



---

## دفتر توسعه خود اطمینانی و تکمیل داوطلبانه

### «دستورالعمل صدور صور تحساب الکترونیکی»

---

شناسه سند: RC\_IITP.IS\_V7.6

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



## آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC\_IITP.IS\_V7.5

ردیف	عنوان تغییرات	جدول و بخش های مرتبط
۱	اعمال تغییرات مربوط به جدول الگوهای صورتحساب الکترونیکی	جدول شماره ۱
۲	اعمال تغییرات در جدول جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی	جدول شماره ۹۶ و ردیف ۹۵
۳	اعمال تغییر در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	جدول شماره ۴ ردیف ۱۱
۴	اعمال تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب	بخش ۷-۷ جدول شماره ۹
۵	اعمال تغییر در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده	جدول شماره ۱۱ ردیف ۱۷
۶	اعمال تغییرات در متن بخش الگوهای صورتحساب الکترونیکی	بخش ۴
۷	اعمال تغییرات در بخش روش تسویه	بخش ۷-۲۲
۸	تغییر در بخش شماره اعلامیه فروش بورس	۷-۷۹
۹	تغییر در بخش تاریخ اعلامیه فروش بورس	۷-۸۰

## فهرست مطالب

۱-هدف	۱۰
۲-دامنه یا محدوده سند	۱۰
۳- انواع صورتحساب الکترونیکی	۱۰
۴- صورتحساب الکترونیکی نوع اول	۱۰
۵- صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	۱۰
۶- صورتحساب الکترونیکی نوع سوم	۱۱
۷- صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)	۱۱
۸- الگوهای صورتحساب الکترونیکی	۱۱
۹- موضوع صورتحساب الکترونیکی	۱۴
۱۰- صورتحساب اصلی فروش	۱۴
۱۱- صورتحساب الکترونیکی اصلاحی	۱۴
۱۲- صورتحساب الکترونیکی ابطالی	۱۵
۱۳- صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش	۱۶
۱۴- اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی	۱۷
۱۵- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی	۲۳
۱۶- شماره منحصر به فرد مالیاتی	۲۳
۱۷- تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	۲۴
۱۸- تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	۲۵
۱۹- نوع صورتحساب	۲۶
۲۰- سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	۲۷
۲۱- شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	۲۸
۲۲- الگوی صورتحساب	۲۹
۲۳- موضوع صورتحساب	۳۰
۲۴- اطلاعات خریدار و فروشنده	۳۱

۳۴	۷-۱۰ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی
۳۵	۷-۱۱ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی
۳۶	۷-۱۲ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار
۳۷	۷-۱۳ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف
۳۷	۷-۱۴ مجموع تخفیفات
۳۸	۷-۱۵ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف
۳۸	۷-۱۶ مجموع مالیات بر ارزش افزوده
۳۹	۷-۱۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی
۳۹	۷-۱۸ مجموع صورتحساب
۴۰	۷-۱۹ مجموع وزن خالص
۴۱	۷-۲۰ مجموع ارزش ریالی
۴۲	۷-۲۱ مجموع ارزش ارزی
۴۳	۷-۲۲ روش تسویه
۴۴	۷-۲۳ مبلغ پرداختی نقدی
۴۵	۷-۲۴ مبلغ نسبیه
۴۶	۷-۲۵ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
۴۷	۷-۲۶ مالیات موضوع ماده ۱۲
۴۸	۷-۲۷ شناسه کالا/خدمت
۴۹	۷-۲۸ شرح کالا/خدمت
۴۹	۷-۲۹ تعداد/مقدار
۵۰	۷-۳۰ واحد اندازه گیری
۵۱	۷-۳۱ وزن خالص
۵۲	۷-۳۲ مبلغ واحد
۵۳	۷-۳۳ میزان ارز
۵۴	۷-۳۴ نوع ارز
۵۵	۷-۳۵ نرخ برابری ارز باریال / نرخ فروش ارز
۵۶	۷-۳۶ ارزش ریالی کالا
۵۷	۷-۳۷ ارزش ارزی کالا
۵۸	۷-۳۸ مبلغ قبل از تخفیف
۵۹	۷-۳۹ مبلغ تخفیف
۶۰	۷-۴۰ مبلغ بعد از تخفیف

۶۱	۷-۴۱ نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۶۲	۷-۴۲ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده
۶۳	۷-۴۳ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی
۶۶	۷-۴۴ اجرت ساخت
۶۷	۷-۴۵ سود فروشندہ
۶۸	۷-۴۶ حق العمل
۶۹	۷-۴۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود
۷۰	۷-۴۸ سهم نقدی از پرداخت
۷۱	۷-۴۹ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
۷۲	۷-۵۰ شماره قرارداد حق العمل کاری
۷۳	۷-۵۱ مبلغ کل کالا/خدمت
۷۴	۷-۵۲ شماره سوییچ پرداخت
۷۴	۷-۵۳ شماره پذیرنده فروشگاهی
۷۵	۷-۵۴ شماره پایانه
۷۵	۷-۵۵ روش پرداخت
۷۶	۷-۵۶ شماره پیگیری / شماره مرجع
۷۶	۷-۵۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب
۷۷	۷-۵۸ شماره / شناسه ملی / کد فرآگیر پرداخت کننده صورتحساب
۷۷	۷-۵۹ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب
۷۸	۷-۶۰ مبلغ پرداختی
۷۹	۷-۶۱ عیار
۸۰	۷-۶۲ شماره اقتصادی آژانس
۸۰	۷-۶۳ نرخ خرید ارز
۸۱	۷-۶۴ مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز
۸۲	۷-۶۵ شماره بارنامه
۸۲	۷-۶۶ شماره بارنامه مرجع
۸۳	۷-۶۷ کشور مبدأ
۸۳	۷-۶۸ شهر مبدأ
۸۴	۷-۶۹ کشور مقصد
۸۴	۷-۷۰ شهر مقصد
۸۵	۷-۷۱ شناسه ملی / شماره مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی فرستنده

۸۵	۷-۷۲ شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی گیرنده
۸۶	۷-۷۳ نوع بارنامه / نوع حمل
۸۶	۷-۷۴ شماره ناوگان
۸۶	۷-۷۵ شماره ملی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی رانده در حمل و نقل جاده‌ای
۸۷	۷-۷۶ کالاهای حمل شده
۸۷	۷-۷۷ شناسه کالای حمل شده
۸۸	۷-۷۸ شرح کالای حمل شده
۸۸	۷-۷۹ شماره اعلامیه فروش بورس
۸۹	۷-۸۰ تاریخ اعلامیه فروش بورس
۹۰	۷-۸۱ شناسه یکتای بیمه‌نامه
۹۰	۷-۸۲ شناسه یکتای الحاقیه
۹۱	۷-۸۳ مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده
۹۲	۸-پیوستها
۹۲	۸-۱ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول
۹۳	۸-۲ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع دوم
۹۴	۸-۳ نمونه JSON صورتحساب الکترونیکی
۹۵	۸-۴ جدول کدینگ کشورها
۹۹	۸-۵ جدول کدینگ شهرها
۱۱۳	۹-اسناد مرجع

## فهرست جداول

۱۳	جدول شماره ۱ - الگوهای صورتحساب الکترونیکی.
۱۷	جدول شماره ۲ - جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی.
۲۳	جدول شماره ۳ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی.
۲۴	جدول شماره ۴ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی).
۲۵	جدول شماره ۵ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی).
۲۶	جدول شماره ۶ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب.
۲۷	جدول شماره ۷ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی.
۲۸	جدول شماره ۸ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع.
۲۹	جدول شماره ۹ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب.
۳۰	جدول شماره ۱۰ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب.
۳۱	جدول شماره ۱۱ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده.
۳۴	جدول شماره ۱۲ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی.
۳۵	جدول شماره ۱۳ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی.
۳۶	جدول شماره ۱۴ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار.
۳۷	جدول شماره ۱۵ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف.
۳۷	جدول شماره ۱۶ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات.
۳۸	جدول شماره ۱۷ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف.
۳۸	جدول شماره ۱۸ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده.
۳۹	جدول شماره ۱۹ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی.
۳۹	جدول شماره ۲۰ - قواعد کنترلی اقلام اختصاصی فیلد مجموع صورتحساب.
۴۰	جدول شماره ۲۱ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص.
۴۱	جدول شماره ۲۲ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی.
۴۲	جدول شماره ۲۳ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی.
۴۳	جدول شماره ۲۴ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه.
۴۴	جدول شماره ۲۵ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی.
۴۵	جدول شماره ۲۶ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسیه.
۴۶	جدول شماره ۲۷ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت.
۴۷	جدول شماره ۲۸ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷.
۴۸	جدول شماره ۲۹ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا / خدمت.
۴۹	جدول شماره ۳۰ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالا / خدمت.

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

۴۹	جدول شماره -۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار
۵۰	جدول شماره -۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری
۵۱	جدول شماره -۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص
۵۲	جدول شماره -۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد
۵۳	جدول شماره -۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز
۵۴	جدول شماره -۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز
۵۵	جدول شماره -۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال/نرخ فروش ارز
۵۶	جدول شماره -۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا
۵۷	جدول شماره -۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا
۵۸	جدول شماره -۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف
۵۹	جدول شماره -۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف
۶۰	جدول شماره -۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف
۶۱	جدول شماره -۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۶۲	جدول شماره -۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده
۶۳	جدول شماره -۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی
۶۶	جدول شماره -۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت
۶۷	جدول شماره -۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشناه
۶۸	جدول شماره -۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل
۶۹	جدول شماره -۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود
۷۰	جدول شماره -۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت
۷۱	جدول شماره -۵۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
۷۲	جدول شماره -۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره قرارداد حق العمل کاری
۷۳	جدول شماره -۵۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت
۷۴	جدول شماره -۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سویچ پرداخت
۷۴	جدول شماره -۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی
۷۵	جدول شماره -۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه
۷۵	جدول شماره -۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت
۷۶	جدول شماره -۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری/شماره مرجع
۷۶	جدول شماره -۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب
۷۷	جدول شماره -۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره /شناسه ملی/ کد فرآگیر پرداخت کننده صورتحساب
۷۷	جدول شماره -۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب
۷۸	جدول شماره -۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی
۷۹	جدول شماره -۶۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد عیار
۸۰	جدول شماره -۶۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اقتصادی آژانس

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

جدول شماره ۶۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ خرید ارز .....	۸۰
جدول شماره ۶۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز .....	۸۱
جدول شماره ۶۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره برنامه .....	۸۲
جدول شماره ۶۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره بارنامه مرجع .....	۸۲
جدول شماره ۶۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مبدا .....	۸۳
جدول شماره ۷۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مبدا .....	۸۳
جدول شماره ۷۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مقصد .....	۸۴
جدول شماره ۷۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مقصد .....	۸۴
جدول شماره ۷۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی فرستنده .....	۸۵
جدول شماره ۷۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی گیرنده .....	۸۵
جدول شماره ۷۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع بارنامه / نوع حمل .....	۸۶
جدول شماره ۷۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ناوگان .....	۸۶
جدول شماره ۷۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ملی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی راننده در حمل و نقل جاده ای .....	۸۶
جدول شماره ۷۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کالاهای حمل شده .....	۸۷
جدول شماره ۷۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالای حمل شده .....	۸۷
جدول شماره ۸۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالای حمل شده .....	۸۸
جدول شماره ۸۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اعلامیه فروش بورس .....	۸۸
جدول شماره ۸۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ اعلامیه فروش بورس .....	۸۹
جدول شماره ۸۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای یمه‌نامه .....	۹۰
جدول شماره ۸۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای الحاقیه .....	۹۰
جدول شماره ۸۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده .....	۹۱

## ۱-هدف

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

## ۲-دامنه یا محدوده سند

مودیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان.

شرکت‌های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی.

## ۳- انواع صورتحساب الکترونیکی

### ۱-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع اول<sup>۱</sup>

در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می‌گردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش<sup>۲</sup>، نوع خریدار، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، اطلاعات هویتی خریدار و فروشنده، مشخصات کالا/خدمت می‌باشد.

باتوجه به اینکه در این نوع از صورتحساب‌های الکترونیکی، اطلاعات هویتی خریدار درج می‌شود، صورتحساب پس از صدور و ثبت در سامانه مودیان، اعتبارسنجی و پذیرش توسط سامانه، بر اساس شماره اقتصادی در کارپوشه خریدار درج گردیده و در صورت تایید خریدار به عنوان اعتبار مالیاتی برای ایشان محسوب خواهد گردید.<sup>۳</sup>

### ۲-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم<sup>۴</sup>

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

<sup>۱</sup> نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول در پیوست شماره ۸-۱

<sup>۲</sup> 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 هوایی، بارنامه

<sup>۳</sup> اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

<sup>۴</sup> نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع دوم در پیوست شماره ۸-۲

### ۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

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

### ۴-۳ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)

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

## ۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی

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

همچنین در الگوهایی که اعطای معافیت‌ها و مشوق‌های مالیاتی مستلزم اعتبارسنجی و تطابق‌سنجی مقادیر مندرج در صورتحساب با دیگر منابع اطلاعاتی از مراجع ذی‌صلاح است؛ در صورت عدم تطابق فیلدهای موضوع این دستورالعمل با مواردی از قبیل اظهارنامه گمرکی و اعلامیه‌های فروش بورس (اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادر)، مؤدب می‌تواند به منظور برخورداری از معافیت و مشوق‌های مالیاتی نسبت به ثبت اعتراض اقدام

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

<sup>۲</sup> جزئیات قانونی این الگوها در آین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم و براساس بند (ث) ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان می‌باشد.

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



نماید. سازمان موظف است که درخواست مؤذی را مورد رسیدگی قرار دهد. مفاد این مقرره جایگزین کلیه

مقررهای مغایر از تاریخ صدور آنها می‌باشد.



## جدول شماره ۱ - الگوهای صور تحساب الکترونیکی

اجباری: وجود مقدار براي اين فلسفه اگرچه الزام است.

اختباری وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مالعی برای صدور صور تحساب ایجاد نمی‌گند.

در شرایط خاص اجباری: بر اساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فلکه الزامی می‌شود. ignore وجود یا عدم وجود مقدار برای این فلکه لغایت اتحاد نمی‌کند و ثابت آن از این اتحاد نیست. مقدار ثبت شده برای این فلکه توسط سامانه در رافت نمی‌شود.

## ۵- موضوع صورتحساب الکترونیکی

اصطلاحات مورد استفاده در این بخش عبارتند از:

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

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

### نکات:

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

## ۱- صورتحساب اصلی فروش

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

## ۲- صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

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

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

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

۱- نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار<sup>۱</sup>، شناسه کالا/خدمت و نرخ مالیات بر ارزش افزوده غیر قابل اصلاح بوده و برای اصلاح آنها می‌بایست صورتحساب مرجع ابطال و صورتحساب جدید صادر گردد.

۲- برای اصلاح تعداد/مقدار هر ردیف کالا/خدمت:

a. در صورت افزایش، برای تعداد/مقدار افزایشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب جدید(اصلی)، می‌توان صورتحساب اصلاحی نیز صادر نمود.(امکان افزودن شناسه کالا/خدمت جدید در صورتحساب اصلاحی وجود ندارد).

b. در صورت کاهش، برای تعداد/مقدار کاهشی علاوه بر امکان صدور صورتحساب برگشت از فروش، صورتحساب اصلاحی نیز می‌توان صادر نمود.(تنها در صورت ثبت اشتباه تعداد/مقدار در صورتحساب اصلی از این قابلیت می‌توان برای اصلاح استفاده نمود).

۳- صدور صورتحساب اصلاحی بر روی صورتحساب اصلاحی با رعایت شروط مندرج در سند حاضر<sup>۲</sup> امکان پذیر است. بدیهی است، آخرین صورتحساب اصلاحی که تایید شده باشد می‌بایست به عنوان صورتحساب مرجع در نظر گرفته شود.

۴- اگر صورتحساب مرجع خود اصلاحی/برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب اصلاحی/برگشت از فروش، مرجع حتماً باید در یکی از وضعیت‌های (تایید شده/تایید سیستمی/عدم نیاز به واکنش) باشد.

### ۵-۳ صورتحساب الکترونیکی ابطالی

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 مؤیدیان ثبت نماید؛

۱- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار.

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

<sup>۲</sup> ردیف ۷ و ۸ از جدول شماره ۸.

- ۲- بازگشت تمام اقلام موجود در صورتحساب مرجع.
- ۳- احراز عدم تحقق معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبته.
- ۴- اشتباه در ثبت تاریخ معامله<sup>۱</sup>.

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 بدن<sup>۲</sup> صورتحساب، از صورتحساب مرجع واکنشی شده و لزومی به درج آنها در فایل جیسون<sup>۳</sup> صورتحساب ابطالی نمیباشد.

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

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

#### **۴- صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش**

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

<sup>۱</sup> 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.

<sup>2</sup> Body

<sup>3</sup> JSON (Java Script Object Notation)

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

## ۶- اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی

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

- سرآمد<sup>۳</sup>
- بدنه<sup>۴</sup>
- اطلاعات پرداخت<sup>۵</sup>
- اطلاعات تکمیلی<sup>۶</sup> (فیلهای این بخش متعاقباً بنای نیاز اعلام خواهد شد).

جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی

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

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

<sup>2</sup> JSON (Java Script Object Notation)

<sup>3</sup> Header

<sup>4</sup> Body

<sup>5</sup> Payment

<sup>6</sup> Extension

# دستورالعمل صدور صور تحساب الکترونیکی

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

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

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

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۶۰	اجرت ساخت	بدنه	consfee
۶۱	سود فروشنده	بدنه	spro
۶۲	حق العمل	بدنه	bros
۶۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	بدنه	tcpbs
۶۴	سهم نقدی از پرداخت	بدنه	cop
۶۵	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	بدنه	vop
۶۶	شماره قرارداد حق العمل کاری	بدنه	bsrn
۶۷	مبلغ کل کالا/خدمت	بدنه	tsstam
۶۸	شماره سوییچ پرداخت	اطلاعات پرداخت	iinn
۶۹	شماره پذیرنده فروشگاهی	اطلاعات پرداخت	acn
۷۰	شماره پایانه	اطلاعات پرداخت	trmn
۷۱	روش پرداخت	اطلاعات پرداخت	pmt
۷۲	شماره پیگیری/شماره مرجع	اطلاعات پرداخت	trn
۷۳	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pcn
۷۴	شماره/شناسه ملی /کد فراغیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pid
۷۵	تاریخ و زمان پرداخت	اطلاعات پرداخت	pdt
۷۶	مبلغ پرداختی	اطلاعات پرداخت	pv
۷۷	عیار	بدنه	cui
۷۸	شماره اقتصادی آژانس	سرآمد	tinc
۷۹	نرخ خرید ارز	بدنه	cpr
۸۰	مأخذ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	sovat
۸۱	شماره بارنامه	سرآمد	lno
۸۲	شماره بارنامه مرجع	سرآمد	lrno
۸۳	کشور مبدا	سرآمد	ocu
۸۴	شهر مبدا	سرآمد	oci
۸۵	کشور مقصد	سرآمد	dco
۸۶	شهر مقصد	سرآمد	dci

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۸۷	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی فرستنده	سرآمد	tid
۸۸	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی گیرنده	سرآمد	rid
۸۹	نوع بارنامه / نوع حمل	سرآمد	lt
۹۰	شماره ناوگان	سرآمد	cno
۹۱	شماره ملی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی راننده در حمل و نقل جاده ای	سرآمد	did
۹۲	کالاهای حمل شده	سرآمد	sg
۹۳	شناسه کالای حمل شده	سرآمد	sgid
۹۴	شرح کالای حمل شده	سرآمد	sgt
۹۵	شماره اعلامیه فروش بورس	سرآمد	asn
۹۶	تاریخ اعلامیه فروش بورس	سرآمد	asd
۹۷	شناسه یکتای بیمه‌نامه	سرآمد	in
۹۸	شناسه یکتای الحاقیه	سرآمد	an
۹۹	مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vba

## قاعده کلی:

- ۱- تمامی مقادیر ریالی و ارزی می‌بایست، با احتساب رقم اعشار ذکر شده در سند و با روش قطع کردن محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد.
- ۲- هر قلم اطلاعاتی در صورتحساب الکترونیکی حسب مورد می‌تواند دارای یکی از وضعیت‌های زیر باشد:
  - a. اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است و در صورت ثبت اشتباه در صورتحساب، ضمن ارسال خطابه صادرکننده، منجر به رد صورتحساب می‌شود.
  - b. اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مانع برای صدور صورتحساب ایجاد نمی‌کند و در صورت ثبت اشتباه در صورتحساب، ضمن ارسال هشدار به صادرکننده، مقدار صحیح آن توسط سامانه در کارپوشه به مودی نمایش داده می‌شود.
  - c. در شرایط خاص اجباری: براساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می‌شود.

d. خارج از الگو<sup>۱</sup>: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی‌کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی‌شود.

۳- رعایت قواعد داده‌ای مندرج در سند حاضر برای تمامی فیلدهای دارای وضعیت "اجباری، در شرایط خاص اجباری، اختیاری و خارج از الگو" ضروری بوده و در غیر اینصورت منجر به رد صور تحساب صادره می‌شود.

<sup>1</sup> ignore

## ۷- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی

### ۱- شماره منحصر به فرد مالیاتی

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

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

<sup>۱</sup> سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی RC\_DCPS.SN string<sup>۲</sup>

## ۷-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)

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

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط فروشنده صادر شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	indatim	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداقل تعداد رقم اعشار ۰)	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد			
۱	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس <sup>۱</sup> و با دقت میلی ثانیه محاسبه می شود.		ردیف
۲	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.		
۳	تاریخ و زمان صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلی بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)		
۴	رعایت بازه های زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.		
۵	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.		
۶	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)		
۷	تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد مالیاتی یکسان باشد.		
۸	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتایز اظهارنامه گمرکی باشد.		
۹	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکت های ارائه دهنده خدمات است.		
۱۰	در صورتحساب های با الگوی بارنامه تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست بزرگتر و یا مساوی تاریخ بارنامه باشد.		
۱۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست بزرگتر یا مساوی تاریخ اعلامیه فروش بورس باشد.		

<sup>1</sup> Unix Time

### ۷-۳ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)

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

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

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



### ۴-۷ نوع صورتحساب

جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	inty	۱	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد			ردیف
نوع صورتحساب شامل: صورتحساب الکترونیکی نوع اول ۱، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ۲، صورتحساب الکترونیکی نوع سوم ۳ است.			۱
در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می‌شود. <sup>۱</sup>			۲

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

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



### ۷-۵ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی

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

تعریف			
مولقه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می‌باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت صعودی و غیر تکراری تولید می‌شود.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل‌های داده‌ای و ساختاری</b>			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	inno	۱۰	رشته
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
قواعد			ردیف
سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی باید براساس آخرین نسخه سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی <sup>۱</sup> تولید شود که از طریق درگاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قبل دسترسی می‌باشد.			۱
سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی می‌بایست صعودی و غیر تکراری باشد.			۲

<sup>۱</sup> به صورت هگزادسیمال

<sup>۲</sup> سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی RC\_DCPS.SN

## ۶-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع

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

تعریف			
همان شماره مالیاتی صورتحسابی است که در صورتحساب اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش به عنوان مرجع باید به آن اشاره شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در شرایط خاص اجرایی	irtaxid	۲۲	رشته
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف			
۱	تنها در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش باشد، ثبت این فیلد الزامی است		
۲	در صورتی که صورتحساب با موضوع : اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، وجود شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب، الزامی است.		
۳	در صورتی که صورتحساب با موضوع : اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، ضروری است شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع معتبر باشد.(صورتحساب با این شماره قبل صادر شده باشد)		
۴	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی نمی‌توان به عنوان شماره مرجع در صورتحساب‌های اصلاحی و برگشت از فروش به صورت همزمان استفاده نمود.		
۵	رعایت بازه‌های زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب با موضوع:اصلاحی،ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.		
۶	در صورتحساب با موضوع :اصلاحی،ابطالی و برگشت از فروش، می‌بایست تاریخ صورتحساب حتما بعد از تاریخ صورتحساب مرجع باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است).		
۷	امکان استفاده از صورتحساب ابطالی به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.		
۸	در صورتحساب با موضوع:اصلاحی و برگشت از فروش، چنانچه هنوز وضعیت تایید صورتحساب مرجع مشخص نشده باشد، امکان استفاده از آن به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.		
۹	در صورتحساب با موضوع :اصلاحی،ابطالی و برگشت از فروش، می‌بایست، کارپوشه صادر کننده صورتحساب با کارپوشه ثبت کننده صورتحساب مرجع یکسان باشد.		

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه همه یا بخشی از اقلام صادراتی مرجع شده و لی صادرکننده برای آن صورتحساب اصلاحی صادر ننماید، مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد شد.

۱۰

## ۷-۷ الگوی صورتحساب

جدول شماره ۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)		کنترل‌های داده‌ای و ساختاری	
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	inp	حداکثر ۲	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			ردیف
قواعد		ردیف	
الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارز) ۲، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری) ۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵، الگوی ششم (بليط هواپيما) ۶، الگوی هفتم ( الصادرات) ۷، الگوی هشتم (بارنامه) ۸، الگوی نهم (فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش) ۹، الگوی يازدهم (بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا) ۱۱ و الگوی سیزدهم (فروش خدمات بيمه‌اي) ۱۳.		۱	
الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی نهم (فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش) ۹ و الگوی سیزدهم (فروش خدمات بيمه‌اي) ۱۳.		۲	
صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش، الگوی عمومی قابل استفاده برای ثبت فروش کلیه فروشنده‌گان کالا/خدمت می‌باشد.		۳	
صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مختص ثبت فروش ارز واحدهای صرافی و بانک‌های دارای مجوز مبادله ارز می‌باشد.		۴	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حق العمل و جمع کل اجرت، حق العمل و سود الزامی است.		۵	
صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بليط هواپيما، مختص ثبت فروش شركت‌های هواپيمايی و آژانس‌های مسافرتی صادرکننده بليط هواپيما می‌باشد.		۶	
صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مختص ثبت فروش‌های صادراتی می‌باشد.		۷	

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه صورتحساب صادره با اطلاعات اظهارنامه گمرکی مربوطه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	۸
صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه مختص ثبت فروش خدمات حمل و نقل به صورت جاده‌ای، ریلی، دریایی و هوایی توسط شرکت‌های متولی حمل و نقل بار (باربری) می‌باشد.	۹
صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، مخصوص ثبت فروش اشخاصی است که کالای خود را (از طریق گواهی سپرده) در بورس به فروش می‌رسانند.	۱۰

## ۷-۸ موضوع صورتحساب

جدول شماره ۱۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	ins	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	موضوع صورتحساب الکترونیکی به صورت کلی شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴ می‌باشد		
۲	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، بارنامه و بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ است.		
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با موضوع ابطالی، فیلدهای نوع و الگوی صورتحساب دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش کلیه اطلاعات مربوط به خریدار خارج از الگو خواهند بود.		
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبض خدماتی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، فیلد شماره اشتراک/شناسه قبض بهره بردار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.		
۶	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.		

<sup>۱</sup> شماره اقتصادی، شناسه ملی/ شناسه ملی/ شناسه مشارکت مدنی/ کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی خریدار، کد شعبه خریدار و کد پستی خریدار، شماره اشتراک/شناسه قبض بهره بردار.

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، یک صورتحساب اصلی تنها در صورتی می تواند به عنوان مرجع در صورتحساب اصلاحی مورد استفاده قرار گیرد که دارای برچسب تایید نشده (عدم احراز تطابق با اعلامیه فروش بورس) باشد. در صورت الصاق برچسب تایید شده (تطابق با اعلامیه فروش بورس) تنها امکان استفاده از شماره مالیاتی آن به عنوان شماره مالیاتی صورتحساب مرجع در صورتحساب ارجاعی با موضوع ابطالی وجود دارد.

۷

## ۷-۹ اطلاعات خریدار و فروشنده

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)

کنترل های داده ای و ساختاری

عنوان فیلد	نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
شماره اقتصادی فروشنده	رشته عددی <sup>۱</sup>	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	tins	اجباری
شماره اقتصادی خریدار	رشته عددی	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	tinb	در شرایط خاص اجباری
نوع شخص خریدار	عددی	۱	tob	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
کد شعبه فروشنده	رشته عددی	۴	sbc	اختیاری
شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیرایرانی خریدار	رشته عددی	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فرآگیر اتباع غیرایرانی: ۱۲	bid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
کد پستی خریدار	رشته عددی	۱۰	bpc	اختیاری
کد شعبه خریدار	رشته عددی	۴	bbc	اختیاری
شماره گذرنامه خریدار	رشته	۹	bpn	اختیاری

<sup>۱</sup> اعداد ۰ تا ۹

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



نوع پرواز	عددی	رشته عددی	حداکثر	ft	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
شماره پروازه گمرکی			حداکثر ۱۴	scln	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
کد گمرک محل اظهار فروشند	رشته عددی		۵	scc	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
شماره قرارداد پیمانکاری	رشته عددی		حداکثر ۱۲	crm	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.

## قواعد کنترل و اعتبارسنجی

ردیف	قواعد
۱	ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی است و مقدار ثبت شده می بایست با اطلاعات شماره اقتصادی مودی مطابقت داشته باشد.
۲	در صورتی که صورتحساب از نوع اول صادرات و بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، نوع دوم و یا سوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست.
۳	نوع شخص باید مطابق اطلاعات ثبت نام الکترونیک و شامل: حقیقی ۱، حقوقی ۲، مشارکت مدنی ۳، اتباع غیر ایرانی ۴، باشد.
۴	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقیقی و یا اتابع غیر ایرانی باشد، ثبت "شماره اقتصادی" یا "شماره ملی/کد فرآگیر اتابع غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتابع غیر ایرانی الزامی است.
۵	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقوقی و یا مشارکت مدنی باشد، تنها ثبت فیلد شماره اقتصادی خریدار الزامی است و نیازی به ثبت شناسه مشارکت و یا شناسه ملی وجود ندارد.
۶	کد شعبه در صورتی که مودی دارای شعبه باشد و یا شعبه ای از یک کسب و کار باشد، می بایست با اطلاعات ثبت نام الکترونیک مطابقت داشته باشد.
۷	در صورتی که مودی شعبه ای از یک کسب و کار باشد، در صورت عدم درج کد شعبه، کد شعبه اصلی ملاک خواهد بود.

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

شماره قرارداد پیمانکاری در صورتحساب ثبت شده می‌باشد با شماره قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	۸
ثبت فیلد شماره قرارداد پیمانکاری در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، الزامی است.	۹
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواییما ثبت فیلد نوع پرواز الزامی است.	۱۰
نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱ و پروازهای خارجی ۲ است.	۱۱
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواییما برای پروازهای داخلی ثبت مشخصات مسافر در صورتحساب الزامی است.	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• چنانچه مسافر شخص ایرانی و یا اتباع غیر ایرانی مقیم ایران باشد؛ ثبت شماره ملی / کد فرآگیر اتبع غیر ایرانی</li> </ul>	۱۲
<ul style="list-style-type: none"> <li>• در صورتی که مسافر اتباع غیر ایرانی غیر مقیم ایران باشد، شماره گذرنامه خریدار می‌باشد در صورتحساب ثبت شود.</li> </ul>	۹
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواییما، در صورت نیاز به بهره‌مندی از اعتبار مالیاتی، می‌باشد شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب درج شود. "الزاماً مسافر و خریدار بلیط (مالک شماره اقتصادی) یکسان نیستند."	۱۳
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع شخص خریدار حقیقی یا فرآگیر اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت شماره ملی یا کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی برای خریدار الزامی است.	۱۴
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع شخص خریدار اتباع غیر ایرانی باشد و فاقد کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت فیلد شماره گذرنامه الزامی است.	۱۵
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، در صورتی که نوع شخص خریدار حقوقی یا مشارکت مدنی باشد، ثبت شماره اقتصادی خریدار الزامی است.	۱۶
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا ، نیازی به درج اطلاعات خریدار نیست.	۱۷
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، شماره اقتصادی فروشنده، شماره اقتصادی شرکت - های متولی حمل و نقل بار (باربری) است.	۱۸
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، شماره اقتصادی خریدار، شماره اقتصادی درخواست کننده "خدمت حمل بار" (مسئول پرداخت هزینه این خدمت) است که صورتحساب در کارپوشه وی نمایش داده خواهد شد.	۱۹
صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش، صرفآ نوسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران و شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران، قابل استفاده می‌باشد.	۲۰

## ۱-۷ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

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

تعريف			
یک شماره منحصر به فرد کالا می‌باشد که برای هر اظهارنامه ثبت شده در سامانه گمرک به طور جداگانه صادر و به آن اظهارنامه اختصاص می‌یابد. نام دیگر کوتاژ سریال اظهارنامه است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	cden	حداکثر ۱۴	رشته
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد			
۱	رعايت تناظري يك به يك اظهارنامه گمرکي و صورتحساب الکترونیکی صادراتی براساس شماره کوتاژ جهت بهره-مندي از معافيت نرخ صفر سیستمي و مشوق های مالياتي الزامي است.	رعايت تناظري يك به يك اظهارنامه گمرکي و صورتحساب الکترونیکی صادراتی براساس شماره کوتاژ جهت بهره-مندي از معافيت نرخ صفر سیستمي و مشوق های مالياتي الزامي است.	۱
۲	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت نرخ صفر سیستمي و مشوق های مالياتي، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت نرخ صفر سیستمي و مشوق های مالياتي الزامي است.	۲
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است و در صورت ثبت اين فيلد مي بایست دقیقاً مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکي باشد.	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکي، اختیاری است و در صورت ثبت اين فيلد مي بایست دقیقاً مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکي باشد.	۳
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورت ثبت اين فيلد، تطابق اطلاعاتي در صورتحساب صادراتي با اظهارنامه گمرکي بر اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکي به منظور صحت‌سنجي اطلاعات صورتحساب انجام مي‌شود.	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورت ثبت اين فيلد، تطابق اطلاعاتي در صورتحساب صادراتي با اظهارنامه گمرکي بر اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکي به منظور صحت‌سنجي اطلاعات صورتحساب انجام مي‌شود.	۴

## ۱۱-۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

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

تعریف			
به تاریخ دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی اطلاق می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	cdcd	۵	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد		ردیف	
تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.		۱	
این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است که در قالب ساعت یونیکس <sup>۱</sup> با دقت روز ثبت می شود و از رابطه زیر محاسبه می شود:		۲	
۸۶۴۰۰/تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرک یونیکس شده		(با احتساب ۵ رقم و روش کات کردن)	
تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.		۳	
در صورت اصلاح اظهارنامه گمرکی و صدور صورتحساب صادراتی اصلاحی، تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب اصلاحی از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب مرجع نباید کوچکتر باشد.		۴	
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت نرخ صفر سیستمی و مشوق های مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.		۵	

<sup>1</sup> Unix Time

## ۷-۱۲ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار

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

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

## ۷-۱۳ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

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

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

## ۷-۱۴ مجموع تخفیفات

جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات

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

N<sup>1</sup> شامل تعداد اقلام صورتحساب است.

## ۷-۱۵ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف

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

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

## ۷-۱۶ مجموع مالیات بر ارزش افزوده

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

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

## ۷-۱۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	todam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنگی			
قواعد		ردیف	
$W2 = \sum_{i=1}^N Ks2_i + \sum_{i=1}^N Ks3_i$		مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی (W2) برابر است با جمع مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوده قانونی در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Ks2$ : مبلغ سایر مالیات و عوارض $Ks3$ : مبلغ سایر وجوده قانونی	۱
$W2 >= 0$		مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۲

## ۷-۱۸ مجموع صورتحساب

جدول شماره ۲۰- قواعد کنترلی اقلام اختصاصی فیلد مجموع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	tbill	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنگی			
قواعد		ردیف	
$Xs = \sum_{i=1}^N Os_i$		مجموع صورتحساب (Xs) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Os$ : مبلغ کل کالا/خدمت	۱
$Os >= 0$		در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب می‌تواند از مجموع پرداختی نقدی و نسیه بزرگتر و یا مساوی آن باشد.	۲

Xs>=C+Cr	C : مبلغ پرداختی نقدی Cr : مبلغ نسیه	
در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، مجموع صورتحساب (Xs) برابر است با مجموع ارزش ریالی و مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوده قانونی.	فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد.	۳
Xs = RVs + W + W2	RVs : مجموع ارزش ریالی W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی	
Xs>=0	مجموع صورتحساب می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۴

## ۷-۱۹ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص

تعريف			
مجموع وزن بدون احتساب بسته‌بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل‌های داده‌ای و ساختاری</b>			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	tonw	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشاری
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
قواعد		ردیف	
مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در صورتحساب.		۱	
فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد.			
Wes = $\sum_{i=1}^N We_i$		وزن خالص هر قلم: We	
مجموع وزن خالص می‌باشد بزرگتر از صفر باشد.		۲	
مجموع وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه می‌شود.		۳	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد مجموع وزن خالص اختیاری است.		۴	

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با مجموع وزن اقلام حمل شده در بارنامه.

۵

## ۷-۲۰ مجموع ارزش ریالی

جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی

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

## ۷-۲۱ مجموع ارزش ارزی

جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی

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

<sup>۱</sup> تمامی مقادیر و مبالغ ارزی در سند حاضر می بایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد.

## ۷-۲۲ روش تسویه

جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه

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

### تذکر:

از تاریخ لازم الاجراشدن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگو فروش ارز، بلیط هوایپما و صادرات، ثبت روش تسویه به نسیه و نقد/نسیه با رعایت قوانین و مقررات مربوطه بلامانع است.

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



## ۷-۲۳ مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در صورتی که روش تسویه نقدی/ نسیه باشد، اجباری است	cap	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد			ردیف
$C < X_s$		مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی/ نسیه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد.	۱
$C = X_s - W_2 - W - Cr$		مبلغ پرداختی نقدی از فرمول زیر محاسبه می‌شود.  Cr : مبلغ نسیه W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W <sub>2</sub> : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی X <sub>s</sub> : مجموع صورتحساب	۲
$C > 0$		مبلغ پرداختی نقدی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.	۳

## ۷-۲۴ مبلغ نسیه

جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسیه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، می بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد.	insp	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
قواعد	ردیف		
مبلغ نسیه (Cr) در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، می بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد. $Cr < Xs$	۱	Xs : مجموع صورتحساب	
مبلغ نسیه از فرمول زیر محاسبه می شود. $Cr = Xs - W2 - W - C$	۲	C : مبلغ پرداختی نقدی W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی Xs : مجموع صورتحساب	
مبلغ پرداختی نسیه می بایست بزرگتر از صفر باشد. $Cr > 0$	۳		

## ۷-۲۵ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

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

## ۱۱۷-۲۶ مالیات موضوع ماده ۱۷

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

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

<sup>۱</sup> تبصره ۱ ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

## ۷-۲۷ شناسه کالا/خدمت

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

تعريف		
شناسه کالا/خدمت، مجموعه‌ای از فیلد های توصیفی یک کالا/خدمت است که به صورت فیلد های توصیفی استاندارد برای هر قلم کالا/خدمت مشخص شده است.		
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)		
کنترل های داده ای و ساختاری		
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد
اجباری	sstid	۱۳
قواعد کنترل و اعتبارسنجی		
ردیف	قواعد	
۱	شناسه کالا/خدمت صورتحساب درج شده با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان امور مالیاتی که از طریق درگاه به نشانی stuffid.tax.gov.ir قابل دسترس می باشد، مطابقت داشته باشد.	
۲	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحساب های ثبت شده مودیان تک محصولی و دارای کد کالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور در کارپوشه مودیان.	
۳	چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه گمرکی مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی خواهد بود.	
۴	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ثبت شده می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	
۵	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، شناسه های کالا/خدمت شامل شناسه خدمت حمل و سایر خدمات مربوط به حمل بار نظیر بیمه می باشد.	
۶	در صورتحساب الکترونیکی با الگوی فروش ارز، تنها استفاده از شناسه کالا/خدمت با عنوان "خدمت فروش ارز به صورت اسکناس"، "خدمت فروش ارز به صورت حواله" و "خدمت کارسازی حواله" مجاز می باشد.	
۷	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهره مندی از معافیت نرخ صفر سیستمی مقدار فیلد شناسه کالا/خدمت در صورتحساب می بایست با شناسه کالا/خدمت موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.	
۸	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، فروشنده صرفا مجاز به ارسال یک ردیف شناسه کالا/خدمت در صورتحساب می باشد.	

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



### ۷-۲۸ شرح کالا/خدمت

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

تعريف			
عنوان هر قلم کالا/خدمت در صورتحساب.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل های داده ای و ساختاری</b>			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	sstt	حداکثر ۴۰۰	رشته
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
در حال حاضر قاعده ای ندارد.			

### ۷-۲۹ تعداد/مقدار

جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار

تعريف			
میزان اقلام کالا/خدمت ارائه شده می باشد.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل های داده ای و ساختاری</b>			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	am	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشاری
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.	۱		
تعداد/مقدار می بایست بزرگتر از صفر باشد.	۲		
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بلیط هوایپسما، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت ۱ (یک) است.	۳		
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت ۱ (یک) است.	۴		

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهرهمندی از معافیت نرخ صفر سیستمی مقدار فیلد تعداد / مقدار در صورتحساب می بایست با تعداد / مقدار موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.

۵

## ۲-۳۰ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری

تعريف			
معياری برای اندازه گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	mu	حداکثر ۸	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد			ردیف
واحد اندازه گیری می بایست از کدهای جدول واحدهای اندازه گیری در آخرین نسخه سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت <sup>۱</sup> که از طریق درگاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می باشد استخراج و ثبت شود.			۱
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهرهمندی از معافیت نرخ صفر سیستمی مقدار فیلد واحد اندازه گیری در صورتحساب می بایست با واحد اندازه گیری موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.			۲

<sup>۱</sup> سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت RC\_UMGS.ST

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



## ۷-۳۱ وزن خالص

جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص

تعريف			
وزن بدون احتساب بسته‌بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل‌های داده‌ای و ساختاری</b>			
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)	اعشاری
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
ردیف	قواعد		
۱	برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.		
۲	وزن خالص می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.		
۳	چنانچه وزن خالص اعلامی در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.		
۴	وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه و ثبت می‌شود.		
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد وزن خالص اختیاری است.		

## ۷-۳۲ مبلغ واحد

جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد

تعريف			
مبلغ هر واحد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	fee	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداقل تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
قواعد		ردیف	
در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی / ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.		۱	
مبلغ واحد می بایست بزرگتر از صفر باشد.		۲	
$Cs > 0$		در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد مبلغ واحد ( $Cs$ ) اختیاری است. و از رابطه زیر تبعیت می نماید.	
$Cs = RV / As$		۳	
		As : تعداد/ مقدار RV : ارزش ریالی کالا/ خدمت	
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مبلغ واحد برابر هزینه پایه حمل بار است.		۴	

## ۷-۳۳ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز

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

## نوع ارز ۳۶-۷

جدول شماره ۳۶ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز

تعريف			
شامل انواع پول رایج کشورهای مختلف می‌باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	cut	۳	رشته
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد		ردیف	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز و صادرات، نوع ارز می‌بایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس <sup>۱</sup> استخراج و ثبت شود.		۱	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نوع ارز مورد معامله می‌بایست با اظهارنامه گمرکی مطابقت داشته باشد.		۲	

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

## ۷-۳۵ نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز

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

تعریف			
رقمی است که بیانگر ارزش واحد ارز معامله در برابر ریال است. در الگوی فروش ارز برابر نرخ فروش ارز بر اساس تابلوی اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در زمان صدور صورتحساب می‌باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	exr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداقل تعداد رقم اعشار ۸)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد		ردیف	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، نرخ فروش ارز مورد معامله می‌بایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود.		۱	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله می‌بایست با نرخ ارز پرونده گمرکی مطابقت داشته باشد.		۲	
نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.		۳	
Exr>0			

RC_IITP.IS_V7.6	دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی	سازمان امور مالی کشور
مهر ۱۴۰۴		

## ۷-۳۶ ارزش ریالی کالا

جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا

تعریف			
ارزش هر قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل‌های داده‌ای و ساختاری</b>			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	ssrv	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
<b>قواعد کنترل و اعتبارستجوی</b>			
ردیف	قواعد		
۱	ارزش ریالی کالا برابر ارزش ریالی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.		
۲	ارزش ریالی کالا می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.		
۳	چنانچه معادل شماره کوتایر اعلامی در صورتحساب، اظهارنامه گمرکی صادراتی وجود داشته باشد و ارزش ریالی کالا در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره به صورت سیستمی تایید نشده و بدھی آن برای مودی لحاظ خواهد شد.		

## ۷-۳۷ ارزش ارزی کالا

جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا

تعريف			
ارزش هر قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ارز و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	sscv	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد		ردیف	
ارزش ارزی کالا برابر ارزش ارزی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.		۱	
ارزش ارزی کالا می بایست بزرگتر از صفر باشد.		۲	
$CV > 0$		در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ارزش ارزی کالا می بایست دقیقاً منطبق با اظهارنامه گمرکی در صورتحساب ثبت شود.	

## ۷-۳۸ مبلغ قبل از تخفیف

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

تعریف			
حاصلضرب مبلغ واحد از کالا/خدمت در تعداد/مقدار آن است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	prdis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد		ردیف	
Es=As*Cs		مبلغ قبل از تخفیف (Es) از فرمول زیر محاسبه می شود. As : تعداد/مقدار Cs : مبلغ واحد	۱
Es>0		مبلغ قبل از تخفیف می بایست بزرگتر از صفر باشد.	۲
Es=Cf * exr		در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مبلغ قبل از تخفیف از فرمول زیر محاسبه می شود. Cf: میزان ارز Exr : نرخ برابری ارز با ریال/نرخ فروش ارز	۳
Es= Cs		در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بلیط هوایما، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ واحد برابر است. Cs : مبلغ واحد	۴

## ۷-۳۹ مبلغ تخفیف

جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف

تعریف			
مبلغی که باعث کاهش مبلغ پرداختی بابت خرید کالا/خدمت است و مورد توافق فروشنده و خریدار می‌باشد که خریدار مبلغ کمتری نسبت به مبلغ اولیه کالا می‌پردازد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
- با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	dis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداقل تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت می‌شود.	۱		
مبلغ تخفیف می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۲		
Gs>=0			
Gs<= Es		مبلغ تخفیف می‌بایست کوچکتر یا مساوی مبلغ قبل از تخفیف باشد.	۳
0<=Gs Gs <= Cf*exr		در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مبلغ تخفیف می‌بایست در محدوده زیر باشد؛ Es : مبلغ قبل از تخفیف Cf : میزان ارز Exr : نرخ برابری ارز با ریال/نرخ فروش ارز	۴

## ۴-۷- مبلغ بعد از تخفیف

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

تعریف			
حاصل کسر مبلغ تخفیف از مبلغ قبل از تخفیف است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	adis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
Is=Es-Gs مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می شود.	۱	Es : مبلغ قبل از تخفیف Gs : مبلغ تخفیف	
در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.	۲		
Is>=0 مبلغ بعد از تخفیف می تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد.	۳		
Is= Es+ TAs - Gs در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ بعد از تخفیف از فرمول زیر محاسبه می شود.	۴	Es : مبلغ قبل از تخفیف TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود Gs : مبلغ تخفیف	
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، مبلغ بعد از تخفیف در صورتحساب می بایست با ارزش معامله موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد. در غیر اینصورت صورتحساب به عنوان فروش عادی لحاظ شده و معافیت نرخ صفر سیستمی برای آن در نظر گرفته نمی شود.	۵		

## ۱-۴-۲ 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 می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	vra	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداقل تعداد رقم اعشار ۲)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف			
۱			
نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ثبت شده می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.			
۲			
در صورتی که شناسه کالا/خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.			
۳			
در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص <sup>۱</sup> (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبهای سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و...) باشد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده می بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.			
۴			
در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.			
۵			
نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب های بالگوی صادرات برابر صفر است.			
۶			
نرخ مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.			
۷			
نرخ مالیات بر ارزش افزوده قابل قبول در صورتحساب های ارسالی مودیان فراخوان نشده (فراخوان های دهگانه) مالیات بر ارزش افزوده صفر می باشد.			
۸			
نرخ مالیات بر ارزش افزوده، در صورتحساب های الکترونیکی با موضوع ارجاعی (اصلاحی، برگشت از فروش، ابطالی) نسبت به صورتحساب مرجع قابل تغییر نمی باشد.			
۹			
در صورتحساب های الکترونیکی بالگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر می باشد.			

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

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش با موضوع اصلی، اصلاحی و برگشت از فروش، در صورتیکه شناسه کالا مشمول جزء ۳-۱ بند ب تبصره ۳ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور باشد، فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده خارج از الگو است.

۱۰

## ۷-۴۲ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

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

تعريف			
حاصلضرب مبلغ کالا پس از کسر تخفیفات و سایر مبالغ که در قانون اشاره شده در نرخ مالیات بر ارزش افزوده.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	vam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداقل تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری

قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد			
Ks=Is*J / 100		مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می‌شود.	۱
		J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Is : مبلغ بعد از تخفیف	
		در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	۲
		مبلغ مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۳
Ks>=0		در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود.	۴
		J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود Es : مبلغ قبل از تخفیف	
Ks=( (TAs * 10) / 100 ) + ((Es * J) / 100)		در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود.	۵
		J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Sovat : ماباخد مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز	
Ks=sovat* J/100		در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش با موضوع اصلی، اصلاحی و برگشت از فروش:	۶

الف) چنانچه شناسه کالا دارای مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از رابطه زیر محاسبه می شود:

$$K_S = A_S * J'$$

J': مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده  
A\_S: تعداد/مقدار

ب) چنانچه شناسه کالا دارای مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده نباشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از رابطه زیر محاسبه می شود:

$$K_S = I_S * J / 100$$

J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده  
I\_S : مبلغ بعد از تخفیف

## ۷-۴۳ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی

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

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

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)

نرخ سایر وجوه قانونی

(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)

مبلغ سایر وجوه قانونی

## قواعد کنترل و اعتبارسنجی

### قواعد

### ردیف

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

۱

در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص<sup>۱</sup> (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبهای سیگار و محصولات دخانی، نوشابه‌قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب‌رسان و...) باشد، نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.

۲

در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، می‌بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.

۳

در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.

۴

مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر  
✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.

$$Ks2 = Is * J2 / 100$$

J2 : نرخ سایر مالیات، عوارض

Is : مبلغ بعد از تخفیف

فاقد نرخ تعیین شده باشد، می‌تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.

۵

مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر  
✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.

$$Ks3 = Is * J3 / 100$$

J3 : نرخ سایر وجوه قانونی

Is : مبلغ بعد از تخفیف

فاقد نرخ تعیین شده باشد، می‌تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.

۶

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر

✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.

$$Ks2 = RV * J2 / 100$$

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

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

	J2 : نرخ سایر مالیات، عوارض RV : ارزش ریالی کالا فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.	
در صورتحساب های 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. $Ks3 = RV * J3 / 100$		۸
در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها صفر می باشد.	۹	
نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۱۰	
مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Ks2 >= 0$ $Ks3 >= 0$	۱۱	
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود. $Ks2 = (TAs * J2) / 100$	۱۲	
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود. $Ks3 = (TAs * J3) / 100$	۱۳	
J2 : نرخ سایر مالیات، عوارض TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود		
J3 : نرخ سایر وجوه قانونی TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود		

## ۴-۶-۷-۴ اجرت ساخت

جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت

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

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



## ۷-۴۵ سود فروشنده

جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده

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

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



### ۷-۴-۶ حق العمل

جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل

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

## ۷-۴۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود

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

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

## ۷-۴۸ سهم نقدی از پرداخت

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

### تعريف

سهم پرداختی نقدی هر ردیف کالا/خدمت از "مبلغ پرداختی نقدی"<sup>۱</sup> 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 وجوده قانونی " محاسبه می‌شود.)

### قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)

#### کنترل‌های داده‌ای و ساختاری

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

### قواعد کنترل و اعتبارسنجی

ردیف	قواعد
۱	سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $CPP = (Os * C) / Vs$ مبلغ کل کالا/خدمت : Os مبلغ پرداختی نقدی : C مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف : Vs نکته: (اولویت ابتدا با عملگر ضرب است و سپس تقسیم)
۲	سهم نقدی از پرداخت نمی‌تواند از مجموع صورتحساب بیشتر باشد. $CPP < X_S$
۳	سهم نقدی از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CPP \geq 0$

<sup>۱</sup> جدول شماره ۲۵

## ۷-۴۹ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

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

<sup>۱</sup> جدول شماره ۲۵

## ۷-۵۰ شماره قرارداد حق العمل کاری

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

تعریف			
شماره‌ای است که به قراردادهای از نوع حق العمل کاری از طریق سامانه مودیان به ایشان اختصاص می‌یابد.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل‌های داده‌ای و ساختاری</b>			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	bsrn	حداکثر ۱۲	رشته عددی
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
قواعد		ردیف	
جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد حق العمل کاری، ثبت شده در کارپوشه مودیان، ثبت این فیلد برای هر قلم کالا/خدمت الزامی است.		۱	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش برای معاملاتی که به صورت حق العمل کاری انجام می‌شود می‌بایست، آمر شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران و حق العمل کار شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران باشد.		۲	

## ۷-۵۱ مبلغ کل کالا/خدمت

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)		
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری		
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد
اجباری	tsstam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)
قواعد کنترل و اعتبارسنجی		
قواعد		ردیف
مبلغ کل کالا/خدمت (Os) از فرمول زیر محاسبه می‌باشد.		
$Os = Ks + Is + Ks2 + Ks3$		۱
Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is : مبلغ بعد از تخفیف Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3 : مبلغ سایر وجهه قانونی		
مبلغ کل کالا/خدمت می‌تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد.		۲
$Os \geq 0$		۳
مبلغ کل کالا/خدمت به ازای هر شناسه کالا/خدمت در صورتحساب محاسبه می‌شود.		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Os = RV + Ks + Ks2 + Ks3$		۴
RV : ارزش ریالی کالا Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3 : مبلغ سایر وجهه قانونی		

## ۷-۵۲ شماره سوییچ پرداخت

جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سوییچ پرداخت

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

## ۷-۵۳ شماره پذیرنده فروشگاهی

جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی

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

## ۷-۵۶ شماره پایانه

جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه

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

## ۷-۵۷ روش پرداخت

جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	pmt	حداکثر ۲	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف			
روش پرداخت شامل: چک ۱، تهاصر ۲، وجه نقد ۳، درگاه پرداخت اینترنتی ۵، کارت به کارت ۶، انتقال به حساب ۷ و سایر ۸ است.			۱

## ۷-۵۶ شماره پیگیری / شماره مرجع

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

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

## ۷-۵۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

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

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

## ۷-۵۸ شماره/شناسه ملی/کد فرآگیر پرداخت کننده صورتحساب

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

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

## ۷-۵۹ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

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

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

<sup>1</sup> Unix Time

## ۷-۶۰ مبلغ پرداختی

جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی

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

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

# دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



## ۶-۱۲ عیار

جدول شماره ۶۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد عیار

تعریف			
عیار طلا به درجه خلوص طلا در هر شی طلایی اطلاق می شود.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل های داده ای و ساختاری</b>			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	cui	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۴، حداقل تعداد رقم اعشار ۲)	اعشاری
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
قواعد			ردیف
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، از این فیلد برای نمایش درجه خلوص طلای فروخته شده استفاده می گردد.			۱
عیار می بایست بزرگتر از صفر و کوچکتر مساوی هزار باشد. $0 < \text{cui} \leq 1000.00$			۲

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



### ۷-۶۲ شماره اقتصادی آژانس

جدول شماره ۶۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اقتصادی آژانس

تعريف			
فیلد شماره اقتصادی آژانس مربوط به آژانس های مسافرتی میباشد.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل های داده ای و ساختاری</b>			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	tinc	حسب مورد ۱۱ و ۱۴	رشته عددی
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
<b>قواعد</b>			ردیف
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بلیط هوایپما در صورتیکه عامل فروش بلیط هوایپما، آژانس مسافرتی بوده ولی صورتحساب فروش بلیط توسط شرکتهای هوایپما می صادر شود در این فیلد شماره اقتصادی آژانس مسافرتی عامل وارد می شود.			۱

### ۷-۶۳ نرخ خرید ارز

جدول شماره ۶۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ خرید ارز

تعريف			
در الگوی فروش ارز برابر نرخ خرید ارز در روز معامله می باشد.			
<b>قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)</b>			
<b>کنترل های داده ای و ساختاری</b>			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	cpr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشاری
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
<b>قواعد</b>			ردیف
نرخ خرید ارز می بایست در محدوده زیر باشد؛ $0 < \text{cpr} \text{ و } \text{cpr} < \text{exr}$			۱

## ۶-۷-۲ مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز

جدول شماره ۶۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز

تعريف			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	sovat	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداقل تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف			
۱	مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز شامل حاشیه سود و سایر کارمزدهای مرتبط با خدمات فروش ارز می‌باشد.	مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز می‌باشد؛ sovat $\geq$ Cf * (exr-cpr)      sovat $\leq$ Cf* (exr )	ردیف: میزان ارز : نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز : نرخ خرید ارز
۲	در اجرای تبصره (۲) ماده (۵) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، مأخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز می‌باشد پس از کسر مبالغ مربوط به سایر مالیات و عوارض و سایر وجوده قانونی محاسبه شود.	ردیف: میزان ارز : نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز : نرخ خرید ارز	

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



### ۷-۶۵ شماره بارنامه

جدول شماره ۶۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره بارنامه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	lno	حداکثر ۱۸	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد معادل شماره بارنامه صادره توسط مراجع ذیربظ می‌باشد.	۱		

### ۷-۶۶ شماره بارنامه مرجع

جدول شماره ۶۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره بارنامه مرجع

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	lno	حداکثر ۱۸	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، چنانچه بارنامه اصلی به هر دلیلی ابطال گردید و به تبع آن بارنامه جدید صادر شد، می‌بایست به جهت حفظ توالی صدور بارنامه، شماره بارنامه اصلی در صورتحساب جدید در بخش شماره بارنامه مرجع ثبت شود.	۱		

## ۷-۶۷ گشود مبدا

جدول شماره ۶۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد گشود مبدا

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	ocu	۳	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مقدار این فیلد گشودی است که مبدا ارسال بار می‌باشد.	۱		
ثبت این فیلد مطابق کدینگ اعلامی <sup>۱</sup> الزامی است.	۲		

## ۷-۶۸ شهر مبدا

جدول شماره ۷۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مبدا

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	oci	حداکثر ۵	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، چنانچه گشودی مبدا ارسال بار ایران باشد، ثبت این فیلد مطابق کدینگ اعلامی <sup>۲</sup> الزامی است.	۱		

<sup>۱</sup> بخش ۸-۴ جدول کدینگ گشودها<sup>۲</sup> بخش ۸-۵ جدول کدینگ شهرها

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



### ۷-۶۹ کشور مقصد

جدول شماره ۷۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مقصد

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	dco	۳	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مقدار این فیلد کشوری است که مقصد ارسال بار می‌باشد.	۱		
ثبت این فیلد مطابق کدینگ اعلامی <sup>۱</sup> الزامی است.	۲		

### ۷-۷۰ شهر مقصد

جدول شماره ۷۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مقصد

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	dci	حداکثر ۵	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، چنانچه کشور مقصد ارسال بار ایران باشد، ثبت این فیلد مطابق کدینگ اعلامی <sup>۲</sup> الزامی است.	۱		

<sup>۱</sup> بخش ۸-۴ جدول کدینگ کشورها

<sup>۲</sup> بخش ۸-۵ جدول کدینگ شهرها

## ۷-۷۱ شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی

### فرستنده

جدول شماره ۷۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی  
فرستنده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی: ۱۲	tid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، ثبت اطلاعات هویتی فرستنده کالای حمل بار الزامی است.		

## ۷-۷۲ شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی

### گیرنده

جدول شماره ۷۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی  
گیرنده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی: ۱۲	rid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، ثبت اطلاعات هویتی گیرنده کالای حمل بار الزامی است.		

RC_IITP.IS_V7.6	دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی	سازمان امور مالیاتی کشور
مهر ۱۴۰۴		

## ۷-۷۳ نوع بارنامه / نوع حمل

جدول شماره ۷۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع بارنامه / نوع حمل

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	lt	۱	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، نوع بارنامه شامل: جاده‌ای ۱، ریلی ۲، هواپی ۳ و دریابی ۴ است.	۱		

## ۷-۷۴ شماره ناوگان

جدول شماره ۷۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ناوگان

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	cno	حداکثر ۲۰	رشته حرفي/عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد شامل شماره ناوگان حمل و نقل بار، بسته به نوع خدمت حمل جاده‌ای: vin خودرو ، ریلی: شماره قطار، هواپی: شماره پرواز و دریابی: شماره کشتی می‌باشد.	۱		

## ۷-۷۵ شماره ملی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی راننده در حمل و نقل جاده‌ای

جدول شماره ۷۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ملی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی راننده در حمل و نقل جاده‌ای

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد

با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	did	شماره ملی: ۱۰ کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی: ۱۲	رشته عددی
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
<b>قواعد</b>			<b>ردیف</b>
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، چنانچه نوع خدمت حمل از نوع جاده ای باشد، درج شماره ملی /کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی را نده الزامی است.			۱

## ۷-۷۶ کالاهای حمل شده

جدول شماره ۷۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کالاهای حمل شده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	sg	-	آرایه
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
<b>قواعد</b>			<b>ردیف</b>
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد شامل اطلاعات مرتبط با کالاهای حمل شده توسط ناوگان حمل و نقل بار می باشد.			۱

## ۷-۷۷ شناسه کالای حمل شده

جدول شماره ۷۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالای حمل شده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	sgid	۱۳	رشته عددی
<b>قواعد کنترل و اعتبارسنجی</b>			
<b>قواعد</b>			<b>ردیف</b>

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد شناسه کالای حمل شده توسط ناوگان حمل و نقل بار می‌باشد.

۱

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، شناسه کالای حمل شده می‌باشد با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان امور مالیاتی که از طریق درگاه به نشانی stuffid.tax.gov.ir قابل دسترس می‌باشد، مطابقت داشته باشد.

۲

## ۷-۷۸ شرح کالای حمل شده

جدول شماره ۸۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالای حمل شده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	حداکثر ۴۰۰	sgt	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	ردیف	
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد شرح کالای حمل شده توسط ناوگان حمل و نقل بار می‌باشد.	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد شرح کالای حمل شده توسط ناوگان حمل و نقل بار می‌باشد.	

## ۷-۷۹ شماره اعلامیه فروش بورس

جدول شماره ۸۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اعلامیه فروش بورس

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۳۰	asn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	ردیف	

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، ثبت شماره اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، برای هر نماد معاملاتی مشمول گواهی سپرده، در صورتحساب الکترونیکی الزامی است.

۱

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، این فیلد معيار کنترلی صحت اطلاعات فروشنده و کالای فروخته شده از طریق بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا می باشد، و در صورت عدم مطابقت با اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، صورتحساب به عنوان فروش عادی لحاظ شده و معافیت نرخ صفر سیستمی برای آن در نظر گرفته نمی شود.

۲

## ۷-۸۰ تاریخ اعلامیه فروش بورس

جدول شماره ۸۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ اعلامیه فروش بورس

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	asd	۵	عددی

### قواعد کنترل و اعتبارسنجی

ردیف	قواعد
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، این فیلد معادل تاریخ اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، برای هر نماد معاملاتی مشمول گواهی سپرده بوده و نشان دهنده تاریخ انجام معامله در بورس است .
۲	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، تاریخ اعلامیه فروش بورس از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.
۳	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، این تاریخ همان تاریخ اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادر مبتنی بر کالا، برای هر نماد معاملاتی مشمول گواهی سپرده بوده است که در قالب ساعت یونیکس با دقت روز در صورتحساب الکترونیکی ثبت می شود .

RC_IITP.IS_V7.6
مهر ۱۴۰۴

## دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



### ۷-۸۱ شناسه یکتای بیمه‌نامه

جدول شماره ۸۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای بیمه‌نامه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	in	حداقل ۹ و حداکثر ۱۲	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش خدمات بیمه‌ای، مقدار این فیلد شناسه یکتای بیمه‌نامه اصلی دریافتنی از بیمه مرکزی می‌باشد. این فیلد بر اساس نیاز فروشنده‌گان خدمات بیمه‌ای و جهت ایجاد پیوستگی بین صورتحساب‌های صادره برای بیمه‌نامه‌ها در نظر گرفته شده است.	۱		

### ۷-۸۲ شناسه یکتای الحاقیه

جدول شماره ۸۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای الحاقیه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	an	حداقل ۹ و حداکثر ۱۲	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد	ردیف		
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش خدمات بیمه‌ای، مقدار این فیلد شناسه یکتای الحاقیه بیمه‌نامه دریافتنی از بیمه مرکزی می‌باشد. این فیلد بر اساس نیاز فروشنده‌گان خدمات بیمه‌ای و جهت ایجاد پیوستگی بین صورتحساب‌های صادره برای بیمه‌نامه‌ها در نظر گرفته شده است.	۱		

## ۷-۸۳ مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۸۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده

تعريف			
مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده: مالیات بر ارزش افزوده یک لیتر فرآورده نفتی مطابق جدول موضوع ماده (۱۲) آئین نامه اجرایی بند (ح) ماده (۱) قانون الحق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	vba	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد		ردیف	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش با موضوع اصلی، اصلاحی و برگشت از فروش، در صورتیکه شناسه کالا مشمول جزء ۱-۳- بند ب تبصره ۳ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور باشد، ثبت فیلد مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده مطابق مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده موجود در سامانه stuffid.tax.gov.ir الزامی است.		۱	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش با موضوع اصلی، اصلاحی و برگشت از فروش، در صورتیکه شناسه کالا مشمول جزء ۱-۳- بند ب تبصره ۳ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور نباشد، فیلد مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده خارج از الگو است.		۲	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش با موضوع اصلی، اصلاحی و برگشت از فروش، مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده می‌بایست بزرگتر مساوی صفر باشد.		۳	

۸-پیوست‌ها

## ٨- نمونه صور تحساب الکترونیکی نوع اول

## ٨- نمونه صور تحساب الکترونیکی نوع دوم

## ۳-۸ نمونه Json صورتحساب الکترونیکی

```
{
  "header": {
    "taxid": string,
    "indatim": Timestamp,
    "Indati2m": Timestamp,
    "inty": int,
    "inno": string,
    "irtaxid": string,
    "inp": int,
    "ins": int,
    "tins": string,
    "tob": int,
    "bid": string,
    "tinb": string,
    "sbc": string,
    "bpc": string,
    "bbc": string,
    "ft": int,
    "bpn": string,
    "scln": string,
    "scc": string,
    "cdcn": string,
    "cdcd": int,
    "crn": string,
    "billid": string,
    "tprdis": double,
    "tdis": double,
    "tadis": double,
    "tvam": double,
    "todam": double,
    "tbill": double,
    "tonw": double,
    "torv": double,
    "tocv": double,
    "setm": int,
    "cap": double,
    "insp": double,
    "tvop": double,
    "tax17": double,
    "tinc": string,
    "lno": string,
    "lrno": string,
    "ocu": string,
    "oci": string,
    "dco": string,
    "dci": string,
    "tid": string,
    "rid": string,
    "lt": string,
    "cno": string,
    "did": string,
    "sg": [
      {
        "sgid": string,
        "sgt": string
      }
    ],
    "asn": string,
    "asd": Timestamp,
    "in": string,
    "an": string
  },
  "body": [
    {
      "sstid": string,
      "ssrt": string,
      "am": double,
      "mu": string,
      "nw": double,
      "fee": double,
      "cfee": double,
      "cut": string,
      "exr": double,
      "ssrv": double,
      "sscav": double,
      "prdis": double,
      "dis": double,
      "adis": double,
      "vra": double,
      "vba": double,
      "vam": double,
      "odt": string,
      "odr": double,
      "odam": double,
      "olt": string,
      "olr": double,
      "olam": double,
      "consfee": double,
      "spro": double,
      "bros": double,
      "tcpbs": double,
      "cop": double,
      "vop": double,
      "bsrn": string,
      "tsstam": double,
      "cui": double,
      "cpr": double,
      "sovat": double
    }
  ],
  "payments": [
    {
      "iinn": string,
      "acn": string,
      "trmn": string,
      "pmt": int,
      "trn": string,
      "pcn": string,
      "pid": string,
      "pdt": Timestamp,
      "pv": double
    }
  ],
  "extension": [
    {}
  ]
}
]
```

## ۴-۸ جدول کدینگ کشورها

کد	نام فارسی	نام انگلیسی	کد	نام فارسی	نام انگلیسی
001	آذربایجان	AZARBAIJAN	034	ایرلند	IRELAND
002	آرژانتین	ARGENTINA	035	ایسلند	ICELAND
003	آفریقای جنوبی	SOUTH AFRICA	036	باربادوس	BARBADOS
004	آفریقای مرکزی	CENTRAL AFRICA	037	باهاماس	BAHAMAS
005	آلانی	ALBANIA	038	بحرين	BAHREIN
006	آلمان	GERMANY(DEUTS CHLAND)	039	برزیل	BRAZIL
007	آنتیگوا و باربودا	ANTIGUA & BARBUDA	040	برونئی	BRUNEI
008	آندورا	ANDORRA	041	بلژیک	BELGIUM
009	آنگولا	ANGOLA	042	بلغارستان	BULGARIA
011	ایتیوبی (حبشه)	ETHIOPIA	043	بلاروس(روسیه سفید)	BELARUS
012	اردن	JORDAN	044	بلیز	BELIZE
013	ارمنستان	ARMENIA	045	بنگلادش	BANGLADESH
014	اروگوئه	URUGUAY	046	بنین	BENIN
015	اریتره	ERITREA	047	بوتان	BHUTAN
016	ازبکستان	UZBEKISTAN	048	بوتسوانا	BOTSWANA
017	اسپانیا	SPAIN	049	بورکینافاسو	BURKINA FASO
018	استرالیا	AUSTRALIA	050	بوروندی	BURUNDI
019	استونی	ESTONIA EESTI	051	بوسنی و هرزگوین	BOSNIA HERZEGOWINA
020	اسلواکی	SLOVAKIA	052	بولوی	BOLIVIA
021	اسلوفونی	SLOVENIA	053	پاپوآ، گینه نو	PAPUA NEW GUINEA
022	افغانستان	AFGHANISTAN	054	پاراگوئه	PARAGUAY
023	اکوادور	ECUADOR	055	پاکستان	PAKISTAN
024	الجزایر	ALGERIA	056	پاناما	PANAMA
025	المالوادور	ELSALVADOR	057	پرتغال	PORTUGAL
026	امارات عربی متحده	UNITED ARAB EMIRATES	058	پرو	PERU
027	اندونزی	INDONESIA	059	تاجیکستان	TADZHIKISTAN
028	انگلستان(اسکاتلند، ولز)	UNITED KINGDOM (BRITAIN)	060	تanzانیا	TANZANIA
029	اوکراین	UKRAINE	061	تایلند	TAILAND
030	اوگاندا	UGANDA	062	تایوان	TAIWAN
031	ایالات متحده آمریکا	UNITED STATES	063	ترکمنستان	TURKMENISTAN
032	ایتالیا	ITALY	064	ترکیه	TURKEY
033	ایران (جمهوری اسلامی)	IRAN(ISLAMIC REPUBLIC)	065	ترینیداد و توباغو	TRINIDAD & TOBAGO

# دستورالعمل صدور صور تجارتی الکترونیکی



کد	نام فارسی	نام انگلیسی	کد	نام فارسی	نام انگلیسی
066	توگو	TOGO	100	صومالی	SOMALIA
067	تونس	TUNESIA	101	سوئد	SWEDEN
068	تونگا	TONGA	102	سوئیس	SWITZERLAND
069	تووالو	TOVALO	103	سیشل	SEYCHELLES
070	جامائیکا	JAMAICA	104	سیرالئون	SIERRA LEONE
071	جیبوتی	DJIBOUTI	105	شیلی	CHILE
072	چاد	CHAD	106	صحراى باخترى	WESTERN SAHARA
073	چك	CZECH	107	عراق	IRAQ
074	چین	CHINA	108	عربستان سعودی	SAUDI ARABIA
075	دانمارک	DENMARK	109	عمان	OMAN
076	دومینیکا	DOMINICA	110	غنا	GHANA
077	دومینیکن	DOMINICAN REPUBLIC	111	فرانسه	FRANCE
078	رواندا	RWANDA	112	فلسطین	PALESTINE
079	روسیه(فراتایو)	RUSSIAN FEDERATION(RUS )	113	فنلاند	FINLAND
080	روماني	ROMANI	114	فیجي	FIJI
081	زامبیا	ZAMBIA	115	فیلیپین	PHILIPINES
082	نيوزلند(زلاند نو)	NEW ZEALAND	116	قبرس	CYPRUS
083	زیمبابوه	ZIMBABWE	117	قرقیزستان	KIRGIZISTAN
084	ژاپن	JAPAN	118	قراقستان	KAZAKHSTAN
085	ساحل عاج	IVORY COAST	119	قطر	QATAR
086	ساموا آی غربی	SAMOA(WESTERN	120	کاپ ورد	CAPVERDE
087	سان مارینو	SAN MARINO	121	کاستاریکا	COSTARICA
088	سائوتومه و پرنسیپ	SAO TOME & PRINCIPE	122	کامبوج	CAMBODIA
089	سریلانکا	SRI LANKA	123	کامرون	CAMEROOUN
090	سولومون	SOLOMON(ISLAN DS	124	کانادا	CANADA
091	سن کیتس و نویس	SAINT KEATS & NOICE	125	کروواسی	CROATIA
092	سن لوسیا	SANTA LUCIA	126	کره جنوبی	KOREA(SOUTH)
093	سن وین سن و گرنادین	SAINT VINCENT	127	کره شمالی	KOREA(NORTH)
094	سنگاپور	SINGAPORE	128	کلمبیا	COLOMBIA
095	سنگال	SENEGAL	129	کنگو	CONGO
096	سوازیلند	SWASILAND	130	(زنگو)	CONGO (ZAIRE)
097	سودان	SUDAN	131	کنیا	KENYA
098	سورینام	SURINAM	132	کوبا	CUBA
099	سوریه	SYRIA	133	کومورو(قمر)	COMOROS (QAMAR)

# دستورالعمل صدور صور تجاري الكتروني



کد	نام فارسي	نام انگلسي	کد	نام فارسي	نام انگلسي
134	کويت	KUWAIT	169	موريس	MAURITIUS
135	کيرياتي	KIRIBATI	170	موزامبيك	MOZAMBIQUE
136	گابون	GABON	171	مولداوى	MOLDAVIA
137	گامبيا	GAMBIA	172	موناكو	MONACO
138	گرجستان	GEORGIA	173	ミانمار(برمه)	MYANMAR (BURMA)
139	گرنادا	GRENADA	174	ميكرونزى	MICRONESIA
140	گواتيمالا	GUATEMALA	175	ناميبيا	NAMIBIA
141	گويانا	GUYANA	176	ناورو	NAURO
142	گينه	GUINEA	177	نپال	NEPAL
143	گينه استوائي	EQUATORIAL GUINEA	178	نروژ	NORWAY
144	گينه بيسائو	GUINEABISSAO	179	نيجر	NIGER
145	لانوس	LAOS	180	نيجريه	NIGERIA
146	لبنان	LEBANON	181	نيكاراگوا	NICARAGUA
147	ليتواني	LITHUANIA	182	واتيكان	VATICAN
148	لوسوتو	LESOTHO	183	وانواتو	VANUATU
149	لوکزامبورگ	LUXEMBOURG	184	ونزوئلا	VENEZUELA
150	لهستان	POLAND	185	ویتنام	VIETNAM
151	ليريا	LIBERIA	186	هايتي	HAITI
152	ليبي	LIBYA	187	هند	NETHERLANDS
153	لتوني	LETONI	188	هند	INDIA
154	ليختن اشتاين	LIECHTENSTEIN	189	هندوراس	HONDURAS
155	ماداگاسكار	MADAGASCAR	190	يمن	YEMEN
156	مارشال {جزاير}	MARSHAL (ISLANDS)	191	يوگسلاوى	YUGOSLAVIA
157	مالاوي	MALAWI	192	يونان	GREECE
158	مالت	MALTA	193	سازمان ملل متحد	UN
159	مالديف	MALDIVES	194	کوزوو	KOSOVO
160	مالزى	MALAYSIA	195	پورتوريكو	PEURTORICO
161	مالي	MALI	197	اتريش	AUSTRIA
162	مجارستان	HUNGARY	198	چندملطي	MULTINATIONAL
163	مصر	EGYPT	199	هنگ كنگ	HONG KONG
164	مغرب (مراکش)	MAGHREB (MOROCCO)	200	ساير	ETC
165	مغولستان	MONGOLIA	201	صربيستان و مونته نگرو	SERBIA AND MONTENEGRO
166	مقدونيه	MACEDONIA	202	آنگوليلا	Anguilla
167	مکريک	MEXICO	203	آنتيل هلند	Netherlands Antilles
168	موريتاني	MAURITANIA	204	جنوبیگان	Antarctica

# دستورالعمل صدور صور تجارتی الکترونیکی



کد	نام فارسی	نام انگلیسی	کد	نام فارسی	نام انگلیسی
205	ساموآی آمریکا	American Samoa	236	تیمور شرقی	East Timor
206	آروبا	Aruba	237	انگلستان	United Kingdom
207	جزایر الند	Åland	238	جزایر ویرجین انگلستان	British Virgin Islands
208	جزیره بوروه	Bouvet Island	239	جزایر ویرجین ایالات متحده	United States Virgin Islands
209	جزایر کوکوس	Cocos (Keeling) Islands	240	مایوت	Mayotte
210	جمهوری کنگو	Republic of the Con	241	زائیر	Zaire
211	ساحل عاج	Côte d'Ivoire			
212	جزایر کوک	Cook Islands			
213	جزیره کریسمس	Christmas Island			
214	جزایر فارو	Faroe Islands			
215	گویان فرانسه	French Guiana			
216	جبل طارق	Gibraltar			
217	گرینلند	Greenland			
218	جزیره گوادلوپ	Guadeloupe			
219	جورجیای جنوبی و جزایر ساندویچ جنوبی	South Georgia and the South Sandwich Islands			
220	گوآم	Guam			
221	قلمرو اقیانوس هند بریتانیا	British Indian Ocean Territory			
222	ماکائو	Macau			
223	جزایر ماریانای شمالی	Northern Mariana Islands			
224	مونترسارت	Montserrat			
225	کالدونیای جدید	New Caledonia			
226	نیووی	Niue			
227	سنتر پیر و مازلان	Saint-Pierre and Miquelon			
228	پالائو	Palau			
229	رئونیون	Réunion			
230	سینت هلینا	Saint Helena			
231	اتحاد جماهیر شوروی	Soviet Union			
232	جزایر تورکس و کایکوس	Turks and Caicos Islands			
233	سرزمین‌های قطب جنوب و جنوبی فرانسه	French Southern and Antarctic Lands			
234	توکلاؤ	Tokelau			
235	تیمور شرقی	East Timor			

## ۸-۵ جدول کدینگ شهرها

citID	citName	citID	citName	citID	citName
-	-	36	خداجو	68	کیان
1	آذر شهر	37	مراعنه	69	طاقانک
2	گوگان	38	بناب جدید	70	نافج
3	ممغان	39	زنوز	71	بن
4	بستان آباد	40	کشکسرای	72	سامان
9	تیکمه داش	41	مرند	73	سورشجان
10	بناب	42	یامچی	74	سودجان
11	باسمنج	43	لیلان	75	جونقان
12	تبریز	44	ملکان	76	فارسان
13	خسرو شهر	45	آفکنند	77	بابا حیدر
14	سردرود	46	ترک	78	مال خلیفه
15	جلفا	47	ترکمانچای	79	لدگان
16	سیه رود	48	میانه	80	الونی
17	هادی شهر	49	خاروانا	81	اردل
18	قره آغاج	50	ورزقان	82	ناغان
19	دوzdوزان	51	بخشناش	83	چلگرد
20	سراب	52	خواجه	84	ازنا
21	شریان	53	زرنق	85	مومن آباد
22	مهریان	55	هریس	86	الیگودرز
23	تسوج	56	نظر کهریزی	87	اشترینان
24	خامنه	57	هشت رو	88	بروجرد
25	سیس	58	گندمان	89	پلدختر
26	شبستر	59	بروجن	90	معمولان
27	شرفخانه	60	فرادنہ	91	بیرانوند
28	شند آباد	61	سفید دشت	92	خرم آباد
29	صوفیان	62	بلداجی	93	زاغه
31	وایقان	63	شلمزار	94	سپید دشت
32	عجب شیر	64	گهرو	95	سراب دوره
33	کلیبر	65	شهر کرد	97	نور آباد
34	آبش احمد	66	فرخ شهر	98	چالانچولان
35	خمارلو	67	هفشجان	99	دورود

# دستورالعمل صدور صور تجسسی اکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
100	الشتر	132	مریانج	164	خلخال
101	فیروز آباد	133	همدان	165	کلور
102	چقابل	134	آرمده	166	هشتگین
103	درب گبد	135	بانه	167	گیوی
104	کونانی	136	کانی سور	168	تازه کنداگوت
105	کوهدشت	137	بوئین سفلی	169	گرمی
106	گرگاب	138	بابارشانی	170	رضی
107	اسدآباد	139	یاسوکند	171	لاهروند
108	بهار	140	بیجار	172	مشکین شهر
109	صالح آباد	141	صاحب	173	آبی بیگلو
110	الاجین	142	سقز	174	عنبران
111	تویسرکان	143	سنندج	175	نمین
112	سرکان	144	شویشه	176	کورانیم
113	فرسفوج	145	دهگلان	177	نیر
114	دمق	146	قروه	178	ابرکوه
115	رزن	147	دلبران	179	مهردشت
116	قروه درجزین	148	سریش آباد	180	احمد آباد
117	شیرین سو	149	ذرج	181	اردکان
118	کبودرآهنگ	150	چناره	182	عقدا
119	گل تپه	151	مریوان	183	باقق
120	ازندریان	152	زرینه	184	بهاباد
121	جوکار	153	دیواندره	185	تفت
122	زنگنه	154	کامیاران	186	نیر
123	سامن	155	موچش	187	مروست
124	ملایر	156	سرخ آباد	188	هرات
125	میراباد	157	اردبیل	189	اشکذر
126	فیروزان	158	سرعین	190	حضر آباد
127	گیان	159	هیر	191	ندوشن
128	نهاوند	160	بیله سوار	192	دیهوک
129	جورقان	161	جهریاباد	193	طبس
130	فامنین	162	اصلاتندوز	194	عشق آباد
131	قهاووند	163	پارس آباد	195	مهریز

## دستورالعمل صدور صور تجارت الکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
196	مید	228	نوک اباد	260	فین
197	حمیدیا	229	ادیمه	261	چارک
198	زارج	230	بنجار	262	بندرنگه
199	شاهدیه	231	دوست محمد	263	کنگ
200	یزد	232	زابل	264	کیش
201	بیرجند	233	محمد آباد	265	بندر جاسک
202	خوسف	234	زاهدان	266	حاجی آباد
203	اسدیه	235	میرجاوه	267	فارغان
204	آیسک	236	نصرت آباد	268	خمیر
205	سرایان	237	زهک	269	دهبارز
206	سه قلعه	238	جالق	270	زیارت علی
207	سرپیشه	239	مهرستان	271	درگهان
208	مود	240	سرavan	272	سوزا
209	اسلامیه	241	سیرکان	273	قسم
210	بشروریه	242	هیلوچ	274	هرمز
211	فردوس	243	پیشین	276	سیریک
212	آرین شهر	244	راسک	277	میناب
213	اسفدن	245	سریاز	278	اسلام شهر
214	حاجی آباد	246	کنارک	279	چهاردانگه
215	حضری دشت یاض	247	اسپکه	280	پاکدشت
216	زان	248	بنت	281	شریف آباد
217	قاین	249	فوج	282	بومهن
218	نیمبلاک	250	قصر قند	283	پردیس
219	شوسف	251	نیکشهر	284	تهران
220	نهیندان	252	اسکو	285	آبسرد
221	ایرانشهر	253	ایلخچی	286	آبلی
222	بزمان	254	اهر	287	دماؤند
223	بمیور	255	هوراند	288	رودهن
224	گلمورتی	256	ابوموسی	289	کیلان
225	چاپهار	257	بستک	290	باقر شهر
226	نگور	258	جناح	291	حسن آباد
227	خاش	259	بندرعباس	292	کهریزک

## دستورالعمل صدور صور تجسسی اکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
293	رباطکریم	325	پیشوای	357	میانزود
294	صالح آباد	326	جواد آباد	358	بستان
295	گلستان	327	قرچک	359	رفع
296	نسیم شهر	328	ورامین	360	سوسنگرد
297	نصیرآباد	329	امیدیه	361	هوینزه
298	چهارباغ	330	جایزان	362	رامشیر
299	شهر جدید هشتگرد	331	اندیمشک	363	رامهرمز
300	طالقان	332	حسینیه	364	هفتگل
301	کوهسار	333	اهواز	365	شادگان
302	هشتگرد	334	حمیدیه	366	الوان
303	فسم	335	شیبان	367	شاور
304	لواسان	336	ملااثانی	368	شوش
305	اندیشه	337	ویس	369	شوشتر
306	باغستان	338	ایذه	370	گتوند
307	شاهد شهر	339	دهدز	371	لای
308	شهریار	340	اروند کنار	372	قلعه خواجه
309	رازمه	341	آبادان	373	مسجد سلیمان
310	صفادشت	342	باغ ملک	374	زهره
311	فردوسیه	343	صيدون	375	هندیجان
312	قدس	344	قلعه تل	376	آباده
313	ملارد	345	بندر امام خمینی	377	ایزدخواست
314	وحیدیه	346	بندر ماهشهر	378	بهمن
315	ارجمند	347	چمران	379	سورمق
316	فیروز کوه	348	آغاجاری	381	ارسنجان
317	اشتهارد	349	بهبهان	382	استهبان
318	کرج	350	سردشت	383	ایج
319	کمال شهر	351	خرمشهر	384	رونیز
320	گرمدره	352	مین شهر	385	اقلید
321	ماهدشت	353	امام	386	سده
322	محمد شهر	354	دزفول	387	بوانات
323	مشکین دشت	355	سالند	389	سعادت شهر
324	نظر آباد	356	صفی آباد	390	باب انار

# دستورالعمل صدور صور تجاتب الکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
391	جهرم	426	نودان	459	محمد آباد
392	خاوران	427	اوز	460	نرماشیر
393	قطب آباد	428	بنارویه	461	نظام شهر
394	صفاشهر	429	بیرم	462	جبالیارز
395	قادرآباد	430	جویم	463	جیرفت
396	خنج	431	خور	464	درب بهشت
397	جنت شهر	432	گراش	465	راور
398	داراب	433	لار	466	هجدک
399	حاجی آباد	434	اشکنان	467	انار
402	اردکان	435	اهل	468	بهرمان
403	بیضا	436	علامرودشت	469	حسین اباد جدید
404	خرامه	437	لامرد	470	رفسنجان
405	داریان	438	سیدان	471	کشکونیه
406	زرقان	439	کامفیروز	472	سرچشمہ
407	سروستان	440	مرودشت	473	روذبار
408	شیراز	441	مصیری	474	خانوک
409	کوار	442	نورآباد	475	ریحان
410	لپوئی	444	مهر	476	زرند
411	فراشبند	445	وراوی	477	یزدان شهر
412	زاهدشهر	446	آباده طشك	478	پاریز
413	ششده	447	مشکان	479	زیدآباد
414	فسا	448	نی ریز	480	سیرجان
415	نویندگان	449	ارزوئیه	481	نجف شهر
416	فیروز آباد	450	بافت	482	دهچ
417	میمند	451	بزنجان	483	شهربابک
418	افزار	452	رابر	484	عنبرآباد
419	کارزین	453	بردسیر	485	مردهک
421	بالاده	454	گلزار	486	قلعه گنج
422	خشت	455	نگار	487	اختیارآباد
423	قائمیه	456	بروات	488	اندوهجرد
424	کازرون	457	بم	489	باغین
425	کنار تخته	458	فهرج	490	جوپار

# دستورالعمل صدور صور تجسسی اکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
491	راین	523	کندر	555	بیدخت
492	زنگی آباد	524	خواف	556	کاخک
493	شهداد	525	سلامی	557	گناباد
494	کاظم آباد	526	سنگان	558	یونسی
495	کرمان	527	قاسم آباد	559	رضویه
496	گلباف	528	نشیفان	560	شاندیز
497	ماهان	529	چاپشو	561	طرقبه
498	محی آباد	530	درگر	562	مشهد
499	چتروود	531	لطف آباد	563	ملک آباد
500	کوهبنان	532	نوخندان	564	فیض آباد
501	کیاشهر	533	جنگل	565	چکنه
502	فاریاب	534	رشتخوار	566	خرво
503	کهنوج	535	جغتای	567	خشکرود
504	منوجان	536	داورزن	568	عشق آباد
505	نودز	537	روداب	569	فیروزه
506	انابد	538	سبزوار	570	قدمگاه
507	بردسکن	539	سلطان آباد	571	نیشابور
508	باخرز	540	ششتمد	572	اسفراین
509	تایباد	541	نقاب	573	صفی آباد
510	کاریز	542	سرخس	574	بجنورد
511	مشهدریزه	543	مزدآوند	575	حصار گرمخان
512	تریت جام	544	سفید سنگ	576	راز
513	صالح آباد	545	فرهادگرد	577	درق
514	نصر آباد	546	فریمان	578	ستخواست
515	نیل شهر	547	قلندر آباد	579	شوقان
516	بایک	548	باجگیران	580	جامرم
517	تریت حیدریه	549	قوچان	581	شیروان
518	دولت آباد	550	ریوش	582	لوچلی
519	رباط سنگ	551	کاشمر	583	فاروج
520	کدن	552	شهرزو	584	آشخانه
521	چناران	553	کلات	585	پیش قلعه
522	خلیل آباد	554	بجستان	586	قاضی

## دستورالعمل صدور صور تجسسی اکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
587	آزاد شهر	620	بوئین زهرا	653	ساوه
588	نوده خاندوز	621	دانسفهان	654	غرق آباد
589	نگین شهر	622	سگز آباد	655	نوبران
590	ابار آلوم	623	شال	656	آستانه
591	آق قلا	624	اسفرورین	657	شازند
592	بندر گز	625	تاکستان	658	هنودر
593	نوکنده	626	شهر صنعتی خرمدشت	659	توره
594	بندر ترکمن	627	ضیاء آباد	660	محلات
595	سیمین شهر	628	نرجه	661	نیمور
596	گمیش تپه	629	اقبالیه	662	رازقان
597	خان بیان	630	رازمیان	663	زاویه
598	دلند	631	سیردان	664	مامونیه
599	رامیان	632	قزوین	665	پرندک
600	علی آباد	633	کوهین	666	کمیجان
601	فاضل آباد	634	علم کلایه	667	میلاجرد
602	کردکوی	635	محمود آباد نمونه	668	رینه
603	کلاله	636	جعفریه (قلعه جعفریک)	669	گرنک
604	مراوه تپه	637	دستجرد	670	آمل
605	سرخنکلاته	638	قم	671	دابودشت
607	گرگان	639	قنوات	672	خوشرودبی
608	اینچه برون	640	کهک	673	امیر کلا
609	گند کاووس	641	خناب	674	بابل
610	گالیکش	642	اراراک	675	گلوگاه
611	مینو دشت	643	سنجان	676	مرزی کلا
612	آییک	644	داود آباد	677	زرگر محله
613	خاکعلی	645	کمرود	678	گتاب
614	الوند	646	آشتیان	679	بهشهر
615	بیدستان	647	فرمہین	680	رستم کلا
616	محمدیه	649	خمین	681	خلیل شهر
617	آوج	650	قورچی باشی	682	سلمان شهر
618	آبگرم	651	دلیجان	683	عباس آباد
619	ارداق	652	نراق	685	تنکابن

## دستورالعمل صدور صور تجارت الکترونیکی

citID	citName	citID	citName	citID	citName
686	نشتارود	718	گلوگاه	750	فونم
687	خرم آباد	719	آستارا	751	ماسوله
688	رامسر	720	لوندویل	752	لنگرود
689	садات محله	721	کیا شهر	753	اطاقور
690	کیاسر	722	آستانه اشرفیه	754	کومله
691	فریم	723	بندرانزلی	755	شلمان
692	ساری	724	هشتپر	756	لاهیجان
693	سورک	725	لیسار	757	رودبنه
694	شیرگاه	726	اسالم	758	احمد سر گوراب
695	آلاشت	727	حویق	759	شفت
696	پل سفید	728	چوبر	760	رانکوه
697	زیرآب	729	خمام	761	املش
698	قائم شهر	730	سنگر	762	پره سر
699	کیا کلا	731	کوچصفهان	763	رضوانشهر
700	بلده	732	لشت نشاء	764	دیلمان
701	چمستان	733	رشت	765	سیاهکل
702	نور	734	خشکبیجار	766	بازار جمعه
703	رویان	735	تو تکابن	767	ماسال
704	ایزدشهر	736	جیرنده	768	قوشچی
705	نوشهر	737	اوشان	769	سیلوانه
706	فریدون کنار	738	رودبار	770	سر و
707	بابلسر	739	منجل	771	ارومیه
708	بهنامیر	740	رسنم آباد	772	نوشین
709	کله بست	741	بره سر	773	پیرانشهر
710	سرخورد	742	رحیم آباد	774	گردکشانه
711	محمودآباد	743	رودسر	776	خوی
712	نکا	744	چابکسر	777	فیروزق
713	کلاردشت	745	کلاچای	778	ایواوغلی
714	مرزن آباد	746	واجارگاه	779	سردشت
715	چالوس	747	مرجقل	780	ربط
716	کوهی خیل	748	صومعه سرا	781	میرآباد
717	جویبار	749	گوراب زرمیخ	782	تازه شهر

## دستورالعمل صدور صور تجارتی الکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
783	سلماس	815	سطر	847	سرخه
784	پلدشت	816	سومار	848	سمنان
785	شوط	817	قصرشیرین	849	شهمیرزاد
786	ماکو	818	کنگاور	850	مهدیشهر
787	بازرگان	819	گیلانغرب	851	بسطام
788	مهاباد	820	سرمست	852	پارجمند
789	میاندوآب	821	جوانرود	853	شاہرود
790	چهاربرج	822	میاناهان	854	کلاتنه خیج
791	باروق	823	صحنه	855	مجن
792	نقده	824	بیستون	856	میامی
793	محمدیار	825	هرسین	857	آرادان
794	سیمینه	826	تازه آباد	858	ایوانکی
795	بوکان	827	ازگله	859	گرمزار
796	شاهیندز	828	گهواره	860	بوشهر
797	محمودآباد	829	کرنغرب	861	چغادک
798	اقبال	830	روانسر	862	خارک
799	تکاب	831	گراب سفلی	863	اهرم
800	اشتویه	832	مارگون	864	دلوار
801	نالوس	833	یاسوج	865	جم
802	آواجیق	834	لیکک	866	ریز
803	سیه چشمہ	835	سی سخت	867	آپخش
804	ح米尔	836	چرام	868	برازجان
805	اسلام آبادغرب	837	دهدشت	869	تنگ ارم
806	هلشی	838	دیشموک	870	دالکی
807	کرمانشاه	839	سوق	871	سعدآباد
808	رباط	840	قلعه ریسی	872	شبانکاره
809	کوزران	841	لنده	873	کلمه
810	باينگان	842	باشت	874	وحدتیه
811	پاوه	843	دوگنبدان	875	خورموج
812	نودشه	844	دامغان	876	کاکی
813	سریل ذهاب	845	امیریه	877	آبدان
814	سنقر	846	دبیاج	878	بردخون

## دستورالعمل صدور صور تجارتی الکترونیکی

citID	citName	citID	citName	citID	citName
879	بندردیر	912	دره شهر	944	حبيب آباد
880	امام حسن	913	پهله	945	خورزوق
881	بندر دیلم	914	دهلران	946	دستگرد
882	بندر کنگان	915	موسیان	947	دولت آباد
883	بنک	916	میمه	948	شاهین شهر
885	عسلویه	917	آسمان آباد	949	کمشچه
886	نخل تقی	918	توحید	950	گز برخوار
887	بندر ریگ	919	سرآبه	951	میمه
888	بندر گناوه	920	لومار	952	وزوان
889	ابهر	921	ارکواز	953	تیران
890	سلطانیه	922	صالح آباد	954	رضوانشهر
891	صائین قلعه	923	مهران	955	عسگران
892	هیدج	924	آران و بیدگل	956	چادگان
893	حلب	925	ابوزید آباد	957	رزوه
894	زرین آباد	926	سفیدشهر	958	خمینی شهر
895	زرین رود	927	نوش آباد	959	درجه پیاز
896	سجاس	928	اردستان	960	کوشک
897	قیدار	929	زواره	961	خوانسار
898	گرماب	930	مهاباد	962	حنا
899	خرمدره	931	اژریه	963	سمیرم
900	زنجان	932	اصفهان	964	کمه
901	آب بر	933	بهارستان	965	ونک
902	چورزق	934	تودشک	966	دهاقان
903	دندي	935	حسن آباد	967	شهرضا
904	ماهنشان	936	خواراسگان	968	منظريه
905	آبدانان	937	سگری	969	افوس
906	مورموری	938	کوهپایه	970	بوئین و میاندشت
907	ایلام	939	محمد آباد	971	داران
908	چوار	940	نصر آباد	972	دامنه
909	ایوان	941	نیک آباد	973	برف انبار
910	زرنه	942	ورزنہ	974	فریدون شهر
911	بدره	943	هرند	975	ابریشم

## دستورالعمل صدور صور تحصیب الکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
976	ایمانشهر	1008	دهق	1043	کره ای
977	بهاران شهر	1009	علویجه	1044	اچاچی
978	پیربکران	1010	کهریزسنگ	1045	مزایجان
979	فلاورجان	1011	گلدوست	1100	تیمورلو
980	قهدریجان	1012	نجف آباد	1101	کوت عبدالله
981	کلیشادوس در جان	1013	بادرود	1102	طرقبه
982	برزک	1014	خالد آباد	1103	شاندیز
983	جوشقان و کامو	1015	نظرن	1104	کوزه کنان
984	قمصر	1016	نصیرآباد	1105	جوان قلعه
985	کاشان	1017	ری	1106	مبارک شهر
986	مشکات	1019	گلسار	1107	کلوانق
987	نیاسر	1021	سلفچگان	1108	نقنه
988	گلپایگان	1022	جوزدان	1109	دستنا
989	گل شهر	1023	گرگاب	1110	وردنجان
990	گو گد	1024	لای بید	1111	هارونی
991	باغ بهادران	1025	قهچاورستان	1112	گوجان
992	چرمهین	1026	قره ضیاء الدین	1113	پردنجان
993	چمگردان	1027	تنکمان	1114	چلیچه
994	زاینده رود	1028	آسارا	1115	منج
995	زرین شهر	1029	جلین	1116	سردشت
996	سدۀ لنجان	1031	تفرش	1117	کاج
997	فولاد شهر	1032	لاله زار	1118	دشتک
998	ورنامخواست	1033	دشتکار	1119	بازفت
999	دیزیچه	1034	خواجو شهر	1120	سرخون
1000	زیباشهر	1035	قیر	1121	صمصامی
1001	طالخونچه	1036	مبارک اباد	1122	شول آباد
1002	کرکوند	1037	امام شهر	1124	هفت چشمه
1003	مبارکه	1038	ارسک	1125	کوشکنار
1004	انارک	1039	گله دار	1126	محمد شهر
1005	جندق	1040	گرمه	1127	پارسیان
1006	خور	1041	همشهر	1128	دشتی
1007	نائین	1042	کلار آباد	1130	آجین

## دستورالعمل صدور صور تجسسی اکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
1131	مهاران	1168	سرگز	1201	سرداران
1132	کرفس	1169	رویدر	1202	ترکالکی
1134	برزویل	1170	بیکاء	1203	گوریه
1135	پیرتاج	1171	کوهستک	1204	سماله
1136	توب آغاج	1172	گروک	1205	صالح شهر
1137	بلبان آباد	1173	سندرک	1206	آبزادان
1138	برده رشه	1174	تیور	1207	گلگیر
1139	کانی دینار	1175	هشتبندی	1208	جنت مکان
1140	اورامان تخت	1176	احمد آباد مستوفی	1209	دژکرد
1141	ایور	1177	فرون اباد	1210	مادرسلیمان
1142	تازه کند	1178	فردیس	1211	دوze
1143	اسلام اباد	1179	آزادی	1212	فادامی
1144	فخر اباد	1180	چم گلک	1213	شهرپیر
1145	مرادلو	1181	بیدرویه	1214	دوبرجی
1146	قصابه	1182	چوپیله	1216	دیران
1147	بغرویه	1183	میداود	1217	سلطان شهر
1148	سردشت	1184	منصوریه	1219	کوهنجان
1149	گوهران	1185	تشان	1220	شهرصدرا
1150	قهوستان	1186	مقاموت	1221	خانه زیان
1151	طبس مسینا	1187	شممس آباد	1222	نوجین
1152	گزیک	1188	حمزه	1223	دهرم
1153	محمدان	1189	سیاه منصور	1224	قره بلاغ
1156	شهرک علی اکبر	1190	الهایی	1225	میانشهر
1157	سوران	1191	چگامیش	1226	لطیفی
1158	محمدی	1193	کوت سیدنیعیم	1227	عمادده
1159	گشت	1194	ابوحیظه	1228	خانیمن
1160	سهند	1195	مشراگه	1229	رامجرد
1161	تازیان بایین	1196	خافره	1230	کوبین
1162	تحت	1197	دارخوین	1231	خومه زار
1163	قلعه قاضی	1198	حر	1232	قطرویه
1164	لمزان	1199	شرافت	1233	هنزا
1167	لیردف	1200	فتح المبین	1234	گنبدکی

## دستورالعمل صدور صور تجارت الکترونیکی



citID	citName	citID	citName	citID	citName
1235	بلوک	1269	شهرآز	1303	کهن آباد
1237	امین شهر	1270	خشکرود	1304	عالی شهر
1238	صفایه	1271	اماوزاده عبدالله	1305	آباد
1239	زهکلوت	1272	شیروود	1306	انارستان
1240	خورسند	1273	پایین هولار	1307	بوشکان
1241	خاتون اباد	1274	ارطه	1308	بادوله
1242	جوزم	1275	پول	1309	شنبه
1243	دوساری	1276	کجور	1310	بردستان
1244	شهراباد	1277	هادی شهر	1311	دوراهک
1245	احمدآباد صولت	1278	هچیرود	1312	سیراف
1246	گلمکان	1279	لولمان	1313	سهرورد
1247	گلبهار	1280	ماکلوان	1314	کرسف
1248	مشهد ثامن	1282	زرآباد	1315	نوربهار
1249	شادمهر	1283	کشاورز	1316	نیک پی
1250	همت آباد	1284	زرآباد	1317	ارمناخانه
1251	درود	1285	قطور	1318	سراب باغ
1252	بار	1286	نازک علیا	1319	مازین
1253	چنان ان شهر	1287	مرگنلر	1320	شباب
1254	زيارت	1288	خلیفان	1321	بلاوه
1255	قوشخانه	1289	گوگ تپه	1322	دلگشا
1256	تیتكانلو	1290	بانوره	1323	مهر
1257	آوا	1291	نوسود	1324	شاپورآباد
1258	تاتار علیا	1292	گودین	1325	سین
1259	مزروعه	1294	شاهو	1326	اصغر آباد
1260	سنگدوین	1295	ریجاب	1327	گلشن
1261	فراغی	1296	مادوان	1328	زازران
1262	شریفیه	1297	چیتاب	1329	کامو و چوگان
1264	جاورسیان	1298	پاتاوه	1330	با غشاد
1265	ساروق	1299	سرفاریاب	1331	مجلسی
1266	کارچان	1300	کلاته	1332	فرخی
1267	آوه	1301	درجین	1333	بافران
1268	مهاجران	1302	رودیان	1334	طرق رود

## دستورالعمل صدور صور تجسسی اکترونیکی

citID	citName	citID	citName	citID	citName
1335	پرند	1519	لادیز	1551	بابکان
1336	تجربیش	1520	قرقری	1552	فرح آباد
1338	زيار	1521	کوره	1553	آستانه سرا
1339	همشهر	1522	خیرآباد	1554	طبقده
1340	بلورد	1523	معزاباد جابری	1555	پیربازار
1341	اسیر	1524	محمله	1556	خمام
1342	خوزی	1525	پاسخن	1557	قلعه نوعلیا
1343	حسامی	1526	رستاق	1558	مهردشت
1344	اسلام شهر آق گل	1527	رحمت آباد	1559	گلبهار
1345	دیزج دیز	1528	اکبرآباد	1560	یوسف آباد
1346	صباشهر	1529	طسوج	1561	الوان
1347	حسن اباد	1530	مظفری		
1348	بابامیر	1531	ارد		
1349	ویسان	1532	دهکویه		
1400	شممشک	1533	چاه ورز		
1401	قرق	1534	خیر گو		
1500	چاف و چمخاله	1535	زنگی آباد		
1501	خنجین	1536	فاروق		
1504	سلمان	1537	فتح آباد		
1506	صفاد	1538	فال		
1507	مینادشت	1539	کردکندي		
1508	اشترجان	1540	خوش مهر		
1509	آیز	1541	داریان		
1510	درح	1542	علیشاه (علی آباد)		
1511	رضوان	1543	دیزج حسین بیگ		
1512	جزینک	1544	اریطان		
1513	نوک اباد	1545	لاجان		
1514	بارود	1546	تازه کندنصرت آباد		
1515	سیب	1547	حاجیلار		
1516	گنج	1548	نلاس		
1517	ساریوک	1549	یولا گلدی		
1518	ریگ ملک	1550	بکناش		

## ۹-اسناد مرجع

سندهای مرجع این دستورالعمل شامل مقاله شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی

سندهای مرجع این دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان (نحوه تبادل اطلاعات و ثبت صورتحساب در سامانه مودیان)

### \_\_\_\_\_انتهای سندهای مرجع\_\_\_\_\_