۲	۵-۲ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی.....
۱۳	۵-۳ صورتحساب الکترونیکی ابطالی.....
۱۴	۵-۴ صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش.....
۱۵	۶-اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی.....
۲۰	۷-قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی.....
۲۰	۷-۱ شماره منحصر به فرد مالیاتی.....
۲۱	۷-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی).....
۲۲	۷-۳ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی).....
۲۳	۷-۴ نوع صورتحساب.....
۲۴	۷-۵ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی.....
۲۵	۷-۶ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع.....
۲۶	۷-۷ الگوی صورتحساب.....
۲۷	۷-۸ موضوع صورتحساب.....
۲۸	۷-۹ اطلاعات خریدار و فروشنده.....
۳۰	۷-۱۰ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی.....

۳۱	۷-۱۱ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی
۳۲	۷-۱۲ شماره اشتراک / شناسه قبض بهرهدار
۳۳	۷-۱۳ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف
۳۴	۷-۱۴ مجموع تخفیفات
۳۴	۷-۱۵ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف
۳۵	۷-۱۶ مجموع مالیات بر ارزش افزوده
۳۵	۷-۱۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی
۳۶	۷-۱۸ مجموع صورتحساب
۳۷	۷-۱۹ مجموع وزن خالص
۳۸	۷-۲۰ مجموع ارزش ریالی
۳۹	۷-۲۱ مجموع ارزش ارزی
۴۰	۷-۲۲ روش تسویه
۴۱	۷-۲۳ مبلغ پرداختی نقدی
۴۲	۷-۲۴ مبلغ نسیه
۴۳	۷-۲۵ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
۴۴	۷-۲۶ مالیات موضوع ماده ۱۷
۴۵	۷-۲۷ شناسه کالا/خدمت
۴۶	۷-۲۸ شرح کالا/خدمت
۴۶	۷-۲۹ تعداد/مقدار
۴۷	۷-۳۰ واحد اندازه گیری
۴۸	۷-۳۱ وزن خالص
۴۹	۷-۳۲ مبلغ واحد
۵۰	۷-۳۳ میزان ارز
۵۱	۷-۳۴ نوع ارز
۵۲	۷-۳۵ نرخ برابری ارز با ریال
۵۳	۷-۳۶ ارزش ریالی کالا
۵۴	۷-۳۷ ارزش ارزی کالا
۵۵	۷-۳۸ مبلغ قبل از تخفیف
۵۶	۷-۳۹ مبلغ تخفیف
۵۷	۷-۴۰ مبلغ بعد از تخفیف

۵۸	۷-۴۱ نرخ مالیات بر ارزش افزوده.....
۵۹	۷-۴۲ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده.....
۶۰	۷-۴۳ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی.....
۶۳	۷-۴۴ اجرت ساخت.....
۶۴	۷-۴۵ سود فروشنده.....
۶۵	۷-۴۶ حق العمل.....
۶۶	۷-۴۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود.....
۶۷	۷-۴۸ سهم نقدی از پرداخت.....
۶۸	۷-۴۹ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت.....
۶۹	۷-۵۰ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری.....
۷۰	۷-۵۱ مبلغ کل کالا/خدمت.....
۷۱	۷-۵۲ شماره سویچ پرداخت.....
۷۲	۷-۵۳ شماره پذیرنده فروشگاه.....
۷۲	۷-۵۴ شماره پایانه.....
۷۳	۷-۵۵ روش پرداخت.....
۷۳	۷-۵۶ شماره پیگیری / شماره مرجع.....
۷۴	۷-۵۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب.....
۷۵	۷-۵۸ شماره / شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب.....
۷۶	۷-۵۹ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب.....
۷۷	۷-۶۰ مبلغ پرداختی.....
۷۸	۸- پیوست ها
۷۸	۸-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول.....
۷۹	۸-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم.....
۸۰	۸-۳ نمونه JSON صورتحساب الکترونیکی ثبتی.....
۸۱	۹- اسناد مرجع

فهرست جداول

- جدول شماره ۱- الگوهای صورتحساب الکترونیکی ۱۱
- جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی ۱۵
- جدول شماره ۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی ۲۰
- جدول شماره ۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) ۲۱
- جدول شماره ۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی) ۲۲
- جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب ۲۳
- جدول شماره ۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی ۲۴
- جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع ۲۵
- جدول شماره ۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب ۲۶
- جدول شماره ۱۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب ۲۷
- جدول شماره ۱۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده ۲۸
- جدول شماره ۱۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کوتاه اظهارنامه گمرکی ۳۰
- جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کوتاه اظهارنامه گمرکی ۳۱
- جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار ۳۲
- جدول شماره ۱۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف ۳۳
- جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات ۳۴
- جدول شماره ۱۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف ۳۴
- جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده ۳۵
- جدول شماره ۱۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی ۳۵
- جدول شماره ۲۰- قواعد کنترلی اقلام اختصاصی فیلد مجموع صورتحساب ۳۶
- جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص ۳۷
- جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی ۳۸
- جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی ۳۹
- جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه ۴۰
- جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی ۴۱
- جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسبه ۴۲

- جدول شماره ۲۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۴۳
- جدول شماره ۲۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷ ۴۴
- جدول شماره ۲۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/ خدمت ۴۵
- جدول شماره ۳۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالا/ خدمت ۴۶
- جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/ مقدار ۴۶
- جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری ۴۷
- جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص ۴۸
- جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد ۴۹
- جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز ۵۰
- جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز ۵۱
- جدول شماره ۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال ۵۲
- جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا ۵۳
- جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا ۵۴
- جدول شماره ۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف ۵۵
- جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف ۵۶
- جدول شماره ۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف ۵۷
- جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۵۸
- جدول شماره ۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ۵۹
- جدول شماره ۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی ۶۰
- جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت ۶۳
- جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده ۶۴
- جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل ۶۵
- جدول شماره ۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود ۶۶
- جدول شماره ۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت ۶۷
- جدول شماره ۵۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۶۸
- جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری ۶۹
- جدول شماره ۵۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/ خدمت ۷۰
- جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سویچ پرداخت ۷۱
- جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاه ۷۲
- جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه ۷۲

- جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت ۷۳
- جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری / شماره مرجع ۷۳
- جدول شماره ۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب ۷۴
- جدول شماره ۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره / شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب ۷۵
- جدول شماره ۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب ۷۶
- جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی ۷۷

۱- هدف

در راستای پیاده‌سازی قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و جمع‌آوری صورتحساب‌های الکترونیکی مودیان و ایجاد وحدت رویه در صورتحساب‌های الکترونیکی صادره و کاهش موارد خطا، قالب و الزامات مورد نظر سازمان در این سند تبیین شده است. سند حاضر به بیان ارقام، چارچوب‌های فنی و چگونگی صدور صورتحساب‌های الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان می‌پردازد.

۲- دامنه یا محدوده سند

مودیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان.
شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی.

۳- انواع صورتحساب الکترونیکی

۳-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول^۱

در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می‌گردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش^۲، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا/خدمت می‌باشد. باتوجه به اینکه در این نوع از صورتحساب‌های الکترونیکی، اطلاعات هویتی خریدار درج می‌شود، صورتحساب پس از صدور و ثبت در سامانه مودیان، اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه، بر اساس شماره اقتصادی در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی برای ایشان محسوب خواهد گردید^۳.

۳-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم^۴

صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و کالا/خدمت. در این نوع از صورتحساب، ثبت اطلاعات خریدار اختیاری بوده و از بابت این صورتحساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.

^۱ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول در پیوست شماره ۸-۱

^۲ بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق‌العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما، بارنامه

^۳ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

^۴ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع دوم در پیوست شماره ۸-۲

۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

این نوع از صورتحساب الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می‌شوند، می‌باشند. در این نوع از صورتحساب‌های الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سویچ، شماره پذیرنده، شماره پایانه)، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد^۱. شایان ذکر است، این نوع از صورتحساب الکترونیکی نیز دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی می‌باشد.

۳-۴ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)

این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات و مهلت‌های قانونی مربوطه امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند، موضوعیت داشته و اقلام آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می‌شود^۱.

۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی

بر اساس معاملات و فعالیت‌های مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهایی^۳ برای صورتحساب‌های الکترونیکی مطابق جدول شماره ۱ متصور می‌باشد. هر الگوی صورتحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها می‌باشد. شایان ذکر است، صورتحساب‌های الکترونیکی صرفاً شامل اقلام مذکور بوده و اقلام دیگری را شامل نمی‌شود.

^۱ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲
^۲ جزئیات قانونی این الگوها در آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم و براساس بند (ث) ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان می‌باشد.

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



جدول شماره ۱ - الگوهای صورتحساب الکترونیکی

Table with columns: نوع صورتحساب, نام فیلد, and a grid of status indicators (اجباری, اختیاری, ignore) corresponding to various fields in the invoice.

اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است. اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد نامی برای صدور صورتحساب ایجاد نمی کند. در شرایط خاص اجباری: بر اساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود. ignore: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد قانونی ایجاد نمی کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی شود.

۵- موضوع صورتحساب الکترونیکی

اصطلاحات مورد استفاده در این بخش عبارتند از:

صورتحساب مرجع: صورتحساب اصلی فروش با هر وضعیت (تایید/رد/عدم نیاز به واکنش) و یا هر صورتحساب اصلاحی/ برگشت از فروش (تایید شده/ عدم نیاز به واکنش) است.

صورتحساب ارجاعی: صورتحساب با موضوع اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی است.

نکات:

- ✓ امکان اصلاح اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار^۱، شناسه کالا/خدمت، نوع و الگوی صورتحساب در هیچ یک از موضوعات صورتحسابها وجود ندارد.
- ✓ به صورت همزمان امکان استفاده از یک صورتحساب مرجع در صورتحساب اصلاحی و یا برگشت از فروش ابطال نشده وجود ندارد.
- ✓ هر صورتحساب فقط می تواند به عنوان مرجع یک صورتحساب ابطالی قرار گیرد.

۱-۵ صورتحساب اصلی فروش

اولین صورتحساب الکترونیکی که با انجام هر معامله صادر و در سامانه مودیان ثبت می شود، صورتحساب اصلی فروش نامیده می شود.

۲-۵ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

چنانچه پس از صدور و ثبت صورتحساب فروش، نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و یا اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می بایست صورتحساب جدید (اصلاحی) که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی (مرجع) بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مودیان ثبت نماید.

^۱ شماره اقتصادی، شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار، کد شعبه خریدار و کد پستی خریدار، شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار.

توجه به نکات زیر در مورد صورتحساب الکترونیکی اصلاحی ضروری است:

- ۱- نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار^۱، شناسه کالا/خدمت غیر قابل اصلاح بوده و برای اصلاح آن‌ها می‌بایست صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر گردد.
- ۲- برای اصلاح تعداد/مقدار هر ردیف کالا/خدمت:
 - a. در صورت افزایش، برای تعداد/مقدار افزایشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب جدید (اصلی)، می‌توان صورتحساب اصلاحی نیز صادر نمود. (امکان افزودن شناسه کالا/خدمت جدید در صورتحساب اصلاحی وجود ندارد).
 - b. در صورت کاهش، برای تعداد/مقدار کاهشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب برگشت از فروش، صورتحساب اصلاحی نیز می‌توان صادر نمود. (تنها در صورت ثبت اشتباه تعداد/مقدار در صورتحساب اصلی از این قابلیت می‌توان برای اصلاح استفاده نمود).
- ۳- صدور صورتحساب اصلاحی بر روی صورتحساب اصلاحی با رعایت شروط مندرج در سند حاضر^۲ امکان‌پذیر است. بدیهی است، آخرین صورتحساب اصلاحی که وضعیت تایید آن مشخص شده باشد می‌بایست به عنوان صورتحساب مرجع در نظر گرفته شود.
- ۴- اگر صورتحساب مرجع خود اصلاحی/برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی/برگشت از فروش، مرجع حتما باید در یکی از وضعیت‌های (تایید شده/تایید سیستمی/عدم نیاز به واکنش) باشد.

۳-۵ صورتحساب الکترونیکی ابطالی

نوعی صورتحساب الکترونیکی است، چنانچه پس از صدور صورتحساب (اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش) شرط/شروط زیر برقرار باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می‌بایست صورتحساب ابطالی که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب مرجع بوده و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و در سامانه مؤدیان ثبت نماید؛

- ۱- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار.
- ۲- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع.

^۱ شماره اقتصادی، شناسه ملی / شماره ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار، کد شعبه خریدار و کد پستی خریدار، شماره اشتراک/شناسه قبض بهره‌بردار.

^۲ ردیف ۷ از جدول شماره ۸.

۳- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبت.

۴- اشتباه در ثبت تاریخ معامله^۱.

لازم به ذکر است، در صورتحساب الکترونیکی ابطالی نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و کلیه اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت موجود در بدنه^۲ صورتحساب، از صورتحساب مرجع واکنشی شده و لزومی به درج آن‌ها در فایل جیسون^۳ صورتحساب ابطالی نمی‌باشد.

توجه به نکات زیر در مورد صورتحساب الکترونیکی ابطالی ضروری است:

۱- روی صورتحساب "مرجع با هر وضعیت" و یا "ارجاعی با وضعیت در انتظار واکنش" می‌توان صورتحساب ابطالی صادر نمود. لازم به ذکر است:

a. امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی میسر است که صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت در انتظار واکنش/رد شده باشد.

b. چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی محسوب شده و از آن نمی‌توان مجدداً به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.

۲- امکان استفاده از صورتحساب الکترونیکی ابطالی به عنوان صورتحساب مرجع وجود ندارد.

۳- در صورتی که صورتحساب مرجع از طریق صورتحساب ابطالی باطل شود، صورتحساب‌های اصلاحی/برگشت از فروش تایید نشده آن (در صورت وجود) باطل می‌شوند.

۴-۵ صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی (اصلی/اصلاحی) بخشی از کالا/خدمت کاهش یافته باشد، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش اقدام می‌نماید. صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می‌بایست صورتحساب برگشت از فروش که از نظر نوع و الگوی صورتحساب مطابق صورتحساب اصلی مرجع و حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع بوده و شامل اقلام کالا/خدمت فروخته شده منهای اقلام برگشتی است را در صورتحساب درج و در سامانه مؤدیان ثبت نماید؛

^۱ منظور از تاریخ معامله، تاریخ درج شده در فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب و فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (در صورتی که درج آن اجباری باشد) است.

^۲ Body

^۳ JSON (Java Script Object Notation)

- ۱- اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار^۱ غیر قابل اصلاح می باشد.
- ۲- تعداد/ مقدار یا ردیف کالا/خدمت می بایست نسبت به صورتحساب مرجع کاهش یافته باشد.
- ۳- در صورتی که تمام اقلام کالا/خدمت برگشت داده شده باشد می بایست صورتحساب ابطالی صادر شود.
- ۴- مبالغ مربوط به کالا/خدمت در صورتحساب برگشت از فروش نسبت به صورتحساب اصلی نمی تواند تغییر یابد.

۶- اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی

هر صورتحساب الکترونیکی حسب مورد از چهار بخش به شرح زیر تشکیل شده که جایگاه هر یک از اقلام اطلاعاتی در جدول شماره ۲ تبیین گردیده است که در قالب فایل متنی^۲ پیوست شماره ۴-۸ صادر و در سامانه مودیان ثبت می گردد.

- سرآمد^۳
- بدنه^۴
- اطلاعات پرداخت^۵
- اطلاعات تکمیلی^۶ (فیلدهای این بخش متعاقباً بنا به نیاز اعلام خواهد شد).

جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۱	شماره منحصر به فرد مالیاتی	سرآمد	taxid
۲	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	سرآمد	indatim
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	سرآمد	Indati2m
۴	نوع صورتحساب	سرآمد	inty
۵	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	سرآمد	inno

^۱ شماره اقتصادی، شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار، کد شعبه خریدار و کد پستی خریدار، شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار.

^۲ JSON (Java Script Object Notation)

^۳ Header

^۴ Body

^۵ Payment

^۶ Extension

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	سرآمد	irtaxid
۷	الگوی صورتحساب	سرآمد	inp
۸	موضوع صورتحساب	سرآمد	ins
۹	شماره اقتصادی فروشنده	سرآمد	tins
۱۰	نوع شخص خریدار	سرآمد	tob
۱۱	شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر	سرآمد	bid
۱۲	شماره اقتصادی خریدار	سرآمد	tinb
۱۳	کد شعبه فروشنده	سرآمد	sbc
۱۴	کد پستی خریدار	سرآمد	bpc
۱۵	کد شعبه خریدار	سرآمد	bbc
۱۶	نوع پرواز	سرآمد	ft
۱۷	شماره گذرنامه خریدار	سرآمد	bpn
۱۸	شماره پروانه گمرکی	سرآمد	scln
۱۹	کد گمرک محل اظهار فروشنده	سرآمد	scc
۲۰	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	سرآمد	cdcn
۲۱	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی	سرآمد	cdcd
۲۲	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	سرآمد	crn
۲۳	شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار	سرآمد	billid
۲۴	مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف	سرآمد	tpdis
۲۵	مجموع تخفیفات	سرآمد	tdis
۲۶	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	سرآمد	tadis
۲۷	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	سرآمد	tvam
۲۸	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	سرآمد	todam
۲۹	مجموع صورتحساب	سرآمد	tbill
۳۰	مجموع وزن خالص	سرآمد	tonw
۳۱	مجموع ارزش ریالی	سرآمد	torv
۳۲	مجموع ارزش ارزی	سرآمد	toev

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۳۳	روش تسویه	سرآمد	setm
۳۴	مبلغ پرداختی نقدی	سرآمد	cap
۳۵	مبلغ نسبه	سرآمد	insp
۳۶	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	سرآمد	tvop
۳۷	مالیات موضوع ماده ۱۷	سرآمد	tax17
۳۸	شناسه کالا/خدمت	بدنه	sstid
۳۹	شرح کالا/خدمت	بدنه	sstt
۴۰	تعداد/مقدار	بدنه	am
۴۱	واحد اندازه گیری	بدنه	mu
۴۲	وزن خالص	بدنه	nw
۴۳	مبلغ واحد	بدنه	fee
۴۴	میزان ارز	بدنه	cfee
۴۵	نوع ارز	بدنه	cut
۴۶	نرخ برابری ارز با ریال	بدنه	exr
۴۷	ارزش ریالی کالا	بدنه	ssrv
۴۸	ارزش ارزی کالا	بدنه	ssev
۴۹	مبلغ قبل از تخفیف	بدنه	prdis
۵۰	مبلغ تخفیف	بدنه	dis
۵۱	مبلغ بعد از تخفیف	بدنه	adis
۵۲	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vra
۵۳	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vam
۵۴	موضوع سایر مالیات و عوارض	بدنه	odt
۵۵	نرخ سایر مالیات و عوارض	بدنه	odr
۵۶	مبلغ سایر مالیات و عوارض	بدنه	odam
۵۷	موضوع سایر وجوه قانونی	بدنه	olt
۵۸	نرخ سایر وجوه قانونی	بدنه	olr
۵۹	مبلغ سایر وجوه قانونی	بدنه	olam
۶۰	اجرت ساخت	بدنه	consfee
۶۱	سود فروشنده	بدنه	spro

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۶۲	حق العمل	بدنه	bro
۶۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	بدنه	tcpbs
۶۴	سهم نقدی از پرداخت	بدنه	cop
۶۵	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	بدنه	vop
۶۶	شناسه یکنای ثبت قرارداد حق العمل کاری	بدنه	bsrn
۶۷	مبلغ کل کالا/خدمت	بدنه	tsstam
۶۸	شماره سویچ پرداخت	اطلاعات پرداخت	iinn
۶۹	شماره پذیرنده فروشگاه	اطلاعات پرداخت	acn
۷۰	شماره پایانه	اطلاعات پرداخت	trmn
۷۱	روش پرداخت	اطلاعات پرداخت	pmt
۷۲	شماره پیگیری/شماره مرجع	اطلاعات پرداخت	trn
۷۳	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pcn
۷۴	شماره/شناسه ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pid
۷۵	تاریخ و زمان پرداخت	اطلاعات پرداخت	pdt
۷۶	مبلغ پرداختی	اطلاعات پرداخت	pv

قاعده کلی:

۱- تمامی مقادیر ریالی به جز فیلد مبلغ واحد می بایست، با احتساب ۰ رقم اعشار (روش قطع کردن) و نیز تمامی مقادیر ارزی می بایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب رعایت گردد.

۲- هر قلم اطلاعاتی در صورتحساب الکترونیکی حسب مورد می تواند دارای یکی از وضعیت های زیر باشد:

a. اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است و در صورت ثبت اشتباه در صورتحساب، ضمن ارسال خطا به صادرکننده، منجر به رد صورتحساب می شود.

- b. اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مانعی برای صدور صورتحساب ایجاد نمی‌کند و در صورت ثبت اشتباه در صورتحساب، ضمن ارسال هشدار به صادرکننده، مقدار صحیح آن توسط سامانه در کارپوشه به مودی نمایش داده می‌شود.
- c. در شرایط خاص اجباری: براساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می‌شود.
- d. خارج از الگو^۱: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی‌کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی‌شود.
- ۳- رعایت قواعد داده‌ای مندرج در سند حاضر برای تمامی فیلدهای دارای وضعیت "اجباری"، در شرایط خاص اجباری، اختیاری و خارج از الگو " ضروری بوده و در غیر اینصورت منجر به رد صورتحساب صادره می‌شود.

¹ ignore

۷- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی

۷-۱ شماره منحصر به فرد مالیاتی

جدول شماره ۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی

تعریف			
شماره‌ای شامل بیست و دو کاراکتر و دارای چهار بخش است: شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صورتحساب (پنج کاراکتر)، سریال صورتحساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صورتحساب اختصاص داده می‌شود. جزئیات آن در آخرین نسخه سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی ^۱ ذکر شده است که از طریق درگاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می‌باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته ^۲	۲۲	taxid	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکتا و غیرتکراری بوده و از سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی تبعیت نماید.	مهم	
۲	صورتحساب بدون شماره منحصر به فرد مالیاتی فاقد اعتبار است.	مهم	

^۱ سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی RC_DCPS.SN
^۲ string

۲-۷ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)

جدول شماره ۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط فروشنده صادر شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	indatim	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس ^۱ و با دقت میلی ثانیه محاسبه می‌شود.	مهم	
۲	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.	مهم	
۳	تاریخ و زمان صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلی بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	
۴	رعایت بازه‌های زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	مهم	
۵	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.	مهم	
۶	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	
۷	تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد مالیاتی یکسان باشد.	مهم	
۸	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	مهم	
۹	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکت‌های ارائه دهنده خدمات است.	مهم	

¹ Unix Time

۳-۷ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)

جدول شماره ۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)

تعریف			
در موارد استثناء، از قبیل: صورتحساب‌های صادر شده بر اساس مواد (۹) و (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، تاریخ ثبت صورتحساب در کارپوشه، زمان ایجاد صورتحساب و تاریخ معامله، مطابق گزارشات اعلامی به مودی در کارپوشه زمان صدور صورتحساب خواهد بود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	Indati2m	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	ثبت این فیلد تنها در موارد استثناء از قبیل: صورتحساب‌های صادر شده بر اساس مواد (۹) و (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، ضرورت دارد.	مهم	
۲	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس و با دقت میلی ثانیه محاسبه می‌شود.	مهم	
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	

۴-۷ نوع صورتحساب

جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	inty	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	نوع صورتحساب شامل: صورتحساب الکترونیکی نوع اول ۱، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ۲، صورتحساب الکترونیکی نوع سوم ۳ است.	مهم	
۲	در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود. ^۱	مهم	
۳	در صورتحساب های الکترونیکی نوع سوم ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب توسط شرکت های ارائه کننده خدمات پرداخت انجام می شود.	مهم	
۴	در صورتحساب های الکترونیکی نوع سوم، ثبت فیلد مبلغ پرداختی نقدی، شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاه، شماره پایانه، شماره پیگیری و تاریخ و زمان پرداخت الزامی است.	مهم	
۵	اگر صورتحساب از نوع سوم مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، صرفا درج اقلام مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.	مهم	

^۱ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم شماره ۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

۵-۷ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی

جدول شماره ۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی

تعریف			
مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت صعودی و غیر تکراری تولید می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	۱۰	inno	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی باید براساس آخرین نسخه سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی ^۲ تولید شود که از طریق درگاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می باشد.	مهم	
۲	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی می بایست صعودی و غیر تکراری باشد.	مهم	

^۱ به صورت هگزادسیمال

^۲ سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی RC_DCPS.SN

۶-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع

جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع

تعریف			
همان شماره مالیاتی صورتحسابی است که در صورتحساب اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش به عنوان مرجع باید به آن اشاره شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	۲۲	irtaxid	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	تنها در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش باشد، ثبت این فیلد الزامی است	مهم	
۲	در صورتی که صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، وجود شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب، الزامی است.	مهم	
۳	در صورتی که صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، ضروری است شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع معتبر باشد. (صورتحساب با این شماره قبلا صادر شده باشد)	مهم	
۴	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی نمی توان به عنوان شماره مرجع در صورتحساب های اصلاحی و برگشت از فروش به صورت همزمان استفاده نمود.	مهم	
۵	رعایت بازه های زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	مهم	
۶	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، می بایست تاریخ صورتحساب حتما بعد از تاریخ صورتحساب مرجع باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است).	مهم	
۷	امکان استفاده از صورتحساب ابطالی به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	مهم	

مهم	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی و برگشت از فروش، چنانچه هنوز وضعیت تایید صورتحساب مرجع مشخص نشده باشد، امکان استفاده از آن به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	۸
مهم	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، می‌بایست، کارپوشه صادرکننده صورتحساب با کارپوشه ثبت‌کننده صورتحساب مرجع یکسان باشد.	۹
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه همه یا بخشی از اقلام صادراتی مرجوع شده ولی صادرکننده برای آن صورتحساب اصلاحی صادر ننماید، مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد شد.	۱۰

۷-۷ الگوی صورتحساب

جدول شماره ۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	حداکثر ۲	inp	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارزی) ۲، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری) ۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵، الگوی ششم (بلیط هواپیما) ۶ و الگوی هفتم (صادرات) ۷.	مهم	
۲	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳.	مهم	
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما ثبت فیلد نوع پرواز الزامی است.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده الزامی است.	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نیازی به درج اطلاعات خریدار نیست.	مهم	

مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، جهت بهره مندی از معافیت نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی می‌بایست تناظر یک به یک رعایت شود و به ازای هر اظهارنامه گمرکی، صورتحساب الکترونیکی صادر و در سامانه مودیان ثبت گردد.	۶
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حق‌عمل و جمع کل اجرت، حق‌عمل و سود الزامی است.	۷
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه صورتحساب صادره با اطلاعات اظهارنامه گمرکی مربوطه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	۸

۸-۷ موضوع صورتحساب

جدول شماره ۱۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	۱	ins	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	موضوع صورتحساب الکترونیکی در همه انواع و الگوها به استثنای الگوی صادرات شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴ می‌باشد. در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ است.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب‌های با موضوع ابطالی، فیلدهای نوع و الگوی صورتحساب دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	مهم	
۳	در مورد صورتحساب‌های با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش کلیه اطلاعات مربوط به خریدار ^۱ خارج از الگو خواهند بود.	مهم	

^۱ شماره اقتصادی، شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار، کد شعبه خریدار و کد پستی خریدار، شماره اشتراک / شناسه قبض بهره‌بردار.

مهم	در مورد صورتحساب‌های با الگوی قبوض خدماتی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	۴
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات و با موضوع اصلاحی و ابطالی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلاحی/ابطالی می‌بایست از تاریخ کوتاه‌ترین اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.	۵

۹-۷ اطلاعات خریدار و فروشنده

جدول شماره ۱۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری				
عنوان فیلد	نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
شماره اقتصادی فروشنده	رشته عددی ^۱	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	tins	اجباری
شماره اقتصادی خریدار	رشته عددی	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	tinb	در شرایط خاص اجباری
نوع شخص خریدار	عددی	۱	tob	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
کد شعبه فروشنده	رشته عددی	حداکثر ۱۰	sbc	اختیاری
شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیرایرانی خریدار	رشته عددی	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فراگیر اتباع غیرایرانی: ۱۲	bid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
کد پستی خریدار	رشته عددی	۱۰	bpc	اختیاری
کد شعبه خریدار	رشته عددی	حداکثر ۱۰	bbc	اختیاری

شماره گذرنامه خریدار	رشته	۹	bpn	اختیاری
نوع پرواز	عددی	۱	ft	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
شماره پروانه گمرکی	رشته عددی	حداکثر ۱۴	scln	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
کد گمرک محل اظهار فروشنده	رشته عددی	۵	scc	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	رشته عددی	حداکثر ۱۲	crn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی است و مقدار ثبت شده می بایست با اطلاعات شماره اقتصادی مودی مطابقت داشته باشد.	مهم
۲	در صورتی که صورتحساب از نوع اول (صادرات)، دوم و یا سوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست.	مهم
۳	نوع شخص باید مطابق اطلاعات ثبت نام الکترونیک و شامل: حقیقی ۱، حقوقی ۲، مشارکت مدنی ۳، اتباع غیر ایرانی ۴، باشد.	مهم
۴	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقیقی و یا اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت "شماره اقتصادی" یا "شماره ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی است.	مهم
۵	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقوقی و یا مشارکت مدنی باشد، تنها ثبت فیلد شماره اقتصادی خریدار الزامی است و نیازی به ثبت شناسه مشارکت و یا شناسه ملی وجود ندارد.	مهم
۶	کد شعبه در صورتی که مودی دارای شعبه باشد و یا شعبه ای از یک کسب و کار باشد، می بایست با اطلاعات ثبت نام الکترونیک مطابقت داشته باشد.	مهم

مهم	در صورتی که مودی شعبه‌ای از یک کسب و کار باشد، در صورت عدم درج کد شعبه، کد شعبه اصلی ملاک خواهد بود.	۷
مهم	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده در صورتحساب ثبت شده می‌بایست با شماره قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	۸
مهم	نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱ و پروازهای خارجی ۲ است.	۹
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما برای پروازهای داخلی، مشخصات مسافر (شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی مسافر) می‌بایست در صورتحساب ثبت شود.	۱۰
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، در صورت نیاز به بهره‌مندی از اعتبار مالیاتی، می‌بایست شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب درج شود. "الزاما مسافر و خریدار بلیط (مالک شماره اقتصادی) یکسان نیستند."	۱۱

۱۰-۷ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

جدول شماره ۱۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

تعریف			
یک شماره منحصر به فرد کالا می‌باشد که برای هر اظهارنامه ثبت شده در سامانه گمرک به‌طور جداگانه صادر و به آن اظهارنامه اختصاص می‌یابد. نام دیگر کوتاژ سریال اظهارنامه است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	حداکثر ۱۴	cdcn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره‌مندی از معافیت نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.	مهم	

مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است و در صورت ثبت این فیلد می‌بایست دقیقاً مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	۲
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورت ثبت این فیلد، تطابق اطلاعاتی در صورتحساب صادراتی با اظهارنامه گمرکی بر اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی به منظور صحت‌سنجی اطلاعات صورتحساب انجام می‌شود.	۳

۱۱-۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

تعریف			
به تاریخ دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی اطلاق می‌شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۵	cdcd	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.	مهم	
۲	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است که در قالب ساعت یونیکس ^۱ با دقت روز ثبت می‌شود و از رابطه زیر محاسبه می‌شود: ۸۶۴۰۰ / تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرک یونیکس شده (با احتساب ۵ رقم و روش کات کردن)	مهم	
۳	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.	مهم	

¹ Unix Time

مهم	در صورت اصلاح اظهارنامه گمرکی و صدور صورتحساب صادراتی اصلاحی، تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب اصلاحی از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب مرجع نباید کوچکتر باشد.	۴
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.	۵

۱۲-۷ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره‌بردار

جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره‌بردار

تعریف			
این شماره نشان‌دهنده مشخصات بهره‌بردار خدمات و نوع قبض خدماتی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۹	billid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		درجه اهمیت
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، درج این فیلد از طرف شرکت‌های خدماتی ذیربط در صورتحساب ثبت شده الزامی است.		مهم
۲	شماره اشتراک / شناسه قبض بهره‌بردار در صورتحساب ثبت شده می‌بایست با شماره موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.		مهم

۷-۱۳ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

جدول شماره ۱۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tprdis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع مبلغ قبل از تخفیف (Ps) برابر است با: جمع مبلغ قبل از تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Ps = \sum_{i=1}^{N^1} Es_i$ Es: مبلغ قبل از تخفیف	مهم	
۲	مجموع مبلغ قبل از تخفیف می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Ps > 0$	مهم	

N¹ شامل تعداد اقلام صورتحساب است.

۷-۱۴ مجموع تخفیفات

جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tdis	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع تخفیفات (Rs) برابر است با: جمع مبلغ تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Rs = \sum_{i=1}^N Gs_i$ Gs: مبلغ تخفیف	مهم	
۲	مجموع تخفیفات می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Rs \geq 0$	مهم	

۷-۱۵ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف

جدول شماره ۱۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tadis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف (Vs) برابر است با: جمع مبلغ پس از کسر تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Vs = \sum_{i=1}^N Is_i$ Is: مبلغ پس از کسر تخفیف	مهم	
۲	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Vs \geq 0$	مهم	

۱۶-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tvam	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع مالیات بر ارزش افزوده (W) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $W = \sum_{i=1}^N Ks_i$ Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مهم	
۲	مجموع مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $W \geq 0$	مهم	

۱۷-۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

جدول شماره ۱۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	todam	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی (W2) برابر است با جمع مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $W2 = \sum_{i=1}^N Ks2_i + \sum_{i=1}^N Ks3_i$ Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی	مهم	

مهم	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $W2 \geq 0$	۲
-----	---	---

۱۸-۷ مجموع صورتحساب

جدول شماره ۲۰- قواعد کنترلی اقلام اختصاصی فیلد مجموع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tbill	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع صورتحساب (X_s) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $X_s = \sum_{i=1}^N O s_i$ Os: مبلغ کل کالا/خدمت	مهم	
۲	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب می تواند از مجموع پرداختی نقدی و نسیه بزرگتر و یا مساوی آن باشد. $X_s \geq C + Cr$ C: مبلغ پرداختی نقدی Cr: مبلغ نسیه	مهم	
۳	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، مجموع صورتحساب (X_s) برابر است با مجموع ارزش ریالی و مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوه قانونی. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $X_s = RV_s + W + W2$ RVs: مجموع ارزش ریالی W: مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	مهم	
۴	مجموع صورتحساب می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $X_s \geq 0$	مهم	

۱۹-۷ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص

تعریف			
مجموع وزن بدون احتساب بسته بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۶، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	tonw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $Wes = \sum_{i=1}^N We_i$ We: وزن خالص هر قلم	مهم	
۲	مجموع وزن خالص می بایست بزرگتر از صفر باشد. $Wes > 0$	مهم	
۳	مجموع وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه می شود.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد مجموع وزن خالص اختیاری است.	مهم	

۲۰-۷ مجموع ارزش ریالی

جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی

تعریف			
مجموع ارزش اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	torv	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع ارزش ریالی (RVs) برابر است با جمع ارزش ریالی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $RVs = \sum_{i=1}^N RV_i$ RV: ارزش ریالی هر قلم	مهم	
۲	مجموع ارزش ریالی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $RVs > 0$	مهم	

۲۱-۷ مجموع ارزش ارزی

جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی

تعریف			
مجموع ارزش اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ارز و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴) ^۱	tocv	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع ارزش ارزی (CVs) برابر است با جمع ارزش ارزی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $CVs = \sum_{i=1}^N CV_i$ CV: ارزش ارزی هر قلم	مهم	
۲	مجموع ارزش ارزی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $CVs > 0$	مهم	

^۱ تمامی مقادیر و مبالغ ارزی در سند حاضر می‌بایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد.

۲۲-۷ روش تسویه

جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه

تعریف			
روش دریافت یا پرداخت مانده حساب مورد تایید خریدار و فروشنده (ثمن معامله) می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	setm	با توجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.	مهم	
۳	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسیه اجباری می باشد.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب های الکترونیکی نوع اول با الگوی قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و صادرات، روش تسویه نقدی است.	مهم	

۲۳-۷ مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	cap	در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، اجباری است
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد. $C < Xs$ Xs: مجموع صورتحساب	مهم	
۲	مبلغ پرداختی نقدی از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $C = Xs - W2 - W - Cr$ Cr: مبلغ نسیه W: مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs: مجموع صورتحساب	مهم	
۳	مبلغ پرداختی نقدی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $C > 0$	مهم	

۲۴-۷ مبلغ نسبه

جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسبه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	insp	در صورتی که روش تسویه نقدی / نسبه باشد، اجباری است
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ نسبه (Cr) در صورتی که روش تسویه نقدی / نسبه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد. $Cr < Xs$ Xs: مجموع صورتحساب	مهم	
۲	مبلغ نسبه از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Cr = Xs - W2 - W - C$ C: مبلغ پرداختی نقدی W: مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs: مجموع صورتحساب	مهم	
۳	مبلغ پرداختی نسبه می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Cr > 0$	مهم	

۲۵-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۲۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tvop	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (Vps) برابر است با جمع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت روی هر قلم کالا در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Vps = \sum_{i=1}^N Vop_i$ Vop: سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	مهم	
۲	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Vop \geq 0$	مهم	



دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V6.4

خرداد ۱۴۰۲

۲۶-۷ مالیات موضوع ماده ۱۷^۱

جدول شماره ۲۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	Tax17	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مالیات موضوع ماده ۱۷ (CT) می‌بایست کوچکتر یا حداکثر برابر مجموع مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب باشد. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $CT \leq W$ W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده	مهم	
۲	مالیات موضوع ماده ۱۷ می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CT \geq 0$	مهم	

^۱ تبصره ۱ ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

۲۷-۷ شناسه کالا/خدمت

جدول شماره ۲۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/خدمت

تعریف			
شناسه کالا/خدمت، مجموعه‌ای از فیلدهای توصیفی یک کالا/خدمت است که به صورت فیلدهای توصیفی استاندارد برای هر قلم کالا/خدمت مشخص شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
رشته عددی	۱۳	sstid	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	شناسه کالا/خدمت صورتحساب درج شده با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان امور مالیاتی که از طریق درگاه به نشانی stuffed.tax.gov.ir قابل دسترس می‌باشد، مطابقت داشته باشد.	مهم	
۲	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحساب‌های ثبت شده مودیان تک محصولی و دارای کد کالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور در کارپوشه مودیان.	مهم	
۳	چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه گمرکی مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	مهم	
۴	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب‌های ثبت شده می‌بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	مهم	

۲۸-۷ شرح کالا/خدمت

جدول شماره ۳۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالا/خدمت

تعریف			
عنوان هر قلم کالا/خدمت در صورتحساب.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	حداکثر ۴۰۰	sstt	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
در حال حاضر قاعده‌ای ندارد.			

۲۹-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار

تعریف			
میزان اقلام کالا/خدمت ارائه شده می‌باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	am	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.	مهم	
۲	تعداد/مقدار می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.	As>0	مهم

۳۰-۷ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری

تعریف			
معیاری برای اندازه گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۸	mu	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	<p>واحد اندازه گیری می بایست از کدهای جدول واحدهای اندازه گیری در آخرین نسخه سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت^۱ که از طریق درگاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می باشد استخراج و ثبت شود.</p>	مهم	

^۱ سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت RC_UMGS.ST

۳۱-۷ وزن خالص

جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص

تعریف			
وزن بدون احتساب بسته بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	nw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.	مهم	
۲	وزن خالص می بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	$We > 0$
۳	چنانچه وزن خالص اعلامی در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی خواهد بود.	مهم	
۴	وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه و ثبت می شود.	مهم	
۵	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد وزن خالص اختیاری است.	مهم	

۳۲-۷ مبلغ واحد

جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد

تعریف			
مبلغ هر واحد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	fee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی / ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.	مهم	
۲	مبلغ واحد می بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	$Cs > 0$
۳	در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد مبلغ واحد (Cs) اختیاری است. و از رابطه زیر تبعیت می نماید. As: تعداد/مقدار RV: ارزش ریالی کالا/خدمت	مهم	$Cs = RV / As$

۳۳-۷ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	cfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی میزان ارز معادل تعداد/مقدار ارز مورد معامله می‌باشد.	مهم	
۲	در صورتحساب‌های با الگوی غیر از فروش ارزی، میزان ارز برابر است با حاصل تقسیم مبلغ واحد بر نرخ برابری ارز با ریال. Cf= Cs/ Exr Cs : مبلغ واحد Exr : نرخ برابری ارز با ریال	مهم	
۳	میزان ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. Cf>0	مهم	

۳۴-۷ نوع ارز

جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز

تعریف			
شامل انواع پول رایج کشورهای مختلف می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	۳	cut	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی و صادرات، نوع ارز می بایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس ^۱ استخراج و ثبت شود.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، نوع ارز مورد معامله می بایست با اظهارنامه گمرکی مطابقت داشته باشد.	مهم	

¹ <https://www.six-group.com/dam/download/financial-information/data-center/iso-currency/lists/list-one.xls> - کد ایزوی ۴۲۱۷

۳۵- نرخ برابری ارز با ریال

جدول شماره ۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال

تعریف			
رقمی است که بیانگر ارزش یک واحد ارز در برابر ریال است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	exr	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ ارز مورد معامله می‌بایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله می‌بایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.	مهم	
۳	نرخ برابری ارز با ریال می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. Exr>0	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ برابری ارز با ریال معادل مبلغ واحد می‌باشد.	مهم	

۳۶-۷ ارزش ریالی کالا

جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا

تعریف			
ارزش هر قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	SSIV	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	ارزش ریالی کالا برابر ارزش ریالی هر قلم کالا/خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.	مهم	
۲	ارزش ریالی کالا می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $RV > 0$	مهم	
۳	چنانچه معادل شماره کوتاژ اعلامی در صورتحساب، اظهارنامه گمرکی صادراتی وجود داشته باشد و ارزش ریالی کالا در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه-های فروشگاهی خواهد بود.	مهم	

۳۷-۷ ارزش ارزی کالا

جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا

تعریف			
ارزش هر قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ارز و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	SSCV	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	ارزش ارزی کالا برابر ارزش ارزی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.	مهم	
۲	ارزش ارزی کالا می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $CV > 0$	مهم	
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ارزش ارزی کالا می‌بایست دقیقاً منطبق با اظهارنامه گمرکی در صورتحساب ثبت شود.	مهم	

۳۸-۷ مبلغ قبل از تخفیف

جدول شماره ۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف

تعریف			
حاصل ضرب مبلغ واحد از کالا/خدمت در تعداد/مقدار آن است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	prdis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ قبل از تخفیف (Es) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Es=As*Cs$ As: تعداد/مقدار Cs: مبلغ واحد	مهم	
۲	مبلغ قبل از تخفیف می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Es>0$	مهم	

۳۹-۷ مبلغ تخفیف

جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف

تعریف			
مبلغی که باعث کاهش مبلغ پرداختی بابت خرید کالا/خدمت است و مورد توافق فروشنده و خریدار می باشد که خریدار مبلغ کمتری نسبت به مبلغ اولیه کالا می پردازد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	dis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت می شود.	مهم	
۲	مبلغ تخفیف می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $G_s >= 0$	مهم	
۳	مبلغ تخفیف می بایست کوچکتر یا مساوی مبلغ قبل از تخفیف باشد. $G_s <= E_s$	مهم	

۴۰-۷ مبلغ بعد از تخفیف

جدول شماره ۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف

تعریف			
حاصل کسر مبلغ تخفیف از مبلغ قبل از تخفیف است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	adis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	<p>مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Is = Es - Gs$ <p>Es: مبلغ قبل از تخفیف Gs: مبلغ تخفیف</p>	مهم	
۲	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.	مهم	
۳	<p>مبلغ بعد از تخفیف می‌تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $Is \geq 0$	مهم	
۴	<p>در صورتحساب با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ بعد از تخفیف از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Is = Es + TAs - Gs$ <p>Es: مبلغ قبل از تخفیف TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود Gs: مبلغ تخفیف</p>	مهم	

۴۱-۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده

تعریف			
نرخ مالیات بر ارزش افزوده حسب قانون مالیات بر ارزش افزوده به ازای هر کالا/خدمت می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	vra	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ثبت شده می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	مهم	
۲	در صورتی که شناسه کالا/خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	مهم	
۳	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و...) باشد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده می بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	مهم	
۴	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده گی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	مهم	
۵	نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب های با الگوی صادرات برابر صفر است.	مهم	
۶	نرخ مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	مهم	$J \geq 0$

^۱ ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

۴۲-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

تعریف			
حاصل ضرب مبلغ کالا پس از کسر تخفیفات و سایر مبالغ که در قانون اشاره شده در نرخ مالیات بر ارزش افزوده.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	vam	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = Is * J / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف	مهم	
۲	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	مهم	
۳	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Ks \geq 0$	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = Cs * J / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Cs: مبلغ واحد	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = (TAs * 9) / 100 + (Es * J) / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود Es: مبلغ قبل از تخفیف	مهم	

۴۳-۷ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی

جدول شماره ۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی

تعریف				
مالیات و عوارض موضوع بند (پ) و (ت) تبصره ۲ ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده، که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا و ارائه خدمت به آن تعلق گرفته یا به موجب سایر قوانین وصول می شود و به حساب درآمد عمومی یا شهرداری ها واریز می گردد. موضوع این بند شامل دو فیلد سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی بوده که متشکل از سه بخش موضوع، نرخ و مبلغ می باشد.				
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
کنترل های داده ای و ساختاری				
عنوان فیلد	نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
موضوع سایر مالیات و عوارض	رشته	حداکثر ۲۵۵	odt	اختیاری
نرخ سایر مالیات و عوارض	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	odr	با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
مبلغ سایر مالیات و عوارض	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	odam	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
موضوع سایر وجوه قانونی	رشته	حداکثر ۲۵۵	olt	اختیاری
نرخ سایر وجوه قانونی	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	olr	اختیاری
مبلغ سایر وجوه قانونی	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	olam	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
ردیف	قواعد		درجه اهمیت	
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده و نرخ سایر مالیات و عوارض بر حسب شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ثبت شده می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.		مهم	

مهم	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و...) باشد، نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	۲
مهم	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده باشد، می‌بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	۳
مهم	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.	۴
مهم	مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks2 = Is * J2 / 100$ J2: نرخ سایر مالیات، عوارض Is: مبلغ بعد از تخفیف ✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می‌تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	۵
مهم	مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks3 = Is * J3 / 100$ J3: نرخ سایر وجوه قانونی Is: مبلغ بعد از تخفیف ✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می‌تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	۶
مهم	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks2 = RV * J2 / 100$ J2: نرخ سایر مالیات، عوارض	۵

^۱ ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

	<p>ارزش ریالی کالا RV</p> <p>✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.</p>	
مهم	<p>در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می شود. اگر</p> <p>✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود.</p> $Ks3 = RV * J3 / 100$ <p>J3: نرخ سایر وجوه قانونی RV: ارزش ریالی کالا</p> <p>✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.</p>	۶
مهم	<p>در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها صفر می باشد.</p>	۷
مهم	<p>نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $J2 \geq 0$ $J3 \geq 0$	۸
مهم	<p>مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $Ks2 \geq 0$ $Ks3 \geq 0$	۹
مهم	<p>در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.</p> $Ks2 = TAs * J2 / 100$ <p>J2: نرخ سایر مالیات، عوارض TAs: جمع کل اجرت، حق العمل و سود</p>	۱۰
مهم	<p>در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.</p> $Ks3 = (TAs * J3) / 100$ <p>J3: نرخ سایر وجوه قانونی TAs: جمع کل اجرت، حق العمل و سود</p>	۱۱

۴۴-۷ اجرت ساخت

جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت

تعریف			
هزینه‌ای است که طلا فروش برای ساخت و طراحی طلا از مشتری دریافت می‌نماید.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	consfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین اجرت ساخت (TA) معادل یک گرم به قیمت خام افزوده می‌شود و از رابطه زیر تبعیت می‌نماید. $TA < Cs$ Cs=مبلغ واحد	مهم	
۲	اجرت ساخت نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود باشد. $TA < TAs$ TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود	مهم	
۳	اجرت ساخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $TA >= 0$	مهم	

۴۵-۷ سود فروشنده

جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده

تعریف			
هزینه‌ای است که فروشنده بابت سود خود در صورتحساب‌های با الگوی طلا، جواهر و پلاتین لحاظ می‌نماید.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	spro	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است.	مهم	
۲	سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود باشد. TAs < TA3 TAs : جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود	مهم	
۳	سود فروشنده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA3 >= 0	مهم	

۴۶-۷ حق العمل

جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل

تعریف			
مبلغی که بابت فروش حق العمل کاری طلا از خریدار دریافت می گردد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	bros	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین حق العمل (TA2) در صورتی که شناسه کالا/خدمت متعلق به فعالیت های حق العمل کاری طلا و جواهر باشد در صورتحساب ثبت می شود.	مهم	
۲	حق العمل نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق العمل و سود باشد. TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود	مهم	
۳	حق العمل می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA2 >= 0	مهم	

۴۷-۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود

جدول شماره ۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tcpbs	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، جمع کل اجرت، حق العمل و سود (TAs) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $TAs=TA+TA2+TA3$ TA: اجرت ساخت TA3: سود TA2: حق العمل	مهم	
۲	جمع کل اجرت، حق العمل و سود حداقل می‌بایست بزرگتر یا مساوی هر یک از مبالغ اجرت، سود و حق العمل باشد.	مهم	
۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $TAs \geq 0$	مهم	

۴۸-۷ سهم نقدی از پرداخت

جدول شماره ۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت

تعریف			
سهم پرداختی نقدی هر ردیف کالا/خدمت از "مبلغ پرداختی نقدی" صورتحساب می باشد. (این سهم با توجه به نسبت فروش هر ردیف کالا/خدمت به "مجموع کل کالا/خدمت منهای مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوه قانونی" محاسبه می شود).			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	cop	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می شود. $CPP = (Os * C) / Vs$ Os : مبلغ کل کالا/خدمت C : مبلغ پرداختی نقدی Vs : مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف نکته: (اولویت ابتدا با عملگر ضرب است و سپس تقسیم)	مهم	
۲	سهم نقدی از پرداخت نمی تواند از مجموع صورتحساب بیشتر باشد. $CPP < Xs$	مهم	
۳	سهم نقدی از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CPP \geq 0$	مهم	

۴۹-۷ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۵۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

تعریف			
سهم مالیات بر ارزش افزوده، هر ردیف کالا/خدمت از "مبلغ پرداختی نقدی" صورتحساب می‌باشد. (این سهم با توجه به مبلغ پرداختی نقدی هر ردیف کالا/خدمت به مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف محاسبه و ثبت می‌شود).			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	vop	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترول و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (VPP) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $VPP = (Ks * C) / Vs$ Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده C: مبلغ پرداختی نقدی Vs: مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف نکته: (اولویت ابتدا با عملگر ضرب است و سپس تقسیم)	مهم	
۲	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مقدار این فیلد صفر است.	مهم	
۳	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $VPP \geq 0$	مهم	

۷-۵۰ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری

جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری

تعریف			
شماره‌ای است که به قراردادهای از نوع حق العمل کاری از طریق سامانه مودیان به ایشان اختصاص می‌یابد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۲	bsrn	اختیاری
قواعد کنترول و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد حق العمل کاری، ثبت شده در کارپوشه مودیان، ثبت این فیلد برای هر قلم کالا/خدمت الزامی است.	مهم	

۵۱-۷ مبلغ کل کالا/خدمت

جدول شماره ۵۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tsstam	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ کل کالا/خدمت (Os) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده، مبلغ بعد از تخفیف، مبلغ سایر مالیات و عوارض و مبلغ سایر وجوه قانونی. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $Os = Ks + Is + Ks2 + Ks3$ Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی	مهم	
۲	مبلغ کل کالا/خدمت می تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد. $Os \geq 0$	مهم	
۳	مبلغ کل کالا/خدمت به ازای هر شناسه کالا/خدمت در صورتحساب محاسبه می شود.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب با الگوی بلیط هواپیما، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می شود. $Os = Cs + Ks$ Cs: مبلغ واحد Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مهم	
۵	در صورتحساب با الگوی صادرات، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می شود. $Os = RV + Ks + Ks2 + Ks3$ RV: ارزش ریالی کالا Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی	مهم	

۵۲- شماره سویچ پرداخت

جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سویچ پرداخت

تعریف			
شماره منحصر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه صادر می شود			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۹	iinn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.	مهم	

۷-۵۳ شماره پذیرنده فروشگاه

جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاه

تعریف			
شماره منحصر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه صادر می شود			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۱۴	acn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.	مهم	

۷-۵۴ شماره پایانه

جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه

تعریف			
شماره منحصر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه صادر می شود			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۸	trmn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.	مهم	

۵۵- روش پرداخت

جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	حداکثر ۲	pmt	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	روش پرداخت شامل: چک ۱، تهاتر ۲، وجه نقد ۳، pos ۴، درگاه پرداخت اینترنتی ۵، کارت به کارت ۶، انتقال به حساب ۷ و سایر ۸ است.	مهم	

۵۶- شماره پیگیری / شماره مرجع

جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری / شماره مرجع

تعریف			
شماره پیگیری تراکنش یا شماره مرجع پرداخت از درگاه پرداخت الکترونیکی می‌باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۴	trn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

۷-۵۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

جدول شماره ۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

تعریف			
شماره کارت فردی است که اقدام به پرداخت صورتحساب نموده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۱۶	pcn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

۵۸-۷ شماره / شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب

جدول شماره ۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره / شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب

تعریف			
شماره / شناسه ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۲	pid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

۷-۵۹ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

جدول شماره ۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط مودی پرداخت شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	(تعداد رقم صحیح ۱۳، تعداد رقم اعشار ۰)	pdt	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این تاریخ می‌بایست در قالب ساعت یونیکس ^۱ به صورت شمسی و با دقت روز ثبت شود.	مهم	
۲	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

¹ Unix Time

۶۰-۷ مبلغ پرداختی

جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی

تعریف			
مبلغ پرداختی مجموع مبالغ پرداخت شده بابت بخش نقدی صورتحساب بوده که شامل "مبلغ پرداختی نقدی" و "مبلغ پرداختی ارزش افزوده" است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	pv	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد به ازای هر تراکنش یا پرداخت نقدی در هنگام صدور صورتحساب ثبت می‌شود.	مهم	
۲	مبلغ پرداختی می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد.	مهم	
۳	مبلغ پرداختی در صورتحساب‌های با روش تسویه نسبه مساوی صفر است.	مهم	
۴	مبلغ پرداختی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	مهم	
	$Pv \geq 0$		
۵	مبلغ پرداختی می‌بایست کوچکتر یا برابر از مجموع صورتحساب باشد.	مهم	
	$Pv \leq tbill$		

۲-۸ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم

صورتحساب الکترونیکی نوع دوم											
مشخصات فروشنده						مشخصات خریدار (اختیاری)					
شماره منحصر به فرد مالیاتی:	شماره منحصر به فرد مالیاتی مخاطب مالیاتی:	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع:	شماره صورتحساب داخلی مخاطب مالیاتی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:	شماره اقتصادی:
مشخصات فروشنده											
مشخصات خریدار (اختیاری)											
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله											
شماره کالای خدمت	شماره کالا خدمت	شرح کالا خدمت	واحد اندازه گیری	تعداد مقدار	مبلغ واحد	اجرت ساخت	سود فروشنده	حق العمل	حق اتصال	مجموع اجرت سود و حق اتصال	مبلغ تخفیف
۱											
جمع کل:											
مالیات موثر معاف ۱۷٪											
مالیات موثر معاف ۱۷٪											
مالیات موثر معاف ۱۷٪											
مالیات موثر معاف ۱۷٪											

۳-۸ نمونه Json صور تحساب الكترونيكي ثبتي

```

{
  "header" :
  {
    "taxid": string,
    "indatim": Timestamp,
    "Indati2m": Timestamp,
    "inty": int,
    "inno" : string,
    "irtaxid" : string,
    "inp": int,
    "ins" : int,
    "tins" : string ,
    "tob" : int,
    "bid" : string ,
    "tinb" : string ,
    "sbc" : string ,
    "bpc" : string ,
    "bbc" : string ,
    "ft" : int,
    "bpn" : string,
    "scln" : string ,
    "scc" : string ,
    "cdc" : string ,
    "cdcd" : int,
    "crn" : string ,
    "billid" : string ,
    "tprdis" : double,
    "tdis" : double,
    "tadis" : double,
    "tvam" : double,
    "todam" : double,
    "tbill" : double,
    "tonw" : double,
    "torv" : double,
    "tocv" : double,
    "setm" : int,
    "cap" : double,
    "insp" : double,
    "tvop" : double,
    "tax17" : double
  }
  "body" : [
    {
      "sstid" : string ,
      "sstt" : string,
      "am" : double ,
      "mu" : string ,
      "nw": double
      "fee" : double,
      "cfee" : double,
      "cut" : string,
      "exr" : double,
      "ssrv " : double,
      "ssc"v " : double,
      "prdis" : double,
      "dis" : double,
      "adis" : double,
      "vra" : double,
      "vam" : double,
      "odt" : string,
      "odr" : double,
      "odam" : double,
      "olt" : string,
      "olr" : double,
      "olam" : double,
      "consfee" : double,
      "spro" : double,
      "bros" : double,
      "tcpbs" : double,
      "cop" : double,
      "vop" : double,
      "bsrn" : string ,
      "tsstam" : double
    }
  ],
  "payments" : [
    {
      "iinn" : string ,
      "acn" : string ,
      "trmn" : string ,
      "pmt" : int,
      "trn" : string ,
      "pcn" : string ,
      "pid" : string ,
      "pdt" : Timestamp,
      "pv" : double
    }
  ],
  "extension": [
    {
      "key" : string,
      "value" : string
    }
  ]
}

```


۹- اسناد مرجع

سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی
سند دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان (نحوه تبادل اطلاعات و ثبت صورتحساب در سامانه مودیان)

————— **انتهای سند** —————