

* شماره بخشنامه : ۶۷۷۹۱ / ۲۶۸ / ۵

* تاریخ : ۱۴۰۱ / ۱۰ / ۲۰

* موضوع : اطلاعیه شماره ۲ - تشریح نحوه اخذ شماره منحصر بفرد مالیاتی جهت صدور صورتحساب الکترونیکی

نظر به آنکه بر اساس لایحه دوفوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۰۱/۰۱/۱۴۰۲ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهند بود، موارد زیر درباره شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب به استحضار می رسد.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

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

تعریف شماره منحصر به فرد مالیاتی: شناسه ای است ۲۲ کاراکتری، که در پایانه فروشگاهی 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 ۲۲ کاراکتر و به صورت ثابت می باشد.

شناسه یکتای حافظه مالیاتی با طول ثابت ۶ کاراکتر	تاریخ ثبت صورتحساب در حافظه مالیاتی با طول ثابت ۵ به صورت Hex	سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی به صورت Hex با طول ثابت ۱۰ رقم	یک رقم کنترلی
--	---	--	---------------

الف . شناسه یکتای حافظه مالیاتی

شناسه ای است **6** کاراکتری که به صورت منحصر به فرد به هر حافظه مالیاتی اختصاص داده می شود. شناسه مذکور از مولفه های تشکیل دهنده شماره منحصر به فرد مالیاتی می باشد که پس از درخواست مودی در قسمت عضویت در کارپوشه تولید و در اختیار

وی قرار خواهد گرفت.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

✓ 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 نمی باشد.

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 می باشد. 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 می باشد.

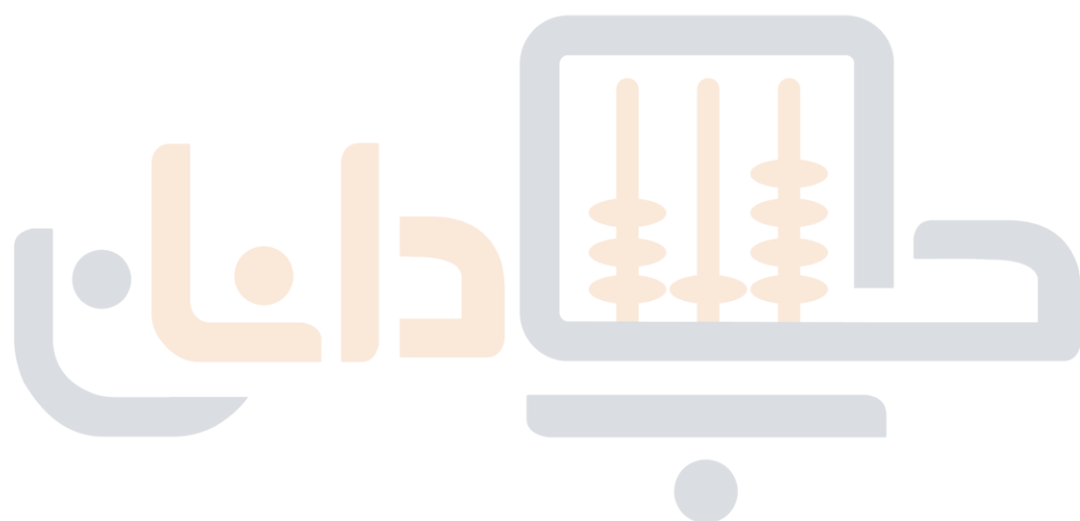
ج. سریال داخلی صورتحساب حافظه مالیاتی

مولفه متغیر 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 / پایانه فروشگاهی متفاوت و به صورت متناوب و تصاعدی تولید می شود.

د. رقم کنترلی

به منظور کنترل صحت اصالت سه مولفه اول شماره مالیاتی از یک رقم کنترلی استفاده می شود که ترکیبی از شنا سه یکتای حافظه مالیاتی، تاریخ ثبت صورتحساب و سریال

صورت حساب داخلی در حافظه مالیاتی می باشد. الگوریتم مورد استفاده رقم کنترلی،
Verhoeff می باشد.



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان