



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_HTP.IS_V6.2

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

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

فهرست مطالب

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

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

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

فهرست جداول

- جدول شماره ۱- الگوهای صورتحساب الکترونیکی ۱۱
- جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی ۱۳
- جدول شماره ۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی ۱۷
- جدول شماره ۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی) ۱۸
- جدول شماره ۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی) ۱۹
- جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب ۲۰
- جدول شماره ۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی ۲۱
- جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع ۲۲
- جدول شماره ۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب ۲۳
- جدول شماره ۱۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب ۲۴
- جدول شماره ۱۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده ۲۵
- جدول شماره ۱۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی ۲۸
- جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی ۲۹
- جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار ۳۰
- جدول شماره ۱۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف ۳۱
- جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات ۳۲
- جدول شماره ۱۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف ۳۳
- جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده ۳۴
- جدول شماره ۱۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی ۳۴
- جدول شماره ۲۰- قواعد کنترلی اقلام اختصاصی فیلد مجموع صورتحساب ۳۵
- جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص ۳۶
- جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی ۳۷
- جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ارزی ۳۸
- جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه ۳۹
- جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی ۴۰
- جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسبه ۴۱

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

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

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 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 (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل)

شامل: نوع فروش (شامل مواردی از قبیل: بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق- العمل کاری، پیمانکاری داخلی، صادراتی و نظیر آن، انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین، قبوض خدماتی، بلیط 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 کد ملی 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 صورتحساب‌های الکترونیکی نقدی تلقی شده، از بابت آن اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی‌باشد^۲.

۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم

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

۴-۳ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)

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

۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی

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

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

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

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

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

^۴ اصلاحیه مواد (۱)، (۲)، (۷) و (۸) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم شماره ۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

۵- موضوع صورتحساب الکترونیکی

۱-۵ صورتحساب اصلی فروش

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

۲-۵ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی

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

۳-۵ صورتحساب الکترونیکی ابطالی

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

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

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

۴-۵ صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش

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

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

¹ JSON (Java Script Object Notation)

² Header

³ Body

⁴ Payment

⁵ Extension

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	سرآمد	irtaxid
۷	الگوی صورتحساب	سرآمد	inp
۸	موضوع صورتحساب	سرآمد	ins
۹	شماره اقتصادی فروشنده	سرآمد	tins
۱۰	نوع شخص خریدار	سرآمد	tob
۱۱	شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد 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	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	سرآمد	crn
۲۳	شماره اشتراک/شناسه قبض بهره بردار	سرآمد	billid
۲۴	مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف	سرآمد	tprdis
۲۵	مجموع تخفیفات	سرآمد	tdis
۲۶	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	سرآمد	tadis
۲۷	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	سرآمد	tvam
۲۸	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	سرآمد	todam
۲۹	مجموع صورتحساب	سرآمد	tbill
۳۰	مجموع وزن خالص	سرآمد	tonw
۳۱	مجموع ارزش ریالی	سرآمد	torv

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
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	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 قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۶۰	اجرت ساخت	بدنه	consfee
۶۱	سود فروشنده	بدنه	spro
۶۲	حق العمل	بدنه	bros
۶۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	بدنه	tcpbs
۶۴	سهم نقدی از پرداخت	بدنه	cop
۶۵	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	بدنه	vop
۶۶	شناسه یکنای ثبت 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

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

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 الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته ^۳	۲۲	taxid	اجباری
قواعد کنترلی 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 ۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲

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

^۳ 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	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	فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب با ارسال آن به سامانه مودیان نباید بیشتر از یک هفته باشد.	مهم	
۶	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)	مهم	
۷	تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد مالیاتی یکسان باشد.	مهم	
۸	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.	مهم	
۹	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکت‌های ارائه دهنده خدمات است.	مهم	

¹ Unix Time

۳-۷ تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)

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

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

۴-۷ نوع صورتحساب

جدول شماره ۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
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 صورتحساب‌های الکترونیکی نوع سوم ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب توسط شرکت‌های ارائه‌کننده خدمات پرداخت انجام می‌شود.	مهم	
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی نوع سوم، ثبت فیلد مبلغ پرداختی نقدی، شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاه، شماره پایانه، شماره پیگیری و تاریخ و زمان پرداخت الزامی است.	مهم	
۵	اگر صورتحساب از نوع سوم مربوط به مصرف‌کننده نهایی باشد، تنها ارسال اقلام مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.	مهم	

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

۵-۷ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی

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

تعریف			
مولفه متغیر تشکیل دهنده شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی 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	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

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 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 الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
رشته	۲۲	irtaxid	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، وجود شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع برای صورتحساب، الزامی است.	مهم	
۲	در صورتی که صورتحساب ارسالی با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش باشد، شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع در بانک اطلاعاتی صورتحساب-های دریافتی سازمان وجود داشته باشد.	مهم	
۳	از هر شماره منحصر به فرد مالیاتی تنها یکبار می‌توان به عنوان شماره مرجع در صورتحساب‌های اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش استفاده نمود.	مهم	
۴	رعایت بازه‌های زمانی مجاز جهت صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.	مهم	
۵	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، می‌بایست تاریخ صورتحساب حتما بعد از تاریخ صورتحساب مرجع باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است).	مهم	
۶	امکان استفاده از شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب ابطالی به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	مهم	
۷	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی و برگشت از فروش، چنانچه هنوز وضعیت تایید صورتحساب مرجع مشخص نشده باشد، امکان استفاده از آن به عنوان شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع وجود ندارد.	مهم	

مهم	در صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، می‌بایست، کارپوشه ارسال کننده صورتحساب با کارپوشه ارسال کننده صورتحساب مرجع یکسان باشد.	۸
مهم	در مورد 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.	۹

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	درجه اهمیت	
۱	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 و الگوی هفتم (صادرات) ۷.	مهم	
۲	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۲.	مهم	
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 الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکنای ثبت قرارداد فروشنده الزامی است.	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نیازی به درج اطلاعات خریدار نیست.	مهم	

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

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	درجه اهمیت	
۱	موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴، است.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ است.	مهم	
۳	در مورد صورتحساب‌های با موضوع ابطالی، فیلدهای نوع و الگوی صورتحساب دارای وضعیت خارج از الگو ^۱ خواهند بود.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش کلیه اطلاعات مربوط به خریدار شامل: نوع شخص خریدار، شماره اقتصادی خریدار، شماره/شناسه ملی خریدار، کد شعبه خریدار و کدپستی خریدار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	مهم	

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

مهم	در مورد صورتحساب‌های با موضوع اصلاحی و برگشت از فروش، امکان تغییر الگوی صورتحساب نسبت به صورتحساب مرجع وجود دارد.	۵
مهم	در مورد صورتحساب‌های با الگوی قبوض خدماتی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.	۶
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات و با موضوع اصلاحی و ابطالی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلاحی/ابطالی می‌بایست از تاریخ کوتاه‌ترین اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.	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)				
کنترل‌های داده‌ای 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 می‌شود.	tob	۱	عددی	نوع شخص خریدار
اختیاری	sbc	حداکثر ۱۰	رشته عددی	کد شعبه فروشنده
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.	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	حداکثر ۱۰	رشته عددی	کد شعبه خریدار
در شرایط خاص اجباری	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	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

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

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

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

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	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، دقیقاً مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی ارائه شده به اداره گمرک الزامی است.	مهم	
۲	به ازای هر اظهارنامه صادراتی ارسالی به گمرک، مودی موظف است صورتحساب صادراتی مربوطه را به سازمان امور مالیاتی ارسال نماید.	مهم	
۳	این فیلد می بایست دقیقاً مطابق اطلاعات ارسالی گمرک باشد. در صورت عدم تطابق، صورتحساب صادره به عنوان صورتحساب فروش عادی نوع دوم محسوب خواهد شد.	مهم	
۴	تطابق اطلاعاتی در صورتحساب صادراتی با اظهارنامه گمرکی بر اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی به منظور صحت سنجی اطلاعات صورتحساب انجام می شود.	مهم	
۵	چنانچه صورتحسابی با الگوی صادراتی صادر شود و ما به ازای آن اظهارنامه گمرکی وجود نداشته باشد مشمول فروش از نوع دوم خواهد بود.	مهم	

۱۱-۷ 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	درجه اهمیت	
۱	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.	مهم	
۲	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است که در قالب ساعت یونیکس ^۱ به صورت شمسی و با دقت روز ثبت می شود.	مهم	
۳	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.	مهم	
۴	در صورت اصلاح اظهارنامه گمرکی و صدور صورتحساب صادراتی اصلاحی، تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب اصلاحی از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب مرجع نباید کوچکتر باشد.	مهم	

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	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، ثبت این فیلد از طرف شرکت های خدماتی ذیربط در صورتحساب ارسالی الزامی است.	مهم	
۲	شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار در صورتحساب ارسالی می بایست با شماره موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	مهم	

۷-۱۳ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

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

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

N¹ شامل تعداد اقلام صورتحساب است.

۷-۱۴ مجموع تخفیفات

جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات

قواعد کنترلی حاکم بر ارقام 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)	tdis	اختیاری
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 می باشد. $Rs = \sum_{i=1}^N Gs_i$ Gs: مبلغ تخفیف	مهم	
۲	مجموع تخفیفات می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Rs \geq 0$	مهم	

۷-۱۵ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tadis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
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	مهم	
۲	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $V_s \geq 0$	مهم	

۱۶-۷ 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	درجه اهمیت	
۱	مجموع مالیات بر ارزش افزوده (W) برابر است با: جمع مبلغ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $W = \sum_{i=1}^N Ks_i$ Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مهم	
۲	مجموع مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $W \geq 0$	مهم	

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	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	مهم	

		Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی
مهم		مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی می تواند 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)		
کنترل های داده ای و ساختاری		
نوع فیلد	طول فیلد	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی		
ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	مجموع صورتحساب (X_s) برابر است با جمع مبلغ کل کالا/خدمت در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $X_s = \sum_{i=1}^N O_s i$ O _s : مبلغ کل کالا/خدمت	مهم
۲	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب می تواند از مجموع پرداختی نقدی و نسیه بزرگتر و یا مساوی آن باشد. $X_s \geq C + Cr$ C: مبلغ پرداختی نقدی Cr: مبلغ نسیه	مهم
۳	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، مجموع صورتحساب (X_s) برابر است با مجموع ارزش ریالی و مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوه قانونی. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $X_s = RV_s + W + W2$ RV _s : مجموع ارزش ریالی W: مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	مهم
۴	مجموع صورتحساب می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $X_s \geq 0$	مهم

۱۹-۷ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص

تعریف			
مجموع وزن بدون احتساب بسته بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۶، حداکثر تعداد رقم اعشار ۳)	tonw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $Wes = \sum_{i=1}^N We_i$ We: وزن خالص هر قلم	مهم	
۲	مجموع وزن خالص می بایست بزرگتر از صفر باشد. $Wes > 0$	مهم	
۳	مجموع وزن خالص بر حسب کیلو گرم محاسبه می شود.	مهم	

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	درجه اهمیت	
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	مهم	
۲	مجموع ارزش ریالی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $RVs > 0$	مهم	

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 ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴) ^۱	tocv	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مجموع ارزش ارزی (CVs) برابر است با جمع ارزش ارزی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $CV_s = \sum_{i=1}^N CV_i$ CV: ارزش ارزی هر قلم	مهم	
۲	مجموع ارزش ارزی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $CV_s > 0$	مهم	

^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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۱	setm	با توجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسیه ۲ و نقدی/نسیه ۳ است.	مهم	
۲	اگر صورتحساب مربوط به مصرف کننده نهایی باشد، روش تسویه فقط باید از نوع نقدی باشد.	مهم	
۳	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.	مهم	
۴	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسیه اجباری می باشد.	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی نوع اول با الگوی قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و صادرات، روش تسویه نقدی است.	مهم	

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)	شئ	در صورتی که روش تسویه نقدی/ نسبه باشد، اجباری است
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی/ نسبه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا حداکثر برابر باشد. $C \leq Xs$ Xs: مجموع صورتحساب	مهم	
۲	مبلغ پرداختی نقدی از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $C = Xs - W2 - W - Cr$ Cr: مبلغ نسبه W: مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2: مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs: مجموع صورتحساب	مهم	
۳	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی یا نسبه باشد، ثبت مقدار مبلغ پرداختی نقدی الزامی نیست.	مهم	
۴	مبلغ پرداختی نقدی می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $C > 0$	مهم	
۵	مبلغ پرداختی نقدی می‌بایست کوچکتر یا برابر با مجموع مبلغ پرداختی باشد. $C \leq \sum_{i=1}^N PC_i$ PC: مبلغ پرداختی	مهم	

۲۴-۷ مبلغ نسبه

جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ نسبه

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)	insp	در صورتی که روش تسویه نقدی / نسبه باشد، اجباری است
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ نسبه (Cr) در صورتی که روش تسویه نقدی / نسبه باشد، می‌بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا حداکثر برابر باشد. $Cr \leq Xs$ Xs : مجموع صورتحساب	مهم	
۲	مبلغ نسبه از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Cr = Xs - W2 - W - C$ C : مبلغ پرداختی نقدی W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی Xs : مجموع صورتحساب	مهم	
۳	در صورتی که روش تسویه از نوع نسبه باشد، ثبت مقدار مبلغ نسبه و مبلغ نقدی الزامی نیست.	مهم	
۴	مبلغ پرداختی نسبه می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Cr > 0$	مهم	

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)			
کنترل‌های داده‌ای 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 می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
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 می‌باشد. $Vps = \sum_{i=1}^N Vp_i$ Vp: سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	مهم	
۲	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Vp \geq 0$	مهم	

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	درجه اهمیت	
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	مهم	
۲	مالیات موضوع ماده ۱۷ می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CT \geq 0$	مهم	

^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 شده‌است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
رشته عددی	۱۳	sstid	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	شناسه کالا/خدمت صورتحساب ارسالی با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان مطابقت داشته باشد.	مهم	
۲	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحساب‌های ارسالی مودیان تک محصولی و دارای کد کالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور در کارپوشه مودیان.	مهم	
۳	چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	مهم	

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 ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	am	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.	مهم	
۲	تعداد/مقدار می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.	As>0	مهم

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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۸	mu	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	واحد اندازه گیری می‌بایست از کدهای جدول واحدهای اندازه گیری در سند واحدهای اندازه گیری کالا/خدمت ^۱ استخراج و ثبت شود.	مهم	

۳۱-۷ وزن خالص

جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص

تعریف			
وزن بدون احتساب بسته‌بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۶، حداکثر تعداد رقم اعشار ۳)	nw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.	مهم	

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

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

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)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	fee	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی / ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.	مهم	
۲	مبلغ واحد می بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	$Cs > 0$

۳۳-۷ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	cfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی میزان ارز معادل تعداد/مقدار ارز مورد معامله می‌باشد.	مهم	
۲	در صورتحساب‌های با الگوی غیر از فروش ارزی، میزان ارز برابر است با حاصل تقسیم مبلغ واحد بر نرخ برابری ارز با ریال. Cf= Cs/ Exr Cs : مبلغ واحد Exr : نرخ برابری ارز با ریال	مهم	
۳	میزان ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.	Cf>0 مهم	

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	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی و صادرات، نوع ارز می بایست از کد ایزوی ۴۲۱۷ منبع مذکور در پانویس ^۱ استخراج و ثبت شود.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، نوع ارز مورد معامله می بایست با اظهارنامه گمرکی مطابقت داشته باشد.	مهم	

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

۳۵- نرخ برابری ارز با ریال

جدول شماره ۳۷- 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 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)	exr	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ ارز مورد معامله می‌بایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود.	مهم	
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله می‌بایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.	مهم	
۳	نرخ برابری ارز با ریال می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. Exr>0	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ برابری ارز با ریال معادل مبلغ واحد می‌باشد.	مهم	

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	درجه اهمیت	
۱	ارزش ریالی کالا برابر ارزش ریالی هر قلم کالا/خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.	مهم	
۲	ارزش ریالی کالا می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $RV > 0$	مهم	
۳	در صورتحساب‌های با الگوی صادرات، ارزش ریالی کالا از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $RV = As * Cs$ As: تعداد/مقدار Cs: مبلغ واحد	مهم	
۴	چنانچه معادل شماره کوتاژ اعلامی در صورتحساب، اظهارنامه گمرکی صادراتی وجود داشته باشد و ارزش ریالی کالا در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.	مهم	

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

۳۸-۷ مبلغ قبل از تخفیف

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

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

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	درجه اهمیت	
۱	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مقدار این فیلد صفر ثبت می شود.	مهم	
۲	مبلغ تخفیف می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $G_s \geq 0$	مهم	
۳	مبلغ تخفیف می بایست کوچکتر یا مساوی مبلغ قبل از تخفیف باشد. $G_s \leq E_s$	مهم	

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	درجه اهمیت	
۱	مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Is=Es-Gs$ Es: مبلغ قبل از تخفیف Gs: مبلغ تخفیف	مهم	
۲	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.	مهم	
۳	مبلغ بعد از تخفیف می‌تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد. $Is \geq 0$	مهم	
۴	در صورتحساب با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ بعد از تخفیف از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Is= Es+ TAs - Gs$ Es: مبلغ قبل از تخفیف TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود Gs: مبلغ تخفیف	مهم	

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	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	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 می - بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	مهم	
۲	در صورتی که شناسه کالا/ خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	مهم	
۳	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت 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.	مهم	
۴	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده گی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	مهم	
۵	نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب های با الگوی صادرات برابر صفر است.	مهم	
۶	نرخ مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	مهم	$J \geq 0$

^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	درجه اهمیت	
۱	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (Ks) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = Is * J / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف	مهم	
۲	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.	مهم	
۳	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Ks >= 0$	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ مالیات بر ارزش افزوده اقلام مشمول، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = RV * J / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده RV: ارزش ریالی کالا	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = Cs * J / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Cs: مبلغ واحد	مهم	
۶	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks = TAs * J / 100$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده	مهم	

TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود

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	با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
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 شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
موضوع سایر وجوه قانونی	رشته	حداکثر ۲۵۵	olt	با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
نرخ سایر وجوه قانونی	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	olr	با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
مبلغ سایر وجوه قانونی	اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	olam	با توجه به شناسه کالا/خدمت طبق قانون تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی				

ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده و نرخ سایر مالیات و عوارض بر حسب شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب‌های ارسالی می‌بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.	مهم
۲	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالاهای نفتی، انواع 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.	مهم
۳	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده باشد، می‌بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	مهم
۴	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.	مهم
۵	مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks2 = Is * J2 / 100$ J2: نرخ سایر مالیات، عوارض Is: مبلغ بعد از تخفیف	مهم
۶	مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks3 = Is * J3 / 100$ J3: نرخ سایر وجوه قانونی Is: مبلغ بعد از تخفیف	مهم
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks2 = RV * J2 / 100$ J2: نرخ سایر مالیات، عوارض RV: ارزش ریالی کالا	مهم

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

مهم	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks3 = RV * J3 / 100$ <p>J3: نرخ سایر وجوه قانونی RV: ارزش ریالی کالا</p>	۶
مهم	<p>در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها صفر می‌باشد.</p>	۷
مهم	<p>نرخ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $J2 \geq 0$ $J3 \geq 0$	۸
مهم	<p>مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.</p> $Ks2 \geq 0$ $Ks3 \geq 0$	۹
مهم	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر مالیات و عوارض (Ks2) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks2 = TAs * J2 / 100$ <p>J2: نرخ سایر مالیات، عوارض TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود</p>	۱۰
مهم	<p>در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ سایر وجوه قانونی (Ks3) که بر اساس نوع کالا یا خدمت و طبق قانون تعیین می‌شود، از فرمول زیر محاسبه می‌شود.</p> $Ks3 = TAs * J3 / 100$ <p>J3: نرخ سایر وجوه قانونی TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود</p>	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	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین اجرت ساخت (TA) معادل یک گرم به قیمت خام افزوده می‌شود و از رابطه زیر تبعیت می‌نماید. $TA < Cs$ $Cs = \text{مبلغ واحد}$	مهم	
۲	اجرت ساخت نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود باشد. $TA < TAs$ TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود	مهم	
۳	اجرت ساخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $TA \geq 0$	مهم	

۴۵-۷ سود فروشنده

جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده

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

۶-۷ 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	درجه اهمیت	
۱	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین حق العمل (TA2) در صورتی که شناسه کالا/خدمت متعلق به فعالیت های حق العمل کاری طلا و جواهر باشد در صورتحساب ثبت می شود.	مهم	
۲	حق العمل نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق العمل و سود باشد. TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود	مهم	
۳	حق العمل می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA2 >= 0	مهم	

۴۷-۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های 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	درجه اهمیت	
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	مهم	
۲	جمع کل اجرت، حق العمل و سود حداقل می بایست بزرگتر یا مساوی هر یک از مبالغ اجرت، سود و حق العمل باشد.	مهم	
۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $TAs \geq 0$	مهم	

۴۸-۷ سهم نقدی از پرداخت

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

تعریف			
مقدار مبلغ پرداختی نقدی از مبلغ فروش صورت گرفته.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
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	درجه اهمیت	
۱	سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $CPP = (Os * C) / Vs$ Os : مبلغ کل کالا/خدمت C : مبلغ پرداختی نقدی Vs : مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	مهم	
۲	سهم نقدی از پرداخت نمی‌تواند از مجموع صورتحساب بیشتر باشد. $CPP < Xs$	مهم	
۳	سهم نقدی از پرداخت در صورتحساب با روش تسویه نسیه، صفر است.	مهم	
۴	سهم نقدی از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CPP \geq 0$	مهم	

۴۹-۷ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

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

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

۷-۵۰ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری

جدول شماره ۵۲- 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 الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۲	bsrn	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد حق العمل کاری، ثبت شده در کارپوشه مودیان، ثبت این فیلد برای هر قلم کالا/خدمت الزامی است.	مهم	

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)			
کنترل های داده ای 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	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 می باشد. $Os = Ks + Is + Ks2 + Ks3$ Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی	مهم	
۲	مبلغ کل کالا/خدمت می تواند صفر و یا بزرگتر از صفر باشد. $Os \geq 0$	مهم	
۳	مبلغ کل کالا/خدمت به ازای هر شناسه کالا/خدمت در صورتحساب محاسبه می شود.	مهم	
۴	در مورد صورتحساب با الگوی بلیط هواپیما، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می شود. $Os = Cs + Ks$ Cs: مبلغ واحد Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مهم	
۵	در صورتحساب با الگوی صادرات، مبلغ کل کالا/خدمت از فرمول زیر محاسبه می شود. $Os = RV + Ks + Ks2 + Ks3$ RV: ارزش ریالی کالا Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی	مهم	

۵۲- شماره سویچ پرداخت

جدول شماره ۵۴- 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 الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۹	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 اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

۷-۵۳ شماره پذیرنده فروشگاهی

جدول شماره ۵۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاهی

تعریف			
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 الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۱۴	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 اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

۷-۵۴ شماره پایانه

جدول شماره ۵۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه

تعریف			
یک یا چند شماره است که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت به دارندگان دستگاه کارتخوان ارائه می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۸	trmn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می - شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	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	

۷-۵۵ روش پرداخت

جدول شماره ۵۵- 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	درجه اهمیت	
۱	روش پرداخت شامل: چک ۱، تهاتر ۲، وجه نقد ۳، pos ۴، درگاه پرداخت اینترنتی ۵، کارت به کارت ۶، انتقال به حساب ۷ و سایر ۸ است.	مهم	

۷-۵۶ شماره پیگیری / شماره مرجع

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

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

۷-۵۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

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

تعریف			
شماره کارت فردی است که اقدام به پرداخت صورتحساب نموده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۱۶	pcn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می-شود.
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 می شود.	مهم	

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 می-شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.	مهم	

۷-۵۹ 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 می-شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این تاریخ می‌بایست در قالب ساعت یونیکس ^۱ به صورت شمسی و با دقت روز ثبت شود.	مهم	
۲	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	

¹ Unix Time

۶۰-۷ مبلغ پرداختی

جدول شماره ۶۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی

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

۸-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم

شماره منحصر به فرد مالیاتی:		شماره منحصر به فرد مالیاتی حاصله مالیاتی:	
شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع:		شماره صورتحساب مرجع:	
سوال صورتحساب یا مالی حاصله مالیاتی:			
صورتحساب الکترونیکی نوع دوم			
مشخصات فروشنده			
شماره اقتصادی:			
نشانی محل (حقوقی) / شماره ملی (حقیقی):			
کد شهید:			
کد پستی:			
نشانی محل (حقوقی) / شماره ملی (حقیقی):			
کد شهید:			
کد پستی:			
نوع پرواز:			
شماره گرانبار:			
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله			
سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	سهم نقدی از پرداخت	مبلغ کل کالا/خدمات	مبلغ سایر مالیات عوارض و وجوه قانونی
مبلغ سایر مالیات عوارض و وجوه قانونی	مبلغ سایر مالیات عوارض و وجوه قانونی	مبلغ سایر مالیات عوارض و وجوه قانونی	مبلغ سایر مالیات عوارض و وجوه قانونی
مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده
ارزش افزوده	ارزش افزوده	ارزش افزوده	ارزش افزوده
مبلغ قابل تخفیف	مبلغ قابل تخفیف	مبلغ قابل تخفیف	مبلغ قابل تخفیف
مبلغ تخفیف	مبلغ تخفیف	مبلغ تخفیف	مبلغ تخفیف
مجموع اجرت، سود و حق انحصار	مجموع اجرت، سود و حق انحصار	مجموع اجرت، سود و حق انحصار	مجموع اجرت، سود و حق انحصار
حق العمل فروشنده	حق العمل فروشنده	حق العمل فروشنده	حق العمل فروشنده
سود ساخت	سود ساخت	سود ساخت	سود ساخت
اجرت ساخت	اجرت ساخت	اجرت ساخت	اجرت ساخت
مبلغ واحد	مبلغ واحد	مبلغ واحد	مبلغ واحد
تعداد مقدار	تعداد مقدار	تعداد مقدار	تعداد مقدار
واحد اندازه گیری	واحد اندازه گیری	واحد اندازه گیری	واحد اندازه گیری
شرح کالا/خدمات	شرح کالا/خدمات	شرح کالا/خدمات	شرح کالا/خدمات
شماره کالا/خدمات	شماره کالا/خدمات	شماره کالا/خدمات	شماره کالا/خدمات
جمع کل:			
مالیات موضوع ماده ۱۷			
مبلغ پرداختی:			
شماره پیگیری / شماره مرجع:			
تاریخ و زمان پرداخت:			
روش پرداخت:			

۳-۸ نمونه Json صور تحساب الکترونیکی ارسال

```

{
  "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 ,
    "cdc" : string ,
    "cdcd" : int,
    "crn" : string ,
    "billid" : string ,
    "tprdis" : double,
    "tdis" : double,
    "tadis" : double,
    "tvam" : double,
    "todam" : double,
    "tbill" : double,
    "tonw" : double,
    "torv" : double,
    "tocv" : double,
    "setm" : int,
    "cap" : double,
    "insp" : double,
    "tvop" : double,
    "tax17" : double
  }
  "body" : [
    {
      "sstid" : string ,
      "sstt" : string,
      "am" : double ,
      "mu" : string ,
      "nw" : double
      "fee" : double,
      "cfee" : double,
      "cut" : string,
      "exr" : double,
      "ssrv" : double,
      "ssc" : double,
      "prdis" : double,
      "dis" : double,
      "adis" : double,
      "vra" : double,
      "vam" : double,
      "odt" : string,
      "odr" : double,
      "odam" : double,
      "olt" : string,
      "olr" : double,
      "olam" : double,
      "consfee" : double,
      "spro" : double,
      "bros" : double,
      "tcpbs" : double,
      "cop" : double,
      "vop" : double,
      "bsrn" : string ,
      "tsstam" : double
    }
  ],
  "extension": [
    {
      "key" : string,
      "value" : string
    }
  ]
  "payments" : [
    {
      "iinn" : string ,
      "acn" : string ,
      "trmn" : string ,
      "pmt" : int,
      "trn" : string ,
      "pcn" : string ,
      "pid" : string ,
      "pdt" : Timestamp,
      "pv" : double
    }
  ]
}

```

۹- اسناد مرجع

سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی
سند دستور العمل فنی نحوه اتصال به سامانه مودیان (نحوه تبادل اطلاعات میان پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی با سامانه مودیان)

_____ انتهای سند _____