

مرکز تنظیم مقررات، نظام مایانه کامی فروشگاهی وسامانه مودیان

« دستورالعمل صدور صور تحیاب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_IITP.IS _V6.3

دستورالعل صدور صورتحباب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_IITP.IS _V6.2

جداول و بخش های مرتبط	عنوان تغييرات	ردیف
جدول ۱	اصلاح الگوهای صور تحساب الکترونیکی	١
جدول شماره ۲۱بخش ۱۹-۷	ت تماد قراء الماد من خالص ووجود عن خالص التسميم من	۲
جدول شماره ۳۳ بخش ۳۱-۷	تغییر تعداد رقم اعشار فیلدهای وزن خالص ومجموع وزن خالص از ۳به ۸رقم	'
بخش ۱۰-۷	اصلاح قاعده درخصوص فیلد شماره کو تاژ اظهارنامه گمرکی	٣
جدول شماره ۱۲	المهارح فاعمانا در مصوص فيما شهاره كوفار المهارفات كمر كي	1
بخش ۱۱–۷	ام لا حقاما مدد خور مي في الربيات كربيات الخامان المربي كي التربيات كربيات الخامان المربي كربيات الم	۴
جدول شماره ۱۳	اصلاح قاعده درخصوص فیلد تاریخ کو تاژ اظهارنامه گمرکی	'
بخش ۱۹–۷	الفريدة قاما والمراجع الفراري المراجع	۸
جدول شماره ۲۱	افزودن قاعده درخصوص فيلد مجموع وزن خالص	۵
بخش ۳۱–۷		۶
جدول شماره٣٣	افزودن قاعده درخصوص فيلد وزن خالص	7
بخش ۳۲–۷		,
جدول شماره ۳۴	افزودن قاعده درخصوص فيلد مبلغ واحد	٧
بخش ۳۶–۷	NIC 11 * · Lul: · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
جدول۳۸	اصلاح قاعده درخصوص فيلد ارزش ريالي كالأ	٨
بخش ۳۷–۷	Nic i a · i · i · · · · · · · · · · · · · ·	•
جدول ٣٩	اصلاح قاعده درخصوص فیلد ارزش ارزی کالا	٩
بخش ۴۸-۷		
جدول ۵۰	افزودن قاعده در خصوص فیلد مبلغ سهم نقدی از پرداخت	1.
بخش ۴۹–۷		4.4
جدول ۵۱	افزودن قاعده در خصوص فیلد سهم ارزش افزوده از پرداخت	11
بخش ۶۰–۷	and of the set of	
جدول شماره ۶۲	اصلاح فرمول محاسباتي فيلد مبلغ پرداختي	17

دستورالعل صدور صورتحباب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

فهرست مطالب

٩	1-هدف
٩	۲-دامنه یا محدوده سند
٩	
٩	١-٣ صور تحساب الكترونيكي نوع اول
	۲-۳ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم
	٣-٣ صور تحساب الكترونيكي نوع سوم
1	۴-۳ صور تحساب غير الكترونيكي (كاغذي)
1	٤- الگوهاي صورتحساب الكترونيكي
17	٥-موضوع صورتحساب الكترونيكي
17	۱-۵ صور تحساب اصلى فروش
17	۲-۵ صور تحساب الكترونيكي اصلاحي
17	٣-٥ صور تحساب الكترونيكي ابطالي
١٣	۴-۵ صور تحساب الكترونيكي برگشت از فروش
١٣	
\V	٧- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي
\V	۱-۷ شماره منحصر به فر د مالیاتی
	۷-۲ تاریخ و زمان صدور صور تحساب (میلادی)
19	۳-۷ تاریخ و زمان ایجاد صور تحساب (میلادی)
Y+	۴-۷ نوع صور تحساب
Y1	۷-۵ سريال صور تحساب داخلي حافظه مالياتي
YY	۶-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی صور تحساب مرجع
YF	٧-٧الگوي صور تحساب
74	٨-٧ موضوع صور تحساب
۲۵	۹-۷اطلاعات خریدار و فروشنده
YV	۱۰-۷ شماره کو تاژ اظهارنامه گمرکی
VV il " 420.0	

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۲۸ .	٧-١١ تاريخ كوتاژ اظهارنامه كمركى
49.	۱۲-۷ شماره اشتراک/ شناسه قبض بهر هبر دار
۲٩.	١٣-٧ مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف
٣٠.	۷-۱۴ مجموع تخفيفات
٣١.	١٥-٧ مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف
	۱۶-۷ مجموع ماليات بر ارزش افزوده
	٧-١٧ مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه قانوني
٣٣.	٧-١٨مجموع صور تحساب
٣۴.	۱۹-۷ مجموع وزن خالص
٣۵.	٧ مجموع ارزش ريالي
٣۶.	٧-٢١ مجموع ارزش ارزي
٣٨.	۲۲–۷ روش تسویه
٣٩.	۷-۲۴ مبلغ نسیه
	۷-۲۵ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
	۲۶-۷ ماليات موضوع ماده ۱۷
	٧٧-٧ شناسه كالا/خدمت
	٧-٢٨ شرح كالا/خدمت
47.	۲۹–۷ تعداد/مقدار
۴٣.	۳۰-۷ واحد اندازه گیری
۴٣.	٣١–٧وزن خالص
	٧-٣٢ مبلغ واحد
40.	٣٣–٧ ميزان ارز
49.	٣٤–٧ نوع ارز
۴۷.	٣٥-٧ نرخ برابري ارز با ريال
۴۸.	٣٤–١٧رزش ريالي كالأ
49.	٣٧-١٧رزش ارزى كالا
۵٠.	٣٨-٧مبلغ قبل از تخفيف
	۳۹–۷ مبلغ تخفیف
	۰۶–۷ مبلغ بعد از تخفیف

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۵۳	۴۱–۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۵۴	۴۱-۷نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۵۵	۴۳-۷سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی
۵۸	۴۴–۱۷ اجرت ساخت
۵۹	۴۵-۷سود فروشنده
۶۰	۷-۴۵ سود فروشنده
۶۱	٧٠-٤٧ جمع كل اجرت، حق العمل و سود
۶۲	۴۸-۷ سهم نقدی از پرداخت
۶۳	۴۹-۷سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
	۷-۵۰ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری
۶۵	٥١-٧مبلغ كل كالا/خدمت
99	۵۲-۷ شماره سوييچ پرداخت
۶۷	۵۱-۷ مبلغ کل کالا/خدمت
۶۸	۷-۵۴ شماره پایانه
	۵۵-۷روش پرداخت
۶۹	۵۶-۷ شماره پیگیری/ شماره مرجع
٧٠	۷-۵۷ شماره کارت پرداخت کننده صور تحساب
٧١	۵۸-۷ شماره/ شناسه ملی/کد فراگیر پرداخت کننده صور تحساب
	۷-۵۹ تاریخ و زمان پرداخت صور تحساب
٧٣	۰۶-۷مبلغ پرداختي
٧۴	
٧۴	۱-۸ صور تحساب الكترونيكي نوع اول
	٠ حرو
٧۶	۳-۸ نمونه JSON صور تحساب الکترونیکی ارسالی
٧٧	٩-اسناد مرجع

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

فهرست جداول

۱۱	جدول شماره ۱ –الگوهای صورتحساب الکترونیکی
۱۳	جدول شماره ۲- جايگاه اقلام صورتحساب الكترونيكي
۱۷	جدول شماره ۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی
۱۸	جدول شماره ۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)
۱۹	جدول شماره ۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)
۲.	جدول شماره ۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد نوع صورتحساب
۲۱	جدول شماره ٧- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي
27	جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع
۲۳	جدول شماره ۹- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد الگوى صور تحساب
74	جدول شماره ١٠- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد موضوع صورتحساب
۲۵	جدول شماره ١١- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده
27	جدول شماره ۱۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شماره كوتاژ اظهارنامه گمركى
۲۸	جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کو تاژ اظهارنامه گمرکی
49	جدول شماره ۱۴- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره اشتراك/ شناسه قبض بهره بردار
49	جدول شماره ۱۵- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف
٣.	جدول شماره ۱۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع تخفيفات
۳۱	جدول شماره ۱۷- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف
٣٢	جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده
٣٢	جدول شماره ۱۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی
٣٣	جدول شماره ۲۰- قواعد كنترلى اقلام اختصاصي فيلد مجموع صورتحساب
44	جدول شماره ٢١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع وزن خالص
۳۵	جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی
	جدول شماره ۲۳ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی
	جدول شماره ۲۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد روش تسويه
٣٨	جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی
٣٩	جدول شماره ۲۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ نسيه

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۴٠.	ی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	. كنترلى اختصاص	، ۲۷- قواعد	جدول شماره
	ى فيلد ماليات موضوع ماده ١٧			
۴١.	ى فيلد شناسه كالا/ خدمت	. كنترلى اختصاص	، ۲۹- قواعد	جدول شماره
۴۲ .	ى فيلد شرح كالا/خدمت	. كنترلى اختصاص	، ۳۰- قواعد	جدول شماره
	ى فيلد تعداد/مقدار			
	ى فيلد واحد اندازه گيري			
	ى فيلد وزن خالص			
	ى فيلد مبلغ واحد			
	ى فيلد ميزان ارز			
	ى فيلد نوع ارز			
	ی فیلد نرخ برابری ارز با ریال			
	ى فيلد ارزش ريالي كالا			
	ى فيلد ارزش ارزى كالا			
۵٠.	ى فيلد مبلغ قبل از تخفيف	. كنترلى اختصاص	، ۴۰- قواعد	جدول شماره
	ى فيلد مبلغ تخفيف			
۵۲.	ى فيلد مبلغ بعد از تخفيف	. كنترلى اختصاص	، ۴۲- قواعد	جدول شماره
۵۳.	ى فيلد نرخ ماليات بر ارزش افزوده	. كنترلى اختصاص	، ۴۳- قواعد	جدول شماره
	ى فيلد مبلغ ماليات بر ارزش افزوده			
۵۵.	ى ساير ماليات وعوارض و سايروجوه قانوني	. كنترلى اختصاص	، ۴۵- قواعد	جدول شماره
۵۸.	ى فيلد اجرت ساخت	. كنترلى اختصاص	، ۴۶- قواعد	جدول شماره
۵۹.	ى فيلد سود فروشنده	. كنترلى اختصاص	، ۴۷- قواعد	جدول شماره
	ى فيلد حق العمل			
۶١.	ى فيلد جمع كل اجرت، حق العمل و سود	. كنترلى اختصاص	، ۴۹- قواعد	جدول شماره
۶۲ .	ى فيلد سهم نقدى از پرداخت	. كنترلى اختصاص	، ۵۰- قواعد	جدول شماره
۶۳.	ی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	. كنترلى اختصاص	، ۵۱– قواعد	جدول شماره
۶۴.	ى فيلد شناسه يكتاى ثبت قرارداد حق العمل كارى	. كنترلى اختصاص	، ۵۲– قواعد	جدول شماره
	ى فيلد مبلغ كل كالا/خدمت			
<i>99</i> .	ى فيلد شماره سوييچ پرداخت	. كنترلى اختصاص	، ۵۴- قواعد	جدول شماره
	ى فيلد شماره پذيرنده فروشگاهي			
	ى فيلد شماره پايانه			

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۶۸	جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت
	جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری/ شماره مرجع
	جدول شماره ۵۹- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شماره كارت پرداخت كننده صورتحساب
٧١	جدول شماره ۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره/ شناسه ملی/ کد فراگیر پرداخت کننده صور تحساب
	جدول شماره ۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ وزمان پرداخت صورتحساب
	جدول شماره e۲– قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی

RC IITP.IS V6.3

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۱_هدف

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

۲-دامنه یا محدوده سند

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

٣- انواع صورتحساب الكترونيكي

۱-۳ صورتحساب الكترونيكي نوع اول ا

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.

نوع فروش مواردی از قبیل: 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 میباشد.

باتوجه به اینکه در این نوع صورتحساب الکترونیکی اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، درصورتیکه شماره اقتصادی (درخصوص اشخاص حقیقی شماره اقتصادی دریافتی از درگاه سازمان امور مالیاتی کشور و در خصوص اشخاص حقوقی شناسه ملی) درج شده جهت خریدار در سامانه مودیان دارای کارپوشه باشد، صورتحساب مذکور پس از ارسال توسط فروشنده و اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه مودیان، در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی خریدار محسوب خواهد گردید.

_

ا نمونه صور تحساب الكترونيكي نوع اول در پيوست شماره ٢-٨

RC IITP.IS V6.3

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

٣-٢ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم

صور تحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا/خدمت و بدون اطلاعات خریدار. از بابت این صور تحساب اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

٣-٣ صورتحساب 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 میشوند، میباشند. 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!

٤-٣ صور تحساب 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 صورتحسابهای الکترونیکی متصور میباشد. هر الگوی صورتحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها میباشد. شایان ذکر است، این اقلام مختص صورتحسابهای الکترونیکی بوده و اقلام دیگری را شامل نمی شود.

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

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

فروردین ۱۴۰۲

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



جدول شماره ۱ - الگوهای صور تحساب الکترونیکی

							انواع صورتحساب					
Part		نوع دوم	الكترونيكي				الكترونيكي نوع اول					П
Part	الكتيمنك نمو سمم	الگوی دوم					.1.15.1. 61	الگوی سوم			نام فبلد	
The contract of the contract	المرويسي توح سوم		الگوی اول (فروش)	الگوی هفتم (صادرات)	l	l		(صورتحساب طلا،		الگوی اول (فروش)	تام فيسد	
The Company of Comp	₩	جواهر و پلاتين) 🐷	w	¥	سواپيما)	v	پيمانگارئ پ	جواهر و پلاتين) 🐷	'زری'	v	¥	~
March Marc												١
The content of the												
Property												
A												
Proceedings Process	0											
Proceedings Proceedings Process Proce			l									
Proceedings Proceedings Process Proce												
Part		احتياري	احتياري	- Suore	اجباری	اجباری	اجباری		اجبارى			+
Proceedings	ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اجبارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اجبارى	اختيارى		11
Proceedings	ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اختياري	اختياري	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری		۱۲
	ignore			اختيارى			اختيارى			اختياري		۱۳
「日本の日本の日本の日本の日本の日本の日本の日本の日本の日本の日本の日本の日本の日	ignore	اختيارى	اختياري	ignore		اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختياري		14
1	ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختياري	کد شعبه خریدار	10
1. 日本の 日	ignore		اختيارى	ignore	اجبارى	ignore	ignore		ignore		نوع پرواز	18
1	ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	ignore	ignore	ignore	اختيارى	igno re	شماره گذرنامه خریدار	۱۷
************************************	ignore			اختيارى		ignore	ignore	ignore		اختيارى		۱۸
1998 日本の	ignore	ignore	ignore	اختيارى	ignore	ignore	ignore	ignore	اختيارى	اختيارى	کد گمرک محل اظهار فروشنده	19
1	ignore	ignore	ignore	اختيارى	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	۲٠
1	ignore	ignore	ignore	اختيارى	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore		۲۱
************************************	ignore	ignore	ignore	اختيارى	ignore	ignore	اجبارى	اختيارى	اختيارى	اختياري	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	**
	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اجبارى	ignore	ignore	ignore	ignore	شماره اشتراک /شناسه قبض بهره بردار	77
	ignore			igno re	ignore							79
	ignore	اختيارى	اختيارى	igno re	ignore	اختياري	اختياري	اختيارى	اختيارى	اختيارى		۲۵
77	ignore	اجبارى	اجبارى	_	ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف	
「一次できまり、「一次できまり」 「一次できまり」 「一次できまり	ignore	ļ			اجبارى							
77 معلوم إلى ماسي 1000 100000 100000 10000 10000		اجبارى				اجبارى			اجبارى		مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	
	اجبارى	اجبارى	اجبارى		اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى		79
1979		ų.	-		-	-		-	,		مجموع وزن خالص	۳۰
1	ignore	ignore	ignore	اجبارى	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore		
	ignore	ignore	ignore	اجبارى	ignore	ignore		_			مجموع ارزش ارزى	
												-
19						-						-
	⊢ ~			- v	-	-						
72 شامل الاقتصاد استراق المساول المس			ignore		ignore	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	
7 سعاد العالم العا	ignore											
1.												۳۷
المولي المعادل المولي المعادل المولي المعادل ال		اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	شناسه كالا/خدمت	۳۸
1 ورن هاللي 1 المساول 1	ignore	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	شناسه کالا/خدمت شرح کالا/ خدمت	77 79
 إلا مسهول والله المعرار المعرار	ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	شناسه کالا/خدمت شرح کالا/خدمت تعداد/مقدار	77 79 40
19 بعد الله المبدار	ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری	شناسه کالا/غدمت شرح کالا/ خدمت تعداد/مقدار واحد اندازهگیری	7A 79 4.
1.	ignore ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری در شرایط خاص اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	شناسه کالا/خدست شرع کالا/خدست تعداد امقدار واحد الدار گویری وزن خالص	7A 79 6. 71
المنافر إلى المنافر	ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری در شرایط خاص اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore	شناسه کالا/خدست شرح کالا/خدست تعداد امقدار واحد اندازه گویری وزن خالص میلغ واحد	7A 79 6. 71 77
1908 1908 1909	ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری در شرایط خاص اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری	شناسه کالا/خدست شرع کالا/خدمت تعداد امقدار واحد انداز دگیری وزن خالص وزن خالص میلغ واحد میزان ارز	77 79 6. 61 71 77
1.00 1.00	ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری در شرایط خاص اجباری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری	شناسه کالاراخدست شرع کالاراخدست اعتداد العقدار واحد الدازه گیری وزن خالص وزن خالص میدان ارز میدان ارز نوع ارز	77 79 70 71 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77
1.	ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری در شرایط خاص اجباری اختیاری ignore اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اجباری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اختیاری ignore اختیاری اجباری اختیاری اختیاری	شناسه کالا اخدست شرع کالا اخدست تعداد اسقندار واحد الدارد وغیری وزن خالعی میلغ واحد میلغ واحد نوع بران او ز	7A 79 7· 71 77 77 77 76
	ignore	اجباری اخباری اجباری اختیاری ignore اجباری اخباری اختیاری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری در شرایط خاص اجباری اختیاری gnore اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری ignore	اجباری اخباری اجباری اخباری ignore اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اختیاری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری egnore اختیاری اخباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری egnore	شناسه کالا اخدمت شرع کالا اخدمت تعداد استدار واحد الداره گیری وزن خااهی میلغ واحد میزان اوز میزان اوز نوع اوز وز با ریال نوع برایری اوز با ریال	7A 79 70 71 77 77 77 70 70
(a) بیاع کی الجازی اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اوری اوری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اوری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ignore اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اوری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری	اجباری اختباری اختباری اختباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اختیاری ignore اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری ignore	شناسه کالار غدمت شرع کالار غدمت قدماد المقدار واحد الداره گیری وزن خالص میران از میران از میران از نوع ارز نوع ارز ارزی اروال ارزی اروال ارزی این ال	TA T9 F+ F1 FY FF FA F9 FY
To لرع طالبات بر رازی افزوده اجباری	ignore	اجباری اختیاری اختیاری افتیاری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری ignore اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری وnore gnore	اجباری اختباری اجباری اختباری gnore اجباری gnore gnore gnore gnore	اجباری اختیاری اجباری اجتباری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری	اجباری احتباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اختباری اختباری اختباری اختباری اختباری اختباری اجباری اجباری	احباری احتیاری احتیاری اختیاری اجباری احباری احباری احباری احباری احباری احباری احباری	اجباری اختیاری اجباری ignore اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری	شناسه کالاراخدست شرع کالاراخدست تعداد استدار واحد الدارو تجری وزن خالعی وزن خالعی میزان ارز مینای واحد نوخ برایری رز با ریال ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا مینای قراد ارزش ریالی کالا مینای قبل از تخفیف مینای قبل از تخفیف	TA T9 F+ F1 FF FA F9 FA F9
10 10 10 10 10 10 10 10	song song song song song song song song	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اختیاری افتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری افتیاری افتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری	اجباری اختیاری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجبا	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری gnore gnore gnore gnore gnore	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری kgnore اجباری kgnore kgnore kgnore kgnore kgnore kgnore kgnore	اجباری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجتیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری احتیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اختیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اختیاری اختیاری اجباری	شناسه کالا اخدیت شرح کالا اخدیت تعداد امتقدار واحد الدارو گیری وزن خالص میلغ واحد میلغ واحد میزان ارز میز ارز نوع ارز زوغ برابری ارز با ریال ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا میلغ ارز نافیف ارزش ارز کالا میلغ ارز نافیف میلغ تخفیف	TA T9 F0 F1 FY FY FP FA F9 FY
10 10 10 10 10 10 10 10	gnore	اجباری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری ادی اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیار اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار اختیار ادی اختیار ادی اختیار ادی اختیار ادی اختیار ادی اختیار ا	اجباری اعتباری gnore gnore اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اخباری اخباری در شرایط خاص اجباری اخباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری اعتباری gnore gnore gnore gnore	اجباری اختیاری از	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری Rnore Rnore احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری اجباری ignore احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری ignore ignore ignore ignore	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری ignore اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری ignore ignore ignore	شناسه کالار غدمت شرع کالار غدمت قدماد المقدار واحد الداره گیری وزر خالص میران اوز میران اوز میران اوز نرغ بروابری اوز نرغ بروابری اوز ارش میران این کالا ارش ارزی کالا ارش ارزی کالا میل قبل از تغفیف میل تغفیف میل تغفیف میل تغفیف میل یه کالا میل میل تغفیف	7A 79 70 71 71 77 77 70 70 70 70 70
200	明の成立 明の 第一	اجباری احیاری احیاری احیاری احیاری اجرای احیاری احیاری احیاری اخیاری اخیاری اخیاری اخیاری اخیاری اخیاری اخیاری احیاری احیاری احیاری احیاری احیاری احیاری احیاری	اجباری احیاری احیاری احیاری احیاری احیاری احیاری احیاری اخیاری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری	اجباری احتیاری	اجباری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری Ignore	اجباری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری احیاری احیاری اختیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجساری اجساری احتیاری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجساری اجساری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری امتیاری امتیاری امتیاری اوتیاری اوتیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	شناسه کالا اخدیت شرح کالا اخدیت امداد العدار واحد الدازه گیری وزد خالص وزن خالص میران ارز میران ارز میران ارز میران ارز ارز بر ریال ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا میران ریالی کالا میران ریالی کالا میران ریالی کالا میران تخفیف میلغ قبل از تخفیف میلغ قبل از تخفیف میلغ تخفیف میلغ تخفیف میلغ تخفیف میلغ تخفیف میلغ تخفیف میلغ تخفیف	TA T9 F0 F1 FT FF FA F9 FA F9 A0
40 سیقع سایر سالیات و عوارض ر شراط خاص اجباری ر شراط خاص اجباری <th< td=""><td>story story story</td><td>اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختیاری</td><td>اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری احتیاری</td><td>اجباری احباری احباری احباری احباری احباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری احباری اجباری اجباری</td><td>اجباری احتیاری احتیاری</td><td>اجباری احتیاری احتیاری اجباری اجباری ignore اخیاری ignore ignore</td><td>اجباری اختیاری اختیاری</td><td>اجباری اختیاری اختیاری</td><td>اجباری احتیاری احتیاری اجباری اجباری</td><td>اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری ignore اختیاری اجتیاری اجباری اجباری اخیاری اخیاری</td><td>شناسه کالا اخدیت شرع کالا اخدیت مداد امتقدار و احد الدارو تمیری و احد الدارو تمیری میلغ و احد میلغ و احد موزان ارز موزان ارز نوع برابری ارز با ربال ارزش ربالی کالا دارش ربالی کالا میلغ میل از تخفیف میلغ قبل از تخفیف میلغ قبل از تخفیف میلغ تخفیف میلغ تخفیف میلغ مید از تخفیف</td><td>7A 79 79 71 71 77 77 77 74 74 75 74 74 74 74 74 74 74 74 74 74 74 74 74</td></th<>	story	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احباری احباری احباری احباری احباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری احباری اجباری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری اجباری اجباری ignore اخیاری ignore	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیاری اجباری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری ignore اختیاری اجتیاری اجباری اجباری اخیاری اخیاری	شناسه کالا اخدیت شرع کالا اخدیت مداد امتقدار و احد الدارو تمیری و احد الدارو تمیری میلغ و احد میلغ و احد موزان ارز موزان ارز نوع برابری ارز با ربال ارزش ربالی کالا دارش ربالی کالا میلغ میل از تخفیف میلغ قبل از تخفیف میلغ قبل از تخفیف میلغ تخفیف میلغ تخفیف میلغ مید از تخفیف	7A 79 79 71 71 77 77 77 74 74 75 74 74 74 74 74 74 74 74 74 74 74 74 74
200 وهدوع سايو وجود قاتوني رئيلط خاس اجباري مر شرايط خاس اجباري مر شريط خاس اجباري مر شري	story	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری اختیاری اجباری اجباری اختیاری	اجباری احتیاری	اجباری اخباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری اختیاری اختیاری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری اختیاری اختیاری اجباری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری اختیاری اختیاری اجساری اجباری	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اجساری اجباری اجباری اجباری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرع کالا اخدمت شرع کالا اخدمت واحد الدازه گیری وزد خالص وزد خالص میران اوز میران اوز میران اوز نرغ برامری اوز اردال ارش برای کالا ارش اوزی کالا میران اوز اردال ارش اوزی کالا میران اوز ایدال میران اوز ایدال میران اوز ایدال میران میران از خالف میران میران از خالف میران میران تخفیف میران میدان تحفیف میران میدان تحفیف میران میدان توروده میران مالوده میران میران میران میرادون	7A 79 7. 71 77 77 77 77 77 78 79 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70
AA نوoming ر شراط خاص اجبراري ر شراط خاص اجبراي ر شراط خاص اجبراي γ (شراط خاص اجبرا) γ (شراط خاص اجبرا) <t< td=""><td>明の成果 年 10 日本 10</td><td>اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اختیاری اختیاری</td><td>اجباری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری اجباری اجباری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری اجباری در شرایط خاص اجباری</td><td>اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری اخباری</td><td>اجباری احتیاری احتیار</td><td>اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری اجتیاری</td><td>اجباری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری اجباری احتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری اجباری در شرایط خص اجباری</td><td>اجباری احتیاری احتیار</td><td>اجباری احتیاری احتیار</td><td>اجباری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختیاری</td><td>شناسه کالا اخدمت شرع کالا اخدمت قداد العقدار واحد الدازه گیری واحد الدازه گیری وزن خالص میران ارز میران ارز میران ارز نوغ اروری ارز با ریال ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا میران ترفیف میلغ قبار از تعفیف میلغ قبار از تعفیف میلغ تعالی ترفیف میلغ بعدار تعفیف میلغ بعدار تعفیف</td><td>7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7</td></t<>	明の成果 年 10 日本 10	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اختیاری	اجباری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری اجباری اجباری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری	اجباری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری اجباری احتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری امتیاری اجباری در شرایط خص اجباری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرع کالا اخدمت قداد العقدار واحد الدازه گیری واحد الدازه گیری وزن خالص میران ارز میران ارز میران ارز نوغ اروری ارز با ریال ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا میران ترفیف میلغ قبار از تعفیف میلغ قبار از تعفیف میلغ تعالی ترفیف میلغ بعدار تعفیف	7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7
20 20 20 20 20 20 20 20	第10日 第10日	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختی	اجباری اخباری اجباری اجباری اخباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری Ignore Ig	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری اعتباری اعتبار	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اجباری	شناسه کالا اخدیت شرع کالا اخدیت امندا کالا اخدیت واحد اندازه گیری وزد خالص وزن خالص میدای اور میدای اور میدای اور میرای کالا اورش ویالی کالا اورش ویالی کالا میدای قبل از تخفیف میدای تخلیات و مواوش میدای میدایات و مواوش میدای میدایت و مواوش	7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7A 7
بر اجرت ساخت Ignore Ignore<	明の成立 (中の成立 (中の	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجسادی اجسادی اجسادی اجسادی اجسادی اجسادی اجسادی احتیاری اجباری	اجباری اختیاری اختیار	اجباری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری احتیاری اختیاری	شنامه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت شرح کالا اخدمت واحد اشار وگیری وزد خالتی وزن خالتی میران اوز میران اوز نرخ براری اوز با ریال اوزش ریالی کالا میلان اوزی کالا میلان میلان تغفیف میلان تغفیف میلان تغفیف میلان میلان ورازش افزوده میلان میالان ورازش افزوده میلان میالان و ورازش افزوده میلان میالان و عوارش موضوع سایر مالیات و عوارش میلان سایات و عوارش	7A 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 7
1900 1900	明の成 明の成 明の成 明の成 明の成 明の成 明の成 明の成	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری ا	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری در شرایط خاص اجباری اخباری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخب	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرع کالا اخدمت شرع کالا اخدمت واحد الدارهگیری واحد الدارهگیری میانی اور میانی اور میانی اور نوع اور نوع اور نوع اور نوع اور زرش اوری کالا اورش اوری کالا اورش اوری کالا میانی کالا میانی کالا میانی تعلیل او تخفیف میانی المیانی الورده نوع بالین المیانی الورده میانی میانیات بر ارزش الورده میانی میانیات و موارش میانی میابر مالیات و عوارش میانی میابر مالیات و عوارش موضوع سایر میانی و	7A 7
# 1000 1000	第10日 第10日	اجباری احباری احباری احباری احباری احباری احباری احباری احباری احباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری احباری	اجباری امنیاری امنیاری امنیاری امنیاری امنیاری اجباری احباری امنیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری را شرایط خشمی احتیاری در شرایط خشمی در شرا	اجباری احتیاری در شرایط خاص احتیاری در شرایط خاص احتیاری در شرایط خاص احتیاری احتیاری در شرایط خاص احتیاری احتیاری در شرایط خاص احتیاری در شرایط خاص احتیاری در شرایط خاص احتیاری در شرایط خاص احتیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری اجباری اختیاری اخ	شناسه کالا اخدیت شرع کالا اخدیت امندا کالا اخدیت واحد اندازه گیری وزن خالص وزن خالص میدان ارز میدان ارز میدان ارز نرع براری ارز با بال ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ارزی کالا میدان ریالی کالا میدان ریالی کالا میدان ریالی کالا میدان ریالی کالا میدان میدانی کالا میدان میدانی کالا میدانی میدانی میدانی تخفیف میدانی توارش افزوده میدانی میدانی توارش میدانی میدانی توارش میدانی ارزش میدانی میدانی میدانی میدانی میدانی میدانی میدانی میدانی ارزش میدانی	7A 7
97 سهم تقدی از پرداخت اشتباری اختباری اجباری	### ### ### ### ### ### ### ### ### ##	اجباری احتیاری	اجباری اختیاری اختیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری در شرایط خاص اجباری احتیاری در شرایط خاص احتیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجمانی اجباری اجباری احباری ا	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قرح کالا اخدمت واحد اندازدگیری وزد خالفی وزد خالفی میزان اوز میزان اوز نرخ براوری ارز با ریال ارش ریالی کالا ارش ریالی کالا میزان ارزی کالا ارش ارزی کالا میزان ارزی کالا میزان ارزی کالا میزان ارزی کالا میلی بعد از تخفیف میلی تخفیف میلی تخفیف میلی تخفیف میلی تخفیف میلی بعد از تخفیف میلی مید از تخفیف میلی مید از تخفیف میلی میاد از روزش افزوده میلی میاد از میان افزوده میلی میاد از میان افزوده میلی میاد از میان افزوده میلی میاد مالیات و عوارش میلی سایل وجود قانونی میلی سایر وجود قانونی	7A 79 79 71 77 77 77 77 77 74 74 74 20 21 21 22 24 24 24 24 24 24 24 24 24 24 24 24
69 سهم مالیات پر ارزش افزوده از پرداخت اعتباری اعتباری <th< td=""><td>### ### ### ### ### ### ### ### ### ##</td><td>اجباری احباری احباری احباری احباری احباری اجباری اجباری اجباری احباری احباری اخباری اخباری</td><td>اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری اجتیاری احتیاری احتیار</td><td>اجباری احباری احباری اجباری اجباری اجباری احباری احباری اخباری اخباری اجباری احباری احباری</td><td>اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری احتیار</td><td>اجباری احتیاری ور شرایط خاص احتیاری Renore ignore</td><td>اجباری احتیاری احتیار</td><td>اجباری احتیاری احتیاری</td><td>اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری احتیاری</td><td>اجباری اختیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری اجباری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری اجباری احتیاری اح</td><td>شناسه کالا اخدمت شرع کالا اخدمت قریما کالا اخدمت واحد اندازه گیری وزر خالاس میزان اوز میزان اوز میزان اوز نرخ بروابری از با ریال ارش بازی کالا ارش بازی کالا ارش ارزی کالا میلی قبل از تخیف میلی قبل از تخیف میلی قبل از تخیف میلی تعلی از تخیف میلی میداز تخیف میلی میداز تخیف میلی میداز تخیف میلی میداز دورانی اوزوده نرخ مالیات بر ارزش اوزوده نرخ سایر مالیات و موارش موشوع سایر مالیات و موارش موشوع سایر موالیت و موارش موشوع سایر موجود قاتونی موشوع سایر وجود قاتونی موشوع سایر وجود قاتونی میلی سایر مالیت و موارش مرشوع سایر وجود قاتونی میلی سایر وجود قاتونی میلی سایر وجود قاتونی میلی سایر وجود قاتونی میلی سایر وجود قاتونی سود طروشنده ایروس سایت</td><td>7A 74 77 77 77 77 77 77 77 78 78 78 79 79 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70</td></th<>	### ### ### ### ### ### ### ### ### ##	اجباری احباری احباری احباری احباری احباری اجباری اجباری اجباری احباری احباری اخباری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری اجتیاری احتیاری احتیار	اجباری احباری احباری اجباری اجباری اجباری احباری احباری اخباری اخباری اجباری احباری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری ور شرایط خاص احتیاری Renore ignore	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری	اجباری اختیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری اجباری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری اجباری احتیاری اح	شناسه کالا اخدمت شرع کالا اخدمت قریما کالا اخدمت واحد اندازه گیری وزر خالاس میزان اوز میزان اوز میزان اوز نرخ بروابری از با ریال ارش بازی کالا ارش بازی کالا ارش ارزی کالا میلی قبل از تخیف میلی قبل از تخیف میلی قبل از تخیف میلی تعلی از تخیف میلی میداز تخیف میلی میداز تخیف میلی میداز تخیف میلی میداز دورانی اوزوده نرخ مالیات بر ارزش اوزوده نرخ سایر مالیات و موارش موشوع سایر مالیات و موارش موشوع سایر موالیت و موارش موشوع سایر موجود قاتونی موشوع سایر وجود قاتونی موشوع سایر وجود قاتونی میلی سایر مالیت و موارش مرشوع سایر وجود قاتونی میلی سایر وجود قاتونی میلی سایر وجود قاتونی میلی سایر وجود قاتونی میلی سایر وجود قاتونی سود طروشنده ایروس سایت	7A 74 77 77 77 77 77 77 77 78 78 78 79 79 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70 70
99 شناسه يكتاي ليت قرارداه حو العمل كاري اغتياري اغتي	### ### ### ### ### ### ### ### ### ##	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری احتیاری احتیاری اختیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری اختیاری اختیار	اجباری اعتباری اجباری از شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری احتیاری اجباری اجباری احتیاری	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قداد العقدار واحد الداره گیری واحد الداره گیری وزن خالص میران ارز میران ارز میران ارز نرخ برابری ارز با ریال ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا میران تعفیف میران تعفیف میران تعفیف میران تعفیف میران تعفیف میران الورده میران میران الورده میران میران الورده میران میران الورده میران میران ورورش میران میران ورورش میران میران ورورش میران میران ورورش میران میران میران ورورش میران میران میران ورورش میران میران میران میران میران ورورش میران	7A 79 79 71 77 77 77 77 77 74 74 74 20 21 21 22 24 24 24 24 24 24 24 24 24 24 24 24
PV مبلغ كل كالاانخدسة اجبارى اجبارى <t< td=""><td>第10日 第10日</td><td>اجباری احتیاری احتیاری</td><td>اجباری اختیاری اختیار</td><td>اجباری احتیاری احتیار</td><td>اجباری احتیاری احتیار</td><td>اجباری اختیاری اختیار</td><td>اجباری احتیاری و در شرایط خصلی احتیاری در شرایط خصلی احتیاری و در شرایط خصلی احتیاری emore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore</td><td>اجباری اعتباری اجباری از شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری</td><td>اجباری احتیاری ور شرایط خاص احتیاری احتیاری احتیاری ور شرایط خاص احتیاری ور شرایط خاص احتیاری احتیار</td><td>اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختیاری</td><td>شناسه کالا اخدمت شرح کالا آخدمت قرح کالا آخدمت واحد اندازدگیری وزن خالای میزل اور میزل اور نرخ براوری ارز با ریال ارش ریالی کالا ارش ریالی کالا ارش ریالی کالا میل از تخفیف میلی از تخفیف میلی از از</td><td>TA TTA TTA TTA TTA TTA TTA TTA TTA TTA</td></t<>	第10日 第10日	اجباری احتیاری	اجباری اختیاری اختیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری اختیاری اختیار	اجباری احتیاری و در شرایط خصلی احتیاری در شرایط خصلی احتیاری و در شرایط خصلی احتیاری emore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری اعتباری اجباری از شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری	اجباری احتیاری ور شرایط خاص احتیاری احتیاری احتیاری ور شرایط خاص احتیاری ور شرایط خاص احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا آخدمت قرح کالا آخدمت واحد اندازدگیری وزن خالای میزل اور میزل اور نرخ براوری ارز با ریال ارش ریالی کالا ارش ریالی کالا ارش ریالی کالا میل از تخفیف میلی از تخفیف میلی از	TA TTA TTA TTA TTA TTA TTA TTA TTA TTA
APA شعاره سوقهج پردافعت اغتيارى اپری ۲۳ شماره پېگېرى اشماره بېگېرى بېگورۇمان بېرافعات كننده مورقىساب اغتيارى	第10日 第10日	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اختیاری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری و در شرایط خصلی احتیاری در شرایط خصلی احتیاری و در شرایط خصلی احتیاری emore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore ignore	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قداد العقدار واحد الداره عبری وزر خالص میران ارز ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا میران ارزش کالورده کالا میران ارزش کالورده میران میران از تعفیف میران تعفیف میران از تعفیف میران میران از تعفیف میران میران از تعفیف میران میران از میران از میران میران میران از میران از میران از میران از میران از میران از میران میر	7A 774 774 775 777 777 777 777 770 770 770 770 770
AA شماره سونهج پرداشت اعتباری اغتباری	明の記載 明の記述 に 記述 に に に に に に に に に に に に に	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری خر شرایط خاص اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری خر شرایط خاص اجباری خر شرایط خاص اخباری خرایط خاص اخباری خرایط خاص اخباری خرایط خرای	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری	اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری اجباری احتیاری و در شرایط خشنی احتیاری در شرایط خشنی احتیاری در شرایط خشنی احتیاری gnore ignore	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری در شرایط خاص احتیاری در شرایط خاص احتیاری احتی	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری و در شرایط خاص احتیاری	اجباری احتیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قداد العقدار واحد الداره عبری وزر خالص میران ارز ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا ارزش ریالی کالا میران ارزش کالورده کالا میران ارزش کالورده میران میران از تعفیف میران تعفیف میران از تعفیف میران میران از تعفیف میران میران از تعفیف میران میران از میران از میران میران میران از میران از میران از میران از میران از میران از میران میر	7A 74 74 77 77 77 77 77 77 77 77 77 74 74
۰۷ شعاره پایانه اختیاری <	第10日 第10日	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری ور شرایط خاص احتیاری ور شرایط خاص احتیاری احتیاری (Rinore ignore ignore ignore احتیاری احتیاری	اجباری احتیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قرح کالا اخدمت واحد اندازدگیری واحد اندازدگیری میزان اوز میزان اوز میزان اوز نرخ باوری ارز با ریال ارش ریالی کالا ارش ریالی کالا ارش ریالی کالا میزان ارزی کالا میزان ارزی کالا میزان ارزی کالا میلی میداز تحفیف میلی تحفیف میلی تحفیف میلی تحفیف میلی تحفیف میلی میداز تحفیف میلی میداز تحفیف میلی میداز تحفیف موضوع سایر مالیات و موارش موضوع سایر مالیات و موارش موضوع سایر وجوه قانونی موضوع سایر وجوه قانونی میلی میلی وجوه قانونی وجوب	7A 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 7
۰۷ شعاره پایانه اختیاری <	明の代表 (1995年) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954)	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اختیاری خر شرابط خاص اجباری خر شرابط خاص اجباری خر شرابط خاص اجباری اختیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری اجباری احتیاری	اجباری احباری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری در شرایط خشمی احتیاری در شرایط خشمی احتیاری در شرایط خشمی احتیاری و در شرایط خشمی احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری در شرایط خاص احتیاری در شرایط خاص احتیاری در شرایط خاص احتیاری	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت شرح کالا اخدمت واحد اشار وگیری واحد اشار وگیری میلغ واحد میران اوز میران اوز میران اوز میران اوز ارش اوزی کالا ارش اوزی کالا ارش اوزی کالا میلغ بعد از تخفیف میلغ میالت بر اوزش افزوده میلغ میالت و عوارش میلغ میالت و عوارش میلغ میالت و عوارش میلغ میالت و عوارش موشوع سایر مالیات و عوارش موشوع سایر وجود قانوش میلغ سایر وجود قانوش میلغ سایر وجود قانوش سیم مالیات بر اوزش افزوده و اندواخات سیم تفتدی از برداخت شناسه یکتان نیز افزش افزوده دی الحمل کالی	7A 74 74 77 77 77 77 77 77 77 77 77 74 74
 ۲۷ شماره موجع اشتباری اش	明の代表 (1995年) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954) (19954)	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری در شرایط خشمی احتیاری در شرایط خشمی احتیاری در شرایط خشمی احتیاری و در شرایط خشمی احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری الجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری	اجباری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت شرح کالا اخدمت واحد الدارهگیری واحد الدارهگیری میانی وارخ خالس موان اوز موان اوز موان اوز ارش اوزی کالا ارش اوزی کالا ارش اوزی کالا ارش اوزی کالا مبلغ قبل از تغییف مبلغ قبل از تغییف مبلغ میل از تغییف مبلغ میل از تغییف مبلغ میان اوزی کالا موضوع عباره طالبات بو ارزش افزوده مبلغ مالیات بو ارزش افزوده مبلغ مالیات بو ارزش افزوده مبلغ مالیات و موارش مبلغ مالیات و موارش مبلغ مالیات و موارش مرضوع عباره وموده والونی موضوع عباره وموده قانونی موضوع مبار وجود قانونی موضوع مبار وجود قانونی موضوع مبار وجود قانونی مرضوع مبار وجود قانونی مبلغ مبار وجود قانونی مبره مباکنات تبار وحود قانونی مبیم کل امرت، حق العمل سهم تقدی از برداخت مبیم تقدی از برداخت مبیم تقدی از برداخت مبیم تقدی از برداخت مبیم کل کالالاخدت مبیم کل کالالاخدت مبیم داخت	7A 7A 7A 7F 7F 7F 7F 7A 7A 7A A A A A A
 ΨΥ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب اختیاری اخت	明の成果 年 1 日本 1	اجباری احتیاری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اجباری اختیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری اجباری احتیاری اخباری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری الجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری	اجباری احتیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قداد العقدار واحد الداره تجری وزد خالص میران ارز میران ارز میران ارز میران ارز میران ارز نرخ برابری ارز با بال ارزش ربالی کالا ارزش ربالی کالا ارزش ربالی کالا میران ارز کالا ارزش ارزی کالا میران ارز کالا میران ارزش کالا میران ارزش الاورده میران میران الورده میران میران الورده میران میران الورده میران میران میران الورده میران میران میران الورده میران میران میران الورده میران میران میران المیران میرانده میرانامی میران کران کالانامیدا شماره برازش الورده این المیران میرانده میرانمان میران میرانده میرانمان میرانده میرانده میراند میرانده	7A 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 77 7
 ۲۲ شماره اشتاسه ملی اکت فراتیر پروداخت کننده صور تحساب اختیاری ا	### ### ### ### ### ### ### ### ### ##	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احباری	اجباری احتیاری	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجسانی الجسانی الجسانی اختیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری اجتیاری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری	شنامه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قرح کالا اخدمت واحد اشار وگیری واحد اشار وگیری میلی واحد میران اوز میران اوز میران اوز اوز میلی کالا اوزش ریالی کالا میلی امیان اوزش کالورده میلی میان بر اوزش الورده میلی میان بر امالیات و عوارش میلی میان بر وجود قانوش میلی سایر وجود قانوش میلی ایر وجود قانوش میلی ایر وجود قانوش میلی ایر وجود قانوش میلی ایر وحود قانوش الورده دی الحمل و سود میلی ایر و زراداخت میلی کالا احدمت میلی کالا احدمت میلی کالا احدمت میلی کالا احدمت میلی درداخت میلی کالا احدمت میلی درداخت میلی شدارد موزشج پرداخت میلی درداخت	77A
۷۵ تاریخ و زمان پرداخت اختیاری	明の成果 年 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日 日	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اختیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری	شناسه کالا اخدمت شرع کالا اخدمت واحد الدارهگیری واحد الدارهگیری واحد الدارهگیری میران اوز میران اوز میران اوز نرخ برابری اوز ارش این کالا ارش رای کالا ارش رای کالا میلی قبل از تغییف میلی قبل از تغییف میلی قبل از تغییف میلی قبل از تغییف میلی مید از تغییف میلی میدان تغییف میلی میدان اورده نرخ مالیات بر ارزش افزوده نرخ سایر مالیات و موارش میلی میدان والیات و موارش میلی میدان مالیات و موارش نرخ سایر وجود قانونی موضو عبایر مالیات و موارش ترخ سایر وجود قانونی موضو عبایر مالیات و موارش این میانی سیم قبای از برداخت سیم مقلی از برداخت سیم مقلی از برداخت میلی کالاندیت میلی کالاندیت شماره بیزیده فروشکاهی شماره سوئیج پرداخت شماره بیزیده فروشکاهی شماره سوئیج پرداخت شماره بیزیده فروشکاهی شماره بیزیده فروشکاهی	774 774 777 777 777 777 777 777 777 774 774 774 774 774 774 774 777 77
	work work work work work work work work	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری	اجباری اختیاری اجباری اجباری اختیاری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجساری اجباری اخساری اخساری اخساری اخساری اختیاری	اجباری احتیاری	اجباری اعتباری اعتبار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری	شنامه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قرح کالا اخدمت واحد اشار وگیری واحد اشار ورخیری میلی واحد میران اوز میران اوز نوع اوز اوزش بیالی کالا میلی بیال از تعفیف میلی تعالی از تعفیف میلی عباد از تعفیف میلی عباد از تعفیف میلی عباد از اوزش افزوده میلی میاد از اوزش افزوده میلی میاد بر اعلان و عوارش میلی میاد بر وجوه قانوش میلی میاد بر وجوه قانوش میلی میاد بیاد وجوه قانوش میلی میاد میاد وجوه قانوش مید میلی میاد بر وجوه قانوش مید میلی میاد وجوه قانوش مید میلی میاد وجوه قانوش مید از میاد میلی میلی میلی میلی میلی میلی میلی میل	774 774 775 777 777 777 777 777 774 774
۷۶ میلغ پرداختی اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجتیاری اجتیاری اجباری	work	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری	اجباری اختیاری	اجباری احباری ا	اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری	اجباری اعتباری اعتبار	اجباری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری	شنامه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت قرح کالا اخدمت واحد اشار وگیری واحد اشار ورخیری میلی واحد میران اوز میران اوز نوع اوز اوزش بیالی کالا میلی بیال از تعفیف میلی تعالی از تعفیف میلی عباد از تعفیف میلی عباد از تعفیف میلی عباد از اوزش افزوده میلی میاد از اوزش افزوده میلی میاد بر اعلان و عوارش میلی میاد بر وجوه قانوش میلی میاد بر وجوه قانوش میلی میاد بیاد وجوه قانوش میلی میاد میاد وجوه قانوش مید میلی میاد بر وجوه قانوش مید میلی میاد وجوه قانوش مید میلی میاد وجوه قانوش مید از میاد میلی میلی میلی میلی میلی میلی میلی میل	774 774 775 777 777 777 777 777 774 774
	stong	اجباری اختیاری اختیاری اختیاری اختیاری اجباری اجباری اجباری اجباری اختیاری	اجباری احباری احباری احباری احباری احباری اجباری اجباری اجباری اجباری احباری	اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اجباری اخباری اخباری اخباری اجباری اخباری ا	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری اجتیاری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجتیاری احتیاری احتیار	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری احتیاری	اجباری احتیاری احتیاری احتیاری احتیاری اجباری اجباری اجباری احتیاری اختیاری	شناسه کالا اخدمت شرح کالا اخدمت شرح کالا اخدمت واحد الدارهگیری واحد الدارهگیری عبدال المراح میزان اوز میزان اوز تو اوری خالس تو عراوی اوز با ربال اوزش اوزی کالا اوزش اوزی کالا میل قبیل از تغییف میلغ قبیل از تغییف میلغ المیان اوزی میلغ مالیات بر ارزش افزوده میلغ مالیات و عوارش میلغ مالیات و عوارش میلغ مالیات و موارش میلغ مالیات و موارش موضوع مالی وجود قانونی میلغ مالی وجود قانونی میلغ مالی وجود قانونی میلغ کال کالاخدت	774 774 775 777 777 777 777 777 777 774 774

اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است. اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مانمی برای صدور صور تحساب ایجاد نمی کند. در شرایط خاص اجباری: بر اساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود. gance 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.

RC IITP.IS V6.3

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونكي



فروردین ۱۴۰۲

۵-موضوع صورتحساب الكترونيكي

۱-٥ صورتحساب اصلى فروش

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

٢-٥ صور تحساب الكترونيكي اصلاحي

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی، شناسه ملی/ شماره ملی/شناسه مشارکت مدنی/کل فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار و همچنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت شامل: شناسه کالا/خدمت باشد، صادر کننده صورتحساب الکترونیکی میبایست صورتحساب جدید (اصلاحی)که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع است را صادر و به سامانه مؤدیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن درج می گردد.این صورتحساب در صورتی که از نوع اول باشد، همانند صورتحساب اصلی نیازمند تایید خریدار بوده و در غیر اینصورت نیازی به تایید ندارد.

٣-٥ صور تحساب الكترونيكي ابطالي

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

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

_

ا منظور از صورتحساب مرجع، صورتحساب اصلی فروش است.

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونكي



فروردین ۱۴۰۲

٤-٥ صور تحساب الكترونيكي برگشت از فروش

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

6- اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي

هر صورتحساب الکترونیکی حسب مورد از چهار بخش به شرح زیر تشکیل شده که جایگاه هریک از اقلام اطلاعاتی در جدول شماره Υ تبیین گردیده است که در قالب فایل متنی پیوست شماره Υ – مصادر می گردد.

- سر آمد^۲
 - ىدنه
- اطلاعات یر داخت⁴
- اطلاعات تكميلي^٥

جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی

Json	محل قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
taxid	سرآمد	شماره منحصر به فرد مالیاتی	١
indatim	سر آمد	تاریخ و زمان صدور صورتحساب(میلادی)	۲
Indati2m	سر آمد	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	٣
inty	سرآمد	نوع صور تحساب	۴
inno	سرآمد	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	۵

¹ JSON (Java Script Object Notation)

² Header

³ Body

⁴ Payment

⁵ Extension

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

Json	محل قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتی	ردیف
irtaxid	سرآمد	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	۶
inp	سرآمد	الگوي صورتحساب	٧
ins	سرآمد	موضوع صور تحساب	٨
tins	سرآمد	شماره اقتصادي فروشنده	٩
tob	سرآمد	نوع شخص خريدار	١.
bid	سرآمد	شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر	11
tinb	سرآمد	شماره اقتصادي خريدار	١٢
sbc	سر آمد	كد شعبه فروشنده	١٣
bpc	سرآمد	كد پستى خريدار	14
bbc	سرآمد	كد شعبه خريدار	۱۵
ft	سرآمد	نوع پرواز	18
bpn	سرآمد	شماره گذرنامه خریدار	١٧
scln	سرآمد	شماره پروانه گمرکی	۱۸
scc	سرآمد	كد گمرك محل اظهار فروشنده	19
cden	سرآمد	شماره کو تاژ اظهارنامه گمرکی	۲.
cdcd	سرآمد	تاریخ کو تاژ اظهارنامه گمرکی	۲۱
crn	سرآمد	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	77
billid	سرآمد	شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار	74
tprdis	سرآمد	مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف	74
tdis	سرآمد	مجموع تخفيفات	۲۵
tadis	سرآمد	مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف	46
tvam	سرآمد	مجموع ماليات بر ارزش افزوده	77
todam	سرآمد	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	۲۸
tbill	سر آمد	مجموع صور تحساب	79
tonw	سرآمد	مجموع وزن خالص	٣.
torv	سرآمد	مجموع ارزش ريالي	٣١

دىتورالىل مىدور صورتحاب الكتروئيكي



فروردین ۱۴۰۲

Json	محل قرارگیری در صور تحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
tocv	سرآمد	مجموع ارزش ارزي	٣٢
setm	سرآمد	روش تسویه	44
cap	سرآمد	مبلغ پرداختی نقدی	44
insp	سرآمد	مبلغ نسيه	40
tvop	سرآمد	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	48
tax17	سرآمد	ماليات موضوع ماده ١٧	**
sstid	بدنه	شناسه كالا/خدمت	٣٨
sstt	بدنه	شرح كالا/خدمت	٣٩
am	بدنه	تعداد/مقدار	۴.
mu	بدنه	واحد اندازه گیری	41
nw	بدنه	وزن خالص	44
fee	بدنه	مبلغ واحد	44
cfee	بدنه	ميزان ارز	kk
cut	بدنه	نوع ارز	40
exr	بدنه	نرخ برابری ارز با ریال	49
ssrv	بدنه	ارزش ریالی کالا	47
SSCV	بدنه	ارزش ارزی کالا	۴۸
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 ماليات 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 قانونى	۵۸
olam	بدنه	مبلغ ساير وجوه قانوني	۵۹

دستورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتی	ردیف
consfee	بدنه	اجرت ساخت	۶٠
spro	بدنه	سود فروشنده	۶۱
bros	بدنه	حقالعمل	94
tcpbs	بدنه	جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	54
cop	بدنه	سهم نقدی از پرداخت	94
vop	بدنه	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	۶۵
bsrn	بدنه	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	99
tsstam	بدنه	مبلغ كل كالا/خدمت	۶٧
iinn	اطلاعات پرداخت	شماره سوييچ پرداخت	۶۸
acn	اطلاعات پرداخت	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 پرداخت	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	۷۵
pv	اطلاعات پرداخت	مبلغ پرداختی	٧۶

قاعده کلی: تمامی مقادیر و مبالغ ریالی به جز فیلد مبلغ واحد می بایست، با احتساب · رقم اعشار (روش قطع کردن) و نیز تمامی مقادیر و مبالغ ارزی می بایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صور تحساب ثبت گردد.

دىتورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

٧- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي

۱-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی

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

تعريف

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

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

کنتر لهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
اجبارى	taxid	**	رشته"

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
~!4	شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکتا و غیرتکراری بوده و از سند قالب شناسه	
(FB)	یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی تبعیت نماید.	,
مهم	صور تحساب بدون شماره منحصر به فرد مالياتي فاقد اعتبار است.	۲

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

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

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۲-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)

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

تعريف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
. 40	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 بازه های زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا	۴
640	برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	,
	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صور تحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر	۵
640	از یک هفته باشد.	3
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت	۶
٠٠٠	بررسی تاریخ سپس زمان است)	,
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب میبایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد	٧
وهو	مالياتي يكسان باشد.	•
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور	٨
مهم	صور تحساب می بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کو تاژ اظهار نامه گمرکی باشد.	٨
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور	۵
	صور تحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکتهای ارائه دهنده خدمات است.	٦

-

¹ Unix Time

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونكي



فروردین ۱۴۰۲

۲-۲ 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

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

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

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

٤-٧ نوع صور تحساب

جدول شماره ۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد نوع صور تحساب

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
	های دادهای و ساختاری		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	inty	1	عددى
		تترل و اعتبارسنجی	قواعد ک
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 صور تحساب از نوع سوم مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، تنها ارسال 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

دىتورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

٥-٧ سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي

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

تعریف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فیلد
اختيارى	inno	1.	رشته

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

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

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

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

٦-٧ شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب مرجع

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

تعريف

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

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع : اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش	
مهم	باشد، وجود شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب، الزامی	١
	است.	
	در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع : اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش	
مهم	باشد، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع در بانک اطلاعاتی صورتحساب-	۲
	های دریافتی سازمان وجود داشته باشد.	
	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی تنها یکبار می توان به عنوان شماره مرجع در	
مهم	صور تحسابهای اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش استفاده نمود.	١
	رعایت بازههای زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب با موضوع:اصلاحی، ابطالی یا	k
مهم	برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	٢
	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	۵
	زمان است.)	
	امكان استفاده از شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب ابطالي به عنوان شماره منحصر	۶
مهم	به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	
	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی و برگشت از فروش، چنانچه هنوز وضعیت تایید	
مهم	صور تحساب مرجع مشخص نشده باشد، امکان استفاده از آن به عنوان شماره منحصر به	٧
	فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	

RC_IITP.IS _V6.3	متورالعل صدور صورتحباب الكترونيكي
فروردین ۱۴۰۲	



مهم	در صورتحساب با موضوع :اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، میبایست، کارپوشه ارسال کننده صورتحساب با کارپوشه ارسال کننده صورتحساب مرجع یکسان باشد.	٨
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه همه یا بخشی از اقلام	
مهم	صادراتی مرجوع شده ولی صادرکننده برای آن صورتحساب اصلاحی صادر ننماید،	٩
	مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد شد.	

٧-٧ الگوى صورتحساب

جدول شماره ۹- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد الگوى صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
لهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اجبارى	inp	حداکثر ۲	عددى
		نترل و اعتبارسنجي	قواعد ک
عه اهمیت	درج	قواعد	ردیف
مهم		الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارزی) ۲، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵، الگوی ششم (بلیط هواپیما)۶ و	١
		الگوی هفتم (صادرات)۷. الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و الگوی دوم	
مهم		(صور تحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۲.	۲
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما ثبت فیلد نوع پرواز الزامی است.	٣
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده الزامی است.	
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نیازی به درج اطلاعات خریدار نیست.	۵
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، جهت بهره مندی از معافیت نرخ صفر و مشوقهای مالیاتی میبایست تناظر یک به یک رعایت شود و به ازای هر اظهارنامه گمرکی، صورتحساب الکترونیکی صادر و به سامانه مودیان ارسال گردد.	۶

RC_IITP.IS _V6.3	د ستورالعل صدور صورتحیاب الکشرونیکی	
فروردین ۱۴۰۲		سازمان المورمالياتي كثور

مهم	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حقالعمل و جمع کل اجرت، حقالعمل و سود الزامی است.	٧
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه صورتحساب صادره با اطلاعات اظهارنامه گمرکی مربوطه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانههای فروشگاهی خواهد بود.	٨

۸-۷ موضوع صور تحساب

جدول شماره ۱۰- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد موضوع صورتحساب

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
های دادهای و ساختاری			كنترلها
اجباری/ Json		طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اجبارى	ins	١	عددی
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن
جه اهمیت	در٠	قواعد	ردیف
مهم		موضوع صور تحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴، است.	1
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات موضوع صورتحساب شامل:	۲
		اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ است.	
مهم		در مورد صورتحسابهای با موضوع ابطالی، فیلدهای نوع و الگوی صورتحساب دارای وضعیت خارج از الگو ا خواهند بود.	
مهم		در مورد صورتحسابهای با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش کلیه اطلاعات مربوط به خریدار شامل: نوع شخص خریدار، شماره اقتصادی خریدار، شماره/شناسه ملی خریدار، کد شعبه خریدار و کدپستی خریدار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	
64°		در مورد صور تحسابهای با موضوع اصلاحی و برگشت از فروش، امکان تغییر الگوی صور تحساب نسبت به صور تحساب مرجع وجود دارد.	۵

ignore : 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.

RC_IITP.IS _V6.3	د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي
فروردین ۱۴۰۲	



مهم	در مورد صورتحسابهای با الگوی قبوض خدماتی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، فیلد شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	۶
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات و با موضوع اصلاحی و ابطالی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلاحی/ابطالی میبایست از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.	٧

۹-۷ اطلاعات خریدار و فروشنده

جدول شماره ۱۱- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده

	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
	کنترلهای دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	عنوان فيلد		
اجبارى	tins	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	رشته <i>عددی</i> ۱	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	عددي	نوع شخص خریدار		
اختيارى	sbc	حداکثر ۱۰	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 اتباع غیرایرانی خریدار		
اختيارى	bpc	١٠	رشته عددي	کد پستی خریدار		
اختيارى	bbc	حداکثر ۱۰	رشته عددي	كد شعبه خريدار		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

در شرایط خاص اجباری	bpn	٩	رشته	شماره گذرنامه خریدار
با توجه به الگوی				ريون,ر
صورتحساب تعیین می شود.	ft	١	عددى	نوع پرواز
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	scln	حداكثر ۱۴	رشته عددی	شمارہ پروانه گمر کی
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	scc	۵	رشته عددی	کد گمرک محل اظهار فروشنده
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	crn	حداكثر ۱۲	رشته عددي	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

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.	•
	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	¢
مهم	غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی	,
	است.	
	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقوقی و یا	
مهم	مشارکت مدنی باشد، تنها ثبت فیلد شماره اقتصادی خریدار الزامی است و نیازی	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	۶
مهم	باشد، مى بايست با اطلاعات ثبت نام الكترونيك مطابقت داشته باشد.	7

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

	در صورتی که مودی شعبهای از یک کسب و کار باشد، در صورت عدم ارسال	V	
مهم	كد شعبه، كد شعبه اصلى ملاك خواهد بود.	•	
	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده در صورتحساب ارسالی میبایست با شماره	A	
68°	قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	^	
	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما جهت انجام کنترل-		
	های موضوع ماه (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، میبایست شرکتهای ارائه		
مهم	كننده خدمات مربوطه مشخصات خريدار بليط (شماره ملي/كد فراگير اتباع غير	1	
	ایرانی مسافر) را در صورتحساب ثبت نمایند'.		
مهم	نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱و پروازهای خارجی ۲ است.	1.	

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 كنترلى حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنتر لهای دادهای و ساختاری

Json اجباری/ اختیاری		طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می- شود.	cdcn	حداكثر ۱۴	رشته

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره	
مهم	كوتاژ اظهارنامه گمركي، اختياري است. ليكن شرط بهره مندي از معافيت نرخ	١
	صفر و مشوقهای مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره	
مهم	کو تاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است و در صورت ثبت این فیلد می بایست	۲
	دقیقا مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	

[ٔ] ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

انجام می شود.	مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورت ثبت این فیلد، تطابق اطلاعاتی در صورتحساب صادراتی با اظهارنامه گمرکی بر اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی به منظور صحتسنجی اطلاعات صورتحساب انجام می شود.	٣
---------------	-----	---	---

۱۱-۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

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

تعریف 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-	cdcd	۵	عددى	
شود.				

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.	١
	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است که	٧
<u>^ €°</u>	در قالب ساعت یونیکس ٔ با دقت روز ثبت می شود.	'
مهم	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.	٣
	در صورت اصلاح اظهارنامه گمرکی و صدور صورتحساب صادراتی اصلاحی،	
مهم	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب اصلاحی از تاریخ کوتاژ اظهارنامه	۴
	گمرکی صورتحساب مرجع نباید کوچکتر باشد.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد تاریخ کوتاژ	
مهم	اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت نرخ صفر و	۵
	مشوقهای مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.	

صفحه ۲۸ از ۷۷

¹ Unix Time

د متورالعل صدور صورتحیاب الکترونیکی



فروردین ۱۴۰۲

۱۲-۷ شماره اشتراک/ شناسه قبض بهرهبردار

جدول شماره ۱۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شماره اشتراك/ شناسه قبض بهره بردار				
		تعریف		
		شاندهنده مشخصات بهرهبردار خدمات و نوع قبض خدماتی است.	این شماره ن	
ساصی)	عد اختص	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قوا:		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباري/ اختياري	Json	ylá tata	نوع	
اجباری احتیاری	JSUII	طول فیلد	فيلد	
با توجه به الگوی			4" *	
صورتحساب تعيين مي-	billid	حداكثر ١٩	رشته	
شود.			عددی	
		نرل و اعتبارسنجي	قواعد كتا	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، ثبت این		
مهم		فیلد از طرف شرکتهای خدماتی ذیربط در صورتحساب ارسالی الزامی	١	
		است.		
		شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار در صور تحساب ارسالي مي بايست با		

۱۳-۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

شماره موجود در كارپوشه موديان يكسان باشد.

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

/					
، احتصاصی)	ر فواعد	قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
طول فیلد Json اجباری/ اختیاری					
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tprdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كت		
قواعد درجه اهميت			ردیف		
مهم		مجموع مبلغ قبل از تخفیف(Ps) برابر است با: جمع مبلغ قبل از تخفید در صورتحساب.	١		

مهم

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

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

٧-١٤ مجموع تخفيفات

جدول شماره ۱۶- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مجموع تخفيفات

جادون شفاره ۱۱۰ تواعه علوني المعطفاطي فينه بمجلوح فعليفات						
(رو	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		دادهای و ساختاری	كنترلهاي			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد			
اختيارى	tdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري			
رل و اعتبارسنجي						
درجه اهمیت)	قواعد	ردیف			
موم		مجموع تخفیفات (Rs) برابر است با: جمع مبلغ تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد. $\mathrm{Rs}{=} \sum_{i=1}^N Gs_i$ Gs_i Gs	١			
٠ ٩٠		مجموع تخفیفات می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. Rs>=0	۲			

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

١٥- ٧ مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف

جدول شماره ۱۷- قواعد كنترلى 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 فیلد	
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	tadis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
ترل و اعتبارسنجي				
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
مهم		مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف (Vs) برابر است با: جمع مبلغ پس از کسر تخفیف در صور تحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد. $ Vs = \sum_{i=1}^{N} Is_i $ Is: مبلغ پس از کسر تخفیف	١	
مهم		مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۲	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۲-۱٦ مجموع مالیات بر ارزش افزوده

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
ی دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
اجباري	tvam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري		
رل و اعتبارسنجي					
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
مهم		مجموع مالیات بر ارزش افزوده (W) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده در صور تحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $W=\sum_{i=1}^N Ks_i$ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Ks	١		
مهم		مجموع مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. W>=0	۲		

۱۷-۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

جدول شماره ۱۹- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه قانوني

_					
قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	todam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۸، حداكثر تعداد رقم اعشار ۰)	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 $ $W3=\sum_{i=1}^{N} Ks2_i + \sum_{i=1}^{N} Ks3_i $	١		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

	Ks3 : مبلغ ساير وجوه قانوني	
	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از	
مهم	صفر باشد.	۲
	W2>=0	

۱۸-۷ مجموع صور تحساب

جدول شماره ۲۰- قواعد كنترلي اقلام اختصاصي فيلد مجموع صورتحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
های دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	tbill	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد ك
جه اهمیت	درج	قواعد	ردیف
		مجموع صور تحساب (Xs) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صور تحساب.	
مهم		فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١
(*		$ ext{Xs}=\sum_{i=1}^{N} Os_i$ مبلغ کل کالا/خدمت: Os	
		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 : مبلغ پرداختی نقدی	۲
		Cr : مبلغ نسیه	
		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	
مهم		عوارض و وجوه قانونی.	
		فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	٣
		$X_S = RV_S + W + W_2$	'
		RVs : مجموع ارزش ریالی	
		W : مجموع ماليات بر ارزش افزوده	
		W2 : مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه قانوني	
مهم		مجموع صور تحساب می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۴
1 *		$X_{S}>=0$	

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۱۹-۷ مجموع وزن خالص

جدول شماره ٢١- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع وزن خالص			
تعریف			
مجموع وزن بدون احتساب بستهبندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
عد اختصاصي)	کی (قوا	قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيك	
کنترلهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tonw	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۶، حداكثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشارى
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
		مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در صور تحساب.	•
مهم		فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد.	1

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در	
	صور تحساب.	
مهم	فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١
	$Wes = \sum_{i=1}^{N} We_i$	
	We: وزن خالص هر قلم	
مهم	مجموع وزن خالص میبایست بزرگتر از صفر باشد.	۲
1	Wes>0	
مهم	مجموع وزن خالص بر حسب كيلو گرم محاسبه مي شود.	٣
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، در	
مهم	صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد	۴
	مجموع وزن خالص اختياري است.	

دىتورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۲-۲ مجموع ارزش ریالی

جدول شماره ۲۲- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع ارزش ريالي

جدول شماره ۱۱- فواعد کنترلی احتصاصی فیلد مجموع آزرش ریالی				
تعريف				
مجموع ارزش اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال 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	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	torv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	

ودیف کری درجه اهمیت و اردین رمیبرسیبی و اوعد و اردین رمیبرسیبی و اوعد و اردین رمیبرسیبی و اوعد و اردین ریالی هر قلم و اردین ریالی می بایست بزرگتر از صفر باشد. $RVs = \sum_{i=1}^{N} RV_i$

دىتورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۲۱-۷ مجموع ارزش ارزی

جدول شماره ۲۳- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع ارزش ارزي

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 صور تحساب تعیین میشود.	tocv	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر 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	
~40	مجموع ارزش ارزی میبایست بزرگتر از صفر باشد.	۲
(1.6.	CVs>0	,

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



فروردین 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 کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی) کنترلهای داده ای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین میشود.	setm	•	عددي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.	١
مهم	اگر صورتحساب مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط	۲
1.0	باید از نوع نقدی باشد.	
~ 4.4	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه	٣
مهم	نقدی است.	·
	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات	k
مهم	مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسیه اجباری میباشد.	,
- 11	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی نوع اول با الگوی قبوض خدماتی،	۵
مهم	بلیط هواپیما و صادرات، روش تسویه نقدی است.	ű

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

23-7 مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۲۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مبلغ پرداختي نقدي

اختصاصي)	(قواعد	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها
Json اجباری/ اختیاری		طول فیلد	نو <i>ع</i> فیل <i>د</i>
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
hes.		مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، می بایست از مجموع صورتحساب کو چکتر یا حداکثر برابر باشد. $C <= Xs$: مجموع صورتحساب	١
		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	۲
		مبلغ پرداختی نقدی میبایست بزرگتر از صفر باشد. C>0	٣

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

24-7 مبلغ نسيه

جدول شماره ۲۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ نسيه

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
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 یا حداکثر برابر باشد. $Cr <= Xs$	١		
لهج		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	۲		
مهم		مبلغ پرداختی نسیه میبایست بزرگتر از صفر باشد. Cr>0	٣		



فروردین ۱۴۰۲

۲-۲ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

3,7 3,7 6,3 3, 1 1,7 6, 1 1, 1 6, 1 1, 1 1, 1 1, 1 1,					
قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
های دادهای و ساختاری					
Json اجباری/ اختیاری		طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می- شود.	tvop	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشارى		
ا نترل و اعتبارسن <i>جی</i>					
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن		
درجه اهمیت		ترل و اعتبارسنجی قواعد	قواع <i>د کن</i> ردیف		
درجه اهمیت					

۲۱-۷ مالیات موضوع ماده ۱۱۷

صفر باشد.

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

Vp>=0

	(al a	قوادد کنت از حاک در اقلاد و در تحریل باکتر دنی (قوادد اختر		
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/		4	نوع	
اختياري	Json	طول فیلد	فيلد	
اختياري	Tax17	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
		نرل و اعتبارسنجی	قواعد كت	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
مهم		مالیات موضوع ماده ۱۷ (CT) می بایست کوچکتر یا حداکثر برابر مجموع مالیات بر	,	
		ارزش افزوده در صورتحساب باشد.	1	

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

مهم

د سورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

	فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	
	CT <=W	
	W : مجموع ماليات بر ارزش افزوده	
	مالیات موضوع ماده ۱۷ می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۲
leg.	CT >=0	,

27- شناسه كالا/خدمت

جدول شماره ٢٩- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شناسه كالا/ خدمت

تعريف

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

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	sstid	1"	رشته <i>عدد</i> ی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	شناسه كالا/خدمت صورتحساب ارسالي با اطلاعات موجود در بانك اطلاعاتي شناسه	•
مهم	كالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.	-
	كنترل شناسه كالا/خدمت در صورتحسابهاى ارسالى موديان تك محصولى و داراى	
مهم	كدكالا/خدمت مشخص از حيث مطابقت با اطلاعات فعاليت مودى مذكور در كارپوشه	۲
	موديان.	
	چنانچه شناسه موجود در صور تحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه مطابقت نداشته	
6 60	باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و	٣
	مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانههای فروشگاهی خواهد بود.	



فروردین ۱۴۰۲

28-1 شرح كالا/خدمت

جدول شماره ۳۰- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شرح كالا/خدمت

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

۲۹-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ٣١- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد تعداد/مقدار

	تعريف				
ن اقلام كالا/خدمت ارائه شده مي باشد.					
	صی)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصا			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/	-	.1	نوع		
اختياري	Json	طول فیلد	فيلد		
اجبارى	am	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٨)	اعشارى		
		نرل و اعتبارسنجی	قواعد كت		
جه اهمیت	در	قواعد	ردیف		
		در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام			
مهم		هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.	١		
مهم		تعداد/مقدار میبایست بزرگتر از صفر باشد.	۲		
مهم		As>0			





فروردین ۱۴۰۲

۳۰-۷ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۳۲- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد واحد اندازه گيري

تعریف					
ی اندازه گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت است.					
	ساصی)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختم			
		دادهای و ساختاری	كنترلهاي		
اجباری/	Tann	u à tota	u à cai		
اختياري	Json	طول فیلد	نوع فيلد		
انداء		حداکثر ۸	رشته		
اختيارى	mu	عدا در ۸	عددي		
		ل و اعتبارسنجی	قواعد كنتر		
رجه اهمیت	در	قواعد	ردیف		
مهم				واحد اندازهگیری میبایست از کدهای جدول واحدهای اندازهگیری در سند	,
		واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت ۱ استخراج و ثبت شود.	,		

٣١-٧ وزن خالص

جدول شماره ٣٣- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد وزن خالص

تعریف							
	وزن بدون احتساب بستهبندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.						
((فتصاصي	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اخ					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها				
اجباری/ اختیاری	Json	نوع فیلد فیلد					
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	nw	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۶، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشاری				
	قواعد کنترل و اعتبارسنجی						
درجه اهمیت)	رديف قواعد					
مهم		برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.	١				

ا سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت RC_UMGS.ST

صفحه ۲۲ از ۷۷

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

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
مهم	وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه و ثبت میشود.	۴
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد وزن خالص اختیاری است.	۵

27-7 مبلغ واحد

جدول شماره ۳۴- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مبلغ واحد

		تعریف		
واحد از مقدار كالا / خدمت ارائه شده مىباشد.				
	سى)	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصام		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/		.1: • •	نوع	
اختياري	Json	طول فیلد	فيلد	
اجبارى	fee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٨)	اعشاري	
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن	
جه اهمیت	در٠	قواعد	ردیف	
		در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی/ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی	,	
مهم		در این فیلد الزامی است.	1	
مهم		مبلغ واحد میبایست بزرگتر از صفر باشد.	۲	
1. 0		Cs >0		
مهم		در صورتحساب الكترونيكي با الگوي صادرات،ثبت فيلد مبلغ واحد اختياري است.	٣	

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۳۳-۷ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد ميزان ارز

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
بای دادهای و ساختاری				
Json اجباری/ اختیاری		طول فیلد	نو <i>ع</i> فیلد	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	cfee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٥، حداكثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشارى	
		نرل و اعتبارسنجی	قواعد كت	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
۱ ۵ ۰ ۱		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارزی میزان ارز معادل تعداد/مقدار ارز مورد معامله میباشد.	1	
مهم		در صورتحسابهای با الگوی غیر از فروش ارزی، میزان ارز برابر است با حاصل تقسیم مبلغ واحد بر نرخ برابری ارز با ریال. Cf= Cs/ Exr Cs : مبلغ واحد Exr : نرخ برابری ارز با ریال	۲	
ه د ه م		میزان ارز میبایست بزرگتر از صفر باشد. Cf>0	٣	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

٣٤-٧ نوع ارز

جدول شماره ۳۶- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد نوع ارز

تعريف شامل انواع پول رایج کشورهای مختلف میباشد. قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي) کنترلهای دادهای و ساختاری نوع طول فيلد اجباری/اختیاری Json فىلد با توجه به الگوي ٣ صورتحساب تعيين مي-رشته شود. قواعد كنترل و اعتبارسنجي درجه اهمیت ردیف در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارزی و صادرات، نوع ارز می بایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس ا استخراج و ثبت مهم

در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نوع ارز مورد

معامله می بایست با اظهارنامه گمرکی مطابقت داشته باشد.

صفحه ۲۶ از ۷۷

مهم

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



فروردین ۱۴۰۲

۳۵-۷ نوخ برابری ارز با ریال

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

تعريف
رقمی است که بیانگر ارزش یک واحد ارز در برابر ریال است.
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)
کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	exr	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۸، حداكثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ ارز مورد معامله	
مهم	مىبايست بر اساس تاريخ معامله (تاريخ صدور صورتحساب) بر اساس نرخ اعلامي	١
	بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله	*
↑ 6 °	می بایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.	,
مهم	نرخ برابری ارز با ریال میبایست بزرگتر از صفر باشد.	٣
1, 0	Exr>0	
. 40	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ برابری ارز با	¥.
م ه م	ريال معادل مبلغ واحد مىباشد.	,



فروردین ۱۴۰۲

٣٦-٧ ارزش ريالي كالا

های فروشگاهی خواهد بود.

جدول شماره ۳۸- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد ارزش ريالي كالا

مجدون شماره ۱۸۰ فواعد كنترني الخنطباطني فيله ارزش رياني عد					
تعریف					
ِ قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.					
	صاصی)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اخته			
		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)	اعشارى		
		نترل و اعتبارسنجی	قواعد ک		
رجه اهميت	ఎ	قواعد	ردیف		
مهم		ارزش ریالی کالا برابر ارزش ریالی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.	١		
مهم		ارزش ریالی کالا میبایست بزرگتر از صفر باشد. RV>0	۲		
مهم		در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ارزش ریالی کالا می بایست دقیقا منطبق با اظهارنامه گمرکی باشد و از رابطه زیر تبعیت مینماید: RV = As*Cs : As : تعداد/مقدار Cs	٣		
مهم		چنانچه معادل شماره کوتاژ اعلامی در صورتحساب، اظهارنامه گمرکی صادراتی وجود داشته باشد و ارزش ریالی کالا در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه-	۴		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۳۷-۷ ارزش ارزی کالا

جدول شماره ٣٩- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد ارزش ارزى كالا

تعريف				
در پروانه گمرکی.	مندرج	لم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ارز و طبق ارزشر	ارزش هر قا	
د اختصاصی)	ل (قواع	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	sscv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٥، حداكثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشارى	
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كت	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
مهم		ارزش ارزی کالا برابر ارزش ارزی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.	•	
440		ارزش ارزی کالا میبایست بزرگتر از صفر باشد. CV>0	۲	
۱ ۹ ۰		در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ارزش ارزی کالا می بایست دقیقا منطبق با اظهارنامه گمرکی در صورتحساب ثبت شود.	4	

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

3-7 مبلغ قبل از تخفیف

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

جدول شماره ۴۰- فواعد كنتركي احتصاصي فيلد مبلغ قبل از تحقيف					
	تعريف				
		مبلغ واحد از کالا/خدمت در تعداد/مقدار آن است.	حاصلضرب		
عد اختصاصي)	ئی (قوا:	قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيك			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	prdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كت		
درجه اهمیت					
مهم		مبلغ قبل از تخفیف (Es) از فرمول زیر محاسبه می شود. Es=As*Cs As: تعداد/مقدار Cs: مبلغ واحد	١		
مهم		مبلغ قبل از تخفیف می بایست بزرگتر از صفر باشد. Es>0	۲		



فروردین ۱۴۰۲

39-7 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 میپردازد.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
با توجه به الگوي صورتحساب تعيين مي-	4:	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم	اعشاري
شود.	dis	اعشار ۰)	اعساری

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت	•
مهم	می شو د.	,
n40	مبلغ تخفیف می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۲
1 •	Gs>=0	
مهم	مبلغ تخفیف میبایست کوچکتر یا مساوی مبلغ قبل از تخفیف باشد.	٣
	Gs<= Es	



فروردین ۱۴۰۲

2-2 مبلغ بعد از تخفیف

جدول شماره ۴۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ بعد از تخفيف

	•	C		
تعریف				
حاصل كسر مبلغ تخفيف از مبلغ قبل از تخفيف است.				
، اختصاصي)	, (قواعد	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلهاء	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین میشود.	adis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۸، حداكثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشارى	

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می شود.	
	Is=Es-Gs	,
مهم	Es: مبلغ قبل از تخفیف	'
	Gs : مبلغ تخفیف	
4.	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد	۲
مهم	از تخفیف برابر است.	,
مهم	مبلغ بعد از تخفیف می تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد.	٣
1 -	Is>=0	
	در صورتحساب با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ بعد از تخفیف از	
	فرمول زیر محاسبه می شود.	
	Is = Es + TAs - Gs	۴
مهم	Es : مبلغ قبل از تخفیف	,
	TAs :جمع كل اجرت، حق العمل و سود	
	Gs : مبلغ تخفیف	



فروردین 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

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صور تحسابهای ارسالی 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	ų.
P 60	محصولات دخانی، نوشابه قندی گاز دار 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	¢
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. 6	J>=0	

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



فروردین ۱۴۰۲

۲-٤۲ مبلغ ماليات بر ارزش افزوده

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

تعريف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	vam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	Ks=Is*J /100	١
,	J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده J	
	Is : مبلغ بعد از تخفیف	
مهم	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر	۲
1.0	است.	
مهم	مبلغ مالیات برارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	٣
1.0	Ks>=0	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	
	اقلام مشمول، از فرمول زیر محاسبه می شود.	
640	$K_{S} = RV * J/100$	۴
	J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده	
	RV: ارزش ریالی کالا	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما مبلغ مالیات بر ارزش	
	افزوده از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	$K_{S} = C_{S} * J/100$	۵
	J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده	
	Cs : مبلغ واحد	
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر	
	ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه میشود.	۶
1. 0	Ks = TAs * J / 100	
	J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونكي



فروردین ۱۴۰۲

ه سه د	حترالعما	کا احبت،	TAs : جمع	
و سود	حوانعمل	ص انجرت،	١٨٥ - جمع	ı

٧-٤٣ ساير ماليات و عوارض و ساير وجوه قانوني

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

تعريف

مالیات و عوارض موضوع بند (پ) و (ت) تبصره ۲ ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده، که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا و ارائه خدمت به آن تعلق گرفته یا به موجب سایر قوانین وصول می شود و به حساب در آمد عمومی یا 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 اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	نرخ مالیات بر ارزش افزوده و نرخ سایر مالیات و عوارض بر حسب شناسه	
مهم	کالا/خدمت موجود در صورتحسابهای ارسالی میبایست با قانون	١
	مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	
	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ۱ (کالاهای	
	نفتی، انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و	
	گاز مایع، فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی	
مهم	گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و)باشد، نرخ سایر	7
	ماليات وعوارض وساير وجوه قانوني ميبايست با قوانين ابلاغي كالأهاي	
	خاص مطابقت داشته باشد.	
	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، می-	
مهم	بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	۴
	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده	
مهم	نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.	۴
	مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و	
	طبق قانون تعیین میشود، از فرمول زیر محاسبه میشود.	
مهم	Ks2=Is*J2/100	۵
	J2 : نرخ ساير ماليات، عوارض	
	Is : مبلغ بعد از تخفیف	
	مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق	
	قانون تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	Ks3=Is*J3/100	۶
	J3 : نرخ ساير وجوه قانوني	
	Is: مبلغ بعد از تخفیف	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات و	
مهم	عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می-	
	شود، از فرمول زیر محاسبه می شود. ۱۲۰۷ - ۱۲ - ۱۲	۵
	Ks2= RV* J2/100 J2 : نرخ ساير ماليات، عوارض	
	ری یر یالی کالا RV :ارزش ریالی کالا	
	יון יול יול איני איני איני איני איני איני איני אינ	

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

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر وجوه	
	قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین میشود،	
مئم	از فرمول زیر محاسبه میشود.	۶
مهم	Ks3= RV* J3/100	·
	J3: نرخ سایر وجوه قانونی	
	RV : ارزش ریالی کالا	
. 40	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها	٧
مهم	صفر میباشد.	•
	نرخ سایرمالیات وعوارض وسایر وجوه قانونی میتواند صفر یا بزرگتر از	
مهم	صفر باشد.	٨
,	J2 >=0 J3 >=0	
	مبلغ سایرمالیات وعوارض وسایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از	
4.	صفر باشد.	٩
مهم	Ks2>=0	`
	Ks3>=0	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر	
	مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالاً یا خدمت و طبق قانون	
مهم	تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.	١.
	Ks2= TAs* J2/100	
	J2 : نرخ ساير ماليات، عوارض	
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	
	در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر	
مهم	وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین	
	می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.	11
	Ks3= TAs* J3/100	
	J3: نرخ سایر وجوه قانونی	
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	



فروردین ۱۴۰۲

٤٤-٧ اجرت ساخت

جدول شماره ۴۶- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد اجرت ساخت

•	**
, 01	نعہ
	~

هزینهای است که طلا فروش برای ساخت و طراحی طلا از مشتری دریافت مینماید.

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 تعيين مي-	consfee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري
شود.			

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین اجرت	
	ساخت (TA) معادل یک گرم به قیمت خام افزوده می شود و از رابطه زیر	
مهم	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	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

20-۷ سود فروشنده

جدول شماره ۴۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد سود فروشنده

		تعريف				
هزینهای است که فروشنده بابت سود خود در صور تحسابهای با الگوی طلا، جواهر وپلاتین لحاظ مینماید.						
نتصاصی)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فیلد			
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	spro	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن			
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.	١			
مهم		سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد. TA3 <tas TAs: جمع کل اجرت، حقالعمل و سود</tas 	۲			
مهم		سود فروشنده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA3>=0	٣			



فروردین ۱۴۰۲

23-7 حقالعمل

جدول شماره ۴۸- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد حقالعمل

			ف	تعرية					
			گردد.	یافت می	خريدار در	طلا از	العمل كاري	بت فروش حق	مبلغی که با
1	4 4 4 4 4	.			F 1774	<i>_</i> 1		4 "	

قواعد كنترلى 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.	bros	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۸، حداكثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری

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، حقالعمل و سود	
مهم	حق العمل مي تواند صفر يا بزرگتر از صفر باشد.	٣
1. 0	TA2>=0	



فروردین 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 فیل <i>د</i>
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می- شود.	tcpbs	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
مهم		در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، جمع کل اجرت، حقالعمل و سود (TAs) از فرمول زیر محاسبه می شود. TAs=TA+TA2+TA3 TA3: اجرت ساخت TA3: حقالعمل	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 كل اجرت، حقالعمل و سود مى تواند صفر يا بزرگتر از صفر باشد. TAs>=0	٣



فروردین ۱۴۰۲

۲-٤۸ سهم نقدی از پرداخت

جدول شماره ۵۰- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد سهم نقدي از يرداخت

	جدول شماره ۵۰- فواعد کنترلی انختصاصی فیلد سهم نفدی از پرداخت					
تعریف						
	مقدار مبلغ پرداختی نقدی از مبلغ فروش صورت گرفته.					
فواعد اختصاصي)	ِنيكي (ف	قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترو				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلهاء			
- 1 - 1 - 1 - 1	_	.1: 4 4	نوع			
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد			
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین			15.1			
میشود.	cop	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاری			
کنترل و اعتبارسنجی						
II		رل و اعتبارسنجی	قواعد كنت			
درجه اهمیت		رل و اعتبارسنجی قواعد	قواع <i>د</i> کنت ردیف			
درجه اهمیت						
درجه اهمیت		قواعد				
درجه اهمیت		قواعد قواعد (CPP) از فرمول زیر محاسبه می شود. $ \text{CPP} = \left(Os*C\right)/Vs $				
		قواعد سهم نقدى از پرداخت (CPP) از فرمول زير محاسبه مى شود. CPP = (Os * C) / Vs Os : مبلغ كل كالا/خدمت				
درجه اهمیت مهم		قواعد قواعد (CPP) از فرمول زیر محاسبه می شود. $ \text{CPP} = \left(Os*C\right)/Vs $				

نکته: (اولویت ابتدا با عملگرضرب است و سپس



فروردین ۱۴۰۲

۲-٤٩ سهم ماليات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

	•	
4	23	421
•	_	~

مقدار مالیات ارزش افزوده پرداختی از کل مبلغ نقدی پرداختی.

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

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 مالیات بر ارزش افزوده	١
·	C : مبلغ پر داختی نقدی	
	Vs: مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	
	نکته: (اولویت ابتدا با عملگرضرب است و سپس تقسیم)	
	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مقدار این	*
م م م م م م م م م م م م م م م م م م م	فيلد صفر است.	,
	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر	
مهم	از صفر باشد.	٣
	VPP >=0	



فروردین ۱۴۰۲

٥٠-٧ شناسه يكتاي ثبت قرارداد حقالعمل كاري

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

	تعريف					
	يابد.	ت که به قراردادهای از نوع حقالعمل کاری از طریق سامانه مودیان به ایشان اختصاص می	شمارهای اس			
	سى)	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصام				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها			
اجباری/	Json	طول فیلد	نوع			
اختياري		67	فيلد			
اختياري	bsrn	حداكثر ۱۲	رشته			
<u> </u>	OSIII	· · · y - · · ·	عددی			
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كت			
جه اهمیت	در٠	قواعد	ردیف			
. 4.0	جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد حقالعمل کاری، ثبت شده					
مهم		در كارپوشه موديان، ثبت اين فيلد براي هر قلم كالا/خدمت الزامي است.	'			

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

٥١-٧ مبلغ كل كالا/خدمت

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

	اصی)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختص		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
ts اجباری	sstam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري	
نترل و اعتبارسنجی				
رجه اهميت	٥	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.		
. 4 0		Os=Ks+Is+Ks2+Ks3	,	
1 6 0		Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده -	,	
		Is : مبلغ بعد از تخفیف		
		Ks2 : مبلغ ساير ماليات و عوارض		
		Ks3 : مبلغ ساير وجوه قانوني		
مهم		مبلغ كل كالا/خدمت مي تواند صفر ويا بزرگتر از صفر باشد. Os >=0	۲	
مهم		مبلغ كل كالا/خدمت به ازاي هر شناسه كالا/خدمت در صور تحساب محاسبه مي شود.	٣	
		در مورد صورتحساب با الگوی بلیط هواپیما، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر		
		محاسبه می شو د.		
مهم		Os = Cs + Ks	۴	
		Cs : مبلغ واحد		
		Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده		
		در صورتحساب با الگوی صادرات، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می-		
		شود.		
		Os = RV + Ks + Ks2 + Ks3		
مهم		RV : ارزش ریالی کالا 	۵	
		مبلغ مالیات بر ارزش افزوده : ${f K}{f S}$		
		Ks2 : مبلغ ساير ماليات و عوارض		
		Ks3 : مبلغ ساير و جوه قانوني		



فروردین ۱۴۰۲

٥٢- ٧ شماره سوييچ پرداخت

جدول شماره ۵۴- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره سوييچ پرداخت

34 4					
تعریف					
شو د	شمارهای است که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت به دارندگان دستگاه کارتخوان ارائه می شود				
صى)	اختصام	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
0.1.5.1.0.1.0.1	Igon	u à tota	نوع		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد		
با توجه به الگوي					
صورتحساب تعيين مي-	iinn	٩	رشته		
شود.			عددی		
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن		
قواعد درجه اهميت		قواعد	ردیف		
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که			
مهم		توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده	١		
		دستگاه کارتخوان ثبت میشود.			



فروردین ۱۴۰۲

۷-۵۳ شماره پذیرنده فروشگاهی

جدول شماره ۵۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره پذيرنده فروشگاهي

تعريف

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

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می- شود.	acn	14	رشته عددي

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



فروردین ۱۴۰۲

۷-0٤ شماره پایانه

جدول شماره ۵۶- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره پايانه

	تعریف			
یک یا چند	. شماره است که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت به دارندگان دستگاه ً	كارتخوا	ن ارائه می شود.	
	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد	اختصا	سى)	
كنترلها	ی دادهای و ساختاری			
نوع	طول فیلد			
فيلد	عول تيند	Json	اجباری/ اختیاری	
رشته			با توجه به الگوی	
	٨	trmn	صورتحساب تعيين مي-	
عددی			شود.	
قواعد كن	ترل و اعتبارسنجي			
ردیف	قواعد		درجه اهمیت	
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که			
١	توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده		مهم	
	دستگاه کار تخوان ثبت می شود.			

٥٥-٧ روش پرداخت

جدول شماره ۵۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد روش پرداخت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
ای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین میشود.	pmt	حداکثر ۲	عددى
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
~ & ~		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

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

٥٦-٧ شماره پيگيري/ شماره مرجع

جدول شماره ۵۸- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره پيگيري/ شماره مرجع

•	•
. 01	ىع
\sim	~~

شماره پیگیری تراکنش یا شماره مرجع پرداخت از درگاه پرداخت الکترونیکی میباشد.

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
با توجه به الگوی			
صورتحساب تعيين	trn	حداكثر ۱۴	رشته عددى
مى شو د.			

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



فروردین ۱۴۰۲

٥٧-٧ شماره كارت پرداخت كننده صورتحساب

جدول شماره ۵۹- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد شماره كارت پرداخت كننده صورتحساب

تعریف				
		ت فردی است که اقدام به پرداخت صورتحساب نموده است.	شماره كار	
صى)	اختصا	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
ا ماره المتاره	T	u à tata	نوع	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد	
با توجه به الگوی				
صورتحساب تعيين مي-	pcn	18	رشته	
شود.			عددی	
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که		
مهم		توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده	١	
		دستگاه کارتخوان ثبت میشود.		



فروردین ۱۴۰۲

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

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

جدول شماره ۲۰ فواعد كسرني اختصاصي فيلد شماره/سناسه ملي/ كد قراكير پرداخت كننده صور تحساب			
تعریف			
		سه ملی/ کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب است.	شماره/شنا
اصي)	ر اختصا	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعا	
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها
- 1 - 1 - 1 - 1 - 7		ul à lata	نوع
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد
با توجه به الگوي			رشته
صورتحساب تعيين مي-	pid	حداکثر ۱۲	
شود.			عددی
	•	ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که	
مهم		توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده	١
		دستگاه کارتخوان ثبت میشود.	



فروردین ۱۴۰۲

٥٩-٧ تاريخ و زمان پرداخت صورتحساب

جدول شماره ۶۱- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد تاريخ وزمان پرداخت صورتحساب

تعريف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می- شود.	pdt	(تعداد رقم صحیح ۱۳، تعداد رقم اعشار ۰)	عددی

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
4.	این تاریخ میبایست در قالب ساعت یونیکس ۱ به صورت شمسی و با دقت روز	,
٠ ٠ ٠	ثبت شود.	'
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که	
مهم	توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده	۲
	دستگاه كارتخوان ثبت مىشود.	

صفحه ۷۲ از ۷۷

¹ Unix Time

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

20-7 مبلغ پرداختی

جدول شماره ۶۲- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ پرداختي

(رو	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)									
ی 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)	اعشارى							
	ننترل و اعتبارسنجي									
درجه اهميت		قواعد	ردیف							
درجه اهمیت مهم			ردی <i>ف</i> ۱							
		قواعد این فیلد به ازای هر تراکنش یا پرداخت نقدی در هنگام صدور صورتحساب	ردی <i>ف</i> ۱							
مهم		قواعد این فیلد به ازای هر تراکنش یا پرداخت نقدی در هنگام صدور صورتحساب ثبت می شود.	ردیف ۱							
مهم		قواعد این فیلد به ازای هر تراکنش یا پرداخت نقدی در هنگام صدور صورتحساب ثبت می شود. مبلغ پرداختی می بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد.	ردیف ۱ ۲							

فروردین ۱۴۰۲

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



٨-پيوستها

١-٨ صورتحساب الكترونيكي نوع اول

													C	- 4	′	C	>	**	J.	•	
شعاره منجصر به فرد مالياني:	شماره منحصر بد		شماره اقتصادي:	شماره كوئاز اظه		شمار واقتصادى:			رد شناسه آق کالا/خدمت							جمع کل:			روش تسويه	مبلغ پرداختی تقدی	. 1. 1.
فرد مالباني:	شعاره عنحصر يه فرد عالياتى صورتحساب مرججة			شعاره كوتاڙ اظهارنامه گمركي:					and School											5	
	تحماب عرججة								شرج کالا/خدمت												
									شناسه یکتای ثبت قرار داد حقالعمل کاری												
سربال صورتح				شعاره پروانه گمرکی:					واهد لنداز گيري												
سريال صورتحساب داخلي حافظه عالياتي:				,,9					وزن خالص												
ىلەماليانى:									تعداه اعقدار												
			شناسه ملى (حقوقي)/شماره ملى (حقيقي)/ شئاسه مشاركت ملنني/كذ قراكير اتباع غيرا يراني:	کد گمرک محل اظهار:		شئاسه ملي (حق	شماره اشتراك اشتاسه قبض بهره بردار		قرش مبلغ وحد (دیال ارو) باریال									ļ `			_
			وقي)اشماره ما	न्। हिम्		شئامه ملى (حقوقى)الدماره ملى (حقيق)/ شئاسه مشاركت مانتى/كذ فراكير اتباع غير ايرانى:	، اشناسه قبض ۽		مبلغ ارز نو										روش پرداخت:	شطره پیکیری/شماره مرجج:	A character and an a
			ارخيقي)/شا			ان (حقيقي)/شا	كمرديردار		نرغ عارز برابری ارز باریال											نطاره عرججة	17.00
			اسه مشاركت .			اسه مشاركت ه			ارزش ابزد ریامی کالا										عبائغ پرداختی:		
			مدنى/كد قراكي			ملنى/كد قواكم			ارزش ابزش اجرت سود رياس كالا ارزى كالا ساخت فروشنده										÷		
			أتباع غيرا يرانو			اتباع خيرا يواقو		ส													
	ورتحساب	مشخم	.,,		مشخ			خصات كالا													
	صورتحساب الكترونيكي نوع اول	مشخصات فروشتده			مشخصات خريدار			مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله	a l s												
	کی نوع او	J						ec and the	aspage lectric mg 6 g ealbead												
	بي			تاریخ کوئاڑ					مباغ تخفيف												
				تاريخ كوتاز اظهارنامه گمركي:					مبلغ قبل از تخفیف												
									مبلغ بعد از تخلیف												
			كدشعبة	کار بینی		كدشعيه:	کار پیشی:		ترخ ماليات پر ارزش افزوده												
									مبلغ ماليان پر ارزش افزوده												
									عوضوع ساير ماليات،عوارض و وجوه قائونى												
ئارىج وزمان صد	تاريخ وزمان ايم		شناسه يكتلى لبت قرارداد:			توجيرواق	شماره گذرنامه:		ترڅ ساير ماليات،عوارض و وجوه قاتوني]	
تاريخ وزمان صدور صورتحساب الكترونيكي:	تاريخ وزمان ابجاد صورتحساب الكترونيكي:		l, ele:						عبلغ ساير عاليات عوارض و وجوه قانوض										مالیان موضوع ماده ۱۷		
									مبلغ کل کالار خدمت												
									سهم تقدی از پرداخت												
									سهم عاليات برارزش افزوده از برداخت												

د سورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

۲-۸ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم

											'	J	•	_ 7	ے	,	1	ני
شماره ه	شماره		شماره ا			شماره ا			ىفيى									
شماره منحصر به فرد مالياتى:	منحصر به فرد مالياتی		شماره اقتصادي:			شماره اقتصادى:			شئاسه کالا/خدمت							ېمغ کل:		
,	شماره منحصر به فرد مالياتى صورتحساب مرجع:								شرح کالا/خدمت									
سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي:									واحد انداز گيرى									
باخلى حافظه ماليات									تعداد امقدار مبلغ واحد									
.,			شناسه ملي (-			شئاسه ملي (-			مبلغ واحد									'
			مقوقي)/شمار،			فقوقي)/شمار،			اجرت سود ساخت فروشنده									
			ه ملي (حقيقي			ه ملي (حقيقي			سود فروشت <i>د</i> ه									
)/ شنامه مشاه)/ شنامه مشاو			حق العمل									
	صورت		رکت مدنی/ک			رکت مدنی/ک			مجموع اجرت، سود و حق العمل									
	صورتحساب الكترونيكي نوع دوم	مشخصان	شناسه ملى (حقوقي) لشعاره ملي (حقيقي)/ شناسه مشاركت مدني /كدفراكير اتباع غير ايراني:		مشخصات خريدار (اختياري)	شناسه ملي (حقوقي) بشعاره ملي (حقيقي)/ شناسه مشاركت مدني كك فراكير اتباع غير ايراني:		مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله	مبلغ تخفيف									
	ي نوع د	مشخصات فروشنده			ريدار (اختيا			خدمات مور	مبلغ قبل از تخفيف									
	9				ری)			c aslate	مبلغ بعد از تخفيف									
			کال شعبه:	كديستى:		كدشعبه :	كد پىشى:		ئرخ ماليات بر ارزش افزوده									
									مبلغ ماليات بر ارزش افزوده									
									موضوع ساير ماليات،عوارض و وجوه قانونى									
تاريخ وزمان صدور	تاريخ وزمان ايجاد					نوع پرواز:	شماره گذرنامه:		نرخ ساير ماليات،عوارض و وجوه قانونى									
قاريخ وزمان صدور صورةحساب الكترونيكى:	تاريخ وزمان ايجاد صورتحساب الكترونيكي:								نرخ ساير هاليات،عوارض و هاليات،عوارض و وجوه وجوه قالونى قالونى									
									مبلغ کل کالا/ خدمت									
									سهم نقدی از پرداخت									
									سهم مالیات برارزش افزوده از پرداخت									

ماليات موضوع ماده ۱۷	

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین ۱۴۰۲

Λ-۳ نمونه Json صور تحساب الكترونيكي ارسالي

```
"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,
                                           }
        "todam" : double,
        "tbill" : double,
                                          "payments" : [
        "tonw": double,
       "torv": double,
                                            "iinn": string,
        "tocv": double,
                                            "acn": string,
       "setm": int,
                                            "trmn": string,
        "cap": double,
                                            "pmt": int,
        "insp": double,
                                            "trn": string,
        "tvop": double,
                                            "pcn": string,
        "tax17" : double
                                            "pid": string,
                                            "pdt": Timestamp,
"body" : [
                                            "pv": double
  "sstid": string,
                                         ],
```

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



فروردین 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 میان پایانه فروشگاهی- حافظه مالیاتی با سامانه مودیان)

______ انتهای سند _____