

نظام بابانه کامی فروشگاهی وسامانه مودیان « دستورالعمل صدور صورتحیاب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_IITP.IS _V05

دستورالعل صدور صورتحباب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

فهرست مطالب

	١-هدف
٧.	۲-دامنه یا محدوده سند
	٣- انواع صورتحساب الكترونيكي
٧	۱-۳ صور تحساب الكترونيكي نوع اول (صور تحساب الكترونيكي با اطلاعات كامل)
۸	۲-۳ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم
۸	٣-٣ صور تحساب الكترونيكي نوع سوم
۸	۳-۳ صور تحساب الكترونيكي نوع سوم
	٤- الگوهاي صور تحساب الكترونيكي
	٥-موضوع صورتحساب الكترونيكي
١.	١-٥ صور تحساب اصلى فروش
	۲-۵ صور تحساب الكترونيكي اصلاحي
١.	۵-۳ صور تحساب الكترونيكي ابطالي
11	۵-۴ صور تحساب الكترونيكي برگشت از فروش
11	٦- اقلام اطلاعاتي صور تحساب الكترونيكي
10	٧- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي
۱۵	۱–۷ شماره منحصر به فر د مالیاتی
16	۷-۲ تاریخ و زمان صدور صور تحساب (میلادی)
۱۷	٧-٣ تاريخ و زمان ايجاد صورتحساب (ميلادي)
۱۸	۴-٧نوع صورتحساب
۱۹	۵-۷ سريال صور تحساب داخلي حافظه مالياتي
۲.	۶-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی صور تحساب مرجع
	٧-٧ الگوى صور تحساب
	٨-٧ موضوع صور تحساب
	٩-١٧طلاعات خريدار و فروشنده
۲۵	۱۰-۷ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بر دار

دسورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



۲۵	١١-٧مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف
	١٢-٧مجموع تخفيفات
۲٧	١٣-٧مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف
27	۱۴–۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده
۲۸	۱۵-۷ مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه قانوني
۲۸	۱۶-۷مجموع صور تحساب
49	٧٧-٧روش تسويه
٣.	۱۸-۷ مبلغ پرداختی نقدی
۳۱	۱۹-۷مبلغ پرداختی نسیه
	۲۰-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
	٢١-٧ ماليات موضوع ماده ١٧
	٧٢-٧ شناسه كالا/خدمت
	٢٣-٧ شرح كالا/خدمت
	- ۲۴–۷ تعداد/مقدار
	۲۵–۷واحد اندازه گیری
	٧٢-٧مبلغ واحد
	٧٨-٧ نوع ارز
	۷-۲۹ نرخ برابری ارز با ریال
٣٨	٣٠-٧مبلغ قبل از تخفيف
٣٩	۳۰–۷مبلغ قبل از تخفیف
٣٩	ے ۷-۳۲مبلغ بعد از تخفیف
	۳۳–۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده
	ے ۷-۳۴مبلغ مالیات بر ارزش افزودہ
	ت ٣۵-٧ ساير ماليات و عوارض و ساير وجوه قانوني
	۳۶–۷اجرت ساخت
	٣٧-٣٧ سود فروشنده
	٧-٣٨ حقالعمل
	٣٩-٧ جمع كل اجرت، حق العمل و سود
	٠٠ ع ان برداخت

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



۲۹	۳۱-۷ سهم ماليات بر ارزش افزوده از پرداخت
۵٠	۴۲-۷ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری
۵٠	۲۳-۷ مبلغ کل کالا/خدمت
۵١	۲۴-۷ شماره سوييچ پرداخت
۵۲	۲۵-۷ شماره پذیرنده فروشگاهی
۵۲	۴۶–۷ شماره پایانه
۵۳	۴۷–۷ شماره پیگیری
	۴۸-۷ شماره کارت پرداخت کننده صور تحساب
۵۴	۴۹-۷ شماره/ شناسه ملی/ کد فراگیر پرداخت کننده صور تحساب
۵۵	۵۰-۷ تاریخ و زمان پرداخت صور تحساب
٥٦	٨-پيوست ها
۵۶	۱-۸ کد واحدهای اندازه گیری
	۲-۸ صور تحساب الكترونيكي نوع اول
۵۹	٣-٨ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم
۶,	۴-۸ نمونه JSON صور تحساب الكترونيكي ارسالي
٦١	٩-اسناد مرجع

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

فهر مت جداول

٩	جدول شماره ۱ –الگوهای صورتحساب الکترونیکی
	جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی
	جدول شماره ۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی
16	جدول شماره ۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)
١٧	جدول شماره ۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)
١٨	جدول شماره ۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد نوع صور تحساب
19	جدول شماره ٧- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي
۲۰	جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع
۲۱	جدول شماره ٩- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد الگوى صور تحساب
۲۲	جدول شماره ١٠- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد موضوع صورتحساب
۲۲	جدول شماره ١١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده
۲۵	جدول شماره ۱۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شماره اشتراك/ شناسه قبض بهره بردار
۲۵	جدول شماره ۱۳- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف
	جدول شماره ۱۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع تخفيفات
۲۷	جدول شماره ۱۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف
	جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده
	جدول شماره ۱۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی
۲۸	جدول شماره ۱۸- قواعد كنترلى اقلام اختصاصي فيلد مجموع صور تحساب
	جدول شماره ۱۹- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد روش تسويه
	جدول شماره ۲۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی
۳۱	جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نسیه
٣٢	جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
	جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷
٣۴	جدول شماره ۲۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شناسه كالا/ خدمت
	جدول شماره ۲۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شرح كالا/خدمت
۳۵	جدول شماره ۲۶– قواعد كنترلى اختصاصي فيلد تعداد/مقدار

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



3	فیلد واحد اندازه گیری	اختصاصي	كنترلي	۲۱- قواعد	، شماره ٧	جدول
٣۶.	فيلد مبلغ واحد	اختصاصى	كنترلى	۲۷- قواعد	، شماره ۱	جدول
٣۶.	فیلد میزان ارز	اختصاصى	كنترلى	۲۰- قواعد	، شماره ١	جدول
٣٧.	فيلد نوع ارز	اختصاصى	كنترلى	۳- قواعد	، شماره ۰	جدول
٣٧.	فیلد نرخ برابری ارز با ریال	اختصاصى	كنترلى	۳- قواعد	، شماره ۱	جدول
٣٨.	فيلد مبلغ قبل از تخفيف	اختصاصى	كنترلى	۳۱- قواعد	، شماره ۲	جدول
٣٩.	فيلد مبلغ تخفيف	اختصاصى	كنترلى	٣١- قواعد	، شماره ۳	جدول
۳٩	فیلد مبلغ بعد از تخفیف	اختصاصى	كنترلى	٣١- قواعد	، شماره ۴	جدول
۴.	فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده	اختصاصى	كنترلى	۳۷- قواعد	، شماره لا	جدول
۴١.	فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	اختصاصى	كنترلى	۳۶- قواعد	، شماره ع	جدول
47	ساير ماليات وعوارض و سايروجوه قانوني	اختصاصى	كنترلى	٣١- قواعد	، شماره ۷	جدول
44	فيلد اجرت ساخت	اختصاصى	كنترلى	٣٧- قواعد	، شماره ۱	جدول
40	فيلد سود فروشنده	اختصاصى	كنترلى	۳۰- قواعد	، شماره ١	جدول
49	فيلد حق العمل	اختصاصى	كنترلى	۴- قواعد	، شماره ۰	جدول
47	فيلد جمع كل اجرت، حق العمل و سود	اختصاصي	كنترلي	۴- قواعد	، شماره ۱	جدول
۴۸.	فیلد سهم نقدی از پرداخت	اختصاصى	كنترلى	۴۱- قواعد	، شماره ۲	جدول
49	فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اختصاصى	كنترلى	۴۱- قواعد	، شماره ۳	جدول
۵٠	فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	اختصاصي	كنترلي	۴۱- قواعد	، شماره ۴	جدول
۵٠	فيلد مبلغ كل كالا/خدمت	اختصاصى	كنترلى	۴۵- قواعد	، شماره لا	جدول
۵١	فيلد شماره سوييچ پرداخت	اختصاصى	كنترلى	۴۶- قواعد	، شماره ۶	جدول
۵۲	فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی	اختصاصى	كنترلى	۴۱- قواعد	، شماره ۷	جدول
۵۲	فيلد شماره پايانه	اختصاصى	كنترلي	۴/- قواعد	ی شماره ۱	جدول
۵۳	فیلد شماره پیگیری	اختصاصى	كنترلى	۴۰- قواعد	، شماره ١	جدول
۵۳	فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اختصاصى	كنترلى	۵- قواعد	، شماره ۰	جدول
54	فیلد شماره/ شناسه ملی/ کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب	اختصاصى	كنترلي	۵- قواعد	، شماره ۱	جدول
۵۵	فیلد تاریخ وزمان پرداخت صورتحساب	اختصاصى	كنترلي	۵۱- قواعد	، شماره ۲	جدول
۵۶	ى	اندازه گیر:	حدهای	۵۱– کد وا	، شماره ۳	جدول

RC IITP.IS V05

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۱-هدف

در راستای پیادهسازی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و جمع آوری صور تحسابهای الکترونیکی مودیان و ایجاد وحدت رویه در صور تحسابهای الکترونیکی صادره و کاهش موارد خطا، قالب و الزامات مورد نظر سازمان در این سند تبیین شده است. سند حاضر به بیان اقلام، چارچوبهای فنی و چگونگی صدور صور تحسابهای الکترونیکی می پردازد.

۲-دامنه یا محدوده سند

مودیان مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان. شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی نوع اول.

٣- انواع صورتحساب الكترونيكي

١-٣ صور تحساب الكترونيكي نوع اول (صور تحساب الكترونيكي با اطلاعات كامل)

شامل: نوع فروش (شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدار کات الکترونیکی دولت، حقالعمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط
هواپیما، بارنامه)، نوع خریدار (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه
و ثانیه) و حداقل در بر گیرنده اطلاعات هویتی (شامل: شماره اقتصادی، شناسه یا کدملی یا شناسه فراگیر اتباع
خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار) و مشخصات کالا/
خدمات ارائه شده (شامل: شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد
(فی)، مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض، مبلغ سایر عوارض آن، مقدار پرداخت
نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد) باشد ۲.

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

RC IITP.IS V05

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۲-۳ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم

صور تحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا/ خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. این صور تحسابهای الکترونیکی نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد ً.

٣-٣ صور تحساب الكترونيكي نوع سوم

این نوع از صور تحسابهای الکترونیکی، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کار تخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شوند، می باشند. در این نوع از صور تحسابهای الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوییچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد ...

٤-٣ صور تحساب غير الكترونيكي (كاغذي)

این نوع صور تحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صور تحساب غیرالکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صور تحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صور تحساب اضافه می شود ^۴.

4- الگوهاي صورتحساب الكترونيكي

بر اساس معاملات و فعالیتهای مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهایی برای صور تحسابهای الکترونیکی متصور میباشد. هر الگوی صور تحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها میباشد. شایان ذکر است، این اقلام مختص صور تحسابهای الکترونیکی بوده و اقلام دیگری را شامل نمی شود..

جزئیات قانونی این الگوها در آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم و براساس بند (ث) ماده (۱) قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مودیان می باشد.

ا نمونه صور تحساب الكترونيكي نوع اول در پيوست شماره ٣-٨

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

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

[·] اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

مهرماه ۱۴۰۱

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



جدول شماره ۱ -الگوهای صورتحساب الکترونیکی

الواع صورتحساب										
	الكترونيكي نوع اول الكترونيكي نوع دوم									
الكترونيكي نوع سوم	الگوی دوم (صورتحساب طلا،	الگوی اول (فروش)	الگوی ششم (بلیط	الگوی پنجم (قبوض	الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)	الگوی سوم (صورتحساب طلا،	الگوی دوم (فروش	الگوی اول (فروش)	نام فیلد	
¥	جواهر و پلاتين) 🐷	v	هواپیما) 🔻	خدماتی) ▼	پیمانگاری	جواهر و پلاتين) 🐷	ارزی) ▼	v	▼	~
اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	شماره منحصر به فرد مالياتي	١
ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	۲
ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری			تاریخ و زمان ایجاد صور تحساب (میلادی)	٣
اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	نوع صورتحساب	۴
اختیاری ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	سريال صور تحساب داخلي حافظه مالياتي	٥
ignore	در شرایط خاص اجباری اجباری	در شرایط خاص اجباری اجباری	در شرایط خاص اجباری اجباری	در شرایط خاص اجباری اجباری	در شرایط خاص اجباری اجباری	در شرایط خاص اجباری اجباری	در شرایط خاص اجباری اجباری	ر شرایط خاص اجباری اجباری	شماره منحصر به فرد مالیاتی صور تحساب مرجع الگوی صور تحساب	· v
ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	موضوع صور تحساب	۸.
اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	شماره اقتصادی فروشنده	9
ignore	اختياري	اختياري	اجبارى	اجباري	اجباري	اجبارى	اجبارى	اجباری	نوع شخص خریدار	١٠
ignore	igno re	ignore	اجبارى	اختيارى	اختياري	اختياري	اجبارى	اختياري	نناسه ملی/ شماره ملی/ شناسه مشارکت مدنی/ کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار	۱۱
ignore	ignore	ignore	اختياري	اختياري	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	شماره اقتصادی خریدار	۱۲
ignore	اختياري	اختيارى	اختياري	اختياري	اختياري	اختياري	اختياري	اختياري	کد شعبه فروشنده	۱۳
ignore	igno re	ignore	اختيارى	اختياري	اختياري	اختيارى	اختياري	اختياري	کد پستی خریدار	14
ignore	igno re	ignore	اختياري	اختياري	اختياري	اختياري	اختياري	اختيارى	کد شعبه خریدار	10
ignore	igno re	ignore	اجبارى	ignore	igno re	اختياري	اختياري	اختياري	نوع پرواز	19
ignore	igno re	ignore	در شرایط خاص اجباری	ignore	igno re	اختيارى	اختياري	اختيارى	شماره گذرنامه خریدار	17
ignore	igno re	در شرایط خاص اجباری	ignore	ignore	igno re	ignore	اختياري	اختیاری	شماره پروانه گمرکی	1.4
ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اختياري	اختيارى	کد گمرک محل اظهار	19
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	اختياري 	اختياري	اختياري	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	۲۰
ignore	ignore	ignore	ignore ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	شماره اشتراک /شناسه قبض بهره بردار	71 77
ignore ignore	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	ignore	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف مجموع تخفیفات	77
ignore	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	احبیاری	احبیاری	احتیاری	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	74
ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	مجموع ماليات بر ارزش افزوده	۲۵
ignore	اجباري	اجباري	اجبارى	اجباري	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	75
اجباری	اجبارى	اجباري	اجبارى	اجبارى	اجباري	اجبارى	اجباری	اجبارى	مجموع صور تحساب	۲۷
ignore	igno re	ignore	igno re	ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	روش تسویه	۲۸
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	مبلغ پرداختی نقدی	79
ignore	igno re	ignore	igno re	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	مبلغ پرداختی نسیه	۳۰
ignore	ignore	ignore	igno re	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	۳۱
ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختياري	اختياري	ماليات موضوع ماده ١٧	**
ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	شناسه كالا/خدمت	**
ignore	اختیاری	اختياري	اختياري	اختيارى	اختيارى	اختیاری اجباری	اختیاری	اختیاری	شرح کالا/ خدمت تعداد/مقدار	7F
ignore ignore	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	ىعداد /معدار واحد اندازه گيرى	10
ignore	اجباری	اجباری	احبياري	اجباری	اجباری	اجباری	اجبياري	احبیاری	واحد اساره دیری	۳۷
ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	اختیاری	ignore	اختیاری	اختیاری	اجباری	اختیاری	مین و ت	۳۸
ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	اختياري	ignore	اختیاری	اختياري	اجبارى	اختياري	نوع ارز	79
ignore	igno re	در شرایط خاص اجباری	اختياري	ignore	اختياري	اختياري	اجبارى	اختياري	نرخ برابری ارز با ریال	۴۰
ignore	اجبارى	اجبارى	ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	مبلغ قبل از تخفیف	۴۱
ignore	اجبارى	اجبارى	ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	مبلغ تخفيف	۴۲
ignore	اجبارى	اجبارى	igno re	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	مبلغ بعد از تخفیف	۴٣
ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	نرخ ماليات بر ارزش افزوده	F F
ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	۴۵
ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری		موضوع ساير ماليات و عوارض	F9
ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	نرخ ساير ماليات و عوارض	۴۷ ۴۸
ignore ignore	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ignore ignore	اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری بر شرایط خاص اجباری	مبلغ سایر مالیات و عوارض موضوع سایر وجوه قانونی	FA
ignore	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری		موضوع سایر وجوه قانونی نرخ سایر وجوه قانونی	۵۰			
ignore	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	مبلغ سایر وجوه قانونی	۵۱			
ignore	اجباري	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	اجرت ساخت	۵۲
ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	سود فروشنده	۵۳
ignore	اجبارى	ignore	ignore	ignore	igno re	اجبارى	ignore	ignore	حق العمل	۵۴
ignore	اجبارى	ignore	ignore	ignore	igno re	اجبارى	ignore	ignore	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	۵۵
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	سهم نقدی از پرداخت	۵۶
ignore	igno re	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	۵۷
ignore	اختيارى	اختياري	ignore	ignore	igno re	اختياري	اختيارى	اختياري	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العملکاری	۵۸
ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	مبلغ كل كالا/خدمت	۵٩
اجباری	اختياري	اختياري	اختياري	اختیاری	اختیاری	اختياري	اختياري	اختیاری	شماره سوئيج پرداخت	۶.
اجباری	اختياري	اختياري	اختیاری	اختياري	اختياري	اختياري	اختیاری	اختياري	شماره پذیرنده فروشگاهی	۶۱
اجباری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	شماره پایانه	81 81
اجباری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	شماره پیگیری	54 54
اجباری اد ا ه	اختیاری اختا م	اختیاری اختا م	اختیاری اختا ه	اختیاری اختا م	اختیاری اختا ه	اختیاری اختا ه	اختیاری اختا م	اختیاری اختام	شماره کارت پرداخت کننده صور تحساب شماره/شناسه ملی/کد فراگیر پرداخت کننده صور تحساب	90
اجباری اد ا ه	اختیاری اختیاری	اختیاری اختا م	اختیاری	اختیاری	اختیاری اختا م	اختیاری اختا م	اختیاری اختا م	اختیاری		99
اجبارى	احتياري	اختياري	اختياري	اجبارى	اختيارى	اختيارى	اختياري	اختيارى	تاریخ و زمان پرداخت	177

اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است.

. بری این میرود با عدم وجود مقدار برای این افیلد ماتمی برای مسور صور تحساب ایجاد نمی کند. در شرایط خاص اجباری: بر اساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود. ganore وجود با عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی کند و این فیلد دریافت نمی شود.

RC IITP.IS V05

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۵-موضوع صورتحساب الكترونيكي

٥-١ صور تحساب اصلى فروش

اولین صور تحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود، صور تحساب اصلی فروش نامیده می شود.

٢-٥ صور تحساب الكترونيكي اصلاحي

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اطلاعاتی مانند: مبالغ کالا/خدمت و مقادیر آن، نرخهای ارزش افزوده و مبالغ مربوط به مالیات و عوارض و وجوه قانونی، تخفیفها و سایر اطلاعات مربوط به خریدار که در صورتحساب الکترونیکی از جمله اطلاعات اختیاری هستند، شامل: شماره/شناسه ملی، کد فراگیر و شناسه مشارکت، کد پستی و کد شعبه باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می تواند بر اساس آخرین سریال صورتحساب الکترونیکی موجود، صورتحساب جدید (اصلاحی) که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع و اصلاحات آن درج می گردد. پس از تایید صورتحساب اصلاحی توسط خریدار، صورتحساب الکترونیکی مرجع را ندارد.

٣-٥ صور تحساب الكترونيكي ابطالي

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش یا صورتحساب الکترونیکی اصلاحی، اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی و همچنین شناسه کالا/خدمت و تاریخ صدور صورتحساب تغییر یابد و بر اساس اسناد و مدارک مثبته عدم تحقق معامله احراز گردد، فروشنده بر اساس آخرین سریال صورتحساب موجود، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان اقدام مینماید. سپس، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می گردد.

_

ا منظور از صورتحساب مرجع، صورتحساب اصلى فروش است.

RC IITP.IS V05

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی، امکان صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی برای آن صورتحساب وجود ندارد. شرط ابطال صورتحساب الکترونیکی، عدم بهرهبرداری از آن در امور تجاری و پروندههای مالیاتی است.

٤-٥ صور تحساب الكترونيكي برگشت از فروش

چنانچه پس از صدور صورتحساب الکترونیکی، قسمتی از موضوع معامله، کالا/خدمت (از طرف خریدار) برگشت داده شود، فروشنده نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی برگشتی اقدام مینماید. لازم به ذکر است، برای صورتحسابهای اصلاحی میتوان صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش و صورتحسابهای اصلاحی میتوان صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش صادر نمود.

6- اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي

هر صورتحساب الکترونیکی حسب مورد از چهار بخش به شرح زیر تشکیل شده که جایگاه هریک از اقلام اطلاعاتی در جدول شماره * تبیین گردیده است که در قالب فایل متنی $^{'}$ پیوست شماره * –۸ صادر می گردد.

- سر آمد^۲
 - ىدنه
- اطلاعات پرداخت⁴
- اطلاعات تكميلي^٥

جدول شماره ۲- جايگاه اقلام صور تحساب الكترونيكي

Json	محل قرار گیری در صور تحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
taxid	سرآمد	شماره منحصر به فرد مالیاتی	١
indatim	سرآمد	تاریخ و زمان صدور صورتحساب(میلادی)	۲
Indati2m	اسرآمد	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	٣

¹ JSON (Java Script Object Notation)

صفحه ۱۱ از ۲۱

² Header

³ Body

⁴ Payment

⁵ Extension

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتی	ردیف
inty	سرآمد	نوع صور تحساب	۴
inno	سرآمد	سريال صور تحساب داخلى حافظه مالياتى	۵
irtaxid	سرآمد	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	۶
inp	سرآمد	الگوي صورتحساب	٧
ins	سرآمد	موضوع صور تحساب	٨
tins	سرآمد	شماره اقتصادي فروشنده	٩
tob	سرآمد	نوع شخص خريدار	١.
bid	سرآمد	شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر	11
tinb	سرآمد	شماره اقتصادی خریدار	١٢
sbc	سرآمد	كد شعبه فروشنده	۱۳
bpc	سرآمد	كد پستى خريدار	14
bbc	سرآمد	كد شعبه خريدار	۱۵
ft	سرآمد	نوع پرواز	19
bpn	سرآمد	شماره گذرنامه خریدار	1٧
scln	سرآمد	شماره پروانه گمرکی	١٨
scc	سر آمد	كد گمر ك محل اظهار	19
crn	سر آمد	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	۲.
billid	سرآمد	شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار	71
tprdis	سرآمد	مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف	77
tdis	سرآمد	مجموع تخفيفات	74
tadis	سرآمد	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	74
tvam	سرآمد	مجموع ماليات بر ارزش افزوده	70
todam	سرآمد	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	79
tbill	سرآمد	مجموع صور تحساب	77
setm	سرآمد	روش تسویه	۲۸

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتی	ردیف
cap	سرآمد	مبلغ پرداختی نقدی	44
insp	سرآمد	مبلغ پرداختی نسیه	٣٠
tvop	سرآمد	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	٣١
tax17	سرآمد	ماليات موضوع ماده ١٧	٣٢
sstid	بدنه	شناسه كالا/خدمت	٣٣
sstt	بدنه	شرح كالا/خدمت	44
am	بدنه	تعداد/مقدار	٣۵
mu	بدنه	واحد اندازه گیری	46
fee	بدنه	مبلغ واحد	**
cfee	بدنه	ميزان ارز	٣٨
cut	بدنه	نوع ارز	49
exr	بدنه	نوخ برابری ارز با ریال	۴.
prdis	بدنه	مبلغ قبل از تخفیف	41
dis	بدنه	مبلغ تخفيف	47
adis	بدنه	مبلغ بعد از تخفیف	۴۳
vra	بدنه	نرخ مالیات بر ارزشافزوده	44
vam	بدنه	مبلغ ماليات بر ارزش افزوده	40
odt	بدنه	موضوع سايرماليات و عوارض	49
odr	بدنه	نرخ سايرماليات و عوارض	47
odam	بدنه	مبلغ سايرماليات و عوارض	۴۸
olt	بدنه	موضوع ساير وجوه قانوني	49
olr	بدنه	نرخ ساير وجوه قانوني	۵۰
olam	بدنه	مبلغ ساير وجوه قانونى	۵۱
consfee	بدنه	اجرت ساخت	۵۲
spro	بدنه	سود فروشنده	۵۳
bros	بدنه	حقالعمل	۵۴
tcpbs	بدنه	جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	۵۵
cop	بدنه	سهم نقدی از پرداخت	۵۶

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



Json	محل قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
vop	بدنه	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	۵۷
bsrn	بدنه	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	۵۸
tsstam	بدنه	مبلغ كل كالا/خدمت	۵۹
iinn	اطلاعات پرداخت	شماره سوييچ پرداخت	۶۰
acn	اطلاعات پرداخت	شماره پذیرنده فروشگاهی	۶۱
trmn	اطلاعات پرداخت	شماره پایانه	۶۲
trn	اطلاعات پرداخت	شماره پیگیری	54
pcn	اطلاعات پرداخت	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	54
pid	اطلاعات پرداخت	شماره/شناسه ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	90
pdt	اطلاعات پرداخت	تاریخ و زمان پرداخت	99

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

٧- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي

۱-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی

جدول شماره ٣- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره منحصر به فرد مالياتي

تعريف

شماره ای شامل بیست و دو کاراکتر و دارای چهار بخش است: شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صور تحساب (پنج کاراکتر)، سریال صور تحساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صور تحساب اختصاص داده می شود. و جزئیات آن در سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی از کر شده است.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنتر لهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
اجبارى	taxid	44	رشته ۳

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
. 40	شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکتا و غیرتکراری بوده و از سند قالب شناسه یکتای	,
مهم	حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی تبعیت نماید.	,
مهم	صورتحساب بدون شماره منحصر به فرد مالياتي فاقد اعتبار است.	۲

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

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

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۲-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)

جدول شماره ۴- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد تاريخ و زمان صدور صورتحساب (ميلادي)

تعريف

تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط فروشنده صادر شدهاست.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اجبارى	indatim	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	عددي

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس و با	١
1 .	دقت میلی ثانیه محاسبه می شود.	
مهم	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.	۲
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش،	
مهم	باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلی بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ	٣
	سپس زمان است)	
	رعایت بازههای زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا	\$
680	برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	,
	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید	۸
مهم	بیشتر از یک هفته باشد.	J
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت	٥
680	بررسی تاریخ سپس زمان است)	,
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان	V
640	صدور صور تحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکتهای ارائه دهنده خدمات است.	V

-

¹ Unix Time

د متورالعل مدور صور تحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۳-۷ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)

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

تعريف

در موارد استثنا، از قبیل: صور تحسابهای صادر شده بر اساس مواد(۹) و (۱۲) قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مودیان، تاریخ ثبت صور تحساب در کارپوشه، زمان ایجادصور تحساب و تاریخ معامله، مطابق گزارشات اعلامی به مودی در کارپوشه زمان صدور صور تحساب خواهد بود.

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در شرایط خاص	Indati2m	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	عددي
اجباری	3. 3.00		

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

قواعد درجه اهمیت		ردیف
	ثبت این فیلد تنها در موارد استثنا از قبیل: صورتحسابهای صادر شده بر اساس	,
مهم	مواد(۹) و (۱۲) قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مودیان، ضرورت دارد.	'
	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس و با	*
مهم	دقت میلی ثانیه محاسبه می شود.	,
	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت	*
مهم	بررسی تاریخ سپس زمان است)	,

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

٤-٧ نوع صور تحساب

جدول شماره ۶- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد نوع صورتحساب

	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
	ترلهای دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد			
اجبارى	inty	1	عددى			

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	نوع صورتحساب شامل:صورتحساب الكترونيكي نوع اول١، صورتحساب	,
(• 6	الكترونيكي نوع دوم ٢، صورتحساب الكترونيكي نوع سوم ٣ است.	,
مهم	در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار،	۲
1.0	الزامي نيست و كل مبلغ صور تحساب نقدي تلقى مي شود. ا	
مهم	در صورتحسابهای الکترونیکی نوع سوم ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب	٣
1.0	توسط شركتهاي ارائه كننده خدمات پرداخت انجام مي شود.	,
	در صورتحسابهای الکترونیکی نوع سوم، ثبت فیلد مبلغ پرداختی نقدی، شماره	
مهم	سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری و تاریخ و	۴
	زمان پرداخت الزامي است.	
-44	اگر صورتحساب از نوع سوم مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، تنها ارسال اقلام	۵
مهم	مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.	•

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

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونكي



مهرماه ۱۴۰۱

٥-٧ سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي

جدول شماره ٧- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد سريال صور تحساب داخلي حافظه مالياتي

تعریف

مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد میباشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می شود.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
اختيارى	inno	1.	رشته

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي بايد براساس سند قالب شناسه يكتاي	,
مهم	حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی ^۱ تولید شود.	'

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

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

٦-٧ شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب مرجع

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

تعريف

همان شماره مالیاتی صورتحساب اصلی است که در صورتحساب اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش باید به آن اشاره شود. تبصره: تنها در صورتی که صورتحساب ارسالی از نوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش باشد، ثبت این فیلد الزامی است.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در شرایط خاص اجباری	irtaxid	***	رشته

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت	
مهم	از فروش باشد، وجود شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای	١
	صور تحساب، الزامي است.	
	در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت	
مهم	از فروش باشد، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع در بانک	۲
	اطلاعاتی صور تحسابهای دریافتی سازمان وجود داشته باشد.	
	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی تنها یکبار می توان به عنوان شماره مرجع	4
مهم	در صور تحسابهای اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش استفاده نمود.	,
	رعایت بازههای زمانی مجاز جهت صدور صور تحساب با موضوع:اصلاحی،	¥
مهم	ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	,
	در صور تحساب با موضوع :اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، میبایست	
مهم	تاریخ صورتحساب حتما بعد از تاریخ صورتحساب مرجع باشد. (اولویت	۵
	بررسی تاریخ سپس زمان است.)	
	امکان استفاده از شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب ابطالی به عنوان	¢
مهم	شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب مرجع وجود ندارد.	,
	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی و برگشت از فروش، چنانچه هنوز	
مهم	وضعیت تایید صورتحساب مرجع مشخص نشده باشد، امکان استفاده از آن	٧
	به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

مهم	در صور تحساب با موضوع :اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، میبایست، کارپوشه ارسال کننده صور تحساب با کارپوشه ارسال کننده صور تحساب	
	مرجع يكسان باشد.	

٧-٧ الگوى صور تحساب

جدول شماره ۹- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد الگوى صور تحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
	کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	اجباری/ نوع فیلد طول فیلد اختیاری				
اجبارى	inp	عددی حداکثر ۲			
	قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
درجه اهمیت		واعد	ق	ردیف	
الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱،					

	هرایم	ردیف
	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱،	
	الگوی دوم (فروش ارزی) ۲، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳،	•
مهم	الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵ و الگوی	'
	ششم (بليط هواپيما)۶.	
	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و	Y
مهم	الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۲.	,
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما ثبت فیلد نوع پرواز	
مهم	الزامی بوده و در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت شماره گذرنامه نیز برای	٣
	خريدار الزامي است.	
	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری	
مهم	ارتباط بین صور تحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد	۴
	فروشنده الزامي است.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد	
مهم	اجرت ساخت، سود فروشنده، حقالعمل و جمع كل اجرت، حقالعمل و سود الزامي	۵
	است.	
4.	برای صادرات از صورتحسابهای الکترونیکی نوع دوم با الگوی فروش استفاده	۶
مهم	نموده و ثبت فیلد شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار، مبلغ ارز، نوع	,

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

ارز و نرخ برابری ارز با ریال الزامی میباشد که در آن ثبت اطلاعات مربوط به	
خريدار الزامي نيست.	

۸-۷ موضوع صور تحساب

جدول شماره ١٠- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد موضوع صور تحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	نوع فىلد طول فىلد Json			
اجبارى	ins	عددی		\$
			٧	قواعد کنترل و اعتبارسنج
جه اهمیت	ردیف قواعد درجه اهمیت		ردیف	
مهم	موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴، است.		1	

۹-۷ اطلاعات خریدار و فروشنده

جدول شماره ١١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
	کنترلهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	عنوان فيلد
اجبارى	tins	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	رشته عددی ۱	شماره اقتصادی فروشنده
در شرایط خاص اجباری	tinb	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	رشته عددي	شماره اقتصادی خریدار
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tob	١	عددي	نوع شخص خریدار
اختيارى	sbc	حداکثر ۱۰	رشته عددی	كد شعبه فروشنده

۱ اعداد ۰ تا ۹

دستورالعل صدور صورتحباب الكتروثيكي



مهرماه ۱۴۰۱

با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	bid	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فراگیر اتباع غیرایرانی: ۱۲	رشته عددی	شناسه ملی اشماره ملی ا شناسه مشارکت مدنی اکد فراگیر اتباع غیرایرانی خریدار
اختيارى	bpc	1.	رشته عددي	کد پستی خریدار
اختيارى	bbc	حداكثر ١٠	رشته عددي	كد شعبه خريدار
در شرایط خاص اجباری	bpn	٩	رشته	شماره گذرنامه خریدار
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	ft	1	عددي	نوع پرواز
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	scln	حداکثر ۱۴	رشته عددی	شمارہ پروانه گمرکی
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	scc	۵	رشته عددی	کد گمرکک محل اظهار فروشنده
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	crn	حداکثر ۱۲	رشته عددي	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

	G: -	. 101
درجه اهمیت	قواعد	رديف
	ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی است و مقدار ثبت شده میبایست با	•
مهم	اطلاعات شماره اقتصادي مودي مطابقت داشته باشد.	,
	در صورتی که صورتحساب از نوع دوم و یا سوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به	*
مهم	خريدار، الزامي نيست.	,
	نوع شخص باید مطابق اطلاعات ثبت نام الکترونیک و شامل :حقیقی ۱، حقوقی	*
مهم	۲، مشارکت مدنی ۳، اتباع غیر ایرانی ۴، مصرف کننده نهایی ۵، باشد.	,

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، ثبت شماره اقتصادی یا شماره	
مهم	ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی برای اشخاص حقیقی و شناسه	۴
	ملى براى اشخاص حقوقي الزامي است.	
	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار مصرف	
480	کننده نهایی باشد، درج کامل اطلاعات هویتی خریدار الزامی نبوده و کل مبلغ	۵
	صور تحساب نقدي تلقي مي شود.	
	در صورتی که خریدار فعال اقتصادی باشد و صورتحساب از نوع اول باشد، و	
	خريدار فاقد شماره اقتصادي باشد،. ثبت شماره ملي/كد فراگير اتباع غير ايراني	۶
مهم	به همراه کد پستی برای نوع شخص خریدار حقیقی و اتباع غیر ایرانی و شناسه	,
	ملی برای نوع شخص خریدار حقوقی الزامی است.	
	کد شعبه در صورتی که مودی دارای شعبه باشد و یا شعبهای از یک کسب و کار	V
مهم	باشد، مى بايست با اطلاعات ثبت نام الكترونيك مطابقت داشته باشد.	
. 40	در صورتی که مودی شعبهای از یک کسب و کار باشد، در صورت عدم ارسال	٨
مهم	كد شعبه، كد شعبه اصلى ملاك خواهد بود.	,
	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده در صورتحساب ارسالی می بایست با شماره	9
مهم	قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	,
	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما جهت انجام کنترل-	
. 40	های موضوع ماه (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، میبایست شرکتهای ارائه	١.
مهم	كننده خدمات مربوطه مشخصات خريدار بليط (شماره ملي/كد فراگير اتباع غير	,
	ایرانی مسافر) را در صورتحساب ثبت نمایندا.	
مهم	نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱و پروازهای خارجی ۲ است.	11
مهم	در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت فیلد شماره گذرنامه الزامی است.	١٢

د متورالعل مدور صور تحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۱۰-۷ شماره اشتراك/ شناسه قبض بهرهبردار

جدول شماره ۱۲- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره اشتراك/ شناسه قبض بهره بردار

L	ىد	ىع
•	~	\sim

این شماره نشان دهنده مشخصات بهرهبردار خدمات و نوع قبض خدماتی است.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی			
صورتحساب تعيين مي-	billid	حداكثر ١٩	رشته عددي
شود.			

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی،	
مهم	ثبت این فیلد از طرف شرکتهای خدماتی ذیربط در صورت-	١
	حساب ارسالي الزامي است.	
	شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار در صورتحساب ارسالی	,
مهم	میبایست با شماره موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	1

۱۱-۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

جدول شماره ١٣- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی) کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
اجبارى	tprdis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مجموع مبلغ قبل از تخفیف(Ps) برابر است با: جمع مبلغ قبل از	•
مهم	تخفیف در صورتحساب.	,

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

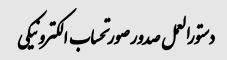
$ ext{Ps}{=}\sum_{i=1}^{N^1} Es_i$ عبلغ قبل از تخفیف Es		فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد.	
Es : مبلغ قبل از تخفیف		$Ps = \sum_{i=1}^{N^1} Es_i$	
		Es : مبلغ قبل از تخفیف	
مجموع مبلغ قبل از تخفیف می بایست بزرگتر از صفر باشد. Ps>0	مهم	-	۲

۱۲-۷ مجموع تخفيفات

جدول شماره ۱۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع تخفيفات

(قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
ای دادهای و ساختاری						
اجباری/	T	u A. t.t.	ulà o :			
اختياري	Json	طول فیلد	نوع فيلد			
اختيارى	tdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
رل و اعتبارسنجي						
درجه اهمیت		قواعد	ردیف			
مهم		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 تخفيف				
مهم		مجموع تخفیفات می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۲			
		Rs>=0				

ا شامل تعداد اقلام صورتحساب است. N'





مهرماه ۱۴۰۱

۱۳-۷ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف

جدول شماره ۱۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف

	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
	ختارى				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
اجبارى	tadis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
		ی	قواعد كنترل و اعتبارسنج		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
		مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف (Vs) برابر است با: جمع مبلغ پس از کسر تخفیف در صورتحساب.			
مهم		فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١		
		$ ext{Vs} = \sum_{i=1}^{N} Is_i$ مبلغ پس از کسر تخفیف: Is			
مهم		مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف میبایست بزرگتر از صفر باشد. Vs>0	۲		

۱۵-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۱۶- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع ماليات بر ارزش افزوده

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
	کنترلهای دادهای و			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد	
اجبارى	tvam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
		ىنجى	قواعد كنترل و اعتبارس	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
		مجموع مالیات بر ارزش افزوده (W) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر		
مهم		ارزش افزوده در صورتحساب.		
		فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١	
		$W = \sum_{i=1}^{N} K s_i$		
		Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده		
مهم		مجموع مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۲	
1 *		W>=0		

دىتورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

١٥-٧ مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه قانوني

جدول شماره ۱۷- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه قانوني

	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
	ختار ی					
اجباری/	Inon	u à tata	u à cai			
اختياري	Json	طول فیلد	نوع فیلد			
اجباري	todam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
		غى	قواعد کنترل و اعتبارسنج			
عه اهمیت	درج	قواعد	ردیف			
		مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی (W2) برابر است با جمع				
مهم		مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی در صورتحساب.				
		فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١			
		$W2 = \sum_{i=1}^{N} Ks2_i + \sum_{i=1}^{N} Ks3_i$				
		Ks2 : مبلغ ساير ماليات و عوارض				
		Ks3 : مبلغ ساير وجوه قانونى				
مهم		مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر				
		از صفر باشد.	۲			
		W2>=0				

١٦-٧ مجموع صور تحساب

جدول شماره ۱۸- قواعد كنترلى اقلام اختصاصي فيلد مجموع صورتحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
لهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
اجبارى	tbill	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
	قواعد كنترل و اعتبا			
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
مهم		مجموع صورتحساب (Xs) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $ \mathrm{Xs} = \sum_{i=1}^N Os_i $ Os: مبلغ کل کالا/خدمت	١	

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

مهم	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب میبایست بزرگتر مساوی مجموع پرداختی نقدی و مجموع پرداختی نسیه باشد. XS>=C+Cr ع: مبلغ پرداختی نقدی	۲
مهم	Cr : مبلغ پرداختی نسیه مجموع صور تحساب میبایست بزرگتر از صفر باشد. Xs>0	٣

۱۷-۷ روش تسویه

جدول شماره ۱۹- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد روش تسويه					
تعریف					
	روش دریافت یا پرداخت مانده حساب مورد تایید خریدار و فروشنده (ثمن معامله) می باشد.				
نصاصي)	اعد اخ	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قو			
	کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباري/ اختياري	Json	طول فیلد	نوع فيلد		
با توجه به نوع و الگوی		•	عددي		
صورتحساب تعیین میشود.	setm	'	عددی		
		. و اعتبارسنجی	قواعد كنترل		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
مهم		روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.	١		
4.		اگر صورتحساب مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط	¥		
مهم		باید از نه ۶ نقدی باشد.	,		

	•	
مهم	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.	١
	اگر صورتحساب مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط	*
مهم	باید از نوع نقدی باشد.	,
. 40	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه	~
٠ ٠ ٠	نقدی است.	'
	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات	
مهم	مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ پرداختی نسیه، سهم نقدی	۴
	از پرداخت اجباری میباشد.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی نوع اول با الگوی قبوض	۵
٠ ٠ ٠	خدماتی و بلیط هواپیما روش تسویه نقدی است.	<u> </u>

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

	در صورتی که روش تسویه از نوع نسیه باشد، تنها ثبت اطلاعات مربوط	ç
<u>م</u>	به مبلغ پرداختی نسیه، اجباری میباشد.	

۱۸-۷ مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۲۰- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مبلغ پرداختي نقدي

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
رلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد	
در صورتی که روش تسویه				
نقدی یا نقدی/نسیه باشد،	cap	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
اجباری است				
		اعتبارسنجي	قواعد كنترل و	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
		مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی یا		
مهم		نقدی/ نسیه باشد، میبایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا		
		حداكثر برابر باشد.	١	
		$C \leq Xs$		
		Xs : مجموع صور تحساب		
		مبلغ پرداختی نقدی از فرمول زیر محاسبه میشود.		
مهم		C = Xs - W2 - W - Cr		
		Cr : مبلغ پرداختی نسیه	۲	
		W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده		
		W2 : مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه قانوني		
		Xs : مجموع صور تحساب		
~ <i>0.0</i>		در صورتی که روش تسویه از نوع نسیه باشد، مبلغ پرداختی نقدی	٣	
مهم		صفر است.	, 	
مهم		مبلغ پرداختی نقدی می تواندصفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۴	
1. 0		C>=0		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۱۹-۷ مبلغ پرداختی نسیه

جدول شماره ٢١- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مبلغ پرداختى نسيه

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
ی دادهای و ساختاری			كنترلها	
Json اجباری/ اختیاری		طول فیلد	نوع فیلد	
در صورتی که روش تسویه نسیه یا نقدی/نسیه باشد، اجباری است	insp	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
مهم		مبلغ پرداختی نسیه (Cr) در صورتی که روش تسویه نسیه یا نقدی/نسیه باشد، میبایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا حداکثر برابر باشد. $Cr <= Xs$	١	
مهم		مبلغ پرداختی نسیه از فرمول زیر محاسبه می شود. Cr= Xs - W2 - W - C : مبلغ پرداختی نقدی W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs : مجموع صور تحساب	۲	
۱ ۹۰		در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی باشد، مبلغ پرداختی نسیه صفر است.	٣	
مهم		مبلغ پرداختی نسیه می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. Cr >=0	۴	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۲-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۲۲- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع سهم ماليات بر ارزش افزوده از پرداخت

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
کنترلهای دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
در شرایط خاص اجباری	tvop	رک (حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار)	اعشاری		
	I.	سنجى	قواعد کنترل و اعتبار		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
مهم		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 صور تحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد. $\mathrm{Vps} = \sum_{i=1}^N Vp_i$ $\mathrm{Vps} = \mathrm{Vp}_i$ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	1		
مهم		مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت میبایست بزرگتر از صفر باشد. Vp>0	۲		

دىتورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۲۱-۷ مالیات موضوع ماده ۱۱۷

جدول شماره ۲۳- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد ماليات موضوع ماده ۱۷

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
ننترلهای دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	طول فیلد		نوع فیلد		
اختياري	Tax17	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
		رِل و اعتبارسنجي	قواعد كنتر		
عه اهمیت	درج	قواعد	ردیف		
مهم		مالیات موضوع ماده ۱۷ (CT) می بایست کوچکتر یا حداکثر برابر مجموع مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب باشد فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. CT <=W W=> مجموع مالیات بر ارزش افزوده	•		
مهم		مالیات موضوع ماده ۱۷ میبایست صفر یا بزرگتر از صفر باشد. CT >=0	۲		

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

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

27-7 شناسه كالا/خدمت

جدول شماره ۲۴- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شناسه كالا/ خدمت

تعريف

شناسه کالا/خدمت، مجموعهای از فیلدهای توصیفی یک کالا/خدمت است که به صورت فیلدهای توصیفی استاندارد برای هر قلم کالا/خدمت مشخص شدهاست.

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	sstid	١٣	رشته عددي

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	شناسه كالا/خدمت صورتحساب ارسالي با اطلاعات موجود در بانك اطلاعاتي شناسه	•
مهم	كالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.	1
	کنترل شناسه کالا/خدمت در صور تحسابهای ارسالی مودیان تک محصولی و دارای	
مهم	كد كالا/خدمت مشخص از حيث مطابقت با اطلاعات فعاليت مودى مذكور در	۲
	كارپوشه موديان.	

٢٣-٧ شرح كالا/خدمت

جدول شماره ۲۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شرح كالا/خدمت

تعريف						
عنوان هر قلم كالا/خدمت در صورتحساب.						
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصي)						
کنترلهای دادهای و ساختاری						
اجباری/ اختیاری	Json	طول فيلد	نوع فیلد			
اختيارى	sstt	حداكثر ۴۰۰	رشته			
	قواعد کنترل و اعتبارسنجی					
درجه اهمیت		قواعد		ردیف		
در حال حاضر قاعدهای ندارد.						

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۲-۲۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ۲۶- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد تعداد/مقدار

تعریف					
ميزان اقلام كالا/خدمت ارائه شده ميباشد.					
صى)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
ننترلهای دادهای و ساختاری			کنترلهای دادها		
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد		
اجبارى	am	حداكثر تعداد رقم صحيح ١٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٤)	اعشاري		
	قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
440		تعداد/ مقدار می بایست بزرگتر از صفر باشد. As>0	١		

۲-۲۰ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۲۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد واحد اندازه گيري

تعریف					
	معیاری برای اندازه گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت است.				
تصاصي)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
	کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/اختیاری	Json	نوع فیلد طول فیلد			
اختيارى	mu	حداکثر ۸	رشته عددي		
	قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
مهم		واحد اندازهگیری میبایست از کدهای جدول شماره ۵۳ از	,		
		پیوست شماره ۱-۸ استخراج و ثبت شود.	,		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

27-7 مبلغ واحد

جدول شماره ۲۸- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ واحد

تعریف						
	مبلغ هر واحد از مقدار كالا / خدمت ارائه شده مىباشد.					
	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
	کنترلهای دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>			
اجبارى	fee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
	اعد کنترل و اعتبارسنجی					
درجه اهمیت		قواعد	ردیف			
مهم		در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی/ ارزی-ریالی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.	1			
مهم		مبلغ واحد میبایست بزرگتر از صفر باشد. Cs >0	۲			

۲۷-۷ میزان ارز

جدول شماره ۲۹- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد ميزان ارز

تعریف					
در صور تحسابهای با الگوی فروش ارزی میزان ارز معادل مبلغ واحد میباشد.					
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
کنترلهای دادهای و ساختاری					
ع فيلد طول فيلد Json اج					
C	(%	امفاء			
ctee	(حدا دنر تعداد رقم صحیح ۱۱۱ حدا دنر تعداد رقم اعسار ۱۱	اعشاري			
قواعد کنترل و اعتبارسنجی					
	قواعد	ردیف			
	در صورتحساب با الگوی فروش ارزی، این فیلد میبایست بر حسب	,			
	ارز مورد معامله محاسبه و در صورتحساب درج شود.	'			
		بهای با الگوی فروش ارزی میزان ارز معادل مبلغ واحد میباشد. قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد احدادهای و ساختاری طول فیلد طول فیلد (حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴) و اعتبارسنجی قواعد در صور تحساب با الگوی فروش ارزی، این فیلد میبایست بر حسب			

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۲۸-۷ نوع ارز

جدول شماره ۳۰- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد نوع ارز

تعريف

شامل انواع پول رایج کشورهای مختلف میباشد.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
با توجه به الگوي	out	~	ر شته عددی
صورتحساب تعیین می شود.	cut	,	رسيه عددي

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارزی و صادرات، نوع	
مهم	ارز میبایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس ^۱ استخراج و	١
	ثبت شود.	

۲۹-۷ نوخ برابری ارز با ریال

جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال

تعريف

رقمی است که بیانگر ارزش یک واحد ارز در برابر ریال است.

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می- شود.	exr	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٤)	اعشارى

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ ارز مورد	,
مهم	معامله می بایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) بر	'

صفحه ۳۷ از ۲۱

کد ایزوی ۴۲۱۷ - فهرست_یکای_پول_رایج_کشورها <u>https://fa.wikipedia.org/wiki/</u>

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

	اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ	
	مذكور درج و محاسبه شود.	
مهم	نرخ برابری ارز با ریال میبایست بزرگتر و مخالف صفر باشد.	۲

٣٠-٧ مبلغ قبل از تخفيف

جدول شماره ٣٢- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مبلغ قبل از تخفيف

جدول شماره ٣٢- فواعد كنترلى اختصاصى فيلد مبلغ قبل از تخفيف						
	تعريف					
		واحد از كالا/خدمت در تعداد/ مقدار آن است.	حاصلضرب مبلغ			
صی)	بد اختصا	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواء				
		ادهای و ساختاری	کنترلهای دا			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد			
با توجه به الگوی						
صورتحساب تعيين مي-	prdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري			
شود.						
		و اعتبارسنجي	قواعد كنترل			
درجه اهمیت		قواعد	ردیف			
		مبلغ قبل از تخفیف (Es) از فرمول زیر محاسبه می شود.				
		Es=As*Cs	,			
مهم		As : تعداد/مقدار	1			
		Cs : مبلغ واحد				
مهم		مبلغ قبل از تخفیف می بایست بزرگتر و مخالف صفر باشد.	۲			
1. 0		Es>0				

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

٣١-٧ مبلغ تخفيف

جدول شماره ٣٣- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ تخفيف

تعریف

مبلغی که باعث کاهش مبلغ پرداختی بابت خرید کالا/خدمت است و مورد توافق فروشنده و خریدار میباشد که خریدار مبلغ کمتری نسبت به مبلغ اولیه کالا میپردازد.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
با توجه به الگوي صورتحساب	J:_	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم	اعشاري
تعيين مىشود.	dis	اعشار ۰)	اعساری

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت می شود.	1
مهم	مبلغ تخفیف میبایست بزرگتر یا مساوی صفر باشد. Gs>0	۲

۳۲-۷ مبلغ بعد از تخفیف

جدول شماره ۳۴- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مبلغ بعد از تخفيف

تعریف

حاصل كسر مبلغ تخفيف از مبلغ قبل از تخفيف است.

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	adis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاری

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می شود. Is=Es-Gs	1
,	Es : مبلغ قبل از تخفیف	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

	Gs : مبلغ تخفیف	
مهم	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.	۲
مهم	مبلغ بعد از تخفیف میبایست بزرگتر و مخالف صفر باشد. Is>0	٣

٣٣-٧ نرخ ماليات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده

		تعریف		
بر ارزشافزوده حسب قانون مالیات بر ارزش افزوده به ازای هر کالا/خدمت میباشد.				
	(,	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي		
		دادهای و ساختاری	کنترلهای	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد	
اجبارى	vra	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشارى	
		و اعتبارسنجی	قواعد كنترا	
ه اهمیت	درج	قواعد	ردیف	
مهم		نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحسابهای ارسالی میبایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	•	
مهم		در صورتی که شناسه کالا/ خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	۲	
مهم		در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص (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.	٣	
مهم		در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، میبایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	۴	
مهم		نرخ مالیات برارزش افزوده میبایست صفر یا بزرگتر از صفر باشد. J>0	۵	

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

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۳۵-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۳۶– قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

تعريف

حاصلضرب مبلغ کالا پس از کسر تخفیفات و سایر مبالغ که در قانون اشاره شده در نرخ مالیات بر ارزش افزوده.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	vam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می شود. Ks=Is*J J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف	1
مهم	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	۲
مهم	مبلغ مالیات برارزش افزوده میبایست صفر یا بزرگتر از صفر باشد. Ks>=0	٣
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می شود. Ks= Cs * J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده Cs : مبلغ واحد	۴
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می شود. Ks= TAs* J * As J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده As: تعداد/ مقدار TAs: عداد/ مقدار TAs : جمع کل اجرت، حقالعمل و سود	۵

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

٧-٣٥ ساير ماليات و عوارض و ساير وجوه قانوني

جدول شماره ۳۷- قواعد كنترلي اختصاصي ساير ماليات وعوارض و سايروجوه قانوني

تعريف

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 در آمد 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 كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فيلد	نوع فيلد	عنوان فيلد
با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین میشود.	odt	حداكثر ۲۵۵	رشته	موضوع سایر مالیات و عوارض
با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین میشود.	odr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشاری	نرخ سایر مالیات و عوارض
با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین میشود.	odam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	مبلغ سایر مالیات و عوارض
با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین میشود.	olt	حداکثر ۲۵۵	رشته	موضوع سایر وجوه قانونی
با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین میشود.	olr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشاری	نرخ سایر وجوه قانونی
با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.	olam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۹، حداكثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشارى	مبلغ سایر وجوه قانونی قواعد کنترل و اعتبار

فواعد کنترل و اعتبارسنجی

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	نرخ مالیات بر ارزش افزوده و نرخ سایر مالیات و عوارض بر حسب شناسه	
مهم	کالا/خدمت موجود در صورتحسابهای ارسالی میبایست با قانون مالیات بر	١
	ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	
	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص (کالاهای نفتی،	
	انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع،	
مهم	فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و	۲
	سایر کالاهای آسیب رسان و)باشد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده میبایست با	
	قوانين ابلاغي كالاهاي خاص مطابقت داشته باشد.	
	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، میبایست	
مهم	با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	۴
	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد،	
مهم	ثبت این فیلدها الزامی نیست.	۴
	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.	
مهم	Ks2=Is*J2	۵
	J2 : نرخ ساير ماليات، عوارض	
	Is : مبلغ بعد از تخفیف	
	مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون	
	تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	Ks3=Is*J3 : نرخ ساير وجوه قانوني	۶
	Is: مبلغ بعد از تخفیف	
	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها صفر	
مهم	می باشد.	٧
	مبلغ سایرمالیات وعوارض وسایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر	
	ا مبلغ سایر مانیات و عوارض و سایر و جوه فانونی می نواند صفر یا برر کنر از صفر باشد.	,
مهم	Ks2>=0	٨
	Ks3>=0	

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

مهرماه ۱۴۰۱

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



٣٦-٧ اجرت ساخت

جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت							
تعریف							
		ن که طلا فروش برای ساخت و طراحی طلا از مشتری دریافت مینماید.	هزينهاي است				
ىي)	مد اختصاص	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواه					
		, دادهای و ساختاری	كنترلهاي				
اجباري/ اختياري	Json	طول فیلد	نوع فيلد				
با توجه به الگوی							
صورتحساب تعيين مي-	consfee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري				
شود.							
		ِل و اعتبارسنجي	قواعد كنتر				
درجه اهميت)	قواعد	ردیف				
		در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین اجرت					
		ساخت (TA) معادل یک گرم به قیمت خام افزه ده می شود و از رابطه زیر					

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۳۷-۷ سود فروشنده

جدول شماره ٣٩- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد سود فروشنده

تعریف				
، است که فروشنده بابت سود خود در صورتحسابهای با الگوی طلا، جواهر وپلاتین لحاظ مینماید.				
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
		دادهای و ساختاری	کنترلهای	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد	
با توجه به الگوی صورتحساب		(اکثار تا ما تاکشار تا ما تاکشار تا ما تاکشار کا	اه شا	
تعیین میشود.	spro	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري	
		ل و اعتبارسنجی	قواعد كنتر	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
		قواعد در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود	ردی <i>ف</i> ۱	
درجه اهمیت مهم			ردی <i>ف</i> ۱	
		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود	ردیف ۱	
مهم		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است.	ردیف ۱ ۲	
		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است. سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد.	ردیف ۱ ۲	
مهم		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است. سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد.	ردیف ۱ ۲	
مهم		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است. سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد.	ردیف ۱ ۲	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

77-7 حق العمل

جدول شماره ۴۰- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد حقالعمل

تعريف					
مبلغی که بابت فروش حقالعمل کاری طلا از خریدار دریافت میگردد.					
اختصاصی)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
	کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فيلد	نوع فيلد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	bros	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري		

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین حق	
مهم	العمل(TA2) در صورتي كه شناسه كالا/خدمت متعلق به فعاليت هاي حق-	١
	العمل كارى طلا و جواهر باشد درصور تحساب ثبت مي شود.	
	حق العمل نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد.	
مهم	TA2 <tas< td=""><td>۲</td></tas<>	۲
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	
440	حق العمل مي تواند صفر يا بزرگتر از صفر باشد.	٣
1, 4	TA2>=0	

مهرماه ۱۴۰۱

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



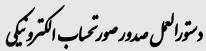
٣٩-٧ جمع كل اجرت، حقالعمل و سود

جدول شماره ۴۱- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد جمع كل اجرت، حق العمل و سود

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
		ای دادهای و ساختاری	كنترله
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
			فيند
با توجه به الگوی صور تحساب	tcpbs	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري
تعیین می شود.	СРОЗ		,
		ننترل و اعتبارسنجي	قواعد ک
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
		در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، جمع	
		کل اجرت، حقالعمل و سود (TAs) از فرمول زیر محاسبه می شود.	
		TAs=TA+TA2+TA3	
مهم		TA: اجرت ساخت	١
		TA3 : سود	
		TA2: حق العمل	
		جمع کل اجرت، حقالعمل و سود حداقل میبایست بزرگتر یا مساوی	J
مهم		هر یک از مبالغ اجرت، سود و حقالعمل باشد.	7
		جمع کل اجرت، حقالعمل و سود می تواند صفر یا بزرگتر از صفر	
مهم		باشد.	٣
		TAs>=0	

مهرماه ۱۴۰۱

نقدی/نسیه اجباری است.





۲-٤٠ سهم نقدي از پرداخت

جدول شماره ۴۲- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد سهم نقدي از پرداخت

تعريف				
مقدار مبلغ پرداختی نقدی از مبلغ فروش صورت گرفته.				
عد اختصاصي)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
		دادهای و ساختاری	کنترلهای	
اجباري/ اختياري	Json	طول فیلد	نوع فيلد	
در مورد روش تسویه از نوع		ا اکتاب استان تا اینا	. 15.1	

cop

(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

اعشاري

	ن و اسبارسدایی	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می شود. ${\rm CPP} = ({\rm Os}*{\rm C})/{\rm Xs}$	
مهم	Os : مبلغ كل كالا/خدمت	١
	C : مبلغ پرداختی نقدی	
	Xs : مجموع صورتحساب	
	سهم نقدی از پرداخت نمی تواند از مجموع صور تحساب بیشتر	
مهم	باشد.	7
	CPP< Xs	
مهم	سهم نقدی از پرداخت در صورتحساب با روش تسویه نسیه، صفر است.	٣
مهم	سهم نقدی از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. CPP >=0	۴

مهرماه ۱۴۰۱

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



۲-٤۱ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت 						
تعریف						
مقدار مالیات ارزش افزوده پرداختی از کل مبلغ نقدی پرداختی.						
	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		دهای و ساختاری	کنترلهای دا			
اجباری/ Json		طول فیلد	نوع فیلد			
اختياري						
در شرایط خاص اجباری	vop	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
		و اعتبارسنجي	قواعد كنترل			
رجه اهمیت	د,	قواعد	ردیف			
		سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (VPP) از فرمول زیر محاسبه می شود.				

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (VPP) از فرمول زیر محاسبه می شود. VPP = (Ks * C) /Xs	
	Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	١
	C : مبلغ پرداختی نقدی	
	Xs : مجموع صور تحساب	
مهم	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مقدار این فیلد صفر است.	۲
۴۰	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. VPP >=0	٣

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

٧-٤٢ شناسه يكتاي ثبت قرارداد حقالعمل كاري

جدول شماره ۴۴- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شناسه يكتاي ثبت قرارداد حقالعمل كارى

تعريف

شمارهای است که به قراردادهای از نوع حقالعمل کاری از طریق سامانه مودیان به ایشان اختصاص می یابد.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی			
صورتحساب تعيين مي-	bsrn	حداكثر ۱۲	رشته عددي
شود.			

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	جهت برقراري ارتباط بين صورتحساب الكترونيكي با قرارداد حقالعمل	
مهم	کاری، ثبت شده در کارپوشه مودیان، ثبت این فیلد برای هر قلم	١
	كالا/خدمت الزامي است.	

٧-٤٣ مبلغ كل كالا/خدمت

جدول شماره ۴۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مبلغ كل كالا/خدمت

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي) کنترلهای دادهای و ساختاری اجباري/ طول فيلد Json نوع فيلد اختياري (حداكثر تعداد رقم صحيح ١٩، حداكثر تعداد رقم اعشار ١٠) اعشاري اجباري tsstam قواعد کنترل و اعتبارسنجی قواعد درجه اهمیت رديف مبلغ كل كالا/خدمت (Os) برابر است با: جمع مبلغ ماليات بر ارزش افزوده، مبلغ بعد از تخفیف، مبلغ سایر مالیات و عوارض و مبلغ سایر وجوه قانونی. فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد. Os=Ks+Is+Ks2+Ks3 Ks : مبلغ ماليات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

	Ks2 : مبلغ ساير ماليات و عوارض	
	Ks3 : مبلغ ساير وجوه قانونى	
مهم	مبلغ کل کالا/خدمت میبایست بزرگتر و مخالف صفر باشد. Os >0	۲
مهم	مبلغ کل کالا/خدمت به ازای هر شناسه کالا/خدمت در صورتحساب محاسبه می شود.	٣

25-7 شماره سوییچ پرداخت

جدول شماره ۴۶- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره سوييج پرداخت

جينون مسكره ١٠٠٠ كواحمة المعطية طيلي ليله مسكره مسوييهم پرداخت					
	تعریف				
شود	شمارهای است که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت به دارندگان دستگاه کار تخوان ارائه می شود				
سى)	اختصاص	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد			
	کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	نوع فیلد Json اجباری/ اختیاری				
اختيارى	۱inn ۹ اختیاری				
		و اعتبارسنجی	قواعد كنترل		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که			
مهم		توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده	١		
		دستگاه كارتخوان ثبت مىشود.			

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

20-۷ شماره پذیرنده فروشگاهی

جدول شماره ۴۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره پذيرنده فروشگاهي

تعريف

شمارهای منحصر به فرد که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان صادر می شود.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
اختيارى	acn	14	رشته عددي

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری	
مهم	بوده که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان	1
	کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.	

٧-٤٦ شماره پایانه

جدول شماره ۴۸- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره پايانه

تعريف

یک یا چند شماره است که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت به دارندگان دستگاه کارتخوان ارائه می شود.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
اختيارى	trmn	٨	رشته عددي

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که	
مهم	توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار	١
	دارنده دستگاه کار تخوان ثبت می شود.	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۷-٤٧ شماره پیگیری

جدول شماره ۴۹- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره پيگيرى

تعریف					
	شماره پیگیری تراکنش یا شماره مرجع پرداخت از درگاه پرداخت الکترونیکی میباشد				
(رو	ختصاص	اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد ا	قواعد كنترلي حاكم بر		
	های دادهای و ساختاری				
اجباري/ اختياري	Json	طول فیلد	نوع فیلد طول فیلد		
اختيارى	trn	حداكثر ۱۴	رشته عددی حداکثر ۱۴		
			رل و اعتبارسنجی	قواعد كنت	
درجه اهمیت		قواعد		ردیف	
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که			
مهم		پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده	توسط شركت ارائه كننده خدمات	١	
			دستگاه کارتخوان ثبت میشود.		

2-2 شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

جدول شماره ۵۰- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره كارت پرداخت كننده صورتحساب

تعریف					
	شماره كارت فردي است كه اقدام به پرداخت صور تحساب نموده است.				
(رو	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
		دادهای و ساختاری	كنترلهاي		
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد		
اختيارى	اختیاری pcn اختیاری		رشته عددي		
		و اعتبارسنجی	قواعد كنترا		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که			
مهم		توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده	١		
		دستگاه کارتخوان ثبت میشود.			
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی ثبت این فیلد	·		
مهم		از سوی شرکتهای ارائه کننده خدمات پرداخت الزامی است.	١		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

2-۷ شماره/ شناسه ملی/ کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب

جدول شماره ۵۱- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره/شناسه ملي/ كد فراگير پرداخت كننده صورتحساب

جينون شماره الله فوافقد فيترني المنطقاطيي فيند شماره الشاشة ملي المحدد فراكير پر داخت فسده طور فعساب				
تعریف				
ناسه ملی/ کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب است.				شماره/شن
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
های دادهای و ساختاری			كنترله	
اجباري/ اختياري	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
اختيارى	pid	رشته عددی حداکثر ۱۲		
			ننترل و اعتبارسنجي	قواعد ک
درجه اهميت)		قواعد	ردیف
این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط				
مهم		شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه		١
		كارتخوان ثبت مي شود.		
		قبوض خدماتی ثبت این فیلد از	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی	J
440		زامی است.	سوی شرکتهای ارائه کننده خدمات پرداخت اا	1

د سورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

۵۰-۷ تاریخ و زمان پرداخت صور تحساب

جدول شماره ۵۲- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد تاريخ وزمان پرداخت صورتحساب

تعريف

تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط مودی پرداخت شدهاست.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختيارى	pdt	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	عددی

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	این تاریخ باید بر اساس زمان سیستم و به صورت شمسی، با دقت روز ذخیره شود.	١
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم که نقدی محسوب میشوند،	۲
مهم	ثبت این فیلد الزامی است.	'
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط	
مهم	شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه	٣
	كار تخوان ثبت مىشود.	

مهرماه ۱۴۰۱

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



٨-پيوستها

۱-۸ کد واحدهای اندازه گیری

جدول شماره ۵۳- کد واحدهای اندازه گیری

كد	واحد سنجش	ردیف	كد	واحد سنجش	ردیف
1689	ثوب	٣.	1611	لنگه	١
1690	نيم دوجين	۳۱	1612	عدل	۲
1635	قرقره	44	1613	جعبه	٣
164	كيلو گرم	٣٣	1618	توپ	۴
1638	بطرى	44	1619	ست	۵
161	بر گ	40	1620	دست	۶
1625	سطل	45	1624	كارتن	٧
1654	ورق	۳۷	1627	عدد	٨
1646	شاخه	۴۸	1628	بسته	٩
1644	قوطى	٣٩	1629	پاکت	١٠
1617	جلد	۴,	1631	دستگاه	11
162	تيوب	41	1640	تخته	١٢
165	متر	44	1641	رول	14
1610	كلاف	44	1642	طاقه	14
1615	کیسه	44	1643	جفت	10
1680	طغرا	40	1645	متر مربع	19
1639	بشكه	49	1649	پالت	١٧
1614	گالن	44	1661	دوجين	١٨
1687	فاقد بسته بندى	۴۸	1668	(رينگ)حلقه	19
1693	کارتن (master case)	44	1673	قراص	۲٠
166	صفحه	۵۰	1694	قراصه (bundle)	71
1666	مخزن	۵۱	1637	ليتر	77
1626	تانكر	۵۲	1650	ساشه	74
1648	دبه	۵۳	1683	كپسول	74
1684	سبد	۵۴	1656	بنديل	70
169	تن	۵۵	1630	(رول)حلقه	49
1651	بانکه	۵۶	163	قالب	77
1633	سيلندر	۵۷	1660	شانه	۲۸
1679	فوت مربع	۵۸	1647	متر مكعب	79

مهرماه ۱۴۰۱

دىتورالىل مىدور صورتحاب الكتروئيكي



كد	واحد سنجش	ردیف	کد	واحد سنجش	رديف
1616	نخ	۶۴	168	حلب	۵۹
1652	شعله	90	1665	شيت	۶۰
1678	قيراط	99	1659	چلیک	۶۱
16100	میلی لیتر	۶۷	1636	جام	۶۲
16101	میلی متر	۶۸	1622	گرم	54

مهرماه ۱۴۰۱

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



۲-۸ صور تحساب الكترونيكي نوع اول

شمارهما	شماره م		شماره اقتصادى:	_		شماره اقتصادى:	_		رفيف	П	1	1	4	1	1	4		روش تسويه	مائم يو د
شماره منحصر به فرد مالیاتی:	متحصر به فرد عالياة		نصادى:			izaule 20;			شناسه کالا/خدمت							31.) }	€ir	ملار د داخت. تقده.
.,	شماره منحصر به فرد مالياتى صور تحساب مرجع:								شرج کالا/خدمت										
									شناسه یکتای ثبت قرارداد حقالعمل کاری										
سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي :									ر واحد اندازگیری										
, داخلى جافظه عار									رى تعداد امقدار										
3			شناسه ملي			شناسه ملی(شماره اشترا		دار مبلغ واحد						+				
			شناسه ملي (حقوقي)/شماره ملي (حقيقي)/ شناسه مشاركت ملنني/كد فراكير اتباع غير ايراني:			شناسه ملي (حفوقي)»شماره ملي (حفيقي)/ شناسه مشاركت مدني/كند فراكير اتباع غير ايراني:	شماره اشتراک اشناسه قبض بهره بردار		مبلغ واحد (ریال ۱۹ _{۱۶)} مبلغ ارز نوع ارز برابری ارز با ریال										
			، ملى (حقيقي)/			، ملی (حقیقی)/	ن بهره پردار		ئر بوغارز يراير يوغ		+				1				
			شناسه مشاركت			شناسه مشاركت			نرغ برابری ارز اجرت باریال ساخت										
			ملني/كد فراك			ملني/كد فراكم			ت فروشنده						1				
	صور تحسا		براتباع غيرايراز			واتباع غير ايواز		مشخصات	حق العمل										
	ب الكتروذ	مشخصات فروشنده			مشخصات خريدار			ا کالا یا خده	nçaeg leçin mese egilkadi										
	صورتحساب الكترونيكي نوع اول	وشنده			فريدار			مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله	مبلغ تخفيف										
									مبلغ قبل از تخفیف										
									مبلغ يعد از تخفيف										
			کد شعبه:	کد پینی		كدشعبه:	کد پستی		مبلغ قبل مبلغ بعد از نرخ ماليات بر از تخفيف تخفيف ارزش افزوده										
									مبلغ ماليات ير ارزش افزوده										
									موضوع ساير ماليات،عوارض و وجوه قانونی										
تاريخ وزمان صدوا	تاريخ وزمان ليجاد		شناسه يكتاى ئبت قرارداد:			نوع پرواز:	شماره گذرنامه:		موشوع ساير ماليات،عوار ش و ماليات،عوار ش و وجوه قانوني وجوه قانوني									2	1
تاريخ وزمان صدور صورتحساب الكتروئيكى:	تاريخ وزمان ايجاد صورتحساب الكترونيكي:		ele:						مبلغ ساير ماليات،عوارض و وجوه قانونى									ماليات موضوع ماده ١٧	
									مبلغ کل کالا/ خدمت										
									سهم تقدی از پرداخت										
									سهم ماليات برارزش افزوده از پرداخت										

مهرماه ۱۴۰۱

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



٣-٨ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم

شما	3		3	3		3	_		ىغيان							ſ
شماره منحصر به فرد مالیاتی:	شماره منحصر به فرد مالياتی صورتحساب مرجع:		شماره اقتصادي:	شماره پروانه گمرکي:		شماره اقتصادي:			شتاسه کالا/خدمت						جمع کل:	
.9	ى مورتحساب مرجع:								شرج کالا /خدمت							
سريال صورتحساب داخلى حافظه مالياتى :									واحد انداز گيرى							
اخلى حافظه مالياتر									تعداد امقدار مبلغ واحد							
.3			شناسه ملي (حا	کد گمرک محل اظهار:		شناسه ملي (حا			مبلغ واحد							
			قوقى)/شماره.	حل اظهار:		قوقى)/شماره،			اجرت سود م							
			ملي (حقيقيي)/			ملي (حقيقي)/			me c écemitro							
			شناسه مشاركن			شناسه مشاركة			ع العمل ح							
	صورتحس		ت مدنی/کد فر			ت مدني/كد فر			مجموع اجرت، سود و حق العمل							
	صورتحساب الكترونيكي نوع دوم	مشخصات فروشنده	شناسه ملي (حقوقي)/شعاره ملي (حقيقي)/ شناسه مشاركت مدني /كلد فراكير اتباع غير ليراني:		مشخصات خريدار (اختياري)	شناسه ملى (حقوقى)لشعاره ملى(حقيقى)/شناسه مشاركت مدني /كلد فراتجير اتباع غير ليراني:		مشخصات کالا يا خدمات مورد معامله	مبلغ تخفيف							
	ى ئوج دو	فروشنده			بدار (اختيار:			علمات مورد	مبلغ قبل از تخفیف							
	٠				ی)			atlate	مبلغ بعداز تخفيف							
			کد شعبه:	کاد پستی:		کار شعبه :	کاد پستی:		ئرخ ماليات بر ارزش افزوده							
									مبلغ ماليات بر ارزش افزوده							
									ميلغ ماليات موضوع ساير نرخ ساير بر لرزش ماليات،موارش و ماليات،موارش و افزوده وجود قانوني وجود قانوني							
تاريخ وزمان صدور	تاريخ وزمان ايجاد					نوع پرواز:	شماره گذرنامه:									
تاريخ وزمان صدور صورتحساب الكترونيكي:	تاريخ وزمان ايجاد صورتحساب الكترونيكي:								مبلغ ساير ماليات،عوارض و وجوه قانونۍ							
									مبلغ کل کالا/ خدمت							
									سهم نقدی از پرداخت							
									سیهم مالیات برارزش افزوده از پرداخت							

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

λ-Ł نمونه Json صور تحساب الكترونيكي ارسالي

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

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



مهرماه ۱۴۰۱

9-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 میان پایانه فروشگاهی- حافظه مالیاتی با سامانه مودیان)

______انتهای سند _____