

مرکز تنظیم مقررات، نظام مایانه ای فروشگایی وسامانه مودمان

« دستورالعمل صدور صور تحیاب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_IITP.IS _V6.8

دستورالعل صدور صورتحياب الكتروثيكي



دی ۱۴۰۲

آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_IITP.IS _V6.7

جداول و بخش های مرتبط	عنوان تغييرات	ردیف
جدول شماره ۱	تغییر در فیلدهای جدول الگوهای صور تحساب الکترونیکی	1
جدول شماره ۲	تغییر در جدول جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی- افزودن فیلد جدید	۲
ردیف ۱ جدول شماره ۴۶	اصلاح قاعده مربوط به فیلد اجرت ساخت	٣
جدول شماره ۶۴	افزودن جدول قواعد مربوط به فیلد عیار	۴
بخش ۳–۸	اصلاح نمونه Json صور تحساب الكترونيكى ثبتى	۵
بخش ۱–۸	اصلاح در صور تحساب الکترونیکی نوع اول	۶
بخش ۲–۸	اصلاح در صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	Y
بخش ۴۱–۷	افزودن قاعده شماره ۷ به جدول قواعد مربوط به فیلد نرخ مالیات بر ارزش	٨
جدول شماره ۴۳	افزوده	

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

فهرست مطالب

٩	1–هدف
٩	7-دامنه یا محدوده سند
٩	
٩	١-٣صورتحساب الكترونيكي نوع اول
٩	
١	٣-٣صورتحساب الكترونيكي نوع سوم
١٠	
١٠	4- الگوهای صورتحساب الکترونیکی
17	۵-موضوع صورتحساب الكترونيكي
17	١-٥ صور تحساب اصلى فروش
17	٢-٥ صورتحساب الكترونيكي اصلاحي
١٣	
١٤	٤-٥ صورتحساب الكترونيكي برگشت از فروش
١۵	9- اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي
۲۰	٧- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي
۲	١-٧ شماره منحصر به فرد مالياتي
۲۱	۲-۷ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)
77	۳-۷ تاریخ و زمان ایجاد صور تحساب (میلادی)
۲۳	٤-٧ نوع صور تحساب
7 5	٥-٧ سريال صور تحساب داخلي حافظه مالياتي
۲٥	٦-٧ شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب مرجع
77	٧-٧الگوي صورتحساب
۲۷	٨-٧ موضوع صورتحساب
۲۸	٩-٧ اطلاعات خريدار و فروشنده
٣١	۱۰-۷ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



دی ۱۴۰۲

۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی	'-11
۷ شماره اشتراک/ شناسه قبض بهرهبردار	'-1T
۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف	'- 1 "
۷ مجموع تخفيفات٧ مجموع تخفيفات	'-1£
۷ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف۷ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	'-10
۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده	<u>'-</u> 17
۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	'-1 Y
۷ مجموع صورتحساب۷ مجموع صورتحساب	'-1A
۷ مجموع وزن خالص۷ مجموع وزن خالص	<u>'-</u> 19
۷ مجموع ارزش ریالی۷ مجموع ارزش ریالی	'-۲•
۷ مجموع ارزش ارزی۷ مجموع ارزش ارزی۳۹	<u>'-</u> ۲1
۷روش تسویه۷	'-۲۲
۷ مبلغ پرداختی نقدی۷ مبلغ پرداختی نقدی	'_TT
۷ مبلغ نسیه۷ مبلغ نسیه	'-YE
۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	'_Y0
۷ مالیات موضوع ماده ۱۷ 3 3	'_Y\
۷ شناسه کالا/خدمت	'-۲Y
٧ شرح كالا/خدمت	'-YA
۷ تعداد/مقدار	'_Y9
۷ واحد اندازه گیری۷	'-٣•
۷وزن خالص	' - ٣1
٧ مبلغ واحد٧ مبلغ واحد	'-""
۷ ميزان ارز٧ ميزان ارز	'-٣٣
۷ نوع ارز۷ نوع ارز	'- ٣ ٤
۷ نوخ بوابوی ارز با ریال۷ نوخ بوابوی ارز با ریال	' - ٣0
۱۷رزش ریالی کالا	' - ٣٦
۷ارزش ارزی کالا	'-٣Y
٧مبلغ قبل از تخفیف٧مبلغ قبل از تخفیف	' – ٣٨
٧مبلغ تخفيف	'_ " 9
۷ مبلغ بعد از تخفیف۷ مبلغ بعد از تخفیف	
۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده	'-£1

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٥٩	23-2 مبلغ مالیات بر ارزش افزوده
٦.	28-٧ ساير ماليات و عوارض و ساير وجوه قانوني
٦٣	٤٤-١٧جرت ساخت
٦٤	20-4 سود فروشنده
٦٥	٧-٤٦ حقالعمل
٦٦	2-2 جمع كل اجرت، حقالعمل و سود
٦٧	۲-٤٨ سهم نقدي از پرداخت
٦٨	2-8 سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
٦٩	00-7 شناسه یکتای ثبت قرارداد حقالعمل کاری
٧.	٥١-٧ مبلغ كل كالا/خدمت
٧١	٥٢- ٧ شماره سوييچ پرداخت
٧٢	٥٣-٧ شماره پذيرنده فروشگاهي
٧٢	
٧٣	٥٥-٧روش پرداخت
٧٣	٥٥-۷ شماره پيگيري/ شماره مرجع
٧٤	09-7 شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب
٧٥	
٧٦	
٧٧	٢٠-٧ مبلغ پرداختي
٧٨	
٧٩	
	for any A
۸۰.	ا∕ – پيوستها
۸.	١-٨ صور تحساب الكترونيكي نوع اول
٨١	٢-٨ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم
٨٢	8-8 نمونه Json صورتحساب الكترونيكي ثبتي
۸۳.	9-اسناد مرجع
•	

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



دی ۱۴۰۲

فهرست جداول

١١	جدول شماره ۱ – الگوهای صور تحساب الکترونیکی
١٥	جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی
۲.	جدول شماره ۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی
۲۱	جدول شماره ۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)
۲۲	جدول شماره ۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)
77	جدول شماره ۶– قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب
۲ ٤	جدول شماره ۷- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي
70	جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع
۲٦	جدول شماره ٩- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد الگوى صور تحساب
۲ ٧	جدول شماره ١٠- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد موضوع صورتحساب
۲ ۸	جدول شماره ١١- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده
٣١	جدول شماره ۱۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی
٣٢	جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی
37	جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار
٣٢	جدول شماره ۱۵– قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف
٣٤	جدول شماره ۱۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع تخفيفات
٣٥	جدول شماره ۱۷- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف
٣٥	جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده
٣٦	جدول شماره ۱۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی
٣٦	جدول شماره ۲۰- قواعد كنترلى اقلام اختصاصى فيلد مجموع صورتحساب
٣٧	جدول شماره ۲۱- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مجموع وزن خالص
٣٨	جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی
٣9	جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی
٤٠	جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه
٤١	جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی
	جدول شماره ۲۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ نسيه

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٤٣	فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اختصاصى	كنترلى	۲۷- قواعد	جدول شماره '
٤٤	فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷	اختصاصى	كنترلى	۲۸- قواعد	جدول شماره
٤٥	فيلد شناسه كالا/ خدمت	اختصاصى	كنترلى	۲۹- قواعد	جدول شماره
٤٦	فیلد شرح کالا/خدمت	اختصاصى	كنترلى	۳۰- قواعد	جدول شماره
٤٦	فيلد تعداد/مقدار	اختصاصي	كنترلى	٣١- قواعد	جدول شماره
٤٧	فیلد واحد اندازه گیری	اختصاصى	كنترلى	٣٢- قواعد	جدول شماره
٤٨	فيلد وزن خالص	اختصاصي	كنترلى	٣٣- قواعد	جدول شماره '
٤٩	فيلد مبلغ واحد	اختصاصي	كنترلى	۳۴- قواعد	جدول شماره
٥,	- فیلد میزان ارز	اختصاصى	كنترلى	۳۵- قواعد	جدول شماره
٥١	فیلد نوع ارز	اختصاصى	كنترلى	۳۶- قواعد	جدول شماره
٥٢	فیلد نرخ برابری ارز با ریال	اختصاصى	كنترلى	٣٧- قواعد	جدول شماره '
٥٣	فیلد ارزش ریالی کالا	اختصاصى	كنترلى	۳۸- قواعد	جدول شماره .
٤ ٥	فیلد ارزش ارزی کالا	اختصاصى	كنترلى	٣٩- قواعد	جدول شماره
٥٥	فیلد مبلغ قبل از تخفیف	اختصاصى	كنترلى	۴۰- قواعد	جدول شماره
٥٦	فيلد مبلغ تخفيف	اختصاصى	كنترلى	۴۱- قواعد	جدول شماره
٥٧	- فیلد مبلغ بعد از تخفیف	اختصاصى	كنترلى	۴۲- قواعد	جدول شماره
٥٨	فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده	اختصاصى	كنترلي	۴۳- قواعد	جدول شماره '
٥٩	فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	اختصاصى	كنترلي	۴۴- قواعد	جدول شماره
٦,	سایر مالیات وعوارض و سایروجوه قانونی	اختصاصى	كنترلى	۴۵- قواعد	جدول شماره
٦٣		اختصاصى	كنترلي	۴۶- قواعد	جدول شماره
٦٤	فیلد سود فروشنده	اختصاصى	كنترلي	۴۷- قواعد	جدول شماره '
٦٥	فيلد حق العمل	اختصاصى	كنترلى	۴۸- قواعد	جدول شماره .
٦٦	فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود	اختصاصى	كنترلي	۴۹- قواعد	جدول شماره
٦٧	فیلد سهم نقدی از پرداخت	اختصاصي	كنترلي	۵۰- قواعد	جدول شماره
٦٨	فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اختصاصى	كنترلي	۵۱- قواعد	جدول شماره
٦٩	فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	اختصاصى	كنترلي	۵۲- قواعد	جدول شماره
	فيلد مبلغ كل كالا/خدمت				
	فیلد شماره سوییچ پرداخت				
٧٢	فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی	اختصاصي	کنترلی	۵۵– قو اعد	جدول شماره
٧٢	فيلد شماره پايانه	اختصاصي	كنترلى	۵۶- قواعد	جدول شماره
	•		-		

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



دی ۱۴۰۲

٧٣	جدول شماره ۵۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد روش پرداخت
٧٣	جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری/ شماره مرجع
٧٤	جدول شماره ۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب
٧٥	جدول شماره ۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره/ شناسه ملی/ کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب
٧٦	جدول شماره ۶۱– قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ وزمان پرداخت صورتحساب
٧٧	جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی
٧٨	جدول شماره ۶۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز
٧٩	جدول شماره ۶۴- قواعد كنترلي اختصاصي فبلد عبار

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۱-هدف

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

۲-دامنه یا محدوده سند

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

٣- انواع صورتحساب الكترونيكي

۱-۳ صورتحساب الكترونيكي نوع اول ۱

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

باتوجه به اینکه در این نوع از صورتحسابهای الکترونیکی، اطلاعات هویتی خریدار درج می شود، صورتحساب پس از صدور و ثبت در سامانه مودیان، اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه، بر اساس شماره اقتصادی در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی برای ایشان محسوب خواهد گردید".

۲-۳ صور تحساب الكترونيكي نوع دوم⁴

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

ا نمونه صور تحساب الکترونیکی نوع اول در پیوست شماره ۱-۸

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

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

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

د سورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٣-٣ صور تحساب الكترونيكي نوع سوم

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

٤-٣ صورتحساب غير الكترونيكي (كاغذي)

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

4- الگوهاي صورتحساب الكترونيكي

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

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

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

دی ۱۴۰۲

دستورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



جدول شماره ۱ -الگوهای صورتحساب الکترونیکی

						انواع صورتحساب					
	, نوع دوم	الكترونيكم				الكترونيكي نوع اول					Т
الكترونيكي نوع سوم	الگوی سوم (صورتحساب طلا،	الگوی اول (فروش)	الگوی هفتم (صادرات)	الگوی ششم (بلیط	الگوی پنجم (قبوض	الگوی چهارم (قرارداد	الگوی سوم (صورتحساب طلا،	الگوی دوم (فروش ارز)	الگوی اول (فروش)	نام فيلد	
¥	جواهر و پلاتين) 🐷	¥	¥	هواپیما) ۳	خدماتی) ۳	پیمانکاری) ۳	جواهر و پلاتين) 🐷	¥	¥	<u>*</u>	٧
اجباری	اجبارى	اجبارى	شماره منحصر به فرد مالیاتی	١							
ignore	اجباری	اجباری	تاریخ و زمان صدور صور تحساب (میلادی)	7							
ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	تاریخ و زمان ایجاد صور تحساب (میلادی)	*					
اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	نوع صور تحساب سریال صور تحساب داخلی حافظه مالیانی	٥
ignore	در شرایط خاص اجباری	. سیاری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	. سیاری بر شرایط خاص اجباری	شماره منحصر به فرد مالیاتی صور تحساب مرجع	9
ignore	ر ر۔ ن ۱۰۰رت	ر ر۔ ن ۱۰٫۰۰	اجباری	اجباری	ر رد ن ۱۰٫۰۰ اجباری	ر ر۔ نرن	ر رد ن ۱۰٫۰۰ اجباری	اجباری	ر ر۔ ن ۱۰۰رت اجباری	الگوی صور تحساب	٧
ignore	اجباری	اجباری	موضوع صور تحساب	^							
اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	شماره اقتصادي فروشنده	٩
ignore	اختبارى	اختيارى	ignore	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	نوع شخص خريدار	١
ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	در شرایط خاص اجباری	اختيارى	اختيارى	اختيارى	در شرایط خاص اجباری	اختيارى	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار	,
ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری	شماره اقتصادي خريدار	١
ignore	اختيارى	اختياري	اختيارى	اختياري	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	كد شعبه فروشنده	١
ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	کد پستی خریدار	١
ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	کد شعبه خریدار	١
ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	igno re	نوع پرواز	١
ignore	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	igno re	شماره گذرنامه خریدار	١
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore ignore	اختيارى	اختیاری	شماره پروانه گمرکی	١
ignore	ignore	-	اختیاری	ignore	ignore	ignore	ignore	اختیاری ignore	اختیاری ignore	کد گمرک محل اظهار فروشنده شماره کمتاث اظهار نامه گمرک	,
ignore ignore	ignore ignore	ignore ignore	اختیاری	ignore ignore	ignore ignore	ignore ignore	ignore ignore	ignore ignore	igno re igno re	شمارہ کوتاژ اظهارنامہ گمرکی تاریخ کے تاث اظہار نامہ گم ک	7
ignore	ignore	ignore	اختیاری ignore	ignore	ignore					تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی شناسه بکتام شت قالداد فیشنده	7
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore اجباری	اجباری ignore	اختیاری ignore	اختیاری ignore	اختیاری ignore	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده شماره اشتراک /شناسه قبض بهره بردار	۲
ignore		ignore اجباری	ignore	ignore اجباری		ignore اجباری	ignore اجباری	ignore اجباری	ignore اجباری		7
ignore	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	ignore	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	اجباری اختیاری	مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف مجموع تخفيفات	7
ignore	احتیاری اجباری	احتیاری اجباری	ignore	احتیاری اجباری	احتیاری اجباری	احتیاری اجباری	احتیاری اجباری	احتیاری اجباری	احتیاری اجباری	مجموع بحقیقات مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	7
ignore	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری	اجباری	اجباری اجباری	اجباری اجباری	مجموع مبنع پس از دستر تحقیت مجموع مالیات بر ارزش افزوده	7
ignore	اجباری	اجباری	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	۲							
اجباری	اجباری	اجباری	بجری اجباری	اجباری اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	مجموع صورتحساب	۲
ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	مجموع وزن خالص	7
ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	مجموع ارزش ريالي	,
ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	مجموع ارزش ارزی	۲
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	اجباری	ignore	احباري	روش تسویه	۲
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	ر شرایط خاص اجباری	مبلغ پرداختی نقدی	۲
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	ر شرایط خاص اجباری	مبلغ نسيه	٣
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اختيارى	اختياري	ignore	اختيارى	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	٣
ignore	اختبارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختياري	اختياري	اختيارى	اختيارى	ماليات موضوع ماده ١٧	٣
ignore	اجبارى	اجباري	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	شناسه كالا/خدمت	۲
ignore	اختيارى	اختيارى	شرح كالا/ خدمت	۲							
ignore	اجبارى	ignore	اجبارى	تعداد/مقدار	1						
ignore	اختيارى	ignore	اختيارى	واحد اندازه گیری	1						
ignore	ignore	ignore	در شرایط خاص اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	igno re	وزن خالص	۴
ignore	اجبارى	اجبارى	اختيارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	اجبارى	ignore	اجبارى	مبلغ واحد	۴
ignore	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اجبارى	اختيارى	ميزان ارز	۴
ignore	اختيارى	اختيارى	اجبارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اجبارى	اختيارى	نوع ارز	۴
ignore	اختيارى	اختيارى	اجبارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اجبارى	اختيارى	نرخ برابری ارز با ریال	۴
ignore	ignore	ignore	اجبارى	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	igno re	ارزش ریالی کالا	۴
ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	igno re	ارزش ارزی کالا	۴
ignore	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	مبلغ قبل از تخفیف	۴
ignore	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	مبلغ تخفيف	4
ignore	اجباری	اجباری	ignore	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	مبلغ بعداز تخفيف	۵
ignore	اجباری	اجباری اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	نرخ ماليات بر ارزش افزوده	۵
ignore	اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری در شراط خاص احباری	اجباری در شراط خاص احباری	اجباری در شرایط خاص اجباری	اجباری ر شرایط خاص اجباری	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده موضوع سایر مالیات و عوارض	۵				
ignore	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص احباری	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ر سرایط خاص اجباری ، شراط خاص اجباری	موصوع سایر مانیات و خوارض نرخ سایر مانیات و عوارض	۵			
ignore	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری بر شرایط خاص اجباری	درخ سایر مالیات و عوارض مبلغ سایر مالیات و عوارض	۵							
ignore	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ر شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	مبتع سایر مابیات و خوارض موضوع سایر وجوه قانونی	۵						
ignore	در سرایط خاص اجباری در شراط خاص احباری	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص احباری	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در سرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص احباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شراط خاص احباری		ر سرایط خاص اجباری ، شراط خاص اجباری	موصوع سایر وجوه فانونی نرخ سایر وجوه قانونی	۵
ignore	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری در شرایط خاص اجباری	ر سرید ساس اجباری بر شرایط خاص اجباری	سیر و بود - بودی مبلغ سایر وجوه قانونی	4
ignore	در سرایط حاص اجباری اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	در سرایط حاص اجباری اجباری	ignore	ignore	مبدع سایر وجود داوی اجرت ساخت	,
ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	سود فروشنده	,
ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	حق العمل	9
ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	5
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اختياري	اختياري	ignore	اختيارى	سهم نقدی از پرداخت	9
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اختيارى	اختياري	ignore	اختيارى	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	9
ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختياري	اختياري	اختيارى	اختيارى	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	۶
ignore	اجبارى	اجبارى	مبلغ كل كالا/خدمت	5							
اجبارى	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	شماره سوئيج پرداخت	۶
اجبارى	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	شماره پذیرنده فروشگاهی	5
اجبارى	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	شماره پایانه	ŀ
اجبارى	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	روش پرداخت	ŀ
اجبارى	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	شماره پیگیری/شماره مرجع	١
اجبارى	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	شماره کارت پرداخت کننده صور تحساب	١
اجبارى	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	شماره/شناسه ملی/کد فراگیر پرداخت کننده صور تحساب	١
اجبارى	اختبارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	تاريخ و زمان پرداخت	,
اجبارى	اختيارى	اختيارى	ignore	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	اختيارى	مبلغ پرداختی	١
ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اجبارى	igno re	تفاوت نرخ خرید و فروش ارز / کارمزد	١
- B			ignore	ignore	ignore	ignore	اختيارى	ignore	igno re	عيار	1

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۵-موضوع صورتحساب الكترونيكي

اصطلاحات مورد استفاده در این بخش عبارتند از:

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

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

نكات:

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

۱-٥ صور تحساب اصلى فروش

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

٢-٥ صور تحساب الكترونيكي اصلاحي

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

_

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

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

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

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

٣-٥ صورتحساب الكترونيكي ابطالي

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

- ١- تغيير اقلام اطلاعاتي مربوط به خريدار.
- ۲- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع.

-

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

۲ ردیف ۷ از جدول شماره ۸.

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

- ٣- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارك مثبته.
 - ۴- اشتباه در ثبت تاریخ معامله ۱.

لازم به ذکر است، در صورتحساب الکترونیکی ابطالی نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و کلیه اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت موجود در بدنه صورتحساب، از صورتحساب مرجع واکشی شده و لزومی به درج آنها در فایل جیسون صورتحساب ابطالی نمی باشد.

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

- ۱- روی صورتحساب "مرجع با هر وضعیت" و یا "ارجاعی با وضعیت در انتظار واکنش" می توان صورتحساب ابطالی صادر نمود. لازم به ذکر است:
- a. امکان صدور صورتحساب ابطالی روی صورتحساب مرجع در صورتی میسر است که صورتحساب ارجاعی آن در وضعیت در انتظار واکنش/رد شده باشد.
- b. چنانچه صورتحساب ارجاعی در وضعیت تایید شده باشد، صورتحساب مرجع آن ابطالی محسوب شده و از آن نمی توان مجددا به عنوان صورتحساب مرجع استفاده نمود.
 - ۲- امكان استفاده از صورتحساب الكترونيكي ابطالي به عنوان صورتحساب مرجع وجود ندارد.
- ۳- در صورتی که صورتحساب مرجع از طریق صورتحساب ابطالی باطل شود، صورتحسابهای اصلاحی/برگشت از فروش تایید نشده آن (در صورت وجود) باطل می شوند.

٤-٥ صور تحساب الكترونيكي برگشت از فروش

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

_

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

² Body

³ JSON (Java Script Object Notation)

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

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

6- اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي

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

- سرآمد۳
 - ىدنە۴
- اطلاعات پرداخت۵
- اطلاعات تكميلي وفيلدهاي اين بخش متعاقبا بنابه نياز اعلام خواهد شد.)

جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتی	ردیف
taxid	سرآمد	شماره منحصر به فرد مالیاتی	١
indatim	سر آمد	تاریخ و زمان صدور	۲
indatim	سر ۱ مد	صورتحساب(میلادی)	1
In dations	سر آمد	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب	~
Indati2m	شر امن	(میلادی)	,
inty	سرآمد	نوع صور تحساب	۴
inno	سر آمد	سريال صورتحساب داخلي حافظه	_
	سر امد	مالياتى	۵

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

² JSON (Java Script Object Notation)

³ Header

⁴ Body

⁵ Payment

⁶ Extension

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
:	سر آمد	شماره منحصر به فرد مالیاتی	۶
irtaxid	شر ۱۵۰	صورتحساب مرجع	,
inp	سرآمد	الگوي صور تحساب	٧
ins	سرآمد	موضوع صورتحساب	٨
tins	سر آمد	شماره اقتصادي فروشنده	٩
tob	سرآمد	نوع شخص خريدار	١٠
1.:1	سر آمد	شماره/شناسه ملي/شناسه مشاركت	11
bid	سر ۱مد	مدنی/کد فراگیر	''
tinb	سر آمد	شماره اقتصادي خريدار	١٢
sbc	سر آمد	كد شعبه فروشنده	١٣
bpc	سرآمد	كد پستى خريدار	14
bbc	سرآمد	كد شعبه خريدار	۱۵
ft	سر آمد	نوع پرواز	19
bpn	سرآمد	شماره گذرنامه خریدار	١٧
scln	سر آمد	شماره پروانه گمرکی	١٨
scc	سر آمد	كد گمرك محل اظهار فروشنده	19
cden	سرآمد	شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	۲٠
cdcd	سر آمد	تاریخ کو تاژ اظهارنامه گمرکی	۲١
crn	سر آمد	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	77
billid	سرآمد	شماره اشتراك/ شناسه قبض بهره بردار	74
tprdis	سر آمد	مجموع مبلغ قبل از كسر تخفيف	74
tdis	سر آمد	مجموع تخفيفات	۲۵
tadis	سرآمد	مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف	46
tvam	سرآمد	مجموع ماليات بر ارزش افزوده	۲٧
. 1	. T	مجموع ساير ماليات، عوارض و وجوه	V.
todam	سرآمد	قانوني	YA
tbill	سرآمد	مجموع صورتحساب	79
tonw	سرآمد	مجموع وزن خالص	٣.
torv	سرآمد	مجموع ارزش ريالي	٣١
tocv	سرآمد	مجموع ارزش ارزى	٣٢

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف
setm	سرآمد	روش تسويه	44
cap	سرآمد	مبلغ پرداختی نقدی	44
insp	سرآمد	مبلغ نسيه	٣۵
tvon	سر آمد	مجموع سهم ماليات بر ارزش افزوده از	45
tvop		پرداخت	, ,
tax17	سرآمد	مالیات موضوع ماده ۱۷	**
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	47
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	44
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 مالیات بر ارزش افزوده	۵۳
odt	بدنه	موضوع سايرماليات و عوارض	۵۴
odr	بدنه	نرخ سايرماليات و عوارض	۵۵
odam	بدنه	مبلغ سايرماليات و عوارض	۵۶
olt	بدنه	موضوع ساير وجوه قانونى	۵۷
olr	بدنه	نرخ ساير وجوه قانونى	۵۸
olam	بدنه	مبلغ ساير وجوه قانونى	۵۹
consfee	بدنه	اجرت ساخت	۶٠
spro	بدنه	سود فروشنده	۶۱

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

Json	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	عنوان قلم اطلاعاتي	ردیف	
bros	بدنه	حقالعمل	94	
tcpbs	بدنه	جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	84	
cop	بدنه	سهم نقدی از پرداخت	54	
vop	بدنه	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	90	
bsrn	ىدنە	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل	99	
USIII		کاری	, ,	
tsstam	بدنه	مبلغ كل كالا/خدمت	۶٧	
iinn	اطلاعات پر داخت	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	
	اطلاعات پر داخت	شماره كارت پرداخت كننده	٧٣	
pcn	اطارعات پر داخت	صورتحساب	۷۱	
:4	اطلاعات پر داخت	شماره/شناسه ملي/كد فراگير اتباع غير	٧۴	
pid	اعارفات پرداخت	ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	* '	
pdt	اطلاعات پرداخت	تاریخ و زمان پرداخت	٧۵	
pv	اطلاعات پرداخت	مبلغ پرداختی	٧۶	
nand	di I.	تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/کارمزد	VV	
pspd	بدنه	فروش ارز	**	
cui	بدنه	عيار	٧٨	

قاعده کلی:

- 1- تمامی مقادیر ریالی به جز فیلد مبلغ واحد می بایست، با احتساب ۰ رقم اعشار (روش قطع کردن) و نیز تمامی مقادیر ارزی می بایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صور تحساب رعایت گردد.
- ۲- هر قلم اطلاعاتی در صورتحساب الکترونیکی حسب مورد می تواند دارای یکی از وضعیت های زیر
 باشد:

د متورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

- a. اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است و در صورت ثبت اشتباه در صورتحساب، ضمن ارسال خطا به صادر کننده، منجر به رد صورتحساب می شود.
- b. اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مانعی برای صدور صور تحساب ایجاد نمی-کند و در صورت ثبت اشتباه در صور تحساب، ضمن ارسال هشدار به صادر کننده، مقدار صحیح آن توسط سامانه در کارپوشه به مودی نمایش داده می شود.
- c. در شرایط خاص اجباری: براساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود.
- d. خارج از الگو': وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی شود.
- ۳- رعایت قواعد دادهای مندرج در سند حاضر برای تمامی فیلدهای دارای وضعیت "اجباری، در شرایط خاص اجباری، اختیاری و خارج از الگو "ضروری بوده و در غیر اینصورت منجر به رد صور تحساب صادره می شود.

-

¹ ignore

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٧- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتي صورتحساب الكترونيكي

۱-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی

جدول شماره ٣- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره منحصر به فرد مالياتي

تعريف

شماره ای شامل بیست و دو کاراکتر و دارای چهار بخش است: شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صور تحساب (پنج کاراکتر)، سریال صور تحساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صور تحساب اختصاص داده می شود. جزئیات آن در آخرین نسخه سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی ا ذکر شده است که از طریق در گاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می باشد.

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
موم	شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکتا و غیرتکراری بوده و از سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی تبعیت نماید.	
مهم	صور تحساب بدون شماره منحصر به فرد مالیاتی فاقد اعتبار است.	

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

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونكي



دی ۱۴۰۲

۲-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)

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

تعريف

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

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس او با	,
640	دقت میلی ثانیه محاسبه می شود.	'
مهم	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.	۲
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش،	
مهم	باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلی بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ	٣
	سپس زمان است)	
	رعایت بازههای زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا	ķ
640	برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	,
	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر	۵
٠٠٠	از یک هفته باشد.	3
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت	۶
مهم	بررسی تاریخ سپس زمان است)	,
	تاریخ و زمان صدور صورتحساب میبایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد	Y
مهم	مالياتي يكسان باشد.	•
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور	٨
مهم	صورتحساب میبایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	^
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور	4
640	صور تحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکتهای ارائه دهنده خدمات است.	٦

¹ Unix Time

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی 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 فیل <i>د</i>
در شرایط خاص اجباری	Indati2m	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	عددى

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	ثبت این فیلد تنها در موارد استثنا از قبیل: صور تحسابهای صادر شده بر اساس	,
٠٠٠	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.	٣
٠٠٠	(اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	1

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٤-٧ نوع صور تحساب

جدول شماره ۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد نوع صور تحساب

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

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

د سورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٥-٧ سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي

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

تعريف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فیل <i>د</i>
اختياري	inno	١٠.	رشته

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

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

ٔ به صورت هگزادسیمال

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

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونكي



دی ۱۴۰۲

٧-٦ شماره منحصر به فرد مالياتي صورتحساب مرجع

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

تعريف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	تنها در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش	•
٠٠٠	باشد، ثبت این فیلد الزامی است	,
. 40	در صورتی که صور تحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، وجود	۲
مهم	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب، الزامی است.	,
	در صورتی که صورتحساب با موضوع : اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد،	
مهم	ضروری است شماره منحصر به فرد مالیاتی صور تحساب مرجع معتبر باشد.(صور تحساب	٣
	با این شماره قبلا صادر شده باشد)	
	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی نمی توان به عنوان شماره مرجع در صور تحسابهای	k
مهم	اصلاحی و برگشت از فروش به صورت همزمان استفاده نمود.	,
	رعایت بازههای زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب با موضوع:اصلاحی، ابطالی یا	۵
مهم	برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	3
	در صورتحساب با موضوع :اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، میبایست تاریخ	
مهم	صور تحساب حتما بعد از تاریخ صور تحساب مرجع باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس	۶
	زمان است.)	
	امکان استفاده از صورتحساب ابطالی به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب	٧
مهم	مرجع وجود ندارد.	٧

RC_IITP.IS _V6.8
دی ۱۴۰۲

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



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

۷-۷ الگوی صور تحساب

جدول شماره ٩- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد الگوي صور تحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
		ای دادهای و ساختاری	كنترله
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجبارى	inp	حداکثر ۲	عددي
		ننترل و اعتبارسنجي	قواعد ک
عه اهمیت	درج	قواعد	ردیف
مهم		الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارز) ۲، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵، الگوی ششم (بلیط هواپیما)۶ و الگوی هفتم (صادرات)۷.	١
مهم		الگوهای صور تحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و الگوی سوم (صور تحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳.	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.	۴
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نیازی به درج اطلاعات خریدار نیست.	۵

RC_IITP.IS _V6.8
دی ۱۴۰۲

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، جهت بهرهمندی از معافیت نرخ	
مهم	صفر و مشوقهای مالیاتی میبایست تناظر یک به یک رعایت شود و به ازای هر اظهارنامه	۶
	گمرکی، صورتحساب الکترونیکی صادر و در سامانه مودیان ثبت گردد .	
	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت،	,
مهم	سود فروشنده، حقالعمل و جمع كل اجرت، حقالعمل و سود الزامي است.	٧
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه صورتحساب صادره با	
	اطلاعات اظهارنامه گمرکی مربوطه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد،	
مهم	صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی	۸
	مشمول جرائم موضوع ماده (٩) قانون پایانههای فروشگاهی خواهد بود.	
	صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مختص مبادلات ارزی واحدهای صرافی	۵
her	و دارای مجوز مبادله ارز می باشد .	٦

۸-۷ موضوع صور تحساب

جدول شماره ۱۰- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد موضوع صور تحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
های دادهای و ساختاری			كنترلها
اجباری/ طول فیلد Json		طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اجبارى	ins	1	عددی
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن
جه اهمیت	در	قواعد	ردیف
مهم		موضوع صورتحساب الکترونیکی در همه انواع و الگوها به استثنای الگوی صادرات شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴ میباشد. در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ است.	١
مهم		در مورد صورتحسابهای با موضوع ابطالی، فیلدهای نوع و الگوی صورتحساب دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	۲

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



مهم	در مورد صورتحسابهای با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش کلیه اطلاعات مربوط به خریدار ا خارج از الگو خواهند بود.	٣
مهم	در مورد صورتحسابهای با الگوی قبوض خدماتی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، فیلد شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	۴
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات و با موضوع اصلاحی و ابطالی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلاحی/ابطالی میبایست از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.	۵

۹-۷ اطلاعات خریدار و فروشنده

جدول شماره ١١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد اطلاعات خريدار وفروشنده

	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
	ننترلهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ Json اختیاری		طول فیلد	نوع فیلد	عنوان فيلد
اجباری	tins	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	رشته <i>عددی</i> ۲	شماره اقتصادی فروشن <i>د</i> ه
در شرایط خاص اجباری	tinb	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	رشته عددي	شماره اقتصادی خریدار
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tob	١	عددی	نوع شخص خریدار
اختيارى	sbc	۴	رشته عددي	كد شعبه فروشنده
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	bid	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فراگیر اتباع غیرایرانی: ۱۲	رشته عددی	شناسه ملی/ شماره ملی/ شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر

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

۲ اعداد ۰ تا ۹

دستورالعل صدور صورتحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

				اتباع غيرايراني
				خريدار
اختيارى	bpc	1.	رشته عددي	کد پستی خریدار
اختيارى	bbc	۴	رشته عددي	كد شعبه خريدار
اختياري	bpn	٩	رشته	شماره گذرنامه
	1		-	خريدار
با توجه به الگوی				
صورتحساب تعيين	ft	1	عددى	نوع پرواز
می شو د.				
با توجه به الگوي				
صورتحساب تعيين	scln	حداكثر ۱۴	رشته عددي	شماره پروانه
مىشود.				گمر کی
با توجه به الگوي				
صورتحساب تعيين	scc	۵	رشته عددي	کد گمرک محل
می شو د.				اظهار فروشنده
با توجه به الگوی				
صورتحساب تعيين	crn	حداكثر ١٢	رشته عددي	شناسه یکتای ثبت
مىشود.				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.	,
4.	نوع شخص باید مطابق اطلاعات ثبت نام الکترونیک و شامل :حقیقی ۱، حقوقی	٣
مهم	۲، مشارکت مدنی ۳، اتباع غیر ایرانی ۴، باشد.	,
	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقیقی و یا	
. 4.0	اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت "شماره اقتصادی" یا "شماره ملی/کد فراگیر اتباع	۴
مهم	غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی	,
	است.	

دسورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

1	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقوقی و یا	
مهم	مشاركت مدنى باشد، تنها ثبت فيلد شماره اقتصادي خريدار الزامي است و نيازي	۵
	به ثبت شناسه مشارکت و یا شناسه ملی وجود ندارد.	
	کد شعبه در صورتی که مودی دارای شعبه باشد و یا شعبهای از یک کسب وکار	۶
مهم	باشد، مىبايست با اطلاعات ثبت نام الكترونيك مطابقت داشته باشد.	,
l l '	در صورتی که مودی شعبهای از یک کسب وکار باشد، در صورت عدم درج	٧
مهم	کد شعبه، کد شعبه اصلی ملاک خواهد بود.	, v
	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده در صور تحساب ثبت شده میبایست با شماره	٨
مهم	قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	^
مهم	نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱و پروازهای خارجی ۲ است.	٩
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما برای پروازهای	
	داخلی ثبت مشخصات مسافر در صورتحساب الزامی است.	
	• چنانچه مسافر شخص ایرانی و یا اتباع غیر ایرانی مقیم ایران باشد؛ ثبت	
. 40	شماره ملی/ کد فراگیر اتباع غیر ایرانی	١,
مهم	9	·
	• در صورتی که مسافر اتباع غیر ایرانی غیر مقیم ایران باشد، شماره	
	گذرنامه خريدار	
	میبایست در صورتحساب ثبت شود.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، در صورت نیاز به	
	بهرهمندی از اعتبار مالیاتی، می بایست شماره اقتصادی خریدار در صور تحساب	11
١	درج شود." الزاما مسافر و خریدار بلیط (مالک شماره اقتصادی)	
	یکسان نیستند."	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع	
مهم .	شخص خریدار حقیقی یا فراگیر اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت شماره ملی یا کد	١٢
	فراگیر اتباع غیر ایرانی برای خریدار الزامی است.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع	
، مهم	شخص خریدار اتباع غیر ایرانی باشد و فاقد کد فراگیر اتباع غیر ایرانی باشد،	١٣
	ثبت فیلد شماره گذرنامه الزامی است.	
1	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع	
مهم	شخص خریدار حقوقی یا مشارکت مدنی باشد، ثبت شماره اقتصادی خریدار	14
	الزامي است.	

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۱۰-۷ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

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

تعريف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	cdcn	حداکثر ۱۴	رشته

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	رعایت تناظر یک به یک اظهارنامه گمرکی و صورتحساب الکترونیکی	,
مهم	صادراتی براساس شماره کوتاژ الزامی است.	,
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره	
	کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت	,
مهم	نرخ صفر و مشوق های مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی	,
	است.	
	در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره	
مهم	کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است و در صورت ثبت این فیلد می	٣
	بایست دقیقا مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورت ثبت	
	این فیلد، تطابق اطلاعاتی در صورتحساب صادراتی با اظهارنامه گمرکی بر	ıc.
مهم	اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی به منظور صحتسنجی اطلاعات	۲
	صور تحساب انجام مي شود.	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۱۱-۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

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

تعريف

به تاریخ دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی اطلاق میشود.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	cdcd	۵	عددى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
. 40	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر	,
۱ و و ه	باشد.	,
	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است	
	که در قالب ساعت یونیکس ^۱ با دقت روز ثبت میشود و از رابطه زیر	
مهم	محاسبه می شود:	۲
	۸۶۴۰۰ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرک یونیکس شده	
	(با احتساب ۵ رقم و روش کات کردن)	
مهم	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.	٣
	در صورت اصلاح اظهارنامه گمرکی و صدور صورتحساب صادراتی	
مهم	اصلاحی، تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب اصلاحی از تاریخ	۴
	کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب مرجع نباید کوچکتر باشد.	
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد تاریخ	
	کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت	
مهم	نرخ صفر و مشوقهای مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی	3
	است.	

صفحه ۳۲ از ۸۳

¹ Unix Time

د متورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۱۲-۷ شماره اشتراک/ شناسه قبض بهرهبردار

جدول شماره ۱۴- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد شماره اشتراك/ شناسه قبض بهره بردار					
تعریف					
	ن شماره نشاندهنده مشخصات بهرهبردار خدمات و نوع قبض خدماتي است.				
فتصاصى)	قواعد ا	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	نوع طول فیلد Json اجباری/ اختیاری فیلد				
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	billid	حداکثر ۱۹	رشته <i>عددی</i>		
اعد کنترل و اعتبارسنجی					
قواعد درجه اهمیت					
در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، درج					

این فیلد از طرف شرکتهای خدماتی ذیربط در صورتحساب ثبت شده مهم شماره اشتراک/ شناسه قبض بهره بردار در صورتحساب ثبت شده مي-مهم بایست با شماره موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.

۱۳-۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)						
ای دادهای و ساختاری						
اجباری/ اختیاری	طول فیلد Json اجباری/ اختیاری					
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین میشود.	tprdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كت			
درجه اهمیت		قواعد	ردیف			
		مجموع مبلغ قبل از تخفیف(Ps) برابر است با: جمع مبلغ قبل از تخف در صورتحساب.	,			
مهم		در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	•			

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

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

٧-١٤ مجموع تخفيفات

جدول شماره ١٤- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مجموع تخفيفات

	جدون شماره ۱۱- فواعد سترتي احتصاطي فيند مجموع تحقيقات				
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		دادهای و ساختاری	كنترلهاي		
طول فیلد Json اجباری/ اختیاری					
اختيارى	tdis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
ل و اعتبارسنجی					
قواعد درجه اهميت					
مجموع تخفیفات (Rs) برابر است با: جمع مبلغ تخفیف در صورتحساب.					

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

ا شامل تعداد اقلام صورتحساب است. N'

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي

ارمان امورمانیایی کثور سازمان امورمانیایی کثور

دی ۱۴۰۲

١٥- ٧ مجموع مبلغ پس از كسر تخفيف

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

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

۱۲-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده

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

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

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۱۷-۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

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

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

۱۸-۷ مجموع صور تحساب

جدول شماره ۲۰- قواعد كنترلى اقلام اختصاصي فيلد مجموع صورتحساب

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب 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 كن		
جه اهمیت	درج	قواعد	ردیف		
مهم		مجموع صور تحساب (Xs) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صور تحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $Xs=\sum_{i=1}^N Os_i$	١		
		Os: مبلغ كل كالا/خدمت			

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



دی ۱۴۰۲

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

۱۹-۷ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مجموع وزن خالص

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

د سورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

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

۲۰-۷ مجموع ارزش ریالی

ريالي	وع ارزش	جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجمو	
		تعريف	
وانه گمركي.	ج در پر	ش اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندر	مجموع ارز
د اختصاصی)	، (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 می شود.	torv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

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

د سورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۲۱-۷ مجموع ارزش ارزی

جدول شماره ۲۳- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مجموع ارزش ارزى

تعريف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	tocv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٤، حداكثر تعداد رقم اعشار ٤)	اعشارى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مجموع ارزش ارزی (CVs) برابر است با جمع ارزش ارزی هر قلم	
	بر اساس پروانه گمرکی.	
مهم	فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.	١
	$\text{CVs} = \sum_{i=1}^{N} CV_i$	
	CV: ارزش ارزی هر قلم	
مهم	مجموع ارزش ارزی میبایست بزرگتر از صفر باشد.	۲
1, 7	CVs>0	

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

دستورالعل صدور صورتحباب الكشرونيكي



دی ۱۴۰۲

۲۲-۷ روش تسویه

جدول شماره ۲۴- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد روش تسويه

جدول شماره ۱۴- فواعد کنترلی احتصاصی فیلد روس نسویه				
		تعریف		
	، باشد.	نت یا پرداخت مانده حساب مورد تایید خریدار و فروشنده (ثمن معامله) می	روش درياه	
ختصاصی)	فواعد ا-	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (
	کنترلهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>	
با توجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین می شود.	setm	١	عددی	
قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
درجه اهمیت		قواعد	ردىف	

	G. 3. 30)	-
درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.	١
مهم	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.	۲
مهم	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسیه اجباری میباشد.	٣
مهم	مربوط به فیندهای مبلغ پرداختی فقدی و مبلغ نسیه اجباری می باسد. در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و صادرات، روش تسویه نقدی است.	ķ

دستورالعل صدور صورتحياب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

23-7 مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۲۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد مبلغ پرداختي نقدي

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

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



دی ۱۴۰۲

۲۲-۷ مبلغ نسیه

جدول شماره ۲۶- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ نسيه

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
های 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 كن
درجه اهمیت		قواعد	ردیف
مهم		مبلغ نسیه (Cr) در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، میبایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد. Cr < Xs : مجموع صورتحساب	١
مهم		مبلغ نسیه از فرمول زیر محاسبه می شود. Cr= Xs - W2 - W - C : مبلغ پرداختی نقدی W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs	۲
مهم		مبلغ پرداختی نسیه میبایست بزرگتر از صفر باشد. Cr>0	٣

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۲-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
	ای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tvop	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
	نترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
مهم		مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (Vps) برابر است با جمع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت روی هر قلم کالا در صور تحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد. $\mathrm{Vps} = \sum_{i=1}^N Vop_i$ Vps $\mathrm{Vps} = \sum_{i=1}^N Vop_i$	1	
مهم		مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. Vop>=0	۲	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۲۱-۷ مالیات موضوع ماده ۱۱۷

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
های دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
اختيارى	Tax17	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري		
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كت		
جه اهمیت	در٠	قواعد	ردیف		
مهم		مالیات موضوع ماده ۱۷ (CT) می بایست کوچکتر یا حداکثر برابر مجموع مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب باشد. فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد. CT <=W	•		
۴۴۰		مالیات موضوع ماده ۱۷ می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. CT>=0	۲		

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

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

27-7 شناسه كالا/خدمت

جدول شماره ٢٩- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شناسه كالا/ خدمت

تعريف

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

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>
اجبارى	sstid	١٣	رشته <i>عدد</i> ی

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	شناسه كالا/خدمت صورتحساب درج شده با اطلاعات موجود در بانك اطلاعاتي شناسه	
مهم	كالا/خدمت سازمان امور مالياتي كه از طريق درگاه به نشاني stuffid.tax.gov.ir قابل	١
	دسترس مى باشد، مطابقت داشته باشد.	
	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحسابهای ثبت شده مودیان تک محصولی و دارای	
مهم	کدکالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور در کارپوشه	۲
	موديان.	
	چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه گمرکی	
مهم	مطابقت نداشته باشد، صور تحساب صادره در حکم صور تحساب نوع دوم با الگوی فروش	٣
	خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانههای فروشگاهی خواهد بود.	
	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحسابهای ثبت شده	¢
مهم	می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	,

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۲۸-۷ شرح کالا/خدمت

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

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

۲۹-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ٣١- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد تعداد/مقدار

بالمراق المسارق							
	تعریف						
	اقلام كالا/خدمت ارائه شده مي باشد.						
	صی)	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصا					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد				
اجبارى	am	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٨)	اعشاري				
		رل و اعتبارسنجی	قواعد کت				
جه اهمیت	در	قواعد	ردیف				
مهم		در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.	١				
مهم		تعداد/مقدار می بایست بزرگتر از صفر باشد. As>0	۲				
64,		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت ۱ (یک) است.	٣				

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۳۰-۷ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۳۲- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد واحد اندازه گيري

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

ا سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت RC_UMGS.ST

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٣١-٧ وزن خالص

جدول شماره ٣٣- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد وزن خالص

		جدول شماره ٣٣- فواعد كنترلى اختصاصى فيلد وزن خالص		
		تعريف		
		احتساب بستهبندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.	وزن بدون	
(رو	فتصاص	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد ا		
	کنترلهای دادهای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	nw	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشارى	
	واعد كنترل و اعتبارسنجي			

درجه اهمیت قواعد ردیف برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است. وزن خالص می بایست بزرگتر از صفر باشد. مهم We > 0چنانچه وزن خالص اعلامی در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صور تحساب صادره در حکم صور تحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانههای فروشگاهی خواهد بود. وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه و ثبت میشود. مهم در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه مهم كالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فيلد وزن خالص اختياري است.

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



دی ۱۴۰۲

27-7 مبلغ واحد

RV : ارزش ریالی کالا/خدمت

جدول شماره ٣۴- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مبلغ واحد

جدول سماره ۱۱- فواعد كشركي احتصاصي فيلد مبلغ واحد					
تعریف					
		<i>عد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می</i> باشد.	مبلغ هر وا-		
فتصاصى)	واعد اخ	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (ق			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	fee	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشارى		
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
مهم		در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی/ ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.	•		
مهم		مبلغ واحد میبایست بزرگتر از صفر باشد. Cs >0	۲		
مهم		در صورتحساب الكترونيكي با الگوى صادرات،ثبت فيلد مبلغ واحد (Cs) اختيارى است. و از رابطه زير تبعيت مينمايد.	٣		

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



دی ۱۴۰۲

۳۳-۷ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد ميزان ارز

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 می شود.	cfee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۴، حداكثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشارى	
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
درجه اهمیت		قواعد در صورتحسابهای با الگوی غیر از فروش ارز، میزان ارز برابر است با حاصل تقسیم مبلغ واحد بر نرخ برابری ارز با ریال. Cf= Cs/ Exr Cs : مبلغ واحد Exr	ردیف ۱	

د متورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۳۶-۷ نوع ارز

جدول شماره ۳۶- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد نوع ارز

تعریف					
اع پول رایج کشورهای مختلف میباشد.					
صاصی)	عد اختا	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قوا			
		ای دادهای و ساختاری	كنترله		
اجباري/ اختياري	طول فیلد Json اجباری/ اختیاری				
اجباری۱۱حییاری	Json	عون کیند	فيلد		
با توجه به الگوی	aut	٣	رشته		
صورتحساب تعيين مي شود.	cut	,	رست		
		ننترل و اعتبارسنجي	قواعد ک		
درجه اهمیت		قواعد	ردیف		
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز و صادرات، نوع			
مهم		ارز میبایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس ٔ استخراج و ثبت	١		
		شود.			
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، نوع ارز مورد	J		
مهم		معامله می بایست با اظهار نامه گمرکی مطابقت داشته باشد.	١		

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

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۳۵-۷ نوخ برابری ارز با ریال

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

تعریف						
		. که بیانگر ارزش یک واحد ارز در برابر ریال است.	رقمی است			
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)						
	کنترلهای دادهای و ساختاری					
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فيار			

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

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، نرخ ارز مورد معامله	
مهم	مى بايست بر اساس تاريخ معامله (تاريخ صدور صور تحساب) 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	J
مهم	می بایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.	,
مهم	نرخ برابری ارز با ریال می بایست بزرگتر از صفر باشد.	٣
(***	Exr>0	·

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



دی ۱۴۰۲

٣٦-٧ ارزش ريالي كالا

جدول شماره ۳۸- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد ارزش ريالي كالا					
تعریف					
هر قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.					
قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	ssrv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى		
		نترل و اعتبارسنجی	قواعد ک		
رجه اهمیت	٥	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		چنانچه معادل شماره کوتاژ اعلامی در صورتحساب، اظهارنامه گمرکی صادراتی وجود داشته باشد و ارزش ریالی کالا در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه-های فروشگاهی خواهد بود.	٣		

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



دی ۱۴۰۲

۳۷-۷ ارزش ارزی کالا

جدول شماره ٣٩- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد ارزش ارزى كالا

جدول سماره ۱۱- فواعد كسرتي الخنصاصي فيند ارزس ارزي كالا				
تعريف				
ارزش هر قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ارز و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.				
د اختصاصي)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فی <i>لد</i>	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	sscv	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۱۴، حداكثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشارى	
واعد کنترل و اعتبارسنجی				
		نرل و اعتبارسنجی	قواعد كت	
درجه اهمیت		نرل و اعتبارسنجی قواعد	قواع <i>د ک</i> ت ردیف	
درجه اهمیت مهم				
		قواعد ارزش ارزی کالا برابر ارزش ارزی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس		

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۳۸-۷ مبلغ قبل از تخفیف

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

نعب	ىع

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

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

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

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٣٩-٧ مبلغ تخفيف

جدول شماره ۴۱- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد مبلغ تخفيف

تعريف

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد
با توجه به الگوي صور تحساب	d i a	(ما کشتمادی قرم ۸۸ می ایک تمالی تا دادی ایک تا دادی ایک تا دادی ایک تا دادی تا	اعشاري
تعيين مىشود.	uis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	المساري

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

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

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



دی ۱۴۰۲

2-2 مبلغ بعد از تخفیف

Gs: مبلغ تخفيف

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

جدول شماره ۱۱- فواعد كسرتي احتصاصي فيلد مبلغ بعد از تحقيف				
	تعریف			
صل كسر مبلغ تخفيف از مبلغ قبل از تخفيف است.				
ختصاصی)	واعد ا-	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (ق		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیل <i>د</i>	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	adis	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كنا	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
ه د ه ۰		مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می شود. Is=Es-Gs Es: مبلغ قبل از تخفیف Gs: مبلغ تخفیف	١	
مهم		در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.	۲	
مهم		مبلغ بعد از تخفیف می تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد. Is>=0	٣	
~ & ~		در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ بعد از تخفیف از فرمول زیر محاسبه می شود. Is= Es+ TAs - Gs Es مبلغ قبل از تخفیف TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود Gs: مبلغ تخفیف	۴	
مهم		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز مبلغ بعد از تخفیف از فرمول زیر محاسبه میشود. Is=(Dr* Cf)- Gs riber نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز Cf: میزان ارز	۵	

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی 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 فیلد
اجبارى	vra	(حداكثر تعداد رقم صحيح ٣، حداكثر تعداد رقم اعشار ٢)	اعشارى

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحسابهای ثبت شده	,
مهم	می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	'
	در صورتی که شناسه کالا/ خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات	٧
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.
مهم	محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و)باشد،	1
	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	۴
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
1.0	J>=0	
~ 4 0	نرخ مالیات بر ارزش افزوده قابل قبول در صورتحسابهای ارسالی مودیان فراخوان نشده	٧
مهم	(فراخوانهای دهگانه) مالیات بر ارزش افزوده صفر میباشد.	•

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

د سورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۲-٤۲ مبلغ ماليات بر ارزش افزوده

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

	•	**
	ಯ	ىع
_		\sim

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

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	Ks=Is*J /100 ا: نرخ مالیات بر ارزش افزوده	١
	Is : مبلغ بعد از تخفیف	
	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر	¥
<u>↑ & ↑</u>	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 طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش	
	افزوده از فرمول زیر محاسبه میشود.	
مهم	Ks=((TAs * 9) /100) + ((Es * J) /100)	۴
1	نرخ مالیات بر ارزش افزوده: ${f J}$	
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	
	Es : مبلغ قبل از تخفیف	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٧-٤٣ ساير ماليات و عوارض و ساير وجوه قانوني

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

تعریف

مالیات و عوارض موضوع بند (پ) و (ت) تبصره ۲ ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده، که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا و ارائه خدمت به آن تعلق گرفته یا به موجب سایر قوانین وصول می شود و به حساب در آمد عمومی یا شهر داری ها واریز می گردد. موضوع این بند شامل دو فیلد سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی بوده که متشکل از سه بخش موضوع، نرخ و مبلغ می باشد.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فيلد	عنوان فيلد
اختيارى	odt	حداکثر ۲۵۵	رشته	موضوع ساير ماليات و عوارض
با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.	odr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشارى	نرخ سایر مالیات و عوارض
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	odam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاری	مبلغ سایر مالیات و عوارض
اختيارى	olt	حداکثر ۲۵۵	رشته	موضوع سایر وجوه قانونی
اختيارى	olr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشارى	نرخ سایر وجوه قانونی
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	olam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشارى	مبلغ سایر وجوه قانونی

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	نرخ مالیات بر ارزش افزوده و نرخ سایر مالیات و عوارض بر حسب شناسه کالا/خدمت موجود در صور تحسابهای ثبت شده میبایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	١

دستورالعل صدور صورتحباب الكتروثيلي



دی ۱۴۰۲

	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص (
	كالاهاى نفتى، انواع بنزين و سوخت هواپيما، نفت گاز، نفت سفيد،	
. 40	نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی،	*
^ 6°	نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان	,
	و)باشد، نرخ ساير ماليات وعوارض وساير وجوه قانوني ميبايست	
	با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	
	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد،	
مهم	مى بايست با نرخ اعلامي سازمان حفاظت محيط زيست مطابقت داشته	٣
	باشد.	
	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش	·c
مهم	افزوده نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.	۴
	مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت	
	تعیین می شود. اگر	
	 ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود. 	
مهم	Ks2=Is*J2/100	۵
'	J2 : نرخ ساير ماليات، عوارض Is : مبلغ بعد از تخفيف	
	✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و	
	در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
	مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین	
	می شود. اگر	
	 ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود. 	
. 40	Ks3=Is*J3/100	ç
64.	J3 : نرخ ساير وجوه قانونى -	,
	Is: مبلغ بعد از تخفیف	
	✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و	
	در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات	
~ 4 4	و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می شود. اگر	۵
مهم	 ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود. ۸۲ ۲۵ (100) 	~
	Ks2= RV* J2/100 نرخ ساير ماليات، عوارض	

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

دستورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

	RV :ارزش ریالی کالا	
	✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و	
	در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر وجوه	
	قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می شود. اگر	
	✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود.	
مهم	Ks3= RV* J3/100	۶
	33: نرخ ساير وجوه قانونى RV :ارزش ريالى كالا	
	۱۲۷ . اررس ریامی ۵۰ ✓ فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و	
	در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها	
مهم	صفر می باشد.	٧
	صعر می باسد. نرخ سایرمالیات وعوارض وسایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر	
مهم	از صفر باشد. J2 >=0	٨
	J3 >=0	
	مبلغ سایرمالیات وعوارض وسایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر	
مهم	از صفر باشد.	٩
	Ks2>=0 Ks3>=0	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ	
	سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق	
	قانون تعیین میشود، از فرمول زیر محاسبه میشود.	1.
مهم	Ks2 = TAs* J2)/100	·
	J2 : نرخ ساير ماليات، عوارض	
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	
	در صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ	
	سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون	
مهم	تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود.	11
1.4	Ks3= (TAs* J3)/100	
	J3: نرخ ساير وجوه قانونى	
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	

دستورالعل صدور صورتحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٤٤-٧ اجرت ساخت

جدول شماره ۴۶- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد اجرت ساخت						
تعریف						
هزینهای است که طلا فروش برای ساخت و طراحی طلا از مشتری دریافت مینماید.						
صاصی)	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
	کنترلهای دادهای و ساختاری					
اجباری/ اختیاری	نوع طول فیلد Json اجباری/ اختیاری فیلد					
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	consfee	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
واعد کنترل و اعتبارسنجی						
ردیف قواعد درجه اهمیت						
در صور تحساب های الکتر و نیک یا الگوی طلا، جواهر و پلاتین احرت						

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین اجرت	
	ساخت (TA) به قیمت خام افزوده می شود و از رابطه زیر تبعیت می-	
مهم	نماید.	1
	TA < Es	
	Es =مبلغ قبل از تخفیف	
	اجرت ساخت نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد.	
مهم	TA <tas< td=""><td>۲</td></tas<>	۲
	TAs : جمع كل اجرت، حقالعمل و سود	
مهم	اجرت ساخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	٣
1.6	TA>=0	

دىتورالىل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

20-۷ سود فروشنده

جدول شماره ۴۷- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد سود فروشنده

جدول سماره ۱۷- فواعد کنترلی احتصاصی فیلد سود فروسنده						
تعریف						
باظ مىنمايد.	هزینهای است که فروشنده بابت سود خود در صور تحسابهای با الگوی طلا، جواهر وپلاتین لحاظ مینماید.					
تصاصي)	واعد اخ	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قر				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها			
ا د اده ۱ اختار د	Inon	u á tata	نوع			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد			
با توجه به الگوی		(باکت تاب تاب کا ایک ت	. 15.1			
صورتحساب تعیین می شود.	spro	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كت			
قواعد درجه اهمیت						
درجه اهمیت		قواعد	ردیف			
		قواعد در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود	ردیف			
درجه اهمیت		,	ردیف ۱			
		در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود	ردیف ۱			
		در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است. سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد. TA3 <tas< td=""><td>ردی<i>ف</i> ۱ ۲</td></tas<>	ردی <i>ف</i> ۱ ۲			
مهم		در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است. سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد. TA3 <tas< td=""><td>١</td></tas<>	١			
مهم		در مورد صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است. سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حقالعمل و سود باشد. TA3 <tas< td=""><td>١</td></tas<>	١			

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

2-1 حق العمل

جدول شماره ۴۸- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد حقالعمل

	•					
تعریف						
		ابت فروش حقالعمل کاری طلا از خریدار دریافت می گردد.	مبلغی که ب			
صاصی)	إعد اخت	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قو				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها			
اجباری/ اختیاری	طول فیلد Json					
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	bros	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى			
	اعد کنترل و اعتبارسنجی					
درجه اهمیت		قواعد	ردیف			
در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین حق						

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی 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				
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	tcpbs	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى	
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن	
درجه اهميت		قواعد	ردیف	
مهم		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، جمع کل اجرت، حقالعمل و سود (TAs) از فرمول زیر محاسبه می شود. TAs=TA+TA2+TA3 TA: اجرت ساخت TA3 : سود TA4: 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 کل اجرت، حقالعمل و سود می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. باشد. TAs>=0	٣	

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۷-٤٨ سهم نقدی از يرداخت

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

تعريف

سهم پرداختی نقدی هر ردیف کالا/خدمت از "مبلغ پرداختی نقدی" صورتحساب میباشد.(این سهم با توجه به نسبت فروش هر ردیف کالا/خدمت به "مجموع کل کالا/خدمت منهای مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوه قانونی " محاسبه می شود.)

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

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

درجه اهميت	قواعد	ردیف
	سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می شود. $CPP = (Os * C) / Vs$	
	Os : مبلغ کل کالا/خدمت	١
بهم	C : مبلغ پرداختی نقدی	,
	Vs: مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف نکته: (اولویت ابتدا با عملگرضرب است و سپس تقسیم)	
	سهم نقدی از پرداخت نمی تواند از مجموع صور تحساب بیشتر	
مهم	باشد.	۲
	CPP< Xs	
مهم	سهم نقدی از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. CPP >=0	٣

ا جدول شماره ۲۵

د سورالعل مدور صور تحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۲-٤٩ سهم ماليات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

نعريف

سهم مالیات برارزش افزوده، هر ردیف کالا/خدمت از "مبلغ پرداختی نقدی" صورتحساب میباشد. (این سهم با توجه به مبلغ پرداختی نقدی هر ردیف کالا/خدمت به مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف محاسبه و ثبت 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 صور تحساب تعیین می شود.	vop	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشارى

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

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

ا جدول شماره ۲۵ ^۱

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۵۰-۷ شناسه یکتای ثبت قرارداد حقالعمل کاری

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

تعريف				
	شمارهای است که به قراردادهای از نوع حقالعمل کاری از طریق سامانه مودیان به ایشان اختصاص مییابد.			
	سى)	قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصام		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فىلد	
احييري			*	
اختيارى	bsrn	حداكثر ۱۲	رشته عددی	
	I	نرل و اعتبارسنجي	قواعد كنا	
جه اهمیت	در٠	قواعد	ردیف	
مهم		جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد حقالعمل کاری، ثبت شده در کارپوشه مودیان، ثبت این فیلد برای هر قلم کالا/خدمت الزامی است.	١	

دستورالعل صدور صورتحباب الكتروثيكي



دی ۱۴۰۲

٥١-٧ مبلغ كل كالا/خدمت

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

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)					
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد		
اجبارى	tsstam	(حداكثر تعداد رقم صحيح ١٨، حداكثر تعداد رقم اعشار ٠)	اعشاري		
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن		
جه اهمیت	در-	قواعد	ردیف		
		مبلغ كل كالا/خدمت (Os) برابر است با: جمع مبلغ ماليات بر ارزش افزوده، مبلغ بعد			
		از تخفیف، مبلغ سایر مالیات و عوارض و مبلغ سایر وجوه قانونی.			
		فرمول محاسبه به صورت زیر میباشد.			
مهم		Os=Ks+Is+Ks2+Ks3	١		
		Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is. ما در برای میزند:			
		Is : مبلغ بعد از تخفیف Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض			
		Ks3 : مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3 : مبلغ سایر وجوه قانونی			
		مبلغ كل كالا/خدمت مى تواند صفر ويا بزرگتر از صفر باشد.			
مهم		Os >=0	۲		
مهم		مبلغ كل كالا/خدمت به ازاى هر شناسه كالا/خدمت در صور تحساب محاسبه مىشود.	٣		
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی صادرات، مبلغ کل کالا/خدمت از			
		فرمول زیر محاسبه می شود.			
		Os = RV + Ks + Ks2 + Ks3			
مهم		<i>RV</i> : ارزش ریالی کالا 	۴		
		Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده د م			
		Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض			
		Ks3 : مبلغ ساير وجوه قانوني			
		در مورد صورتحسابهای الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مبلغ کل کالا/خدمت از 			
		فرمول زیر محاسبه می شود.			
مهم		Os = Es + Ks + Ks2 + Ks3 مبلغ قبل از تخفیف : Es	۵		
6.0.		Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده			
		122 تىلىغ ئالىيات و عوارض 1832 : مبلغ ساير ماليات و عوارض			
		بىى Ks3 : مبلغ ساير وجوه قانونى			

د سورالعل صدور صورتحیاب الکشرونیکی



دی ۱۴۰۲

٥٢- ٧ شماره سوييچ پرداخت

جدول شماره ۵۴- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره سوييچ پرداخت

	٠. و		
		تعریف	
ر می شو د	رطه صادر	صر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربو	شماره منح
صاصی)	عد اخت	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قوا	
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نو <i>ع</i> فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	iinn	٩	رشته عددی

قواعد كنترل و اعتبارسنجي

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که	
مهم	مطابق استاندارد شناسه حافظه مالياتي و توسط مرجع مربوطه براي صاحبان	١
	کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت میشود.	

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۷-0۳ شماره پذیرنده فروشگاهی

جدول شماره ۵۵- قواعد كنترلي اختصاصي فيلد شماره پذيرنده فروشگاهي

G	2)				
تعریف					
ِ می شو د	بوطه صادر	صر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مر	شماره منح		
صاصي)	اعد اخت	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قو			
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها		
ا مار مار مار مار	Toon	u á tata	نوع		
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد		
با توجه به الگوي		14	رشته		
صورتحساب تعیین می شود.	acn	11	عددي		
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن		
قواعد درجه اهمیت			ردیف		
_	این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده				
مهم		که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای	١		

۷-0٤ شماره پایانه

حدول شماره ۵۶- قواعد كنترلي اختصاصي فبلد شماره بابانه

صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.

جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه				
	تعریف			
ِ میشود	رطه صادر	صر به فردی است که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربو	شماره منح	
صاصی)	عد اخته	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قوا		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
احاده / اختاره	Igon	ylä tata	نوع	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد	
با توجه به الگوی	4	٨	رشته	
صورتحساب تعيين مي شود.	trmn	^	عددي	
		ترل و اعتبارسنجی	قواعد كن	
درجه اهمیت	قواعد قواعد درجه اهميت			
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که		
مهم		مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان	١	
		کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.		

دىتورالىل مدور صورتحاب اكترونكي



دی ۱۴۰۲

٥٥-٧ روش پرداخت

جدول شماره ۵۷- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد روش پرداخت

قواعد كنترلى حاكم بر اقلام صور تحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)				
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد	
با توجه به الگوی صور تحساب تعیین می شود.	pmt	حداکثر ۲	عددي	
		ترل و اعتبارسنجي	قواعد كن	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
مهم		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	

٥٦-٧ شماره پيگيري/ شماره مرجع

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

تعريف شماره پیگیری تراکنش یا شماره مرجع پرداخت از درگاه پرداخت الکترونیکی میباشد. قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي) کنترلهای دادهای و ساختاری طول فيلد اجباری/اختیاری Json نوع فيلد با توجه به الگوي حداکثر ۱۴ صورتحساب تعيين رشته عددي trn مىشود. قواعد كنترل و اعتبارسنجي درجه اهمیت ردیف این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالياتي و توسط مرجع مربوطه براي صاحبان كسب مهم و كار دارنده دستگاه كارتخوان ثبت مىشود.

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٥٧-٧ شماره كارت پرداخت كننده صورتحساب

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

		تعریف		
کارت فردی است که اقدام به پرداخت صور تحساب نموده است.				
صاصی)	عد اخته	قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قوا		
		ی دادهای و ساختاری	كنترلها	
ا مار مار مار مار	Tana	ulă tata	نوع	
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد	
با توجه به الگوی		,,	رشته	
صورتحساب تعیین می شود.	pcn	19	عددي	
		نترل و اعتبارسنجي	قواعد ک	
درجه اهمیت		قواعد	ردیف	
		این فیلد در مورد صورتحسابهای الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که		
مهم		توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان	١	
		ثبت می شو د.		

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

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

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

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

دىتورالعل مدور صورتحاب الكترونيكي



دی 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)	عددي

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

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

صفحه ۷۲ از ۸۳

¹ Unix Time

د سورالعل صدور صور تحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۲-۲۰ مبلغ پرداختی

جدول شماره ۶۲- قواعد كنترلى اختصاصى فيلد مبلغ پرداختى

تعريف

مبلغ پرداختی مجموع مبالغ پرداخت شده بابت بخش نقدی صورتحساب بوده که شامل "مبلغ پرداختی نقدی" و "مبلغ پرداختی ارزش افزوده" است.

قواعد كنترلي حاكم بر اقلام صورتحساب الكترونيكي (قواعد اختصاصي)

کنترلهای دادهای و ساختاری

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

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

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

د متورالعل صدور صورتحیاب الکترونیکی



دی ۱۴۰۲

۲-۱۱ تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صور تحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)								
ی دادهای و ساختاری								
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد					
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین میشود.	pspd	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشاری					
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كنتر					
درجه اهمیت		قواعد	ردیف					
مهم		مقدار این فیلد در فروش اسکناس/حواله برابر است با تفاوت نرخ خرید ارز اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران از نرخ فروش آن در تاریخ معامله.(تاریخ صدور صورتحساب) یا حاشیه سود اضافه شده به قیمت خرید (مطابق بخشنامههای بانک مرکزی جمهوری اسلامی)	1					
مهم		تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز میبایست بزرگتر از صفر باشد. Dr>0	۲					

دستورالعل صدور صورتحياب الكتروثيكي



دی ۱۴۰۲

۲۲-۷ عیار

جدول شماره ۶۴- قواعد كنترلى اختصاصي فيلد عيار

تعريف									
ِ طلا به درجه خلوص طلا در هر شي طلايي اطلاق مي شود.									
(رو	ختصاص	قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد ا							
		ی دادهای و ساختاری	كنترلهاء						
احاده الختاده	Tann	yl å tota	نوع						
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	فيلد						
با توجه به الگوی									
صورتحساب تعيين	cui	(حداكثر تعداد رقم صحيح ۴، حداكثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشاري						
می شو د.									
		رل و اعتبارسنجی	قواعد كنت						
درجه اهمیت		قواعد	ردیف						
		در صور تحسابهای الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، از این فیلد برای	•						
مهم		نمایش درجه خلوص طلای فروخته شده استفاده می گردد.	1						
. 48		عیار میبایست بزرگتر از صفر و کوچکتر مساوی هزار باشد.	۲						
مهم		0< cui <= 1000.00	,						

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

٨-پيوستها

١-٨ صورتحساب الكترونيكي نوع اول

											_	•	_4	,	ڪ	**	'ככ			
شعاره متحصر بدفرد مالياتي:	شطاره مقحصر به فرد ما		شطره اقتصادى:	شماره كوئازاظهارتامه گمركي:		شطره اقتصادى:			ر. او شناسه آلازخدمت								ون مار	روش ضويه	عبق پرداختی نقدی	ملغ نسبه
**	شماره متحصر به فرد مالياتي صور تحساب مرجع:			گمرکی:					شرج كالارفدمت											
									شناسه یکتای ثبت قرارناد حق العمل کاری							1				
سربال مورنعما				شماره پروانه گمرکی:					واحد لقداز گيري											
سريال مورة بصاب داخلى حافظه مالياتى:				.,,					وزن تعلاداسقدار خالص							1				
			شاب ملی (م	که گمرک محل اظهار:		ئئاب ملي (م	شطارهاشواك		مبلغ واحد (ريال اارز)							\exists				
			شال ملى (حقوقى)اشعاده ملى (حقيقى)/شال، مشاركت ملتى/كذ فواكيو إنياع غيز ايوانى:	ط)اظهر: حل		شاك ملى (حقوقى)اشعاره ملى (حقيقى) ئشاك مشاركت مديني اكد قراكير اتباع غير ايراني:	شعاره اشتراک اشنام قبض بهوه بردار		ا الله الله الله الله الله الله الله ال							-		روش پرداخت:	شماره بیکبری/شماره مرجع:	كاريخ و زمان برداخته
			يقى)/شاك مشاركت			يقى)/ئىللەمئارك	4		قطون قرخ پرليوي لزز فرويش ياريال وفروش ارز							4			é á:	
			ملني/كدفواگيو اتباع			ملنى اكدفواكميو انباع			يد ارزش ار يد ريالي كالا ارز							1		ملغ پرداخی:		
			غير ايراني:			غير ايراني:		4	زش اجرت ی کالا ساخت							+				
	صورتحساب الكترونيكي نوع اول	مشخصان			مشخصان			مشخصات کالا يا خدمات مورد معامله	سود فروشنده									•		
	كترونيكي نو	مشخصات فروشنده			مشخصات خريدار			فلمات مورد معا	مجموع حقالعمل اجرت. مودو حقالعمل							╣				
	عاول							alb	ज र्मेर							1				
				ئارىخ كوئاز					مبلغ تخفيف											
				تاريخ كوتاؤاظهلانامه كمبركئ					مبلغ قبل مبا							_				
			کادشب:	کا پىنى		كلاشعيه:	ئا گا		مبلغ بعد از - ترخ ماليان ير تخفيف - ارزش افزوده							4				
			3.	:5		ij.	:5		ترخ ماليان پر ارزش افزوده افزوده							+				
									ليان موضوع ساير ش ماليان،موارض و ده وجوه قاتونى							+				
ناربخوز	الرخوز		ئنال بكاي			فح) پروان	شاره گذرنامه:		باير ترخ مباير ض و ماليات، عوارض و وي وجوه قاتونى							┨			7	
تأربخ وزمان صدور صورتصاب الكترونكي:	تاريخ وزمان إيجاد صورتحساب الكنرونيكي:		شنام يكلى ئبت قرارداد:				3.		اير مب ارض و ماليات، ء توقي							+	1	ماليان مونوع ماده ۱۷		
الكرونكي:	الكترونيكي:								مباغ ساير ماليات،موارض و وجوه قاتونى									≱ P	_	
									مبلغ كل كالار خدمت											
									سهم تقدی از پرداخت											
									سهم عاليات برلزش افزوده از پرناخت											

دی ۱۴۰۲

دسورالعل صدور صورتحاب الكتروثيلي



۲-۸ صورتحساب الكترونيكي نوع دوم

											٦.	دو	Č	-9) د	ىي	ىي	كترو
شماره منا	شماره مة		شماره اقتصادى:			شماره اقتصادی:			ىفيى									۸.
شماره منحصر به فرد مالياتى:	حصر به فرد مالياة		مادى:			مادى:			شناسه کالا/خدمت									جمع کل: جمع
٠,	شماره منحصر به فرد مالياتى صور تحساب مرجع:								شرح کالا/خدمت									
سريال صورتحساب داخلي حافظه مالياتي:									واحد انداز گیر ی									
اخلى حافظه ماليا									تعداد/مقدار مبلغ واحد									
			شناسه ملى (حقوقى)/ئسماره ملى(حقيقى)/شناسه مشاركت مدنى اكد فواكير اتباع غير ايرانى:			شناسه ملى (حقوقى)/شماره ملى(حقيقى)/شناسه مشاركت مدنى/كذ فراكير اتباع غير ايرانى:			مبلغ واحد									
			قى)/شىمارە،			قى)/شمارە،			اجر ت ساخت									
			ملى(حقيقي)			ملى(حقيقي)			اجرت سود ساخت فروشنده									
			اشناسه مشار			/شناسه مشار			حق العمل									
	•		کت ملانی /			كت ملاني /			مجموع اجرت، سود و حق العمل									
	ورتحسا		كد فراكير انبا			كلد فواكمير اتبا		q	عيار									
	صورتحساب الكترونيكي نوع دوم	مشخصات فروشنده	ع غير ايراني:		مشخصات خريدار (اختياري)	ع غير ايرانى:		مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله	مبلغ تخفيف									
	63669	وشنده			ر (اختیاری)			ات مورد معامل	مبلغ قبل از تخفيف									
								•	مبلغ بعد از تخفيف									
			کاد شعبه:	كد پستى:		کد شعبه :	كديستى:		مبلغ بعد از نرخ ماليات بر تخفيف لرزش افزوده									
									مبلغ ماليات بر ارزش افزوده									
									عوضوع ساير هاليات،عوارض و وجوه قانونى									
قاريج وزمان صدو	تاريخ وزمان ايجا					نوع پرواز:	شماره گذرنامه:		نرخ ساير ماليات،عوارض و وجوه قانونی									
تاريخ وزمان صدور صورتحساب الكترونيكي:	تاريخ وزمان ايجاد صورتحساب الكترونيكي:								ميلغ عاليات موضوع ساير ترخ ساير مبلغ ساير پر ارزش عاليات،عوارش و هاليات،عوارش و عاليات،عوارش و وجوه آخروده وجوه قانوني دجوه قانوني									
									مبلغ کل کالا/ خدمت									
									سهم نقدی از پرداخت									
									سهم ماليات برارزش افزوده از پرداخت									

- 2	-3	Ę,	ı
روش پرداخن:	شماره پیکیری/شماره مرجع:	ئاريخ و زمان پرداخت:	
مباغ پرداختى:			

وضوع ماده ۱۷	

د متورالعل صدور صور تحباب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

۸-۳ نمونه Json صور تحساب الكترونيكي ثبتي

```
"sstt": string,
                                                                         }
 "header":
                                           "am": double,
                                           "mu": string,
                                                                        "extension": [
                                           "nw": double
        "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,
                                           "vra" : double,
        "bid": string,
        "tinb": string,
                                          "vam": double,
        "sbc": string,
                                           "odt": string,
        "bpc": string,
                                           "odr": double,
        "bbc": string,
                                           "odam": double,
        "ft" : int,
                                           "olt": string,
        "bpn": string,
                                           "olr": double,
                                           "olam": double,
        "scln": string,
        "scc": string,
                                           "consfee" : double,
       "cdcn": string,
                                           "spro": double,
                                           "bros": double,
       "cdcd": int,
                                           "tcpbs": double,
        "crn": string,
       "billid": string,
                                           "cop": double,
        "tprdis" : double,
                                           "vop" : double,
        "tdis": double,
                                           "bsrn": string,
        "tadis": double,
                                           "tsstam": double,
        "tvam" : double,
                                           "pspd":: double
        "todam" : double,
                                          }
        "tbill" : double,
        "tonw": double,
                                          "payments" : [
       "torv": double,
        "tocv": double,
                                           "iinn": string,
       "setm": int,
                                           "acn": string,
        "cap" : double,
                                           "trmn": string,
                                           "pmt": int,
        "insp": double,
        "tvop": double,
                                           "trn": string,
        "tax17" : double
                                           "pcn": string,
                                           "pid": string,
"body" : [
                                           "pdt": Timestamp,
                                            "pv": double,
                                            "cui": double,
  "sstid": string,
```

د متورالعل صدور صورتحاب الكترونيكي



دی ۱۴۰۲

9-اسناد مرجع

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

______ انتهای سند _____