



نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

«دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی»

شناسه سند: RC_IITP.IS_V05

مهرماه ۱۴۰۱

فهرست مطالب

۱- هدف	۷
۲- دامنه یا محدوده سند	۷
۳- انواع صورتحساب الکترونیکی	۷
۳-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول (صورتحساب الکترونیکی با اطلاعات کامل)	۷
۳-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم	۸
۳-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع سوم	۸
۳-۴ صورتحساب غیر الکترونیکی (کاغذی)	۸
۴- الگوهای صورتحساب الکترونیکی	۸
۵- موضوع صورتحساب الکترونیکی	۱۰
۵-۱ صورتحساب اصلی فروش	۱۰
۵-۲ صورتحساب الکترونیکی اصلاحی	۱۰
۵-۳ صورتحساب الکترونیکی ابطالی	۱۰
۵-۴ صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش	۱۱
۶- اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی	۱۱
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 نوع صورتحساب	۱۸
۷-۵ سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	۱۹
۷-۶ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	۲۰
۷-۷ الگوی صورتحساب	۲۱
۷-۸ موضوع صورتحساب	۲۲
۷-۹ اطلاعات خریدار و فروشنده	۲۲
۷-۱۰ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار	۲۵

- ۱۱-۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف ۲۵
- ۱۲-۷ مجموع تخفیفات ۲۶
- ۱۳-۷ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف ۲۷
- ۱۴-۷ مجموع مالیات بر ارزش افزوده ۲۷
- ۱۵-۷ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی ۲۸
- ۱۶-۷ مجموع صورتحساب ۲۸
- ۱۷-۷ روش تسویه ۲۹
- ۱۸-۷ مبلغ پرداختی نقدی ۳۰
- ۱۹-۷ مبلغ پرداختی نسبه ۳۱
- ۲۰-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۳۲
- ۲۱-۷ مالیات موضوع ماده ۱۷ ۳۳
- ۲۲-۷ شناسه کالا/خدمت ۳۴
- ۲۳-۷ شرح کالا/خدمت ۳۴
- ۲۴-۷ تعداد/مقدار ۳۵
- ۲۵-۷ واحد اندازه گیری ۳۵
- ۲۶-۷ مبلغ واحد ۳۶
- ۲۷-۷ میزان ارز ۳۶
- ۲۸-۷ نوع ارز ۳۷
- ۲۹-۷ نرخ برابری ارز با ریال ۳۷
- ۳۰-۷ مبلغ قبل از تخفیف ۳۸
- ۳۱-۷ مبلغ تخفیف ۳۹
- ۳۲-۷ مبلغ بعد از تخفیف ۳۹
- ۳۳-۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۴۰
- ۳۴-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ۴۱
- ۳۵-۷ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی ۴۲
- ۳۶-۷ اجرت ساخت ۴۴
- ۳۷-۷ سود فروشنده ۴۵
- ۳۸-۷ حق العمل ۴۶
- ۳۹-۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود ۴۷
- ۴۰-۷ سهم نقدی از پرداخت ۴۸

- ۴۱-۷ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۴۹
- ۴۲-۷ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری ۵۰
- ۴۳-۷ مبلغ کل کالا/خدمت ۵۰
- ۴۴-۷ شماره سویچ پرداخت ۵۱
- ۴۵-۷ شماره پذیرنده فروشگاه ۵۲
- ۴۶-۷ شماره پایانه ۵۲
- ۴۷-۷ شماره پیگیری ۵۳
- ۴۸-۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب ۵۳
- ۴۹-۷ شماره/ شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب ۵۴
- ۵۰-۷ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب ۵۵
- ۸- پیوست ها ۵۶**
- ۸-۱ کد واحدهای اندازه گیری ۵۶
- ۸-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع اول ۵۸
- ۸-۳ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ۵۹
- ۸-۴ نمونه JSON صورتحساب الکترونیکی ارسالی ۶۰
- ۹- اسناد مرجع ۶۱**

فهرست جداول

- جدول شماره ۱- الگوهای صورتحساب الکترونیکی ۹
- جدول شماره ۲- جایگاه اقلام صورتحساب الکترونیکی ۱۱
- 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 نوع صورتحساب ۱۸
- جدول شماره ۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی ۱۹
- جدول شماره ۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع ۲۰
- جدول شماره ۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد الگوی صورتحساب ۲۱
- جدول شماره ۱۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب ۲۲
- جدول شماره ۱۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اطلاعات خریدار و فروشنده ۲۲
- جدول شماره ۱۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار ۲۵
- جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف ۲۵
- جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات ۲۶
- جدول شماره ۱۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف ۲۷
- جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده ۲۷
- جدول شماره ۱۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی ۲۸
- جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اقلام اختصاصی فیلد مجموع صورتحساب ۲۸
- جدول شماره ۱۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه ۲۹
- جدول شماره ۲۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی ۳۰
- جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نسیه ۳۱
- جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۳۲
- جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷ ۳۳
- جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/ خدمت ۳۴
- جدول شماره ۲۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالا/ خدمت ۳۴
- جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار ۳۵

- جدول شماره ۲۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری ۳۵
- جدول شماره ۲۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد ۳۶
- جدول شماره ۲۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز ۳۶
- جدول شماره ۳۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز ۳۷
- جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال ۳۷
- جدول شماره ۳۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ قبل از تخفیف ۳۸
- جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ تخفیف ۳۹
- جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ بعد از تخفیف ۳۹
- جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۴۰
- جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ۴۱
- جدول شماره ۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی ۴۲
- جدول شماره ۳۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد اجرت ساخت ۴۴
- جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سود فروشنده ۴۵
- جدول شماره ۴۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد حق العمل ۴۶
- جدول شماره ۴۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد جمع کل اجرت، حق العمل و سود ۴۷
- جدول شماره ۴۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم نقدی از پرداخت ۴۸
- جدول شماره ۴۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت ۴۹
- جدول شماره ۴۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری ۵۰
- جدول شماره ۴۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ کل کالا/خدمت ۵۰
- جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سویچ پرداخت ۵۱
- جدول شماره ۴۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پذیرنده فروشگاه ۵۲
- جدول شماره ۴۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پایانه ۵۲
- جدول شماره ۴۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره پیگیری ۵۳
- جدول شماره ۵۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب ۵۳
- جدول شماره ۵۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره/ شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب ۵۴
- جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب ۵۵
- جدول شماره ۵۳- 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 الکترونیکی 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 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

۵-۱ صورتحساب اصلی فروش

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

۵-۲ صورتحساب الکترونیکی 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 الکترونیکی از جمله اطلاعات اختیاری هستند، شامل: شماره/شناسه ملی، کد فراگیر و شناسه مشارکت، کد پستی و کد شعبه باشد، صادرکننده صورتحساب الکترونیکی می تواند بر اساس آخرین سریال صورتحساب الکترونیکی 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 الکترونیکی مرجع و اصلاحات آن درج می گردد. پس از تایید صورتحساب اصلاحی توسط خریدار، صورتحساب الکترونیکی مرجع، ابطالی محسوب شده و قابلیت استفاده مجدد به عنوان صورتحساب الکترونیکی مرجع را ندارد.

۵-۳ 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 بر اساس آخرین سریال صورتحساب موجود، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی ابطالی حاوی شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب الکترونیکی مرجع و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام می نماید. سپس، صورتحساب الکترونیکی مرجع در سامانه مودیان، ابطالی محسوب می گردد.

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

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.

۴-۵ صورتحساب الکترونیکی برگشت از فروش

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

۶- ارقام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی

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

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

جدول شماره ۲- جایگاه ارقام صورتحساب الکترونیکی

ردیف	عنوان رقم 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)	اسرآمد	Indati2m

^۱ JSON (Java Script Object Notation)

^۲ Header

^۳ Body

^۴ Payment

^۵ Extension

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۴	نوع صورتحساب	سرآمد	inty
۵	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	سرآمد	inno
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	سرآمد	irtaxid
۷	الگوی صورتحساب	سرآمد	inp
۸	موضوع صورتحساب	سرآمد	ins
۹	شماره اقتصادی فروشنده	سرآمد	tins
۱۰	نوع شخص خریدار	سرآمد	tob
۱۱	شماره/شناسه ملی/شناسه مشارکت مدنی/کد فراگیر	سرآمد	bid
۱۲	شماره اقتصادی خریدار	سرآمد	tinb
۱۳	کد شعبه فروشنده	سرآمد	sbc
۱۴	کد پستی خریدار	سرآمد	bpc
۱۵	کد شعبه خریدار	سرآمد	bbc
۱۶	نوع پرواز	سرآمد	ft
۱۷	شماره گذرنامه خریدار	سرآمد	bpn
۱۸	شماره پروانه گمرکی	سرآمد	scln
۱۹	کد گمرک محل اظهار	سرآمد	sec
۲۰	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	سرآمد	crn
۲۱	شماره اشتراک/شناسه قبض بهره بردار	سرآمد	billid
۲۲	مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف	سرآمد	tprdis
۲۳	مجموع تخفیفات	سرآمد	tdis
۲۴	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	سرآمد	tadis
۲۵	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	سرآمد	tvam
۲۶	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	سرآمد	todam
۲۷	مجموع صورتحساب	سرآمد	tbill
۲۸	روش تسویه	سرآمد	setm

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۲۹	مبلغ پرداختی نقدی	سرآمد	cap
۳۰	مبلغ پرداختی نسبه	سرآمد	insp
۳۱	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	سرآمد	tvop
۳۲	مالیات موضوع ماده ۱۷	سرآمد	tax17
۳۳	شناسه کالا/خدمت	بدنه	sstid
۳۴	شرح کالا/خدمت	بدنه	sstt
۳۵	تعداد/مقدار	بدنه	am
۳۶	واحد اندازه گیری	بدنه	mu
۳۷	مبلغ واحد	بدنه	fee
۳۸	میزان ارز	بدنه	cfee
۳۹	نوع ارز	بدنه	cut
۴۰	نرخ برابری ارز با ریال	بدنه	exr
۴۱	مبلغ قبل از تخفیف	بدنه	prdis
۴۲	مبلغ تخفیف	بدنه	dis
۴۳	مبلغ بعد از تخفیف	بدنه	adis
۴۴	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vra
۴۵	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	بدنه	vam
۴۶	موضوع سایر مالیات و عوارض	بدنه	odt
۴۷	نرخ سایر مالیات و عوارض	بدنه	odr
۴۸	مبلغ سایر مالیات و عوارض	بدنه	odam
۴۹	موضوع سایر وجوه قانونی	بدنه	olt
۵۰	نرخ سایر وجوه قانونی	بدنه	olr
۵۱	مبلغ سایر وجوه قانونی	بدنه	olam
۵۲	اجرت ساخت	بدنه	consfee
۵۳	سود فروشنده	بدنه	spro
۵۴	حق العمل	بدنه	bro
۵۵	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	بدنه	tcpbs
۵۶	سهم نقدی از پرداخت	بدنه	cop

ردیف	عنوان قلم اطلاعاتی	محل قرار گیری در صورتحساب الکترونیکی	Json
۵۷	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	بدنه	vop
۵۸	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	بدنه	bsrn
۵۹	مبلغ کل کالا/خدمت	بدنه	tsstam
۶۰	شماره سویچ پرداخت	اطلاعات پرداخت	iinn
۶۱	شماره پذیرنده فروشگاه	اطلاعات پرداخت	acn
۶۲	شماره پایانه	اطلاعات پرداخت	trmn
۶۳	شماره پیگیری	اطلاعات پرداخت	trn
۶۴	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pcn
۶۵	شماره/شناسه ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی پرداخت کننده صورتحساب	اطلاعات پرداخت	pid
۶۶	تاریخ و زمان پرداخت	اطلاعات پرداخت	pdt

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 کنترول 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	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			
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	inty	۱	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	نوع صورتحساب شامل: صورتحساب الکترونیکی نوع اول ^۱ ، صورتحساب الکترونیکی نوع دوم ^۲ ، صورتحساب الکترونیکی نوع سوم ^۳ است.		۱
مهم	در صورتی که صورتحساب از نوع دوم باشد، ثبت اطلاعات مربوط به خریدار، الزامی نیست و کل مبلغ صورتحساب نقدی تلقی می‌شود. ^۱		۲
مهم	در صورتحساب‌های الکترونیکی نوع سوم ثبت و ارسال اطلاعات صورتحساب توسط شرکت‌های ارائه‌کننده خدمات پرداخت انجام می‌شود.		۳
مهم	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.		۴
مهم	اگر صورتحساب از نوع سوم مربوط به مصرف‌کننده نهایی باشد، تنها ارسال اقلام مرتبط با سرجمع فروش و مالیات ضروری است.		۵

^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			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	inno	۱۰	رشته
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی باید براساس سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی ^۱ تولید شود.		۱

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

۶-۷ شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع

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

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 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 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
-----	---	---

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			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	inp	حداکثر ۲	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	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 و الگوی ششم (بلیط هواپیما) ۶.		۱
مهم	الگوهای صورتحساب الکترونیکی نوع دوم عبارتند از: الگوی اول (فروش) ۱، و الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین) ۲.		۲
مهم	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.		۳
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قرارداد پیمانکاری، جهت برقراری ارتباط بین صورتحساب الکترونیکی با قرارداد، ثبت فیلد شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده الزامی است.		۴
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.		۵
مهم	برای صادرات از صورتحساب‌های الکترونیکی نوع دوم با الگوی فروش استفاده نموده و ثبت فیلد شماره پروانه گمرکی و کد گمرک محل اظهار، مبلغ ارز، نوع		۶

ارز و نرخ برابری ارز با ریال الزامی می‌باشد که در آن ثبت اطلاعات مربوط به خریدار الزامی نیست.

۷-۸ موضوع صورتحساب

جدول شماره ۱۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب

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

۷-۹ اطلاعات خریدار و فروشنده

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)				
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری				
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 می شود.	bid	شناسه ملی: ۱۱ شماره ملی: ۱۰ شناسه مشارکت مدنی: ۱۱ کد فراگیر اتباع غیرایرانی: ۱۲	رشته عددی	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیرایرانی خریدار
اختیاری	bpc	۱۰	رشته عددی	کد پستی خریدار
اختیاری	bbc	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 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، مصرف کننده نهایی ۵، باشد.	۳

مهم	در صورتی که صورتحساب از نوع اول باشد، ثبت شماره اقتصادی یا شماره ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی برای اشخاص حقیقی و شناسه ملی برای اشخاص حقوقی الزامی است.	۴
مهم	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.	۵
مهم	در صورتی که خریدار فعال اقتصادی باشد و صورتحساب از نوع اول باشد، و خریدار فاقد شماره اقتصادی باشد. ثبت شماره ملی/کد فراگیر اتباع غیر ایرانی به همراه کد پستی برای نوع شخص خریدار حقیقی و اتباع غیر ایرانی و شناسه ملی برای نوع شخص خریدار حقوقی الزامی است.	۶
مهم	کد شعبه در صورتی که مودی دارای شعبه باشد و یا شعبه‌ای از یک کسب و کار باشد، می بایست با اطلاعات ثبت نام الکترونیک مطابقت داشته باشد.	۷
مهم	در صورتی که مودی شعبه‌ای از یک کسب و کار باشد، در صورت عدم ارسال کد شعبه، کد شعبه اصلی ملاک خواهد بود.	۸
مهم	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده در صورتحساب ارسالی می بایست با شماره قرارداد موجود در کارپوشه مودیان یکسان باشد.	۹
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما جهت انجام کنترل-های موضوع ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، می بایست شرکت‌های ارائه کننده خدمات مربوطه مشخصات خریدار بلیط (شماره ملی/ کد فراگیر اتباع غیر ایرانی مسافر) را در صورتحساب ثبت نمایند ^۱ .	۱۰
مهم	نوع پرواز شامل: پروازهای داخلی ۱ و پروازهای خارجی ۲ است.	۱۱
مهم	در صورتی که نوع پرواز خارجی باشد، ثبت فیلد شماره گذرنامه الزامی است.	۱۲

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

۱۰-۷ شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار

جدول شماره ۱۲- 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 صورت - حساب 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	

۱۱-۷ مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مبلغ قبل از کسر تخفیف

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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tprdis	اجباری
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.	مهم	

	فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $Ps = \sum_{i=1}^{N^1} Es_i$ Es: مبلغ قبل از تخفیف	
مهم	مجموع مبلغ قبل از تخفیف می بایست بزرگتر از صفر باشد. $Ps > 0$	۲

۷-۱۲ مجموع تخفیفات

جدول شماره ۱۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	tdis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد	ردیف	
مهم	مجموع تخفیفات (Rs) برابر است با: جمع مبلغ تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $Rs = \sum_{i=1}^N Gs_i$ Gs: مبلغ تخفیف	۱	
مهم	مجموع تخفیفات می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Rs \geq 0$	۲	

N¹ شامل تعداد اقلام صورتحساب است.

۷-۱۳ مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	tadis	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف (Vs) برابر است با: جمع مبلغ پس از کسر تخفیف در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Vs = \sum_{i=1}^N Is_i$ Is: مبلغ پس از کسر تخفیف		۱
مهم	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Vs > 0$		۲

۷-۱۴ مجموع مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع مالیات بر ارزش افزوده

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اجباری	tvam	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	اعشاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	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
مهم	مجموع مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $W \geq 0$		۲

۷-۱۵ مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی

جدول شماره ۱۷- 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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	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	مهم	
۲	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $W2 \geq 0$	مهم	

۷-۱۶ مجموع صورتحساب

جدول شماره ۱۸- قواعد کنترلی اقلام اختصاصی فیلد مجموع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	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	مهم	

مهم	<p>در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، مجموع صورتحساب می‌بایست بزرگتر مساوی مجموع پرداختی نقدی و مجموع پرداختی نسیه باشد.</p> $Xs \geq C + Cr$ <p>C: مبلغ پرداختی نقدی Cr: مبلغ پرداختی نسیه</p>	۲
مهم	<p>مجموع صورتحساب می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.</p> $Xs > 0$	۳

۱۷-۲ روش تسویه

جدول شماره ۱۹- 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 می‌شود.
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 مصرف‌کننده 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 پرداختی نسیه، سهم نقدی از پرداخت اجباری می‌باشد.	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی نوع اول با الگوی قبوض خدماتی و بلیط هواپیما روش تسویه نقدی است.	مهم	

مهم	در صورتی که روش تسویه از نوع نسبه باشد، تنها ثبت اطلاعات مربوط به مبلغ پرداختی نسبه، اجباری می باشد.	۶
-----	--	---

۱۸-۷ مبلغ پرداختی نقدی

جدول شماره ۲۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نقدی

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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	cap	در صورتی که روش تسویه نقدی یا نقدی / نسبه باشد، اجباری است
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ پرداختی نقدی (C) در صورتی که روش تسویه نقدی یا نقدی / نسبه باشد، می بایست از مجموع صورتحساب کوچکتر یا حداکثر برابر باشد. $C \leq Xs$ Xs: مجموع صورتحساب	مهم	
۲	مبلغ پرداختی نقدی از فرمول زیر محاسبه می شود. $C = Xs - W2 - W - Cr$ Cr: مبلغ پرداختی 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 نسبه باشد، مبلغ پرداختی نقدی صفر است.	مهم	
۴	مبلغ پرداختی نقدی می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $C \geq 0$	مهم	

۱۹-۷ مبلغ پرداختی نسیه

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ پرداختی نسیه

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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	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	مهم	
۲	مبلغ پرداختی نسیه 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 نقدی باشد، مبلغ پرداختی نسیه صفر است.	مهم	
۴	مبلغ پرداختی نسیه می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Cr \geq 0$	مهم	

۲۰-۷ مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۲۲- 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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	tvop	در شرایط خاص اجباری
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 می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Vp > 0$	مهم	

۲۱-۷ مالیات موضوع ماده ۱۷^۱

جدول شماره ۲۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مالیات موضوع ماده ۱۷

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

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

۲۲- شناسه کالا/خدمت

جدول شماره ۲۴- 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	

۲۳- شرح کالا/خدمت

جدول شماره ۲۵- 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.			

۲۴-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ۲۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار

تعریف			
میزان اقلام کالا/خدمت ارائه شده می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
اعشاری	حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۶)	am	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	تعداد/ مقدار می بایست بزرگتر از صفر باشد.	مهم	
	As>0		

۲۵-۷ واحد اندازه گیری

جدول شماره ۲۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد واحد اندازه گیری

تعریف			
معیاری برای اندازه گیری مقدار یا شمارش کالا/خدمت است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۸	mu	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	واحد اندازه گیری می بایست از کدهای جدول شماره ۵۳ از پیوست شماره ۱-۸ استخراج و ثبت شود.	مهم	

۲۶-۷ مبلغ واحد

جدول شماره ۲۸- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد

تعریف			
مبلغ هر واحد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	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	
۲	مبلغ واحد می بایست بزرگتر از صفر باشد.	Cs > 0	

۲۷-۷ میزان ارز

جدول شماره ۲۹- 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 الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	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	

۲۸- نوع ارز

جدول شماره ۳۰- 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 عددی	۳	cut	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در 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	

۲۹- نرخ برابری ارز با ریال

جدول شماره ۳۱- 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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۶)	exr	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارزی، نرخ ارز مورد معامله می بایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) بر	مهم	

کد ایزوی ۴۲۱۷ - فهرست یکای پول رایج کشورها <https://fa.wikipedia.org/wiki/>¹

	اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود.	
مهم	نرخ برابری ارز با ریال می بایست بزرگتر و مخالف صفر باشد.	۲

۳۰-۷ مبلغ قبل از تخفیف

جدول شماره ۳۲- 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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	prdis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می-شود.
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	مهم	
۲	مبلغ قبل از تخفیف می بایست بزرگتر و مخالف صفر باشد. $Es>0$	مهم	

۳۱-۷ مبلغ تخفیف

جدول شماره ۳۳- 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 ۱۹، 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 بایست بزرگتر یا مساوی صفر باشد.	مهم	Gs>0

۳۲-۷ مبلغ بعد از تخفیف

جدول شماره ۳۴- 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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	adis	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	مبلغ بعد از تخفیف (Is) از فرمول زیر محاسبه می شود. Es: مبلغ قبل از تخفیف	مهم	Is=Es-Gs

	مبلغ تخفیف	GS: مبلغ تخفیف
مهم	در صورتی که مبلغ تخفیف صفر باشد، مبلغ قبل از تخفیف با مبلغ بعد از تخفیف برابر است.	۲
مهم	مبلغ بعد از تخفیف می‌بایست بزرگتر و مخالف صفر باشد.	۳
	Is>0	

۳۳-۷ نرخ مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ مالیات بر ارزش افزوده

تعریف		
نرخ مالیات بر ارزش افزوده حسب قانون مالیات بر ارزش افزوده به ازای هر کالا/خدمت می‌باشد.		
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)		
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری		
نوع فیلد	طول فیلد	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۲)	اجباری
vra		
Json		
قواعد کنترل و اعتبارسنجی		
ردیف	قواعد	درجه اهمیت
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با 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 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 می‌بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	مهم
۴	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده‌گی باشد، می‌بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	مهم
۵	نرخ مالیات بر ارزش افزوده می‌بایست صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	مهم
	J>0	

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

۳۴-۷ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

جدول شماره ۳۶- 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 ۱۹، 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. $Ks=Is*J$ 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 می‌بایست صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Ks \geq 0$	مهم	
۴	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks=Cs * J$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده Cs: مبلغ واحد	مهم	
۵	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین مبلغ مالیات بر ارزش افزوده از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $Ks= TAs* J * As$ J: نرخ مالیات بر ارزش افزوده As: تعداد/ مقدار TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود	مهم	

۳۵-۷ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی

جدول شماره ۳۷- 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 ۱۹، 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 ۱۹، 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 مالیات بر ارزش افزوده می‌بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.	مهم
۳	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده‌گی 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. $Ks2 = Is * J2$ 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. $Ks3 = Is * J3$ J3: نرخ سایر وجوه قانونی Is: مبلغ بعد از تخفیف	مهم
۷	در صورتی که نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر باشد، مبلغ این فیلدها صفر می‌باشد.	مهم
۸	مبلغ سایر مالیات و عوارض و سایر وجوه قانونی می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $Ks2 \geq 0$ $Ks3 \geq 0$	مهم

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

۳۶-۱۷ اجرت ساخت

جدول شماره ۳۸- 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 ۱۹، 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. $TA >= 0$	مهم	

۳۷-۷ سود فروشنده

جدول شماره ۳۹- 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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	spro	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 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. TA3 < TAs TAs: جمع کل اجرت، حق‌العمل و سود	مهم	
۳	سود فروشنده می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA3 >= 0	مهم	

۳۸-۷ حق العمل

جدول شماره ۴۰- 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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	broS	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترول و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی طلا، جواهر و پلاتین حق العمل (TA2) در صورتی که شناسه کالا/خدمت متعلق به فعالیت های حق- العمل کاری طلا و جواهر باشد در صورتحساب ثبت می شود.	مهم	
۲	حق العمل نباید بزرگتر از جمع کل اجرت، حق العمل و سود باشد. TAs : جمع کل اجرت، حق العمل و سود TA2 < TAs	مهم	
۳	حق العمل می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. TA2 >= 0	مهم	

۳۹-۷ جمع کل اجرت، حق العمل و سود

جدول شماره ۴۱- 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 ۱۹، 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>=0	مهم	

۴۰-۷ سهم نقدی از پرداخت

جدول شماره ۴۲- 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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	cop	در مورد روش تسویه از نوع نقدی/نسبیه اجباری است.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	سهم نقدی از پرداخت (CPP) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $CPP = (Os * C) / Xs$ Os : مبلغ کل کالا/خدمت C : مبلغ پرداختی نقدی Xs : مجموع صورتحساب	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 نسبی، صفر است.	مهم	
۴	سهم نقدی از پرداخت می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CPP \geq 0$	مهم	

۴۱-۷ سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت

جدول شماره ۴۳- 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 ۱۹، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	vop	در شرایط خاص اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت (VPP) از فرمول زیر محاسبه می‌شود. $VPP = (Ks * C) / Xs$ Ks : مبلغ مالیات بر ارزش افزوده C : مبلغ پرداختی نقدی Xs : مجموع صورتحساب	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	

۷-۴۲ شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری

جدول شماره ۴۴- 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	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 شده در کارپوشه مودیان، ثبت این فیلد برای هر قلم کالا/خدمت الزامی است.	مهم	

۷-۴۳ مبلغ کل کالا/خدمت

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

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۹، 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 می‌باشد. $Os = Ks + Is + Ks2 + Ks3$ Ks: مبلغ مالیات بر ارزش افزوده Is: مبلغ بعد از تخفیف	مهم	

	Ks2: مبلغ سایر مالیات و عوارض Ks3: مبلغ سایر وجوه قانونی	
مهم	مبلغ کل کالا/خدمت می بایست بزرگتر و مخالف صفر باشد. Os > 0	۲
مهم	مبلغ کل کالا/خدمت به ازای هر شناسه کالا/خدمت در صورتحساب محاسبه می شود.	۳

۴۴-۷ شماره سویچ پرداخت

جدول شماره ۴۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره سویچ پرداخت

تعریف		
شماره‌ای 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 داده‌ای و ساختاری		
نوع فیلد	طول فیلد	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۹	اختیاری
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

۴۵- شماره پذیرنده فروشگاهی

جدول شماره ۴۷- 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	اختیاری
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	

۴۶- شماره پایانه

جدول شماره ۴۸- 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 الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/ اختیاری
رشته عددی	۸	trmn	اختیاری
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	

۴۷- شماره پیگیری

جدول شماره ۴۹- 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 الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	حداکثر ۱۴	trn	اختیاری
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	

۴۸- شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

جدول شماره ۵۰- 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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته عددی	۱۶	pcn	اختیاری
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	
۲	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی ثبت این فیلد از سوی شرکت های ارائه کننده خدمات پرداخت الزامی است.	مهم	

۴۹-۷ شماره/ شناسه ملی / کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب

جدول شماره ۵۱- 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			
اجباری/ اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	pid	حداکثر ۱۲	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
۲	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی ثبت این فیلد از سوی شرکت‌های ارائه‌کننده خدمات پرداخت الزامی است.		مهم

۵۰-۷ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

جدول شماره ۵۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط مودی پرداخت شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
اجباری/اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
اختیاری	pdt	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۳، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	این تاریخ باید بر اساس زمان سیستم و به صورت شمسی، با دقت روز ذخیره شود.		۱
مهم	در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم که نقدی محسوب می‌شوند، ثبت این فیلد الزامی است.		۲
مهم	این فیلد در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه‌کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می‌شود.		۳

۸- پیوست‌ها

۸-۱ کد واحدهای اندازه‌گیری

جدول شماره ۵۳- کد واحدهای اندازه‌گیری

ردیف	واحد سنجش	کد	ردیف	واحد سنجش	کد
۱	لنگه	1611	۳۰	ثوب	1689
۲	عدل	1612	۳۱	نیم دوجین	1690
۳	جعبه	1613	۳۲	قرقره	1635
۴	توپ	1618	۳۳	کیلوگرم	164
۵	ست	1619	۳۴	بطری	1638
۶	دست	1620	۳۵	برگ	161
۷	کارتن	1624	۳۶	سطل	1625
۸	عدد	1627	۳۷	ورق	1654
۹	بسته	1628	۳۸	شاخه	1646
۱۰	پاکت	1629	۳۹	قوطی	1644
۱۱	دستگاه	1631	۴۰	جلد	1617
۱۲	تخته	1640	۴۱	تیوب	162
۱۳	رول	1641	۴۲	متر	165
۱۴	طاقه	1642	۴۳	کلاف	1610
۱۵	جفت	1643	۴۴	کیسه	1615
۱۶	متر مربع	1645	۴۵	طغرا	1680
۱۷	پالت	1649	۴۶	بشکه	1639
۱۸	دوجین	1661	۴۷	گالن	1614
۱۹	(رینگ) حلقه	1668	۴۸	فاقد بسته بندی	1687
۲۰	قراض	1673	۴۹	کارتن (master case)	1693
۲۱	قراضه (bundle)	1694	۵۰	صفحه	166
۲۲	لیتر	1637	۵۱	مخزن	1666
۲۳	ساشه	1650	۵۲	تانکر	1626
۲۴	کپسول	1683	۵۳	دبه	1648
۲۵	بندیل	1656	۵۴	سبد	1684
۲۶	(رول) حلقه	1630	۵۵	تن	169
۲۷	قالب	163	۵۶	بانکه	1651
۲۸	شانه	1660	۵۷	سیلندر	1633
۲۹	متر مکعب	1647	۵۸	فوت مربع	1679

کد	واحد سنجش	ردیف	کد	واحد سنجش	ردیف
1616	نخ	۶۴	168	حلب	۵۹
1652	شعله	۶۵	1665	شیت	۶۰
1678	قیراط	۶۶	1659	چلیک	۶۱
16100	میلی لیتر	۶۷	1636	جام	۶۲
16101	میلی متر	۶۸	1622	گرم	۶۳

۸-۴ نمونه Json صور تحساب الكترونيكي ارسالي

```

{
  "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 ,
    "crn" : string ,
    "billid" : string ,
    "tprdis" : double,
    "tdis" : double,
    "tadis" : double,
    "tvam" : double,
    "todam" : double,
    "tbill" : double,
    "setm" : int,
    "cap" : double,
    "insp" : double,
    "tvop" : double,
    "tax17" : double
  }
  "body" : [
    {
      "sstid" : string ,
      "sstt" : string,
      "am" : double ,
      "mu" : string ,
      "fee" : double,
      "cfee" : double,
      "cut" : string,
      "exr" : 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
    }
  ],
  "payments" : [
    {
      "iinn" : string ,
      "acn" : string ,
      "trmn" : string ,
      "trn" : string ,
      "pcn" : string ,
      "pid" : string ,
      "pdt" : Timestamp,
      "extension": [
        {
          "key" : string,
          "value" : string
        }
      ]
    }
  ]
}

```

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** _____