



دفتر توسعه خود اظهاری و تکمیل داوطلبانه

« دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی »

شناسه سند: RC_HTP.IS_v7.7

آذر ۱۴۰۴

آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_IITP.IS_V7.6

ردیف	عنوان تغییرات	جداول و بخش های مرتبط
۱	اضافه شدن الگوی فروش زنجیره در جدول الگوهای صورتحساب الکترونیکی	جدول شماره ۱
۲	اعمال تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب	بخش ۷-۷ جدول شماره ۹
۳	اعمال تغییرات مربوط به الگوی فروش زنجیره در جدول قواعد کنترلی قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده	بخش ۷-۹ جدول شماره ۱۱ ردیف های ۲۱ الی ۲۴
۴	اعمال تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	بخش ۷-۱۰ جدول شماره ۱۲
۵	اعمال تغییرات مربوط به الگوی فروش زنجیره در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/خدمت	بخش ۷-۲۷ جدول شماره ۲۹ ردیف های ۷ الی ۹
۶	اعمال تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص	بخش ۷-۳۱ جدول شماره ۳۳
۷	اعمال تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا	بخش ۷-۳۶ جدول شماره ۳۸
۸	اعمال تغییرات مربوط به الگوی فروش زنجیره در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده	بخش ۷-۴۱ جدول شماره ۴۳
۹	اعمال تغییرات مربوط به الگوی فروش زنجیره در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره قرارداد حق العملکاری	بخش ۷-۵۰ جدول شماره ۵۲ ردیف ۳

فهرست مطالب

۱۰	۱- هدف
۱۰	۲- دامنه یا محدوده سند
۱۰	۳- انواع صورتحساب الكترونيكي
۱۰	۳-۱ صورتحساب الكترونيكي نوع اول
۱۰	۳-۲ صورتحساب الكترونيكي نوع دوم
۱۱	۳-۳ صورتحساب الكترونيكي نوع سوم
۱۱	۳-۴ صورتحساب غير الكترونيكي (كاغذی)
۱۱	۴- الكوهای صورتحساب الكترونيكي
۱۴	۵- موضوع صورتحساب الكترونيكي
۱۴	۵-۱ صورتحساب اصلي فروش
۱۴	۵-۲ صورتحساب الكترونيكي اصلاحي
۱۵	۵-۳ صورتحساب الكترونيكي ابطالی
۱۶	۵-۴ صورتحساب الكترونيكي برگشت از فروش
۱۷	۶- اقلام اطلاعاتی صورتحساب الكترونيكي
۲۳	۷- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الكترونيكي
۲۳	۷-۱ شماره منحصر به فرد مالیاتی
۲۴	۷-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)
۲۵	۷-۳ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)
۲۶	۷-۴ نوع صورتحساب
۲۷	۷-۵ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی
۲۸	۷-۶ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع
۲۹	۷-۷ الگوی صورتحساب
۳۰	۷-۸ موضوع صورتحساب
۳۱	۷-۹ اطلاعات خریدار و فروشنده

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

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

- ۷۲-۷ شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی گیرنده ۸۳
- ۷۳-۷ نوع بارنامه / نوع حمل ۸۴
- ۷۴-۷ شماره ناوگان ۸۴
- ۷۵-۷ شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده در حمل و نقل جاده ای ۸۵
- ۷۶-۷ کالاهای حمل شده ۸۵
- ۷۷-۷ شناسه کالای حمل شده ۸۶
- ۷۸-۷ شرح کالای حمل شده ۸۶
- ۷۹-۷ شماره اعلامیه فروش بورس ۸۷
- ۸۰-۷ تاریخ اعلامیه فروش بورس ۸۷
- ۸۱-۷ شناسه یکتای بیمه نامه ۸۸
- ۸۲-۷ شناسه یکتای الحاقیه ۸۸
- ۸۳-۷ مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده ۹۰
- ۸- پیوستها ۹۱
- ۸-۱ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول ۹۱
- ۸-۲ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ۹۲
- ۸-۳ نمونه JSON صورتحساب الکترونیکی ۹۳
- ۸-۴ جدول کدینگ کشورها ۹۴
- ۸-۵ جدول کدینگ شهرها ۹۸
- ۹- اسناد مرجع ۱۱۲

فهرست جداول

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

- جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار ۴۹
- جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری ۵۰
- جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص ۵۱
- جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد ۵۱
- جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز ۵۲
- جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز ۵۲
- جدول شماره ۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال/ نرخ فروش ارز ۵۳
- جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا ۵۴
- جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا ۵۵
- جدول شماره ۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف ۵۶
- جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف ۵۷
- جدول شماره ۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف ۵۸
- جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۵۹
- جدول شماره ۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ۶۰
- جدول شماره ۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی ۶۱
- جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت ۶۴
- جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده ۶۵
- جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل ۶۶
- جدول شماره ۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود ۶۷
- جدول شماره ۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت ۶۸
- جدول شماره ۵۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۶۹
- جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره قرارداد حق العمل کاری ۷۰
- جدول شماره ۵۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت ۷۱
- جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سوییچ پرداخت ۷۲
- جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاه ۷۲
- جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه ۷۳
- جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت ۷۳
- جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری/ شماره مرجع ۷۴
- جدول شماره ۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب ۷۴
- جدول شماره ۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره/ شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب ۷۵
- جدول شماره ۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ وزمان پرداخت صورتحساب ۷۵
- جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی ۷۶
- جدول شماره ۶۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد عیار ۷۷
- جدول شماره ۶۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اقتصادی آژانس ۷۸

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

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 خطا، قالب و الزامات مورد نظر سازمان در این سند تبیین شده است. سند حاضر به بیان ارقام، 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 ارائه‌کننده خدمات مالیاتی.

۳- انواع صورتحساب الکترونیکی

۳-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول^۱

در این نوع صورتحساب اطلاعات کامل خریدار و فروشنده ثبت می‌گردد. این اطلاعات شامل: نوع فروش^۲، 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^۳.

۳-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم^۴

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

^۱ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول در پیوست شماره ۸-۱

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

^۳ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

^۴ 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، می‌باشند. در این نوع از صورتحساب‌های الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و مشخصات پذیرنده (شماره سویچ، شماره پذیرنده، شماره پایانه)، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.^۱ شایان ذکر است، این نوع از صورتحساب الکترونیکی نیز دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی می‌باشد.

۳-۴ 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 نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می‌شود.^۱

۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی

بر اساس معاملات و فعالیت‌های مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهایی^۲ 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 صورت حساب 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 بهادار)، مؤدی می‌تواند به منظور برخورداری از معافیت و مشوق‌های مالیاتی نسبت به ثبت اعتراض اقدام

^۱ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

^۲ جزئیات قانونی این الگوها در آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم و براساس بند (ث) ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان می‌باشد.

نماید. سازمان موظف است که درخواست مؤدی را مورد رسیدگی قرار دهد. مفاد این مقررہ جایگزین کلیه مقررہ‌های مغایر از تاریخ صدور آنها می‌باشد.

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^۱، 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 می تواند به عنوان مرجع یک صورتحساب ابطالی قرار گیرد.

۱-۵ صورتحساب اصلی فروش

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

۲-۵ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

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

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

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

۱- نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار، 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^۱ امکان‌پذیر 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 حتما باید در یکی از وضعیت‌های (تایید شده/تایید سیستمی/عدم نیاز به واکنش) باشد.

۳-۵ صورتحساب الکترونیکی ابطالی

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

۱- تغییر اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار.

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

^۲ ردیف ۷ 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^۱.

لازم به ذکر است، در صورتحساب الکترونیکی ابطالی نوع و الگوی صورتحساب، اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار و کلیه اقلام اطلاعاتی مربوط به کالا/خدمت موجود در بدنه^۲ صورتحساب، از صورتحساب مرجع واکنشی شده و لزومی به درج آن‌ها در فایل جیسون^۳ 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.

۴-۵ 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 مؤدیان ثبت نماید؛

^۱ 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.

^۲ Body

^۳ JSON (Java Script Object Notation)

- ۱- اقلام اطلاعاتی مربوط به خریدار^۱ 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 غیر قابل 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^۲ پیوست شماره ۴-۸ صادر و در سامانه مودیان ثبت می گردد.

- سرآمد^۳
- بدنه^۴
- اطلاعات پرداخت^۵
- اطلاعات تکمیلی^۶ (فیلدهای این بخش متعاقباً بنا به 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

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

^۲ JSON (Java Script Object Notation)

^۳ Header

^۴ Body

^۵ Payment

^۶ Extension

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۵	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	سرآمد	inno
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	سرآمد	irtaxid
۷	الگوی صورتحساب	سرآمد	inp
۸	موضوع صورتحساب	سرآمد	ins
۹	شماره اقتصادی فروشنده	سرآمد	tins
۱۰	نوع شخص خریدار	سرآمد	tob
۱۱	شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر اتباع غیرایرانی 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 وجوه قانونی	سرآمد	todam
۲۹	مجموع صورتحساب	سرآمد	tbill
۳۰	مجموع وزن خالص	سرآمد	tonw

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	sstid
۳۹	شرح کالا/خدمت	بدنه	sstt
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	sscv
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

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 سویچ پرداخت	اطلاعات پرداخت	iinn
۶۹	شماره پذیرنده فروشگاه	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 فراگیر 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	ماخذ 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

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۸۷	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی فرستنده	سرآمد	tid
۸۸	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی گیرنده	سرآمد	rid
۸۹	نوع بارنامه / نوع حمل	سرآمد	lt
۹۰	شماره ناوگان	سرآمد	cno
۹۱	شماره ملی / کد فراگیر 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 بیمه نامه	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 می بایست، 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 می تواند دارای یکی از وضعیت های زیر باشد:
 - a. اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است و در صورت ثبت اشتباه در صورتحساب، ضمن ارسال خطا به صادرکننده، منجر به رد صورتحساب می شود.
 - b. اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد مانعی برای صدور صورتحساب ایجاد نمی کند و در صورت ثبت اشتباه در صورتحساب، ضمن ارسال هشدار به صادرکننده، مقدار صحیح آن توسط سامانه در کارپوشه به مودی نمایش داده می شود.
 - c. در شرایط خاص اجباری: براساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود.

- d. خارج از الگو^۱: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی شود.
- ۳- رعایت قواعد داده‌ای مندرج در سند حاضر برای تمامی فیلدهای دارای وضعیت "اجباری، در شرایط خاص اجباری، اختیاری و خارج از الگو" ضروری بوده و در غیر اینصورت منجر به رد صورتحساب صادره می شود.

¹ ignore

۷- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی

۷-۱ شماره منحصر به فرد مالیاتی

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

تعریف			
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 ^۱ 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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	اجباری / اختیاری	Json
رشته ^۲	۲۲	اجباری	taxid
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	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.		
۲	صورتحساب بدون شماره منحصر به فرد مالیاتی فاقد اعتبار است.		

^۱ سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی RC_DCPS.SN

^۲ string

۲-۷ 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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	indatim	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس ^۱ و با دقت میلی ثانیه محاسبه می‌شود.		
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 بازه‌های 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 می‌بایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد مالیاتی یکسان باشد.		
۸	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.		
۹	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکت‌های ارائه دهنده خدمات است.		
۱۰	در صورتحساب‌های با الگوی بارنامه تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست بزرگتر و یا مساوی تاریخ بارنامه باشد.		
۱۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست بزرگتر یا مساوی تاریخ اعلامیه فروش بورس باشد.		

¹ Unix Time

۳-۷ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)

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

تعریف			
در موارد استثنا، از قبیل: صورتحساب‌های صادر شده بر اساس مواد (۹) و (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، تاریخ ثبت صورتحساب در کارپوشه، زمان ایجاد صورتحساب 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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	Indati2m	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	ثبت این فیلد تنها در موارد استثنا از قبیل: صورتحساب‌های صادر شده بر اساس مواد (۹) و (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، ضرورت دارد.		
۲	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس و با دقت میلی ثانیه محاسبه می‌شود.		
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)		

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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	inty	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	نوع صورتحساب شامل: صورتحساب الکترونیکی نوع اول ۱، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ۲، صورتحساب الکترونیکی نوع سوم ۳ است.		
۲	در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می‌شود. ^۱		

^۱ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

۵-۷ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی

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

تعریف			
مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت صعودی و غیر تکراری تولید می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	۱۰	inno	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی باید براساس آخرین نسخه سند قالب شناسه یکنای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی ^۲ تولید شود که از طریق درگاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می باشد.		
۲	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی می بایست صعودی و غیر تکراری باشد.		

^۱ به صورت هگزادسیمال

^۲ سند قالب شناسه یکنای 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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	۲۲	irtaxid	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
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 قبلا صادر شده باشد)		
۴	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی نمی توان به عنوان شماره مرجع در صورتحساب های اصلاحی و برگشت از فروش به صورت همزمان استفاده نمود.		
۵	رعایت بازه های 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، می بایست 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، می بایست، کارپوشه صادر کننده صورتحساب با کارپوشه ثبت کننده صورتحساب مرجع یکسان باشد.		

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

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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
عددی	حداکثر ۲	inp	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارز) ۲، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری) ۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵، الگوی ششم (بلیط هواپیما) ۶، الگوی هفتم (صادرات) ۷، الگوی هشتم (بارنامه) ۸، الگوی نهم (فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش) ۹، الگوی یازدهم (بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا) ۱۱، الگوی سیزدهم (فروش خدمات بیمه‌ای) ۱۳ و الگوی چهاردهم (فروش زنجیره) ۱۴.		
۲	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 بیمه‌ای) ۱۳.		
۳	صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش، الگوی عمومی قابل استفاده برای ثبت فروش کلیه فروشندگان کالا/خدمت می‌باشد.		
۴	صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مختص ثبت فروش ارز واحدهای صرافی و بانک‌های دارای مجوز مبادله ارز می‌باشد.		
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حق‌العمل و جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود الزامی است.		
۶	صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، مختص ثبت فروش شرکت‌های هواپیمایی و آژانس‌های مسافرتی صادرکننده بلیط هواپیما می‌باشد.		
۷	صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مختص ثبت فروش‌های صادراتی می‌باشد.		
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، مختص ثبت فروش اشخاصی است که کالای خود را (از طریق گواهی سپرده) در بورس به فروش می‌رسانند.
۱۰	صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش زنجیره مختص فروش کالاهای زنجیره توسط اشخاص زنجیره مطابق آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

۸-۷ 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 ^۱ خارج از الگو خواهند بود.		
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، فیلد شماره اشتراک/شناسه قبض بهره‌بردار 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 کوتاه‌اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.		
۷	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، یک صورتحساب اصلی تنها در صورتی می‌تواند 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		

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

استفاده از شماره مالیاتی آن به عنوان شماره مالیاتی صورتحساب مرجع در صورتحساب ارجاعی با موضوع ابطالی وجود دارد.

۹-۷ اطلاعات خریدار و فروشنده

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری				
عنوان فیلد	نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
شماره اقتصادی فروشنده	رشته عددی ^۱	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 می‌شود.
کد شعبه فروشنده	رشته عددی	۴	sbc	اختیاری
شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیرایرانی خریدار	رشته عددی	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فراگیر اتباع غیرایرانی: ۱۲	bid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
کد پستی خریدار	رشته عددی	۱۰	bpc	اختیاری
کد شعبه خریدار	رشته عددی	۴	bbc	اختیاری
شماره گذرنامه خریدار	رشته	۹	bpn	اختیاری
نوع پرواز	عددی	۱	ft	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.

با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	scln	حداکثر ۱۴	رشته عددی	شماره پروانه گمرکی
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	scc	۵	رشته عددی	کد گمرک محل اظهار فروشنده
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	crn	حداکثر ۱۲	رشته عددی	شماره قرارداد پیمانکاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
قواعد				ردیف
ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی است و مقدار ثبت شده می بایست با اطلاعات شماره اقتصادی مودی مطابقت داشته باشد.				۱
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.				۲
نوع شخص باید مطابق اطلاعات ثبت نام الکترونیک و شامل: حقیقی ۱، حقوقی ۲، مشارکت مدنی ۳، اتباع غیر ایرانی ۴، باشد.				۳
در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقیقی و یا اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت "شماره اقتصادی" یا "شماره ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی است.				۴
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.				۵
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.				۶
در صورتی که مودی شعبه ای از یک کسب و کار باشد، در صورت عدم درج کد شعبه، کد شعبه اصلی ملاک خواهد بود.				۷
شماره قرارداد پیمانکاری در صورتحساب ثبت شده می بایست با شماره قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.				۸
ثبت فیلد شماره قرارداد پیمانکاری در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، الزامی است.				۹

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما 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 هواپیما برای پروازهای داخلی ثبت مشخصات مسافر در صورتحساب الزامی است.	۱۲
<ul style="list-style-type: none"> • چنانچه مسافر شخص ایرانی و یا اتباع غیر ایرانی مقیم ایران باشد؛ ثبت شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی • در صورتی که مسافر اتباع غیر ایرانی غیر مقیم ایران باشد، شماره گذرنامه خریدار می‌بایست در صورتحساب ثبت شود. 	
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، در صورت نیاز به بهره‌مندی از اعتبار مالیاتی، می‌بایست شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب درج شود. "الزاما 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 فراگیر اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت شماره ملی یا کد فراگیر 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 فراگیر 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، صرفاً توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران و شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران، قابل استفاده می‌باشد.	۲۰
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش زنجیره با موضوع اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی، شماره اقتصادی فروشنده حتما باید در فهرست اشخاص زنجیره موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده موجود باشد.	۲۱

اگر صورتحساب الکترونیکی اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش و ابطالی با الگوی فروش زنجیره توسط حق عملکرد فروش صادر شود لازم است شماره اقتصادی آمر، جزو شماره های اقتصادی اشخاص زنجیره موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد.	۲۲
در صورتحساب الکترونیکی با الگوی فروش زنجیره با موضوع اصلی، شماره اقتصادی خریدار اجباری است.	۲۳
در صورتحساب اصلی با الگوی فروش زنجیره، شماره اقتصادی خریدار حتما باید در فهرست اشخاص زنجیره موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد.	۲۴

۱۰-۷ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

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

تعریف			
یک شماره منحصر به فرد کالا می باشد که برای هر اظهارنامه ثبت شده در سامانه گمرک به طور جداگانه صادر و به آن اظهارنامه اختصاص می یابد. نام دیگر کوتاژ سریال اظهارنامه است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	حداکثر ۱۴	cdcn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است و در صورت ثبت این فیلد می بایست دقیقا مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.		
۲	اعمال معافیت نرخ صفر به صورت سیستمی صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات نیازمند رعایت تناظر یک به یک اظهارنامه گمرکی و صورت حساب الکترونیکی براساس شماره کوتاژ است؛ عدم برقراری تناظر یک به یک، مانع از بهره مندی مؤدیان از معافیت نرخ صفر مربوط به فروش های صادرات از طریق فرایند رسیدگی نخواهد بود.		

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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۵	cdcd	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.		
۲	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است که در قالب ساعت یونیکس ^۱ با دقت روز ثبت می شود و از رابطه زیر محاسبه می شود: ۸۶۴۰۰ / تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرک یونیکس شده (با احتساب ۵ رقم و روش کات کردن)		
۳	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.		
۴	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.		
۵	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.		

¹ Unix Time

۱۲-۷ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار

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

تعریف			
این شماره نشان دهنده مشخصات بهره بردار خدمات و نوع قبض خدماتی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۹	billid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، درج این فیلد از طرف شرکت های خدماتی ذیربط در صورتحساب ثبت شده الزامی است.		
۲	شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار در صورتحساب ثبت شده می بایست با شماره موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.		

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

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

 N^1 شامل تعداد اقلام صورتحساب است.



دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.7

آذر ۱۴۰۴

$R_s \geq 0$

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

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

۷-۱۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

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

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

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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tbill	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مجموع صورتحساب (Xs) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Xs = \sum_{i=1}^N Os_i$ Os: مبلغ کل کالا/خدمت		

<p>در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب می تواند از مجموع پرداختی نقدی و نسیه بزرگتر و یا مساوی آن باشد.</p> <p>$X_s \geq C + Cr$</p> <p>C: مبلغ پرداختی نقدی Cr: مبلغ نسیه</p>	۲
<p>در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، مجموع صورتحساب (X_s) برابر است با مجموع ارزش ریالی و مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوه قانونی. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد.</p> <p>$X_s = RV_s + W + W2$</p> <p>RVs: مجموع ارزش ریالی W: مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی</p>	۳
<p>مجموع صورتحساب می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> <p>$X_s \geq 0$</p>	۴

۱۹-۷ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص

تعریف			
مجموع وزن بدون احتساب بسته بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	tonw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد.		
	$Wes = \sum_{i=1}^N We_i$		
	We : وزن خالص هر قلم		
۲	مجموع وزن خالص می بایست بزرگتر از صفر باشد.		
	$Wes > 0$		
۳	مجموع وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه می شود.		



دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.7

آذر ۱۴۰۴

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

۲۰-۷ 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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	torv	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مجموع ارزش ریالی (RVs) برابر است با جمع ارزش ریالی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $RVs = \sum_{i=1}^N RV_i$ RV: ارزش ریالی هر قلم		
۲	مجموع ارزش ریالی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $RVs > 0$		

۲۱-۷ مجموع ارزش ارزی

جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی

تعریف			
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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴) ^۱	toCV	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مجموع ارزش ارزی (CVs) برابر است با جمع ارزش ارزی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $CVs = \sum_{i=1}^N CV_i$ CV: ارزش ارزی هر قلم		
۲	مجموع ارزش ارزی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $CVs > 0$		

^۱ تمامی مقادیر و مبالغ ارزی در سند حاضر می‌بایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد.

۲۲-۷ 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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	setm	با توجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.		
۳	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسیه اجباری می باشد.		
۴	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی و بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، روش تسویه نقدی است.		

تذکره:

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

۲۳-۷ 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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	cap	در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، اجباری است
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی/نسیه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد. $C < Xs$ Xs: مجموع صورتحساب		
۲	مبلغ پرداختی نقدی از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $C = Xs - W2 - W - Cr$ Cr: مبلغ نسیه W: مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs: مجموع صورتحساب		
۳	مبلغ پرداختی نقدی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $C > 0$		

۲۴-۷ مبلغ نسبه

جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسبه

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

۲۵-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tvop	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	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 می باشد. $Vps = \sum_{i=1}^N Vop_i$ Vop : سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت		
۲	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Vop \geq 0$		

۲۶-۷ مالیات موضوع ماده ۱۷^۱

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، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	Tax17	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مالیات موضوع ماده ۱۷ (CT) می‌بایست کوچکتر یا حداکثر برابر مجموع مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب باشد. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $CT \leq W$ W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده		
۲	مالیات موضوع ماده ۱۷ می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CT \geq 0$		

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

۲۷-۷ شناسه کالا/خدمت

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

تعریف			
شناسه کالا/خدمت، مجموعه‌ای از فیلدهای توصیفی یک کالا/خدمت است که به صورت فیلدهای توصیفی استاندارد برای هر قلم کالا/خدمت مشخص شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
رشته عددی	۱۳	sstid	اجباری
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 می‌باشد، مطابقت داشته باشد.		
۲	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحساب‌های ثبت شده مودیان تک محصولی و دارای کد کالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور در کارپوشه مودیان.		
۳	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب‌های ثبت شده می‌بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، شناسه‌های کالا/خدمت شامل شناسه خدمت حمل و سایر خدمات مربوط به حمل بار نظیر بیمه می‌باشد.		
۵	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 می‌باشد.		
۶	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهره‌مندی از معافیت نرخ صفر سیستمی مقدار فیلد شناسه کالا/خدمت در صورتحساب می‌بایست با شناسه کالا/خدمت موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.		
۷	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا و فروش زنجیره، فروشنده صرفاً مجاز به ارسال یک ردیف شناسه کالا/خدمت در صورتحساب می‌باشد.		
۸	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش زنجیره با موضوع اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش، شناسه کالا/خدمت باید در یکی از ردیف‌های سه گانه "شماره اقتصادی فروشنده، شماره اقتصادی خریدار، شناسه کالا/خدمت" فهرست زنجیره موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده موجود باشد.		

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش زنجیره به صورت حق العملکاری با موضوع اصلی، اصلاحی، برگشت از فروش، میبایست شناسه کالا/خدمت در یکی از ردیفهای چهارگانه "شماره اقتصادی حق العملکار، شماره اقتصادی فروشنده، شماره اقتصادی خریدار، شناسه کالا/خدمت" فهرست زنجیره موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده موجود باشد.

۹

۲۸-۷ شرح کالا/خدمت

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

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

۲۹-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار

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



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.7

آذر ۱۴۰۴

As>0	
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، 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 می‌بایست با تعداد/مقدار موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.	۵

۳۰-۷ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری

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

^۱ سند واحدهای اندازه‌گیری کالا/خدمت RC_UMGS.ST

۳۱- وزن خالص

جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص

تعریف			
وزن بدون احتساب بسته‌بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
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 ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	nw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.		
۲	وزن خالص می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.		
۳	وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه و ثبت می‌شود.		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد وزن خالص اختیاری است.		

۳۲- مبلغ واحد

جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد

تعریف			
مبلغ هر واحد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می‌باشد.			
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، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	fee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			

ردیف	قواعد
۱	در مورد فروش کالا/خدمت با مبلغ ریالی / ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.
۲	مبلغ واحد می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Cs > 0$
۳	در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد مبلغ واحد (Cs) اختیاری است. و از رابطه زیر تبعیت می‌نماید. $Cs = RV / As$ As: تعداد/مقدار RV: ارزش ریالی کالا/خدمت
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مبلغ واحد برابر هزینه پایه حمل بار است.

۳۳-۷ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز

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 ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	cfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های با الگوی غیر از فروش ارز، میزان ارز برابر است با حاصل تقسیم مبلغ واحد بر نرخ برابری ارز با ریال. $Cf = Cs / Exr$ Cs: مبلغ واحد EXR: نرخ برابری ارز با ریال		
۲	میزان ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Cf > 0$		

۳۴-۷ نوع ارز

جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز

تعریف
شامل انواع پول رایج کشورهای مختلف می‌باشد.

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

۳۵-۷ 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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	exr	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		

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



دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.7

آذر ۱۴۰۴

۱	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.
۲	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله می‌بایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.
۳	نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.
Exr>0	

۳۶-۷ 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.			
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، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	SSRV	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
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	<p>RV>0</p> <p>چنانچه معادل شماره کوتاژ 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 بدهی آن برای مودی لحاظ خواهد شد. این امر مانع از بهره‌مندی مؤدیان از معافیت نرخ صفر مربوط به فروش‌های صادراتی از طریق رسیدگی نخواهد شد.</p>		

۳۷-۷ ارزش ارزی کالا

جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا

تعریف			
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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	SSCV	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	ارزش ارزی کالا برابر ارزش ارزی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.		
۲	ارزش ارزی کالا می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $CV > 0$		
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ارزش ارزی کالا می‌بایست دقیقاً منطبق با اظهارنامه گمرکی در صورتحساب ثبت شود.		

۳۸-۷ مبلغ قبل از تخفیف

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

تعریف			
حاصل ضرب مبلغ واحد از کالا/خدمت در تعداد/مقدار آن است.			
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، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	prdis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مبلغ قبل از تخفیف (Es) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Es = As * Cs$ As: تعداد/مقدار Cs: مبلغ واحد		
۲	مبلغ قبل از تخفیف می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Es > 0$		
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مبلغ قبل از تخفیف از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Es = Cf * exr$ Cf: میزان ارز Exr: نرخ برابری ارز با ریال/نرخ فروش ارز		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ واحد برابر است. $Es = Cs$ Cs: مبلغ واحد		

۳۹-۷ 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 می باشد که خریدار مبلغ کمتری نسبت به مبلغ اولیه کالا می پردازد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	dis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می - شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت می شود.		
۲	مبلغ تخفیف می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Gs \geq 0$		
۳	مبلغ تخفیف می بایست کوچکتر یا مساوی مبلغ قبل از تخفیف باشد. $Gs \leq Es$ Es: مبلغ قبل از تخفیف		
۴	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، مبلغ تخفیف می بایست در محدوده زیر باشد؛ $0 \leq Gs$ و $Gs \leq Cf * exr$ Es: مبلغ قبل از تخفیف Cf: میزان ارز Exr: نرخ برابری ارز با ریال/ نرخ فروش ارز		

۷-۴۰ 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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	adis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. Is=Es-Gs Es: مبلغ قبل از تخفیف Gs: مبلغ تخفیف		
۲	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.		
۳	مبلغ بعد از تخفیف می‌تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد. Is>=0		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ بعد از تخفیف از فرمول زیر محاسبه می‌شود. Is= Es+ TAs – Gs Es: مبلغ قبل از تخفیف TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود Gs: مبلغ تخفیف		
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، مبلغ بعد از تخفیف در صورتحساب می‌بایست 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 نمی‌شود.		

۴۱-۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده

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

تعریف			
نرخ مالیات بر ارزش افزوده حسب قانون مالیات بر ارزش افزوده به ازای هر کالا/خدمت می‌باشد.			
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 ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	vra	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب‌های ثبت شده می‌بایست 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 ^۱ (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و...) باشد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده می‌بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.		
۴	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده‌گی باشد، می‌بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.		
۵	نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب‌های با الگوی صادرات، بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا و فروش زنجیره برابر صفر است.		
۶	نرخ مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $J \geq 0$		
۷	نرخ مالیات بر ارزش افزوده قابل قبول در صورتحساب‌های ارسالی مودیان فراخوان نشده (فراخوان‌های دهگانه) مالیات بر ارزش افزوده صفر می‌باشد.		
۸	نرخ مالیات بر ارزش افزوده، در صورتحساب‌های الکترونیکی با موضوع ارجاعی (اصلاحی، برگشت از فروش، ابطالی) نسبت به صورتحساب مرجع قابل تغییر نمی‌باشد.		

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

۹ 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، فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده خارج از الگو است.

۴۲-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

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

تعریف		
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		
نوع فیلد	طول فیلد	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اجباری
قواعد کنترلی و اعتبارسنجی		
ردیف	قواعد	
۱	$Ks = Is * J / 100$ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف	
۲	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	
۳	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	
	$Ks \geq 0$	
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = (TAs * 10) / 100 + (Es * J) / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده TAS: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود Es: مبلغ قبل از تخفیف	
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = sovat * J / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Sovat: ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز	
۶	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده‌های نفتی پالایش و پخش با موضوع اصلی، اصلاحی و برگشت از فروش:	

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

$$Ks = As * J'$$

J': مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده

As: 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:

$$Ks = Is * J / 100$$

J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده

Is: مبلغ بعد از تخفیف

۴۳-۷ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی

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

تعریف				
مالیات و عوارض موضوع بند (پ) و (ت) تبصره ۲ ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده، که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا و ارائه خدمت به آن تعلق گرفته یا به موجب سایر قوانین وصول می شود و به حساب درآمد عمومی یا شهرداری ها و اریز 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

اختیاری	olr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اعشاری	نرخ سایر وجوه قانونی
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	olam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری	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 صورتحساب های ثبت شده می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.			۱	
در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و...) باشد، نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.			۲	
در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده باشد، می بایست 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	
<p>مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود.</p> $Ks2 = Is * J2 / 100$ <p>J2: نرخ سایر مالیات، عوارض Is: مبلغ بعد از تخفیف فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.</p>			۵	
<p>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.</p> $Ks3 = Is * J3 / 100$ <p>J3: نرخ سایر وجوه قانونی Is: مبلغ بعد از تخفیف فاقد نرخ تعیین شده باشد، می تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.</p>			۶	
<p>در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می شود.</p> $Ks2 = RV * J2 / 100$			۷	

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

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

۴۴-۷ اجرت ساخت

جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت

تعریف			
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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	consfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین اجرت ساخت (TA) به قیمت خام افزوده می‌شود و از رابطه زیر تبعیت می‌نماید. $TA < Es$ $Es =$ مبلغ قبل از تخفیف		
۲	اجرت ساخت نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود باشد. $TA < TAs$ TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود		
۳	اجرت ساخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $TA \geq 0$		



دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.7

آذر ۱۴۰۴

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.			
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، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	spro	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است.		
۲	سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود باشد. TAs : جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود TA3 < TAs		
۳	سود فروشنده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA3 >= 0		

۴۶-۷ حق العمل

جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل

تعریف			
مبلغی که بابت فروش حق العمل کاری طلا از خریدار دریافت می گردد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	bros	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	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.		
۲	حق العمل نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق العمل و سود باشد. TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود TA2 < TAs		
۳	حق العمل می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA2 >= 0		

۴۷-۷ 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)			
کنترل های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tcpbs	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین، جمع کل اجرت، حق العمل و سود (TAs) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $TAs=TA+TA2+TA3$ 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. $TAs \geq 0$		

۴۸-۷ سهم نقدی از پرداخت

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

تعریف			
سهم پرداختی نقدی هر ردیف کالا/خدمت از "مبلغ پرداختی نقدی" صورتحساب می‌باشد. (این سهم با توجه به نسبت فروش هر ردیف کالا/خدمت به "مجموع کل کالا/خدمت منهای مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوه قانونی" محاسبه 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، حداکثر 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. $CPP = (Os * C) / Vs$ Os : مبلغ کل کالا/خدمت C : مبلغ پرداختی نقدی Vs : مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف نکته: (اولویت ابتدا با عملگر ضرب است و سپس تقسیم)		
۲	سهم نقدی از پرداخت نمی‌تواند از مجموع صورتحساب بیشتر باشد. $CPP < Xs$		
۳	سهم نقدی از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CPP \geq 0$		

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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	vop	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	<p>سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (VPP) از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $VPP = (Ks * C) / Vs$ <p>Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده C : مبلغ پرداختی نقدی Vs : مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف</p> <p>نکته: (اولویت ابتدا با عملگر ضرب است و سپس تقسیم)</p>		
۲	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مقدار این فیلد صفر است.		
۳	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.		
	VPP >=0		



دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.7

آذر ۱۴۰۴

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.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۲	bsrn	اختیاری
قواعد کنترول و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	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.		
۲	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.		
۳	در صدور صورتحساب الکترونیکی اصلی با الگوی فروش زنجیره به صورت حق العملکاری سه شرط زیر باید برقرار باشد: ۱- چهارگانه شماره اقتصادی آمر، شماره اقتصادی حق العملکار، شماره اقتصادی خریدار و شناسه کالا/خدمت در فهرست زنجیره موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده موجود باشد. ۲- قرارداد حق العملکاری فروش بین حق العملکار و آمر در کارپوشه ثبت و تایید شده باشد. ۳- در فیلد شماره قرارداد حق العملکاری که مقداری اجباری است می‌بایست شماره اخذ شده از کارپوشه درج گردد.		

۵۱-۷ 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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tsstam	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	<p>مبلغ کل کالا/خدمت (Os) از فرمول زیر محاسبه می‌باشد.</p> $Os = Ks + Is + Ks2 + Ks3$ <p>Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی</p>		
۲	<p>مبلغ کل کالا/خدمت می‌تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $Os \geq 0$		
۳	<p>مبلغ کل کالا/خدمت به ازای هر شناسه کالا/خدمت در صورتحساب محاسبه می‌شود.</p>		
۴	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Os = RV + Ks + Ks2 + Ks3$ <p>RV: ارزش ریالی کالا Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی</p>		

۵۲- شماره سویچ پرداخت

جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سویچ پرداخت

تعریف			
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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۹	iinn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.		

۵۳- شماره پذیرنده فروشگاه

جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاه

تعریف			
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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۱۴	acn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.		

۵۴-۷ شماره پایانه

جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه

تعریف			
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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۸	trmn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.		

۵۵-۷ 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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	حداکثر ۲	pmt	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	روش پرداخت شامل: چک ۱، تهاتر ۲، وجه نقد ۳، pos ۴، درگاه پرداخت اینترنتی ۵، کارت به کارت ۶، انتقال به حساب ۷ و سایر ۸ است.		

۷-۵۶ شماره پیگیری / شماره مرجع

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

تعریف			
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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۴	trn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد			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

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



دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.7

آذر ۱۴۰۴

۵۸-۷ شماره / شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب

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

تعریف			
شماره / شناسه ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۲	pid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	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.		

۵۹-۷ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

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

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط مودی پرداخت شده‌است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	(تعداد رقم صحیح ۱۳، تعداد رقم اعشار ۰)	pdt	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	این تاریخ می‌بایست در قالب ساعت یونیکس ^۱ و با دقت روز ثبت شود.		
۲	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.		

¹ Unix Time

۶۰-۷ مبلغ پرداختی

جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی

تعریف			
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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	pv	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
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 نسبه مساوی صفر است.		
۴	مبلغ پرداختی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.		
	$Pv \geq 0$		
۵	مبلغ پرداختی می‌بایست برابر یا کوچکتر از مجموع صورتحساب باشد.		
	$Pv <= tbill$		

۶۱-۷ عیار

جدول شماره ۶۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد عیار

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

۶۲- شماره اقتصادی آژانس

جدول شماره ۶۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اقتصادی آژانس

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

۶۳- نرخ خرید ارز

جدول شماره ۶۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ خرید ارز

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

۶۴-۷ ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز

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

تعریف			
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، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	sovat	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز شامل حاشیه سود و سایر کارمزدهای مرتبط با خدمات فروش ارز می‌باشد.		
۲	<p>ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز می‌بایست در محدوده زیر باشد؛</p> $\text{sovat} \geq \text{Cf} * (\text{exr} - \text{cpr}) \quad \text{و} \quad \text{sovat} \leq \text{Cf} * (\text{exr})$ <p>Cf: میزان ارز Exr: نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز Cpr: نرخ خرید ارز</p>		
۳	در اجرای تبصره (۲) ماده (۵) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز می‌بایست پس از کسر مبالغ مربوط به سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی محاسبه شود.		

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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۸	lno	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد معادل شماره بارنامه صادره توسط مراجع ذیربط می‌باشد.		

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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۸	lrno	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	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.		

۶۷-۷ کشور مبدا

جدول شماره ۶۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مبدا

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

۶۸-۷ شهر مبدا

جدول شماره ۷۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مبدا

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

^۱ بخش ۴-۸ جدول کدینگ کشورها^۲ بخش ۵-۸ جدول کدینگ شهرها

۶۹-۷ کشور مقصد

جدول شماره ۷۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مقصد

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۳	dco	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مقدار این فیلد کشوری است که مقصد ارسال بار می باشد.		
۲	ثبت این فیلد مطابق کدینگ اعلامی ^۱ الزامی است.		

۷۰-۷ شهر مقصد

جدول شماره ۷۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مقصد

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

^۱ بخش ۴-۸ جدول کدینگ کشورها^۲ بخش ۵-۸ جدول کدینگ شهرها

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

فرستنده

جدول شماره ۷۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر 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 عددی	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فراگیر 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 فراگیر اتباع غیر ایرانی

گیرنده

جدول شماره ۷۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر 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 عددی	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فراگیر 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.		

۷۳-۷ 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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	lt	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، نوع بارنامه شامل: جاده‌ای ۱، ریلی ۲، هوایی ۳ و دریایی ۴ است.		

۷۴-۷ شماره ناوگان

جدول شماره ۷۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ناوگان

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته حرفی/عددی	حداکثر ۲۰	cno	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	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، هوایی: شماره پرواز و دریایی: شماره کشتی می‌باشد.		

۷۵-۷ شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده در حمل و نقل جاده ای

جدول شماره ۷۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده در حمل و نقل جاده ای

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	شماره ملی: ۱۰ کد فراگیر اتباع غیر ایرانی: ۱۲	did	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، چنانچه نوع خدمت حمل از نوع جاده ای باشد، درج شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده الزامی است.		

۷۶-۷ 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			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
آرایه	-	sg	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد شامل اطلاعات مرتبط با کالاهای حمل شده توسط ناوگان حمل و نقل بار می باشد.		

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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۱۳	sgid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد شناسه کالای حمل شده توسط ناوگان حمل و نقل بار می‌باشد.		
۲	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، شناسه کالای حمل شده می‌بایست 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.		

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		
۱	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		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، ثبت شماره اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، برای هر نماد معاملاتی مشمول گواهی سپرده، در صورتحساب الکترونیکی الزامی است.		
۲	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، این فیلد معیار کنترلی صحت اطلاعات فروشنده و کالای فروخته شده از طریق بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا می‌باشد، و در صورت عدم مطابقت با اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، صورتحساب به عنوان فروش عادی لحاظ شده و معافیت نرخ صفر سیستمی برای آن در نظر گرفته نمی‌شود.		

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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۵	asd	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، این فیلد معادل تاریخ اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، برای هر نماد معاملاتی مشمول گواهی سپرده بوده و نشان دهنده تاریخ انجام معامله در بورس است .	۱
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، تاریخ اعلامیه فروش بورس از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.	۲
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، این تاریخ همان تاریخ اعلامیه فروش صادره از بورس اوراق بهادار 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 .	۳

۷-۸۱ شناسه یکتای بیمه نامه

جدول شماره ۸۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای بیمه نامه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداقل ۹ و حداکثر ۱۲	in	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش خدمات بیمه ای، مقدار این فیلد شناسه یکتای بیمه نامه اصلی دریافتی از بیمه مرکزی می باشد. این فیلد بر اساس نیاز فروشنده گان خدمات بیمه ای و جهت ایجاد پیوستگی بین صورتحساب های صادره برای بیمه نامه ها در نظر گرفته شده است.		

۷-۸۲ شناسه یکتای الحاقیه

جدول شماره ۸۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای الحاقیه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری

با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	an	حداقل ۹ و حداکثر ۱۲	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
قواعد			ردیف
در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش خدمات بیمه ای، مقدار این فیلد شناسه یکتای الحاقیه بیمه نامه دریافتی از بیمه مرکزی می باشد. این فیلد بر اساس نیاز فروشنده گان خدمات بیمه ای و جهت ایجاد پیوستگی بین صورتحساب های صادره برای بیمه نامه ها در نظر گرفته شده است.			۱

۸۳-۷ مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده

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

تعریف			
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 الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	vba	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده های 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.		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده های 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.		
۳	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش فرآورده های نفتی پالایش و پخش با موضوع اصلی، اصلاحی و برگشت از فروش، مبلغ پایه مالیات بر ارزش افزوده می بایست بزرگتر مساوی صفر باشد.		

۳-۸ نمونه Json صور حساب الكترونيكي

```

{
  "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,
      "sstt" : string,
      "am" : double,
      "mu" : string,
      "nw" : double,
      "fee" : double,
      "cfee" : double,
      "cut" : string,
      "exr" : double,
      "ssrv" : double,
      "ssc" : 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	آلبانی	ALBANIA	038	بحرین	BAHREIN
006	آلمان	GERMANY(DEUTSCHLAND)	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	اتیوپی (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	اسلوواکی	SLOVAKIA	052	بولیوی	BOLIVIA
021	اسلوونی	SLOVENIA	053	پاپوا، گینه نو	PAPUA NEW GUINEA
022	افغانستان	AFGHANISTAN	054	پاراگوئه	PARAGUAY
023	اکوادور	ECUADOR	055	پاکستان	PAKISTAN
024	الجزایر	ALGERIA	056	پاناما	PANAMA
025	السالوادور	ELSALVADOR	057	پرتغال	PORTUGAL
026	امارات عربی متحده	UNITED ARAB EMIRATES	058	پرو	PERU
027	اندونزی	INDONESIA	059	تاجیکستان	TADZHIKISTAN
028	انگلستان (اسکاتلند، ویلز)	UNITED KINGDOM (BRITAIN)	060	تانزانیا	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 توباگو	TRINIDAD & TOBAGO

کد	نام فارسی	نام انگلیسی	کد	نام فارسی	نام انگلیسی
066	توگو	TOGO	100	سومالی	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	صحرای باختری	WESTERN SAHARA
073	چک	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 (فدراتیو)	RUSSIAN FEDERATION(RUS)	113	فنلاند	FINLAND
080	رومانی	ROMANI	114	فیجی	FIJI
081	زامبیا	ZAMBIA	115	فیلیپین	PHILIPINES
082	نیوزلند (زلاند نو)	NEW ZEALAND	116	قبرس	CYPRUS
083	زیمبابوه	ZIMBABWE	117	قرقیزستان	KIRGIZISTAN
084	ژاپن	JAPAN	118	قزاقستان	KAZAKHSTAN
085	ساحل عاج	IVORY COAST	119	قطر	QATAR
086	ساموآ غربی	SAMOA(WESTERN	120	کاپ ورد	CAPVERDE
087	سان مارینو	SAN MARINO	121	کاستاریکا	COSTARICA
088	سائوتومه و پرنسپ	SAO TOME & PRINCIPE	122	کامبوج	CAMBODIA
089	سريلانکا	SRILANKA	123	کامرون	CAMEROUN
090	سولومون	SOLOMON(ISLAN DS	124	کانادا	CANADA
091	سنت کیتس و نویس	SAINT KEATS & NOICE	125	کروواسی	CROATIA
092	سنت لوسیا	SANTA LUCIA	126	کره جنوبی	KOREA(SOUTH)
093	سنت وین سنت 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	کنگو (زئیر)	CONGO (ZAIRE)
097	سودان	SUDAN	131	کنیا	KENYA
098	سورینام	SURINAM	132	کوبا	CUBA
099	سوریه	SYRIA	133	کومورو (قمر)	COMOROS (QAMAR)

کد	نام فارسی	نام انگلیسی	کد	نام فارسی	نام انگلیسی
134	کویت	KUWAIT	169	موریس	MAURITIUS
135	کیریباتی	KIRIBATI	170	موزامبیک	MOZAMBIQUE
136	گابون	GABON	171	مولداوی	MOLDAVIA
137	گامبیا	GAMBIA	172	موناکو	MONACO
138	گرجستان	GEORGIA	173	میانمار (برمه)	MYANMAR (BURMA)
139	گرنادا	GRENADA	174	میکرونزی	MICRONESIA
140	گوآتمالا	GUATEMALA	175	نامیبیا	NAMIBIA
141	گویان	GUYANA	176	ناورو	NAURO
142	گینه	GUINEA	177	نپال	NEPAL
143	گینه استوائی	EQUATORIAL GUINEA	178	نروژ	NORWAY
144	گینه بیسائو	GUINEABISSAO	179	نیجر	NIGER
145	لائوس	LAOS	180	نیجریه	NIGERIA
146	لبنان	LEBANON	181	نیکاراگوا	NICARAGUA
147	لیتوانی	LITHUANIA	182	واتیکان	VATICAN
148	لسوتو	LESOTHO	183	وانواتو	VANUATU
149	لوکزامبورگ	LUXEMBOURG	184	ونزوئلا	VENEZUELA
150	لهستان	POLAND	185	ویتنام	VIETNAM
151	لیبریا	LIBERIA	186	هاییتی	HAITI
152	لیبی	LIBYA	187	هلند	NETHERLANDS
153	لتونی	LETONI	188	هند	INDIA
154	لیختن اشتاین	LIECHTENSTEIN	189	هندوراس	HONDURAS
155	ماداگاسکار	MADAGASCAR	190	یمن	YEMEN
156	مارشال {جزایر}	MARSHAL (ISLANDS)	191	یوگسلاوی	YUGOSLAVIA
157	مالاوی	MALAWI	192	یونان	GREECE
158	مالت	MALTA	193	سازمان ملل متحد	UN
159	مالدیو	MALDIVES	194	کوزوو	KOSOVO
160	مالزی	MALAYSIA	195	پورتوریکو	PEURTORICO
161	مالی	MALI	197	اتریش	AUSTRIA
162	مجارستان	HUNGARY	198	چندملیتی	MULTINATIONAL
163	مصر	EGYPT	199	هنگ کنگ	HONG KONG
164	مغرب (مراکش)	MAGHREB (MOROCCO)	200	سایر	ETC
165	مغولستان	MONGOLIA	201	صربستان و مونتنگرو	SERBIA AND MONTENEGRO
166	مقدونیه	MACEDONIA	202	آنگویلا	Anguilla
167	مکزیک	MEXICO	203	آنتیل هلند	Netherlands Antilles
168	موریتانی	MAURITANIA	204	جنوبگان	Antarctica

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 بووه	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	مونتسرات	Montserrat			
225	کالدونیای جدید	New Caledonia			
226	نیوی	Niue			
227	سنت پیر و ماژلان	Saint-Pierre and Miquelon			
228	پالائو	Palau			
229	رئونیون	Réunion			
230	سنت 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	توکلائو	Tokelau			
235	تیمور شرقی	East Timor			

۵-۸ جدول کدینگ شهرها

citID	citName	citID	citName	citID	citName
-	-	36	خداجو	68	کیان
1	آذر شهر	37	مراغه	69	طاقانک
2	گوگان	38	بناب جدید	70	نافج
3	ممقان	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	آقکند	77	باباحیدر
14	سردرود	46	ترک	78	مال خلیفه
15	جلفا	47	ترکمانچای	79	لردگان
16	سیه رود	48	میانه	80	الونی
17	هادیشهر	49	خاروانا	81	اردل
18	قره آغاج	50	ورزقان	82	ناغان
19	دوزدوزان	51	بخشایش	83	چلگرد
20	سراب	52	خواجه	84	ازنا
21	شربیان	53	زرنق	85	مومن آباد
22	مهربان	55	هریس	86	الینگودرز
23	تسوج	56	نظر کهریزی	87	اشترینان
24	خامنه	57	هشترود	88	بروجرد
25	سیس	58	گندمان	89	پلدختر
26	شیستر	59	بروجن	90	معمولان
27	شرفخانه	60	فرادنبه	91	بیرانوند
28	شند آباد	61	سفید دشت	92	خرم آباد
29	صوفیان	62	بلداجی	93	زاغه
31	وايقان	63	شلمزار	94	سپید دشت
32	عجب شیر	64	گهرو	95	سرابدوره
33	کلپیر	65	شهر کرد	97	نورآباد
34	آبش احمد	66	فرخ شهر	98	چالانچولان
35	خمارلو	67	هفشجان	99	دورود

citID	citName	citID	citName	citID	citName
100	الشر	132	مربانج	164	خلخال
101	فیروز آباد	133	همدان	165	کلور
102	چقابل	134	آرمرد	166	هشتجین
103	درب گنبد	135	بانه	167	گیوی
104	کونانی	136	کانی سور	168	تازه کندانگوت
105	کوهدهشت	137	بوئین سفلی	169	گرمی
106	گراب	138	بابارشانی	170	رضی
107	اسدآباد	139	یاسو کند	171	لاهرود
108	بهار	140	بیجار	172	مشگین شهر
109	صالح آباد	141	صاحب	173	آبی بیگلو
110	لالجین	142	سقز	174	عنبران
111	تویسرکان	143	سنندج	175	نمین
112	سرکان	144	شوشه	176	کورائیم
113	فرسفج	145	دهگلان	177	نیر
114	دمق	146	قروه	178	ابرکوه
115	رزن	147	دلبران	179	مهردهشت
116	قروه درجزین	148	سریش آباد	180	احمد آباد
117	شیرین سو	149	دزج	181	اردکان
118	کبودر آهنگ	150	چناره	182	عقدا
119	گل تپه	151	مریوان	183	باقق
120	ازندریان	152	زرینه	184	بهباد
121	جوکار	153	دیواندره	185	تفت
122	زنگنه	154	کامیاران	186	نیر
123	سامن	155	موجش	187	مروست
124	ملایر	156	سروآباد	188	هرات
125	میرآباد	157	اردبیل	189	اشکذر
126	فیروزان	158	سرعین	190	خضر آباد
127	گیان	159	هیر	191	ندوشن
128	نهایند	160	بیله سوار	192	دیپوک
129	جورقان	161	جعفرآباد	193	طبس
130	فامنین	162	اصلاتدوز	194	عشق آباد
131	قهاوند	163	پارس آباد	195	مهریز

citID	citName	citID	citName	citID	citName
196	میبد	228	نوک اباد	260	فین
197	حمیدیا	229	ادیعی	261	چارک
198	زارچ	230	بنجار	262	بندرلنگه
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	اسدییه	235	میرجاوه	267	فارغان
204	آیسک	236	نصرت آباد	268	خمیر
205	سرایان	237	زهک	269	دهبارز
206	سه قلعه	238	جالتق	270	زیارت علی
207	سربیشه	239	مهرستان	271	درگهان
208	مود	240	سراوان	272	سوزا
209	اسلامیه	241	سیرکان	273	قشم
210	بشروییه	242	هیدوج	274	هرمز
211	فردوس	243	پیشین	276	سیریک
212	آرین شهر	244	راسک	277	میناب
213	اسفدن	245	سرباز	278	اسلام شهر
214	حاجی آباد	246	کنارک	279	چهار دانگه
215	خضری دشت بیاض	247	اسپکه	280	پاکدشت
216	زهان	248	بنت	281	شریف آباد
217	قاین	249	فنوج	282	بومهن
218	نیمبلوک	250	قصرقند	283	پردیس
219	شوسف	251	نیکشهر	284	تهران
220	نهبندان	252	اسکو	285	آب سرد
221	ایرانشهر	253	ایلخچی	286	آبعلی
222	بزمان	254	اهر	287	دماوند
223	بمپور	255	هوراند	288	رودهن
224	گلمورتی	256	ابوموسی	289	کیلان
225	چابهار	257	بستک	290	باقر شهر
226	نگور	258	جناح	291	حسن آباد
227	خاش	259	بندرعباس	292	کهریزک

citID	citName	citID	citName	citID	citName
293	رباط کریم	325	پیشوا	357	میانرود
294	صالح آباد	326	جواد آباد	358	بستان
295	گلستان	327	قرچک	359	رفع
296	نسیم شهر	328	ورامین	360	سوسنگرد
297	نصیر آباد	329	امیدیه	361	هویزه
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	فشم	335	شیبان	367	شاوور
304	لواسان	336	ملائانی	368	شوش
305	اندیشه	337	ویس	369	شوشتر
306	باغستان	338	ایذه	370	گتوند
307	شاهدشهر	339	دهدز	371	لالی
308	شهریار	340	اروندکنار	372	قلعه خواجه
309	رازمره	341	آبادان	373	مسجد سلیمان
310	صفادشت	342	باغ ملک	374	زهره
311	فردوسیه	343	صیدون	375	هندیجان
312	قدس	344	قلعه تل	376	آباده
313	ملارد	345	بندرامام خمینی	377	ایزدخواست
314	وحیدیه	346	بندرماهشهر	378	بهمن
315	ارجمند	347	چمران	379	سورمق
316	فیروزکوه	348	آغاچاری	381	ارسنجان
317	اشتهارد	349	بهبهان	382	استهبان
318	کرج	350	سردشت	383	ایج
319	کمالشهر	351	خرمشهر	384	رونیز
320	گرمره	352	مینوشهر	385	اقلید
321	ماه‌دشت	353	امام	386	سده
322	محمدشهر	354	دزفول	387	بوانات
323	مشکین دشت	355	سالند	389	سعادت شهر
324	نظرآباد	356	صفی آباد	390	باب انار

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	جبالبارز
395	قادر آباد	430	جویم	463	جیرفت
396	خنج	431	خور	464	درب بهشت
397	جنت شهر	432	گراش	465	راور
398	داراب	433	لار	466	همدک
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	کشکوئیه
406	زرقان	439	کامفیروز	472	سرچشمه
407	سروستان	440	مرودشت	473	رودبار
408	شیراز	441	مصیری	474	خانوک
409	کوار	442	نورآباد	475	ریحان
410	لپوئی	444	مهر	476	زرنند
411	فرشبند	445	وراوی	477	یزدان شهر
412	زاهدشهر	446	آباده طشک	478	پاریز
413	ششده	447	مشکان	479	زیدآباد
414	فسا	448	نی ریز	480	سیرجان
415	نوبندگان	449	ارزوئیه	481	نجف شهر
416	فیروز آباد	450	بافت	482	دهج
417	میمند	451	بزنجان	483	شهر بابک
418	افزر	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

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	نشتیفان	560	شاندیز
497	ماهان	529	چاپشلو	561	طرقه
498	محمی آباد	530	درگز	562	مشهد
499	چترود	531	لطف آباد	563	ملک آباد
500	کوهبنان	532	نوخندان	564	فیض آباد
501	کیانشهر	533	جنگل	565	چکنه
502	فاریاب	534	رشتخوار	566	خرو
503	کهنوج	535	جغتای	567	خشک رود
504	منوجان	536	داورزن	568	عشق آباد
505	نودژ	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	تربت جام	544	سفید سنگ	576	راز
513	صالح آباد	545	فرهادگرد	577	درق
514	نصر آباد	546	فریمان	578	سنخواست
515	نیل شهر	547	قلندر آباد	579	شوقان
516	بایک	548	باجگیران	580	جاجرم
517	تربت حیدریه	549	قوچان	581	شیروان
518	دولت آباد	550	ریوش	582	لوجلی
519	رباط سنگ	551	کاشمر	583	فاروج
520	کدکن	552	شهرزو	584	آشخانه
521	چناران	553	کلات	585	پیش قلعه
522	خلیل آباد	554	بجستان	586	قاضی

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	سگزر آباد	655	نوبران
590	انبار آلوم	623	شال	656	آستانه
591	آق فلا	624	اسفرورین	657	شازند
592	بندر گز	625	تاکستان	658	هندودر
593	نوکنده	626	شهر صنعتی خرمدرست	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 ببین	630	راز میان	663	زاویه
598	دلند	631	سیردان	664	مامونیه
599	رامیان	632	قزوین	665	پرندک
600	علی آباد	633	کوهین	666	کميجان
601	فاضل آباد	634	معلم کلايه	667	میلاجرد
602	کردکوی	635	محمودآباد نمونه	668	رینه
603	کلاله	636	جعفریه (قلعه جعفرییک)	669	گزنک
604	مراوه تپه	637	دستجرد	670	آمل
605	سرخکلاته	638	قم	671	دابودشت
607	گرگان	639	قنات	672	خوشرودی
608	اینچه برون	640	کهنک	673	امیرکلا
609	گنبد کاووس	641	خنداب	674	بابل
610	گالیکش	642	اراک	675	گلوگاه
611	مینو دشت	643	سنجان	676	مرزی کلا
612	آبیک	644	داودآباد	677	زرگر محله
613	خاکعلی	645	کرهرود	678	گناب
614	الوند	646	آشتیان	679	بهشهر
615	بیدستان	647	فرمیه	680	رستم کلا
616	محمدیه	649	خمین	681	خلیل شهر
617	آوج	650	قورچی باشی	682	سلمانشهر
618	آبگرم	651	دلیجان	683	عباس آباد
619	ارداق	652	نراق	685	تنکابن

citID	citName	citID	citName	citID	citName
686	نشتارود	718	گلوگاه	750	فومن
687	خرم آباد	719	آستارا	751	ماسوله
688	رامسر	720	لوندویل	752	لنگرود
689	سادات محله	721	کیاشهر	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	زیر آب	729	خمام	761	املش
698	قائم شهر	730	سنگر	762	پره سر
699	کیاکلا	731	کوچصفهان	763	رضوانشهر
700	بلده	732	لشت نشاء	764	دیلمان
701	چمستان	733	رشت	765	سیاهکل
702	نور	734	خشکیچار	766	بازار جمعه
703	رویان	735	توتکابن	767	ماسال
704	ایزدشهر	736	جیرنده	768	قوشچی
705	نوشهر	737	اوشان	769	سیلوانه
706	فریدون کنار	738	رودبار	770	سرو
707	بابلسر	739	منجیل	771	ارومیه
708	بهنمیر	740	رستم آباد	772	نوشین
709	کله بست	741	بره سر	773	پیرانشهر
710	سرخرود	742	رحیم آباد	774	گردکشانه
711	محمودآباد	743	رودسر	776	خوی
712	نکا	744	چابکسر	777	فیروزق
713	کلاردشت	745	کلاچای	778	ایواغلی
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

citID	citName	citID	citName	citID	citName
783	سلماس	815	سטר	847	سرخه
784	پلدشت	816	سومار	848	سمنان
785	شوط	817	قصر شیرین	849	شهمیرزاد
786	ماکو	818	کنگاور	850	مهدیشهر
787	بازرگان	819	گیلانغرب	851	بسطام
788	مهاباد	820	سرمست	852	بیارجمند
789	میاندوآب	821	جوانرود	853	شاهرود
790	چهار برج	822	میانراهان	854	کلاته 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	گرمسار
796	شاهیندژ	828	گهواره	860	بوشهر
797	محمودآباد	829	کردغرب	861	چغادک
798	اقبال	830	روانسر	862	خارک
799	تکاب	831	گراب سفلی	863	اهرم
800	اشنویه	832	مارگون	864	دلوار
801	نالوس	833	یاسوج	865	جم
802	آواجیق	834	لیکک	866	ریز
803	سیه چشمه	835	سی سخت	867	آپخش
804	حمیل	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	شیانکاره
809	کوزران	841	لنده	873	کلمه
810	باینگان	842	باشت	874	وحدتیه
811	پاوه	843	دوگنبدان	875	خورموج
812	نودشه	844	دامغان	876	کاکلی
813	سرپل ذهاب	845	امیریه	877	آبدان
814	سنقر	846	دیباچ	878	بردخون

citID	citName	citID	citName	citID	citName
879	بندر دیر	912	دره شهر	944	حبیب آباد
880	امام حسن	913	پهله	945	خورزوق
881	بندر دیلم	914	دهلران	946	دستگرد
882	بندرکنگان	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	گزر بر خوار
887	بندر ریگ	919	سرآبه	951	میمه
888	بندرگناوه	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	درچه پیاز
896	سجاس	928	اردستان	960	کوشک
897	قیدار	929	زواره	961	خوانسار
898	گرماب	930	مهباد	962	حنا
899	خرمدره	931	اژیه	963	سمیرم
900	زنجان	932	اصفهان	964	کمه
901	آب بر	933	بهارستان	965	ونک
902	چورزق	934	تودشک	966	دهاقان
903	دندی	935	حسن آباد	967	شهرضا
904	ماهانشان	936	خوراسگان	968	منظریه
905	آبدانان	937	سگزی	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	ورزنه	974	فریدونشهر
911	بدره	943	هرند	975	ابریشم

citID	citName	citID	citName	citID	citName
976	ایمانشهر	1008	دهق	1043	کره ای
977	بهاران شهر	1009	علویچه	1044	اچاچی
978	پیربکران	1010	کهریز سنگ	1045	مزايجان
979	فلورجان	1011	گلدشت	1100	تیمورلو
980	قهدریجان	1012	نجف آباد	1101	کوت عبدالله
981	کلیشادوسودرجان	1013	بادرود	1102	طرقه
982	برزک	1014	خالد آباد	1103	شاندیز
983	جوشقان و کامو	1015	نطنز	1104	کوزه کنان
984	قمصر	1016	نصیر آباد	1105	جوان قلعه
985	کاشان	1017	ری	1106	مبارک شهر
986	مشکات	1019	گلسار	1107	کلوانق
987	نیاسر	1021	سلفچگان	1108	نقنه
988	گلبایگان	1022	جوزدان	1109	دستنا
989	گلشهر	1023	گرگاب	1110	وردنجان
990	گوگد	1024	لای بید	1111	هارونی
991	باغ بهادران	1025	قهاجورستان	1112	گوجان
992	چرمهین	1026	قره ضیاءالدین	1113	پردنجان
993	چمگردان	1027	تنکمان	1114	چلیچه
994	زاینده رود	1028	آسارا	1115	منج
995	زرین شهر	1029	جلین	1116	سردشت
996	سده لنجان	1031	تفرش	1117	کاج
997	فولادشهر	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	محمدشهر
1005	جندق	1040	گرمه	1127	پارسیان
1006	خور	1041	هماشهر	1128	دشتی
1007	نائین	1042	کلار آباد	1130	آجین

citID	citName	citID	citName	citID	citName
1131	مهاجران	1168	سرگز	1201	سرداران
1132	کرفس	1169	رویدر	1202	ترکالکی
1134	برزول	1170	بیکاء	1203	گوریه
1135	پیرتاج	1171	کوهستک	1204	سماله
1136	توپ آغاج	1172	گروک	1205	صالح شهر
1137	بلبان آباد	1173	سندرک	1206	آبزدان
1138	برده رشه	1174	تیرور	1207	گلگیر
1139	کانی دینار	1175	هشتبندئ	1208	جنت مکان
1140	اورامان تخت	1176	احمد آباد مستوفی	1209	دژکرد
1141	ایور	1177	فرون اباد	1210	مادر سلیمان
1142	تازه کند	1178	فردیس	1211	دوزه
1143	اسلام اباد	1179	آزادی	1212	فدامی
1144	فخر اباد	1180	چم گلک	1213	شهر پیر
1145	مرادلو	1181	بیدروبه	1214	دوبرجی
1146	قصابه	1182	چوبیده	1216	دبیران
1147	بفرویه	1183	میداود	1217	سلطان شهر
1148	سردشت	1184	منصوریه	1219	کوهنجان
1149	گوهران	1185	تشان	1220	شهر صدرا
1150	قهستان	1186	مقاومت	1221	خانه زیان
1151	طیس مسینا	1187	شمس آباد	1222	نوحین
1152	گزیک	1188	حمزه	1223	دهرم
1153	محمدان	1189	سیاه منصور	1224	قره بلاغ
1156	شهرک علی اکبر	1190	الهایی	1225	میان شهر
1157	سوران	1191	چغامیش	1226	لطیفی
1158	محمدی	1193	کوت سیدنعم	1227	عماده
1159	گشت	1194	ابو حمظه	1228	خانمین
1160	سهند	1195	مشراگه	1229	رامجرد
1161	تازیان پایین	1196	خنافره	1230	کوپن
1162	تخت	1197	دارخوین	1231	خومه زار
1163	قلعه قاضی	1198	حر	1232	قطروه
1164	لمزان	1199	شرافت	1233	هنزا
1167	لیردف	1200	فتح المبین	1234	گنبدکی

citID	citName	citID	citName	citID	citName
1235	بلوک	1269	شہباز	1303	کھن آباد
1237	امین شہر	1270	خشکروڈ	1304	عالی شہر
1238	صفائیہ	1271	امامزادہ عبداللہ	1305	آباد
1239	زھکلوٹ	1272	شیروڈ	1306	انارستان
1240	خورسند	1273	پایین ہولار	1307	بوشکان
1241	خاتون اباد	1274	ارطہ	1308	بادولہ
1242	جوزم	1275	پول	1309	شنبہ
1243	دوساری	1276	کجور	1310	بردستان
1244	شہر اباد	1277	ہادی شہر	1311	دورھک
1245	احمد اباد صولت	1278	ہچیرود	1312	سیراف
1246	گلمکان	1279	لولمان	1313	سہرورد
1247	گلپہار	1280	ماکلوان	1314	کرسف
1248	مشہد ٹامن	1282	زرآباد	1315	نوربہار
1249	شادمہر	1283	کشاورز	1316	نیک پی
1250	ہمت آباد	1284	زرآباد	1317	ارمغانخانہ
1251	درود	1285	قطور	1318	سراب باغ
1252	بار	1286	نازک علیا	1319	مازین
1253	چناران شہر	1287	مرگنلر	1320	شباب
1254	زیارت	1288	خلیفان	1321	بلاوہ
1255	قوشخانہ	1289	گوگ تپہ	1322	دلگشا
1256	تیتکانلو	1290	بانورہ	1323	مہر
1257	آوا	1291	نوسود	1324	شاپور آباد
1258	تاتار علیا	1292	گودین	1325	سین
1259	مزرعہ	1294	شاہو	1326	اصغر آباد
1260	سنگدوین	1295	ریجاب	1327	گلشن
1261	فراغی	1296	مادوان	1328	زازران
1262	شریفیہ	1297	چیتاب	1329	کامو و چوگان
1264	جاورسیان	1298	پاتاوہ	1330	باغشاد
1265	ساروق	1299	سرفاریاب	1331	مجلسی
1266	کارجان	1300	کلاتہ	1332	فرخی
1267	آوہ	1301	درجزین	1333	بافران
1268	مہاجران	1302	رودیان	1334	طرق رود

citID	citName	citID	citName	citID	citName
1335	پرنده	1519	لادیز	1551	بابکان
1336	تجریش	1520	فرقری	1552	فرح آباد
1338	زیار	1521	کوره	1553	آستانه سرا
1339	هماشهر	1522	خیرآباد	1554	طبقده
1340	بلورد	1523	معزآباد جابری	1555	پیربازار
1341	اسیر	1524	محملة	1556	خمام
1342	خوزی	1525	پاسخن	1557	قلعه نوعلیا
1343	حسامی	1526	رستاق	1558	مهردشت
1344	اسلام شهر آق گل	1527	رحمت آباد	1559	گلپهار
1345	دیزج دیز	1528	اکبرآباد	1560	یوسف آباد
1346	صباشهر	1529	طسوج	1561	الوان
1347	حسن آباد	1530	مظفری		
1348	بابامنیر	1531	ارد		
1349	ویسیان	1532	دهکویه		
1400	شمشک	1533	چاه ورز		
1401	فرق	1534	خیرگو		
1500	چاف و چمخاله	1535	زنگی آباد		
1501	خنجین	1536	فاروق		
1504	شلمان	1537	فتح آباد		
1506	صغاد	1538	فال		
1507	مینادشت	1539	کردکندی		
1508	اشترجان	1540	خوشه مهر		
1509	آبیز	1541	داریان		
1510	درح	1542	علیشاه (علی آباد)		
1511	رضوان	1543	دیزج حسین بیگ		
1512	جزینک	1544	اربطان		
1513	نوک آباد	1545	لاجان		
1514	پارود	1546	تازه کندنصرت آباد		
1515	سیب	1547	حاجیلار		
1516	گتیج	1548	نلاس		
1517	ساروک	1549	یولاگلدی		
1518	ریگ ملک	1550	بکتاش		

۹- اسناد مرجع

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

————— **انتهای سند** —————