



سازمان امور مالیاتی کشور

مرکز سطحی مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«دستورالعمل صدور صور تحساب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_IITP.IS _V6.2

آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_IITP.IS_V6.1

ردیف	عنوان تغییرات	جداول و بخش‌های مرتبط
۱	تغییر تعداد رقم صحیح فیلدهای با ارزش ریالی از ۱۹ به ۱۸ رقم	بخش ۷
۲	تغییر تعداد رقم اعشار فیلد مبلغ واحد از ۲ به ۸ رقم	بخش ۳۲-۷
۳	اعمال برخی تغییرات در تعاریف بخش موضوع صورتحساب	بخش ۵
۴	افزودن قاعده در خصوص فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	بخش ۷-۲ جدول شماره ۴
۵	اصلاح قاعده مربوط به فیلد الگوی صورتحساب ردیف ۵	بخش ۷-۷ جدول شماره ۹
۶	حذف قاعده مربوط به فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف ردیف ۳ از جدول مربوطه نسخه ۶,۱	بخش ۷-۱۳ جدول شماره ۱۵
۷	اصلاح نوع فیلد مربوط به فیلد نوع ارز از رشته عددی به رشته	بخش ۷-۳۴ جدول شماره ۳۶
۸	حذف قاعده مربوط به فیلد مبلغ قبل از تخفیف ردیف ۳ از جدول مربوطه نسخه ۶,۱	بخش ۷-۳۸ جدول شماره ۴۰
۹	حذف قاعده مربوط به فیلد مبلغ تخفیف ردیف ۴ از جدول مربوطه نسخه ۶,۱	بخش ۷-۳۹ جدول شماره ۴۱
۱۰	حذف قاعده مربوط به فیلد مبلغ بعد از تخفیف ردیف ۴ از جدول مربوطه نسخه ۶,۱	بخش ۷-۴۰ جدول شماره ۴۲
۱۱	اصلاح فرمول محاسباتی مربوط به فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ردیف ۱	بخش ۷-۴۲ جدول شماره ۴۴
۱۲	اصلاح قاعده مربوط به فیلد روش پرداخت	بخش ۷-۵۵ جدول شماره ۵۷
۱۳	اصلاح فرمول ارزش ریالی کالا	بخش ۷-۳۶ جدول شماره ۳۸
۱۴	اصلاح فرمول ارزش ارزی کالا	بخش ۷-۳۷ جدول شماره ۳۹
۱۵	تغییر تعداد رقم اعشار فیلد تعداد/مقدار از ۶ به ۸ رقم	بخش ۷-۲۹ جدول شماره ۳۱
۱۶	حذف قاعده مربوط به فیلد مبلغ واحد ردیف ۳ از جدول مربوطه نسخه ۶,۱	بخش ۷-۳۲ جدول شماره ۳۴

فهرست مطالب

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

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

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیک



۵۶	۷-نرخ مالیات بر ارزش افزوده.....	۴۱
۵۷	۷-مبلغ مالیات بر ارزش افزوده.....	۴۲
۵۸	۷-سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی.....	۴۳
۶۱	۷-اجرت ساخت.....	۴۴
۶۲	۷-سود فروشندہ.....	۴۵
۶۳	۷-حق العمل.....	۴۶
۶۴	۷-جمع کل اجرت، حق العمل و سود.....	۴۷
۶۵	۷-سهم نقدی از پرداخت.....	۴۸
۶۶	۷-سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت.....	۴۹
۶۷	۷-شناسه یکتاپی ثبت قرارداد حق العمل کاری	۵۰
۶۸	۷-مبلغ کل کالا/خدمت.....	۵۱
۶۹	۷-شماره سوییچ پرداخت.....	۵۲
۷۰	۷-شماره پذیرنده فروشگاهی	۵۳
۷۱	۷-شماره پایانه	۵۴
۷۱	۷-روش پرداخت.....	۵۵
۷۲	۷-شماره پیگیری/شماره مرجع	۵۶
۷۳	۷-شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	۵۷
۷۴	۷-شماره/شناسه ملی/کد فرآگیر پرداخت کننده صورتحساب	۵۸
۷۵	۷-تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب	۵۹
۷۶	۷-مبلغ پرداختی	۶۰
۷۷	۸-پیوست ها.....	
۷۷	۸-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول	
۷۸	۸-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	
۷۹	۸-۳ نمونه JSON صورتحساب الکترونیکی ارسالی	
۸۰	۹-اسناد مرجع	

فهرست جداول

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

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیک



۴۲	جدول شماره ۲۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
۴۳	جدول شماره ۲۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷.....
۴۴	جدول شماره ۲۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/ خدمت
۴۵	جدول شماره ۳۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالا/ خدمت.....
۴۵	جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/ مقدار.....
۴۶	جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری
۴۶	جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص.....
۴۷	جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد.....
۴۸	جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز
۴۹	جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز.....
۵۰	جدول شماره ۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال.....
۵۱	جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا.....
۵۲	جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا
۵۳	جدول شماره ۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف
۵۴	جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف.....
۵۵	جدول شماره ۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف
۵۶	جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده.....
۵۷	جدول شماره ۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده
۵۸	جدول شماره ۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی
۶۱	جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت
۶۲	جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده.....
۶۳	جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل
۶۴	جدول شماره ۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود
۶۵	جدول شماره ۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت
۶۶	جدول شماره ۵۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت.....
۶۷	جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری
۶۸	جدول شماره ۵۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/ خدمت.....
۶۹	جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سوابیج پرداخت
۷۰	جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی
۷۱	جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه.....

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



۷۱	جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت.....
۷۲	جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری / شماره مرجع
۷۳	جدول شماره ۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب.....
۷۴	جدول شماره ۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره / شناسه ملی / کد فرآگیر پرداخت کننده صورتحساب.....
۷۵	جدول شماره ۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب
۷۶	جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی

۱-هدف

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

۲-دامنه یا محدوده سند

مودیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان.
شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی.

۳- انواع صورتحساب الکترونیکی

۱-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع اول^۱ (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل)

شامل: نوع فروش (شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق-العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط هوایپیما، بارنامه)، نوع خریدار (مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه) و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی (شامل: شماره اقتصادی، شناسه یا کدملی یا شناسه فرآگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار) و مشخصات کالا/خدمات ارائه شده (شامل: شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت، واحد سنجش، مقدار یا تعداد، مبلغ واحد (فی)، مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده، شرح سایر عوارض، مبلغ سایر عوارض آن، مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد) باشد^۲.

^۱ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول در پیوست شماره ۸-۲

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

۳-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم^۱

صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنه و اطلاعات کامل کالا/ خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب‌های الکترونیکی نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.^۲

۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

این نوع از صورتحساب‌های 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 فروشنه (مودی) پذیرفته می‌شوند، می‌باشند. در این نوع از صورتحساب‌های الکترونیکی صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سویچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنه وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد.^۳

۴-۳ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)

این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی 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.^۴

۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی

بر اساس معاملات و فعالیت‌های مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگویی برای صورتحساب‌های الکترونیکی متصور می‌باشد. هر الگوی صورتحساب الکترونیکی دارای برخی اقلام اختصاصی و برخی اقلام مشترک با سایر الگوها می‌باشد. شایان ذکر است، این اقلام مختص صورتحساب‌های الکترونیکی بوده و اقلام دیگری را شامل نمی‌شود.

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

^۱ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول در پیوست شماره ۸-۳

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

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

^۴ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آینه‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

۵- موضوع صورتحساب الکترونیکی

۱- ۵ صورتحساب اصلی فروش

اولین صورتحساب الکترونیکی است که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می‌شود، صورتحساب اصلی فروش نامیده می‌شود.

۲- ۵ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اقلام اطلاعاتی صورتحساب به غیر از اقلام اطلاعاتی اصلی مربوط به خریدار شامل: شماره اقتصادی، شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی خریدار و همچنین اطلاعات مربوط به قلم کالا/خدمت شامل: شناسه کالا/خدمت باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می‌بایست صورتحساب جدید (اصلاحی) که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع^۱ است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مرجع به همراه اصلاحات آن درج می‌گردد. این صورتحساب در صورتی که از نوع اول باشد، همانند صورتحساب اصلی نیازمند تایید خریدار بوده و در غیر اینصورت نیازی به تایید ندارد.

۳- ۵ صورتحساب الکترونیکی ابطالی

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

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

^۱ منظور از صورتحساب مرجع، صورتحساب اصلی فروش است.

۴-۵ صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش

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

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^۱ پیوست شماره ۴-۸ صادر می‌گردد.

- سرآمد^۲
- بدن^۳
- اطلاعات پرداخت^۴
- اطلاعات تکمیلی^۵

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
۵	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	سرآمد	inno

^۱ JSON (Java Script Object Notation)

^۲ Header

^۳ Body

^۴ Payment

^۵ Extension

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
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 فرآگیر	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 کوتایز اظهارنامه گمرکی	سرآمد	cdcn
۲۱	تاریخ کوتایز اظهارنامه گمرکی	سرآمد	cdcd
۲۲	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	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
۳۱	مجموع ارزش ریالی	سرآمد	torv

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۳۲	مجموع ارزش ارزی	سرآمد	tocv
۳۳	روشن 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	بدنه	exr
۴۷	ارزش ریالی کالا	بدنه	ssrv
۴۸	ارزش ارزی کالا	بدنه	sscvt
۴۹	مبلغ قبل از تخفیف	بدنه	prdis
۵۰	مبلغ تخفیف	بدنه	dis
۵۱	مبلغ بعد از تخفیف	بدنه	adis
۵۲	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vra
۵۳	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vam
۵۴	موضوع سایر مالیات و عوارض	بدنه	odt
۵۵	نرخ سایر مالیات و عوارض	بدنه	odr
۵۶	مبلغ سایر مالیات و عوارض	بدنه	odam
۵۷	موضوع سایر وجوه قانونی	بدنه	olt
۵۸	نرخ سایر وجوه قانونی	بدنه	olr
۵۹	مبلغ سایر وجوه قانونی	بدنه	olam

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۶۰	اجرت ساخت	بدنه	consfee
۶۱	سود فروشنده	بدنه	spro
۶۲	حق العمل	بدنه	bros
۶۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	بدنه	tcpbs
۶۴	سهم نقدی از پرداخت	بدنه	cop
۶۵	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	بدنه	vop
۶۶	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	بدنه	bsrn
۶۷	مبلغ کل کالا/خدمت	بدنه	tsstam
۶۸	شماره سوییچ پرداخت	اطلاعات پرداخت	iiinn
۶۹	شماره پذیرنده فروشگاهی	اطلاعات پرداخت	acn
۷۰	شماره پایانه	اطلاعات پرداخت	trmn
۷۱	روش پرداخت	اطلاعات پرداخت	pmt
۷۲	شماره پیگیری/شماره مرجع	اطلاعات پرداخت	trn
۷۳	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pcn
۷۴	شماره/شناسه ملی /کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pid
۷۵	تاریخ و زمان پرداخت	اطلاعات پرداخت	pdt
۷۶	مبلغ پرداختی	اطلاعات پرداخت	pv

قاعده کلی: تمامی مقادیر و مبالغ ریالی به جز فیلد مبلغ واحد می‌بایست، با احتساب ۰ رقم اعشار (روش قطع کردن) و نیز تمامی مقادیر و مبالغ ارزی می‌بایست با احتساب ۴ رقم اعشار(روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد.

۷- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی

۱- شماره منحصر به فرد مالیاتی

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

تعريف			
شماره‌ای شامل بیست و دو کاراکتر و دارای چهار بخش است: شناسه حافظه مالیاتی (شش کاراکتر)، تاریخ صورتحساب (پنج کاراکتر)، سریال صورتحساب (ده کاراکتر) و ارقام کنترلی (یک کاراکتر) که به هر صورتحساب اختصاص داده می‌شود. ^۱ و جزئیات آن در سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی ^۲ ذکر شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	نوع فیلد
مهم	شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکتا و غیرتکراری بوده و از سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی تبعیت نماید.	۱	Json
مهم	صورتحساب بدون شماره منحصر به فرد مالیاتی فاقد اعتبار است.	۲	taxid
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			

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

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

string^r

۷-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)

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

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط فروشنده صادر شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	indatim	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداقل تعداد رقم اعشار ۰)	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس ^۱ و با دقیق میلی ثانیه محاسبه می‌شود.	مهم	
۲	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.	مهم	
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)	مهم	
۴	رعاایت بازه‌های زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	مهم	
۵	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.	مهم	
۶	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	
۷	تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد مالیاتی یکسان باشد.	مهم	
۸	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	مهم	
۹	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکت‌های ارائه دهنده خدمات است.	مهم	

^۱ Unix Time

۷-۳ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)

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

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

۴-۷ نوع صورتحساب

جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	inty	۱	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	نوع صورتحساب شامل: صورتحساب الکترونیکی نوع اول ۱، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ۲، صورتحساب الکترونیکی نوع سوم ۳ است.	مهم	
۲	در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می‌شود. ^۱	مهم	
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی نوع سوم ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب توسط شرکت‌های ارائه‌کننده خدمات پرداخت انجام می‌شود.	مهم	
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی نوع سوم، ثبت فیلد مبلغ پرداختی نقدی، شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری و تاریخ و زمان پرداخت الزامی است.	مهم	
۵	اگر صورتحساب از نوع سوم مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، تنها ارسال اقلام مرتبط با سرجع فروش و مالیات ضروری است.	مهم	

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

۵- 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 می‌باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می‌شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	inno	۱۰	رشته
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
مهم	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی باید براساس سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی ^۱ تولید شود.	۱	

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

۶-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع

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

تعريف			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	اجباری / اختیاری
۱	در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع : اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، وجود شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب، الزامی است.	مهم	در شرایط خاص اجباری irtaxid
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
۲	در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع : اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع در بانک اطلاعاتی صورتحساب - های دریافتی سازمان وجود داشته باشد.	مهم	
۳	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی تنها یکبار می‌توان به عنوان شماره مرجع در صورتحساب‌های اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش استفاده نمود.	مهم	
۴	رعایت بازه‌های زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	مهم	
۵	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، می‌بایست تاریخ صورتحساب حتماً بعد از تاریخ صورتحساب مرجع باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است).	مهم	
۶	امکان استفاده از شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب ابطالی به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	مهم	
۷	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.	مهم	

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

۷-۲ الگوی صورتحساب

جدول شماره ۹ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	اجباری / اختیاری
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	حداکثر ۲	inp	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
۱	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش)، الگوی دوم (فروش ارزی)، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین)، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری)، الگوی پنجم (قبوض خدماتی)، الگوی ششم (بلیط هوایپما) و الگوی هفتم (الصادرات).	مهم	
۲	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش)، و الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین).	مهم	
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هوایپما ثبت فیلد نوع پرواز الزامی بوده و در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت شماره گذرنامه نیز برای خریدار الزامی است.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده الزامی است.	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نیازی به درج اطلاعات خریدار نیست.	مهم	

۶	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، جهت برقراری ارتباط بین اظهارنامه صادراتی گمرک و صورتحساب الکترونیکی ثبت فیلد شماره و تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی الزامی است.	مهم
۷	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشندۀ، حق العمل و جمع کل اجرت، حق العمل و سود الزامی است.	مهم
۸	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه صورتحساب صادره با اطلاعات اظهارنامه گمرکی مربوطه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	مهم

۷-۸ موضوع صورتحساب

جدول شماره ۱۰ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	ins	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	درجه اهمیت
۱	موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴، است.	مهم	مهم
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ است.	مهم	مهم
۳	در مورد صورتحساب‌های با موضوع ابطالی، فیلدهای نوع و الگوی صورتحساب دارای وضعیت خارج از الگو ^۱ خواهند بود.	مهم	مهم
۴	در مورد صورتحساب‌های با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش کلیه اطلاعات مربوط به خریدار شامل: نوع شخص خریدار، شماره اقتصادی خریدار، شماره/شناسه ملی خریدار، کد شعبه خریدار و کدبستی خریدار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	مهم	مهم

^۱ ignore: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد تفاوتی ایجاد نمی کند و ثبت آن الزامی نیست و مقدار ثبت شده برای این فیلد توسط سامانه دریافت نمی شود.

مهم	در مورد صورتحساب‌های با موضوع اصلاحی و برگشت از فروش، امکان تغییر الگوی صورتحساب نسبت به صورتحساب مرجع وجود دارد.	۵
مهم	در مورد صورتحساب‌های با الگوی قبوض خدماتی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، فیلد شماره اشتراک/شناسه قبض بهره بردار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	۶
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات و با موضوع اصلاحی و ابطالی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلاحی/ابطالی می‌بایست از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.	۷

۷-۹ اطلاعات خریدار و فروشنده

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
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	حداکثر ۱۰	sbc	اختیاری
شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فرآگیر اتباع غیرایرانی خریدار	رشته عددی	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فرآگیر اتباع غیرایرانی: ۱۲	bid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
کد پستی خریدار	رشته عددی	۱۰	bpc	اختیاری

^۱ اعداد ۰ تا ۹

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیک



کد شعبه خریدار	رشته عددی	حداکثر ۱۰	bbc	اختیاری
شماره گذرنامه خریدار	رشته	۹	bpc	در شرایط خاص اجباری
نوع پرواز	عددی	۱	ft	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
شماره پروانه گمرکی	رشته عددی	۱۴	scln	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
کد گمرک محل اظهار فروشند	رشته عددی	۵	scc	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشند	رشته عددی	۱۲	crn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی است و مقدار ثبت شده می بایست با اطلاعات شماره اقتصادی مودی مطابقت داشته باشد.	مهم
۲	در صورتی که صورتحساب از نوع اول (صادرات)، دوم و یا سوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست.	مهم
۳	نوع شخص باید مطابق اطلاعات ثبت نام الکترونیک و شامل: حقیقی ۱، حقوقی ۲، مشارکت مدنی ۳، اتباع غیر ایرانی ۴، باشد.	مهم
۴	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 فرآگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی" برای اشخاص حقیقی و اتباع غیر ایرانی الزامی است.	مهم
۵	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقوقی و یا مشارکت مدنی باشد، تنها ثبت فیلد شماره اقتصادی خریدار الزامی است و نیازی به ثبت شناسه مشارکت و یا شناسه ملی وجود ندارد.	مهم

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیک



مهم	کد شعبه در صورتی که مودی دارای شعبه باشد و یا شعبه‌ای از یک کسب و کار باشد، می‌بایست با اطلاعات ثبت نام الکترونیک مطابقت داشته باشد.	۶
مهم	در صورتی که مودی شعبه‌ای از یک کسب و کار باشد، در صورت عدم ارسال کد شعبه، کد شعبه اصلی ملاک خواهد بود.	۷
مهم	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده در صورتحساب ارسالی می‌بایست با شماره قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	۸
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی بالگوی بلیط هوایپما جهت انجام کنترل-های موضوع ماه (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، می‌بایست شرکت‌های ارائه کننده خدمات مربوطه مشخصات خریدار بلیط (شماره ملی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی مسافر) را در صورتحساب ثبت نمایند. ^۱	۹
مهم	نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱ و پروازهای خارجی ۲ است.	۱۰
مهم	در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت فیلد شماره گذرنامه الزامی است.	۱۱

^۱ ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

۷-۱ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

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

تعریف			
یک شماره منحصر به فرد کالا می‌باشد که برای هر اظهارنامه ثبت شده در سامانه گمرک به طور جداگانه صادر و به آن اظهارنامه اختصاص می‌یابد. نام دیگر کوتاژ سریال اظهارنامه است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	cdcn	حداکثر ۱۶	رشته
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، دقیقاً مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی ارائه شده به اداره گمرک الزامی است.	مهم	
۲	به ازای هر اظهارنامه صادراتی ارسالی به گمرک، مودی موظف است صورتحساب صادراتی مربوطه را به سازمان امور مالیاتی ارسال نماید.	مهم	
۳	این فیلد می‌بایست دقیقاً مطابق اطلاعات ارسالی گمرک باشد. در صورت عدم تطابق، صورتحساب صادره به عنوان صورتحساب فروش عادی نوع دوم محسوب خواهد شد.	مهم	
۴	تطابق اطلاعاتی در صورتحساب صادراتی با اظهارنامه گمرکی بر اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی به منظور صحت‌سنجی اطلاعات صورتحساب انجام می‌شود.	مهم	
۵	چنانچه صورتحسابی با الگوی صادراتی صادر شود و ما به ازای آن اظهارنامه گمرکی وجود نداشته باشد مشمول فروش از نوع دوم خواهد بود.	مهم	

۱۱-۲ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

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

تعریف			
به تاریخ دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی اطلاق می‌شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری	نوع فیلد	طول فیلد	اجباری / اختیاری
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	عددی	۵	Json
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.	مهم	
۲	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است که در قالب ساعت یونیکس ^۱ به صورت شمسی و با دقیق روز ثبت می‌شود.	مهم	
۳	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.	مهم	
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.	مهم	

^۱ Unix Time

۷-۱۲ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره‌بردار

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

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

۷-۱۳ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
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	درجه اهمیت	ردیف
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	مهم	
۲	مجموع مبلغ قبل از تخفیف می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	$Ps > 0$

^۱ شامل تعداد اقلام صورتحساب است.

۷-۱ مجموع تخفیفات

جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات

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

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	درجه اهمیت	مهم
۱	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف (Vs) برابر است با: جمع مبلغ پس از کسر تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Vs = \sum_{i=1}^N Is_i$: مبلغ پس از کسر تخفیف		مهم
۲	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Vs \geq 0$		مهم

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			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	مهم
۱	مجموع مالیات بر ارزش افزوده (W) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب. $W = \sum_{i=1}^N Ks_i$ فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	Json
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
۲	مجموع مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $W >= 0$	اجباری	tvam

۷-۱۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوده قانونی

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	مهم
۱	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداقل تعداد رقم اعشار ۰) برابر است با جمع مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوده قانونی در صورتحساب. $W2 = \sum_{i=1}^N Ks2_i + \sum_{i=1}^N Ks3_i$ فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض	اجباری	todam
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			

	Ks3 : مبلغ سایر وجوه قانونی	
مهم	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $W2 >= 0$	۲

۷-۱۸ مجموع صورتحساب

جدول شماره ۲۰ - قواعد کنترلی اقلام اختصاصی فیلد مجموع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)		
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری		
ردیف	قواعد	درجه اهمیت
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	مهم
۲	در صورتی که روش تسويه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب می‌تواند از مجموع پرداختی نقدی و نسیه بزرگتر و یا مساوی آن باشد. $Xs >= C + Cr$ C : مبلغ پرداختی نقدی Cr : مبلغ نسیه	مهم
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، مجموع صورتحساب (Xs) برابر است با مجموع ارزش ریالی و مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوه قانونی. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Xs = RVs + W + W2$ RVs : مجموع ارزش ریالی W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	مهم
۴	مجموع صورتحساب می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Xs >= 0$	مهم

۷-۱۹ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص

تعريف			
مجموع وزن بدون احتساب بسته‌بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	tonw	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۶، حداکثر تعداد رقم اعشار ۳)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	درجه اهمیت
۱	مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در صورتحساب. $\text{Wes} = \sum_{i=1}^N We_i$ فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد.	مهم	مهم
۲	مجموع وزن خالص می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $\text{Wes} > 0$	مهم	مهم
۳	مجموع وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه می‌شود.	مهم	مهم

۷-۲۰ مجموع ارزش ریالی

جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی

تعريف			
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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	torv	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع ارزش ریالی (RVs) برابر است با جمع ارزش ریالی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $RVs = \sum_{i=1}^N RV_i$ ارزش ریالی هر قلم RV	مهم	
۲	مجموع ارزش ریالی می بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	
	$RVs > 0$		

۷-۲۱ مجموع ارزش ارزی

جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی

تعريف			
مجموع ارزش اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ارز و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	tocv	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴) ^۱	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع ارزش ارزی (CVs) برابر است با جمع ارزش ارزی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $CVs = \sum_{i=1}^N CV_i$ ارزش ارزی هر قلم: CV	مهم	مجموع ارزش ارزی (CVs) برابر است با جمع ارزش ارزی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی.
۲	مجموع ارزش ارزی می بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	مجموع ارزش ارزی می بایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد.

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

۷-۲۲ روش تسویه

جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه

تعریف			
روش دریافت یا پرداخت مانده حساب مورد تایید خریدار و فروشنده (ثمن معامله) می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین می شود.	setm	۱	عددی
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.	مهم	
۲	اگر صورتحساب مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط باید از نوع نقدی باشد.	مهم	
۳	در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.	مهم	
۴	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسیه اجباری می باشد.	مهم	
۵	در مورد صورتحساب های الکترونیکی نوع اول با الگوی قبوض خدماتی، بلیط هواییما و صادرات، روش تسویه نقدی است.	مهم	

۷-۲۳ مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۲۵ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در صورتی که روش تسویه نقدی/ نسیه باشد، اجباری است	شی	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی/ نسیه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا حداکثر برابر باشد. $C \leq X_s$ Xs : مجموع صورتحساب	مهم	
۲	مبلغ پرداختی نقدی از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $C = X_s - W_2 - W - Cr$ Cr : مبلغ نسیه W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجهه قانونی Xs : مجموع صورتحساب	مهم	
۳	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی یا نسیه باشد، ثبت مقدار مبلغ پرداختی نقدی الزامی نیست.	مهم	
۴	مبلغ پرداختی نقدی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $C > 0$	مهم	
۵	مبلغ پرداختی نقدی می‌بایست کوچکتر یا برابر با مجموع مبلغ پرداختی باشد. $C \leq \sum_{i=1}^N PC_i$ PC : مبلغ پرداختی	مهم	

۷-۲۴ مبلغ نسیه

جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسیه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
در صورتی که روش تسويه نقدي / نسيه باشد، اجباری است	insp	(حداکثر تعداد رقم صحيح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ نسیه (Cr) در صورتی که روش تسويه نقدي / نسيه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا حداکثر برابر باشد. $Cr \leq Xs$ Xs : مجموع صورتحساب	مهم	
۲	مبلغ نسیه از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Cr = Xs - W2 - W - C$ C : مبلغ پرداختی نقدي W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs : مجموع صورتحساب	مهم	
۳	در صورتی که روش تسويه از نوع نسیه باشد، ثبت مقدار مبلغ نسیه و مبلغ نقدي الزامي نیست.	مهم	
۴	مبلغ پرداختی نسیه می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Cr > 0$	مهم	

۷-۲۵ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	tvop	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
مهم	<p>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.</p> <p>فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد.</p> $V_{ps} = \sum_{i=1}^N V_{pi}$ <p>Vp : سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت</p>	۱	
مهم	<p>مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $Vp >= 0$	۲	

۱۱۷-۲۶ مالیات موضوع ماده ۱۱۷

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

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

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

۷-۲۷ شناسه کالا/خدمت

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

تعريف

شناسه کالا/خدمت، مجموعه‌ای از 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	درجه اهمیت
۱	شناسه کالا/خدمت صورتحساب ارسالی با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.	مهم
۲	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحساب‌های ارسالی مودیان تک محصولی و دارای کد کالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور در کارپوشه مودیان.	مهم
۳	چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	مهم

۷-۲۸ شرح کالا/خدمت

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

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

۷-۲۹ تعداد/مقدار

جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار

تعريف			
میزان اقلام کالا/خدمت ارائه شده می‌باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	am	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.	۱	
مهم	تعداد/مقدار می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.	۲	

۷-۳۰ واحد اندازه‌گیری

جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه‌گیری

تعريف			
معياری برای اندازه‌گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	mu	حداکثر ۸	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	واحد اندازه‌گیری می‌بایست از کدهای جدول واحدهای اندازه‌گیری در سند واحدهای اندازه‌گیری کالا/خدمت ^۱ استخراج و ثبت شود.	مهم	

۷-۳۱ وزن خالص

جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص

تعريف			
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 ۱۶، حداکثر تعداد رقم اعشار ۳)	nw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.	مهم	

^۱ سند واحدهای اندازه‌گیری کالا/خدمت RC_UMGS.ST

۲	وزن خالص می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $We > 0$	مهم
۳	چنانچه وزن خالص اعلامی در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	مهم
۴	وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه و ثبت می‌شود.	مهم

۷-۳۲ 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	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	درجه اهمیت
۱	در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی / ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.	مهم	مهم
۲	مبلغ واحد می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.	Cs > 0	مهم

۷-۳۳ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	cfee	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداقل تعداد رقم اعشار ۴)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنگی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی میزان ارز معادل تعداد/مقدار ارز مورد معامله می‌باشد.	مهم	
۲	در صورتحساب‌های با الگوی غیر از فروش ارزی، میزان ارز برابر است با حاصل تقسیم مبلغ واحد بر نرخ برابری ارز با ریال. $Cf = Cs / Exr$ Cs : مبلغ واحد Exr : نرخ برابری ارز با ریال	مهم	
۳	میزان ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	

نوع ارز ۷-۳۶

جدول شماره ۳۶ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز

تعريف			
شامل انواع پول رایج کشورهای مختلف می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	cut	۳	رشته
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
مهم	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی و صادرات، نوع ارز می بایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس ^۱ استخراج و ثبت شود.	۱	
مهم	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، نوع ارز مورد معامله می بایست با اظهارنامه گمرکی مطابقت داشته باشد.	۲	

^۱ https://fa.wikipedia.org/wiki/کد_ایزوی_۴۲۱۷ - فهرست_یکای_پول_رایج_کشورها

۷-۳۵ نرخ برابری ارز با ریال

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

تعريف			
رقمی است که بیانگر ارزش یک واحد ارز در برابر ریال است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	exr	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداقل تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ ارز مورد معامله می باشد بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله می باشد با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.	مهم	
۳	نرخ برابری ارز با ریال می باشد بزرگتر از صفر باشد.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ برابری ارز با ریال معادل مبلغ واحد می باشد.	مهم	

۷-۳۶ ارزش ریالی کالا

جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا

تعريف			
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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	SSRV	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	ارزش ریالی کالا برابر ارزش ریالی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.	مهم	
۲	ارزش ریالی کالا می بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	
۳	در صورتحساب های با الگوی صادرات، ارزش ریالی کالا از فرمول زیر محاسبه می شود. $RV = As * Cs$ As : تعداد/مقدار Cs : مبلغ واحد	مهم	
۴	چنانچه معادل شماره کوتاژ اعلامی در صورتحساب، اظهارنامه گمرکی صادراتی وجود داشته باشد و ارزش ریالی کالا در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی خواهد بود.	مهم	

۷-۳۷ 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)			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	sscv	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
مهم	ارزش ارزی کالا برابر ارزش ارزی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.	۱	
مهم	ارزش ارزی کالا می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $CV > 0$	۲	
مهم	در صورتحساب‌های با الگوی صادرات، ارزش ارزی کالا از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $CV = RV / Exr$ ارزش ریالی کالا: RV نرخ برابری ارز با ریال: Exr	۳	

۷-۳۸ مبلغ قبل از تخفیف

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

تعریف			
حاصلضرب مبلغ واحد از کالا/خدمت در تعداد/مقدار آن است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	prdis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
مهم	مبلغ قبل از تخفیف (Es) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Es=As*Cs$ As : تعداد/مقدار Cs : مبلغ واحد	۱	
مهم	مبلغ قبل از تخفیف می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Es>0$	۲	

۷-۳۹ مبلغ تخفیف

جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف

تعریف			
مبلغی که باعث کاهش مبلغ پرداختی بابت خرید کالا/خدمت است و مورد توافق فروشنده و خریدار می‌باشد که خریدار مبلغ کمتری نسبت به مبلغ اولیه کالا می‌پردازد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
- با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	dis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	درجه اهمیت
۱	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت می‌شود.	مهم	مهم
۲	مبلغ تخفیف می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	مهم	مهم
۳	مبلغ تخفیف می‌بایست کوچکتر یا مساوی مبلغ قبل از تخفیف باشد.	مهم	مهم

۷-۴ 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			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	adis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
مهم	مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Is = Es - Gs$ Es : مبلغ قبل از تخفیف Gs : مبلغ تخفیف	۱	
مهم	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.	۲	
مهم	مبلغ بعد از تخفیف می‌تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد. $Is >= 0$	۳	
مهم	در صورتحساب 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، حق العمل و سود Gs : مبلغ تخفیف	۴	

۱-۴-۲ 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 می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	vra	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداقل تعداد رقم اعشار ۲)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ارسالی می باشد.	مهم	-
۲	در صورتی که شناسه کالا/ خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	مهم	-
۳	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت هوایپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبهای سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و...) باشد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده می بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	مهم	-
۴	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	مهم	-
۵	نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب های با الگوی صادرات برابر صفر است.	مهم	-
۶	نرخ مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	مهم	$J >= 0$

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

۷-۴۲ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

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

تعريف			
حاصلضرب مبلغ کالا پس از کسر تخفیفات و سایر مبالغ که در قانون اشاره شده در نرخ مالیات بر ارزش افزوده.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	vam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	$Ks = Is * J / 100$ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می شود. J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده Is : مبلغ بعد از تخفیف		۱
مهم	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.		۲
مهم	$Ks >= 0$ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.		۳
مهم	$Ks = RV * J / 100$ در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ مالیات بر ارزش افزوده اقلام مشمول، از فرمول زیر محاسبه می شود. J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده RV : ارزش ریالی کالا		۴
مهم	$Ks = Cs * J / 100$ در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بلیط هوایپما مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می شود. J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده Cs : مبلغ واحد		۵
مهم	$Ks = TAs * J / 100$ در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می شود. J : نرخ مالیات بر ارزش افزوده		۶

TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود

۷-۴۳ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی

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

تعريف

مالیات و عوارض موضوع بند (پ) و (ت) تبصره ۲ ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده، که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا و ارائه خدمت به آن تعلق گرفته یا به موجب سایر قوانین وصول می‌شود و به حساب درآمد عمومی یا شهرداری‌ها واریز می‌گردد. موضوع این بند شامل دو فیلد سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی بوده که متشکل از سه بخش موضوع، نرخ و مبلغ می‌باشد.

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)

کنترل‌های داده‌ای و ساختاری

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

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیک



ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده و نرخ سایر مالیات و عوارض بر حسب شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب‌های ارسالی می‌باشد با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	مهم
۲	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالاهای نفتی، انواع بتزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبهای سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و...) باشد، نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌باشد با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	مهم
۳	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلایندگی باشد، می- باشد با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	مهم
۴	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، ثبت این فیلد ها الزامی نیست.	مهم
۵	مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks2 = Is * J2 / 100$ J2 : نرخ سایر مالیات، عوارض Is : مبلغ بعد از تخفیف	مهم
۶	مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks3 = Is * J3 / 100$ J3 : نرخ سایر وجوه قانونی Is : مبلغ بعد از تخفیف	مهم
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می- شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks2 = RV * J2 / 100$ J2 : نرخ سایر مالیات، عوارض RV : ارزش ریالی کالا	مهم

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

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی



۶	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks3 = RV * J3 / 100$ <p>J3: نرخ سایر وجوه قانونی RV: ارزش ریالی کالا</p>	مهم
۷	<p>در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها صفر می‌باشد.</p>	مهم
۸	<p>نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $J2 >= 0$ $J3 >= 0$	مهم
۹	<p>مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $Ks2 >= 0$ $Ks3 >= 0$	مهم
۱۰	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks2 = TAs * J2 / 100$ <p>J2: نرخ سایر مالیات، عوارض TAs: جمع کل اجرت، حق العمل و سود</p>	مهم
۱۱	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks3 = TAs * J3 / 100$ <p>J3: نرخ سایر وجوه قانونی TAs: جمع کل اجرت، حق العمل و سود</p>	مهم

۷-۴۶ اجرت ساخت

جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت

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

۷-۴۵ سود فروشنده

جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده

تعریف			
هزینه‌ای است که فروشنده با بت 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			
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	spro	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸،حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است.	مهم	
۲	سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق العمل و سود باشد. TA3<TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود	مهم	
۳	سود فروشنده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA3>=0	مهم	

۷-۴-۶ حق العمل

جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل

تعريف			
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			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	bros	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین حق العمل (TA2) در صورتی که شناسه کالا/خدمت متعلق به فعالیت های حق العمل کاری طلا و جواهر باشد در صورتحساب ثبت می شود.		۱
مهم	حق العمل نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق العمل و سود باشد. TA2<TAs		۲
مهم	حق العمل می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA2>=0		۳

۷-۴۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	tcpbs	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب‌های 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	مهم	
۲	جمع کل اجرت، حق العمل و سود حداقل می‌بایست بزرگتر یا مساوی هر یک از مبالغ اجرت، سود و حق العمل باشد.	مهم	
۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $TAs>=0$	مهم	

۷-۴۸ سهم نقدی از پرداخت

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

تعریف			
مقدار مبلغ پرداختی نقدی از مبلغ فروش صورت گرفته.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	cop	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارستجوی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می شود. $CPP = (Os * C) / Vs$ Os : مبلغ کل کالا/خدمت C : مبلغ پرداختی نقدی Vs : مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	مهم	
۲	سهم نقدی از پرداخت نمی تواند از مجموع صورتحساب بیشتر باشد. $CPP < Xs$	مهم	
۳	سهم نقدی از پرداخت در صورتحساب با روش تسویه نسیه، صفر است.	مهم	
۴	سهم نقدی از پرداخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CPP \geq 0$	مهم	

۷-۴۹ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

تعریف			
مقدار مالیات ارزش افزوده پرداختی از کل مبلغ نقدی پرداختی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	vop	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
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</p> <p>C : مبلغ پرداختی نقدی</p> <p>Vs : مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف</p>	مهم	
۲	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مقدار این فیلد صفر است.	مهم	
۳	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	مهم	
	$VPP \geq 0$		

۷-۵۰ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری

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

تعريف			
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			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	bsrn	حداکثر ۱۲	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	درجه اهمیت
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.	مهم	

۷-۵۱ مبلغ کل کالا/خدمت

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)		
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری		
درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	<p>مبلغ کل کالا/خدمت (Os) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده، مبلغ بعد از تخفیف، مبلغ سایر مالیات و عوارض و مبلغ سایر وجوه قانونی.</p> <p>فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد.</p> $Os = Ks + Is + Ks2 + Ks3$ <p style="text-align: right;">۱</p> <p>Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is : مبلغ بعد از تخفیف Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3 : مبلغ سایر وجوه قانونی</p>	
مهم	مبلغ کل کالا/خدمت می‌تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد. $Os \geq 0$	۲
مهم	مبلغ کل کالا/خدمت به ازای هر شناسه کالا/خدمت در صورتحساب محاسبه می‌شود.	۳
مهم	<p>در مورد صورتحساب با الگوی بلیط هوایپیما، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Os = Cs + Ks$ <p style="text-align: right;">۴</p> <p>Cs : مبلغ واحد Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده</p>	
مهم	<p>در صورتحساب با الگوی صادرات، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Os = RV + Ks + Ks2 + Ks3$ <p style="text-align: right;">۵</p> <p>RV : ارزش ریالی کالا Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Ks2 : مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3 : مبلغ سایر وجوه قانونی</p>	

۷-۵۲ شماره سوییچ پرداخت

جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سوییچ پرداخت

تعریف			
شماره‌ای است که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت به دارنده کارتخوان ارائه می‌شود			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	iinn	۹	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

۷-۵۳ شماره پذیرنده فروشگاهی

جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی

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

۷-۵۴ شماره پایانه

جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه

تعريف			
یک یا چند شماره است که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت به دارنده گان دستگاه کارت‌خوان ارائه می‌شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	trmn	۸	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارت‌خوان ثبت می‌شود.	مهم	

۷-۵۵ روش پرداخت

جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	pmt	حداکثر ۲	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
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.	مهم	

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			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	trn	حداکثر ۱۴	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.		۱

۷-۵۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

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

تعريف			
شماره کارت فردی است که اقدام به پرداخت صورتحساب نموده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	pcn	۱۶	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.		۱

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

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

تعریف			
شماره / شناسه ملی / کد فرآگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	pid	حداکثر ۱۲	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	ردیف
۱	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.	مهم	

۷-۵۹ 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 شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	pdt	(تعداد رقم صحیح ۱۳، تعداد رقم اعشار ۰)	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این تاریخ می‌بایست در قالب ساعت یونیکس ^۱ به صورت شمسی و با دقیق روز ثبت شود.	مهم	
۲	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

^۱ Unix Time

۷-۶۰ مبلغ پرداختی

جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	pv	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد به ازای هر تراکنش یا پرداخت نقدی در هنگام صدور صورتحساب ثبت می‌شود.	مهم	
۲	مبلغ پرداختی می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر باشد.	مهم	
۳	مبلغ پرداختی در صورتحساب‌های با روش تسویه نسیه مساوی صفر است.	مهم	
۴	مبلغ پرداختی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	مهم	$PC >= 0$
۵	مجموع مبالغ پرداختی می‌بایست بزرگتر و یا مساوی مبلغ پرداختی نقدی در صورتحساب باشد.	مهم	$PC >= C$

۳-۸ نمونه Json صورتحساب الکترونیکی ارسالی

```
{
  "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
  }
  "body": [
    {
      "sstid": string,
      "sstt": string,
      "am": double,
      "mu": string,
      "nw": double,
      "fee": double,
      "cfee": double,
      "cut": string,
      "exr": double,
      "ssrv": double,
      "sscv": double,
      "prdis": double,
      "dis": double,
      "adis": double,
      "vra": 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
    }
  ],
  "extension": [
    {
      "key": string,
      "value": string
    }
  ],
  "payments": [
    {
      "iinn": string,
      "acn": string,
      "trmn": string,
      "pmt": int,
      "trn": string,
      "pcn": string,
      "pid": string,
      "pdt": Timestamp,
      "pv": double
    }
  ]
}
```

۹-اسناد مرجع

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

سندهای مرجع این دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان (نحوه تبادل اطلاعات میان پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی با سامانه مودیان)

_____ انتهای سند _____