



Ref:  
Date:  
Enclosed:

شماره: ۳۰۰۰/۰۱/۳۵۲۳/ص  
تاریخ: ۱۴۰۱/۱۱/۱۸  
پیوست: دارد

**فوری و حائز اهمیت**

به نام خدا

مدیران محترم شرکتهای کشتیرانی، نماینده کشتیرانی، خدمات بندری و ... عضو و غیر عضو  
موضوع: قانون پایانه های فروشگاهی و پایانه مودیان، دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی و  
تعیین شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مرتبط

با سلام؛

احتراما، استحضار دارند تکالیف اجرایی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و دستورالعمل اجرایی آن  
از ابتداء سال ۱۴۰۲ برای کلیه اشخاص حقوقی الزامی و تمامی حوزه های کسب و کاری موظف به تبعیت و تمکین  
می باشند. از سوی دیگر نظر به تکالیف بسیط اجرایی و نظارتی صاحبان کسب و کار وفق مفاد اجرایی قانون  
صدرالذکر و محدودیت شرکت های ارائه دهنده خدمت و معتمد سازمان امور مالیاتی به ۴ موسسه در سراسر کشور و  
به تبع آن هزینه های بالای مودیان در فرایند دریافت خدمت از شرکت های معتمد و پشتیبانی های بعدی، انجمن در  
حال مذاکره و رایزنی با شرکت های معتمد در دریافت بهترین توافق و مکانیزم اجرایی گروهی می باشد. لذا تقاضا  
دارد از پیگیری منفرد با شرکت های چهارگانه خودداری گردد. هم چنین به پیوست مفاد قانون، دستورالعمل اجرایی  
آن و بخشنامه های سازمان امور مالیاتی و نیز در همین راستا چکیده اقدامات متوجه مودیان و قانون مورد اشاره جهت  
استحضار ایفاد میگردد. بدیهی است ارائه خدمت و تسهیلات این بخشنامه صرفا متوجه اعضاء تشکل خواهد بود.

با تجدید احترام

مسعود پل مه

دبیر کل

## چکیده اقدامات متوجه مودیان و قانون

### • اشخاص مشمول اجرای قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مودیان و تاریخ اجرای طرح

طبق قانون پایانه های فروشگاه‌های کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غيرصنفي) و اشخاص حقوقی موضوع فصل چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن مشمول ثبت نام در سامانه مودیان و اجرای قانون پایانه های فروشگاه‌های می باشند. ضمناً تاریخ اجرا از ابتدای سال ۱۴۰۲ می باشد

### • انواع صورتحساب طبق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی،

طبق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی سه نوع صورتحساب پیش‌بینی شده است که عبارتند از:

۱. صورتحساب الکترونیکی نوع اول، صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی با اطلاعات هویتی فروشنده و خریدار، کالا/خدمت فروش رفته و روش پرداخت آن
۲. صورتحساب الکترونیکی نوع دوم، صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی با اطلاعات هویتی فروشنده، کالا/خدمت فروش رفته، نحوه تسویه وجه صورتحساب و به صورت اختیاری اطلاعات هویتی خریدار
۳. صورتحساب الکترونیکی نوع سوم، رسید پرداخت وجه صادره از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه الکترونیکی پرداخت دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاه‌های فروشنده پذیرفته شده است.

### • انواع روش های ارسال صورتحساب الکترونیکی به شرح ذیل می باشد

- ۱ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به صورت مستقیم توسط مودی این روش، ویژه مودیانی است که ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان به صورت مستقیم و توسط مودی صورت می‌پذیرد. در این روش مسئولیت ارسال با شخص مودی است.
- ۲ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد - با کلید مودی در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می‌نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مودی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی می‌باشد.
- ۳ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط شرکت معتمد - با کلید شرکت معتمد در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می‌نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مودی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی می‌باشد.

#### ۴ ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی توسط سامانه‌های دولتی

در این روش، می‌بایست مودی در کارپوشه خود ارسال اطلاعات به سامانه مودیان توسط سامانه‌های دولتی را انتخاب نماید. در این صورت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه‌های دولتی امکان‌پذیر خواهد شد. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با مودی است.

#### • تعریف شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل‌های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش‌های لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیرحاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می‌کنند.

#### • انواع شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

۱ نوع اول: مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه صدور، جمع‌آوری نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی کشور و نظارت بر عملکرد مودیان در این حوزه می‌باشد.

۲ نوع دوم: مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه آموزش به مودیان مالیاتی و احراز تسلط آن‌ها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مودی می‌باشد؛ ۳ نوع سوم: مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیرمالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیرحاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور در این حوزه می‌باشد.

#### فرآیند اجرایی در سامانه پایانه فروشگاهی

#### • شماره منحصر به فرد مالیاتی تعریف و نحوه اخذ

شناسه‌ای است ۲۲ کاراکتری، که در پایانه فروشگاهی به صورت منحصر به فرد تولید و به هر صورتحساب الکترونیکی تخصیص داده می‌شود.

#### • ساختار شماره منحصر به فرد مالیاتی مندرج در صورتحساب،

ساختار شماره منحصر به فرد مالیاتی از چهار مولفه با طول ثابت تشکیل شده است، طول شماره منحصر به فرد مالیاتی ۲۲ کاراکتر و به صورت ثابت می‌باشد. مولفه‌های شماره مالیاتی، شامل شناسه یکتای حافظه مالیاتی (با طول ثابت ۶ کاراکتر)، تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی (به صورت Hex با طول ثابت ۵ کاراکتر)، سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی (به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ کاراکتر) و رقم کنترلی (تولید شده با الگوریتم Verhoeff). می‌باشد

#### • ساختار شناسه یکتای حافظه مالیاتی

شناسه ای است ۶ کاراکتری که به صورت منحصر به فرد به هر حافظه مالیاتی اختصاص داده می‌شود. شناسه مذکور از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می‌باشد که پس از درخواست مودی در قسمت عضویت در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت.

- **مراحل دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی**

- ۱ ورود به کارپوشه در سامانه مودیان
- ۲ ورود به بخش عضویت
- ۳ انتخاب گزینه درخواست شناسه یکتای حافظه مالیاتی
- ۴ تعیین نحوه ارسال صورتحساب
- ۵ تعیین کلید عمومی (در صورت الزام)
- ۶ تعیین شعب مرتبط با شناسه یکتا;
- ۷ تخصیص ابزار پرداخت با شناسه یکتا (اختیاری)
- ۸ ثبت اطلاعات حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی (اختیاری)
- ۹ مشاهده اطلاعات ثبت شده و تایید آن.

- **تعریف شناسه کالا/خدمت و مرجعی که باید آن را دریافت کرد**

شناسه کالا/خدمت یک شماره ۱۳ رقمی است که به کالا/خدمت تخصیص داده می‌شود. به ازای هر ردیف در صورتحساب الکترونیکی صادره توسط مودیان، درج شناسه کالا/خدمت مرتبط الزامی است. کلیه تولیدکنندگان، واردکنندگان و ارائه دهندگان خدمت مکلف به دریافت شناسه مذکور از وزارت صنعت، معدن و تجارت می‌باشند. کلیه شناسه‌های کالا/خدمت تخصیص داده شده از طریق نشانی [stuffid.tax.gov.ir](http://stuffid.tax.gov.ir) قابل دریافت است.

- **صورتحساب الکترونیکی معتبر از نظر سازمان امور مالیاتی کشور**

صورتحساب الکترونیکی دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که مطابق قواعد سازمان امور مالیاتی کشور صادر و به سامانه مودیان با موفقیت ارسال گردیده باشد، معتبر خواهد بود.



---

# مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

## «دستورالعمل 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 <u>مبلغ واحد</u> 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 <u>تعداد/مقدار</u> 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	<b>۸- پیوست ها.....</b>	
۷۷	۸-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول.....	
۷۸	۸-۲ صورتحساب الکترونیکی نوع دوم.....	
۷۹	۸-۳ نمونه JSON صورتحساب الکترونیکی ارسالی.....	
۸۰	<b>۹- اسناد مرجع.....</b>	

## 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 فروشگاه ..... 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 اقلام، چارچوب‌های فنی و چگونگی صدور صورتحساب‌های الکترونیکی می‌پردازد.

## ۲- دامنه یا محدوده سند

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

## ۳- انواع صورتحساب الکترونیکی

### ۳-۱ صورتحساب الکترونیکی نوع اول<sup>۱</sup> (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<sup>۲</sup>.

<sup>۱</sup> نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول در پیوست شماره ۲-۸

<sup>۲</sup> 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<sup>۱</sup>

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.<sup>۲</sup>

## 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.<sup>۳</sup>

## 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.<sup>۴</sup>

## 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.

<sup>۱</sup> نمونه صورتحساب الکترونیکی نوع اول در پیوست شماره ۳-۸

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

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

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



## جدول شماره ۱ - الگوهای صورتحساب الکترونیکی

ردیف	نام فیلد	انواع صورتحساب الکترونیکی نوع اول									
		الگوی اول (فروش)	الگوی دوم (فروش)	الگوی هفتم (صادرات)	الگوی هشتم (بلیط هواپیما)	الگوی نهم (قبوض خدماتی)	الگوی چهارم (قرارداد بیمه‌کناری)	الگوی سوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین)	الگوی دوم (فروش)	الگوی دوم (صورتحساب طلا، جواهر و پلاتین)	الکترونیکی نوع سوم
۱	شماره منحصر به فرد مالیاتی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲	تاریخ و زمان صدور صورتحساب (میلادی)	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳	تاریخ و زمان ایجاد صورتحساب (میلادی)	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴	نوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵	سریال صورتحساب داخلی حافظه مالیاتی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶	شماره منحصر به فرد مالیاتی صورتحساب مرجع	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷	الگوی صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۸	موضوع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۹	شماره اقتصادی فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۰	نوع شخص خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۱	شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۲	شماره اقتصادی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۳	کد شعبه فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۴	کد پستی خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۵	کد شعبه خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۶	نوع پرواز	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۷	شماره گذرنامه خریدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۸	شماره پروانه گمرکی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۱۹	کد گمرک محل اظهار فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۰	شماره کواز اظهارنامه گمرکی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۱	تاریخ کواز اظهارنامه گمرکی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۲	شناسه یکتای ثبت قرارداد فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۳	شماره اشتراک شناسه قبض بهره بردار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۴	مجموع مبلغ از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۵	مجموع تخفیفات	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۶	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۷	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۸	مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۲۹	مجموع صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۰	مجموع وزن خالص	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۱	مجموع ارزش ریالی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۲	مجموع ارزش ارزی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۳	روش تسویه	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۴	مبلغ پرداختی نقدی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۵	مبلغ تسهیم	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۶	مجموع سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۷	مالیات موضوع ماده ۱۷	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۸	شناسه کالا خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۳۹	شرح کالا خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۰	تعداد مقدار	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۱	واحد اندازه گیری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۲	وزن خالص	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۳	مبلغ واحد	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۴	میزان ارز	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۵	نوع ارز	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۶	نوع برابری ارز با ریال	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۷	ارزش ریالی کالا	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۸	ارزش ارزی کالا	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۴۹	مبلغ قبل از تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۰	مبلغ تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۱	مبلغ بعد از تخفیف	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۲	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۳	مجموع مالیات بر ارزش افزوده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۴	مبلغ سایر مالیات و عوارض	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۵	نرخ سایر مالیات و عوارض	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۶	مجموع سایر مالیات و عوارض	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۷	مجموع سایر وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۵۸	مبلغ سایر وجوه قانونی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۰	اجرت ساخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۱	سود فروشنده	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۲	حق العمل	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۳	جمع کل اجرت، حق العمل و سود	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۴	سهم نقدی از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۵	سهم مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۶	شناسه یکتای ثبت قرارداد حق العمل کاری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۷	مبلغ کل کالا خدمت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۸	شماره سوچ پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۶۹	شماره پذیرنده فروشگاه	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۰	شماره پایانه	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۱	روشی پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۲	شماره پیگیری شماره مرجع	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۳	شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۴	شماره شناسه ملی کد فراگیر پرداخت کننده صورتحساب	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۵	تاریخ و زمان پرداخت	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری
۷۶	مبلغ پرداختی	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری	اجباری

اجباری: وجود مقدار برای این فیلد در الگو الزامی است.

اختیاری: وجود یا عدم وجود مقدار برای این فیلد نامی برای صدور صورتحساب ایجاد نمی کند.

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

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

## 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<sup>۱</sup> 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.

<sup>۱</sup> 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<sup>۱</sup> پیوست شماره ۴-۸ صادر می گردد.

- سرآمد<sup>۲</sup>
- بدنه<sup>۳</sup>
- اطلاعات پرداخت<sup>۴</sup>
- اطلاعات تکمیلی<sup>۵</sup>

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

<sup>1</sup> JSON (Java Script Object Notation)

<sup>2</sup> Header

<sup>3</sup> Body

<sup>4</sup> Payment

<sup>5</sup> 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. <sup>۱</sup> و جزئیات آن در سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره مالیاتی <sup>۲</sup> ذکر شده‌است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته <sup>۳</sup>	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	

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

<sup>۲</sup> سند قالب شناسه یکتای حافظه مالیاتی و شماره منحصر به فرد مالیاتی RC\_DCPS.SN

<sup>۳</sup> 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 کنترلی و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
۱	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس <sup>۱</sup> 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	

<sup>1</sup> 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. <sup>۱</sup>	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	

<sup>۱</sup> 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 <sup>۱</sup> تولید شود.	مهم	

<sup>۱</sup> 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 <sup>۱</sup> 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	

<sup>۱</sup> 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

## 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 <sup>۱</sup>	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 ماه (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 <sup>۱</sup> .	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

<sup>۱</sup> 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 <sup>۱</sup> 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	

<sup>1</sup> 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	

N<sup>1</sup> شامل تعداد اقلام صورتحساب است.

## ۷-۱۴ مجموع تخفیفات

جدول شماره ۱۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع تخفیفات

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)	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)			
کنترل های داده ای 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 می شود.
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 می باشد. $V_s = \sum_{i=1}^N I_s i$ Is : مبلغ پس از کسر تخفیف	مهم	
۲	مجموع مبلغ پس از کسر تخفیف می تواند 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 <sub>s</sub> : 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 <sub>s</sub> : 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) <sup>۱</sup>	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	

<sup>۱</sup> 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<sup>۱</sup>

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. $W$ : مجموع مالیات بر ارزش افزوده $CT \leq W$	مهم	
۲	مالیات موضوع ماده ۱۷ می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد. $CT \geq 0$	مهم	

<sup>۱</sup> 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 <sup>۱</sup> 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	

<sup>۱</sup> 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.	$Cs > 0$	

## 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 <sup>۱</sup> 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	

<sup>۱</sup> [https://fa.wikipedia.org/wiki/کد\\_ایزوی\\_۴۲۱۷](https://fa.wikipedia.org/wiki/کد_ایزوی_۴۲۱۷) - فهرست\_یکای\_پول\_رایج\_کشورها

## ۳۵-۷ 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 <sup>۱</sup> ( 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	$J \geq 0$

<sup>۱</sup> 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				

درجه اهمیت	قواعد	ردیف
مهم	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.	۱
مهم	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص <sup>۱</sup> ( 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.	۲
مهم	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده باشد، می‌بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.	۳
مهم	در صورتی که کالا/خدمت طبق قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، ثبت این فیلدها الزامی نیست.	۴
مهم	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	۵
مهم	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	۶
مهم	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	۵

<sup>۱</sup> 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 داده‌ای 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 کنترول 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	

## ۵۳-۷ 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 ۵۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش پرداخت

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	حداکثر ۲	pmt	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	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 می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
اجباری / اختیاری	Json	طول فیلد	نوع فیلد
با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.	trn	حداکثر ۱۴	رشته عددی
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
درجه اهمیت	قواعد		ردیف
مهم	این فیلد در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع سوم اجباری بوده که توسط شرکت ارائه کننده خدمات پرداخت برای صاحبان کسب و کار دارنده دستگاه کارتخوان ثبت می شود.		۱

## ۵۷-۷ شماره کارت پرداخت کننده صورتحساب

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

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

## ۷-۵۹ تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

جدول شماره ۶۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ و زمان پرداخت صورتحساب

تعریف			
تاریخ و زمان وقوع رویداد مالی است که بر اساس آن رویداد مالی، صورتحساب توسط مودی پرداخت شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
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 <sup>۱</sup> 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	

<sup>1</sup> 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







## ۳-۸ نمونه Json صور تحاب 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 \_\_\_\_\_

حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای دکتر حسن روحانی

ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران

عطف به نامه شماره ۲۱۵۵۸۹/۵۱۴۷۳ مورخ ۴/۱۲/۱۳۹۴ در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان که با عنوان لایحه نحوه استفاده، نگهداری و نظارت بر پایانه فروشگاه‌های (صندوق مکانیزه فروش) به مجلس شورای اسلامی تقدیم شده بود، با تصویب در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ ۱۳۹۸/۷/۲۱ و تأیید شورای محترم نگهبان، به پیوست ابلاغ می شود.

رئیس مجلس شورای اسلامی - علی لاریجانی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به پیوست «قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان» که در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یکم مهرماه یکهزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۹۸/۸/۱ به تأیید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۱۱۳/۶۲۸۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۸/۱۱ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده، جهت اجرا ابلاغ می گردد.

رئیس جمهور - حسن روحانی

قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان

فصل اول - تعاریف

ماده ۱- در این قانون، اصطلاحات زیر در معانی مشروحه مربوط به کار می روند:

الف - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

ب - پایانه فروشگاه‌های: رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (POS)، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

پ - سامانه مؤدیان: سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام میشود. مؤدیان میتوانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاه‌های، سامانه‌های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان میباشد.

ت - حافظه مالیاتی: نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مؤدیان مورد استفاده قرار می گیرد. حافظه مالیاتی می تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مؤدی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می شود.

ث - صورتحساب الکترونیکی: صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاه‌های استفاده می شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است.

ج - اشخاص مشمول (مؤدیان): کلیه صاحبان مشاغل (صنفاً و غیرصنفاً) و اشخاص حقوقی موضوع فصلهای چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه مؤدی استفاده می شود، مراد، اشخاص مشمول است؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

ج - شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی: اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مؤدیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات موردنیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیرحاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند.

ح - کارگروه راهبری سامانه مؤدیان: به منظور سیاستگذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی ربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیری اطلاعات، کارگروهی با حضور نمایندگان تامالاختیار سازمان و وزارتخانه های «ارتباطات و فناوری اطلاعات»، «صنعت، معدن و تجارت» و «اطلاعات» و بانک مرکزی تشکیل می شود. نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مؤدیان باید از میان کارکنان دستگاههای اجرائی مذکور انتخاب شوند. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل می شود. مصوبات این کارگروه پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازمالاجراء می باشد.

فصل دوم - تکالیف اشخاص مشمول

ماده۲- کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبتنام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. خَردِه فروشیها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مؤدیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند . سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند. کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل میشود. کارگروه مذکور موظف است که به صورت سالانه درخواست مؤدیانی که اظهار به عدم توانایی در استفاده از پایانه-های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دارند، بررسی کند و در صورتی که این کارگروه با درنظرگرفتن شرایط مؤدی نظیر ویژگیهای جسمی، منطقه جغرافیایی، سابقه مالیاتی و زیرساختها و امکانات سخت افزاری و نرم افزاری، تشخیص به ناتوانی و یا توانایی کمتر وی در استفاده از پایانههای فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دهد، شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی موظف خواهند بود نسبت به آموزش، توانمندسازی، نصب و راه اندازی پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای این دسته از مؤدیان اقدام کنند، به نحوی که مسؤولیت و جریمههای عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان به نیابت از این قبیل مؤدیان برعهده شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود. این مسؤولیت و جریمه های موضوع این قانون، شامل مواردی که عدم صدور صورتحساب الکترونیکی ناشی از کتمان درآمد توسط مؤدی می باشد، نخواهد بود. مؤدیان مذکور مکلفند کارمزد (تعرفه) استفاده از خدمات شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی که مطابق با ترتیبات ماده (۲۶) این قانون تعیین میشود را پرداخت نمایند.

تبصره - فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان، اعلام خواهد شد.

ماده۳- سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، سامانه مؤدیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مؤدیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

تبصره۱- سامانه مؤدیان باید به گونهای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مؤدیان و اَخذ و ارائه استعلام های لازم به دستگاههای اجرائی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعم از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تبصره (۲) ماده(۶۷) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ فراهم کند. همچنین سامانه مؤدیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

تبصره۲ - سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور در این ماده، فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود.

تبصره۳- مؤدیان به وسیله پایانه فروشگاهی که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری می باشد مبادرت به صدور صورتحساب الکترونیکی می نمایند. ویژگیها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی، حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مربوط، نحوه تبادل اطلاعات میان حافظه مالیاتی با سامانه مؤدیان توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان تعیین میشود.

ماده۴- اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده (۹) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده۵ - فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان به صورت زیر است:

الف - صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.

ب - در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

تبصره - مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد.

پ - در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود.

در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش

مؤدی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

ت – پس از اتمام مواعید مقرر در ماده (۳) این قانون، مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

ث – به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

تبصره – گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مؤدیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند.

تذکره – سازمان امور مالیاتی موظف است در صورتیکه در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

ماده ۶ – جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مؤدیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد. آییننامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی میرسد. آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاههای اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مؤدیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

ماده ۷– صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

ماده ۸ – مؤدیانی که از ثبتنام در سامانه مؤدیان خودداری کنند و نیز خرده فروشیها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده (۴) این قانون نمی باشند. سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مؤدیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل های فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) یا هرگونه مدارک و قرائنی که به دست می آورد، تعیین و مطالبه کند. در تعیین مالیات متعلق به این مؤدیان، هیچگونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد. مؤدیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبته به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.

ماده ۹– در صورتی که مؤدی موضوع این ماده قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مؤدیان درآید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را مطابق اعلام سامانه مؤدیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.

ماده ۱۰– اشخاص مشمول مکلفند شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان اعلام کنند.

ماده ۱۱– بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از ابلاغ این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاههای کارتخوان بانکی و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاههای اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد. پس از تخصیص شناسه مذکور، کلیه تراکنشهای انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاههای کارتخوان بانکی و نیز درگاههای پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنشهای بانکی مرتبط با فعالیت شغلی صاحب حساب بانکی محسوب شده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است در چهارچوب قانون و مقررات مربوطه، اطلاعات این تراکنشهای بانکی شامل مانده اول دوره، وجوه واریزی، وجوه برداشت شده و مانده آخر دوره هر حساب بانکی را به منظور تکمیل پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان موضوع ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی به صورت برخط در اختیار سازمان قرار دهد.

ماده ۱۲– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۱۳– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات پرداخت موظف هستند مشخصات بهره‌برداران کلیه دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و پایانه های پرداخت الکترونیکی را به سازمان اعلام کنند. در صورت تخلف از حکم این ماده، مرتکبان به مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شوند.

ماده ۱۴– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۱۵– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۱۶– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۱۷– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۱۸– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۱۹– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۲۰– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۲۱– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

تبصره – در موارد استفاده از حساب بانکی یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی جدید، اشخاص مشمول مکلفند اطلاعات آنها را بلافاصله از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان به سازمان اعلام کنند.

تبصره – اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۲۲– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۲۳– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

تبصره – پس از انقضای موعدد(گذشت زمان) مذکور در این ماده، اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات پرداخت موظف هستند مشخصات بهره‌برداران کلیه دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و پایانه های پرداخت الکترونیکی را به سازمان اعلام کنند. در صورت تخلف از حکم این ماده، مرتکبان به مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شوند.

ماده ۲۴– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا درگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانکها و ارائه دهندگان خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۲۵– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۲۶– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

ماده ۲۷– اشخاص مشمول مکلفند در صورتیکه امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان پذیرش صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

تبصره – حکم این ماده در صورتی که امکان ثبت در سامانه موضوع ماده(۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم فراهم نباشد نیز جاری است.



ماده ۱۳- در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

تبصره - در مواردی که تعطیلی واحد کسبی به حکم مراجع قانونی ذی ربط باشد و یا در موارد قوه قهریه یا بروز حوادث غیرمترقبه که مبتنی بر علل و جهاتی خارج از اراده اشخاص مشمول باشد و بر اثر آن اطلاع به سازمان ممکن نباشد، اشخاص مشمول تا رفع موانع قهریه مذکور از رعایت مهلت زمانی مقرر در این ماده مستثنی می باشند.

ماده ۱۴- اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

فصل سوم - تکالیف سازمان، دستگاهها و مراجع ذی ربط

ماده ۱۵- اطلاعات سامانه مؤدیان، محرمانه است و سازمان مجاز به افشای آن جز به حکم قانون و یا مرجع قضائی نمیباشد. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان مکلف است امکان استفاده از این اطلاعات را مشروط به رعایت ملاحظات امنیتی و حریم خصوصی اشخاص برای دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و سایر متقاضیان با شرایط زیر فراهم کند:

الف - در مورد دستگاههای اجرائی، دسترسی به این اطلاعات در مواردی خواهد بود که مطابق قوانین و مقررات، اطلاعات موجود در سامانه، در راستای انجام وظایف آنها باشد.

ب - در مورد سایر متقاضیان، دسترسی به این اطلاعات در مواردی خواهد بود که متقاضی به منظور انجام امور تحقیقاتی و پژوهشی نیازمند استفاده از اطلاعات مزبور باشد. در این صورت متقاضی مکلف است درخواست مکتوب خود را که در بردارنده اطلاعات مورد نیاز است به همراه معرفی نامه از سوی دستگاه یا نهادهای پژوهشی مرتبط نظیر مراکز علمی و دانشگاهی به سازمان ارائه کند. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان موظف است با بررسی درخواست مزبور، اطلاعات مورد درخواست را به صورت داده های ناشناس و به میزان لازم جهت انجام تحقیقات و پژوهش مورد نظر در اختیار متقاضی قرار دهد .

تبصره ۱- سازمان مکلف است در ایجاد و استقرار سامانه، نسبت به صیانت و حفاظت از اطلاعات اشخاص و رعایت مقررات امنیت فضای تبادل اطلاعات (افتا) اقدام کن د.

تبصره ۲- متخلفان از مفاد این ماده ضمن جبران خسارت وارده مشمول مجازات موضوع ماده (۲۷۹) قانون مالیات های مستقیم الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ می شوند. الزام به جبران خسارت شامل مواردی که وارد شدن آسیب متناسب به متخلف نیست، نمیگردد.

ماده ۱۶- مراجع ذی ربط مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مؤدیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان است.

فصل چهارم - تشویق ها و تسهیلات

ماده ۱۷- سازمان موظف است در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مؤدیان به منظور تشویق صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات های مستقیم که فروشهای خود را با استفاده از پایانه فروشگاهی انجام داده و کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مؤدیان خریداری کنند، معادل بیست درصد(۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده ای که مؤدی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا یک درصد (۱٪) فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون (۶۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مؤدی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن) کسر کند.

تبصره - پاداش مؤدیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می شود. پاداشی که به این مؤدیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.

ماده ۱۸- سازمان موظف است به منظور تشویق مصرف کنندگان نهائی (اشخاص حقیقی) که خریده‌های خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام می دهند، از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط پایانه های فروشگاهی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، دو برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد کند. جوایز مزبور از محل وصولی جاری سازمان، طبق دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، پرداخت می شود.

تبصره ۱- سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی که از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی و از طریق شبکه پرداخت بانکی خرید می کنند، در صورت تمایل بتوانند صورتحسابهای خرید خود و جوایز تعلق گرفته را مشاهده کنند.

تبصره ۲- جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم برای هر شخص در سال از شمول مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به این جایزه، معاف می باشد.

تبصره ۳- سازمان موظف است ترتیبی إتخاذ کند که مصرف کنندگان نهائی بتوانند از اصالت صورتحساب های صادرشده توسط فروشندگان اطمینان حاصل کنند.



ماده ۱۹- سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

تبصره ۱- به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر دوونیم درصد (۲/۵٪) مؤدیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند. دستورالعمل این تبصره ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. محدودیت مذکور در این تبصره نسبت به مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، وجود ندارد.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

تبصره ۲- مؤدیان می توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، میباشد.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

ماده ۲۰- سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراءشدن این قانون تهیه می شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

ماده ۲۱- به سازمان اجازه داده می شود در صورت ثبت نام مؤدی در سامانه مؤدیان و انجام تکالیف قانونی مربوط، بدهی مالیات بر ارزش افزوده وی را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می باشد، مطابق دستورالعملی که توسط سازمان پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، قطعی نموده و کلیه جریمه های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند. در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده(۹) این قانون توسط مؤدی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیات حل اختلاف مالیاتی، مؤدی حسب رأی هیات، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده (۹)، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

فصل پنجم - ضمانت های اجرائی

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

ماده ۲۲- تخلفات و حسب مورد، جریمه های متعلقه به شرح زیر خواهد بود:

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

الف - عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد(۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون(۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

ب - عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد(۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون(۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

پ - عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

ت - عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد(۲٪) مبلغ صورتحساب های مذکور یا معادل بیست میلیون(۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باش د.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

ث - عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) این قانون، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باش د.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

تبصره ۱- مبلغ جریمههای ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

تبصره ۲- سازمان نمی تواند بیشتر از پنجاه درصد(۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

تبصره ۳- در صورت اعمال جریمههای موضوع بندهای «الف» و «ث» این ماده، جریمه موضوع ماده(۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود. در صورت اعمال جریمه های مذکور در بند«ب»، جریمه های مذکور در بندهای «الف» و «ت» اعمال نمی شود.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

ماده ۲۳- هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.

یک اظهارنامه مالیاتی

تبصره ۱- تکرار جرم موضوع این ماده برای بیش از سه بار، حسب مورد موجب مجازات های تعزیری درجه پنج قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، می شو د.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

تبصره ۲- اقدام به جرم موضوع این ماده به صورت گروهی و سازمان یافته، موجب مجازاتهای تعزیری درجه چهار قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، حسب مورد می شود.

یک اظهارنامه مالیاتی

یک اظهارنامه مالیاتی

ماده ۲۴- در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۲) این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورتی که پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

تبصره ۱- در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد.

تبصره ۲- بانک مرکزی موظف است درگاهها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

ماده ۲۵- پس از انقضای مواعد (مهلتها) مذکور در ماده (۳) این قانون، صورتحساب هایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

تبصره ۱- ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه‌های، مفاد این ماده را رعایت کنند.

تبصره ۲- سازمان مکلف است امکان راستی آزمایی صورتحساب های موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.

## فصل ششم - نظارت بر اجراء

ماده ۲۶- سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان و دریافت استعلام های موردنیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.

شرایط، نحوه انتخاب، چگونگی ارتباط با سازمان و مؤدیان، تعیین تعرفه ها و سایر مقررات مربوط به شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، براساس قوانین مربوطه به موجب آییننامه‌های است که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراءشدن این قانون توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی میرسد.

نظارت بر حسن اجرای این قانون برعهده کارگروه یادشده بوده و کارگروه مزبور موظف است هر شش ماه گزارش عملکرد سازمان را در این خصوص به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند.

ماده ۲۷- سازمان مکلف است با رعایت قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۷/۳/۲۵ و اصلاحات بعدی آن و قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴، متناسب با ظرفیت فنی و اجرائی کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی به منظور نظارت بر شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخصهای توسعه نظام شبکه پایانههای فروشگاهی و صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید. مصوبات مرکز مذکور پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء است.

ماده ۲۸- نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت مربوط به جریمه های موضوع این قانون طبق احکام قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

ماده ۲۹- پس از انقضای مواعد مذکور در ماده (۳) این قانون، تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن لغو و احکام مندرج در تبصره های (۱)، (۲) و (۳) ماده (۱۵) و همچنین ماده (۶۶) قانون نظام صنفی کشور مصوب ۱۳۸۲/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن برای اشخاص مشمول این قانون منتفی می شود.

قانون فوق مشتمل بر بیست و نه ماده و بیست و هشت تبصره در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و یکم مهرماه یکهزار و سیصد و نود و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱۳۹۸/۸/۱ به تأیید شورای نگهبان رسید.

رئیس مجلس شورای اسلامی - علی لاریجانی

بازگشت



## بخشنامه: 268/67449/د

تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان

شماره: 268/67449/د

تاریخ: 1401/10/20

تاریخ سند: 1401/10/20

شماره سند: 268/67449/د

وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

## سایر بخشنامه ها

\*لزوم اخذ گواهی اشخاص مذکور در بند 2 ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم

\*اعلام اسامی انجمنها و هیاتهای مذهبی و اقلیتهای دینی

\*نحوه پرداخت سهم بنیاد مستضعفان از طرف شرکتهای تابعه \*علی الحساب مالیات سهام و سهم شرکتها

\*عدم کسر مالیات اجاره از مشمولین بند 3 ماده 2 موقوفات

\*موقوفات در عراق

واریز مالیات عملکرد 81 بنیادها و نهادها به حساب خاص

\*مالیات متولی و ناظرین موقوفات

\*ضوابط اجرایی تبصره 1 ماده 2

\*موسسات وابسته به قرارگاه خاتم الانبیا نیز مشمول مالیات نمی باشند

\*تشخیص اشخاص مشمول بند 1 ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم توسط مامورین تشخیص مشخص گردد

\*موقوفات عام

\*موقوفات عام

واریز مالیات بنیادها تا پایان 80 به حساب های خاص

\*مالیات املاک صادره کمیته امداد امام خمینی

سایر اسناد مرتبط

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه شماره 1- تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان

نظر به آنکه بر اساس لایحه دوفوریتی الحاق 5 تبصره به ماده 2 قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده 16 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 از تاریخ 1402/01/01 مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره تخصیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان را به استحضار می رساند. خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطرق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد.

به کلیه مودیانی که در سامانه ثبت نام الکترونیکی به نشانی <https://my.tax.gov.ir> ثبت نام داشته و ثبت نام آنها بر اساس معیارهای تعیین شده از نظر سازمان امور مالیاتی کشور تکمیل شده محسوب شود، در سامانه مودیان کارپوشه تخصیص داده شده است.

مودیان برای ورود به کارپوشه می توانند از طریق نشانی <https://tp.tax.gov.ir> وارد سامانه مودیان شده و متعاقبا با درج نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه احراز هویت، از طریق سیستم احراز هویت سازمان امور مالیاتی، وارد کارپوشه اختصاصی خود شوند. کلیه اشخاص حقوقی می توانند از شناسه ملی به عنوان نام کاربری استفاده نمایند.

پس از انتخاب پرونده مالیاتی، در بخش عضویت کارپوشه امکان تکمیل اطلاعات و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ایجاد گردیده است. شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت شده به عنوان بخشی از شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب، در کلیه صورتحسابهای فروش صادره درج خواهد گردید.

جزئیات و توضیحات بیشتر در قالب سند «سند راهنمای پایانه فروشگاه و سامانه مودیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان» و از طریق نشانی [intamedia.ir](http://intamedia.ir)، بخش پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

محمد برزگری

بازگشت

**رئیس مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان**

**مواد قانونی وابسته**

**ماده 2** - کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند. خرده فروشی ...

...-

بازگشت



## بخشنامه: 268/68465/د

نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی

شماره: 268/68465/د

تاریخ: 1401/10/26

تاریخ سند: 1401/10/26

شماره سند: 268/68465/د

وضعیت سند: معتبر

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر بخشنامه ها

\*ارشاد کادر تشخیص جهت قانونی برخورد کردن با مودیان و ثبت کلیه اوراق ایشان بدون قید و شرط

بخشنامه در خصوص مدیران شرکتهای تحت پوشش نهادها و موسسات عمومی از جمله بنیاد مستضعفان مفاد ماده 202 ق.م.م \*50% تخفیف آزادگان در رابطه با مالیاتهای غیر مستقیم

بخشنامه در خصوص اصلاح و تنفیذ آئین نامه «دادن مهلت و نحوه تقسیط بدهی اشخاص به وزارتخانه ها و موسسات دولتی و تعیین نرخ بهره و خسارت تاخیر تادیه»

در خصوص تصویب نامه شماره 33219 در مورد آیین نامه اجرایی ماده 134 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

\*اعلام سهمیه وصول سال 71 و ماخذ پرداخت پاداش

\*نحوه پرداخت سهم بنیاد مستضعفان از طرف شرکتهای تابعه

\*جدول حقوق مربوط به سال 76 اتباع بیگانه مقیم ایران

\*پیرو 4/8/70 در مورد املاک توفیقی

تصویر دادنامه شماره 668-667 مورخ 83/12/16 هیات عمومی دیوان عدالت اداری

\*تمدید پروانه های کسب

\*در خصوص تاریخ استفاده از معافیت

\*در مورد استفاده کننده از معافیت صادره در زمانیکه توسط حق

العملکاری صادر میشود

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

## موضوع: اطلاعیه شماره 3- نحوه ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی

نظر به آنکه بر اساس لایحه دوفوریتی الحاق 5 تبصره به ماده 2 قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده 16 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 از تاریخ 1402/01/01 مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره روشهای ارسال صورتحساب الکترونیکی را به استحضار میرساند. خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطرق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد.

کلیه مودیانی که دارای کارپوشه می باشند، جهت صدور صورتحساب نیاز به دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی خواهند داشت. دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی دارای مراحل متعددی می باشد که مهم ترین بخش آن تعیین روش ارسال اطلاعات صورتحساب می باشد. در بخش «عضویت» و سپس انتخاب گزینه «شرکت معتمد/سامانه های دولتی» در کارپوشه، روشهایی بشرح ذیل در نظر گرفته شده و برای مودیان قابل انتخاب می باشد:

## • ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق مستقیم توسط شخص مودی:

در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور و ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی اقدام می نماید.

## • ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع 1 با کلید شرکت معتمد :

در این روش شرکت معتمد اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مودی را دریافت و با استفاده از کلید خصوصی و زیرساخت های خود اقدام به صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می نماید. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی خواهد بود.

• **ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق شرکت معتمد نوع 1 با کلید مودی :**

در این روش، مودی نسبت به امضا صورتحساب الکترونیکی با استفاده از کلید خصوصی خود و صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام می‌نماید. مسئولیت صدور صورتحساب الکترونیکی با مودی و مسئولیت ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان با شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی می‌باشد.

• **ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه‌های دولتی:**

در این روش، مودی در کارپوشه خود ارسال اطلاعات به سامانه مودیان را «سامانه‌های دولتی» انتخاب می نماید در این حالت، امکان ارسال اطلاعات از سامانه‌های دولتی امکانپذیر خواهد شد. مسئولیت صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی با مودی است.

❖ **قواعد مربوط به انتخاب شرکت معتمد در کارپوشه توسط مودی:**

مودی می تواند یک یا چند شرکت معتمد نوع 1 داشته باشد اما هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی فقط باید توسط یک شرکت معتمد پشتیبانی شود.

مودی می تواند فقط یک شرکت معتمد نوع 2 و 3 داشته باشد.

مودیان می توانند برای هر شناسه یکتای حافظه مالیاتی روش های متفاوت ارسال صورت حساب را در یک پرونده مالیاتی کارپوشه انتخاب نمایند. لازم به ذکر است؛ انتخاب دو روش ارسال برای یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی به صورت هم زمان امکان پذیر نیست.

با توجه به اینکه بسیاری از مودیان در معاملات خود با سامانه های دولتی از جمله سامانه ثبت برخط معاملات (ثامن)، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت(ستاد) و سامانه جامع تجارت در تعامل و ارتباط هستند می توانند طی هماهنگی با مراجع متولی سامانه های مربوطه، صورت حساب های صادره در این سامانه ها مستقیما به سامانه مودیان منتقل گردد. لازم به ذکر است مسئولیت ارسال صورتحساب ها برعهده مودی می باشد.

جزئیات و توضیحات بیشتر در قالب سند «سند راهنمای پایانه فروشگاه‌های و سامانه مودیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان» و از طریق نشانی [intamedia.ir](http://intamedia.ir) ، بخش پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعملها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.

محمد برزگری

رئیس مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان

مواد قانونی وابسته

...

\*کسر قیمت تمام شده فیلم انبارگردانی  
مشمول مالیات  
\*کمک برای احداث و تکمیل پایگاه  
های بسیج در صورت نظارت مراجع  
ذیربط قابل کسر از درآمد مشمول  
مالیات میباشد  
سایر اسناد مرتبط



بازگشت



بخشنامه: 268/67791/د

تشریح نحوه اخذ شماره منحصر بفردهای مالیاتی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی

تاریخ سند: 1401/10/20

شماره سند: 268/67791/د

وضعیت سند: معتبر

شماره: 268/67791/د

تاریخ: 1401/10/20

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه شماره 2 - تشریح نحوه اخذ شماره منحصر بفردهای مالیاتی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی

نظر به آنکه بر اساس لایحه دوفوریتی الحاق 5 تبصره به ماده 2 قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده 16 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 از تاریخ 1402/01/01 مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره شماره منحصر بفردهای مالیاتی صورتحساب به استحضار می رسد.

خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطرق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد.

تعریف شماره منحصر به فرد مالیاتی: شناسه ای است 22 کاراکتری، که در پایانه فروشگاههای به صورت منحصر به فرد تولید و به هر صورتحساب الکترونیکی تخصیص داده می شود. ساختار شماره منحصر به فرد مالیاتی از چهار مولفه با طول ثابت تشکیل شده است، طول شماره مالیاتی 22 کاراکتر و به صورت ثابت می باشد.

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

\*لزوم اخذ گواهی اشخاص مذکور در بند 2 ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم

\*اعلام اسامی انجمنها و هیاتهای مذهبی و اقلیتهای دینی

\*نحوه پرداخت سهم بنیاد مستضعفان از طرف شرکتهای تابعه  
\*علی الحساب مالیات سهام و سهم الشریکه

\*عدم کسر مالیات اجاره از مشمولین بند 3 ماده 2 موقوفات

\*موقوفات در عراق  
\*ارزیز مالیات عملکرد 81 بنیادها و نهادها به حساب خاص

\*مالیات متولی و ناظرین موقوفات  
\*ضوابط اجرایی تبصره 1 ماده 2

\*موسسات وابسته به قرارگاه خاتم الانبیا نیز مشمول مالیات نمی باشند

\*تشخیص اشخاص مشمول بند 1 ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم توسط مامورین تشخیص مشخص گردد

\*موقوفات عام

\*موقوفات عام

\*ارزیز مالیات بنیادها تا پایان 80 به حساب های خاص

\*مالیات املاک مصادره کمیته امداد امام خمینی

سایر اسناد مرتبط

یک رقم کنترلی	سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی به صورت Hex با طول ثابت 10 رقم	تاریخ ثبت صورتحساب درحافظه مالیاتی به Hex با طول ثابت 5 صورت	شناسه یکتای حافظه مالیاتی با طول ثابت 6 کاراکتر
---------------	---	--	---

**الف. شناسه یکتای حافظه مالیاتی**

شناسه ای است 6 کاراکتری که به صورت منحصر به فرد به هر حافظه مالیاتی اختصاص داده می‌شود. شناسه مذکور از مولفه‌های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می‌باشد که پس از درخواست مودی در قسمت عضویت در کارپوشه تولید و در اختیار وی قرار خواهد گرفت.

✓ منحصر بفرد است.

✓ کاراکترهای مجاز: شامل 26 کاراکتر 1-9 و A D E F G H K M N O P R T W X Y Z

✓ کاراکترهای ممنوعه: شامل پنج کاراکتر I J L Q V و عدد 0 که به دلیل تشابه زیاد با سایر کاراکترها و عدم امکان تشخیص، استفاده از آنها جایز نمی‌باشد.

**ب. تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی**

در برگیرنده تاریخ ثبت و صدور صورتحساب در حافظه مالیاتی در قالب مهر زمانی یونیکس و با دقت روز می‌باشد. در این حالت مولفه مورد نظر دارای طول ثابت 5 رقم از نوع عددی و در مبنای 16 (Hex) و تکمیل شونده با صفر از سمت چپ خواهد بود. این مولفه در برگیرنده تعداد روزهای سپری شده از تاریخ 1970/01/01 میلادی تا تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی می‌باشد.

**ج. سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی**

مولفه متغیر شماره مالیاتی است که مقدار آن درون هر حافظه مالیاتی منحصر به فرد می‌باشد. این مقدار به ازای هر صورتحساب ثبت شده توسط حافظه مالیاتی/ پایانه فروشگاه‌های متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می‌شود.

**د. رقم کنترلی**

به منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالیاتی از یک رقم کنترلی استفاده می‌شود که ترکیبی از شناسه یکتای حافظه مالیاتی، تاریخ ثبت صورتحساب و سریال صورتحساب داخلی در حافظه مالیاتی می‌باشد. الگوریتم مورد استفاده رقم کنترلی، Verhoeff می‌باشد.

**محمد برزگری**

رئیس مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان



بازگشت

مواد قانونی وابسته

ماده 2 - کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند. خرده فروشی ...

...-

بازگشت



بخشنامه: 200/1401/52

شرایط پذیرش صورت حساب های صادره مودیان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی حسب فراخوان های اعلامی

شماره: 200/1401/52

تاریخ: 1401/10/28

تاریخ سند: 1401/10/28

شماره سند: 200/1401/52

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

(داود منظور)

## بخشنامه

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر بخشنامه ها

\*ارشاد کادر تشخیص جهت قانونی برخورد کردن با مودیان و ثبت کلیه اوراق ایشان بدون قید و شرط

بخشنامه در خصوص مدیران شرکتهای تحت پوشش نهادها و موسسات عمومی از جمله بنیاد مستضعفان مفاد ماده 202 ق.م.م

\*50% تخفیف آزادگان در رابطه با مالیاتهای غیر مستقیم

بخشنامه در خصوص اصلاح و تنفیذ آئین نامه «دادن مهلت و نحوه تقسیط بدهی اشخاص به وزارتخانه ها و موسسات دولتی و تعیین نرخ بهره و خسارت تاخیر تادیه»

در خصوص تصویب نامه شماره 33219 در مورد آیین نامه اجرایی ماده 134 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

\*اعلام سهمیه وصول سال 71 و ماخذ پرداخت پاداش

\*نحوه پرداخت سهم بنیاد مستضعفان از طرف شرکتهای تابعه

\*جدول حقوق مربوط به سال 76 اتباع بیگانه مقیم ایران

\*پیرو 4/8/70 در مورد املاک توفیقی

تصویر دادنامه شماره 668-667 مورخ 83/12/16 هیات عمومی دیوان عدالت اداری

\*تمدید پروانه های کسب

\*در خصوص تاریخ استفاده از معافیت

\*در مورد استفاده کننده از معافیت

س	ماده 25 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	1401	52
---	---	------	----

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	شرایط پذیرش صورت حساب های صادره مودیان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی حسب فراخوان های اعلامی

با عنایت به اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و لزوم صدور صورتحساب الکترونیکی حسب دستورالعمل های صادره سازمان امور مالیاتی کشور و ارسال آن به سامانه مودیان، برای شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس (فراخوان اول) از تاریخ 1401/08/01 و شرکت های دولتی و دستگاه های اجرایی موضوع ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری (فراخوان دوم) از تاریخ 1401/10/01 از تاریخ های مذکور برای اشخاص موصوف صرفا صورتحسابهای الکترونیکی صادره و ارسالی به سامانه مودیان دارای اعتبار بوده و سایر صورتحساب های غیر الکترونیکی از نظر مالیاتی مورد پذیرش نمی باشد.

ادارات امور مالیاتی مکلفند اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده دوره سوم سال 1401 شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس را که نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان اقدام نکرده اند، حداکثر تا پایان بهمن ماه سال جاری رسیدگی نمایند، به نحوی که برگ های مطالبه مالیات و جرایم متعلق موضوع ماده 22 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در این مهلت صادر شود. فهرست اشخاص یادشده از طریق مرکز تنظیم مقررات به ادارات کل امور مالیاتی اعلام خواهد شد.

داود منظور

صادره در زمانیکه توسط **گشوق**  
 العملکاری صادر میشود  
 \*کسر قیمت تمام شده فیلم از درآمد  
 مشمول مالیات  
 \*کمک برای احداث و تکمیل پایگاه  
 های بسیج در صورت نظارت مراجع  
 ذیربط قابل کسر از درآمد مشمول  
 مالیات میباشد

سایر اسناد مرتبط

### رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه ابلاغ:	مرجع ناظر:	مدت اجرا:	تاریخ اجرا:
فیزیکی / سیستمی	دادستانی انتظامی مالیاتی	مطابق بخشنامه	1401/08/01

مواد قانونی وابسته

...-