



الدليل المبسط لمتطلبات الفوترة الإلكترونية (فاتورة) المرحلة الأولى





المحتوى

المقدمة	
6 مصطلحات رئيسية يجب معرفتها قبل الإطلاع على المتطلبات الفنية والتقنية	
نظرة عامة على مراحل تطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة)	
ماذا يجب علي فعله للالتزام بمتطلبات المرحلة الأولى (4 ديسمبر 2021م)؟	
الفاتورة الإلكترونية	
كيف يمكن لي كمكلف الاستعداد لتطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة)؟	
طريقة عمل الفوترة الإلكترونية (فاتورة)	
أمثلة عن المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة لأنظمة الفوترة الإلكترونية	
للاستفسارات	
لانتقال السريع إلى أحد الأقسام، اضغط على أيقونة القسم قبل الإطلاع على المتطلبات الفنية والتقنية	



المقدمة

تعمل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على تطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة) بشكل إلزامي اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م، على كافة المكلفين الخاضعين لضريبة القيمة المضافة (باستثناء المكلفين غير المقيمين بالمملكة) بالإضافة إلى أي أطراف أخرى تقوم بإصدار الفواتير الضريبية نيابة عن المورد الخاضع للضريبة، وذلك كحل رقمي متكامل يتم فيه إصدار الفواتير وتعديلها بشكل إلكتروني تام.

وسبق وأعلنت الهيئة في ديسمبر 2020م عن لائحة الفوترة الإلكترونية وأوضحت فيه المقصود بهذا النظام، وعناصره الرئيسية، والمتطلبات الأساسية لإصدار الفاتورة الإلكترونية وحفظها عبر نظام إلكتروني.

وسيوضح هذا الدليل بشكل مبسط متطلبات الفوترة الإلكترونية (فاتورة) بشكلها التفصيلي، ليتمكن كافة المكلفين الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية من الاستعداد وتهيئة أنظمتهم لتكون قادرة على إصدار وحفظ وتعديل الفواتير بطريقة إلكترونية منظمة.

مثال توضيحي للنظام الإلكتروني





6 مصطلحات رئيسية يجب معرفتها قبل الاطلاع على المتطلبات الفنية والتقنية

الفوترة الإلكترونية (E-invoicing)



منظومة الفوترة الإلكترونية هي إجراء يهدف إلى تحويل عملية إصدار الفواتير والإشعارات الورقية إلى عملية الكترونية تسمح بتبادل الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة ومعالجتها بصيغة الكترونية منظمة بين البائع والمشتري بتنسيق إلكتروني متكامل.

الفاتورة الإلكترونية (E-invoice)



هي فاتورة يتم إصدارها وحفظها بصيغة الكترونية منظمة عبر نظام إلكترونية وتحتوي على متطلبات الفاتورة الضريبية. ولا تعتبر الفاتورة المكتوبة بخط اليد أو المصورة بماسح ضوئي فاتورة إلكترونية. وهناك نوعين من الفواتير الضريبية (الفاتورة الضريبية، والفاتورة الضريبية المبسطة).

الفاتورة الضريبية (Tax Invoice)



هي الفاتورة التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى منشأة أخرى، محتوية على جميع عناصر الفاتورة الضريبية.

الفاتورة الضريبية المبسطة (Simplified Tax Invoice)



هي الفاتورة التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى فرد، محتوية على العناصر الرئيسية للفاتورة الضريبية المبسطة.

أنظمة الفوترة الإلكترونية / الحلول التقنية (E-invoicing Solutions)



هي الأجهزة والأنظمة والتطبيقات الإلكترونية والشبكات ووسائل الربط وحفظ وتبادل المعلومات المرتبطة بإصدار الفواتير والإشعارات الإلكترونية بما في ذلك أجهزة الكاشير.

رمز الاستجابة السريعة (QR Code)

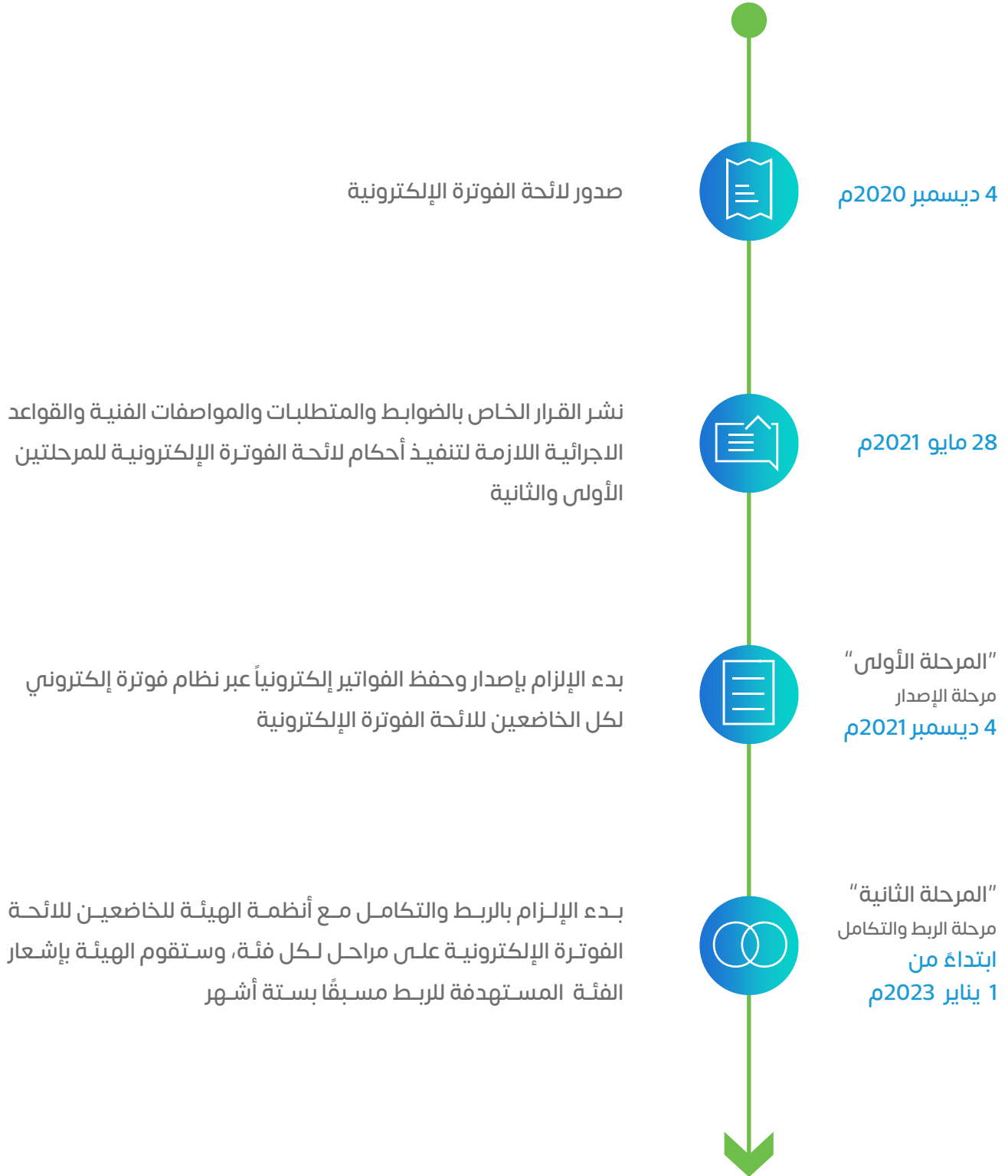


ختم يتكون من نمط من المربعات السوداء والبيضاء التي يمكن قراءتها آلياً بواسطة ماسح رمز الاستجابة السريعة أو كاميرا الأجهزة الذكية لضمان التأكد من صحة الفواتير.





نظرة عامة على مراحل تطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة)





ماذا يجب علي فعله للالتزام بمتطلبات المرحلة الأولى (4 ديسمبر 2021م)؟

استخدام نظام فواتر إلكتروني

التأكد من تجهيز منشأتك بنظام متوافق مع متطلبات الفواتر الإلكترونية (فاتورة) للمرحلة الأولى (مرحلة الإصدار). يجب عليك التواصل مع مزود أنظمة الفواتر الإلكترونية أو فريقك التقني للتأكد من توافر المتطلبات الفنية والتقنية لدى منشأتك.



إصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية

إصدار الفواتير الإلكترونية وحفظها عن طريق أنظمة الفواتر الإلكترونية وعدم إصدار فواتير مكتوبة بخط اليد أو ببرامج تحرير النصوص.



التأكد من وجود جميع عناصر الفاتورة الضريبية

إصدار الفواتير الإلكترونية بطريقة نظامية بما يتوافق مع أنظمة ضريبة القيمة المضافة. إضافة إلى ذلك التأكد مما يلي:

الفواتير الضريبية (Tax Invoice)

إضافة رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمشتري إذا كان مسجل في ضريبة القيمة المضافة. ويمكن (اختيارياً) إضافة رمز الاستجابة السريعة (QR Code).

الفواتير الضريبية المبسطة (Simplified Tax Invoice)

الالتزام بإضافة رمز الاستجابة السريعة (QR Code) عن طريق الحل التقني بما يتوافق مع متطلبات الفواتر الإلكترونية.





الفاتورة الإلكترونية

المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار)

الفاتورة الضريبية (Tax Invoice)

مثال توضيحي لفاتورة صادرة من منشأة إلى منشأة

تتضمن نفس العناصر الحالية للفاتورة الضريبية مع إضافة رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمشتري إذا كان مسجل في ضريبة القيمة المضافة ويمكن اختيارياً إضافة رمز الإستجابة السريعة (QR Code) ويتم إصدارها عبر نظام فوترة متوافق مع متطلبات المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار).

مثال توضيحي

فاتورة ضريبية
Tax Invoice

Invoice Number:	100	رقم الفاتورة:	100
Invoice Issue Date:	25/4/2022	تاريخ إصدار الفاتورة:	25/4/2022
Date of Supply:	25/4/2022	تاريخ التوريد:	25/4/2022



Seller:		Buyer:	
Name:	الإسم:	Name:	الإسم:
Building No.:	رقم المبنى:	Building No.:	رقم المبنى:
Street Name:	اسم الشارع:	Street Name:	اسم الشارع:
District:	الحي:	District:	الحي:
City:	المدينة:	City:	المدينة:
Country:	البلد:	Country:	البلد:
Postal Code:	الرمز البريدي:	Postal Code:	الرمز البريدي:
Additional No.:	الرقم الإضافي للعنوان:	Additional No.:	الرقم الإضافي للعنوان:
VAT Number:	رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة:	VAT Number:	رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة:
Other Seller ID:	معرف آخر:	Other Buyer ID:	معرف آخر:

Line Items:							توصيف السلعة أو الخدمة:	
Nature of goods or services	Unit price	Quantity	Taxable Amount	Discount	Tax Rate	Tax Amount	Item Subtotal (Including VAT)	
تفاصيل السلع أو الخدمات	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ الخاضع للضريبة	خصومات	نسبة الضريبة	مبلغ الضريبة	المجموع (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	
Item A - السلعة أ	200.00 SAR	1	200.00 SAR	0	15%	30.00 SAR	230.00 SAR	
Item B - السلعة ب	350.00 SAR	2	700.00 SAR	0	15%	105.00 SAR	805.00 SAR	

Total amounts:			إجمالي المبالغ:	
Total (Excluding VAT)	الإجمالي (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة)		900.00 SAR	
Discount	مجموع الخصومات		0.00 SAR	
Total Taxable Amount (Excluding VAT)	الإجمالي الخاضع للضريبة (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة)		900.00 SAR	
Total VAT	مجموع ضريبة القيمة المضافة		135.00 SAR	
Total Amount Due	إجمالي المبلغ المستحق		1,035.00 SAR	



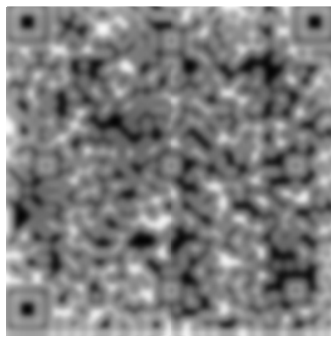


الفاتورة a المبسطة (Simplified Invoice)

مثال توضيحي لفاتورة بين منشأة ومستهلك فرد

ستتضمن الفاتورة نفس العناصر الحالية للفاتورة الضريبية مع إضافة رمز الإستجابة السريعة (QR Code) ويتم إصدارها عبر نظام فواترة متوافق مع متطلبات المرحلة الأولى.

فاتورة ضريبية المبسطة Simplified Tax Invoice			
Invoice Number	100	100	رقم الفاتورة
Invoice Issue Date	25/4/2022	25/4/2022	تاريخ اصدار الفاتورة
Nature of goods or services تفاصيل السلع أو الخدمات	Unit price سعر الوحدة	Quantity الكمية	Item Subtotal (Including VAT) المجموع (شامل ضريبة القيمة المضافة)
Item A - السلعة أ	200.00 SAR	1	230.00 SAR
Item B - السلعة ب	350.00 SAR	2	805.00 SAR
Total Taxable Amount (Excluding VAT)	الإجمالي الخاضع للضريبة (غير شامل ضريبة القيمة المضافة)		900.00 SAR
Total VAT	مجموع ضريبة القيمة المضافة		135.00 SAR
Total Amount Due	إجمالي المبلغ المستحق		1,035.00 SAR



مثال توضيحي





الفاتورة الإلكترونية

بعد مسح رمز الاستجابة السريعة (QR Code)، من على الفاتورة الضريبية المبسطة، يجب أن تظهر العناصر الآتية كحد أدنى بعد تاريخ 4 ديسمبر 2021م:

مثال توضيحي



اسم المورد	
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمورد	
الطابع الزمني للفاتورة أو للإشعار (التاريخ والوقت)	
إجمالي ضريبة القيمة المضافة	
إجمالي الفاتورة أو الإشعار (مع ضريبة القيمة المضافة)	





كيف يمكن لي كمكلف الاستعداد لتطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة)؟

يتم الاستعداد للفوترة الإلكترونية (فاتورة) من خلال

زيارة صفحة الفوترة الإلكترونية (فاتورة) عبر موقع الهيئة الإلكترونية zatca.gov.sa



فهم عناصر الفاتورة الإلكترونية



القيام بتركيب أو تحديث نظام الفوترة لدى المنشأة



تجربة إصدار الفواتير الإلكترونية والتأكد من إصدارها بالطريقة الصحيحة قبل تاريخ الإلزام



التأكد من جاهزية الموظفين للتعامل مع النظام الإلكتروني

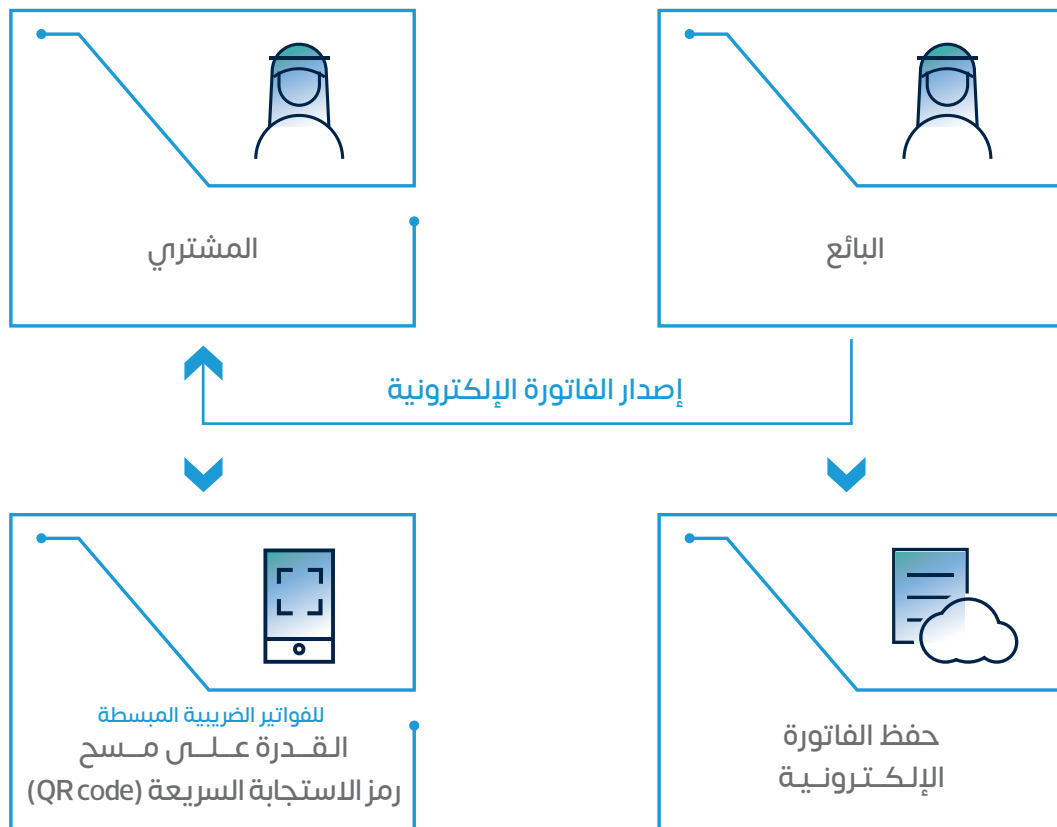




طريقة عمل الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

في المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار) اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م
يعتمد عمل الفوترة الإلكترونية (فاتورة) على العناصر الآتية:

- يقوم البائع بإصدار وحفظ الفاتورة عبر نظام فوترة إلكتروني متوافق مع متطلبات المرحلة الأولى.
- تحتوي الفاتورة على العناصر المطلوب توافرها في الفاتورة الضريبية.
- يستلم المشتري نسخة من الفاتورة.





من أهم الأمور التي يجب تجنبها

1. إصدار الفواتير يدوياً.
2. إصدار فواتير لا تتضمن متطلبات الهيئة.
3. استخدام نظام غير متوافق مع متطلبات الفوترة الإلكترونية (فاتورة) الصادرة عن الهيئة.
4. حذف الفواتير الإلكترونية بعد إصدارها.





أمثلة على المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة لأنظمة الفوترة الإلكترونية

المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار)

01 عدم وجود خاصية لإدارة المستخدمين (على سبيل المثال: وصول من غير تسجيل دخول، عدم وجود إدارة جلسة المستخدم).

02 التلاعب في الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية أو السجلات.

03 السماح بإمكانية إنشاء أكثر من تسلسل واحد للفواتير أو الإشعارات الإلكترونية.

المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)

01 جميع المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة الخاصة بالمرحلة الأولى.

02 استخراج أو نقل المفتاح الخاص بختم التشفير.

03 تغيير الوقت.

لمزيد من المعلومات حول المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة، يرجى الاطلاع على ملحق (1) "المتطلبات الفنية للحل التقني المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية" في القرار.





للاستفسارات

للمزيد حول الفوترة الإلكترونية (فاتورة)، يمكنك الحصول على المساعدة عبر قنواتنا الرسمية

مركز الاتصال (19993) 

تويتر @zatca_sa 

المحادثات الحية 

بوابة الهيئة zatca.gov.sa 

البريد الإلكتروني (info@zatca.gov.sa) 





تم إعداد هذا الدليل لأغراض إرشادية فقط، ومضمونه قابل للتعديل في أي وقت، ولا يعتبر إلزامي على الهيئة، كما لا يعد بمثابة مشورة قانونية، ولا يمكن الاعتماد عليه والعمل بموجبه دون الرجوع إلى الأحكام النظامية ذات العلاقة. ويجب على كل شخص خاضع للأنظمة الضريبية التحقق من التزاماته النظامية وواجباته، ويكون وحده مسؤولاً عن تطبيق الأنظمة واللوائح بشكل صحيح، ولن تكون هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مسؤولة بأي شكل من الأشكال عن أي ضرر أو خسارة نتيجة عدم تطبيق الأنظمة الضريبية بشكل صحيح.