



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_HTP.IS_v7.3

آذر ۱۴۰۳

آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_IITP.IS_V7.2

ردیف	عنوان تغییرات	جداول و بخش های مرتبط
۱	اعمال تغییرات مربوط به جدول الگوهای صورتحساب الکترونیکی	جدول شماره ۱
۲	اعمال تغییرات مربوط به جدول جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی	جدول شماره ۲
۳	اعمال برخی تغییرات در بند ۱ از زیربخش قاعده کلی	زیربخش قاعده کلی بخش ۶
۴	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	بخش ۲-۷ جدول شماره ۴
۵	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب	بخش ۴-۷ جدول شماره ۶
۶	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب	بخش ۷-۷ جدول شماره ۹
۷	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب	بخش ۸-۷ جدول شماره ۱۰
۸	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده	بخش ۹-۷ جدول شماره ۱۱
۹	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص	بخش ۱۹-۷ جدول شماره ۲۱
۱۰	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه	بخش ۲۲-۷ جدول شماره ۲۴
۱۱	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/خدمت	بخش ۲۷-۷ جدول شماره ۲۹
۱۲	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار	بخش ۲۹-۷ جدول شماره ۳۱
۱۳	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری	بخش ۳۰-۷ جدول شماره ۳۲
۱۴	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد	بخش ۳۲-۷ جدول شماره ۳۴
۱۵	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال/نرخ فروش ارز	بخش ۳۵-۷ جدول شماره ۳۷

ردیف	عنوان تغییرات	جداول و بخش های مرتبط
۱۶	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا	بخش ۷-۳۶ جدول شماره ۳۸
۱۷	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف	بخش ۷-۳۸ جدول شماره ۴۰
۱۸	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف	بخش ۷-۳۹ جدول شماره ۴۱
۱۹	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف	بخش ۷-۴۰ جدول شماره ۴۲
۲۰	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده	بخش ۷-۴۱ جدول شماره ۴۳
۲۱	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	بخش ۷-۴۲ جدول شماره ۴۴
۲۲	اعمال برخی تغییرات در جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت	بخش ۷-۵۱ جدول شماره ۵۳
۲۳	حذف فیلد و بخش مربوط به فیلد تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/کارمزد فروش ارز	بخش ۷-۶۱
۲۴	افزودن فیلد نرخ خرید ارز و فیلد ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز و جداول مرتبط به آن	بخش ۷-۶۳ جدول شماره ۶۵ بخش ۷-۶۴ جدول شماره ۶۶
۲۵	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره بارنامه	بخش ۷-۶۵ جدول شماره ۶۷
۲۶	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره بارنامه مرجع	بخش ۷-۶۶ جدول شماره ۶۸
۲۷	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مبدا	بخش ۷-۶۷ جدول شماره ۶۹
۲۸	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مبدا	بخش ۷-۶۸ جدول شماره ۷۰
۲۹	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مقصد	بخش ۷-۶۹ جدول شماره ۷۱

ردیف	عنوان تغییرات	جداول و بخش های مرتبط
۳۰	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مقصد	بخش ۷-۷۰ جدول شماره ۷۲
۳۱	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی فرستنده	بخش ۷-۷۱ جدول شماره ۷۳
۳۲	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی گیرنده	بخش ۷-۷۲ جدول شماره ۷۴
۳۳	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع بارنامه / نوع حمل	بخش ۷-۷۳ جدول شماره ۷۵
۳۴	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ناوگان	بخش ۷-۷۴ جدول شماره ۷۶
۳۵	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده	بخش ۷-۷۵ جدول شماره ۷۷
۳۶	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کالاهای حمل شده	بخش ۷-۷۶ جدول شماره ۷۸
۳۷	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالای حمل شده	بخش ۷-۷۷ جدول شماره ۷۹
۳۸	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالای حمل شده	بخش ۷-۷۸ جدول شماره ۸۰
۳۹	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اعلامیه فروش	بخش ۷-۷۹ جدول شماره ۸۱
۴۰	افزودن جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ اعلامیه فروش	بخش ۷-۸۰ جدول شماره ۸۲
۴۱	اعمال برخی تغییرات در نمونه JSON صورت حساب الکترونیکی ثبتی	بخش ۸-۳
۴۲	افزودن جدول کدینگ کشورها	بخش ۸-۴
۴۳	افزودن جدول کدینگ شهرها	بخش ۸-۵

فهرست مطالب

۱- هدف	۱۱
۲- دامنه یا محدوده سند	۱۱
۳- انواع صورتحساب الکترونیکی	۱۱
۳-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول	۱۱
۳-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	۱۱
۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم	۱۲
۳-۴ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)	۱۲
۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی	۱۲
۵- موضوع صورتحساب الکترونیکی	۱۴
۵-۱ صورتحساب اصلی فروش	۱۴
۵-۲ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی	۱۴
۵-۳ صورتحساب الکترونیکی ابطالی	۱۵
۵-۴ صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش	۱۶
۶- اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی	۱۷
۷- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی	۲۳
۷-۱ شماره منحصر به فرد مالیاتی	۲۳
۷-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	۲۴
۷-۳ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	۲۵
۷-۴ نوع صورتحساب	۲۶
۷-۵ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	۲۷
۷-۶ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	۲۸
۷-۷ الگوی صورتحساب	۲۹
۷-۸ موضوع صورتحساب	۳۰
۷-۹ اطلاعات خریدار و فروشنده	۳۱
۷-۱۰ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی	۳۴
۷-۱۱ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی	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

۳۸	..... ۱۶-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده
۳۹	..... ۱۷-۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی
۳۹	..... ۱۸-۷ مجموع صورتحساب
۴۰	..... ۱۹-۷ مجموع وزن خالص
۴۱	..... ۲۰-۷ مجموع ارزش ریالی
۴۲	..... ۲۱-۷ مجموع ارزش ارزی
۴۳	..... ۲۲-۷ روش تسویه
۴۴	..... ۲۳-۷ مبلغ پرداختی نقدی
۴۵	..... ۲۴-۷ مبلغ نسبی
۴۶	..... ۲۵-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
۴۷	..... ۲۶-۷ مالیات موضوع ماده ۱۷
۴۸	..... ۲۷-۷ شناسه کالا/خدمت
۴۹	..... ۲۸-۷ شرح کالا/خدمت
۴۹	..... ۲۹-۷ تعداد/مقدار
۵۰	..... ۳۰-۷ واحد اندازه گیری
۵۱	..... ۳۱-۷ وزن خالص
۵۲	..... ۳۲-۷ مبلغ واحد
۵۳	..... ۳۳-۷ میزان ارز
۵۴	..... ۳۴-۷ نوع ارز
۵۵	..... ۳۵-۷ نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز
۵۶	..... ۳۶-۷ ارزش ریالی کالا
۵۷	..... ۳۷-۷ ارزش ارزی کالا
۵۸	..... ۳۸-۷ مبلغ قبل از تخفیف
۵۹	..... ۳۹-۷ مبلغ تخفیف
۶۰	..... ۴۰-۷ مبلغ بعد از تخفیف
۶۱	..... ۴۱-۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده
۶۲	..... ۴۲-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده
۶۳	..... ۴۳-۷ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی
۶۵	..... ۴۴-۷ اجرت ساخت
۶۶	..... ۴۵-۷ سود فروشنده
۶۷	..... ۴۶-۷ حق العمل
۶۸	..... ۴۷-۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود
۶۹	..... ۴۸-۷ سهم نقدی از پرداخت
۷۰	..... ۴۹-۷ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت
۷۱	..... ۵۰-۷ شماره قرارداد حق العمل کاری
۷۲	..... ۵۱-۷ مبلغ کل کالا/خدمت
۷۳	..... ۵۲-۷ شماره سویچ پرداخت

۷۴	..... شماره پذیرنده فروشگاهی	۷-۵۳
۷۴	..... شماره پایانه	۷-۵۴
۷۵	..... روش پرداخت	۷-۵۵
۷۵	..... شماره پیگیری / شماره مرجع	۷-۵۶
۷۶	..... شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	۷-۵۷
۷۶	..... شماره / شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب	۷-۵۸
۷۷	..... تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب	۷-۵۹
۷۸	..... مبلغ پرداختی	۷-۶۰
۷۹	..... عیار	۷-۶۱
۸۰	..... شماره اقتصادی آژانس	۷-۶۲
۸۰	..... نرخ خرید ارز	۷-۶۳
۸۱	..... ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز	۷-۶۴
۸۲	..... شماره بارنامه	۷-۶۵
۸۲	..... شماره بارنامه مرجع	۷-۶۶
۸۳	..... کشور مبدا	۷-۶۷
۸۳	..... شهر مبدا	۷-۶۸
۸۴	..... کشور مقصد	۷-۶۹
۸۴	..... شهر مقصد	۷-۷۰
۸۵	..... شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی فرستنده	۷-۷۱
۸۶	..... شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی گیرنده	۷-۷۲
۸۶	..... نوع بارنامه / نوع حمل	۷-۷۳
۸۷	..... شماره ناوگان	۷-۷۴
۸۷	..... کد ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده (در حمل و نقل جاده ای)	۷-۷۵
۸۸	..... کالاهای حمل شده	۷-۷۶
۸۸	..... شناسه کالای حمل شده	۷-۷۷
۸۹	..... شرح کالای حمل شده	۷-۷۸
۸۹	..... شماره اعلامیه فروش	۷-۷۹
۹۰	..... تاریخ اعلامیه فروش	۷-۸۰
۹۱	..... پیوست ها	۸-
۹۱	..... نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول	۸-۱
۹۲	..... نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	۸-۲
۹۳	..... نمونه صورتحساب الکترونیکی JSON	۸-۳
۹۴	..... جدول کدینگ کشورها	۸-۴
۱۰۱	..... جدول کدینگ شهرها	۸-۵
۱۴۳	..... اسناد مرجع	۹-

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 ۵۲
- جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز ۵۳
- جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز ۵۴
- جدول شماره ۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال/ نرخ فروش ارز ۵۵
- جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ریالی کالا ۵۶
- جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا ۵۷
- جدول شماره ۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف ۵۸
- جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف ۵۹
- جدول شماره ۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف ۶۰
- جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۶۱
- جدول شماره ۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ۶۲
- جدول شماره ۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی ۶۳
- جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت ۶۵
- جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده ۶۶
- جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل ۶۷
- جدول شماره ۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود ۶۸
- جدول شماره ۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت ۶۹
- جدول شماره ۵۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۷۰
- جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره قرارداد حق العمل کاری ۷۱
- جدول شماره ۵۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت ۷۲
- جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سویچ پرداخت ۷۳
- جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاه ۷۴
- جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه ۷۴
- جدول شماره ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت ۷۵
- جدول شماره ۵۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری/ شماره مرجع ۷۵
- جدول شماره ۵۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب ۷۶
- جدول شماره ۶۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره/ شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب ۷۶
- جدول شماره ۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب ۷۷
- جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی ۷۸
- جدول شماره ۶۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد عیار ۷۹
- جدول شماره ۶۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اقتصادی آژانس ۸۰

- جدول شماره ۶۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ خرید ارز..... ۸۰
- جدول شماره ۶۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز..... ۸۱
- جدول شماره ۶۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره بارنامه..... ۸۲
- جدول شماره ۶۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره بارنامه مرجع..... ۸۲
- جدول شماره ۶۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مبدا..... ۸۳
- جدول شماره ۷۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مبدا..... ۸۳
- جدول شماره ۷۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کشور مقصد..... ۸۴
- جدول شماره ۷۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شهر مقصد..... ۸۴
- جدول شماره ۷۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی فرستنده..... ۸۵
- جدول شماره ۷۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی گیرنده..... ۸۶
- جدول شماره ۷۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع بارنامه / نوع حمل..... ۸۶
- جدول شماره ۷۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ناوگان..... ۸۷
- جدول شماره ۷۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کد ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده (در حمل و نقل جاده ای)..... ۸۷
- جدول شماره ۷۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کالاهای حمل شده..... ۸۸
- جدول شماره ۷۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالای حمل شده..... ۸۸
- جدول شماره ۸۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالای حمل شده..... ۸۹
- جدول شماره ۸۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اعلامیه فروش..... ۸۹
- جدول شماره ۸۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ اعلامیه فروش..... 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 ۱-۸

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

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

^۴ نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع دوم در پیوست شماره ۲-۸

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 فروشگاهه 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 غیر الکترونیکی 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.

^۱ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۸۴۰ 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 فروشگاهه و سامانه مودیان 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، عدم امکان 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 مثبت.

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	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 نسبه	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	sscvs
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	کد 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	سرآمد	asn
۹۶	تاریخ اعلامیه فروش	سرآمد	asd

قاعده کلی:

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

- d. خارج از الگو^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	Json	اجباری / اختیاری
رشته ^۲	۲۲	taxid	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	شماره منحصر به فرد مالیاتی باید یکتا و غیر تکراری 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 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 باشد.		

¹ Unix Time



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

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)		



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

۴-۷ نوع صورتحساب

جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای 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 می شود. ^۱		

^۱ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های 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 یکتای 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 یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی RC_DCPS.SN

۶-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع

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

تعریف			
همان شماره مالیاتی صورتحسابی است که در صورتحساب اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش به عنوان مرجع باید به آن اشاره شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
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: الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع اول عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، الگوی دوم (فروش ارزی) ۲، الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳، الگوی چهارم (قرارداد پیمانکاری) ۴، الگوی پنجم (قبوض خدماتی) ۵، الگوی ششم (بلیط هواپیما) ۶، الگوی هفتم (صادرات) ۷، الگوی هشتم (بارنامه) ۸ و الگوی یازدهم (بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا) ۱۱.		
۲	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۳.		
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، حق‌عمل و جمع کل اجرت، حق‌عمل 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	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، چنانچه صورتحساب صادره با اطلاعات اظهارنامه گمرکی مربوطه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.
۹	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.
۱۰	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.

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 بهره بردار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.		
۶	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات و با موضوع اصلاحی و ابطالی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلاحی/ابطالی می‌بایست از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.		

^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.

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

۷

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

با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	ft	۱	عددی	نوع پرواز
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

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

شماره قرارداد پیمانکاری در صورتحساب ثبت شده می‌بایست با شماره قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	۸
ثبت فیلد شماره قرارداد پیمانکاری در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، الزامی است.	۹
در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط 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 و • 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 صادرات و 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

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	رعایت تناظر یک به یک اظهارنامه گمرکی و صورتحساب الکترونیکی صادراتی براساس شماره کوتاژ جهت بهره - مندی از معافیت نرخ صفر و مشوق های مالیاتی الزامی است.		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره 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.		
۳	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است و در صورت ثبت این فیلد می بایست دقیقاً مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.		
۴	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورت ثبت این فیلد، تطابق اطلاعاتی در صورتحساب صادراتی با اظهارنامه گمرکی بر اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی به منظور صحت سنجی اطلاعات صورتحساب انجام می شود.		

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. $Ps = \sum_{i=1}^{N1} ES_i$ 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. $Rs \geq 0$		

N^۱ شامل تعداد اقلام صورتحساب است.

۷-۱۵ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
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. $W \geq 0$		

۱۷-۷ 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. $W2 \geq 0$		

۱۸-۷ 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		
۲	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب می‌تواند از مجموع پرداختی نقدی و نسیه بزرگتر و یا مساوی آن باشد.		

$X_s \geq C + Cr$	C: مبلغ پرداختی نقدی Cr: مبلغ نسیه	
در مورد صورتحساب‌های 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 می‌باشد.	$X_s = RV_s + W + W_2$	۳
	RVs: مجموع ارزش ریالی W: مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	
$X_s \geq 0$	مجموع صورتحساب می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۴

۱۹-۷ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص

تعریف			
مجموع 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)	tonw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
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 می‌باشد. $Wes = \sum_{i=1}^N We_i$ We : وزن خالص هر قلم		
۲	مجموع وزن خالص می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Wes > 0$		
۳	مجموع وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه می‌شود.		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد مجموع وزن خالص اختیاری است.		



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

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. $RVs > 0$		



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

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 کنترول 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، صادرات، و بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، روش تسویه نقدی است.		
۵	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما و فروش ارز، صرفا برای خریدارانی امکان استفاده از روش نسیه و نقدی نسیه وجود دارد که دارای کارپوشه باشند.		

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. $Cr < Xs$ Xs : مجموع صورتحساب		
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	اجباری/اختیاری
رشته عددی	۱۳	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	چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه گمرکی مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	
۴	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.	
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، شناسه‌های کالا/خدمت شامل شناسه خدمت حمل و سایر خدمات مربوط به حمل بار نظیر بیمه می‌باشد.	
۶	در صورتحساب الکترونیکی با الگوی فروش ارز، تنها استفاده از شناسه کالا/خدمت با عنوان "خدمت فروش ارز به صورت اسکناس"، "خدمت فروش ارز به صورت حواله" و "خدمت کارسازی حواله" مجاز می‌باشد.	
۷	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهره‌مندی از معافیت نرخ صفر مقدار فیلد شناسه کالا/خدمت در صورتحساب می‌بایست با شناسه کالا/خدمت موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.	
۸	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، فروشنده صرفاً مجاز به ارسال یک ردیف شناسه کالا/خدمت در صورتحساب می‌باشد.	

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)			
کنترل‌های داده‌ای 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 قاعده‌ای ندارد.			

۲۹-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار

تعریف			
میزان اقلام 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)	am	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.		
۲	تعداد/مقدار می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. As>0		
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت ۱ (یک) است.		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت ۱ (یک) است.		



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهره مندی از معافیت نرخ صفر مقدار فیلد تعداد/مقدار در صورتحساب می بایست 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 اندازه گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت 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 ۸	mu	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	واحد اندازه گیری می بایست از کدهای جدول واحدهای اندازه گیری در آخرین نسخه سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت ^۱ که از طریق درگاه سازمان امور مالیاتی به نشانی intamedia.ir قابل دسترس می باشد استخراج و ثبت شود.		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهره مندی از معافیت نرخ صفر مقدار فیلد واحد اندازه گیری در صورتحساب می بایست با واحد اندازه گیری موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.		

^۱ سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت RC_UMGS.ST

۳۱-۷ وزن خالص

جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص

تعریف			
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)	nw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.		
۲	وزن خالص می بایست بزرگتر از صفر باشد.		
۳	چنانچه وزن خالص اعلامی در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی خواهد بود.		
۴	وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه و ثبت می شود.		
۵	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد وزن خالص اختیاری است.		

۳۲-۷ مبلغ واحد

جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد

تعریف			
مبلغ هر واحد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
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 می شود.
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 می بایست 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 می نماید. $Cs = RV / As$ As: تعداد/مقدار RV: ارزش ریالی کالا/خدمت		
۴	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مبلغ واحد برابر هزینه پایه حمل بار است.		



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

۳۳-۷ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز

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 ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	cfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می-شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های 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 می بایست 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 می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	۳	cut	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارز و صادرات، نوع ارز می بایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس ^۱ استخراج و ثبت شود.		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، نوع ارز مورد معامله می بایست با اظهارنامه گمرکی مطابقت داشته باشد.		

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

۳۵- نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز

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

تعریف			
رقمی است که بیانگر ارزش واحد ارز معامله در برابر ریال است. در الگوی فروش ارز برابر نرخ فروش ارز بر اساس تابلوی اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در زمان صدور صورتحساب 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)	exr	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، نرخ فروش ارز مورد معامله می بایست 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 صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله می بایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.		
۳	نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز می بایست بزرگتر از صفر باشد.		
Exr>0			



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

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)	SSIV	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. $RV > 0$		
۳	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.		

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.		

۷-۳۸ 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		

۴۰-۷ مبلغ بعد از تخفیف

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

تعریف			
حاصل کسر مبلغ تخفیف از مبلغ قبل از تخفیف است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
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. $Is \geq 0$		
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، حق العمل 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 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 می باشد.		
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)		
کنترل های داده ای و ساختاری		
نوع فیلد	طول فیلد	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی		
ردیف	قواعد	
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ثبت شده می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	
۲	در صورتی که شناسه کالا/خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	
۳	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^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 می بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	
۴	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده گی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	
۵	نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب های با الگوی صادرات برابر صفر است.	
۶	نرخ مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $J \geq 0$	
۷	نرخ مالیات بر ارزش افزوده قابل قبول در صورتحساب های ارسالی مودیان فراخوان نشده (فراخوان های دهگانه) مالیات بر ارزش افزوده صفر می باشد.	
۸	نرخ مالیات بر ارزش افزوده، در صورتحساب های الکترونیکی با موضوع ارجاعی (اصلاحی، برگشت از فروش، ابطالی) نسبت به صورتحساب مرجع قابل تغییر نمی باشد.	
۹	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر می باشد.	

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

۴۲-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

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

تعریف			
حاصل ضرب 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	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	vam	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	<p>مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks = Is * J / 100$ <p>J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف</p>		
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.		
۴	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks = (TAs * 9) / 100 + (Es * J) / 100$ <p>J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود Es: مبلغ قبل از تخفیف</p>		
۵	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks = sovat * J / 100$ <p>J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Sovat: ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز</p>		

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 واریز می گردد. موضوع این بند شامل دو فیلد سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی بوده که متشکل از سه بخش موضوع، نرخ و مبلغ می باشد.				
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
کنترل های داده ای و ساختاری				
عنوان فیلد	نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
موضوع سایر مالیات و عوارض	رشته	حداکثر ۲۵۵	odt	اختیاری
نرخ سایر مالیات و عوارض	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	odr	با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
مبلغ سایر مالیات و عوارض	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	odam	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
موضوع سایر وجوه قانونی	رشته	حداکثر ۲۵۵	olt	اختیاری
نرخ سایر وجوه قانونی	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	olr	اختیاری
مبلغ سایر وجوه قانونی	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	olam	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
ردیف	قواعد			
۱	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.			

<p>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 می‌بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.</p>	۲
<p>در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده باشد، می‌بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.</p>	۳
<p>در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.</p>	۴
<p>مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks2=Is*J2/100$ J2: نرخ سایر مالیات، عوارض Is: مبلغ بعد از تخفیف فاقد نرخ تعیین شده باشد، می‌تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.</p>	۵
<p>مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks3=Is*J3/100$ J3: نرخ سایر وجوه قانونی Is: مبلغ بعد از تخفیف فاقد نرخ تعیین شده باشد، می‌تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.</p>	۶
<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks2=RV*J2/100$ J2: نرخ سایر مالیات، عوارض RV: ارزش ریالی کالا فاقد نرخ تعیین شده باشد، می‌تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.</p>	۵
<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت تعیین می‌شود. اگر ✓ دارای نرخ تعیین شده باشد، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks3=RV*J3/100$ J3: نرخ سایر وجوه قانونی RV: ارزش ریالی کالا فاقد نرخ تعیین شده باشد، می‌تواند بدون انجام محاسبه و در قالب عدد ثابت در صورتحساب درج شود.</p>	۶

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

در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها صفر می‌باشد.	۷
نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. J2 >=0 J3 >=0	۸
مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. Ks2 >=0 Ks3 >=0	۹
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. Ks2 = TAs * J2 / 100 J2: نرخ سایر مالیات، عوارض TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود	۱۰
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. Ks3 = (TAs * J3) / 100 J3: نرخ سایر وجوه قانونی TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود	۱۱

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. Es = مبلغ قبل از تخفیف TA < Es		

TA<TAs	اجرت ساخت نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق العمل و سود باشد. TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود	۲
TA>=0	اجرت ساخت می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۳

۴۵-۷ سود فروشنده

جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده

تعریف			
هزینه ای است که فروشنده بابت سود خود در صورتحساب های با الگوی طلا، جواهر و پلاتین لحاظ می نماید.			
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)	spro	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 سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه است.		
۲	سود فروشنده نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق العمل و سود باشد. TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود		
۳	سود فروشنده می تواند 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		

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)			
کنترل های داده ای 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 می شود.
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 می شود. $TAs=TA+TA2+TA3$ TA: اجرت ساخت TA3: سود TA2: حق العمل		
۲	جمع کل اجرت، حق العمل و سود حداقل می بایست بزرگتر یا مساوی هر یک از مبالغ اجرت، سود و حق العمل باشد.		
۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود می تواند 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	<p>سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $CPP = (Os * C) / Vs$ <p>Os : مبلغ کل کالا/خدمت 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	سهم نقدی از پرداخت نمی‌تواند از مجموع صورتحساب بیشتر باشد.		
	$CPP < Xs$		
۳	سهم نقدی از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.		
	$CPP \geq 0$		

۴۹-۷ 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 کنترول و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (VPP) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $VPP = (Ks * C) / Vs$ Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده C : مبلغ پرداختی نقدی Vs : مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف نکته: (اولویت ابتدا با عملگر ضرب است و سپس تقسیم)		
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. $VPP \geq 0$		

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.		

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.		

۵۳-۷ 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			
قواعد			ردیف
این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.			۱

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			
قواعد			ردیف
این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که مطابق استاندارد شناسه حافظه مالیاتی و توسط مرجع مربوطه برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.			۱



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

۵۵- 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.		

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 می باشد.			
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 ۱۴	trn	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.		

۵۷-۷ 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			
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.		

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.		

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			
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 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 کوچکتر یا برابر 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 <= 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.		



دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۳	dco	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 مقصد ارسال بار می‌باشد.		
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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۵	dci	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های 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.		

۷۲-۷ 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..		



دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.3

آذر ۱۴۰۳

۷-۷۴ شماره ناوگان

جدول شماره ۷۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره ناوگان

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

۷-۷۵ کد ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده (در حمل و نقل جاده‌ای)

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای 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 می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، چنانچه نوع خدمت حمل از نوع جاده‌ای باشد، درج شماره ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی راننده الزامی است.		

۷-۷۶ کالاهای حمل شده

جدول شماره ۷۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد کالاهای حمل شده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
آرایه	-	sg	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، این فیلد شامل اطلاعات مرتبط با کالاهای حمل شده توسط ناوگان حمل و نقل بار می‌باشد.		

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.		

۷-۲۸ 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.		

۷-۲۹ شماره اعلامیه فروش

جدول شماره ۸۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اعلامیه فروش

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۲۰	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، 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 اعلامیه‌های ارسالی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، صورتحساب به عنوان فروش عادی لحاظ شده و معافیت نرخ صفر برای آن در نظر گرفته نمی‌شود...		

۸۰-۷ تاریخ اعلامیه فروش

جدول شماره ۸۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ اعلامیه فروش

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		
۱	در صورتحساب‌های 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.		
۲	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، تاریخ اعلامیه فروش از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.		
۳	در صورتحساب‌های 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 می‌شود.		

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 ,
    "cdcnc" : 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,
    "lmo" : 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
  },
  "body" : [
    {
      "sstid" : string ,
      "sstt" : string,
      "am" : double ,
      "mu" : string ,
      "nw": double
      "fee" : double,
      "cfee" : double,
      "cut" : string,
      "exr" : double,
      "ssrv" : double,
      "ssev" : 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,
      "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
001	آذربایجان	AZARBAIJAN
002	آرژانتین	ARGENTINA
003	آفریقای جنوبی	SOUTH AFRICA
004	آفریقای مرکزی	CENTRAL AFRICA
005	آلبانی	ALBANIA
006	آلمان	GERMANY(DEUTSCHLAND)
007	آنتیگوا و باربودا	ANTIGUA & BARBUDA
008	آندورا	ANDORRA
009	آنگولا	ANGOLA
011	اتیوپی (حبشه)	ETHIOPIA
012	اردن	JORDAN
013	ارمنستان	ARMENIA
014	اروگوئه	URUGUAY
015	اریتره	ERITREA
016	ازبکستان	UZBEKISTAN
017	اسپانیا	SPAIN
018	استرالیا	AUSTRALIA
019	استونی	ESTONIA EESTI
020	اسلواکی	SLOVAKIA
021	اسلوونی	SLOVENIA
022	افغانستان	AFGHANISTAN
023	اکوادور	ECUADOR
024	الجزایر	ALGERIA
025	السالوادور	ELSALVADOR
026	امارات عربی متحده	UNITED ARAB EMIRATES
027	اندونزی	INDONESIA
028	انگلستان (اسکاتلند، ویز)	UNITED KINGDOM (BRITAIN)
029	اوکراین	UKRAINE
030	اوگاندا	UGANDA
031	ایالات متحده آمریکا	UNITED STATES
032	ایتالیا	ITALY
033	ایران (جمهوری اسلامی)	IRAN(ISLAMIC REPUBLIC)
034	ایرلند	IRELAND
035	ایسلند	ICELAND

کد	نام فارسی	نام انگلیسی
036	باربادوس	BARBADOS
037	باهاماس	BAHAMAS
038	بحرین	BAHREIN
039	برزیل	BRAZIL
040	برونئی	BRUNEI
041	بلژیک	BELGIUM
042	بلغارستان	BULGARIA
043	بلاروس (روسیه سفید)	BELARUS
044	بلیز	BELIZE
045	بنگلادش	BANGLADESH
046	بنین	BENIN
047	بوتان	BHUTAN
048	بوتسوانا	BOTSWANA
049	بورکینافاسو	BURKINA FASO
050	بوروندی	BURUNDI
051	بوسنی و هرزگوین	BOSNIA HERZEGOWINA
052	بولیوی	BOLIVIA
053	پاپوا، گینه نو	PAPUA NEW GUINEA
054	پاراگوئه	PARAGUAY
055	پاکستان	PAKISTAN
056	پاناما	PANAMA
057	پرتغال	PORTUGAL
058	پرو	PERU
059	تاجیکستان	TADZHIKISTAN
060	تانزانیا	TANZANIA
061	تایلند	TAILAND
062	تایوان	TAIWAN
063	ترکمنستان	TURKMENISTAN
064	ترکیه	TURKEY
065	ترینیداد و توباگو	TRINIDAD & TOBAGO
066	توگو	TOGO
067	تونس	TUNESIA
068	تونگا	TONGA
069	تووالو	TOVALO
070	جامائیکا	JAMAICA
071	جیبوتی	DJIBOUTI

کد	نام فارسی	نام انگلیسی
072	چاد	CHAD
073	چک	CZECH
074	چین	CHINA
075	دانمارک	DENMARK
076	دومینیکا	DOMINICA
077	دومینکن	DOMINICAN REPUBLIC
078	رواندا	RWANDA
079	روسیه (فدراتیو)	RUSSIAN FEDERATION(RUS)
080	رومانی	ROMANI
081	زامبیا	ZAMBIA
082	نیوزلند (زلاند نو)	NEW ZEALAND
083	زیمبابوه	ZIMBABWE
084	ژاپن	JAPAN
085	ساحل عاج	IVORY COAST
086	ساموآی غربی	SAMOA(WESTERN
087	سان مارینو	SAN MARINO
088	سائوتومه و پرنسیپ	SAO TOME & PRINCIPE
089	سریلانکا	SRILANKA
090	سولومون	SOLOMON(ISLANDS
091	سنت کیتس و نویس	SAINT KEATS & NOICE
092	سنت لوسیا	SANTA LUCIA
093	سنت وین سنت و گرنادین	SAINT VINCENT
094	سنگاپور	SINGAPORE
095	سنگال	SENEGAL
096	سوازیلند	SWASILAND
097	سودان	SUDAN
098	سورینام	SURINAM
099	سوریه	SYRIA
100	سومالی	SOMALIA
101	سوئد	SWEDEN
102	سوئیس	SWITZERLAND
103	سیشل	SEYCHELLES
104	سیرالئون	SIERRA LEONE
105	شیلی	CHILE
106	صحرای باختری	WESTERN SAHARA
107	عراق	IRAQ

کد	نام فارسی	نام انگلیسی
108	عربستان سعودی	SAUDI ARABIA
109	عمان	OMAN
110	غنا	GHANA
111	فرانسه	FRANCE
112	فلسطین	PALESTINE
113	فنلاند	FINLAND
114	فیجی	FIJI
115	فیلیپین	PHILIPINES
116	قبرس	CYPRUS
117	قرقیزستان	KIRGIZISTAN
118	قزاقستان	KAZAKHSTAN
119	قطر	QATAR
120	کاپ ورد	CAPVERDE
121	کاستاریکا	COSTARICA
122	کامبوج	CAMBODIA
123	کامرون	CAMEROUN
124	کانادا	CANADA
125	کروواسی	CROATIA
126	کره جنوبی	KOREA(SOUTH)
127	کره شمالی	KOREA(NORTH)
128	کلمبیا	COLOMBIA
129	کنگو	CONGO
130	کنگو (زئیر)	CONGO (ZAIRE)
131	کنیا	KENYA
132	کوبا	CUBA
133	کومورو (قمر)	COMOROS (QAMAR)
134	کویت	KUWAIT
135	کیریباتی	KIRIBATI
136	گابون	GABON
137	گامبیا	GAMBIA
138	گرجستان	GEORGIA
139	گرنادا	GRENADA
140	گواتمالا	GUATEMALA
141	گویان	GUYANA
142	گینه	GUINEA
143	گینه استوائی	EQUATORIAL GUINEA

کد	نام فارسی	نام انگلیسی
144	گینه بیسائو	GUINEABISSAO
145	لائوس	LAOS
146	لبنان	LEBANON
147	لیتوانی	LITHUANIA
148	لسوتو	LESOTHO
149	لوکزامبورگ	LUXEMBOURG
150	لهستان	POLAND
151	لیبریا	LIBERIA
152	لیبی	LIBYA
153	لتونی	LETONI
154	لیختن اشتاین	LIECHTENSTEIN
155	ماداگاسکار	MADAGASCAR
156	مارشال {جزایر}	MARSHAL (ISLANDS)
157	مالاوی	MALAWI
158	مالت	MALTA
159	مالدیو	MALDIVES
160	مالزی	MALAYSIA
161	مالی	MALI
162	مجارستان	HUNGARY
163	مصر	EGYPT
164	مغرب (مراکش)	MAGHREB (MOROCCO)
165	مغولستان	MONGOLIA
166	مقدونیه	MACEDONIA
167	مکزیک	MEXICO
168	موریتانی	MAURITANIA
169	موریس	MAURITIUS
170	موزامبیک	MOZAMBIQUE
171	مولداوی	MOLDAVIA
172	موناکو	MONACO
173	میانمار (برمه)	MYANMAR (BURMA)
174	میکرونزی	MICRONESIA
175	نامیبیا	NAMIBIA
176	نائورو	NAURO
177	نپال	NEPAL
178	نروژ	NORWAY
179	نیجر	NIGER

کد	نام فارسی	نام انگلیسی
180	نیجریه	NIGERIA
181	نیکاراگوا	NICARAGUA
182	واتیکان	VATICAN
183	وانواتو	VANUATU
184	ونزوئلا	VENEZUELA
185	ویتنام	VIETNAM
186	هاییتی	HAITI
187	هلند	NETHERLANDS
188	هند	INDIA
189	هندوراس	HONDURAS
190	یمن	YEMEN
191	یوگسلاوی	YUGOSLAVIA
192	یونان	GREECE
193	سازمان ملل متحد	UN
194	کوزوو	KOSOVO
195	پورتوریکو	PEURTORICO
197	اتریش	AUSTRIA
198	چندملیتی	MULTINATIONAL
199	هنگ کنگ	HONG KONG
200	سایر	ETC
201	صربستان و مونتنگرو	SERBIA AND MONTENEGRO
202	آنگویلا	Anguilla
203	آنتیل هلند	Netherlands Antilles
204	جنوبگان	Antarctica
205	ساموآی آمریکا	American Samoa
206	آروبا	Aruba
207	جزایر الند	Åland
208	جزیره بووه	Bouvet Island
209	جزایر کوکوس	Cocos (Keeling) Islands
210	جمهوری کنگو	Republic of the Con
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

کد	نام فارسی	نام انگلیسی
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	نیووی	Niue
227	سنت پیر و ماژلان	Saint-Pierre and Miquelon
228	پالائو	Palau
229	رئونیون	Réunion
230	سینت هلینا	Saint Helena
231	اتحاد جماهیر شوروی	Soviet Union
232	جزایر تورکس و کایکوس	Turks and Caicos Islands
233	سرزمین‌های قطب جنوب و جنوبی فرانسه	French Southern and Antarctic Lands
234	توکلائو	Tokelau
235	تیمور شرقی	East Timor
236	تیمور شرقی	East Timor
237	انگلستان	United Kingdom
238	جزایر ویرجین انگلستان	British Virgin Islands
239	جزایر ویرجین ایالات متحده	United States Virgin Islands
240	مایوت	Mayotte
241	زائیر	Zaire

۵-۸ جدول کدینگ شهرها

citID	citName
0	...انتخاب نمایید...
1	آذر شهر
2	گوگان
3	ممقان
4	بستان آباد
9	تیکمه داش
10	بناب
11	باسمنج
12	تبریز
13	خسرو شهر
14	سردرود
15	جلفا
16	سیه رود
17	هادیشهر
18	قره آغاج
19	دوزدوزان
20	سراب
21	شربیان
22	مهربان
23	تسوج
24	خامنه
25	سیس
26	شبستر
27	شرفخانه
28	شند آباد
29	صوفیان
31	وایقان
32	عجب شیر
33	کلپیر
34	آبش احمد
35	خمارلو

citID	citName
36	خداجو
37	مراغه
38	بناب جدید
39	زنوز
40	کشکسرای
41	مرند
42	یامچی
43	لیلان
44	ملکان
45	آقکند
46	ترک
47	ترکمانچای
48	میانه
49	خاروانا
50	ورزقان
51	بخشایش
52	خواجه
53	زرینق
55	هریس
56	نظر کهریزی
57	هشترود
58	گندمان
59	بروجن
60	فرادنبه
61	سفید دشت
62	بلداجی
63	شلمزار
64	گهرو
65	شهر کرد
66	فرخ شهر
67	هفشجان
68	کیان

citID	citName
69	طاقانک
70	نافج
71	بن
72	سامان
73	سورشجان
74	سودجان
75	جونقان
76	فارسان
77	باباحیدر
78	مال خلیفه
79	لردگان
80	الونی
81	اردل
82	ناغان
83	چلگرد
84	ازنا
85	مومن آباد
86	الیگودرز
87	اشترینان
88	بروجرد
89	پلدختر
90	معمولان
91	بیرانوند
92	خرم آباد
93	زاغه
94	سپید دشت
95	سرابدوره
97	نورآباد
98	چالانچولان
99	دورود
100	الشر
101	فیروز آباد

citID	citName
102	چقابل
103	درب گنبد
104	کونانی
105	کوهدشت
106	گراب
107	اسدآباد
108	بهار
109	صالح آباد
110	لالجین
111	تویسرکان
112	سرکان
113	فرسفج
114	دمق
115	رزن
116	قروه درجزین
117	شیرین سو
118	کیودرآهنگ
119	گل تپه
120	ازندریان
121	جوکار
122	زنگنه
123	سامن
124	ملایر
125	میرآباد
126	فیروزان
127	گیان
128	نھاوند
129	جورقان
130	فامنین
131	قھاوند
132	مریانج
133	همدان

citID	citName
134	آرمردہ
135	بانہ
136	کانی سور
137	بوئین سفلی
138	بابارشانی
139	یاسو کند
140	بیجار
141	صاحب
142	سقز
143	سنندج
144	شوشہ
145	دہگلان
146	قروہ
147	دلبران
148	سریش آباد
149	دزج
150	چنارہ
151	مریوان
152	زرینہ
153	دیواندرہ
154	کامیاران
155	موچش
156	سروآباد
157	اردبیل
158	سرعین
159	ہیر
160	بیله سوار
161	جعفرآباد
162	اصلاتدوز
163	پارس آباد
164	خلخال
165	کلور

citID	citName
166	هشتجین
167	گیوی
168	تازه کندانگوت
169	گرمی
170	رضی
171	لاهرود
172	مشگین شهر
173	آبی بیگلو
174	عنبران
175	نمین
176	کورائیم
177	نیر
178	ابرکوه
179	مهردشت
180	احمد آباد
181	اردکان
182	عقدا
183	بافق
184	بهباد
185	تفت
186	نیر
187	مروست
188	هرات
189	اشکذر
190	خضر آباد
191	ندوشن
192	دیپوک
193	طیس
194	عشق آباد
195	مهریز
196	مبید
197	حمیدیا

citID	citName
198	زارچ
199	شاهدیه
200	یزد
201	بیرجند
202	خوسف
203	اسدییه
204	آیسک
205	سرایان
206	سه قلعه
207	سریشیه
208	مود
209	اسلامیه
210	بشروییه
211	فردوس
212	آرین شهر
213	اسفدن
214	حاجی آباد
215	خضری دشت بیاض
216	زهان
217	قاین
218	نیمیلوک
219	شوسف
220	نهبندان
221	ایران شهر
222	بزمان
223	بمپور
224	گلمورتی
225	چابهار
226	نگور
227	خاش
228	نوک آباد
229	ادیمی

citID	citName
230	بنجار
231	دوست محمد
232	زابل
233	محمد آباد
234	زاهدان
235	میرجاوه
236	نصرت آباد
237	زهک
238	جالق
239	مهرستان
240	سراوان
241	سیرکان
242	هیدوج
243	پیشین
244	راسک
245	سرباز
246	کنارک
247	اسپکه
248	بنت
249	فنوج
250	قصرقند
251	نیکشهر
252	اسکو
253	ایلخچی
254	اهر
255	هوراند
256	ابوموسی
257	بستک
258	جناح
259	بندرعباس
260	فین
261	چارک

citID	citName
262	بندر لنگه
263	کنگ
264	کیش
265	بندر جاسک
266	حاجی آباد
267	فارغان
268	خمیر
269	دهباز
270	زیارت علی
271	درگهان
272	سوزا
273	قشم
274	هرمز
276	سیریک
277	میناب
278	اسلام شهر
279	چهار دانگه
280	پاکدشت
281	شریف آباد
282	بومهن
283	پردیس
284	تهران
285	آبسد
286	آبعلی
287	دماوند
288	رودهن
289	کیلان
290	باقر شهر
291	حسن آباد
292	کهریزک
293	رباط کریم
294	صالح آباد

citID	citName
295	گلستان
296	نسیم شهر
297	نصیر آباد
298	چهارباغ
299	شهر جدید هشتگرد
300	طالقان
301	کوهسار
302	هشتگرد
303	فشم
304	لواسان
305	اندیشه
306	باغستان
307	شاهد شهر
308	شهریار
309	رازمره
310	صفادشت
311	فردوسیه
312	قدس
313	ملارد
314	وحیدیه
315	ارجمند
316	فیروزکوه
317	اشتهارد
318	کرج
319	کمالشهر
320	گرمدره
321	ماهدشت
322	محمدشهر
323	مشکین دشت
324	نظرآباد
325	پیشوا
326	جواد آباد

citID	citName
327	فرچک
328	ورامین
329	امیدیه
330	جایزان
331	اندیمشک
332	حسینیه
333	اهواز
334	حمیدیه
335	شیبان
336	ملاثانی
337	ویس
338	ایذه
339	دهدز
340	اروندکنار
341	آبادان
342	باغ ملک
343	صیدون
344	قلعه تل
345	بندرامام خمینی
346	بندرماهشهر
347	چمران
348	آغاچاری
349	بهبهان
350	سردشت
351	خرمشهر
352	مینوشهر
353	امام
354	دزفول
355	سالند
356	صفی آباد
357	میانرود
358	بستان

citID	citName
359	رفیع
360	سوسنگرد
361	هویزه
362	رامشیر
363	رامهرمز
364	هفتگل
365	شادگان
366	الوان
367	شاوور
368	شوش
369	شوشتر
370	گتوند
371	لالی
372	قلعه خواجه
373	مسجد سلیمان
374	زهره
375	هندیجان
376	آباده
377	ایزدخواست
378	بهمن
379	سورمق
381	ارسنجان
382	استهبان
383	ایج
384	رونیز
385	اقلید
386	سده
387	بوانات
389	سعادت شهر
390	باب انار
391	جهرم
392	خاوران

citID	citName
393	قطب آباد
394	صفاشهر
395	قادر آباد
396	خنج
397	جنت شهر
398	داراب
399	حاجی آباد
402	اردکان
403	بیضا
404	خرامه
405	داریان
406	زرقان
407	سروستان
408	شیراز
409	کوار
410	لپوئی
411	فراشند
412	زاهد شهر
413	ششده
414	فسا
415	نوبندگان
416	فیروز آباد
417	میمند
418	افزر
419	کارزین
421	بالاده
422	خشت
423	قائمیه
424	کازرون
425	کنار تخته
426	نودان
427	اوز

citID	citName
428	بنارویه
429	بیرم
430	جویم
431	خور
432	گراش
433	لار
434	اشکنان
435	اهل
436	علامرودشت
437	لامرد
438	سیدان
439	کامفیروز
440	مرودشت
441	مصیری
442	نورآباد
444	مهر
445	وراوی
446	آباده طشک
447	مشکان
448	نی ریز
449	ارزوئیه
450	بافت
451	بزنجان
452	رابر
453	بردسیر
454	گلزار
455	نگار
456	پروات
457	بم
458	فهرج
459	محمد آباد
460	نرماشیر

citID	citName
461	نظام شهر
462	جبالبارز
463	جیرفت
464	درب بهشت
465	راور
466	هجدک
467	انار
468	بهرمان
469	حسین اباد جدید
470	رفسنجان
471	کشکوئیه
472	سرچشمه
473	رودبار
474	خانوک
475	ریحان
476	زرنند
477	یزدان شهر
478	پاریز
479	زیدآباد
480	سیرجان
481	نجف شهر
482	دهج
483	شهربابک
484	عنبرآباد
485	مردهک
486	قلعه گنج
487	اختیارآباد
488	اندوهجرد
489	باغین
490	جوپار
491	راین
492	زنگی آباد

citID	citName
493	شهداد
494	کاظم آباد
495	کرمان
496	گلباف
497	ماهان
498	محمی آباد
499	چترود
500	کوهبنان
501	کیانشهر
502	فاریاب
503	کهنوج
504	منوجان
505	نودژ
506	انابد
507	بردسکن
508	باخرز
509	تایباد
510	کاریز
511	مشهدریزه
512	تربت جام
513	صالح آباد
514	نصر آباد
515	نیل شهر
516	بایک
517	تربت حیدریه
518	دولت آباد
519	رباط سنگ
520	کدکن
521	چناران
522	خلیل آباد
523	کندر
524	خواف

citID	citName
525	سلامی
526	سنگان
527	قاسم آباد
528	نشتیفان
529	چاپشلو
530	درگز
531	لطف آباد
532	نوخندان
533	جنگل
534	رشتخوار
535	جغتای
536	داورزن
537	روداب
538	سبزوار
539	سلطان آباد
540	ششتمد
541	نقاب
542	سرخس
543	مزدآوند
544	سفید سنگ
545	فرهادگرد
546	فریمان
547	قلندر آباد
548	باجگیران
549	قوچان
550	ریوش
551	کاشمر
552	شهرزو
553	کلات
554	بجستان
555	بیدخت
556	کاخک

citID	citName
557	گناباد
558	یونسی
559	رضویه
560	شاندیز
561	طرقه
562	مشهد
563	ملک آباد
564	فیض آباد
565	چکنه
566	خرو
567	خشکرو
568	عشق آباد
569	فیروزه
570	قدمگاه
571	نیشابور
572	اسفراین
573	صفی آباد
574	بجنورد
575	حصار گرمخان
576	راز
577	درق
578	سنخواست
579	شوقان
580	جاجرم
581	شیروان
582	لوجلی
583	فاروج
584	آشنخانه
585	پیش قلعه
586	قاضی
587	آزاد شهر
588	نوده خاندوز

citID	citName
589	نگین شهر
590	انبار آلوم
591	آق قلا
592	بندر گز
593	نوکنده
594	بندر ترکمن
595	سیمین شهر
596	گمیش تپه
597	خان بین
598	دلند
599	رامیان
600	علی آباد
601	فاضل آباد
602	کردکوی
603	کلاله
604	مراوه تپه
605	سرخنکلاته
607	گرگان
608	اینچه برون
609	گنبد کاووس
610	گالیکش
611	مینو دشت
612	آبیک
613	خاکعلی
614	الوند
615	بیدستان
616	محمدیه
617	آوج
618	آبگرم
619	ارداق
620	بوئین زهرا
621	دانسفهان

citID	citName
622	سگر آباد
623	شال
624	اسفرورین
625	تاکستان
626	شهر صنعتی خرمدشت
627	ضیاء آباد
628	نرجه
629	اقبالیه
630	راز میان
631	سیردان
632	قزوین
633	کوهین
634	معلم کلایه
635	محمود آباد نمونه
636	جعفریه (قلعه جعفر بیگ)
637	دستجرد
638	قم
639	قنات
640	کهنک
641	خنداب
642	اراک
643	سنجان
644	داود آباد
645	کرهرود
646	آشتیان
647	فرمهین
649	خمین
650	قورچی باشی
651	دلیجان
652	نراق
653	ساوه
654	غرق آباد

citID	citName
655	نوبران
656	آستانه
657	شازند
658	هندودر
659	توره
660	محلات
661	نیمور
662	رازقان
663	زاویه
664	مامونیه
665	پرندک
666	کمیجان
667	میلاجرد
668	رینه
669	گزینک
670	آمل
671	دابودشت
672	خوشرودی
673	امیرکلا
674	بابل
675	گلوگاه
676	مرزی کلا
677	زرگر محله
678	کتاب
679	بهشهر
680	رستم کلا
681	خلیل شهر
682	سلمانشهر
683	عباس آباد
685	تنکابن
686	نشتارود
687	خرم آباد

citID	citName
688	رامسر
689	سادات محله
690	کیاسر
691	فریم
692	ساری
693	سورک
694	شیرگاه
695	آلاشت
696	پل سفید
697	زیر آب
698	قائم شهر
699	کیاکلا
700	بلده
701	چمستان
702	نور
703	رویان
704	ایزدشهر
705	نوشهر
706	فریدون کنار
707	بابلسر
708	بهمنیر
709	کله بست
710	سرخرود
711	محمودآباد
712	نکا
713	کلاردشت
714	مرزن آباد
715	چالوس
716	کوهی خیل
717	جویبار
718	گلوگاه
719	آستارا

citID	citName
720	لوندویل
721	کیاشهر
722	آستانه اشرفیه
723	بندرانزلی
724	هشتپر
725	لیسار
726	اسالم
727	حویق
728	چویر
729	خمام
730	سنگر
731	کوچصفهان
732	لشت نشاء
733	رشت
734	خشکیبجار
735	توتکابن
736	جیرنده
737	اوشان
738	رودبار
739	منجیل
740	رستم آباد
741	بره سر
742	رحیم آباد
743	رودسر
744	چابکسر
745	کلاچای
746	واجارگاه
747	مرجقل
748	صومعه سرا
749	گوراب زرمیخ
750	فومن
751	ماسوله

citID	citName
752	لنگرود
753	اطاقور
754	کومله
755	شلمان
756	لاهیجان
757	رودبند
758	احمد سر گوراب
759	شفت
760	رانکوه
761	املش
762	پره سر
763	رضوانشهر
764	دیلمان
765	سیاهکل
766	بازار جمعه
767	ماسال
768	قوشچی
769	سیلوانه
770	سرو
771	ارومیه
772	نوشین
773	پیرانشهر
774	گردکشانه
776	خوی
777	فیروزق
778	ایواوغلی
779	سردشت
780	ربط
781	میرآباد
782	تازه شهر
783	سلماس
784	پلدشت

citID	citName
785	شوط
786	ماکو
787	بازرگان
788	مهاباد
789	میاندوآب
790	چهار برج
791	باروق
792	نقده
793	محمدیار
794	سیمینه
795	بوکان
796	شاهیندژ
797	محمودآباد
798	اقبال
799	تکاب
800	اشنویه
801	نالوس
802	آواجیق
803	سیه چشمه
804	حمیل
805	اسلام آبادغرب
806	هلشی
807	کرمانشاه
808	رباط
809	کوزران
810	باینگان
811	پاوه
812	نودشه
813	سرپل ذهاب
814	سنقر
815	سطر
816	سومار

citID	citName
817	قصر شیرین
818	کنگاور
819	گیلانغرب
820	سر مست
821	جوانرود
822	میانراهان
823	صحنه
824	بیستون
825	هرسین
826	تازه آباد
827	ازگله
828	گهواره
829	کردنغرب
830	روانسر
831	گراب سفلی
832	مارگون
833	یاسوج
834	لیکک
835	سی سخت
836	چرام
837	دهدشت
838	دیشموک
839	سوق
840	قلعه ریسی
841	لنده
842	باشت
843	دوگنبدان
844	دامغان
845	امیریه
846	دیباچ
847	سرخه
848	سمنان

citID	citName
849	شهمیرزاد
850	مهدیشهر
851	بسطام
852	بیارجمند
853	شاهرود
854	کلاته خیج
855	معن
856	میامی
857	آرادان
858	ایوانکی
859	گرمسار
860	بوشهر
861	چغادک
862	خارک
863	اهرم
864	دلوار
865	جم
866	ریز
867	آپبخش
868	برازجان
869	تنگ ارم
870	دالکی
871	سعدآباد
872	شبانکاره
873	کلمه
874	وحدتیه
875	خورموج
876	کاکلی
877	آبدان
878	بردخون
879	بندریر
880	امام حسن

citID	citName
881	بندر دیلم
882	بندر کنگان
883	بنک
885	عسلویه
886	نخل تقی
887	بندر ریگ
888	بندر گناوه
889	ابهر
890	سلطانیه
891	صائین قلعه
892	هیدج
893	حلب
894	زرین آباد
895	زرین رود
896	سجاس
897	قیدار
898	گرماب
899	خرمدره
900	زنجان
901	آب بر
902	چورزق
903	دندی
904	ماهانشان
905	آبدانان
906	مورموری
907	ایلام
908	چوار
909	ایوان
910	زرنه
911	بدره
912	دره شهر
913	پهله

citID	citName
914	دهلران
915	موسیان
916	میمه
917	آسمان آباد
918	توحید
919	سرآبله
920	لومار
921	ارکواز
922	صالح آباد
923	مهران
924	آران و بیدگل
925	ابوزید آباد
926	سفیدشهر
927	نوش آباد
928	اردستان
929	زواره
930	مهاباد
931	اژیه
932	اصفهان
933	بهارستان
934	تودشک
935	حسن آباد
936	خوراسگان
937	سگری
938	کوهپایه
939	محمد آباد
940	نصر آباد
941	نیک آباد
942	ورزنه
943	هرند
944	حبیب آباد
945	خورزوق

citID	citName
946	دستگرد
947	دولت آباد
948	شاهین شهر
949	کمشچه
950	گزر برخوار
951	میمه
952	وزوان
953	تیران
954	رضوانشهر
955	عسگران
956	چادگان
957	رزوه
958	خمینی شهر
959	درچه پیاز
960	کوشک
961	خوانسار
962	حنا
963	سمیرم
964	کمه
965	ونک
966	دهاقان
967	شهرضا
968	منظریه
969	افوس
970	بوئین و میاندشت
971	داران
972	دامنه
973	برف انبار
974	فریدونشهر
975	ابریشم
976	ایمانشهر
977	بهاران شهر

citID	citName
978	پیربکران
979	فلاورجان
980	قهدریجان
981	کلیشادوسودرجان
982	برزک
983	جوشقان و کامو
984	قمصر
985	کاشان
986	مشکات
987	نیاسر
988	گلپایگان
989	گلشهر
990	گوگد
991	باغ بهادران
992	چرمهین
993	چمگردان
994	زاینده رود
995	زرین شهر
996	سده لنجان
997	فولادشهر
998	ورنامخواست
999	دیزیجه
1000	زیباشهر
1001	طالخنجه
1002	کرکوند
1003	مبارکه
1004	انارک
1005	جندق
1006	خور
1007	نائین
1008	دهق
1009	علویجه

citID	citName
1010	کهریز سنگ
1011	گلدشت
1012	نجف آباد
1013	بادرود
1014	خالد آباد
1015	نطنز
1016	نصیر آباد
1017	ری
1019	گلसार
1021	سلفچگان
1022	جوزدان
1023	گرگاب
1024	لای بید
1025	قہجاورستان
1026	قرہ ضیاء الدین
1027	تنکمان
1028	آسارا
1029	جلین
1031	تفرش
1032	لالہ زار
1033	دشتکار
1034	خواجو شهر
1035	قیر
1036	مبارک آباد
1037	امام شهر
1038	ارسک
1039	گلہ دار
1040	گرمہ
1041	ہماشہر
1042	کلار آباد
1043	کرہ ای
1044	اچاچی

citID	citName
1045	مزایجان
1100	تیمورلو
1101	کوت عبدالله
1102	طرقه
1103	شاندیز
1104	کوزه کنان
1105	جوان قلعه
1106	مبارک شهر
1107	کلوانق
1108	نقنه
1109	دستنا
1110	وردنجان
1111	هارونی
1112	گوجان
1113	پردنجان
1114	چلیچه
1115	منج
1116	سردشت
1117	کاج
1118	دشتک
1119	بازفت
1120	سرخون
1121	صمصامی
1122	شول آباد
1124	هفت چشمه
1125	کوشکنار
1126	محمدشهر
1127	پارسیان
1128	دشتی
1130	آجین
1131	مهاجران
1132	کرفس

citID	citName
1134	برزول
1135	پیر تاج
1136	توپ آغاچ
1137	بلبان آباد
1138	برده رشہ
1139	کانی دینار
1140	اورامان تخت
1141	ایور
1142	تازہ کند
1143	اسلام آباد
1144	فخر آباد
1145	مرادلو
1146	قصابہ
1147	بفروبیہ
1148	سردشت
1149	گوهران
1150	قہستان
1151	طیس مسینا
1152	گزیک
1153	محمدان
1156	شہرک علی اکبر
1157	سوران
1158	محمدی
1159	گشت
1160	سہند
1161	تازیان پایین
1162	تخت
1163	قلعہ قاضی
1164	لمزان
1167	لیردف
1168	سرگز
1169	رویدر

citID	citName
1170	بیکاء
1171	کوهستک
1172	گروک
1173	سندرک
1174	تیور
1175	هشتبندئ
1176	احمد آباد مستوفی
1177	فرون اباد
1178	فردیس
1179	آزادی
1180	چم گلک
1181	بیدروبه
1182	چوبیده
1183	میداود
1184	منصوریه
1185	تشان
1186	مقاومت
1187	شمس آباد
1188	حمزه
1189	سیاه منصور
1190	الهایبی
1191	چغامیش
1193	کوت سیدنیم
1194	ابوحمیظه
1195	مشراگه
1196	خنافره
1197	دارخوین
1198	حر
1199	شرافت
1200	فتح المبین
1201	سرداران
1202	ترکالکی

citID	citName
1203	گوریه
1204	سماله
1205	صالح شهر
1206	آبژدان
1207	گلگیر
1208	جنت مکان
1209	دژکرد
1210	مادر سلیمان
1211	دوزه
1212	فدامی
1213	شهر پیر
1214	دوبرجی
1216	دیران
1217	سلطان شهر
1219	کوهنجان
1220	شهر صدرا
1221	خانه زنیان
1222	نوجین
1223	دهرم
1224	قره بلاغ
1225	میان شهر
1226	لطیفی
1227	عمادده
1228	خانیمن
1229	رامجرد
1230	کوپن
1231	خومه زار
1232	قطرویه
1233	هنزا
1234	گنبدکی
1235	بلوک
1237	امین شهر

citID	citName
1238	صفائیه
1239	زهکلو ت
1240	خورسند
1241	خاتون اباد
1242	جوزم
1243	دوساری
1244	شهر اباد
1245	احمد اباد صولت
1246	گلمکان
1247	گلبهار
1248	مشهد ثامن
1249	شادمهر
1250	همت آباد
1251	درود
1252	بار
1253	چناران شهر
1254	زیارت
1255	قوشخانه
1256	تیتکانلو
1257	آوا
1258	تاتار علیا
1259	مزرعه
1260	سنگدوین
1261	فراغی
1262	شریفیه
1264	جاورسیان
1265	ساروق
1266	کارچان
1267	آوه
1268	مهاجران
1269	شهباز
1270	خشک رود

citID	citName
1271	امامزاده عبدالله
1272	شیرود
1273	پایین هولار
1274	ارطه
1275	پول
1276	کجور
1277	هادی شهر
1278	هچیرود
1279	لولمان
1280	ماکلوان
1282	زرآباد
1283	کشاورز
1284	زرآباد
1285	قطور
1286	نازک علیا
1287	مرگنلر
1288	خلیفان
1289	گوگ تپه
1290	بانوره
1291	نوسود
1292	گودین
1294	شاهو
1295	ریجاب
1296	مادوان
1297	چیتاب
1298	پاتاوه
1299	سرفاریاب
1300	کلاته
1301	درجزین
1302	رودیان
1303	کهن آباد
1304	عالی شهر

citID	citName
1305	آباد
1306	انارستان
1307	بوشکان
1308	بادوله
1309	شنبه
1310	بردستان
1311	دوراهک
1312	سیراف
1313	سهرورد
1314	کرسف
1315	نوربهار
1316	نیک پی
1317	ارمغانخانه
1318	سراب باغ
1319	ماژین
1320	شباب
1321	بلاوه
1322	دلگشا
1323	مهر
1324	شاپورآباد
1325	سین
1326	اصغرآباد
1327	گلشن
1328	زازران
1329	کامو و چوگان
1330	باغشاد
1331	مجلسی
1332	فرخی
1333	بافران
1334	طرق رود
1335	پرند
1336	تجریش

citID	citName
1338	زیار
1339	هماشهر
1340	بلورد
1341	اسیر
1342	خوزی
1343	حسامی
1344	اسلام شهر آق گل
1345	دیزج دیز
1346	صباشهر
1347	حسن اباد
1348	بابامنیر
1349	ویسیان
1400	شمشک
1401	قرق
1500	چاف و چمخاله
1501	خنجین
1504	شلمان
1506	صغاد
1507	مینادشت
1508	اشترجان
1509	آبیز
1510	درح
1511	رضوان
1512	جزینک
1513	نوک اباد
1514	پارود
1515	سیب
1516	گتیج
1517	ساربوک
1518	ریگ ملک
1519	لادیز
1520	قرقری

citID	citName
1521	کوره
1522	خیرآباد
1523	معزآباد جابری
1524	محمله
1525	پاسخن
1526	رستاق
1527	رحمت آباد
1528	اکبرآباد
1529	طسوج
1530	مظفری
1531	ارد
1532	دهکویه
1533	چاه ورز
1534	خیرگو
1535	زنگی آباد
1536	فاروق
1537	فتح آباد
1538	فال
1539	کردکندی
1540	خوشه مهر
1541	داریان
1542	علیشاه (علی آباد)
1543	دیزج حسین بیگ
1544	اربطان
1545	لاجان
1546	تازه کنندنصرت آباد
1547	حاجیلار
1548	نلاس
1549	یولاگلدی
1550	بکناش
1551	بابکان
1552	فرح آباد

citID	citName
1553	آستانه سرا
1554	طبقده
1555	پیربازار
1556	حمام
1557	قلعه نوعلیا
1558	مهردشت
1559	گلپهار
1560	یوسف آباد
1561	الوان

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** —————