



دفتر توسعه خوداظهاری و تکمین داوطلبانه

«دستورالعمل 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

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	
$Xs = RVs + W + W2$ در مورد صورتحساب های 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 می باشد.	RVs : مجموع ارزش ریالی W : مجموع مالیات بر ارزش افزوده W2 : مجموع سایر مالیات، عوارض و وجوه قانونی	۳
$Xs \geq 0$	مجموع صورتحساب می تواند 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 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)	tonw	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می شود.
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 می باشد. $Wes = \sum_{i=1}^N We_i$ We : وزن خالص هر قلم		
۲	مجموع وزن خالص می بایست بزرگتر از صفر باشد. $Wes > 0$		
۳	مجموع وزن خالص بر حسب کیلوگرم محاسبه می شود.		
۴	در صورتحساب های 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.

۳۳-۷ میزان ارز

جدول شماره ۳۵- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد میزان ارز

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)	cfee	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می - شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب های 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 می بایست بزرگتر از صفر باشد. $Cf > 0$		

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.		

