



نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_IITP.IS_V04

خرداد ۱۴۰۱

فهرست مطالب

۱- هدف	۸
۲- دامنه یا محدوده سند	۸
۳- انواع صورتحساب	۸
۳-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول (صورتحساب با اطلاعات کامل)	۸
۳-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	۹
۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم	۹
۳-۴ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)	۹
۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی	۹
۵- موضوع صورتحساب الکترونیکی	۱۱
۵-۱ صورتحساب اصلی فروش	۱۱
۵-۲ صورتحساب اصلاحی	۱۱
۵-۳ صورتحساب ابطالی	۱۱
۵-۴ صورتحساب برگشت از فروش	۱۲
۶- اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی	۱۲
۷- قواعد مرتبط با اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی	۱۵
۷-۱ شماره منحصر به فرد مالیاتی	۱۵
۷-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	۱۶
۷-۳ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	۱۷
۷-۴ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (شمسی)	۱۸
۷-۵ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (شمسی)	۱۹
۷-۶ امضای صورتحساب	۲۰
۷-۷ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	۲۱
۷-۸ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	۲۲
۷-۹ نوع صورتحساب	۲۳

- ۱۰-۷ الگوی صورتحساب ۲۴
- ۱۱-۷ موضوع صورتحساب ۲۵
- ۱۲-۷ اطلاعات خریدار و فروشنده ۲۵
- ۱۳-۷ شناسه کالا/خدمت ۲۷
- ۱۴-۷ شرح کالا/خدمت ۲۸
- ۱۵-۷ واحد اندازه گیری ۲۹
- ۱۶-۷ تعداد/مقدار ۲۹
- ۱۷-۷ مبلغ واحد ۳۰
- ۱۸-۷ میزان ارز ۳۰
- ۱۹-۷ نوع ارز ۳۱
- ۲۰-۷ نرخ برابری ارز با ریال ۳۱
- ۲۱-۷ شماره سوییچ پرداخت ۳۲
- ۲۲-۷ شماره پذیرنده فروشگاه ۳۲
- ۲۳-۷ شماره پایانه ۳۳
- ۲۴-۷ شماره پیگیری ۳۴
- ۲۵-۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب ۳۵
- ۲۶-۷ شماره/شناسه ملی/کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب ۳۶
- ۲۷-۷ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب ۳۶
- ۲۸-۷ شماره اشتراک/شناسه قبض بهره بردار ۳۷
- ۲۹-۷ مبلغ قبل از تخفیف ۳۸
- ۳۰-۷ مبلغ تخفیف ۳۸
- ۳۱-۷ مبلغ بعد از تخفیف ۳۹
- ۳۲-۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۴۰
- ۳۳-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ۴۱
- ۳۴-۷ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی ۴۲
- ۳۵-۷ اجرت ساخت ۴۴
- ۳۶-۷ سود فروشنده ۴۵
- ۳۷-۷ حق العمل ۴۵
- ۳۸-۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود ۴۶
- ۳۹-۷ سهم نقدی از پرداخت ۴۷

۴۰-۷ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	۴۷
۴۱-۷ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	۴۸
۴۲-۷ روش تسویه	۴۸
۴۳-۷ مبلغ کل کالا/خدمت	۴۹
۴۴-۷ مجموع مبلغ کل قبل از کسر تخفیف	۵۰
۴۵-۷ مجموع تخفیفات	۵۰
۴۶-۷ مجموع مبلغ کل پس از کسر تخفیف	۵۱
۴۷-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده	۵۱
۴۸-۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	۵۲
۴۹-۷ مجموع صورتحساب	۵۲
۵۰-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	۵۳
۵۱-۷ مبلغ پرداختی نقدی	۵۴
۵۲-۷ مبلغ پرداختی نسیه	۵۴
۵۳-۷ مالیات موضوع ماده ۱۷	۵۵
۵۴-۷ عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار	۵۵
۸- پیوست ها	۵۶
۱-۸ کد واحد های اندازه گیری	۵۶
۲-۸ صورتحساب الکترونیکی نوع اول	۵۸
۳-۸ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	۵۹
۴-۸ نمونه JSON صورتحساب ارسالی	۶۰
۹- اسناد مرجع	۶۲

فهرست جداول

جدول شماره ۱ - الگوهای صورتحساب الکترونیکی	۱۰
جدول شماره ۲ - جایگاه اقلام صورتحساب	۱۲
جدول شماره ۳ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی	۱۵
جدول شماره ۴ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	۱۶
جدول شماره ۵ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	۱۷
جدول شماره ۶ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (شمسی)	۱۸
جدول شماره ۷ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (شمسی)	۱۹
جدول شماره ۸ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد امضای صورتحساب	۲۰
جدول شماره ۹ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سریال صورتحساب	۲۱
جدول شماره ۱۰ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	۲۲
جدول شماره ۱۱ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب	۲۳
جدول شماره ۱۲ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب	۲۴
جدول شماره ۱۳ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب	۲۵
جدول شماره ۱۴ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده	۲۵
جدول شماره ۱۵ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/ خدمت	۲۷
جدول شماره ۱۶ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالا/ خدمت	۲۸
جدول شماره ۱۷ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری	۲۹
جدول شماره ۱۸ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/ مقدار	۲۹
جدول شماره ۱۹ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد	۳۰
جدول شماره ۲۰ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز	۳۰
جدول شماره ۲۱ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز	۳۱
جدول شماره ۲۲ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال	۳۱
جدول شماره ۲۳ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سوییچ پرداخت	۳۲
جدول شماره ۲۴ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی	۳۲
جدول شماره ۲۵ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه	۳۳
جدول شماره ۲۶ - قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری	۳۴

- جدول شماره ۲۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب ۳۵
- جدول شماره ۲۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره / شناسه ملی پرداخت کننده صورتحساب ۳۶
- جدول شماره ۲۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب ۳۶
- جدول شماره ۳۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار ۳۷
- جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف ۳۸
- جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف ۳۸
- جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف ۳۹
- جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۴۰
- جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ۴۱
- جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی ۴۲
- جدول شماره ۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت ۴۴
- جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده ۴۵
- جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل ۴۵
- جدول شماره ۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود ۴۶
- جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت ۴۷
- جدول شماره ۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۴۷
- جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکنای ثبت قرارداد حق العمل کاری ۴۸
- جدول شماره ۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه ۴۸
- جدول شماره ۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت ۴۹
- جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ کل قبل از کسر تخفیف ۵۰
- جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات ۵۰
- جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ کل پس از کسر تخفیف ۵۱
- جدول شماره ۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده ۵۱
- جدول شماره ۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی ۵۲
- جدول شماره ۵۱- قواعد کنترلی اقلام اختصاصی ویژه فیلد مجموع صورتحساب ۵۲
- جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۵۳
- جدول شماره ۵۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی ۵۴
- جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نسیه ۵۴
- جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷ ۵۵
- جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار ۵۵

RC_IITP.IS_V04	دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی	 سازمان امور مالیاتی کشور
خرداد ۱۴۰۱		

جدول شماره ۵۷- کد واحدهای اندازه گیری..... ۵۶

۱- هدف

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

۲- دامنه یا محدوده سند

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

۳- انواع صورتحساب

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

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

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

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

۲-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم^۱

صورتحسابی است با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا/ خدمت و بدون اطلاعات خریدار است. این صورتحساب نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد^۲.

۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

این نوع از صورتحساب، همان رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شوند، در این نوع از صورتحساب صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوییچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد^۳.

۴-۳ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)

این نوع صورتحساب برای اشخاصی که حسب مقررات قانونی امکان صدور صورتحساب غیرالکترونیکی را دارند موضوعیت داشته و اقلام اطلاعاتی آن شامل کلیه اقلام صورتحساب الکترونیکی است به استثنای اقلام اطلاعاتی که از طریق سامانه مودیان نظیر: شماره منحصر به فرد مالیاتی به صورتحساب اضافه می شود^۴.

۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی

بر اساس معاملات و فعالیت های مختلف و متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهایی برای صورتحساب ها متصور می باشد. هر الگوی صورتحساب دارای اقلام مختص خود بوده و برخی اقلام به صورت مشترک در همه الگوها وجود دارد. جزئیات قانونی این الگوها در آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم و براساس بند (ث) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می باشد.

جدول شماره ۱ الگوهای صورتحساب الکترونیک را نمایش می دهد.

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

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

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

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

جدول شماره ۱- الگوهای صورت حساب الکترونیکی

ردیف	نام فیلد	انواع صورتحساب					
		انگیزه اول (فروش)	انگیزه دوم (فروش)	انگیزه سوم (صورت‌حساب ملای / جواهر و پلاستین)	انگیزه چهارم (قرارداد / بیمهکارگری)	انگیزه پنجم (فروش خدماتی)	انگیزه ششم (بلیط هواپیما)
1	شماره مالیاتی صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
2	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (شمسی)	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
3	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	اختیاری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
4	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (شمسی)	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
5	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
6	کلید یکتای صورتحساب در حافظه مالیاتی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اختیاری	اجباری
7	امضاء صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اختیاری	اجباری	اجباری
8	نوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
9	سربرال صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
10	شماره مالیاتی صورتحساب مرجع	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری
11	انگیزه صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore
12	موضوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore
13	شماره اقتصادی فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
14	نوع شخص خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اختیاری
15	شناسه ملی (شماره ملی، شناسه مشارکت مدنی) کد فراگیر تغییر انگیزه غیر ایرانی خریدار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
16	شماره اقتصادی خریدار	اختیاری	اجباری	اختیاری	اجباری	اجباری	اختیاری
17	کد شعبه فروشنده	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
18	کد پستی خریدار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
19	کد شعبه خریدار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
20	شماره گزینانه خریدار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	ignore	در شرایط خاص اجباری
21	نوع پرواز	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	اجباری
22	شماره پروانه گمرکی فروشنده	اختیاری	اجباری	ignore	اجباری	ignore	اختیاری
23	کد گمرک محل اظهار فروشنده	اختیاری	اجباری	ignore	اختیاری	ignore	اختیاری
24	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	ignore	ignore
25	شناسه یکتای ثبت قرارداد کاب العمل کاری	اختیاری	اختیاری	ignore	ignore	ignore	اختیاری
26	شناسه کالا/خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
27	شرح کالا/خدمت	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
28	واحد اندازه‌گیری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
29	تعداد مقدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
30	مبلغ واحد	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
31	میزان ارز	اختیاری	اجباری	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری
32	نوع ارز	اختیاری	اجباری	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری
33	نوع نرخ ارز یا ریال	اختیاری	اجباری	اختیاری	اختیاری	ignore	اختیاری
34	شماره سوئیچ پرداخت	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
35	شماره پذیرنده فروشنده	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
36	شماره پایانه	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
37	شماره پیگیری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
38	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
39	تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
40	شماره/شناسه ملی کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
41	شماره اشتراک شناسه قبضه بین بردار	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
42	مبلغ قبل از تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری
43	مبلغ تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
44	مبلغ بعد از تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری
45	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
46	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری
47	نرخ سایر مالیات و عوارض	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری
48	موضوع سایر مالیات و عوارض	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری
49	نرخ سایر وجوه قانونی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری
50	مبلغ سایر وجوه قانونی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری
51	اجرت ساخت	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore	ignore
52	سود فروشنده	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
53	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	ignore	ignore	اجباری	ignore	ignore	ignore
54	سهم نقدی از پرداخت	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری
55	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	اختیاری	در شرایط خاص اجباری
56	روش تسویه	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری
57	مبلغ کالا/خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
58	مجموع مبلغ کل قبل از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری
59	مجموع تخفیفات	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری
60	مجموع مبلغ کل پس از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری
61	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
62	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
63	مجموع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری
64	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	ignore	اجباری
65	مبلغ پرداختی تسهیل	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری
66	مبلغ پرداختی نقدی	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	در شرایط خاص اجباری	ignore	در شرایط خاص اجباری
67	مالیات موضوع ماده 17	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری
68	عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری	اختیاری

در شرایط خاص اجباری: بر اساس قواعد و شرایط حاکم وجود مقدار برای این فیلد الزامی می شود.

۵- موضوع صورتحساب الکترونیکی

۱-۵ صورتحساب اصلی فروش

اولین صورتحساب که با انجام هر معامله صادر و به سامانه مودیان ارسال می شود، صورتحساب اصلی فروش نامیده می شود.

۲-۵ صورتحساب اصلاحی

چنانچه پس از صدور صورتحساب اصلی فروش نیاز به اصلاح اطلاعاتی مانند: مبالغ کالا/خدمت و مقادیر آن، نرخ های ارزش افزوده و مبالغ مربوط به مالیات و عوارض و وجوه قانونی، تخفیف ها و سایر اطلاعات مربوط به خریدار که در صورتحساب از جمله اطلاعات اختیاری هستند، شامل: شماره/شناسه ملی، کد فراگیر و شناسه مشارکت، کد پستی و کد شعبه باشد، صادرکننده صورتحساب می تواند بر اساس آخرین سریال صورتحساب موجود، صورتحساب جدید (اصلاحی) که حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع^۱ است را صادر و به سامانه مودیان ارسال نماید. در صورتحساب اصلاحی، کلیه اطلاعات صورتحساب مرجع و اصلاحات آن درج می گردد. پس از صدور صورتحساب اصلاحی، صورتحساب مرجع ابطال می شود.

۳-۵ صورتحساب ابطالی

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

پس از ابطال صورتحساب، امکان صدور صورتحساب اصلاحی برای آن صورتحساب وجود ندارد. شرط ابطال صورتحساب، عدم بهره برداری از آن در امور تجاری و پرونده های مالیاتی است.

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

۴-۵ صورتحساب برگشت از فروش

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

۶- اقسام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی

هر صورتحساب الکترونیکی حسب مورد از چهار بخش به شرح زیر تشکیل شده که جایگاه هریک از اقسام اطلاعاتی در جدول شماره ۲ تبیین گردیده است که در قالب فایل متنی^۱ پیوست شماره ۴-۸ صادر می گردد.

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

جدول شماره ۲- جایگاه اقسام صورتحساب

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب
۱	شماره منحصر به فرد مالیاتی	سرآمد
۲	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	سرآمد
۳	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (شمسی)	سرآمد
۴	امضای صورتحساب	سرآمد
۵	سریال صورتحساب	سرآمد
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	سرآمد
۷	نوع صورتحساب	سرآمد
۸	الگوی صورتحساب	سرآمد
۹	موضوع صورتحساب	سرآمد
۱۰	شماره اقتصادی فروشنده	سرآمد
۱۱	شماره اقتصادی خریدار	سرآمد

^۱ JSON (Java Script Object Notation)

^۲ Header

^۳ Body

^۴ Payment

^۵ Extension

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب
۱۲	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	سرآمد
۱۳	کد شعبه فروشنده	سرآمد
۱۴	کد شعبه خریدار	سرآمد
۱۵	شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر	سرآمد
۱۶	کد پستی خریدار	سرآمد
۱۷	شماره گذرنامه	سرآمد
۱۸	شماره اشتراک/شناسه قبض بهره بردار	سرآمد
۱۹	شماره پروانه گمرکی	سرآمد
۲۰	کد گمرک محل اظهار	سرآمد
۲۱	روش تسویه	سرآمد
۲۲	مجموع مبلغ کل قبل از کسر تخفیف	سرآمد
۲۳	مجموع تخفیفات	سرآمد
۲۴	مجموع مبلغ کل پس از کسر تخفیف	سرآمد
۲۵	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	سرآمد
۲۶	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	سرآمد
۲۷	مجموع صورتحساب	سرآمد
۲۸	شناسه کالا/خدمت	بدنه
۲۹	شرح کالا/خدمت	بدنه
۳۰	تعداد/مقدار	بدنه
۳۱	واحد اندازه گیری	بدنه
۳۲	مبلغ واحد	بدنه
۳۳	میزان ارز	بدنه
۳۴	نوع ارز	بدنه
۳۵	نرخ برابری ارز با ریال	بدنه
۳۶	مبلغ قبل از تخفیف	بدنه
۳۷	مبلغ تخفیف	بدنه
۳۸	مبلغ بعد از تخفیف	بدنه
۳۹	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه
۴۰	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه
۴۱	موضوع سایر مالیات و عوارض	بدنه

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرارگیری در صورتحساب
۴۲	نرخ سایر مالیات و عوارض	بدنه
۴۳	مبلغ سایر مالیات و عوارض	بدنه
۴۴	موضوع سایر وجوه قانونی	بدنه
۴۵	نرخ سایر وجوه قانونی	بدنه
۴۶	مبلغ سایر وجوه قانونی	بدنه
۴۷	اجرت ساخت	بدنه
۴۸	سود فروشنده	بدنه
۴۹	حق العمل	بدنه
۵۰	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	بدنه
۵۱	سهم نقدی از پرداخت	بدنه
۵۲	سهم ارزش افزوده از پرداخت	بدنه
۵۳	مبلغ کل کالا/خدمت	بدنه
۵۴	شماره سوییچ پرداخت	اطلاعات پرداخت
۵۵	شماره پذیرنده فروشگاهی	اطلاعات پرداخت
۵۶	شماره پایانه	اطلاعات پرداخت
۵۷	شماره پیگیری	اطلاعات پرداخت
۵۸	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت
۵۹	شماره/شناسه ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت
۶۰	تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب	اطلاعات پرداخت
۶۱	مبلغ پرداختی نقدی	اطلاعات پرداخت
۶۲	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اطلاعات پرداخت
۶۳	مبلغ پرداختی نسیه	اطلاعات پرداخت
۶۴	مالیات موضوع ماده ۱۷	اطلاعات تکمیلی
۶۵	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	اطلاعات تکمیلی
۶۶	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (شمسی)	اطلاعات تکمیلی
۶۷	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده پرداختی خریدار	اطلاعات تکمیلی
۶۸	نوع پرواز	اطلاعات تکمیلی

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. ^۱ و جزئیات آن در سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی ^۲ ذکر شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
حرفی عددی	۲۲	taxid	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
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.	مهم	
۲	صورتحساب بدون شماره منحصر به فرد مالیاتی فاقد اعتبار است.	مهم	

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

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

۷-۲ تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)

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

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط فروشنده صادر شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	۱۴	indatim	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس ^۱ و با دقت میلی ثانیه محاسبه می‌شود.	مهم	
۲	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.	مهم	
۳	تاریخ و زمان صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلی بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	
۴	رعایت بازه‌های زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	مهم	
۵	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	

¹ Unix Time

۲-۳ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)

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

تعریف			
در موارد استثناء، از قبیل: صورتحساب‌های صادر شده بر اساس مواد (۹) و (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، تاریخ ثبت صورتحساب در کارپوشه، زمان ایجاد صورتحساب و تاریخ معامله، مطابق گزارشات اعلامی به مودی در کارپوشه زمان صدور صورتحساب خواهد بود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	۱۴	Indati2m	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	ثبت این فیلد تنها در موارد استثناء از قبیل: صورتحساب‌های صادر شده بر اساس مواد (۹) و (۱۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، ضرورت دارد.	مهم	
۲	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس و با دقت میلی ثانیه محاسبه می‌شود.	مهم	
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	

۴-۷ تاریخ و زمان صدور صورتحساب^۱ (شمسی)

جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (شمسی)

تعریف			
این تاریخ از تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) احصا می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱۴	indatish	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این تاریخ بر اساس تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) محاسبه می شود.	کم اهمیت	
۲	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.	کم اهمیت	
۳	تاریخ و زمان صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلی بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	
۴	رعایت بازه های زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، ابلاغ شده از سوی سازمان الزامی است.	مهم	
۴	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	

¹ Memory Timestamp

۵-۷ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (شمسی)

جدول شماره ۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (شمسی)

تعریف			
این تاریخ از تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی) احصا می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱۴	indati2sh	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	ثبت این فیلد تنها در موارد استثنا از قبیل: صورتحساب های صادر شده بر اساس مواد (۹) و (۱۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان ضرورت دارد.	مهم	
۲	این تاریخ بر اساس تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی) محاسبه می شود.	مهم	
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	

۶-۷ امضای صورتحساب

جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد امضای صورتحساب

تعریف			
اطلاعات هر صورتحساب پس از درهم سازی ^۱ بر اساس روش امضا صورتحساب تعیین شده در سند دستورالعمل فنی اتصال به سامانه مودیان ^۲ امضا می گردد. این فرایند به جهت تامین عدم انکار اطلاعات صورتحساب انجام می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
-	۲۵۶ بیت	insig	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	امضای اطلاعات درهم سازی شده صورتحساب با استفاده از کلید خصوصی مودی یا شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی و بر اساس روش امضا صورتحساب تعیین شده الزامی است.	مهم	

^۱ Hashing^۲ سند دستورالعمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان (نحوه تبادل اطلاعات میان پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی با سامانه مودیان) RC_TICS.IS

۷-۷ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی

جدول شماره ۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سریال صورتحساب

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 متناوب و تصاعدی تولید می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
حرفی عددی	۱۰	inno	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی باید براساس سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی ^۱ تولید شود.	مهم	

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

۷-۸ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع

جدول شماره ۱۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع

تعریف			
همان شماره مالیاتی صورتحساب اصلی است که در صورتحساب اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش باید به آن اشاره شود. تبصره: تنها در صورتی که صورتحساب ارسالی از نوع اصلاحی، ابطالی و یا برگشت از فروش باشد، ثبت این فیلد الزامی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
حرفی عددی	۲۲	irtaxid	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتی که صورتحساب ارسالی باموضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، وجود شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب، الزامی است.	مهم	
۲	در صورتی که صورتحساب ارسالی باموضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع در بانک اطلاعاتی صورتحساب‌های دریافتی سازمان وجود داشته باشد.	مهم	
۳	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی تنها یکبار می‌توان به عنوان شماره مرجع در صورتحساب‌های اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش استفاده نمود.	مهم	
۴	رعایت بازه‌های زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب باموضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	مهم	
۵	در صورتحساب باموضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، می‌بایست تاریخ صورتحساب حتما بعد از تاریخ صورتحساب مرجع باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است).	مهم	

۹-۷ نوع صورتحساب

جدول شماره ۱۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	۱	inty	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	نوع صورتحساب شامل: صورتحساب الکترونیکی نوع اول ^۱ ، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ^۲ ، صورتحساب الکترونیکی نوع سوم ^۳ است.	مهم	
۲	در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می‌شود. ^۱	مهم	
۳	در صورتحساب الکترونیکی نوع سوم، ثبت فیلد مبلغ پرداختی نقدی، شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاه، شماره پایانه، شماره پیگیری و تاریخ و زمان پرداخت الزامی است.	مهم	
۴	برای صدور صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به صادرات، از نوع دوم صورتحساب‌های الکترونیکی استفاده می‌شود.	مهم	

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

۱۰-۷ الگوی صورتحساب

جدول شماره ۱۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	۱	inp	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	اگر الگوی صورتحساب از نوع مصرف‌کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط باید از نوع نقدی باشد.	مهم	
۲	اگر صورتحساب از نوع دوم یا سوم مربوط به مصرف‌کننده نهایی باشد، تنها ارسال اقلام مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.	کم اهمیت	
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما ثبت فیلد نوع پرواز الزامی بوده و در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت شماره گذرنامه نیز برای خریدار الزامی است.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکتای قرارداد الزامی است.	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های با الگوی فروش ارزی، چنانچه برای صادرات پروانه گمرکی وجود داشته باشد، ثبت فیلد شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار، مبلغ ارز، نوع ارز و نرخ برابری ارز با ریال الزامی است.	مهم	
۶	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین ثبت فیلد اجرت ساخت، سود فروشنده، حق‌العمل و جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود الزامی است.	مهم	
۷	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی نوع دوم، بر اساس معاملات و فعالیت‌های مختلف متناسب با نوع کسب و کار مودیان، الگوهایی همانند صورتحساب الکترونیکی نوع اول متصور است با این تفاوت که ثبت اطلاعات مربوط به خریدار الزامی نیست.	کم اهمیت	

۱۱-۷ موضوع صورتحساب

جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	ins	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴، است.	مهم	

۱۲-۷ اطلاعات خریدار و فروشنده

جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)				
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری				
عنوان فیلد	نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
شماره اقتصادی فروشنده	عددی	۱۰	tins	اجباری
شماره اقتصادی خریدار	عددی	۱۰	tinb	در شرایط خاص اجباری
نوع شخص خریدار	عددی	۱	tob	در شرایط خاص اجباری
کد شعبه فروشنده	عددی	متغیر	sbc	اختیاری
شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر	عددی	متغیر	bid	اختیاری

اتباع غیر ایرانی خریدار				
کد پستی خریدار	عددی	۱۰	bpc	اختیاری
کد شعبه خریدار	عددی	متغیر	bbc	اختیاری
شماره گذرنامه خریدار	حرفی عددی	متغیر	bpn	در مورد صورتحساب الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما این فیلد اجباری است.
نوع پرواز	عددی	۱	ft	در مورد صورتحساب الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما این فیلد اجباری است.
شماره پروانه گمرکی فروشنده	عددی	متغیر	scln	در مورد صورتحساب الکترونیکی با الگوی فروش ارزی این فیلد اجباری است.
کد گمرک محل اظهار فروشنده	عددی	متغیر	scc	در مورد صورتحساب الکترونیکی با الگوی فروش ارزی این فیلد اجباری است.
شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	عددی	متغیر	ctn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می- شود.

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	ثبت شماره اقتصادی برای فروشنده الزامی است و مقدار ثبت شده می- بایست با اطلاعات ثبت نام الکترونیک مطابقت داشته باشد.	مهم
۲	در صورتی که صورتحساب از نوع دوم و یا سوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست.	کم اهمیت
۳	نوع شخص باید مطابق اطلاعات ثبت نام الکترونیک و شامل: حقیقی ۱، حقوقی ۲، مشارکت مدنی ۳، اتباع غیر ایرانی ۴، مصرف کننده نهایی ۵، باشد.	مهم

۴	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار حقیقی، حقوقی، مشارکت مدنی و اتباع غیر ایرانی باشد، ثبت شماره اقتصادی الزامی است.	مهم
۵	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، و نوع شخص خریدار مصرف کننده نهایی باشد، درج کامل اطلاعات هویتی خریدار الزامی نبوده و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می شود.	کم اهمیت
۶	در صورتی که خریدار فعال اقتصادی باشد و صورتحساب از نوع اول باشد، تطابق اطلاعات مربوط به خریدار الزامی است.	مهم
۷	کد شعبه در صورتی که مودی دارای شعبه باشد و یا شعبه ای از یک کسب و کار باشد، با اطلاعات ثبت نام الکترونیک مطابقت داشته باشد.	کم اهمیت
۸	در صورتی که مودی شعبه ای از یک کسب و کار باشد، در صورت عدم ارسال کد شعبه، کد شعبه برای مودی شعبه اصلی در نظر گرفته خواهد شد.	کم اهمیت
۹	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده در صورتحساب ارسالی با شماره قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	مهم
۱۰	اگر صورتحساب مربوط به الگوی بلیط هواپیما شرکت ارائه کننده خدمات ایرانی باشد، جهت انجام کنترل های موضوع ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، می بایست مشخصات خریدار بلیط (مسافر) در صورتحساب درج شود ^۱ .	مهم
۱۱	در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت فیلد شماره گذرنامه الزامی است.	مهم

۱۳-۷ شناسه کالا/خدمت

جدول شماره ۱۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/خدمت

تعریف
شناسه کالا/خدمت، مجموعه ای 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 (قواعد اختصاصی)
کنترل های داده ای و ساختاری

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

نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱۳	sstid	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	شناسه کالا/خدمت صورتحساب ارسالی با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.	مهم	
۲	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحساب های ارسالی مودیان تک محصولی و دارای کد کالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور.	مهم	

۱۴-۷ شرح کالا/خدمت

جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالا/خدمت

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

۱۵-۷ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۱۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری

تعریف			
معیاری برای اندازه گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۳	mu	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	واحد اندازه گیری می بایست از کدهای جدول شماره ۵۷ از پیوست شماره ۱-۸ استخراج و ثبت شود.	کم اهمیت	

۱۶-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار

تعریف			
میزان اقلام کالا/خدمت ارائه شده می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	متغیر	am	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
در حال حاضر قاعده ای ندارد.			

RC_IITP.IS_V04	دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی	 سازمان امور مالیاتی کشور
خرداد ۱۴۰۱		

۱۷-۷ مبلغ واحد

جدول شماره ۱۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد

تعریف			
مبلغ هر واحد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	fee	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی / ارزی-ریالی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.	مهم	

۱۸-۷ میزان ارز

جدول شماره ۲۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز

تعریف			
در صورتحساب های با الگوی فروش ارزی میزان ارز معادل مبلغ واحد می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	cfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب با الگوی فروش ارزی، این فیلد می بایست بر حسب ارز مورد معامله محاسبه و در صورتحساب درج شود.	مهم	

۱۹-۷ نوع ارز

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز

تعریف			
شامل انواع پول رایج کشورهای مختلف می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
حرفی	متغیر	cut	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب با الگوی فروش ارزی، نوع ارز می بایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس ^۱ استخراج و ثبت شود.	کم اهمیت	

۲۰-۷ نرخ برابری ارز با ریال

جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال

تعریف			
رقمی است که بیانگر ارزش یک واحد ارز در برابر ریال است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	exr	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می - شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب با الگوی فروش ارزی، نرخ ارز مورد معامله می بایست بر اساس تاریخ معامله و نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به روز ^۲ درج و محاسبه شود.	مهم	

^۱ https://fa.wikipedia.org/wiki/کد_ایزوی_۴۲۱۷ - فهرست یکای پول رایج کشورها

^۲ Update

۲۱- شماره سویچ پرداخت

جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سویچ پرداخت

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

۲۲- شماره پذیرنده فروشگاه

جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاه

تعریف			
شماره‌ای منحصر به فرد که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان صادر می‌شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	متغیر	acn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	

۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم
---	--	-----

۲۳-۷ شماره پایانه

جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه

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

RC_IITP.IS_V04	دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی	
خرداد ۱۴۰۱		

۲۴-۷ شماره پیگیری

جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری

تعریف			
شماره پیگیری تراکنش یا شماره مرجع پرداخت از درگاه پرداخت الکترونیکی می باشد			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	متغیر	trn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.	مهم	

۲۵-۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

جدول شماره ۲۷- 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 (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	متغیر	pcn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	کم اهمیت	
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی ثبت این فیلد از سوی شرکت‌های ارائه کننده خدمات پرداخت الزامی است.	کم اهمیت	

۲۶-۷ شماره/ شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب

جدول شماره ۲۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره/ شناسه ملی پرداخت کننده صورتحساب

تعریف			
شماره/شناسه ملی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
عددی	متغیر	pid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارخوان ثبت می‌شود.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی ثبت این فیلد از سوی شرکت‌های ارائه‌کننده خدمات پرداخت الزامی است.	مهم	

۲۷-۷ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

جدول شماره ۲۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط مودی پرداخت شده‌است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
عددی	۱۴	pdt	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.

قواعد کنترل و اعتبارسنجی		
ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	این تاریخ باید بر اساس زمان سیستم و به صورت شمسی، با دقت روز ذخیره شود.	مهم
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم که نقدی محسوب می‌شوند، ثبت این فیلد الزامی است.	مهم
۳	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم

۲۸-۷ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره‌بردار

جدول شماره ۳۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره‌بردار

تعریف			
این شماره نشان‌دهنده مشخصات بهره‌بردار خدمات و نوع قبض خدماتی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	متغیر	billid	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبض خدماتی، درج این فیلد از طرف شرکت‌های خدماتی ذیربط در کارپوشه مودیان صورت خواهد پذیرفت.	کم اهمیت	

۲۹- مبلغ قبل از تخفیف

جدول شماره ۳۱- 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 (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	prdis	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ قبل از تخفیف (Es) از فرمول زیر محاسبه می شود. $Es = As * Cs$ As : تعداد/مقدار Cs : مبلغ واحد	کم اهمیت	

۳۰- مبلغ تخفیف

جدول شماره ۳۲- 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 (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	dis	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت می شود.	کم اهمیت	

۳۱-۷ مبلغ بعد از تخفیف

جدول شماره ۳۳- 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 (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	adis	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Is = Es - Gs$ Es: مبلغ قبل از تخفیف Gs: مبلغ تخفیف	کم اهمیت	
۲	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.	کم اهمیت	

۳۲-۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۳۴- 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 (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	vra	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ارسالی با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	کم اهمیت	
۲	در صورتی که شناسه کالا/خدمت معاف در صورتحساب درج شده باشد کنترل گردد که نرخ و مبلغ مالیات و عوارض صفر درج شده باشد.	کم اهمیت	
۳	در صورتی که صورتحساب صادرات باشد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر لحاظ می گردد.	کم اهمیت	
۴	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالا های 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 کالا های آسیب رسان و...) باشد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده می بایست با قوانین ابلاغی کالا های خاص مطابقت داشته باشد.	کم اهمیت	
۵	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده گی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	کم اهمیت	

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

۳۳-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۳۵- 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 (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	vam	متغیر	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
کم اهمیت	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می شود. $Ks = Is * J$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف		۱
کم اهمیت	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.		۲

۳۴-۷ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی

جدول شماره ۳۶- 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 (قواعد اختصاصی)				
کنترل های داده ای و ساختاری				
عنوان فیلد	نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
موضوع سایر مالیات و عوارض	حرفی	متغیر	odt	با توجه به نوع کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
نرخ سایر مالیات و عوارض	اعشاری	متغیر	odr	با توجه به نوع کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
مبلغ سایر مالیات و عوارض	اعشاری	متغیر	odam	با توجه به نوع کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
موضوع سایر وجوه قانونی	حرفی	متغیر	olt	با توجه به نوع کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
نرخ سایر وجوه قانونی	اعشاری	متغیر	olr	با توجه به نوع کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
مبلغ سایر وجوه قانونی	اعشاری	متغیر	olam	با توجه به نوع کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی				
ردیف	قواعد			درجه اهمیت

کم اهمیت	نرخ مالیات بر ارزش افزوده و نرخ سایر مالیات و عوارض بر حسب شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ارسالی با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	۱
کم اهمیت	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.	۲
کم اهمیت	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده گی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	۳
کم اهمیت	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.	۴
کم اهمیت	مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود. $Ks2=Is*J2$ J2: نرخ سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Is: مبلغ بعد از تخفیف	۵
کم اهمیت	مبلغ سایر مالیات، عوارض (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می شود، از فرمول زیر محاسبه می شود. $Ks3=Is*J3$ J3: نرخ سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Is: مبلغ بعد از تخفیف	۶
کم اهمیت	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها صفر می باشد.	۷

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

۳۵-۱۷ اجرت ساخت

جدول شماره ۳۷- 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 (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	متغیر	consfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	اجرت ساخت (TA) در صورتی که شناسه کالا و خدمت مربوط به طلا و جواهر باشد، معادل یک گرم به قیمت خام افزوده می‌شود و از رابطه زیر تبعیت می‌نماید $TA < Cs$ $Cs = \text{مبلغ واحد}$	کم اهمیت	
۲	مبلغ اجرت ساخت نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود باشد. $TA < TAs$ TAs : جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود	کم اهمیت	

۳۶-۷ سود فروشنده

جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده

تعریف			
هزینه‌ای است که فروشنده بابت سود خود در صورتحساب‌های با الگوی طلا، جواهر و پلاتین لحاظ می‌نماید.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	متغیر	spro	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	سود فروشنده (TA3) ما به التفاوت مبلغ فروش و هزینه در صورتی که نوع کالا مرتبط با طلا و جواهر باشد، محاسبه می‌شود.	کم اهمیت	

۳۷-۷ حق العمل

جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل

تعریف			
مبلغی که بابت فروش حق‌العمل کاری طلا از خریدار دریافت می‌گردد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	متغیر	bros	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	حق‌العمل (TA2) در صورتی که شناسه کالا/خدمت متعلق به فعالیت‌های حق‌العمل کاری طلا و جواهر باشد محاسبه می‌شود.	کم اهمیت	

۷-۳۸ جمع کل اجرت، حق العمل و سود

جدول شماره ۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	tcpbs	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	جمع کل اجرت، حق العمل و سود (TAs) در صورتی که شناسه کالا/خدمت متعلق به طلا و جواهر باشد، فرمول زیر محاسبه می‌شود. $TAs = TA + TA2 + TA3$ TA: اجرت ساخت TA3: سود TA2: حق العمل	کم اهمیت	
۲	جمع کل اجرت، حق العمل و سود حداقل می‌بایست بزرگتر یا مساوی هر یک از مبالغ اجرت، سود و حق العمل باشد.	کم اهمیت	

۳۹-۷ سهم نقدی از پرداخت

جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت

تعریف			
مقدار مالیات پرداختی نقدی از مبلغ فروش صورت گرفته.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	cop	در مورد روش تسویه از نوع نسبه، نقدی/نسبه اجباری است.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ سهم نقدی از پرداخت نباید از مبلغ کل صورتحساب بیشتر باشد.	کم اهمیت	

۴۰-۷ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

تعریف			
مقدار مالیات ارزش افزوده پرداختی از کل مبلغ نقدی پرداختی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	vop	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مقدار این فیلد صفر است.	مهم	

۴۱-۷ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری

جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای ثبت 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 (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	متغیر	bsrn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد حق العمل کاری، ثبت این فیلد برای هر قلم کالا/خدمت الزامی است.	کم اهمیت	

۴۲-۷ روش تسویه

جدول شماره ۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه

تعریف			
روش دریافت یا پرداخت مانده حساب مورد تایید خریدار و فروشنده (ثمن معامله) می‌باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	۱	setm	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسبه ۲ و نقدی/نسبه ۳ است.	کم اهمیت	
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع دوم و سوم که نقدی محسوب می‌شوند، روش تسویه می‌بایست نقدی ثبت شود.	مهم	

۳	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ پرداختی نسیه، سهم نقدی از پرداخت اجباری می‌باشد.	مهم
۴	در صورتی که روش تسویه از نوع نسیه باشد، تنها ثبت اطلاعات مربوط به مبلغ پرداختی نسیه، اجباری می‌باشد.	مهم

۴۳-۷ مبلغ کل کالا/خدمت

جدول شماره ۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	متغیر	tsstam	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ کل کالا/خدمت (Os) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده، مبلغ بعد از تخفیف، مبلغ سایر مالیات و عوارض و مبلغ سایر وجوه قانونی. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Os = Ks + Is + Ks2 + Ks3$ Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی	کم اهمیت	
۲	مبلغ کل کالا/خدمت می‌بایست مخالف صفر باشد.	کم اهمیت	
۳	مبلغ کل کالا/خدمت به ازای هر شناسه کالا/خدمت در صورتحساب محاسبه می‌شود.	کم اهمیت	

۷-۴۴ مجموع مبلغ کل قبل از کسر تخفیف

جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ کل قبل از کسر تخفیف

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	متغیر	tprdis	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	جمع کل مبلغ قبل از تخفیف (Ps) برابر است با: جمع مبلغ قبل از تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Ps = \sum_{i=1}^{N^1} Es_i$ Es: مبلغ قبل از تخفیف	کم اهمیت	
۲	جمع کل مبلغ قبل از تخفیف می‌بایست مخالف صفر باشد.	کم اهمیت	

۷-۴۵ مجموع تخفیفات

جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	متغیر	tdis	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
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	کم اهمیت	

N^۱ شامل تعداد اقلام صورتحساب است.

۴۶-۷ مجموع مبلغ کل پس از کسر تخفیف

جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ کل پس از کسر تخفیف

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	tadis	متغیر	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
کم اهمیت	مجموع مبلغ کل پس از کسر تخفیف (Vs) برابر است با: جمع مبلغ پس از کسر تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Vs = \sum_{i=1}^N Is_i$ Is : مبلغ پس از کسر تخفیف		۱

۴۷-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	tvam	متغیر	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
کم اهمیت	مجموع مالیات بر ارزش افزوده (W) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $W = \sum_{i=1}^N Ks_i$ Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده		۱

۴۸-۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

جدول شماره ۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	todam	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
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	کم اهمیت	

۴۹-۷ مجموع صورتحساب

جدول شماره ۵۱- قواعد کنترلی اقلام اختصاصی ویژه فیلد مجموع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	tbill	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع صورتحساب (Xs) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Xs = \sum_{i=1}^N Os_i$ Os: مبلغ کل کالا/خدمت	کم اهمیت	
۲	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب می‌بایست با مجموع پرداختی نقدی و مجموع پرداختی نسیه برابر باشد.	کم اهمیت	

	$X_s = C + Cr$ C: مبلغ پرداختی نقدی Cr: مبلغ پرداختی نسبه	
کم اهمیت	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسبه باشد و فیلد عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار پر شده باشد، مجموع صورتحساب می-بایست بزرگتر مساوی مجموع پرداختی نقدی و مجموع پرداختی نسبه باشد. $X_s \geq C + Cr$ C: مبلغ پرداختی نقدی Cr: مبلغ پرداختی نسبه	۳

۵۰-۷-۵۰ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	tvop	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (V_{ps}) برابر است با جمع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت روی هر قلم کالا در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $V_{ps} = \sum_{i=1}^N Vp_i$ Vp: سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	کم اهمیت	

۵۱-۷ مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۵۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	cap	در صورتی که روش تسویه نقدی یا نقدی / نسیه باشد، اجباری است
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی یا نقدی / نسیه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا حداکثر برابر باشد. $C \leq Xs$ Xs: مجموع صورتحساب	کم اهمیت	

۵۲-۷ مبلغ پرداختی نسیه

جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نسیه

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	insp	در صورتی که روش تسویه نسیه یا نقدی / نسیه باشد، اجباری است
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ پرداختی نسیه (Cr) در صورتی که روش تسویه نسیه یا نقدی / نسیه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا حداکثر برابر باشد. $Cr \leq Xs$ Xs: مجموع صورتحساب	کم اهمیت	

RC_IITP.IS_V04	دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی	 سازمان امور مالیاتی کشور
خرداد ۱۴۰۱		

۵۳-۷ مالیات موضوع ماده ۱۷^۱

جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	متغیر	Tax17	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مالیات موضوع ماده ۱۷ (CT) می‌بایست کوچکتر یا حداکثر برابر مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی در صورتحساب باشد. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $CT \leq W + W2$ W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	کم اهمیت	

۵۴-۷ عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار

جدول شماره ۵۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خریدار

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
بولین	۱	dprvb	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد تنها در صورتحساب‌هایی که بیش از حد مجاز مقرر در ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان صادر شده‌اند، انتخاب می‌شود. لازم به ذکر است، در این صورت نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب تغییر نمی‌یابد و اعتباری برای خریدار منظور نمی‌شود.	کم اهمیت	

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

۸- پیوست‌ها

۸-۱ کد واحد های اندازه گیری

جدول شماره ۵۷- کد واحدهای اندازه گیری

ردیف	واحد سنجش	کد	ردیف	واحد سنجش	کد
۱	کیلومتر	۰۰۱	۲۱	دستگاه	۰۲۱
۲	نفر	۰۰۲	۲۲	لیتر	۰۲۲
۳	جفت	۰۰۳	۲۳	کیلو	۰۲۳
۴	قالب	۰۰۴	۲۴	تن	۰۲۴
۵	دانه	۰۰۵	۲۵	عدد	۰۲۵
۶	باب	۰۰۶	۲۶	جین	۰۲۶
۷	دست	۰۰۷	۲۷	یارد	۰۲۷
۸	اصله	۰۰۸	۲۸	متر	۰۲۸
۹	توپ	۰۰۹	۲۹	سانتی متر	۰۲۹
۱۰	قبضه	۰۱۰	۳۰	میلی لیتر	۰۳۰
۱۱	جلد	۰۱۱	۳۱	دز	۰۳۱
۱۲	بند	۰۱۲	۳۲	یال	۰۳۲
۱۳	قلاده	۰۱۳	۳۳	مترمربع	۰۳۳
۱۴	عدل	۰۱۴	۳۴	نخ	۰۳۴
۱۵	واحد	۰۱۵	۳۵	قطعه	۰۳۵
۱۶	قرص	۰۱۶	۳۶	قلم	۰۳۶
۱۷	رشته	۰۱۷	۳۷	راس	۰۳۷
۱۸	حلقه	۰۱۸	۳۸	فروند	۰۳۸
۱۹	مثقال	۰۱۹	۳۹	دوره	۰۳۹
۲۰	سیر	۰۲۰	۴۰	اینچ	۰۴۰

کد	واحد سنجش	ردیف	کد	واحد سنجش	ردیف
۰۷۵	قراض	۷۵	۰۴۱	سوت	۴۱
۰۷۶	مترمکعب	۷۶	۰۴۲	قیراط	۴۲
۰۷۷	میلیون واحد	۷۷	۰۴۳	چارک	۴۳
۰۷۸	گالن	۷۸	۰۴۴	من	۴۴
۰۷۹	فوت	۷۹	۰۴۵	خروار	۴۵
۰۸۰	مکعب	۸۰	۰۴۶	میلیمتر	۴۶
۰۸۱	مایل	۸۱	۰۴۷	اینچ مربع	۴۷
۰۸۲	فوت مربع	۸۲	۰۴۸	یارد مربع	۴۸
۰۸۳	فقره	۸۳	۰۴۹	هکتار	۴۹
۰۸۴	لات	۸۴	۰۵۰	ایکر	۵۰
۰۸۵	میکرو کیوری	۸۵	۰۵۱	میل مربع	۵۱
۰۸۶	سیستم	۸۶	۰۵۲	کیلومتر مربع	۵۲
۰۸۷	کیت	۸۷	۰۵۳	فوت مکعب	۵۳
۰۸۸	کپسول	۸۸	۰۵۴	مترمکعب	۵۴
۰۸۹	بیلیون واحد	۸۹	۰۵۵	یارد مکعب	۵۵
۰۹۰	تخته	۹۰	۰۵۶	پیت	۵۶
۰۹۱	نسخه	۹۱	۰۵۷	لیتر	۵۷
۰۹۲	برنامه	۹۲	۰۵۸	باشل	۵۸
۰۹۳	مجموعه	۹۳	۰۵۹	میلی گرم	۵۹
۰۹۴	برگ	۹۴	۰۶۰	پوند	۶۰
۰۹۵	قرقره	۹۵	۰۶۱	تیوپ	۶۱
۰۹۶	گرم	۹۶	۰۶۲	میلیون نخ	۶۲
۰۹۷	شمش	۹۷	۰۶۳	دوک	۶۳
			۰۶۴	سریال	۶۴
			۰۶۵	بسته	۶۵
			۰۶۶	کارتن	۶۶
			۰۶۷	رول	۶۷
			۰۶۸	بویین	۶۸
			۰۶۹	بی یو	۶۹
			۰۷۰	یارد مربع	۷۰
			۰۷۱	پالت	۷۱
			۰۷۲	نگله	۷۲
			۰۷۳	شاخه	۷۳
			۰۷۴	اونس	۷۴

۲-۸ صورتحساب الکترونیکی نوع اول

[illegible]

۳-۸ صورت حساب الکترونیکی نوع دوم

[illegible]

۴-۸ نمونه Json صورتحساب ارسالی

```

{
  "Header": [
    {
      "taxid": "",
      "indatish": "",
      "indatim": "",
      "ins": "",
      "muid": "",
      "insig": "",
      "inno": "",
      "inty": "",
      "irtaxid": "",
      "tinb": "",
      "tins": "",
      "tob": 1,
      "bpn": "",
      "crn": "",
      "sbc": "",
      "bbc": "",
      "bid": "",
      "bpc": "",
      "inp": 1,
      "scc": "",
      "billid": "",
      "tprdis": 0,
      "tdis": 0,
      "tadis": 0,
      "tvam": 0,
      "todam": 0,
      "setm": 1,
      "tbill": 0
    },
    {
      "am": 0,
      "fee": 0,
      "cfee": null,
      "prdis": 0,
      "dis": 0,
      "adis": 0,
      "vra": 0,
      "vam": 0,
      "odt": "",
      "odr": 0,
      "odam": 0,
      "olt": "",
      "olr": 0,
      "olam": 0,
      "consfee": 0,
      "spro": 0,
      "bros": 0,
      "tcpbs": 0,
      "tsstam": 0,
      "cop": 0,
      "bsrn": 0,
      "vop": 0
    }
  ],
  "Payment": [
    {
      "cut": "",
      "iinn": 0,
      "acn": 0,
      "trmn": 0,
      "cap": 0,
      "insp": 0,
      "trn": 0,
      "pcn": "",
      "pid": "",
      "pdt": ""
    }
  ]
}

```

"mu": "",

"tvop": ""

}

],

"Extension": [

{

"indati2sh": "",

"indati2m": "",

"ft": 1,

"tax17": 0,

"dpvb": 0

}]

}

RC_IITP.IS_V04	دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی	
خرداد ۱۴۰۱		

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 میان پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی با سامانه مودیان)