



دفتر توسعه خود اظهاری و تکمیل داوطلبانه

«دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی»



گردآورنده: واحد حسابداری شرکت توسعه انفورماتیک معین

(نرم افزار یکپارچه مالی مدیریتی معین حسابگر)

www.moein-group.ir

۰۹۱۵۴۴۹۷۹۳۷

قوانین صورت حساب صادراتی

مهر ۱۴۰۴

شناسه سند: RC_IITP.IS_V7.6

در صورتحساب های 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 پایانه های فروشگاهی خواهد بود.	۸
صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه مختص ثبت فروش خدمات حمل و نقل به صورت جاده ای، ریلی، دریایی و هوایی توسط شرکت های متولی حمل و نقل بار (باربری) می باشد.	۹
صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، مختص ثبت فروش اشخاصی است که کالای خود را (از طریق گواهی سپرده) در بورس به فروش می رسانند.	۱۰

۸-۷ موضوع صورتحساب

جدول شماره ۱۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد موضوع صورتحساب

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
عددی	۱	ins	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	موضوع صورتحساب الکترونیکی به صورت کلی شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ و برگشت از فروش ۴ می باشد		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، بارنامه و بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا موضوع صورتحساب شامل: اصلی ۱، اصلاحی ۲، ابطالی ۳ است.		
۳	در صورتحساب های الکترونیکی با موضوع ابطالی، فیلدهای نوع و الگوی صورتحساب دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.		
۴	در صورتحساب های الکترونیکی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش کلیه اطلاعات مربوط به خریدار ^۱ خارج از الگو خواهند بود.		
۵	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی با موضوع اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش، فیلد شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار دارای وضعیت خارج از الگو خواهند بود.		
۶	در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات و با موضوع اصلاحی و ابطالی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب اصلاحی/ابطالی می بایست از تاریخ کوتاه اظهارنامه گمرکی بزرگتر و یا مساوی آن باشد.		

^۱ شماره اقتصادی، شناسه ملی / شماره ملی / شناسه مشارکت مدنی / کد فراگیر اتباع غیر ایرانی خریدار، کد شعبه خریدار و کد پستی خریدار، شماره اشتراک / شناسه قبض بهره بردار.

۱۰-۷ شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

جدول شماره ۱۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی

تعریف			
یک شماره منحصر به فرد کالا می باشد که برای هر اظهارنامه ثبت شده در سامانه گمرک به طور جداگانه صادر و به آن اظهارنامه اختصاص می یابد. نام دیگر کوتاژ سریال اظهارنامه است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
رشته	حداکثر ۱۴	cdcn	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	رعایت تناظر یک به یک اظهارنامه گمرکی و صورتحساب الکترونیکی صادراتی براساس شماره کوتاژ جهت بهره مندی از معافیت نرخ صفر سیستمی و مشوق های مالیاتی الزامی است.		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت نرخ صفر سیستمی و مشوق های مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.		
۳	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است و در صورت ثبت این فیلد می بایست دقیقاً مطابق با شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.		
۴	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورت ثبت این فیلد، تطابق اطلاعاتی در صورتحساب صادراتی با اظهارنامه گمرکی بر اساس شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی به منظور صحت سنجی اطلاعات صورتحساب انجام می شود.		

۱۱-۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

تعریف			
به تاریخ دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی اطلاق می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۵	cdcd	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.		
۲	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است که در قالب ساعت یونیکس ^۱ با دقت روز ثبت می شود و از رابطه زیر محاسبه می شود: ۸۶۴۰۰ / تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرک یونیکس شده (با احتساب ۵ رقم و روش کات کردن)		
۳	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.		
۴	در صورت اصلاح اظهارنامه گمرکی و صدور صورتحساب صادراتی اصلاحی، تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب اصلاحی از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب مرجع نباید کوچکتر باشد.		
۵	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت نرخ صفر سیستمی و مشوق های مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.		

¹ Unix Time

۱۱-۷ تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

جدول شماره ۱۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی

تعریف			
به تاریخ دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی اطلاق می شود.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
عددی	۵	cdcd	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ صدور صورتحساب نباید بزرگتر باشد.		
۲	این تاریخ همان تاریخ ثبت و دریافت شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی است که در قالب ساعت یونیکس ^۱ با دقت روز ثبت می شود و از رابطه زیر محاسبه می شود: ۸۶۴۰۰ / تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرک یونیکس شده (با احتساب ۵ رقم و روش کات کردن)		
۳	تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی از تاریخ حال نباید بزرگتر باشد.		
۴	در صورت اصلاح اظهارنامه گمرکی و صدور صورتحساب صادراتی اصلاحی، تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب اصلاحی از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی صورتحساب مرجع نباید کوچکتر باشد.		
۵	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی، اختیاری است. لیکن شرط بهره مندی از معافیت نرخ صفر سیستمی و مشوق های مالیاتی، ثبت این فیلد مطابق با اظهارنامه گمرکی است.		

¹ Unix Time

$Xs \geq C + Cr$	C : مبلغ پرداختی نقدی Cr : مبلغ نسیه	
در مورد صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، مجموع صورتحساب (Xs) برابر است با مجموع ارزش ریالی و مجموع مالیات بر ارزش افزوده و مجموع سایر مالیات و عوارض و وجوه قانونی. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد.	$Xs = RVs + W + W2$ RVs : مجموع ارزش ریالی W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	۳
$Xs \geq 0$	مجموع صورتحساب می‌تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.	۴

۱۹-۷ مجموع وزن خالص

جدول شماره ۲۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع وزن خالص

تعریف			
مجموع وزن بدون احتساب بسته‌بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	tonw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با جمع وزن خالص اقلام در صورتحساب. فرمول محاسبه به صورت زیر می‌باشد. $Wes = \sum_{i=1}^N We_i$ We : وزن خالص هر قلم		
۲	مجموع وزن خالص می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Wes > 0$		
۳	مجموع وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه می‌شود.		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد مجموع وزن خالص اختیاری است.		

در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مجموع وزن خالص (Wes) برابر است با مجموع وزن اقلام حمل شده در بارنامه .	۵
---	---

۲۰-۷ مجموع ارزش ریالی

جدول شماره ۲۲- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مجموع ارزش ریالی

تعریف			
مجموع ارزش اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ریال و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای 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 می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مجموع ارزش ریالی (RVs) برابر است با جمع ارزش ریالی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $RVs = \sum_{i=1}^N RV_i$ RV: ارزش ریالی هر قلم مجموع ارزش ریالی می بایست بزرگتر از صفر باشد.		
	$RVs > 0$		

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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴) ^۱	toCV	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	مجموع ارزش ارزی (CVs) برابر است با جمع ارزش ارزی هر قلم بر اساس پروانه گمرکی. فرمول محاسبه به صورت زیر می باشد. $CVs = \sum_{i=1}^N CV_i$ CV: ارزش ارزی هر قلم		
۲	مجموع ارزش ارزی می بایست بزرگتر از صفر باشد. $CVs > 0$		

^۱ تمامی مقادیر و مبالغ ارزی در سند حاضر می بایست با احتساب ۴ رقم اعشار (روش قطع کردن) محاسبه و در صورتحساب ثبت گردد.

۲۷-۷ شناسه کالا/خدمت

جدول شماره ۲۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شناسه کالا/خدمت

تعریف			
شناسه کالا/خدمت، مجموعه‌ای از فیلدهای توصیفی یک کالا/خدمت است که به صورت فیلدهای توصیفی استاندارد برای هر قلم کالا/خدمت مشخص شده است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
رشته عددی	۱۳	sstid	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	شناسه کالا/خدمت صورتحساب درج شده با اطلاعات موجود در بانک اطلاعاتی شناسه کالا/خدمت سازمان امور مالیاتی که از طریق درگاه به نشانی stuffid.tax.gov.ir قابل دسترسی می‌باشد، مطابقت داشته باشد.		
۲	کنترل شناسه کالا/خدمت در صورتحساب‌های ثبت شده مودیان تک محصولی و دارای کد کالا/خدمت مشخص از حیث مطابقت با اطلاعات فعالیت مودی مذکور در کارپوشه مودیان.		
۳	چنانچه شناسه موجود در صورتحساب صادرات با شناسه موجود در اظهارنامه گمرکی مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی خواهد بود.		
۴	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب‌های ثبت شده می‌بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.		
۵	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، شناسه‌های کالا/خدمت شامل شناسه خدمت حمل و سایر خدمات مربوط به حمل بار نظیر بیمه می‌باشد.		
۶	در صورتحساب الکترونیکی با الگوی فروش ارز، تنها استفاده از شناسه کالا/خدمت با عنوان "خدمت فروش ارز به صورت اسکناس"، "خدمت فروش ارز به صورت حواله" و "خدمت کارسازی حواله" مجاز می‌باشد.		
۷	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، جهت بهره‌مندی از معافیت نرخ صفر سیستمی مقدار فیلد شناسه کالا/خدمت در صورتحساب می‌بایست با شناسه کالا/خدمت موجود در اعلامیه فروش بورس مطابقت داشته باشد.		
۸	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، فروشنده صرفاً مجاز به ارسال یک ردیف شناسه کالا/خدمت در صورتحساب می‌باشد.		

۲۸-۷ شرح کالا/خدمت

جدول شماره ۳۰- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد شرح کالا/خدمت

تعریف			
عنوان هر قلم کالا/خدمت در صورتحساب.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
رشته	حداکثر ۴۰۰	sstt	اختیاری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد	درجه اهمیت	
در حال حاضر قاعده‌ای ندارد.			

۲۹-۷ تعداد/مقدار

جدول شماره ۳۱- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد تعداد/مقدار

تعریف			
میزان اقلام کالا/خدمت ارائه شده می‌باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری/اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	am	اجباری
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، منظور از این فیلد تعداد اقلام هر کالا/خدمت در اظهارنامه گمرکی است.		
۲	تعداد/مقدار می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. As>0		
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بلیط هواپیما، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت ۱ (یک) است.		
۴	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مقدار مجاز این فیلد به ازای هر ردیف شناسه کالا/خدمت ۱ (یک) است.		

۳۱-۷ وزن خالص

جدول شماره ۳۳- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد وزن خالص

تعریف			
وزن بدون احتساب بسته بندی اقلام موجود در اظهارنامه گمرکی است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۵، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	nw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	برابر وزن خالص هر قلم مطابق اظهارنامه گمرکی است.		
۲	وزن خالص می بایست بزرگتر از صفر باشد.		
۳	چنانچه وزن خالص اعلامی در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، مودی کم اظهاری نموده باشد، صورتحساب صادره در حکم صورتحساب نوع دوم با الگوی فروش خواهد بود و مودی مشمول جرائم موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی خواهد بود.		
۴	وزن خالص بر حسب کیلو گرم محاسبه و ثبت می شود.		
۵	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، در صورتی که شناسه کالا/خدمت مربوط به ارائه خدمت باشد، فیلد وزن خالص اختیاری است.		

۳۲-۷ مبلغ واحد

جدول شماره ۳۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد مبلغ واحد

تعریف			
مبلغ هر واحد از مقدار کالا / خدمت ارائه شده می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	fee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در مورد فروش کالا/خدمت با مبالغ ریالی/ارزی، ثبت مبلغ واحد از کالا/خدمت ریالی در این فیلد الزامی است.		
۲	مبلغ واحد می بایست بزرگتر از صفر باشد.		
	$Cs > 0$		
۳	در صورتحساب الکترونیکی با الگوی صادرات، ثبت فیلد مبلغ واحد (Cs) اختیاری است. و از رابطه زیر تبعیت می نماید. $Cs = RV / As$ As: تعداد/مقدار RV: ارزش ریالی کالا/خدمت		
۴	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بارنامه، مبلغ واحد برابر هزینه پایه حمل بار است.		

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 ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	cfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های با الگوی غیر از فروش ارز، میزان ارز برابر است با حاصل تقسیم مبلغ واحد بر نرخ برابری ارز با ریال. $Cf = Cs / Exr$ Cs : مبلغ واحد Exr : نرخ برابری ارز با ریال		
۲	میزان ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد. $Cf > 0$		

۳۴-۷ نوع ارز

جدول شماره ۳۶- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نوع ارز

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

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

۳۵- نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز

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

تعریف			
رقمی است که بیانگر ارزش واحد ارز معامله در برابر ریال است. در الگوی فروش ارز برابر نرخ فروش ارز بر اساس تابلوی اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در زمان صدور صورتحساب می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	exr	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، نرخ فروش ارز مورد معامله می بایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود.		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله می بایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.		
۳	نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز می بایست بزرگتر از صفر باشد.		
	Exr>0		

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)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۰)	SSRV	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	ارزش ریالی کالا برابر ارزش ریالی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.		
۲	ارزش ریالی کالا می بایست بزرگتر از صفر باشد.		
۳	چنانچه معادل شماره کوتاژ اعلامی در صورتحساب، اظهارنامه گمرکی صادراتی وجود داشته باشد و ارزش ریالی کالا در صورتحساب با اظهارنامه مطابقت نداشته باشد، صورتحساب صادره به صورت سیستمی تایید نشده و بدهی آن برای مودی لحاظ خواهد شد.		

۳۷-۲ ارزش ارزی کالا

جدول شماره ۳۹- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد ارزش ارزی کالا

تعریف			
ارزش هر قلم کالا/خدمت موجود در اظهارنامه گمرکی بر حسب ارز و طبق ارزش مندرج در پروانه گمرکی.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۴، حداکثر تعداد رقم اعشار ۴)	SSCV	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	ارزش ارزی کالا برابر ارزش ارزی هر قلم کالا/ خدمت بر اساس پروانه گمرکی خواهد بود.		
۲	ارزش ارزی کالا می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.		
	$CV > 0$		
۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، ارزش ارزی کالا می‌بایست دقیقاً منطبق با اظهارنامه گمرکی در صورتحساب ثبت شود.		





دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی

RC_IITP.IS_V7.6

مهر ۱۴۰۴

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		
۱	نرخ مالیات بر ارزش افزوده با شناسه کالا/خدمت موجود در صورتحساب های ثبت شده می بایست با قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر الزامات قانونی مطابقت داشته باشد.		
۲	در صورتی که شناسه کالا/خدمت از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، نرخ و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده صفر است.		
۳	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت خاص ^۱ (کالاهای نفتی، انواع بنزین و سوخت هواپیما، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع، فلزات گرانبها، سیگار و محصولات دخانی، نوشابه قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان و...) باشد، نرخ مالیات بر ارزش افزوده می بایست با قوانین ابلاغی کالاهای خاص مطابقت داشته باشد.		
۴	در صورتی که صورتحساب مربوط به کالا/خدمت آلاینده گی باشد، می بایست با نرخ اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست مطابقت داشته باشد.		
۵	نرخ مالیات بر ارزش افزوده در صورتحساب های با الگوی صادرات برابر صفر است.		
۶	نرخ مالیات بر ارزش افزوده می تواند صفر یا بزرگتر از صفر باشد.		
۷	نرخ مالیات بر ارزش افزوده قابل قبول در صورتحساب های ارسالی مودیان فراخوان نشده (فراخوان های دهگانه) مالیات بر ارزش افزوده صفر می باشد.		
۸	نرخ مالیات بر ارزش افزوده، در صورتحساب های الکترونیکی با موضوع ارجاعی (اصلاحی، برگشت از فروش، ابطالی) نسبت به صورتحساب مرجع قابل تغییر نمی باشد.		
۹	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، نرخ مالیات بر ارزش افزوده صفر می باشد.		

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

جرائم ثبت اشتباه صورتحساب صادرات در سامانه مودیان

موارد متعددی وجود دارد که منجر به جرائم ماده ۹ در زمینه صورتحساب‌های صادراتی می‌شود. از جمله:

- 1 ثبت صورتحسابی که با اطلاعات کوتاژ مطابقت نداشته باشد
 - 2 عدم ثبت صورتحساب اصلاحی در صورت مرجوعی کالا
 - 3 ثبت ارزش صفر یا منفی برای کالا
 - 4 استفاده از تسویه غیرنقدی
 - 5 عدم رعایت تناظر یک به یک بین صورتحساب و اظهارنامه
- در چنین مواردی، صورتحساب به‌عنوان صورتحساب نوع دوم تلقی شده و مؤدی مشمول جرائم مالیاتی می‌شود.

جرائم ثبت اشتباه صورتحساب صادرات در سامانه مودیان



گردآورنده: واحد حسابداری شرکت توسعه انفورماتیک معین

(نرم افزار یکپارچه مالی مدیریتی معین حسابگر)

www.moein-group.ir

۰۹۱۵۴۴۹۷۹۳۷

نقش ابزارهای واسط در ثبت صحیح صورتحساب صادراتی و انتقال موفق فاکتور به کارپوشه سامانه مودیان

جهت تسهیل فرآیند ثبت و ارسال صورتحساب با الگوی صادرات به سامانه مودیان، توصیه می‌شود از نرم‌افزارهای واسط مورد تأیید سازمان امور مالیاتی استفاده شود. این ابزارها معمولاً دارای قابلیت‌هایی از جمله:

- 1 اتصال مستقیم و ایمن به سامانه مودیان
 - 2 کنترل خودکار مغایرت‌های اطلاعاتی (ارز، ارزش کالا، شماره کوتاژ)
 - 3 اعلان هشدار در صورت خطا یا عدم تطابق اطلاعات
 - 4 رابط کاربری ساده برای کاربران با حداقل مهارت فنی
 - 5 پشتیبانی فنی جهت رفع خطاهای احتمالی در ارسال
- این سامانه‌های واسط به صادرکنندگان کمک می‌کنند تا با اطمینان بیشتری نسبت به ثبت صحیح صورتحساب صادراتی اقدام کرده و از رد شدن فاکتور و جرائم مالیاتی جلوگیری نمایند.



گردآورنده: واحد حسابداری شرکت توسعه انفورماتیک معین

(نرم افزار یکپارچه مالی مدیریتی معین حسابگر)

www.moein-group.ir

۰۹۱۵۴۴۹۷۹۳۷

جزئیات تکمیلی و اطلاعات کلیدی برای صدور صحیح صورتحساب الکترونیکی صادرات در سامانه مودیان

برای صدور صحیح و پذیرفته شدن صورتحساب الکترونیکی صادراتی در سامانه مودیان، وارد کردن اطلاعات زیر ضروری یا بسیار توصیه شده است:

- 1 تاریخ و شماره صورتحساب
- 2 کد گمرک محل اظهار
- 3 شماره پروانه گمرکی
- 4 کد شعبه فروشنده
- 5 شناسه کالا یا خدمات (استاف‌آیدی)
- 6 ارزش ارزی و ارزش ریالی کالا
- 7 روش تسویه نقدی و سهم نقدی پرداختی
- 8 واحد اندازه‌گیری، نرخ مالیات و تخفیف

! عدم ثبت صحیح هر یک از این فیلدها، می‌تواند منجر به رد صورتحساب توسط سامانه یا سلب معافیت مالیاتی نرخ صفر شود.

جزئیات تکمیلی و اطلاعات کلیدی برای صدور صحیح صورتحساب الکترونیکی صادرات در سامانه مودیان

۱ تاریخ و شماره صورتحساب	۵ شناسه کالا یا خدمات (استاف‌آیدی)
۲ کد گمرک محل اظهار	۶ ارزش ارزی و ارزش ریالی کالا
۳ شماره پروانه گمرکی	۷ روش تسویه نقدی و سهم نقدی پرداختی
۴ کد شعبه فروشنده	۸ واحد اندازه‌گیری، نرخ مالیات و تخفیف



گردآورنده: واحد حسابداری شرکت توسعه انفورماتیک معین

(نرم افزار یکپارچه مالی مدیریتی معین حسابگر)

www.moein-group.ir

۰۹۱۵۴۴۹۷۹۳۷

تخلفات مودی در سامانه مودیان و انجام رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی کشور

باتوجه به ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، کتمان برخی از فعالیت‌ها یا معاملات توسط مودی، خودداری از صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان و ثبت مبلغ فروش به صورت غیرواقعی تخلف محسوب می‌شود. در همین راستا چنانچه تخلفات مذکور توسط مودی رخ داد، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تخلف صورت گرفته را از طریق کارپوشه به مودی اطلاع دهد.

در این حالت مودی می‌تواند با پذیرش تخلف خود نسبت به رفع و اصلاح موارد اشتباه در سامانه مودیان اقدام نماید و در این حالت مودی تنها مشمول جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد بود.. چنانچه مودی موارد تخلف را نپذیرد، سازمان امور مالیاتی مراتب تخلف مودی را با ارائه اسناد و مدارک مثبت به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد و در صورت تایید هیات‌های حل اختلاف مالیاتی، سازمان می‌تواند نسبت به رسیدگی مالیاتی مودی مذکور اقدام نماید و مودی متخلف علاوه بر رسیدگی مشمول جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهد بود.



گردآورنده: واحد حسابداری شرکت توسعه انفورماتیک معین

(نرم افزار یکپارچه مالی مدیریتی معین حسابگر)

www.moein-group.ir

۰۹۱۵۴۴۹۷۹۳۷