

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك Zakat, Tax and Customs Authority

الدليل المبسط

لمتطلبات الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

المرحلة الأولى

(نسخة المكلفين)

Num.	Qty	Units	Article Nr.	Goods, Service	Unit Price	Total
1	1	pcs		Food photography for summer menu. Menu design and printing on glossy cardboard DIN A5 double sided 50 pieces	273,11 €	273,11 €
				Single product photo on white background	2,52 €	83,16 €
1	33	pcs.		Photo Licenses for Certificates	16,80 €	20,00 €
						273,11 €
Total						325,00 €
VAT 19%						
Total Amount Payable						

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)



أمر يجب تجنبها



أمثلة عن المواصفات والخصائص الوظيفية
المحظورة لأنظمة الفوترة الإلكترونية



للإستفسارات



مقدمة

تعمل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على تطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة) بشكل إلزامي اعتبارًا 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 الإطلاع على المتطلبات الفنية والتقنية



الفوترة الإلكترونية (E-invoicing)

منظومة الفوترة الإلكترونية هي إجراء يهدف إلى تحويل عملية اصدار الفواتير والإشعارات الورقية الى 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 إلكتروني 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 اصدارها غالباً من منشأة إلى منشأة أخرى، محتوية على جميع عناصر الفاتورة الضريبية.



الفاتورة الضريبية المبسطة (Simplified Tax Invoice)

هي الفاتورة التي يتم اصدارها 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 فوترة إلكتروني

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



إصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية

إصدار الفواتير الإلكترونية وحفظها عن طريق أنظمة الفوترة 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 الفوترة 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		رقم الفاتورة: 100					
Invoice Number:	100	100					
Invoice Issue Date:	25/4/2022	25/4/2022	تاريخ إصدار الفاتورة:				
Date of Supply:	25/4/2022	25/4/2022	تاريخ التوريد:				
Seller:		Buyer:					
Name:		Name:					
Building No.		Building No.					
Street Name		Street Name					
District		District					
City		City					
Country		Country					
Postal Code		Postal Code					
Additional No.		Additional No.					
VAT Number:		VAT Number:					
Other Seller ID:		Other Buyer ID:					
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 (شامل 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)	
				Discount		مجموع الخصومات	
				Total Taxable Amount (Excluding VAT)		الإجمالي الخاضع للضريبة (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة)	
				Total VAT		مجموع ضريبة القيمة المضافة	
				Total Amount Due		إجمالي المبلغ المستحق	

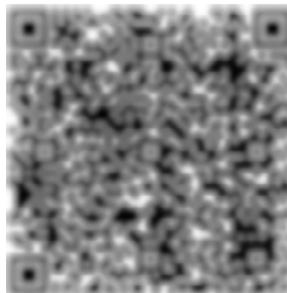
الفاتورة الضريبية المبسطة (Simplified Invoice)

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 فوترة متوافق مع متطلبات المرحلة الأولى.

مثال توضيحي

فاتورة ضريبية المبسطة Simplified Tax Invoice		رقم الفاتورة: 100	
Invoice Number	100	100	
Invoice Issue Date	25/4/2022	25/4/2022	تاريخ إصدار الفاتورة
Nature of goods or services		تفاصيل السلع أو الخدمات	
Unit price	سعر الوحدة	Quantity	الكمية
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



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

يتم الاستعداد للفوترة الإلكترونية
(فاتورة) من خلال

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



القيام بتركيب أو
تحديث نظام الفوترة
لدى المنشأة



فهم عناصر
الفاتورة الإلكترونية

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.



المشتري



البائع

إصدار الفاتورة الإلكترونية



للفواتير الضريبية المبسطة
القدرة على مسح
رمز الاستجابة السريعة
(QR code)



حفظ الفاتورة
الإلكترونية



من أهم الأمور التي يجب تجنبها

01 إصدار الفواتير يدويًا.

02 إصدار فواتير لا تتضمن متطلبات الهيئة.

03 استخدام نظام غير متوافق مع متطلبات الفوترة الإلكترونية (فاتورة) الصادرة عن الهيئة.

04 حذف الفواتير الإلكترونية بعد إصدارها.



أمثلة عن 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، المرجو الاطلاع على ملحق (1) "المتطلبات الفنية للحل التقني المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية" في القرار.

للإستفسارات

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

مركز الاتصال (19993)



تويتر



المحادثات الحية



تطبيق الهيئة



بوابة الهيئة



البريد الإلكتروني
(info@gazt.gov.sa)



هيئة الزكاة والضريبة والجمارك Zakat, Tax and Customs Authority

تم إعداد هذا الدليل لأغراض إرشادية فقط، ومضمونه قابل للتعديل في أي وقت، ولا يعتبر إلزامياً 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 بشكلٍ صحيح، ولن تكون هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مسؤولة بأي شكل من الأشكال عن أي ضرر أو خسارة نتيجة عدم تطبيق الأنظمة الضريبية بشكل صحيح.

