

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه کای فروشگایی وسامانه مودیان

« دستورالعمل صدور صورتحیاب الکسرونیکی»

شناسه سند: RC_IITP.IS _V6.7

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_IITP.IS _V6.6

جداول و بخش های مرتبط	عنوان تغييرات	ردیف
جدول شماره ۱	تغییر وضعیت فیلدهای مبلغ قبل از تخفیف، مبلغ تخفیف، مبلغ بعداز تخفیف، موضوع سایر مالیات و عوارض، مربخ سایر مالیات و عوارض، موضوع سایر وجوه قانونی، نرخ سایر وجوه قانونی، مبلغ سایر وجوه قانونی، مجموع مبلغ سایر وجوه قانونی، مجموع مبلغ قبل از تخفیف، مجموع تخفیفات، مجموع مبلغ بعد از تخفیف، مجموع سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی، شماره گذرنامه خریدار در الگوی بلیط هواپیما از جدول الگوهای صورتحساب الکترونیکی	١
جدول شماره ۱۱ ردیف ۱۰	ويرايش جدول قواعد كنترلى اختصاصى فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده	۲
جدول شماره ۲۴ ردیف ۴	حذف قاعده ردیف ۵ به صورت ادغام با قاعده ردیف ۴ از جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه	٣
جدول شماره ۳۱ ردیف ۳	افزودن قاعده به جدول قواعد كنترلى اختصاصى فيلد تعداد/مقدار	۴
جدول شماره ۴۰ ردیف ۴	افزودن قاعده به جدول قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مبلغ قبل از تخفيف	۵
جدول شماره ۴۴ ردیف ۴	حذف قاعده ردیف ۴ از جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	۶
جدول شماره ۵۳ ردیف ۴	حذف قاعده ردیف ۴ از جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت	٧

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

فهرست مطالب

٩	1–هدف
٩	7-دامنه یا محدوده سند
٩	3- انواع صورتحساب الكترونيكي
ل٩	۱-3 صورتحساب الكترونيكي نوع او
	۲-۳ صورتحساب الكترونيكي نوع در
	٣-٣ صورتحساب الكترونيكي نوع س
اغذی)	٤-٣ صور تحساب غير الكترونيكي (ك
1	4- الگوهاي صورتحساب الكترونيكي
17	5-موضوع صورتحساب الكترونيكي
17	۱-٥ صورتحساب اصلى فروش
ی	٢-٥ صورتحساب الكترونيكي اصلاح
18	3-0 صورتحساب الكترونيكي ابطالي
ن از فروش	٤-٥ صورتحساب الكترونيكي برگشن
ونیکی	6- اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكتر
ورتحساب الكترونيكي	٧- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتي ص
۲.	۱-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی
	۲-۲ تاریخ و زمان صدور صور تحساد
۲۲	۳-۷ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب
YW	٤-٧ نوع صورتحساب
يظه مالياتي	٥-٧ سريال صورتحساب داخلي حاف
ورتحساب مرجع	٦-٧ شماره منحصر به فرد مالياتي ص
Y1	٧-١الگوي صورتحساب
77	٨-٧ موضوع صورتحساب
۲۸	۹-۱ اطلاعات خریدار و فروشنده
٣١	۱۰-۷ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرک

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



آذر ۱۴۰۲

1 1	۱۱-۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی
٣٣	۱۲-۷ شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار
٣٣	۱۳-۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف
۲٤	۲-۱۶ مجموع تخفيفات
٣0	10-7 مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف
٣0	۱۲-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده
٣٦	۱۷-۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی
٣٦	۱۸-۷ مجموع صور تحساب
٣٧	۱۹-۷ مجموع وزن خالص
٣٨	۲۰-۷ مجموع ارزش ریالی
٣9	۲۱-۷ مجموع ارزش ارزی
٤٠	۲۲-۷روش تسویه
٤١	۲۳-۷مبلغ پرداختی نقدی
٤٢	٧-٢٤ مبلغ نسيه
٤٣	20-7 مجموع سهم ماليات بر ارزش افزوده از پرداخت
٤٤	۲۷-۲ مالیات موضوع ماده ۱۷
و ع	27-7 شناسه كالا/خدمت
٤٦	۲-۲۸ شرح کالا/خدمت
٤٦	۲۹-۲ تعداد/مقدار
٤٧	۳۰–۷ واحد اندازه گیری
٤٨	٣١-٧وزن خالص
٤٩	٣٢–٧ مبلغ واحد
٥,	٣٣-٧ ميزان ارز
٥١	٣٤-٧ نوع ارز
٥٢	۳۵-۷ نوخ برابری ارز با ریال
٥٣	٣٦-٧ ارزش ريالي كالا
٤ ٥	٣٧-٧ ارزش ارزى كالا
00	٣٨-٧مبلغ قبل از تخفيف
٥٦	٣٩-٧مبلغ تخفيف
٥٧	٠٤-٧مبلغ بعد از تخفيف
0 Д	21-7 نرخ مالیات بر ارزش افزوده

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



آذر ۱۴۰۲

01	23-2 مبلغ ماليات بر ارزش افزوده
٦٠	2-2 سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی
٣٣	٤٤-١٧جرت ساخت
٦٤	۵-۷-۷ سود فروشنده
٦٥	٧-٤٦ حق العمل
٦٦	٧-٤٧ جمع كل اجرت، حق العمل و سود
٦٧	۲-٤٨ سهم نقدي از پرداخت
۸۲	2-2 سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
٦٩	٥٠-2 شناسه يكتاي ثبت قرارداد حق العمل كاري
٧٠	٥١-٧ مبلغ كل كالا/خدمت
٧١	٥٢- ٧ شماره سوييچ پرداخت
٧٢	۵۳-۷ شماره پذیرنده فروشگاهی
٧٢	۷-02 شماره پایانه
٧٣	٥٥-٧ روش پرداخت
٧٣	۵ ۲ شماره پیگیری/ شماره مرجع
٧٤	٥٥-١ شماره كارت پرداخت كننده صورتحساب
٧٥	۵-۷ شماره/ شناسه ملی/کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب
٧٦	٥٩-٧ تاريخ و زمان پرداخت صورتحساب
٧٧	٦٠-٧مبلغ پرداختي
٧٨	۲-۲۱ تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز
V9	٨−پيوست ها
	۱-۸صورتحساب الكترونيكي نوع اول
	٢-٨ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم
۸١	۳-۸ نمونه Json صور تحساب الكترونيكي ثبتي
ΑΥ	9-اسناد مرجع

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

فهرست جداول

۱۱	جدول شماره ۱ –الگوهای صورتحساب الکترونیکی
	جدول شماره ۲- جايگاه اقلام صورتحساب الكترونيكي
۲۰	جدول شماره ۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی
۲۱	جدول شماره ۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)
۲۲	جدول شماره ۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)
۲۳	جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صور تحساب
۲۴	جدول شماره ۷- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد سريال صور تحساب داخلي حافظه مالياتي
۲۵	جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع
۲۶	جدول شماره ٩- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد الگوى صورتحساب
۲۷	جدول شماره ١٠- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد موضوع صور تحساب
۲۸	جدول شماره ١١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده
۳۱	جدول شماره ۱۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی
۳۲	جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کو تاژ اظهارنامه گمرکی
۳۳	جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار
۳۳	جدول شماره ۱۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف
۳۴	جدول شماره ۱۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع تخفيفات
	جدول شماره ۱۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف
۳۵	جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده
۳۶	جدول شماره ۱۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی
۳۶	جدول شماره ۲۰- قواعد كنترلى اقلام اختصاصي فيلد مجموع صورتحساب
	جدول شماره ٢١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع وزن خالص
۳۸	جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی
۳۹	جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی
۴۰	جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه
	جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی
۴۲	جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسیه

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۴۳	۲۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	جدول شماره '
۴۴	٢٨- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد ماليات موضوع ماده ١٧	جدول شماره .
۴۵	٢٩- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شناسه كالا/ خدمت	جدول شماره
49	٣٠- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شرح كالا/خدمت	جدول شماره
49	٣١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد تعداد/مقدار	جدول شماره
۴۷	٣٢- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد واحد اندازه گيري	جدول شماره
۴۸	٣٣- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد وزن خالص	جدول شماره '
49	٣۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ واحد	جدول شماره
۵۰	٣٥- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد ميزان ارز	جدول شماره
۵۱	۳۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد نوع ارز	جدول شماره [،]
۵۲	٣٧- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد نرخ برابري ارز با ريال	جدول شماره '
۵۳	۳۸- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد ارزش ريالي كالا	جدول شماره .
۵۴	٣٩- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد ارزش ارزي كالا	جدول شماره
۵۵	۴۰ قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ قبل از تخفيف	جدول شماره
۵۶	۴۱- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ تخفيف	جدول شماره
۵٧	۴۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ بعد از تخفيف	جدول شماره
۵۸	۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده	جدول شماره '
	۴۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ ماليات بر ارزش افزوده	
۶۰	۴۵- قواعد كنترلي اختصاصي ساير ماليات وعوارض و سايروجوه قانوني	جدول شماره
	۴۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد اجرت ساخت	
	۴۷- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد سود فروشنده	
۶۵	۴۸- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد حق العمل	جدول شماره .
<i>99</i>	۴۹- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد جمع كل اجرت، حق العمل و سود	جدول شماره
۶۷	۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت	جدول شماره
	۵۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	
	۵۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شناسه يكتاي ثبت قرارداد حق العمل كارى	
	۵۳- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ كل كالا/خدمت	
٧١	۵۴- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره سوييچ پرداخت	جدول شماره
٧٢	۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی	جدول شماره
٧٢	۵۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شماره پايانه	جدول شماره [،]

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



آذر ۱۴۰۲

٧٣	جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت
٧٣	جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری/ شماره مرجع
٧۴	جدول شماره ۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب
٧۵	جدول شماره ۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره/ شناسه ملی/ کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب
٧۶	جدول شماره ۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ وزمان پرداخت صورتحساب
٧٧	جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی
٧٨	حدول شماره ۶۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تفاوت نوخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۱-هدف

در راستای پیاده سازی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و جمع آوری صور تحسابهای الکترونیکی مودیان و ایجاد و حدت 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 و ثبت در سامانه مودیان می پردازد.

۲-دامنه یا محدوده سند

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

٣- انواع صورتحساب الكترونيكي

۱-۳ صورتحساب الكترونيكي نوع اول ۱

در این نوع صور تحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می گردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش ، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صور تحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا/خدمت می باشد.

باتوجه به اینکه در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، 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".

۲-۳ صورتحساب الكترونيكي نوع دوم ً

صور تحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و کالا/خدمت.در این نوع از صور تحساب، ثبت اطلاعات خریدار اختیاری بوده واز بابت این صور تحساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

ا نمونه صور تحساب الكترونيكي نوع اول در پيوست شماره ١-٨

^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) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

^٤ نمونه صور تحساب الكترونيكي نوع دوم در پيوست شماره ٢-٨

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٣-٣ صور تحساب الكترونيكي 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 می شوند، می باشند. در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سوییچ، 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 نمی باشد! شایان ذکر است، این نوع از صورتحساب الکترونیکی نیز دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی می باشد.

٤-٣ صورتحساب غير الكترونيكي (كاغذي)

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 می شود '.

4- الگوهاي صورتحساب الكترونيكي

بر اساس معاملات و فعالیتهای مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهایی برای صور تحسابهای الکترونیکی مطابق جدول شماره ۱ متصور میباشد. هر الگوی صور تحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها میباشد. شایان ذکر است، صور تحسابهای الکترونیکی صرفا شامل اقلام مذکور بوده و اقلام دیگری را شامل نمی شود.

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

ر براساس بند (ث) ماده (۱) قانون پایانه های موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم و براساس بند (ث) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان میباشد.

آذر ۱۴۰۲

دسورالعل صدور صورتحباب الكترونيكي



جدول شماره ۱ - الگوهای صور تحساب الکترونیکی

						انواع صورتحساب				
	, نوع دوم	الكترونيكي				الكترونيكي نوع اول				
الكترونيكي نوع سوم	الگوی سوم (صورتحساب طلا،	الگوی اول (فروش)	الگوی هفتم (صادرات)	الگوی ششم (بلیط	الگوی پنجم (قبوض	الگوی چهارم (قرارداد	الگوی سوم (صورتحساب طلا،	الگوی دوم (فروش ارز)	الگوی اول (فروش)	نام فیلد
¥	رعورت حسب عد. جواهر و پلاتين) پ	v	v (C1)0127 (C1)010	هواپیما)	خدماتی) ۳	پیمانکاری) ۳	رعورت حساب عد. جواهر و پلاتين) ↓	v	v	▼
اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	شماره منحصر به فرد مالياتي
ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجبارى	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	تاریخ و زمان صدور صور تحساب (میلادی)
ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	تاریخ و زمان ایجاد صور تحساب (میلادی)				
اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	نوع صور تحساب سریال صور تحساب داخلی حافظه مالیاتی
ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	احمیاری در شرایط خاص اجباری	احتیاری در شرایط خاص اجباری	احمیاری در شرایط خاص اجباری	سریال صور تحسیب داختی خاصه مابیاتی شماره منحصر به فرد مالیاتی صور تحساب مرجع				
ignore	ر ر۔ نرن	ر ر۔ ن رت اجباری	اجباری	ر ر۔ ن ۱۰٫۰۰	ر ر۔ نرت	ر ر۔ نرت	اجباری	ر ر. ن رن	ر ر۔ نرن اجباری	الگوی صور تحساب
ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	موضوع صور تحساب
اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	شماره اقتصادی فروشنده
ignore	اختياري	اختيارى	ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	نوع شخص خريدار
ignore	اختيارى	اختيارى	igno re	در شرایط خاص اجباری	اختيارى	اختيارى	اختيارى	در شرایط خاص اجباری	اختيارى	شناسه ملی/ شماره ملی/ شناسه مشارکت مدنی/ کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار
ignore	اختياري	اختيارى	igno re	اختيارى	اختيارى	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	شماره اقتصادى خريدار
ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	كد شعبه فروشنده
ignore	اختيارى	اختيارى	igno re	اختيارى	اختيارى	اختياري	اختيارى	اختياري	اختيارى	کد پستی خریدار
ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	کد شعبه خریدار
ignore	ignore	igno re	igno re	اجبارى	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	نوع پرواز
ignore	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	ignore	شماره گذرنامه خریدار
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اختيارى	اختيارى	شماره پروانه گمرکی
ignore	ignore ignore	igno re igno re	اختیاری	ignore ignore	ignore ignore	ignore ignore	ignore	اختیاری ignore	اختیاری ignore	کد گمرک محل اظهار فروشنده
ignore	-	-	اختیاری	ignore ignore	-	-	,		ignore	شمارہ کو تاڑ اظہارنامہ گمر کی تاریخ کے تاڑ اظہارنامہ گی
ignore	ignore ignore	igno re igno re	اختیاری ignore	ignore ignore	ignore ignore	ignore اجباری	ignore اختیاری	ignore اختیاری	ignore اختیاری	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore اجباری	اجباری ignore	اختیاری ignore	اختیاری ignore	اختیاری ignore	شناسه یختای تبت فرارداد فروشنده شماره اشتراک /شناسه قبض بهره بردار
ignore	ignore اجباری	ignore اجباری	ignore	ignote اجباری	اجباری اجباری	ignore اجباری	ignore اجباری	ignore اجباری	ignore اجباری	سماره استراک استاسه قبض بهره بردار مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف
ignore	اجباری	اجباری	ignore	اجباری اختیاری	اجباری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری	مجموع مبنع فين از نسر ناسيت مجموع تخفيفات
ignore	اجباری	اجباری ا	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف
ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	مجموع ماليات بر ارزش افزوده
ignore	اجبارى	اجبارى	اجباری	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی
اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	مجموع صور تحساب
ignore	ignore	igno re	در شرایط خاص اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	مجموع وزن خالص
ignore	ignore	ignore	اجبارى	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	مجموع ارزش ريالي
ignore	ignore	igno re	اجبارى	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	مجموع ارزش ارزى
ignore	ignore	igno re	igno re	ignore	ignore	اجبارى	اجبارى	ignore	اجبارى	روش تسویه
ignore	ignore	igno re	igno re	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	اختيارى	ر شرایط خاص اجباری	مبلغ پرداختی نقدی
ignore	ignore	igno re	igno re	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	ر شرایط خاص اجباری	مبلغ نسيه
ignore	ignore	igno re	igno re	ignore	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	مجموع سهم ماليات بر ارزش افزوده از پرداخت
ignore	اختيارى	اختيارى	igno re	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	ماليات موضوع ماده ١٧
ignore	اجبارى	اجباری	اجبارى	اجبارى	اجباری	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجباری	شناسه کالا/خدمت
ignore	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختيارى	اختیاری	اختیاری	اختیاری	شرح كالا/ خدمت
ignore ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore ignore	اجباری	تعداد/مقدار
ignore	اختباری ignore	اختیاری ignore	اختیاری در شرایط خاص اجباری	اختیاری ignore	اختیاری ignore	اختیاری ignore	اختیاری ignore	ignore	اختیاری ignore	واحد اندازهگیری وزن خالص
ignore	اجباری	اجباری	در سرایط خاص اجباری اختیاری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	مبلغ واحد
ignore	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری	ignore	اجبری اختیاری	اختیاری	اجباری	اختیاری	میزان ارز
ignore	اختیاری	اختیاری اختیاری	اجباری	. رن اختیاری	ignore	اختیاری اختیاری	. رن اختیاری	اجباری	اختیاری	دوی ور نوع ارز
ignore	اختیاری	اختیاری	اجباری	اختيارى	ignore	اختياري	اختياري	اجباری	اختیاری	نوخ بوابری اوز با ریال
ignore	ignore	ignore	اجبارى	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ارزش ریالی کالا
ignore	ignore	ignore	اجبارى	igno re	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ارزش ارزی کالا
ignore	اجبارى	اجبارى	ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	
ignore	اجبارى	اجبارى	igno re	اجبارى	اجبارى	اجبارى			47.1	مبلغ قبل از تخفیف
ignore	اجبارى					اجباری	اجبارى	اختيارى	اجبارى	مبلغ قبل از تخفیف مبلغ تخفیف
ignore		اجبارى	ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجباری اجباری	مبلغ تخفيف مبلغ بعد از تخفيف
	اجبارى	اجبارى	اجباری	اجبارى	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری	مبلغ تخفیف مبلغ بعد از تخفیف نرخ مالیات بر ارزش افزوده
ignore	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری	مبلغ تخفیف مبلغ بعد از تخفیف نرخ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ عالیات بر ارزش افزوده
ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری ر شرایط خاص اجباری	میلغ تخفیف میلغ بعدان ترفیف ترخ مالیات بو رازش الووده میلغ مالیات بو رازش الووده میلغ مالیات بر رازش الووده موضوع سایر مالیات و عوارش			
ignore ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری ر شرایط خاص اجباری ر شرایط خاص اجباری	مبلغ تغفیف مبلغ بعد از تغفیف ترخ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده موضوع سایر عالیات و عوارش نوخ سایر مالیات و عوارش			
ignore ignore ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری ر شرایط خاص اجباری ر شرایط خاص اجباری ر شرایط خاص اجباری	مبلغ بعداز تخفیف مبلغ بعداز ترفیل زخ عالبات بر زوزی افزوده مبلغ مالبات بر زوزی افزوده موضوع سایر عالبات و عوارش نرخ سایر عالبات و عوارش نرخ سایر عالبات و عوارش مبلغ سایر مالبات و موارش
ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری ر شرایط خاص اجباری ر شرایط خاص اجباری ز شرایط خاص اجباری	مبلغ بعداز تخفیف مبلغ بعداز ترفضیف نرخ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده موضوع سایر مالیات و موارش موضوع سایر مالیات و موارش نرخ سایر مالیات و موارش مبلغ مسایر مالیات و موارش مبلغ مسایر مالیات و موارش مبلغ مسایر مالیات و موارش
ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری ر شرایط خاص اجباری ر شرایط خاص اجباری ر شرایط خاص اجباری ر شرایط خاص اجباری	میلغ بعدال تغفیف میلغ بعدال تغفیف افرخ سالبات بر ارزش افزوده میلغ مالبات بر ارزش افزوده موضوع سایر مالبات و موارش وضوع سایر مالبات و موارش فرغ سایر مالبات و موارش میلغ سایر مالبات و موارش موضوع سایر وجود افزانی مرابع مایر وجود افزانی
ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری در ترایط خاص اجباری در ترایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری ر شرایط خاص اجباری ر شرایط خاص اجباری	مبلغ بعدان تخفیف مبلغ بعدان تخفیف زخ عالبات بر ارزن افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مرضوع ساره طالبات و موارش نرخ سابر عالبات و عوارش مبلغ مبالات و طوارش مبلغ مبار عالبات و موارش موضوع سابر وجوده افزونی نرخ سابر وجوده افزونی منخ سابر وجوده افزونی منظ سابر وجوده افزونی منظ سابر وجوده افزونی
ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری نور تورایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری نور شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	مبلغ بعدال تخفیف مبلغ بعدال تخفیف المباه ال
ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری	اچباری اچباری در شرایط خاص اچباری در شرایط خاص اچباری در شرایط خاص اچباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری نور شرایط خاص اجباری ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری نور شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری نور شرایط خاص اجباری نور شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاصی اجباری در شرایط خاصی اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری رر شرایط خاص اجباری رر شرایط خاص اجباری	مبلغ بعدان زنطیف مبلغ بعدان زنطیف نرخ مالبات بر ارزش افزوده مبلغ مالبات بر ارزش افزوده موضوع سایر مالبات و موارش نرخ سایر مالبات و موارش مبلغ سایر مالبات و موارش موضوع سایر وجود افارش نرخ سایر وجود افارش نرخ سایر وجود افارش مبلغ سایر موارش افزوش نرخ سایر وجود افارش مبلغ سایر موجود افارش مبلغ سایر موجود افارش مبلغ سایر موجود افارش مبلغ سایر موجود افارش اجرت ساعت
ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری نور تورایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری نور شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید خص اجباری در شراط خص اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	مبلغ بعداز تخفیف مبلغ بعداز تخفیف ارغ عالبات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده وضوع سایر عالبات و عوارش ارغ سایر مالیات و عوارش مبلغ سایر مالیات و عوارش موضوع بایر وجود افزونی ارخ سایر وجود افزونی ایر سایت مبلغ سایر وجود افزونی ایر سایت سود فروشنده حوالمول
ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری نورستاریط خاص اجباری نورستاریط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری را شراط خاص اجباری و شراط خاص احباری و شراط خاص احب	مبلغ بعدان زنطیف مبلغ بعدان زنطیف نرخ مالبات بر ارزش افزوده مبلغ مالبات بر ارزش افزوده موضوع سایر مالبات و موارش نرخ سایر مالبات و موارش مبلغ سایر مالبات و موارش موضوع سایر وجود افارش نرخ سایر وجود افارش نرخ سایر وجود افارش مبلغ سایر موارش افزوش نرخ سایر وجود افارش مبلغ سایر موجود افارش مبلغ سایر موجود افارش مبلغ سایر موجود افارش مبلغ سایر موجود افارش اجرت ساعت
ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری و تصویر اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجرائی خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری احباری احباری احباری احباری احباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص احباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید خاص اجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری در شرا	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رشراط خاص اجباری است و استان الله الله الله الله الله الله الله ال	مبلغ بعدال تغفيف مبلغ بعدال تغفيف المباع بدال تو تغفيف مبلغ طالبات بر ارزش الووده مبلغ طالبات بر ارزش الووده موضوع ساير عالبات و عوارش مبلغ ساير مالبات و عوارش مبلغ ساير مالبات و عوارش موضوع ساير وجوه قانولی نرغ ساير وجوه قانولی مرخ ساير وجوه قانولی مبلغ ساير وجوه قانولی عمل ساير موخو قانولی
enng enng enng enng enng enng enng enng	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رستربط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری احباری احباری احباری احباری احباری در شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در ش	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری شرایط خاص اجباری شرایط و تصدی اجباری شرایط و تصدی اجباری شرایط و تصدی اجباری شرایط و تصدی اجباری شرایط خاص اجباری شرایط خاص اجباری شرایط خاص اجباری شرایط خاص اجباری شرایط خاص اجباری شرایط خاص اجباری استایط اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شراط خدمی اجباری در شراط خدمی اجباری در شراط خدمی اجباری در شراط خدمی اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری (سر اجباره خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری و مر شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری و مر شرایط خاص اجباری و مرد شد شدند شدند شدند شدند شدند شدند شدند	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رش از طرق خاص اجباری رز شرایط خاص اجباری رز شرایط خاص اجباری رز شرایط خاص اجباری رز شرایط خاص اجباری از شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore ignore	مبلغ بعدال زنطیف مبلغ بعدال زنطیف انوی مالیات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مرابع مالیات و موارش مرابع مبایر مالیات و موارش مبلغ مبایر مالیات و موارش مبلغ مبایر مبایر و موارش مبلغ مبایر وجود قانونی موشوع سایر وجود قانونی نرع سایر وجود قانونی مینا مبایر وجود قانونی مبلغ سایر وجود قانونی مبلغ سایر وجود قانونی مبلغ سایر وجود قانونی حیل مبرت مباید جمع کال اجرت متحال
erong	اجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری در شرایط خاص اجباری الجباری ال	اجباری اجباری اجباری الجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری شر شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در ش	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری و شوده استان این استان این استان از شرایط خاص اجباری و شوده از این استان از شرایط خاص اجباری و شوده از شرایط خاص اجباری از شرایط خاص اجباری اختیاری اختیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خصی اجباری در شرایط خصی اجباری در شرایط خصی اجباری در شرایط خصی اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری احباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید می اجباری رسید می اجباری رسید می اجباری رسید اجباری و رسید احباری و رسید و رسی	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری ر شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری قیمت و شرایط خاص اجباری قیمت اختیاری اختیاری	مبلغ بعداز تغفیف مبلغ بعداز تغفیف رخ عالبات بر ارزش الووده مبلغ مالیات بر ارزش الووده مبلغ مالیات بر ارزش الووده وضوع سایر عالبات و عوارش مبلغ سایر عالبات و عوارش مبلغ سایر عالبات و عوارش موضوع سایر وجود قانونی نرخ سایر وجود قانونی اخر سایر وجود قانونی اخرت سایر وجود قانونی اخرت سایر وجود قانونی مبلغ سایر وجود قانونی مبلغ سایر وجود قانونی اخرت سایت مبلغ سایر وجود قانونی اخرت سایت مبلغ سایر وجود قانونی اخرت سایت مبلغ سایر وجود قانونی مبلغ سایر وجود قانونی مبلغ سایر وجود قانونی مبلغ سایر و الدواخت سهم مالیات بر ارزش قانوده از پرداخت
stong	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ور شرایط خاص اجباری gnore ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری و در شرایط خاص اجباری gnore gnore gnore gnore gnore gnore gnore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ابوده و شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید اجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری gnore gnore ignore improve learning اختباری اختباری اختباری اجباری اجباری اختباری اجباری اختباری اجباری اختباری اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسم اجباری رسم اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری gnore gnore gnore gnore lenore lenore lenore lenore	اجباری از مترابط خاص اجباری (مترابط خ	مبلغ بعداز تغفیف مبلغ بعداز تغفیف ارغ عالبات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده وضوع سابر عالبات و عوارش وضوع سابر عالبات و عوارش مبلغ سابر عالبات و عوارش موضوع سابر وجود قانونی نرخ سابر وجود قانونی مبلغ سابر مالودی وجود قانونی مبلغ سابر وجود قانونی مبلغ سابر وجود قانونی مبلغ سابر حوود قانونی مبلغ سابر وجود قانونی مبلغ سابر وجود قانونی مبلغ سابر وجود قانونی مبلغ سابر وجود قانونی سیم مالیات بر ارزش قانوده از برداخت مبلغ کل کالا/خدت شمامه یکنای آبت قرارات حق العمل کاری شماره مالیک کالارخدت شماره میکنای است قرارخت
gnore	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری احباری احباری	اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری شرایط خاص اجباری شرایط خاص اجباری gnore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رست رست ماه اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری می gnore gnor	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری (خرابط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری gnore ignore	اجباری احجاری احجاری احجاری احجاری احجاری در شرایط خاص اجباری احتاری انتظامی اجباری از احتاری ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری احباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری و more gnore	اجباری Spore Sp	مبلغ بعدال تغفيف مبلغ بعدال تغفيف المباغ بعدال تغفيف مبلغ مالبات بر ارزش الفروده مبلغ مالبات بر ارزش الفروده موضوع ساير مالبات و عوارش مبلغ مالبر وجوه قانونی مرت مالبر وجوه قانونی مبلغ ساير وجوه قانونی مبلغ ساير وجوه قانونی مبلغ ساير وجوه قانونی مبلغ ساير وجوه قانونی مبلغ مالبرت ساعت محل الجرت ساعت محل محل الجرت محل المعلى و سود مسهم مالبات بر ارزش المواره از پرداخت سهم مالبات بر ارزش الموره از پرداخت مبلغ مالبات بر ارزش الموره از پرداخت مبلغ مالبات بر ارزش المعل ازی
gnore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ایس Brore ignore ignor	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسترانط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ا	اجباری اجباری اجباری اجباری در سرایط خاص اجباری در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ignore	اجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری در شرایط خاص اجباری ignore ig	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری gnore ignore ignore ignore brains اختباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاصی اجباری gnore gnore gnore gnore gnore horore gnore leaves herore herore leaves herore leaves herore herore leaves herore herore leaves herore	اجباری از مرابط خاص اجباری (مرابط خاص اجباری Rinore Rinor	مبلغ بعدال تغفيف مبلغ بعدال تغفيف المبلغ بعدال تتغفيف مبلغ ماليات بر ارزش الواوده مبلغ ماليات بر ارزش الواوده موضوع سابر ماليات و عوارش مبلغ ماليات و عوارش مبلغ ماليات و عوارش مبلغ ماليات و عوارش مبلغ مالي مرات و ماليات و عوارش مبلغ مالي وجود قانوني موضوع سابر وجود قانوني مبلغ سابر وجود قانوني مبلغ سابر وجود قانوني مبلغ سابر وجود قانوني مبلغ مالي حودة والموارث مالي مبلغ مالي مبلغ مالي مبلغ مالي مبلغ مبلغ مبلغ مبلغ مبلغ مبلغ مبلغ مبلغ
関ので 関ので 関ので 関ので 関ので 関ので 関ので 関ので	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری gnore ignore ignore ignore اختباری	اجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری gnore gnore gnore gnore leading proce gnore leading proce gnore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شراط خاص اجباری و شراط خاص اجباری این است از شراط خاص اجباری این است از شراط خاص اجباری این است از شراط خاص اجباری از شراط خاص اجباری اختباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خامی اجباری ignore i	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore impore bearing اختباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خصی اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری احباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری Bonce gnore	الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري المسترية الجباري المسترية الم	مبلغ بعداز تغفیف مبلغ بعداز تغفیف ارغ عالبات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مبلغ مالیات بر ارزش افزوده وضوع سابر عالبات و عوارش ارغ سابر البات و عوارش مبلغ سابر مالیات و عوارش موضوع سابر وجود النولی موضوع سابر وجود النولی ارغ سابر وجود النولی ارغ سابر وجود النولی مبلغ سابر وجود النولی مبلغ سابر مبلغ وضوت المبلغ سود الموضوت المبلغ الااختمت مسلع سابط کمل کالااختمت مسلع کملا این این قرارضات مسلع کملا این این قرارضات مسلع کملا کالااختمت مسلوم بینرونده فروشکاهی مساره بینرونده فروشکاهی مساره بینرونده فروشکاهی مساره بینرونده فروشکاهی مساره بینرانده فروشکاهی
gnore jnore gnore jnore	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اخباری	اجباری الجباری الجباری در شرایط خاص اجباری gnore ignore ignore ignore benore ignore in اختیاری احتیاری اختیاری	اجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری gnore gnore gnore gnore leading and particular particu	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری انهای اجباری ignore ignore ignore ignore ignore ignore is	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ignore igno	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شراط خاص اجباری الاستان المستان المستان المستانی المستانی المستانی المستانی اختیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شراط طعمی اجباری اجباری اجباری احباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید اجباری در شراط خاص اجباری و more gnore gnore gnore gnore gnore laming اخباری	اجباری رسید اجباری Brone	مبلغ بعداز تغفیف مبلغ بعداز تغفیف ادر عالمات، بر ارزش ادورده مبلغ مبادات بر ارزش ادورده مبلغ مبادات بر ارزش ادورده موضوع سایر موابات و موارش موضوع سایر موابات و موارش موضوع سایر موجوه اناونی میلغ سایر وجوه اناونی موشوی الموضود موشود موشود موشود موشود موشود موشود میلغ المحلود میلغ المحلود میلغ المحلود میلغ المحلود میلغ المحلود میلود
gnore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری احباری	اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری و شرایط خاص اجباری gnore gnore gnore gnore leneral l	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسوط خاص اجباری در شراط خاص اجباری Spoore	اجباری اجباری اجباری در سرایط خاص اجباری در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ignore	اجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری در شرایط خاص اجباری ignore ig	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خص اجباری Gnore ignore ignore impre اختباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری احباری احبا	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری Roore Roor	اجباری را بطری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری را براهد خاص اجباری را براهد خاص اجباری (استان خاص اجباری (استان خاص اجباری (استان خاص اجباری (استان خاص اجباری اختباری	مبلغ بعدال تغفيف مبلغ بعدال تغفيف المباع بعدال تغفيف مبلغ مبادات بر ارزش الووده مبلغ مبادات بر ارزش الووده موسوع ساير مبالات و عوارش مبلغ مبادات و عوارش مبلغ مبادات و عوارش مبلغ مبادات و عوارش مبلغ مبادات و موارش مبلغ مبادات و حوارش مبلغ مبادات و حوارش مبلغ مبادات و حوارش المبادن و عوارش مبلغ مبادات بالمبادن و حوارش المبادن و موارش مبلغ مبادات المبادن المبا
wong goong	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجسانی اجباری اجسانی اجباری اختباری	اجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری می در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری و در شرایط خاص اجباری و در شرایط خاص اجباری gnore gnore gnore leaving gnore leaving gnore gnore gnore leaving gnore leaving gnore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری (اجباری در شرایط طامی اجباری ignore install in	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore importe	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری Ronce Ronce Ronce Ronce Renore Ren	الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري المستخدم ا	مبلغ بعداز التوقيف مبلغ بعداز التوقيف التي عاليات بر (ارزش القواده التي عاليات بر (ارزش القواده التي عاليات بر (ارزش القواده التي عاليات و عاراني التي عاليات و عواراني التي عاليات التي التي التي التي التي التي التي
gnore	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ور شرایط خاص اجباری قصre قیصت قیصت قیصت قیصت قیصت قیصت قیصت قیصت	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ور شرایط خاص اجباری ور شرایط خاص اجباری gnore gnore knore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری (خراط خاص اجباری در شراط خاص اجباری و شراط خاص اجباری ignore ignore ignore ignore learning اجباری احتباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ignore igno	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شراط خاص اجباری القصوت الجباری اختباری اخ	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید اجباری در شراط خاص اجباری در شراط خاص اجباری در شراط خاص اجباری در شراط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخب	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری رسید اجباری در شراط خاص اجباری Moore Roore احتباری احتباری اختباری اختب	اجباری رسید اجباری رسید اجباری رسید اجباری Bnore Bnore Bnore Bnore اخباری اخبا	مبلغ بعداز تغفیف مبلغ بعداز تغفیف ارخ مالتاب بر ارزش افروده مبلغ مبات بر ارزش افروده مبلغ مبات بر ارزش افروده موضوع سابر موانات و موارش موضوع سابر موانات و موارش موضوع سابر موانات و موارش موضوع سابر موجوه قانونی موضوع مابر موجوه قانونی موضوع مابر موجوه قانونی موضوع موروشده حق العمل سهم مالت ارزش افراه در ایر برداخت سهم مالت ارزش افزاده راز برداخت مبلغ کای کایا کانخت مبلغ کای کایا کانخت مسابه کای کانخت مسابه کای کانخت مسابه کای کانخته موروشی کانکه مساره پیادینده فروشنگاهی مساره پیادینده فروشنگاهی مساره پیادینده موروشنگاهی مساره پیادینده موروشنگاهی مساره پیادینده موروشنگاهی مساره پیادینده موروشنگاهی مساره کارت برداخت مساره کارت برداخت
gnore	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجسانی اجباری اجسانی اجباری اختباری	اجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری الجباری می در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری و در شرایط خاص اجباری و در شرایط خاص اجباری gnore gnore gnore leading proces gnore leading gnore leading gnore gnore gnore leading gnore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری (اجباری در شرایط طامی اجباری ignore install in	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ignore	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری ignore ignore ignore importe	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری Ronce Ronce Ronce Ronce Renore Ren	الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري الجباري المستخدم ا	مبلغ بعداز التوقيف مبلغ بعداز التوقيف التي عاليات بر (ارزش القواده التي عاليات بر (ارزش القواده التي عاليات بر (ارزش القواده التي عاليات و عاراني التي عاليات و عواراني التي عاليات التي التي التي التي التي التي التي

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

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۵-موضوع صورتحساب الكترونيكي

اصطلاحات مورد استفاده در این بخش عبارتند از:

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

صور تحساب ارجاعي: صورتحساب با موضوع اصلاحي، برگشت از فروش و ابطالي است.

نكات:

- ✓ امکان اصلاح اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار ۱، شناسه کالا/خدمت، نوع و الگوی صور تحساب در هیچ
 یک از موضوعات صور تحسابها وجود ندارد.
- ✓ به صورت همزمان امکان استفاده از یک صورتحساب مرجع در صورتحساب اصلاحی و یا برگشت از فروش ابطال نشده و جود ندارد.
 - ✔ هر صورتحساب فقط مى تواند به عنوان مرجع يك صورتحساب ابطالى قرار گيرد.

۱-٥ صور تحساب اصلى فروش

اولین صور تحساب الکترونیکی که با انجام هر معامله صادر و درسامانه مودیان ثبت می شود، صور تحساب اصلی فروش نامیده می شود.

٢-٥ صورتحساب الكترونيكي اصلاحي

چنانچه پس از صدور و ثبت صورتحساب فروش، نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیراز اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت باشد، صادر کننده 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 مؤدیان 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 بهرهبردار.

د متورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

توجه به نكات زير در مورد صور تحساب الكترونيكي اصلاحي ضروري است:

- ۱- نوع و الگوی صور تحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار ۱، شناسه کالا/خدمت غیر قابل اصلاح بوده
 و برای اصلاح آنها می بایست صور تحساب مرجع ابطال و صور تحساب جدید صادر گردد.
 - ۲- برای اصلاح تعداد/مقدار هر ردیف کالا/خدمت:
- a. <u>در صورت افزایش</u>، برای تعداد/مقدار افزایشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب جدید(اصلی)، می توان 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 می توان صادر نمود. (تنها در صورت ثبت اشتباه تعداد/مقدار در صورتحساب اصلی از این قابلیت می توان برای اصلاح استفاده نمود.)
- ۳- صدور صورتحساب اصلاحی بر روی صورتحساب اصلاحی با رعایت شروط مندرج در سند حاضر امکان پذیر است. بدیهی است، آخرین صورتحساب اصلاحی که وضعیت تایید آن مشخص شده باشد می بایست 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.

٣-٥ صورتحساب الكترونيكي ابطالي

نوعی صورتحساب الکترونیکی است، چنانچه پس از صدور صورتحساب(اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش) شرط/شروط زیر برقرار باشد، صادر کننده 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؛

- ١- تغيير اقلام اطلاعاتي مربوط به خريدار.
- 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.

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

- ٣- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارك مثبته.
 - 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 صورتحساب، از صورتحساب مرجع واکشی شده و لزومی به درج آنها در فایل جیسون صورتحساب ابطالی نمی باشد.

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" می توان 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 نمی توان مجددا به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.
 - ۲- امكان استفاده از صورتحساب الكترونيكي ابطالي 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 می شوند.

٤-٥ صور تحساب الكترونيكي 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؛

ا 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.

² Body

³ JSON (Java Script Object Notation)

د متورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

- 1- اقلام اطلاعاتي مربوط به خريدار ' غير قابل اصلاح مي باشد.
- ۲- تعداد/مقدار یا ردیف کالا/خدمت می بایست نسبت به صور تحساب مرجع کاهش یافته باشد.
- ۳- در صورتی که تمام اقلام کالا/خدمت برگشت داده شده باشد می بایست صور تحساب ابطالی صادر شود.
- ۴- مبالغ مربوط به کالا/خدمت در صورتحساب برگشت از فروش نسبت به صورتحساب اصلی نمی تواند
 تغییر یابد.

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 Υ تبیین گردیده است که در قالب فایل متنی پیوست شماره Υ – Λ صادر و در سامانه مودیان ثبت می گردد.

- سرآمد^۳
 - بدنه •
- اطلاعات پرداخت^۵
- اطلاعات تکمیلی و (فیلدهای این بخش متعاقبا بنابه نیاز اعلام خواهد شد.)

جدول شماره ۲- جايگاه اقلام صور تحساب الكترونيكي

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
taxid	سرآمد	شماره منحصر به فرد مالیاتی	١
indatim	سر آمد	تاریخ و زمان صدور	
maaiiii	شر امن	صورتحساب(میلادی)	,
Indati2m	سر آمد	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب	~
indati2m	شر ۱۵۰	(میلادی)	,
inty	سرآمد	نوع صور تحساب	۴
:	سر آمد	سريال صورتحساب داخلى حافظه	۵
inno	سر امد	مالياتى	J

ا 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.

² JSON (Java Script Object Notation)

³ Header

⁴ Body

⁵ Payment

⁶ Extension

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
1.4. 11	سر آمد	شماره منحصر به فرد مالیاتی	۶
irtaxid	سر۱مد	صور تحساب مرجع	,
inp	سر آمد	الگوي صور تحساب	٧
ins	سر آمد	موضوع صورتحساب	٨
tins	سر آمد	شماره اقتصادي فروشنده	٩
tob	سر آمد	نوع شخص خريدار	١.
1.1	. T	شماره/شناسه ملي/شناسه مشاركت	
bid	سرآمد	مدنی/کد فراگیر	11
tinb	سر آمد	شماره اقتصادی خریدار	١٢
sbc	سر آمد	كد شعبه فروشنده	١٣
bpc	سر آمد	كد پستى خريدار	14
bbc	سر آمد	كد شعبه خريدار	10
ft	سر آمد	نوع پرواز	19
bpn	سر آمد	شماره گذرنامه خریدار	١٧
scln	سر آمد	شماره پروانه گمرکی	١٨
scc	سر آمد	كد گمرك محل اظهار فروشنده	19
cden	سر آمد	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	۲٠
cdcd	سر آمد	تاریخ کو تاژ اظهارنامه گمرکی	71
crn	سر آمد	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	77
billid	سر آمد	شماره اشتراك/ شناسه قبض بهره بردار	74
tprdis	سر آمد	مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف	74
tdis	سر آمد	مجموع تخفيفات	70
tadis	سر آمد	مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف	79
tvam	سر آمد	مجموع ماليات بر ارزش افزوده	**
. 1	سر آمد	مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه	V.
todam	سر ۱ مد	قانوني	**
tbill	سر آمد	مجموع صورتحساب	79
tonw	سر آمد	مجموع وزن خالص	٣.
torv	سر آمد	مجموع ارزش ريالي	٣١
tocv	سر آمد	مجموع ارزش ارزي	٣٢

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
setm	سر آمد	روش تسویه	77
cap	سر آمد	مبلغ پرداختی نقدی	٣۴
insp	سر آمد	مبلغ نسيه	۳۵
tvop	سر آمد	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	46
tax17	سر آمد	ماليات موضوع ماده ١٧	٣٧
sstid	بدنه	شناسه كالا/خدمت	٣٨
sstt	بدنه	شرح كالا/خدمت	٣٩
am	بدنه	تعداد/مقدار	۴.
mu	بدنه	واحد اندازه گیری	۴۱
nw	بدنه	وزن خالص	47
fee	بدنه	مبلغ واحد	۴۳
cfee	بدنه	ميزان ارز	44
cut	بدنه	نوع ارز	40
exr	بدنه	نرخ برابری ارز با ریال	45
ssrv	بدنه	ارزش ریالی کالا	47
sscv	بدنه	ارزش ارزی کالا	47
prdis	بدنه	مبلغ قبل از تخفیف	49
dis	بدنه	مبلغ تخفيف	۵۰
adis	بدنه	مبلغ بعد از تخفیف	۵۱
vra	بدنه	نرخ مالیات بر ارزشافزوده	۵۲
vam	بدنه	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	۵۳
odt	بدنه	موضوع سايرماليات و عوارض	۵۴
odr	بدنه	نرخ سايرماليات و عوارض	۵۵
odam	بدنه	مبلغ سايرماليات و عوارض	۵۶
olt	بدنه	موضوع ساير وجوه قانوني	۵۷
olr	بدنه	نرخ ساير وجوه قانوني	۵۸
olam	بدنه	مبلغ ساير وجوه قانونى	۵۹
consfee	بدنه	اجرت ساخت	۶۰
spro	بدنه	سود فروشنده	۶۱

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
bros	بدنه	حقالعمل	94
tcpbs	بدنه	جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	84
cop	بدنه	سهم نقدی از پرداخت	54
vop	بدنه	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	90
bsrn	بدنه	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	99
tsstam	بدنه	مبلغ كل كالا/خدمت	<i>9</i> V
iinn	اطلاعات پر داخت	شماره سوييچ پرداخت	۶۸
acn	اطلاعات پر داخت	شماره پذیرنده فروشگاهی	99
trmn	اطلاعات پرداخت	شماره پایانه	٧٠
pmt	اطلاعات پرداخت	روش پرداخت	٧١
trn	اطلاعات پرداخت	شماره پیگیری/شماره مرجع	٧٢
pcn	اطلاعات پر داخت	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	٧٣
pid	اطلاعات پرداخت	شماره/شناسه ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	٧۴
pdt	اطلاعات پرداخت	تاریخ و زمان پرداخت	٧۵
pv	اطلاعات پرداخت	مبلغ پرداختی	٧۶
pspd	بدنه	تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز	VV

قاعده کلی:

- 1- تمامی مقادیر ریالی به جز فیلد مبلغ واحد میبایست، با احتساب ، رقم اعشار (روش قطع کردن) و نیز تمامی مقادیر ارزی میبایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صور تحساب 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 صادر کننده، منجر به رد صورتحساب می شود.

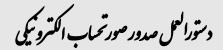
د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

- b. اختیاری: و جود یا عدم و جود مقدار برای این فیلد مانعی برای صدور صور تحساب ایجاد نمی-کند و در صورت ثبت اشتباه در صور تحساب، ضمن ارسال هشدار به صادر کننده، مقدار صحیح آن توسط سامانه در کارپوشه به مودی نمایش داده می شود.
- c. در شرایط خاص اجباری: براساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود.
- d. خارج از الگو ': وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی شود.
- 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 صور تحساب صادره می شود.

¹ ignore





آذر ۱۴۰۲

٧- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي

۱-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی

جدول شماره ٣- قواعد كنترلى اختصاصى 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. جزئیات آن در آخرین نسخه سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی ا ذکر شده است که از طریق در گاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می باشد.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
اجبارى	taxid	44	رشته ^۲

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	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	صورتحساب بدون شماره منحصر به فرد مالياتي فاقد اعتبار است.	۲

 $RC_DCPS.SN$ سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی 1

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲-۷ 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 فیلد
اجباري	indatim	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	عددي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس او با	,
640	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	ķ
640	برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	,
	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر	۵
٠٠٠	از یک هفته باشد.	3
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت	۶
مهم	بررسی تاریخ سپس زمان است)	,
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب میبایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد	Y
مهم	مالياتي يكسان باشد.	•
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور	٨
مهم	صورتحساب میبایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	^
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور	4
مهم	صور تحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکتهای ارائه دهنده خدمات است.	٦

¹ Unix Time

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

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 كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	ثبت این فیلد تنها در موارد استثنا از قبیل: صور تحسابهای صادر شده بر اساس	,
مهم	مواد(۹) و (۱۲) قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مودیان، ضرورت دارد.	1
	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس	¥
مهم	و با دقت میلی ثانیه محاسبه می شود.	,
	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد.	"
مهم	(اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	1

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٤-٧ نوع صور تحساب

جدول شماره ۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد نوع صور تحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	inty	1	عددى
		تترل و اعتبارسنجي	قواعد كن
جه اهمیت	در	قواعد	ردیف
مهم		نوع صور تحساب شامل:صور تحساب الكترونيكي نوع اول ١، صور تحساب الكترونيكي نوع دوم ٢، صور تحساب الكترونيكي نوع سوم ٣ است.	١
مهم		در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود. ۱	۲
مهم		در صورتحسابهای الکترونیکی نوع سوم ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب توسط شرکتهای ارائه کننده خدمات پرداخت انجام میشود.	٣
مهم		در صورتحسابهای الکترونیکی نوع سوم، ثبت فیلد مبلغ پرداختی نقدی، شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری و تاریخ و زمان پرداخت الزامی است.	۴
مهم		اگر صورتحساب از نوع سوم مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، صرفا درج اقلام مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.	۵

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

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٥-٧ سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي

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

تعريف

مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد میباشد. این مقدار به ازای هر صور تحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت صعودی و غیر تکراری تولید می شود.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اختيارى	inno	١٠.	رشته

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	سريال صور تحساب داخلي حافظه مالياتي بايد براساس آخرين نسخه سند قالب شناسه	
مهم	یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی ۲ تولید شود که از طریق درگاه	١
	سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس میباشد.	
مهم	سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي مي بايست صعودي و غير تكراري باشد.	۲

ٔ به صورت هگزادسیمال

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

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونكي



آذر ۱۴۰۲

٧-٦ شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب مرجع

جدول شماره ۸- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب مرجع

تعريف

همان شماره مالیاتی صورتحسابی است که در صورتحساب اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش به عنوان مرجع باید به آن اشاره شود.

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

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
4.	تنها در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش	,
مهم	باشد، ثبت این فیلد الزامی است	'
	در صورتی که صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، وجود	۲
مهم	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب، الزامی است.	'
	در صورتی که صورتحساب با موضوع : اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد،	
مهم	ضروری است شماره منحصر به فرد مالیاتی صور تحساب مرجع معتبر باشد.(صور تحساب	٣
	با این شماره قبلا صادر شده باشد)	
	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی نمی توان به عنوان شماره مرجع در صور تحسابهای	k
مهم	اصلاحی و برگشت از فروش به صورت همزمان استفاده نمود.	,
	رعایت بازههای زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب با موضوع:اصلاحی، ابطالی یا	^
مهم	برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	3
	در صورتحساب با موضوع :اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، میبایست تاریخ	
مهم	صورتحساب حتما بعد از تاریخ صورتحساب مرجع باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس	۶
	زمان است.)	
	امكان استفاده از صورتحساب ابطالي به عنوان شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب	V
مهم	مرجع وجود ندارد.	v

RC_IITP.IS _V6.7
آذر ۱۴۰۲

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



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	٨
	فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	
مهم	در صورتحساب با موضوع :اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، میبایست، کارپوشه	4
	صادر كننده صور تحساب با كارپوشه ثبت كننده صور تحساب مرجع يكسان باشد.	•
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه همه یا بخشی از اقلام	
مهم	صادراتی مرجوع شده ولی صادر کننده برای آن صورتحساب اصلاحی صادر ننماید،	١.
	مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد شد.	

۷-۷ الگوی صور تحساب

جدول شماره ٩- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد الگوى صور تحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
		ای دادهای و ساختاری	كنترله
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اجبارى	inp	حداکثر ۲	عددي
		نترل و اعتبارسنجي	قواعد ک
عه اهمیت	درج	قواعد	ردیف
^		الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارز) 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.	١
مهم		الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳.	۲
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما ثبت فیلد نوع پرواز الزامی است.	٣
م ه م		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.	۴
رد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نیازی به درج اطلاعات خریدار مهم		۵	

RC_IITP.IS _V6.7
آذر ۱۴۰۲

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، جهت بهرهمندی از معافیت نرخ	
مهم	صفر و مشوقهای مالیاتی میبایست تناظر یک به یک رعایت شود و به ازای هر اظهارنامه	۶
	گمرکی، صورتحساب الکترونیکی صادر و در سامانه مودیان ثبت گردد .	
	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت،	,
440	سود فروشنده، حقالعمل و جمع كل اجرت، حقالعمل و سود الزامي است.	٧
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه صورتحساب صادره با	
	اطلاعات اظهارنامه گمرکی مربوطه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد،	
مهم	صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی	۸
	مشمول جرائم موضوع ماده (٩) قانون پایانههای فروشگاهی خواهد بود.	
	صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مختص مبادلات ارزی واحدهای صرافی	۵
مهم	و دارای مجوز مبادله ارز می باشد .	1

۸-۷ موضوع صور تحساب

جدول شماره ۱۰- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد موضوع صور تحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
های دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	
اجبارى	ins	1	عددی
كنترل و اعتبارسنجي			قواعد كن
جه اهمیت	در	قواعد	ردیف
مهم		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.	١
مهم		در مورد صورتحسابهای با موضوع ابطالی، فیلدهای نوع و الگوی صورتحساب دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	۲

RC_IITP.IS _V6.7
آذر ۱۴۰۲

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



_		
	٣	در مورد صورتحسابهای با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش کلیه مهم اطلاعات مربوط به خریدار ا خارج از الگو خواهند بود.
		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 مهم از الگو خواهند بود.
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات و با موضوع اصلاحی و ابطالی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلاحی/ابطالی میبایست از تاریخ کوتاژ مهم اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.

۹-۷ اطلاعات خریدار و فروشنده

جدول شماره ١١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
	کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	عنوان فيلد	
اجباری	tins	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	رشته <i>عددی</i> ۲	شماره اقتصادی فروشن <i>د</i> ه	
در شرایط خاص اجباری	tinb	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	رشته عددي	شماره اقتصادی خریدار	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tob	١	عددی	نوع شخص خریدار	
اختيارى	sbc	۴	رشته عددي	كد شعبه فروشنده	
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/ شماره ملی/ شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر	

ا 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 اعداد ۰ تا ۹

RC_IITP.IS	_V6.7
RC_IITP.IS	_V6.7

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



آذر ۱۴۰۲

				اتباع غيرايراني
				خريدار
اختيارى	bpc	1.	رشته عددي	کد پستی خریدار
اختيارى	bbc	۴	رشته عددي	كد شعبه خريدار
اختيارى	bpn	٩	رشته	شماره گذرنامه
رق الماري	орп	·		خريدار
با توجه به الگوی				
صورتحساب تعيين	ft	١	عددى	نوع پرواز
مىشود.				
با توجه به الگوی				
صورتحساب تعيين	scln	حداكثر ۱۴	رشته عددي	شماره پروانه
می شو د.				گمرکی
با توجه به الگوي				
صورتحساب تعيين	scc	۵	رشته عددي	کد گمرک محل
مىشود.				اظهار فروشنده
با توجه به الگوی				
صور تحساب تعيين	crn	حداكثر ۱۲	رشته عددي	شناسه یکتای ثبت
می شو د.				قرارداد فروشنده

درجه اهمیت	قواعد	رديف
	ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی است و مقدار ثبت شده میبایست با	1
مهم	اطلاعات شماره اقتصادي مودي مطابقت داشته باشد.	,
4.	در صورتی که صورتحساب از نوع اول (صادرات)، دوم و یا سوم باشد، ثبت	*
مهم	اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست.	,
4.	نوع شخص باید مطابق اطلاعات ثبت نام الکترونیک و شامل :حقیقی ۱، حقوقی	٣
مهم	۲، مشارکت مدنی ۳، اتباع غیر ایرانی ۴، باشد.	,
	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	۴
مهم	غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی	,
	است.	

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقوقی و یا	
مهم	مشاركت مدنى باشد، تنها ثبت فيلد شماره اقتصادي خريدار الزامي است و نيازي	۵
	به ثبت شناسه مشارکت و یا شناسه ملی وجود ندارد.	
	کد شعبه در صورتی که مودی دارای شعبه باشد و یا شعبهای از یک کسب و کار	9
مهم	باشد، مى بايست با اطلاعات ثبت نام الكترونيك مطابقت داشته باشد.	,
. 40	در صورتی که مودی شعبهای از یک کسب وکار باشد، در صورت عدم درج	٧
مهم	كد شعبه، كد شعبه اصلى ملاك خواهد بود.	•
. 4 4	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده در صورتحساب ثبت شده می بایست با شماره	٨
مهم	قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	,
مهم	نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱و پروازهای خارجی ۲ است.	٩
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما برای پروازهای	
	داخلی ثبت مشخصات مسافر در صور تحساب الزامی است.	
	• چنانچه مسافر شخص ایرانی و یا اتباع غیر ایرانی مقیم ایران باشد؛ ثبت	
مهم	شماره ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی	1.
1.0	و	
	• در صورتی که مسافر اتباع غیر ایرانی غیر مقیم ایران باشد، شماره	
	گذرنامه خریدار	
	می بایست در صور تحساب ثبت شود.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، در صورت نیاز به	
مهم	بهرهمندی از اعتبار مالیاتی، میبایست شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب	11
, ,	درج شود." الزاما مسافر و خریدار بلیط (مالک شماره اقتصادی)	
	یکسان نیستند."	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع	
660	شخص خریدار حقیقی یا فراگیر اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت شماره ملی یا کد	١٢
	فراگیر اتباع غیر ایرانی برای خریدار الزامی است.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع	
^ 6 ^	شخص خریدار اتباع غیر ایرانی باشد و فاقد کد فراگیر اتباع غیر ایرانی باشد،	١٣
	ثبت فیلد شماره گذرنامه الزامی است.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع	
480	شخص خریدار حقوقی یا مشارکت مدنی باشد، ثبت شماره اقتصادی خریدار	14
	الزامي است.	

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۱۰-۷ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

جدول شماره ۱۲- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره كوتاژ اظهارنامه گمركى

تعريف

یک شماره منحصر به فرد کالا می باشد که برای هر اظهارنامه ثبت شده در سامانه گمرک به طور جداگانه صادر و به آن اظهارنامه اختصاص می یابد. نام دیگر کو تاژ سریال اظهارنامه 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 تعیین میشود.	cdcn	حداکثر ۱۴	رشته

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	رعایت تناظر یک به یک اظهارنامه گمرکی و صورتحساب الکترونیکی	,
مهم	صادراتی براساس شماره کوتاژ الزامی است.	'
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره	
	کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت	¥
مهم	نرخ صفر و مشوقهای مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی	1
	است.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره	
مهم	کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است و در صورت ثبت این فیلد می	٣
	بایست دقیقا مطابق با شماره کو تاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورت ثبت	
	این فیلد، تطابق اطلاعاتی در صورتحساب صادراتی با اظهارنامه گمرکی بر	ĸ
مهم	اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی به منظور صحتسنجی اطلاعات	,
	صور تحساب انجام مي شود.	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۱۱-۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

جدول شماره ۱۳- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد تاريخ كوتاژ اظهارنامه گمركي

تعريف

به تاریخ دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی اطلاق میشود.

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 تعیین می شود.	cdcd	۵	عددى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر	,
مهم	باشد.	'
	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است	
	که در قالب ساعت یونیکس ٔ با دقت روز ثبت می شود و از رابطه زیر	
مهم	محاسبه می شود:	۲
	۸۶۴۰۰ تاریخ کو تاژ اظهارنامه گمرک یونیکس شده	
	(با احتساب ۵ رقم و روش کات کردن)	
مهم	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.	٣
	در صورت اصلاح اظهارنامه گمرکی و صدور صورتحساب صادراتی	
مهم	اصلاحی، تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب اصلاحی از تاریخ	۴
	کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب مرجع نباید کوچکتر باشد.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد تاریخ	
	کو تاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت	
مهم	نرخ صفر و مشوقهای مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی	S
	است.	

صفحه ۳۲ از ۸۲

¹ Unix Time

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۱۲-۷ شماره اشتراک/ شناسه قبض بهرهبردار

جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار 					
تعریف					
ره نشاندهنده مشخصات بهرهبردار خدمات و نوع قبض خدماتی است.					
فتصاصى)	قواعد ا	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباري/ اختياري	Json	طول فیلد	نوع		
اجباری۱۰حساری	JS011	عون کیند	فيلد		
با توجه به الگوی صور تحساب	billid	حداکثر ۱۹	رشته		
تعیین می شو د.	biiiid	عندا عر	عددي		
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، درج			
مهم		این فیلد از طرف شرکتهای خدماتی ذیربط در صور تحساب ثبت شده	١		
		. ()			

۱۳-۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

جدول شماره ١٥- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف

شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار در صورتحساب ثبت شده می-

بایست با شماره موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)							
ی دادهای و ساختاری							
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فیل <i>د</i>				
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tprdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى				
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كنت				
درجه اهمیت		قواعد	ردیف				
مهم		مجموع مبلغ قبل از تخفیف(Ps) برابر است با: جمع مبلغ قبل از تخذ در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد.	١				

مهم

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

	$Ps = \sum_{i=1}^{N^1} Es_i$	
	Es : مبلغ قبل از تخفیف	
مهم	مجموع مبلغ قبل از تخفیف میبایست بزرگتر از صفر باشد.	۲
'	Ps>0	1

٧-١٤ مجموع تخفيفات

جدول شماره ١٤- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مجموع تخفيفات

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)						
	کنترلهای دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	طول فیلد Json اجباری/ اختیاری					
اختيارى	tdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
	قواعد کنترل و اعتبارسنجی					
درجه اهمیت		قواعد	ردیف			
	مجموع تخفیفات (Rs) برابر است با: جمع مبلغ تخفیف در صورتحساب.					

درجه اهمیت	فواعد	ردیف
	مجموع تخفیفات (Rs) برابر است با: جمع مبلغ تخفیف در صور تحساب.	
مهم	فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١
	$Rs = \sum_{i=1}^{N} Gs_i$	
	Gs : مبلغ تخفیف	
مهم	مجموع تخفیفات می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۲
1 0	Rs>=0	

ا شامل تعداد اقلام صورتحساب است. N'

دىتورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

١٥- ٧ مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف

جدول شماره ۱۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>		
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	tadis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كت		
درجه اهمیت		د.ا.ة. - المارية	_		
		قواعد	ردیف		
هجه م		وواعد مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف (Vs) برابر است با: جمع مبلغ پس از کسر تخفیف در صور تحساب. کسر تخفیف در صورت زیر می باشد. $Vs = \sum_{i=1}^{N} Is_i$ Is: مبلغ پس از کسر تخفیف	۱		

۱۲-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۱۸- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع ماليات بر ارزش افزوده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)					
ی دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
اجبارى	tvam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
	نترل و اعتبارسنجی				
رجه اهمیت	د,	قواعد	ردیف		
		مجموع مالیات بر ارزش افزوده (W) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده			
		در صورتحساب.			
مهم		فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	1		
مهم		$\mathrm{W}{=}\sum_{i=1}^{N}Ks_{i}$ سبلغ مالیات بر ارزش افزوده: Ks			
		مجموع مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $W>=0$	۲		

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

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 صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)						
های دادهای و ساختاری						
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد			
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	todam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن			
درجه اهمیت		قواعد	ردیف			
مهم		مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی (W2) برابر است با جمع مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی در صور تحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $W2=\sum_{i=1}^{N}Ks2_{i}+\sum_{i=1}^{N}Ks3_{i}$ $Ks3$: مبلغ سایر مالیات و عوارض $Ks3$	1			
مهم		مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. W2>=0	۲			

۱۸-۷ مجموع صور تحساب

جدول شماره ۲۰- قواعد كنترلي اقلام اختصاصي فيلد مجموع صورتحساب

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
کنترلهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	tbill	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
مهم		مجموع صور تحساب (Xs) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صور تحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $Xs=\sum_{i=1}^N Os_i$	١
		Os: مبلغ كل كالا/خدمت	

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



آذر ۱۴۰۲

	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب میتواند از	
	مجموع پرداختی نقدی و نسیه بزرگتر و یا مساوی آن باشد.	
مهم	Xs>=C+Cr	۲
	C : مبلغ پرداختی نقدی	
	Cr : مبلغ نسيه	
	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، مجموع صور تحساب (Xs) برابر	_
	است با مجموع ارزش ریالی و مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و	
	عوارض و وجوه قانوني.	
مهم	فرمول محاسبه به صورت زير ميباشد.	٣
	$X_S = RV_S + W + W_2$	
	RVs : مجموع ارزش ريالي	
	W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده	
	W2 : مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه قانوني	
~ 4 8	مجموع صورتحساب می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۴
مهم	Xs>=0	,

۱۹-۷ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع وزن خالص

		تعريف	
		ن بدون احتساب بستهبندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.	مجموع وزد
عد اختصاصي)	ئی (قوا	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيك	
		ی دادهای و ساختاری	كنترلهاء
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	tonw	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٥، حداكثر تعداد رقم اعشار ٨)	اعشارى
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كنت
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
~ €^		مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در صور تحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد. $ \text{Wes} = \sum_{i=1}^N We_i $ Wes $= \sum_{i=1}^N We_i $	١

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

مهم	مجموع وزن خالص میبایست بزرگتر از صفر باشد. Wes>0	۲
مهم	مجموع وزن خالص بر حسب كيلو گرم محاسبه مي شود.	٣
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، در	
مهم	صورتي كه شناسه كالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فيلد	۴
	مجموع وزن خالص اختياري است.	

۲۰-۷ مجموع ارزش ریالی

جدول شماره ۲۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع ارزش ريالي

ي ريا عي	ري ارز ار	بدرق مدرد در کرد در کاری بادی بادی		
		تعريف		
وانه گمرکي.	ج در پر	ش اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندر	مجموع ارز،	
د اختصاصی)	، (قواعا	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي		
	کنترلهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	torv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى
			İ

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مجموع ارزش ریالی (RVs) برابر است با جمع ارزش ریالی هر قلم	
	بر اساس پروانه گمرکی.	
مهم	فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١
	$RVs = \sum_{i=1}^{N} RV_i$	
	RV: ارزش ریالی هر قلم	
مهم	مجموع ارزش ریالی میبایست بزرگتر از صفر باشد.	۲
, ,	RVs >0	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲۱-۷ مجموع ارزش ارزی

جدول شماره ۲۳- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مجموع ارزش ارزى

تعريف

مجموع ارزش اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ارز و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	tocv	(حداكثر تعداد رقم صحيح۱۴، حداكثر تعداد رقم اعشار ۴) ^۱	اعشارى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مجموع ارزش ارزی (CVs) برابر است با جمع ارزش ارزی هر قلم	
	بر اساس پروانه گمرکی.	
مهم	فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١
	$\text{CVs} = \sum_{i=1}^{N} CV_i$	
	CV: ارزش ارزی هر قلم	
مهم	مجموع ارزش ارزی میبایست بزرگتر از صفر باشد.	۲
\ \ \	CVs>0	

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

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲۲-۷ روش تسویه

جدول شماره ۲۴- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد روش تسويه

تعریف روش دریافت یا پرداخت مانده حساب مورد تایید خریدار و فروشنده (ثمن معامله) می باشد.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
با توجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین میشود.	setm	1	عددى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه۳ است.	•
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.	۲
مهم	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسیه اجباری میباشد.	٣
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و صادرات، روش تسویه نقدی است.	۴

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



آذر ۱۴۰۲

23-7 مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۲۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مبلغ پرداختي نقدي

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
	ای دادهای و ساختاری		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، اجباری است	cap	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
۱ ۹۰		مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، میبایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد. C < Xs : مجموع صورتحساب	١
مهم		مبلغ پرداختی نقدی از فرمول زیر محاسبه می شود. C= Xs - W2 - W - Cr : مبلغ نسیه W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs : مجموع صور تحساب	۲
مهم		مبلغ پرداختی نقدی میبایست بزرگتر از صفر باشد. C>0	٣

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي

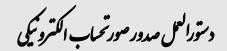


آذر ۱۴۰۲

24-۷ مبلغ نسیه

جدول شماره ۲۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ نسيه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
	یای دادهای و ساختاری		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، اجباری است	insp	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كنا
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
مهم		مبلغ نسیه (Cr) در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، میبایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد. Cr < Xs	١
مهم		مبلغ 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
مهم		مبلغ پرداختی نسیه میبایست بزرگتر از صفر باشد. Cr >0	٣





آذر ۱۴۰۲

۲-۷ 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)					
بای دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tvop	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن		
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. $\mathrm{Vps} = \sum_{i=1}^N Vop_i$ Vps $\mathrm{Vps} = \sum_{i=1}^N Vop_i$,		
مهم		مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. Vop>=0	۲		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲۱-۷ مالیات موضوع ماده ۱۱۷

جدول شماره ۲۸- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد ماليات موضوع ماده ۱۷

		_		
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
اختيارى	Tax17	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري	
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كت	
جه اهمیت	در-	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 میباشد. CT <=W	•	
مهم		مالیات موضوع ماده ۱۷ می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. CT >=0	۲	

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

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

27-7 شناسه كالا/خدمت

جدول شماره ٢٩- قواعد كنترلي اختصاصي 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 كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اجباري	sstid	١٣	رشته
	bbtta		عددى

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	شناسه كالا/خدمت صورتحساب درج شده با اطلاعات موجود در بانك اطلاعاتي شناسه	
مهم	كالا/خدمت سازمان امور مالياتي كه از طريق درگاه به نشاني stuffid.tax.gov.ir قابل	١
	دسترس مى باشد، مطابقت داشته باشد.	
	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحسابهای ثبت شده مودیان تک محصولی و دارای	
مهم	کدکالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور در کارپوشه	۲
	موديان.	
	چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه گمرکی	
مهم	مطابقت نداشته باشد، صور تحساب صادره در حکم صور تحساب نوع دوم با الگوی فروش	٣
	خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (٩) قانون پایانههای فروشگاهی خواهد بود.	
	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحسابهای ثبت شده	k
مهم	مى بايست با قانون ماليات بر ارزش افزوده و ساير الزامات قانونى مطابقت داشته باشد.	,

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲۸-۷ شرح کالا/خدمت

جدول شماره ۳۰- قواعد كنترلى 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 فیلد	نوع فيلد		
اختيارى	sstt	حداكثر ۴۰۰	رشته		
قواعد کنترل و اعتبارسنجی					
ردیف قواعد درجه اهمیت					
در حال حاضر قاعدهای ندارد.					

۲۹-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ٣١- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد تعداد/مقدار

		<u> </u>				
تعريف						
	ميزان اقلام كالا/خدمت ارائه شده مي باشد.					
	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلهاة			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد			
اجبارى	am	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٨)	اعشاري			
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كت			
جه اهمیت	در	قواعد	ردیف			
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.	١			
مهم		تعداد/ مقدار می بایست بزرگتر از صفر باشد. As>0	۲			
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت ۱ (یک) است.	٣			

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۳۰-۷ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۳۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد واحد اندازه گيري

تعریف					
معیاری برای اندازه گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت است.					
	ساصی)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختم			
		، دادهای و ساختاری	کنترلهای		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد		
اختيارى	mu	حداکثر ۸	رشته عددی		
		ل و اعتبارسنجی	قواعد كنتر		
رجه اهمیت	د,	قواعد	ردیف		
مهم		واحد اندازه گیری می بایست از کدهای جدول واحدهای اندازه گیری در آخرین نسخه سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت که از طریق درگاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می باشد استخراج و ثبت شود.	١		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٣١-٧ وزن خالص

جدول شماره ۳۳- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد وزن خالص						
تعریف						
، بدون احتساب بستهبندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.						
(,	ئتصاصى	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اخ				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فیلد			
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	nw	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۵، حداكثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشارى			
		نترل و اعتبارسنجی	قواعد ک			
درجه اهميت	,	قواعد	ردیف			
مهم		برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.	1			
مهم		وزن خالص میبایست بزرگتر از صفر باشد. We >0	۲			
مهم		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 پایانههای فروشگاهی خواهد بود.	٣			
- 10		وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه و ثبت میشود.	۴			
مهم		1 7 7 7 9 9 9				

كالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فيلد وزن خالص اختياري است.

مهم

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

27-7 مبلغ واحد

RV: ارزش ريالي كالا/خدمت

جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد						
تعریف						
		<i>عد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می</i> باشد.	مبلغ هر وا-			
	سى)	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاص				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد			
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	fee	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشاری			
	•	ترل و اعتبارسنجي	قواعد كت			
جه اهمیت	در	قواعد	ردیف			
مهم		در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی/ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.	١			
مهم		مبلغ واحد می بایست بزرگتر از صفر باشد. Cs >0				
		در صور تحساب الكترونيكي با الگوى صادرات، ثبت فيلد مبلغ واحد (Cs) اختياري است.				
مهم		و از رابطه زیر تبعیت می نماید. Cs= RV/As : تعداد/مقدار	٣			

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۳۳-۷ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد ميزان ارز

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
های دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	cfee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۴، حداكثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشارى		
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد کن		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
مهم		در صورتحسابهای با الگوی غیر از فروش ارز، میزان ارز برابر است با حاصل تقسیم مبلغ واحد بر نرخ برابری ارز با ریال. Cf= Cs/ Exr Cs نرخ برابری ارز با ریال	١		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۳۶-۷ نوع ارز

جدول شماره ۳۶- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد نوع ارز

تعريف					
واع پول رایج کشورهای مختلف میباشد.					
صاصی)	عد اخت	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قوا			
		ای دادهای و ساختاری	كنترله		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	cut	٣	رشته		
		نترل و اعتبارسنجي	قواعد ک		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز و صادرات، نوع ارز میبایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس استخراج و ثبت شود.	1		
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نوع ارز مورد معامله می بایست با اظهارنامه گمرکی مطابقت داشته باشد.	۲		

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

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۳۵-۷ نوخ برابری ارز با ریال

جدول شماره ۳۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد نرخ برابري ارز با ريال

جدول شماره ۳۷- فواعد گنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال					
	تعریف				
	رقمی است که بیانگر ارزش یک واحد ارز در برابر ریال است.				
(ر	ختصاصي	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد ا-			
	کنترلهای دادهای و ساختاری				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	exr	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
قواعد کنترل و اعتبارسنجی					

واعد عمول و اعببرستجی و اعمیر میرد مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، نرخ ارز مورد معامله در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، نرخ ارز مورد معامله مهم میبایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صور تحساب) بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود. ۲ در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله میبایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد. ۲ نرخ برابری ارز با ریال میبایست بزرگتر از صفر باشد.

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



آذر ۱۴۰۲

٣٦-٧ ارزش ريالي كالا

های فروشگاهی خواهد بود.

جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا				
تعریف				
هر قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.				
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	ssrv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاری	
		نترل و اعتبارسنجی	قواعد ک	
رجه اهمیت	٥	نترل و اعتبارسنجی قواعد	قواعد ک ردیف	
رجه اهمیت مهم	٥			
	٥	قواعد ارزش ریالی کالا برابر ارزش ریالی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی		

دستورالعل صدور صورتحباب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۳۷-۷ ارزش ارزی کالا

جدول شماره ٣٩- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد ارزش ارزى كالا

جدول شماره ۱۹- فواعد کنترلی احتصاصی فیلد ارزش ارزی کالا			
تعریف			
ر 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)			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلهاء
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	sscv	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشارى
ل و اعتبارسنجي			
		نرل و اعتبارسنجی	قواعد كنت
درجه اهمیت		نرل و اعتبارسنجی قواعد	قواع <i>د ك</i> نت رديف
درجه اهمیت مهم			
		قواعد ارزش ارزی کالا برابر ارزش ارزی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۳۸-۷ مبلغ قبل از تخفیف

جدول شماره ۴۰- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ قبل از تخفيف

نعب	ىع

حاصلضرب مبلغ واحد از كالا/خدمت در تعداد/مقدار آن است.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فیلد
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	prdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مبلغ قبل از تخفیف (Es) از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	Es=As*Cs	١
,	As: تعداد/مقدار	
	Cs : مبلغ واحد	
مهم	مبلغ قبل از تخفیف می بایست بزرگتر از صفر باشد.	۲
1 '	Es>0	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مبلغ	
	قبل از تخفیف از فرمول زیر محاسبه میشود.	
مهم	Es= Cf* Exr	٣
	Cf: میزان ارز	
	Exr : نرخ برابری ارز با ریال	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، مبلغ	
مهم	قبل از تخفیف با مبلغ واحد برابر است.	۴
'	Es= Cs	
	Cs : مبلغ واحد	

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٣٩-٧ مبلغ تخفيف

جدول شماره ۴۱- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ تخفيف

تعريف

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 می پردازد.

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	dia	(ما کشتیاد تا می می کشتیاد تا کشتیاد تا می دارد تا کشتیاد داد تا می دارد تا کشتیاد داد	اعشاري
تعيين مىشود.	uis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعساری

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت می شود.	١
مهم	مبلغ تخفیف می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. Gs>=0	۲
مهم	مبلغ تخفیف میبایست کوچکتر یا مساوی مبلغ قبل از تخفیف باشد. Gs<= Es	٣
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورت عدم ثبت مبلغ تخفیف، مقدار این فیلد صفر منظور میشود.	۴

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲-٤٠ مبلغ بعد از تخفیف

Es: مبلغ قبل از تخفیف

Cf: میزان ارز

Gs: مبلغ تخفيف

TAs :جمع كل اجرت، حق العمل و سود

تخفیف از فرمول زیر محاسبه می شود.

Dr : تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز

در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز مبلغ بعد از

		· · · · · ·	•	
جدول شماره ۴۲- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مبلغ بعد از تخفيف				
تعریف				
ر مبلغ تخفیف از مبلغ قبل از تخفیف است.				
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	adis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
		نرل و اعتبارسنجی	قواعد كت	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
مهم		مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می شود. Is=Es-Gs Es: مبلغ قبل از تخفیف Gs: مبلغ تخفیف	١	
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 می تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد. Is>=0	٣	
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ بعد از تخفیف از فرمول زیر محاسبه میشود.		

Is = Es + TAs - Gs

Is=(Dr* Cf)- Gs

مهم

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

2-1 نرخ مالیات بر ارزش افزوده

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

تعريف

نرخ مالیات بر ارزش افزوده حسب قانون مالیات بر ارزش افزوده به ازای هر کالا/خدمت میباشد.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اجبارى	vra	(حداكثر تعداد رقم صحيح ٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٢)	اعشاري

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحسابهای ثبت شده	,
مهم	می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	'
	در صورتی که شناسه کالا/ خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات	۲
مهم	بر ارزش افزوده صفر است.	,
	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	۳
مهم	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.	
	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، میبایست با نرخ اعلامی	۴c
مهم	سازمان حفاظت محيط زيست مطابقت داشته باشد.	,
مهم	نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحسابهای با الگوی صادرات برابر صفر است.	۵
مهم	نرخ مالیات برارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۶
1	J>=0	

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

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲-٤۲ مبلغ ماليات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۴۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ ماليات بر ارزش افزوده

	•	**
	01	ىع
•		~~

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 ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	Ks=Is*J /100 ا: نرخ مالیات بر ارزش افزوده	١
	Is : مبلغ بعد از تخفیف	
4.	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر	٧
مهم	است.	'
مهم	مبلغ مالیات برارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	٣
1, 6	Ks>=0	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش	
	افزوده از فرمول زیر محاسبه میشود.	
مهم	Ks=((TAs * 9) /100) + ((Es * J) /100)	۴
,	نرخ مالیات بر ارزش افزوده: ${f J}$	
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	
	Es مبلغ قبل از تخفیف	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٧-٤٣ ساير ماليات و عوارض و ساير وجوه قانوني

جدول شماره ۴۵- قواعد كنترلي اختصاصي ساير ماليات وعوارض و سايروجوه قانوني

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 در آمد عمومی یا شهر داری 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 اقلاً مورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد	عنوان فيلد
اختيارى	odt	حداکثر ۲۵۵	رشته	موضوع ساير ماليات و عوارض
با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.	odr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشارى	نرخ سایر مالیات و عوارض
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	odam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری	مبلغ سایر مالیات و عوارض
اختيارى	olt	حداکثر ۲۵۵	رشته	موضوع سایر وجوه قانونی
اختيارى	olr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشارى	نرخ سایر وجوه قانونی
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	olam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشارى	مبلغ سایر وجوه قانونی

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	نرخ مالیات بر ارزش افزوده و نرخ سایر مالیات و عوارض بر حسب شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحسابهای ثبت شده میبایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	,

دستورالعل صدور صورتحياب الكتروثيكي



آذر ۱۴۰۲

	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص (
	كالاهاى نفتى، انواع بنزين و سوخت هواپيما، نفت گاز، نفت سفيد،	
	نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی،	*
^ 6°	نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان	,
	و)باشد، نرخ ساير ماليات وعوارض وساير وجوه قانوني ميبايست	
	با قوانین ابلاغی كالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	
	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد،	
مهم	مى بايست با نرخ اعلامي سازمان حفاظت محيط زيست مطابقت داشته	٣
	باشد.	
	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش	
مهم	افزوده نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.	۴
	مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت	
	تعیین میشود. اگر	
	✓ دارای نرخ تعیین باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	Ks2=Is*J2/100	۵
(*	J2 : نرخ ساير ماليات، عوارض Js. از مازية : : :	
	Is : مبلغ بعد از تخفیف ✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و	
	در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
	مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین	
	می شود. اگر	
	سی سود. بر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود.	
	درورای فرط تعیین شده باشده از فرمون زیر معاشبه می شود. Ks3=Is*J3/100	6
مهم	J3 : نرخ ساير وجوه قانوني	7
	Is : مبلغ بعد از تخفیف	
	✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و	
	در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات	
مهم	و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می شود. اگر	
	 ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود. 	۵
	Ks2= RV* J2/100 نرخ ساير ماليات، عوارض	
	٠٠٠٠ هــير ١٠٠٠ ورس	

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

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

	RV :ارزش ریالی کالا	
	✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و	
	در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر وجوه	
	قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می شود. اگر	
	 ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه میشود. 	
مهم	Ks3 = RV* J3/100	۶
,	33: نرخ ساير وجوه قانونى I3: RV :ارزش ريالى كالا	
	 ✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و 	
	در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها	
مهم	صفر مي باشد.	٧
	نرخ سایرمالیات وعوارض وسایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر	
	س سیرمانیت و موارس و سیر و بوده مانونی می تواند مسر یا برر سر از صفر باشد.	A
مهم	ار صفر باسد. J2 >=0	٨
	J3 >=0	
	مبلغ سایرمالیات وعوارض وسایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر	
مهم	از صفر باشد.	٩
	Ks2>=0 Ks3>=0	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ	
	سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق	
مهم	قانون تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.	١.
1.0	Ks2 = TAs* J2)/100	
	J2 : نرخ ساير ماليات، عوارض	
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ	
ه ق	ساير وجوه قانوني (Ks3) كه بر اساس نوع كالا يا خدمت و طبق قانون	
	تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.	11
	Ks3= (TAs* J3)/100	
	J3: نرخ ساير وجوه قانوني	
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٤٤-٧ اجرت ساخت

جدول شماره ۴۶- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد اجرت ساخت					
	تعریف				
		ت که طلا فروش برای ساخت و طراحی طلا از مشتری دریافت مینماید.	هزینهای اسد		
صاصی)	قواعد اخت	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (
		ر دادهای و ساختاری	کنترلها ی		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فىلد		
Ett			حيد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	consfee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
کنترل و اعتبارسنجی					
قواعد درجه اهمیت					
		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، حواهر و بلاتین احرت			

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین اجرت	
	ساخت (TA) معادل یک گرم به قیمت خام افزوده می شود و از رابطه	
مهم	زیر تبعیت مینماید.	١
	TA < Cs	
	Cs=مبلغ واحد	
	اجرت ساخت نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد.	
مهم	TA <tas< td=""><td>۲</td></tas<>	۲
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	
مهم	اجرت ساخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	٣
1.6	TA>=0	

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

20-۷ سود فروشنده

جدول شماره ۴۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد سود فروشنده

جدول شماره ۳۷– فواعد کنترلی احتصاصی فیلد سود فروشنده					
	تعریف				
باظ مىنمايد.	بلاتين لح	ت که فروشنده بابت سود خود در صورتحسابهای با الگوی طلا، جواهر و	هزینهای اس		
ىتصاصى)	واعد اخ	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قر			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	spro	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كنا		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
مهم		در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است.	`		
مهم		سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد. TA3 <tas : جمع کل اجرت، حقالعمل و سود</tas 	۲		
۴۴۰		سود فروشنده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA3>=0	۴		

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



آذر ۱۴۰۲

27-2 حق العمل

جدول شماره ۴۸- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد حقالعمل

		تعريف	
		ابت فروش حقالعمل کاری طلا از خریدار دریافت میگردد.	مبلغی که ب
صاصی)	واعد اخت	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قو	
کنترلهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	bros	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین حق	
مهم	العمل(TA2) در صورتی که شناسه کالا/خدمت متعلق به فعالیتهای حقالعمل	١
	کاری طلا و جواهر باشد درصورتحساب ثبت می 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، حتىالعمل و سود	
مهم	حق العمل مي تواند صفر يا بزرگتر از صفر باشد.	٣
1 0	TA2>=0	

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٧-٤٧ جمع كل اجرت، حقالعمل و سود

جدول شماره ۴۹- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد جمع كل اجرت، حق العمل و سود

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	tcpbs	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشارى
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن
درجه اهميت		قواعد	ردیف
مهم		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، جمع کل اجرت، حقالعمل و سود (TAs) از فرمول زیر محاسبه می شود. TAs=TA+TA2+TA3 TA: اجرت ساخت TA3 : سود TA4: حق العمل	١
مهم		جمع کل اجرت، حقالعمل و سود حداقل میبایست بزرگتر یا مساوی هر یک از مبالغ اجرت، سود و حقالعمل باشد.	۲
مهم		جمع کل اجرت، حقالعمل و سود می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. باشد. TAs>=0	٣

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۷-٤۸ سهم نقدی از پرداخت

جدول شماره ۵۰- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد سهم نقدى از پرداخت

تعريف

سهم پرداختی نقدی هر ردیف کالا/خدمت از "مبلغ پرداختی نقدی" صورتحساب میباشد.(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 كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	cop	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشارى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می شود. $ {\sf CPP} = ({\sf Os} * {\sf C}) / {\sf Vs} $	
ه د ه ۰	Os : مبلغ کل کالا/خدمت C : مبلغ پرداختی نقدی	١
	کی ہوت کی ۔ Vs: مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف نکته: (اولویت ابتدا با عملگرضرب است و سپس تقسیم)	
مهم	سهم نقدی از پرداخت نمی تواند از مجموع صور تحساب بیشتر باشد.	۲
۱	CPP< Xs سهم نقدی از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. CPP >=0	٣

ا جدول شماره ۲۵ ^۱

د سورالعل مدور صور تحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲-٤٩ سهم ماليات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۵۱- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد سهم ماليات بر ارزش افزوده از پرداخت

نعريف

سهم مالیات برارزش 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 می شود.)

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	vop	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (VPP) از فرمول زیر	
	محاسبه می شو د.	
	VPP = (Ks * C) / Vs	
مهم	Ks : مبلغ ماليات بر ارزش افزوده	١
	C : مبلغ پرداختی نقدی	
	Vs: مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	
	نكته: (اولويت ابتدا با عملگرضرب است و سپس تقسيم)	
	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مقدار این	,
مهم	فيلد صفر است.	,
	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر	
مهم	از صفر باشد.	٣
	VPP >=0	

ا جدول شماره ۲۵ ^۱

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۵۰-۷ شناسه یکتای ثبت قرارداد حقالعمل کاری

جدول شماره ۵۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شناسه يكتاى ثبت قرارداد حقالعمل كارى

	تعريف			
	شمارهای است که به قراردادهای از نوع حقالعمل کاری از طریق سامانه مودیان به ایشان اختصاص مییابد.			
	سى)	قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصام		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/	Json	طول فیلد	نوع	
اختياري	JSUII	عون تيند	فيلد	
انوران	1	حداكثر ۱۲	رشته	
اختيارى	bsrn	حدا در ۱۱	عددي	
	•	رل و اعتبارسنجی	قواعد كت	
جه اهمیت	در٠	قواعد	ردیف	
- 10		جهت برقراري ارتباط بين صور تحساب الكترونيكي با قرارداد حقالعمل كاري، ثبت شده	_	
مهم		در كارپوشه موديان، ثبت اين فيلد براي هر قلم كالا/خدمت الزامي است.	1	

دستورالعل صدور صورتحياب الكتروثيكي



آذر ۱۴۰۲

٥١-٧ مبلغ كل كالا/خدمت

جدول شماره ۵۳- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ كل كالا/خدمت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>	
اجبارى	tsstam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري	
	•	ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن	
جه اهمیت	در-	قواعد	ردیف	
		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.		
مهم		Os=Ks+Is+Ks2+Ks3	١	
		Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is بر از در از ترنز نز		
		Is : مبلغ بعد از تخفیف Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض		
		1-2-1. نتیج ندیر نامیک و عوارش Ks3 : مبلغ سایر وجوه قانونی		
		مبلغ کل کالا/خدمت می تواند صفر ویا بزرگتر از صفر باشد.	۲	
مهم		Os >= 0	'	
مهم		مبلغ كل كالا/خدمت به ازاي هر شناسه كالا/خدمت در صور تحساب محاسبه مي شود.	٣	
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، مبلغ کل کالا/خدمت از		
		فرمول زیر محاسبه می شود.		
		Os = RV + Ks + Ks2 + Ks3	¥C.	
مهم		RV : ارزش ريالي كالا	۴	
		Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده 22م		
		Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3 : مبلغ سایر وجوه قانونی		
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مبلغ کل کالا/خدمت از		
		فرمول زیر محاسبه می شود.		
		ور مون ریر معاسبه می سود. Os = Es + Ks + Ks2 + Ks3		
مهم		Es : مبلغ قبل از تخفیف	۵	
1		Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده		
		Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض		
		Ks3 : مبلغ ساير وجوه قانوني		

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٥٢- ٧ شماره سوييچ پرداخت

جدول شماره ۵۴- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره سوييچ پرداخت

جدون شماره ۱۵- فواحد كنيرني الخططاطبي فيلد شماره شوييج پرداخت				
تعریف				
ِ میشود	رطه صادر	صر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربو	شماره منح	
صاصی)	عد اخت	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قوا		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	iinn	٩	رشته <i>عددی</i>	
	اعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد درجه اهميت			ردیف	
این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که				

مطابق استاندارد شناسه حافظه مالياتي و توسط مرجع مربوطه براي صاحبان

کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت میشود.

دىتورالىمل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۵۳-۷ شماره پذیرنده فروشگاهی

جدول شماره ۵۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره پذيرنده فروشگاهي

بعدوه المسارة الما الوراعة عليه على ليله المسارة باليرفادة طروساتاني					
	تعریف				
ِ می شو د	بوطه صادر	صر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مر	شماره منح		
صاصی)	إعد اخت	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قو			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	Json	نوع فیلد			
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	acn	14	رشته عددی		
		۔ ترل و اعتبارسنجی			
قواعد درجه اهميت			ردیف		
مهم		این فیلد در مورد صورتحسابهای 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.	١		

۷-0٤ شماره پایانه

جدول شماره ۵۶- قواعد كنترلي اختصاصي فبلد شماره يابانه

جدول شماره ۵۶- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره پايانه					
	تعریف				
ِ می شو د	رطه صادر	صر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربو	شماره منح		
صاصی)	عد اخته	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قوا			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباري/ اختياري	Json	طول فیلد	نوع		
اجباری۱۱حساری	JSOH	عول فيند	فيلد		
با توجه به الگوی	4	٨	رشته		
صورتحساب تعيين مي شود.	trmn	^	عددي		
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن		
درجه اهمیت	قواعد درجه اهمیت				
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که			
مهم		مطابق استاندارد شناسه حافظه مالياتي و توسط مرجع مربوطه براي صاحبان	١		
		کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت میشود.			

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٥٥-٧ روش پرداخت

جدول شماره ۵۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد روش پرداخت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	pmt	حداکثر ۲	عددي
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
ه د ه ۰		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.	١

۵-۷ شماره پیگیری/ شماره مرجع

جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری/ شماره مرجع						
	تعریف					
		از درگاه پرداخت الکترونیکی میباشد.	ی تراکنش یا شماره مرجع پرداخت	شماره پیگیر		
(رو	ختصاص	اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد ا	قواعد كنترلي حاكم بر			
			ی دادهای و ساختاری	كنترلهاء		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد			
با توجه به الگوی						
صورتحساب تعيين	trn	حداكثر ۱۴	رشته عددي			
مىشود.						
			رل و اعتبارسنجی	قواعد كنت		
درجه اهمیت	ديف قواعد درجه اهميت					
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که					
مطابق استاندارد شناسه حافظه مالياتي و توسط مرجع مربوطه براي صاحبان كسب				١		
		ت مىشود.	و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبـــ			

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي

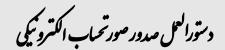


آذر ۱۴۰۲

٥٧-٧ شماره كارت پرداخت كننده صورتحساب

جدول شماره ۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صور تحساب

تعريف			
	ِت فردی است که اقدام به پرداخت صور تحساب نموده است.	شماره کار	
عد اخ	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قوا		
	ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
Icon	.1		
Json	طول فینند	فيلد	
	١,6	رشته	
pcn	17	عددي	
	نترل و اعتبارسنجی	قواعد ک	
	قواعد	ردیف	
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که		
	توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان	١	
	ثبت می شود.		
	Json pen	یت فردی است که اقدام به پرداخت صور تحساب نموده است. قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اخای داده ای و ساختاری طول فیلد عدر و ساختاری عدر و اعتبارسنجی قواعد قواعد قواعد توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کار تخوان	





آذر ۱۴۰۲

٥٨-٧ شماره/ شناسه ملي/كد فراكير پرداخت كننده صورتحساب

جدول شماره ۶۰- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شماره/شناسه ملي/ كد فراگير پرداخت كننده صورتحساب

· 99	J. J.		•		
	تعریف				
	شماره/شناسه ملی/ کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب است.				
ساصی)	اعد اختم	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قو			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
0.1.21/0.121	Igan	ul à tota	نوع		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد		
با توجه به الگوي		17 *<11.	رشته		
صورتحساب تعیین می شود.	pid	حداکثر ۱۲	عددي		
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده			
لمهم		که توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه	١		
		كارتخوان ثبت مىشود.			

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٥٩-٧ تاريخ و زمان پرداخت صورتحساب

جدول شماره ۶۱- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد تاريخ وزمان پرداخت صورتحساب

ىف	æ	
	_	

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
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	pdt	(تعداد رقم صحیح ۱۳، تعداد رقم اعشار ۰)	عددی

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	این تاریخ میبایست در قالب ساعت یونیکس ^۱ به صورت شمسی و با دقت	,
مهم	روز ثبت شود.	'
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که	
مهم	توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان	۲
	ثبت می شود.	

صفحه ۷۲ از ۸۲

¹ Unix Time

د سورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲۰-۷ مبلغ پرداختی

جدول شماره ۶۲- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مبلغ پرداختى

تعريف

مبلغ پرداختی مجموع مبالغ پرداخت شده بابت بخش نقدی صورتحساب بوده که شامل "مبلغ پرداختی نقدی" و "مبلغ پرداختی ارزش افزوده" 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 تعیین میشود.	pv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاری

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
4.	این فیلد به ازای هر تراکنش یا پرداخت نقدی در هنگام صدور صورتحساب	,
مهم	ثبت می شود.	,
مهم	مبلغ پرداختی میبایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد.	۲
مهم	مبلغ پرداختی در صورتحسابهای با روش تسویه نسیه مساوی صفر است.	٣
مهم	مبلغ پرداختی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۴
1 •	Pv>=0	
مهم	مبلغ پرداختی می بایست کوچکتر یا برابر از مجموع صورتحساب باشد.	۵
1 *	$Pv \le \text{tbill}$	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۲-۱۷ تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز

جدول شماره ۶۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)									
		، دادهای و ساختاری	كنترلهاي						
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد						
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	pspd	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٨)	اعشاری						
		رل و اعتبارسنجي	قواعد كنتر						
درجه اهمیت		قواعد	ردیف						
مهم		مقدار این فیلد در فروش اسکناس/حواله برابر است با تفاوت نرخ خرید ارز اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران از نرخ فروش آن در تاریخ معامله.(تاریخ صدور صورتحساب) یا حاشیه سود اضافه شده به قیمت خرید (مطابق بخشنامههای بانک مرکزی جمهوری اسلامی)	1						
مهم		تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز میبایست بزرگتر از صفر باشد. Dr>0	۲						

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

٨-پيوستها

١-٨ صورتحساب الكترونيكي نوع او[

			La								_	כנ	' (C	7	ي '	ير	تروا		
شطاره متحصر به فرد مالياتى:	شماره متحمر به فرد مالياتي صورتجساب مرجج		شماره اقتصادى:	لمماره كوئاز اظهارتامه گمركي:		شماره اقتصادى:			milwa c milwa: IF:							ان جو کان		روش تعوبه	مبلغ پرداختی قدی
	مورتحماب عرججة			.,					شرح كالازضمت										
									شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری										
سربال مورتصاب داخلى حافظه عاليةى:				شماره پروانه گمرکی:					شناسه يكتائ ثبت قرارداد واحد اندازگيري خالص حق العمل كلري										
لي حافظه ماليلى:									تعداد اعقدار										
			شاسه ملي (حقوقي)اشمار	كد گمرك محل اظهار:		شئامه ملى (حقوقي)إشعار	شعاره اشتراک اشتاسه قبض بجره بردار		مبلغ واحد (ریال /لزز) مبلغ ارز									روش پرداخت:	14,0 17,
			ه ملي (حقيقي)/شناسه مشا			ه ملي (حقيقي)/شاك مد	ن مجرد پردار		ترخ توعارد ايرايريال									2	شطاره بيكس ي/شطاره عرجع:
			شئاسه ملى (حقوقي)اشماره ملى (حقيقي)/شئاسه مشاركت مدني/كلا فواكيو اتباع غير ايواتي:			شئاسه ملى (حقوقى)اشعاره على(حقيقى)/شئاسه مشاركت مدينى كناء فواكيو إنباع غير ايواتى:			$ \frac{i \cdot j}{\pi i j_1^2 (4\pi^2)} \frac{i \cdot j_2}{\pi i j_2^2 (4\pi^2)^2 (4\pi^2)$									مبلغ پرداختی:	
	صورقح					ع غير ايراني:		مشخصات	ارزش اجرن زری کالا ساخت ا										
	صورتحساب الكترونيكي نوع اول	مشخصات فروشنده			مثخصات خريدار			مشخصات كالا يا خدمات مورد معامله	حقالعمل										
	، نوع اول							atlate	مجموع اجرت، مبلغ تظیف سود و مبلغ تظیف										
				تاريخ كوتلز اظهارنامه گمركى:					مبلغ قبل فنيف از تخفيف										
			کا، شعب:	لمركي: كديستين		کارشب:	کا پىنى		مبلغ بعداز تخفيف										
			ž.	:5		n)	:5		قرخ ماليان بر مبلغ ماليان ارزش افزوده بر لرزش افزوده										
			:1			3	-1		مِياغ باليان موضوع مايز ترخ مايز مياغ مايز برازرش باليان موارش و اليان موارش ووجو الورده وجو القوش وجوه تقوش تقوش										
قاريخ وزمان صدور صورتحساب الكترونيكى:	تاريخ وزمان ابجاد صورتحساب الكترونيكي:		شاس بكلى ئب قرارداد:			نوع بداز:	شماره گذرنامه:		ترخ ساير باليات،عوارض و ماليا وجوه قلوني									ماليان موا	
هساب الكثرونيكي:	هساب الكترونيكي:																.	ماليات موضوع ماده ۱۷	
									مبلغ کل کالا / سهم تقدی از خدمت پرداخت								.		
									سهم تقدی از برلرزش افزوده از پرداخت	+									

ماليات موضوع ماده ۱۷

آذر ۱۴۰۲

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



۲-۸ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم

											ı	J	3	C		ڪ	يد	7	ני
شماره ما	شماره ه		شماره اقتصادى:			شماره اقتصادى:			ىفيى										
شماره منحصر به فرد مالياتى:	متحصر به فرد مالياتر		نتصادي:			نتصادى:			شئاسه کالا/خدمت								جمع کل:		
,	شماره منحصر به فرد مالياتى صورتحساب مرجع:								شرح کالا/خدمت										
سريال صورتحساب									واحد انداز گيرى										
سريال صورتحساب داخلى حافظه مالياتى:									تعداد امقدار مبلغ واحد										
.,			شناسه ملي			شناسه ملي			مبلغ واح										ľ
			(حقوقی)/شم			(حقوقى)/شم			، ساخت										
			اره ملمي (حقية			اره ملي (حقية			اجرت سود ساخت فروشنده										
			ي)/شناسه در			ى)/شناسە د.			ه حق العمل										
	مورة		شار کت مدنی/			شار کت مدنی/			عجموع اجرت، سود و حق العمل										
	صورتحساب الكترونيكي نوع دوم	مشخصاد	شناسه ملى(حقوقى)/شماره ملى(حقيقى)/ شناسه مشاركت مدنى/كد فراكير اتباع غير ايرانى:		مشخصات خريدار (اختياري)	شناسه ملي (حقوقي) لشعاره ملي (حقيقي)/ شناسه مشاركت مدني كند فراگير اتباع غير ايراني:		مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله	مبلغ تخفيف										
	ي نوع د	مشخصات فروشنده			ريدار (اختب			خدمات مو	مبلغ قبل از تخفيف										
	69				رى)			c aslate	مبلغ بعد از تخفيف										
			کاد شعبه:	كديشي:		كدشعبه :	كد پستى:		ئرخ ماليات بر ارزش افزوده										
									مبلغ ماليات بر ارزش افزوده										
تاريخ وزمان صنور	تاريخ وزمان ايجاد					نوع پرواز:	شماره گذرنامه:		نرخ ساير ماليات،عوارض و وجوه قانونى										
تاريخ وزمان صدور صورتحساب الكترونيكي:	تاريخ وزمان ايجاد صورتحساب الكترونيكي:								موضوع ساير نرخ ساير مبلغ ساير هاليان،عوارض و هاليان،موارض و وجوه وجوه قالونۍ وجوه قالونۍ										
									مبلغ کل کالا/ خدمت										
									سهم نقدی از پرداخت										
									سهم ماليات برارزش افزوده از پرداخت										

ماليات موضوع ماده ۱۷	

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

۸-۳ نمونه Json صور تحساب الكترونيكي ثبتي

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

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



آذر ۱۴۰۲

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 و ثبت صورتحساب در سامانه مودیان)

______ انتهای سند _____