



الدليل الإرشادي التفصيلي للفوترة الإلكترونية



جدول المحتويات

05 1. المقدمة

05 1.1 الفوترة الإلكترونية في المملكة العربية السعودية (الربط بين أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وتشريعات ضريبة القيمة المضافة)

05 1.2 فوائد تطبيق الفوترة الإلكترونية

06 1.3 المراحل الخاصة بتطبيق الفوترة الإلكترونية

07 1.4 الهيئة

08 1.5 نطاق هذا الدليل الإرشادي

09 2. توضيح المصطلحات الرئيسية المستخدمة في هذا الدليل

14 3. تطبيق نطاق لائحة الفوترة الإلكترونية

14 3.1 الأشخاص الخاضعين للفوترة الإلكترونية

14 3.2 متطلبات إصدار الفواتير الإلكترونية

15 4. أنواع الفواتير الإلكترونية

15 4.1 الفاتورة الضريبة

15 4.1.1 الفواتير الضريبية للمرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)

16 4.1.2 الفواتير الضريبية الخاصة بالمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)

18 4.2 الفاتورة الإلكترونية المبسطة (الفاتورة الضريبية المبسطة)



18 4.2.1 الفواتير الضريبية المبسطة (مرحلة الإصدار والحفظ)

19 4.2.2 الفواتير الضريبية المبسطة للمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)

21 4.3 الإشعارات الدائنة والمدينة

23 5. متطلبات مرحلة إصدار الفواتير الإلكترونية والمدد الزمنية المحددة
(حلول الفوترة الضريبية والفواتير الضريبية المبسطة)

23 5.1 متطلبات الحلول

30 6. متطلبات مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية والمدد الزمنية المحددة
(حلول الفوترة الضريبية والفوترة الضريبية المبسطة)

30 6.1 متطلبات مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية والمدد الزمنية المحددة
(حلول الفوترة الضريبية والفوترة الضريبية المبسطة)

32 6.2 الجداول الزمنية المحددة

32 6.3 المتطلبات التقنية

33 6.4 الاعتماد والارسال

35 6.5 الوظائف المحظورة

37 6.6 صيغة الفاتورة الإلكترونية

38 7. حقوق والتزامات الأشخاص الخاضعين للضريبة

38 7.1 الحق في خصم / استرداد ضريبة القيمة المضافة



38 7.2. التزامات الخاضعين للضريبة وفقاً للوائح الفاتورة الإلكترونية

39 7.3. حفظ سجلات الفوترة الإلكترونية

39 7.4. التزامات إضافية للفوترة الإلكترونية

40 7.5. تدقيق الامتثال للفوترة الإلكترونية

41 8. الدفعات المتقدمة

45 9. الربط مع الهيئة

46 10. سيناريوهات الفشل

57 11. التحقق من صحة رمز الاستجابة السريع للفاتورة الضريبية والفاتورة الضريبية المبسطة

58 الأسئلة الشائعة

66 الاتصال بنا



1. المقدمة

1.1 الفوترة الإلكترونية في المملكة العربية السعودية (الربط بين أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وتشريعات ضريبة القيمة المضافة)

الفوترة الإلكترونية هي إجراء يهدف إلى تحويل إصدار الفواتير الورقية والإشعارات الدائنة والمدينة المرتبطة بالفواتير المصدرة إلى عملية إلكترونية تسمح بإصدار ومعالجة وتبادل الفواتير والإشعارات الدائنة والمدينة في شكل إلكتروني منظم بين البائع والمشتري.

تعد لائحة الفوترة الإلكترونية جزء لا يتجزأ من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة ومكملة كلها ويجب قراءتها معها و في ضوء أحكامها بالإضافة إلى الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية (الاتفاقية) ونظام ضريبة القيمة المضافة الصادر بتاريخ 11 / 4 / 1438 هـ وتعديلاته، والقرارات الصادرة بموجب لائحة الفوترة الإلكترونية، بما في ذلك القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات المواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية في المملكة العربية السعودية.

1.2 فوائد تطبيق الفوترة الإلكترونية

للفوترة الإلكترونية فوائد عديدة لكل من الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية وللإقتصاد الوطني ككل، وتشمل هذه الفوائد على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- أ. تخفيض تكاليف إعداد الفواتير.
- ب. منع وجود الأخطاء البشرية في عملية الفوترة.
- ج. تعزيز الرقمنة في سلسلة الإمداد.
- د. تحسين المحاسبة وحفظ الدفاتر.
- هـ. تعزيز أجواء المنافسة العادلة وحماية المستهلك من خلال توفير آلية موحدة لتوثيق وتدقيق الفواتير.





و. محاربة الاقتصاد الخفي.

ز. الحد من التستر التجاري من خلال زيادة المتطلبات المتعلقة بمتابعة الفواتير والاحتفاظ بالبيانات.

ح. إثراء تجربة المستهلك ورقمنه علاقة المستهلك مع المورد.

ط. زيادة نسبة الامتثال بالالتزامات الضريبية من خلال تعزيز التحقق من المعاملات التجارية.

1.3 المراحل الخاصة بتطبيق الفوترة الإلكترونية

تتكون منظومة الفوترة الإلكترونية من مرحلتين رئيسيتين، كما يلي:

1. **المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)**، التي تطبق بتاريخ الرابع من ديسمبر 2021م، حيث يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية إصدار وحفظ الفواتير الضريبية والإشعارات المدينة و الدائنة المرتبطة بها بطريقة إلكترونية ووفقاً للأحكام و المتطلبات الفنية و الاجرائية المنصوص عليها في القرار الخاص بالضوابط و المتطلبات و المواصفات الفنية و القواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وأية قرارات لاحقة.

2. **المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)**، حيث يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بهم مع أنظمة الهيئة (فاتورة) وفقاً للأحكام و المتطلبات الفنية و الاجرائية المنصوص عليها في القرار الخاص بالضوابط و المتطلبات و المواصفات الفنية و القواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وأية قرارات لاحقة. على أن يتم البدء في تطبيق هذه المرحلة (مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية) ابتداءً من تاريخ الأول من يناير 2023م. و سيتم تنفيذ مرحلة الربط على عدة مراحل مع إلزام الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية بإجراءات ربط الأنظمة بناءً على مجموعة معينة من المعايير تحددها الهيئة وسيتم إبلاغ الفئات المستهدفة بتطبيق إجراءات الربط مع أنظمة الهيئة قبل التاريخ المحدد للربط لتلك الفئة أو الفئات بستة أشهر على الأقل.





1.4. الهيئة

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المشار إليها أيضاً باسم «الهيئة»، هي الهيئة المسؤولة عن تطبيق وإدارة ضريبة القيمة المضافة في المملكة والتي قد يشار إليها فيما بعد باسم «الضريبة» (أو) «ضريبة القيمة المضافة» تتضمن مهام الهيئة - ضمن مسؤوليات أخرى - تسجيل وإلغاء تسجيل الأشخاص الخاضعين لضريبة القيمة المضافة وإدارة تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة واسترداد ضريبة القيمة المضافة وإجراء عمليات التدقيق والزيارات الميدانية، كما أن لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك صلاحية فرض غرامات لحالات عدم الامتثال. وهي مكلفة أيضاً بتطبيق الفوترة الإلكترونية في المملكة والتي تم تطبيقها من خلال لائحة الفوترة الإلكترونية الصادرة عن الهيئة ومجلس إدارتها في ديسمبر 2020م.





1.5. نطاق هذا الدليل الإرشادي

يخاطب هذا الدليل الإرشادي جميع الأشخاص المشمولين في نطاق تطبيق المادة (3) من لائحة الفوترة الإلكترونية والتي تتضمن الأشخاص التاليين:

- المكلف المقيم في المملكة.
- العميل أو أي طرف ثالث يصدر فاتورة ضريبية نيابة عن المكلف المقيم في المملكة وفقاً للائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة.

يهدف هذا الدليل الإرشادي إلى توفير مزيد من المعلومات بشأن بعض الصناعات والمعاملات أو السيناريوهات وتقديم معلومات تفصيلية حول كيفية تطبيق الفوترة الإلكترونية على هذه القطاعات أو المعاملات أو السيناريوهات ويتضمن على العديد الأمثلة المتعلقة بالفواتير الإلكترونية التي سيتم إصدارها وأنواع المعاملات المتعلقة بها. في سياق هذا الدليل. سيتم تضمين القائمة الكاملة للأمثلة والصيغة المقروءة (PDF/A-3 تحتوي على صيغة XML) للفاتورة وسيتم إدراج صيغة XML على الموقع الإلكتروني للهيئة. يرجى ملاحظة أن قيمة الختم التشفيري وقيمة رمز الاستجابة السريعة وقيمة عداد الفاتورة في أمثلة XML هي قيم لأغراض التوضيح فقط. كما يبسط ويوضح هذا الدليل الإرشادي رحلة الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية في عملية الفوترة الإلكترونية، مع توضيح الالتزامات المترتبة عليهم بموجبها، وشرح لمتطلبات الحلول التقنية المستخدمة لغرض الامتثال لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية.

لا يتضمن هذا الدليل الإرشادي أية توضيحات فيما يتعلق بتفاصيل التنفيذ الفنية لمقدمي خدمات الحلول التقنية المستخدمة في الفوترة الإلكترونية.





2. توضيح المصطلحات الرئيسية المستخدمة في هذا الدليل

يقدم هذا القسم توضيح للمصطلحات الرئيسية التي تم ذكرها ضمن قرار الضوابط والمتطلبات المواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية بالإضافة إلى تقديم إيضاحات إضافية للمساعدة على فهم المصطلحات الواردة في هذا الدليل الإرشادي وتوضيح آلية تطبيق الأحكام المتعلقة بلائحة الفوترة الإلكترونية.

2.1 الفاتورة الإلكترونية

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

2.2 الفاتورة الضريبية

هي فاتورة ضريبية طبقاً للمادة 53 (1) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة تصدر وتحفظ بصيغة إلكترونية منظمة من خلال وسيلة إلكترونية. وتصدر الفواتير الضريبية القياسية غالباً في معاملات الأعمال التجارية بين المؤسسات (B2B). ولا تعد الفاتورة الورقية التي يتم تحويلها إلى صيغة إلكترونية من خلال نسخها أو مسحها ضوئياً أو أي طريقة أخرى بأنها فاتورة إلكترونية.

2.3 الفاتورة الضريبية المبسطة

فاتورة ضريبية مبسطة طبقاً للمادة 53 (7) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة تصدر وتحفظ بصيغة إلكترونية منظمة بصيغة إلكترونية منظمة ويتم إصدارها غالباً في المعاملات من منشأة إلى فرد (B2C) والتي لا يُشترط أن تتضمن تفاصيل وبيانات المشتري¹. ويجوز إصدار الفواتير الضريبية المبسطة، اختياريًا في المعاملات بين المؤسسات التجارية إذا قلت قيمة التوريد عن 1.000 ريال سعودي.

1. لاحظ أن تفاصيل المشتري قد تكون مطلوبة في حالات محددة حيث يتم إصدار فواتير ضريبية مبسطة لتوريد خاص خدمات التعليم والرعاية الصحية الخاصة للمواطنين السعوديين. تخضع هذه الخدمات لمعاملة ضريبية خاصة (يتم التعامل معها على أنها "مصنفة صفر") وتحمل الممثلة ضريبة القيمة المضافة لهذه الخدمات.





2.4. الإشعارات الإلكترونية

هي الإشعارات الدائنة والمدينة طبقاً للمادة 54 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والتي يجب إصدارها وحفظها بصيغة إلكترونية منظمة من خلال الوسائل الإلكترونية. ولا تعد الإشعارات الورقية التي يتم تحويلها إلى صيغة إلكترونية من خلال نسخها أو مسحها ضوئياً أو أي طريقة أخرى بأنها إشعارات إلكترونية لأغراض هذه اللائحة.

2.5. الإشعار المدين

إشعار يصدره البائع لتصحيح قيمة التوريد أو الضريبة المتعلقة به للعميل. وتستخدم الإشعارات المدينة لزيادة القيمة للفاتورة الاصلية أو مبلغ ضريبة القيمة المضافة. وتتبع الإشعارات المدينة نفس نسق الفاتورة التي تم إصدارها من قبل المورد.

2.6. الإشعار الدائن

الإشعار الدائن الذي يتم إصداره من قبل البائع من أجل رد احتساب فارق في القيمة أو الضريبة لصالح المشتري ويتم استخدامه لتصحيح معلومات الفواتير. تتبع الإشعارات الدائنة نفس نسق الفاتورة التي تم إصدارها من قبل المورد.

2.7. الحل التقني في إصدار الفواتير الإلكترونية

الحل التقني المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية، والذي يجب أن يكون مطابق للمواصفات والمتطلبات الواردة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. وقد يتضمن الحل التقني في إصدار الفواتير الإلكترونية أحد الوحدات أو أكثر.

2.8. منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

هي نظام إلكتروني لدى الهيئة يتم من خلاله استقبال بيانات الفواتير الضريبية والفواتير الضريبية المبسطة والإشعارات الإلكترونية الدائنة/ المدينة المرتبطة بها والتي يتم إصدارها بطريقة إلكترونية من خلال الحلول التقنية لإصدار الفاتورة الإلكترونية المستخدمة من قبل الأشخاص الخاضعين لللائحة الفوترة الإلكترونية.





2.9. ختم التشفير Cryptographic Stamp:

هو ختم إلكتروني يتم إنشاؤه عبر خوارزميات التشفير لضمان صحة منشأ الفاتورة، وسلامة محتوى بيانات الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها، والتحقق من هوية مُصدر تلك الفواتير والإشعارات بغرض ضمان الامتثال لأحكام وضوابط نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإصدار الفواتير والإشعارات الضريبية. وللتفاصيل الفنية، يُرجى الرجوع إلى معيار تنفيذ ميزات الأمان.

2.10. معرّف ختم التشفير Cryptographic Stamp Identifier:

هو معرّف فريد يربط وحدة الحل التقني بطرف ثالث معترف به قادر على تأكيد هوية الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية و تحديد وحدة الربط بشكل مميز. وللتفاصيل الفنية، يُرجى الرجوع إلى معيار تنفيذ ميزات الأمان.

2.11. رقم التعريف الموحد عالمياً UUID:

هو رقم التعريف الموحد عالمياً، (128-bit) يتم إنشاؤه بواسطة خوارزمية تحد من أن يتم إنشاء نفس رقم التعريف بواسطة أي شخص آخر في أي مكان و أي زمان باستخدام نفس الخوارزمية. ويتم استخدام رقم التعريف الموحد عالمياً بواسطة حل تقني لإصدار الفواتير مطابق للمواصفات والمتطلبات ويتم تخزينه داخل الفاتورة المصدرة بصيغة XML. ويُرجى العلم بأنه يُشار إلى رقم التعريف الموحد عالمياً لنظام تشغيل الويندوز اصطلاحاً إلى الدليل.

2.12. رمز الاستجابة السريعة QR Code:

هو نوع من أنواع الباركود على شكل مصفوفة تتكون من نمط من المربعات السوداء والبيضاء والتي يمكن قراءتها آلياً بواسطة ماسح رمز الاستجابة السريعة أو كاميرا الأجهزة الذكية لضمان التأكد من صحة الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية. وللتفاصيل الفنية، يُرجى الرجوع إلى معيار تنفيذ ميزات الأمان.





2.13. دالة التشفير Hash:

وظيفة دالة التشفير تكمن في استخدامها لوضع خريطة بيانات الحجم الهائل إلى قيم ثابتة الحجم تسمى دوال التشفير تشغل مساحات ضئيلة. ويعتبر إجراء دالة التشفير حتمي - بمعنى أنه بالنسبة لقيمة مدخلات معينة يجب أن تصدر دائماً نفس قيمة دالة التشفير. ولا يمكن استخلاص البيانات الأصلية من دالة التشفير، ولذلك، تهدف إنشاء دالة التشفير إلى التحقق من عدم تعديل أي ملف أو جزء من البيانات. وللتفاصيل الفنية، يُرجى الرجوع إلى معيار تنفيذ ميزات الأمان.

2.14. رقم الفاتورة التسلسلي:

رقم فريد ومتسلسل ظاهر على الفاتورة ويعرف ويميز الفاتورة الصادرة بواسطة الحل التقني المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية، وفقاً للمادة 53 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة ولم تضع اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة صيغة محددة لهذا الرقم ويجوز أن تكون الأرقام التسلسلية مختلفة، على سبيل المثال رقم تسلسلي مختلف لكل فرع شريطة تعريف الفاتورة الضريبية بشكل واضح ومميز. واتباع تسلسل معين.

2.15. الاعتماد Clearance:

الاعتماد هي العملية التي من خلالها تقوم الهيئة بالتحقق من أن الفواتير الضريبية الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها والمرسلة إليها (من خلال الدمج) من قبل الأشخاص الخاضعين لأحكام الفوترة الإلكترونية وتفي بالضوابط والتفاصيل المحددة في قرار الفوترة الإلكترونية والملحقين (1) و (2) منه والوثائق الفنية ذات الصلة بالفاتورة. وتقوم الهيئة بإدخال ختم التشفير فقط على الفواتير والإشعارات التي يثبت أنها قد استوفت الضوابط والتفاصيل المذكورة أعلاه ويرجى ملاحظة أن عملية الاعتماد لا تنطبق على الفواتير الإلكترونية المبسطة.





2.16. إرسال الفواتير الضريبية المبسطة والإشعارات المرتبطة بها Reporting:

عملية إرسال الفواتير الضريبية المبسطة والإشعارات المرتبطة بها والتي يتم إصدارها بصورة إلكترونية - والتي تتضمن ختم التشفير كما هو محدد في البند (الرابع) من القرار - إلى الهيئة من قبل الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية. ويجب على الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية إرسالها ومشاركتها مع الهيئة عبر منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية (فاتورة) خلال مدة لا تتجاوز 24 ساعة من تاريخ إصدار تلك الفواتير و الإشعارات.

2.17. صيغة مقروءة بالطريقة الاعتيادية:

صيغة يمكن قراءتها بالطريقة الاعتيادية، ويقصد بها فاتورة يمكن لأي قارئ التعرف عليها وقراءتها وفهمها (بما في ذلك المشتري والهيئة).

2.18. مجموعة أدوات التحقق Authority's toolkit:

مجموعة أدوات اختبار توفرها الهيئة للسماح للأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية بالتحقق من أن الحلول التقنية المستخدمة من قبلهم مطابقة للمواصفات والمتطلبات المحددة بموجب لائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات ذات الصلة ويمكن التحقق من صحتها من خلال منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية بالهيئة. ويوجد ثلاث أدوات قدمت آلية تحديد الوصول وحزمة أدوات تطوير البرمجيات والمدقق المعتمد على الإنترنت، وللمزيد من التفاصيل، يُرجى مراجعة صفحة ويب آلية تحديد الوصول.





3. تطبيق نطاق لائحة الفوترة الإلكترونية

3.1. الأشخاص الخاضعين للفوترة الإلكترونية

- يجب على الأشخاص المحددين للائحة الفوترة الإلكترونية، إصدار فواتير إلكترونية عن جميع تعاملاتهم التي يتوجب إصدار فواتير ضريبية عنها، بالإضافة إلى الإشعارات الإلكترونية التي يجب إصدارها في الحالات المنصوص عليها في نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.
- الأشخاص الخاضعون للضريبة هم الأشخاص الخاضعون للائحة الفوترة الإلكترونية ويشملوا ما يلي:
 - أ. المكلف المقيم في المملكة.
 - ب. العميل أو أي طرف ثالث يصدر فاتورة ضريبية نيابة عن المكلف والمقيم في المملكة وفقاً للمادة 53 (3) بشأن تعديل اللوائح التنفيذية لضريبة القيمة المضافة التي اعتمدها الهيئة في 2021/11/09 والمنفذة في الرابع من ديسمبر 2021.
- الأشخاص الخاضعين للضريبة غير المقيمين في المملكة لا يطلب منهم إصدار فواتير إلكترونية أو إشعارات إلكترونية للتوريدات أو المبالغ المستلمة الخاضعة للائحة الفوترة الإلكترونية في المملكة.

3.2. متطلبات إصدار الفواتير الإلكترونية

الفوترة الإلكترونية لم تغير من متطلبات إصدار الفواتير والإشعارات الدائنة أو الإشعارات المدينة، وعليه يجب الالتزام بإصدار الفواتير والإشعارات الدائنة أو الإشعارات المدينة بحسب أحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.





4. أنواع الفواتير الإلكترونية

4.1. الفاتورة الضريبية

4.1.1. الفواتير الضريبية للمرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)

أ. هي فاتورة يتم إصدارها غالباً لمعظم المعاملات من منشأة الى منشأة أخرى (B2B) أو من منشأة الى جهة حكومية (B2G) للخانات المحددة في المادة 53 (5) واللوائح التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والملحق 2 من قرار إصدار الفاتورة الإلكترونية.

ب. بالنسبة للمرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)، يجب على المكلّف إصدار فاتورة ضريبية تشمل الحقول الإضافية الواردة في الملحق 2 من قرار تنفيذ أحكام الفوترة الإلكترونية بصيغة إلكترونية باستخدام حل فوترة إلكتروني. ولا يوجد صيغة خاصة محددة للمرحلة الأولى للفواتير الضريبية (مثل صيغة XML أو صيغة PDF/A-3). ويمكن للأشخاص الخاضعين للضريبة إصدار الفواتير بأي صيغة إلكترونية، ولا تعتبر الفاتورة الورقية التي حوت إلى صيغة إلكترونية من خلال النسخ أو المسح الضوئي أو أي طريقة أخرى بمثابة فاتورة إلكترونية مطابقة.

ت. كذلك، بالنسبة لفواتير المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)، لا يوجد صيغة خاصة محددة للمشاركة مع المشتريين. ويمكن تقديم فواتير المرحلة الأولى بأي صيغة إلكترونية.





4.1.2 الفواتير الضريبية الخاصة بالمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)

أ. بالنسبة للمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)، يجب على المكلّف إصدار فاتورة ضريبية تشمل الحقول الإضافية المنصوص عليها في الملحق (2) من قرار تنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وبصيغة إلكترونية باستخدام حل فوترة إلكتروني ([اضغط هنا](#)) للاطلاع على الدليل التقني المفصل. ويجب إصدار الفواتير الضريبية للمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) بصيغة XML أو PDF/A-3 (ذات صيغة XML المضمنة).

ب. ويجب تقديم الفواتير الضريبية للمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) بصيغة XML (وليس بصيغ PDF/A-3) لمنصة فاتورة لغرض "الاعتماد" باستخدام واجهات برامج التطبيقات. وتتحقق من منصة فاتورة من حيث مدى مطابقة الفاتورة الضريبية لمعيار تنفيذ XML. وبعد أن تجتاز الفاتورة الضريبية عمليات التأكد من الصلاحية، "تعتمد" منصة الفاتورة الضريبية من خلال تضمين ختم التشفير ورمز الاستجابة السريعة إلى صيغة XML. ويتم إرسال صيغة XML "المعتمدة" إلى المكلّف باستخدام واجهات برمجة التطبيقات. ويرد تفاصيل أخرى في القسم 7 من هذا الدليل.

ت. توجب مشاركة/ إرسال فواتير المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) إلى المشتريين بصيغة XML أو صيغة PDF/A-3 (ذات صيغة XML المضمنة).

وتتضمن الفواتير الضريبية حقولاً طبّقاً للائحة ضريبة القيمة المضافة من ضمنها معلومات البائع والمشتري وتفاصيل المعاملة بالإضافة إلى الخانات الفنية الأخرى التي يجب إصدارها بواسطة حل الفوترة الإلكتروني. يوجد أمثلة من الصيغة المقروءة للفاتورة الضريبية في القسم 4-6 من هذا الدليل. وتختلف النماذج من المرحلة الأولى عن المرحلة الثانية.





مثال:

شركة السلام للتوريدات المحدودة هي شركة خاضعة لضريبة القيمة المضافة مسجلة ومقيمة في الرياض. أسواق الكوثر، شركة خاضعة لضريبة القيمة المضافة ومسجلة، تعاقدت مع شركة السلام لتزويد متاجرهم بعدد من السلع والبضائع. بمجرد تسليم البضائع، أصدرت شركة السلام فاتورة إلكترونية من خلال الحل التقني الخاص بهم المطابق للمواصفات والمتطلبات. يتم إنشاء الخانات التقنية للفاتورة تلقائياً من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات، وأدرجت شركة السلام معلومات أسواق الكوثر وبياناتها والبضائع المباعة والقيمة الإجمالية وقيمة ضريبة القيمة المضافة للمعاملة. تقوم شركة السلام بحفظ نسخة من الفاتورة الإلكترونية في سجلاتها وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية ولائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات ذات الصلة ووفق الأنظمة السارية في المملكة.

مثال:

قدم بنك كابيتال الوطني وهو بنك مسجل في المملكة العربية السعودية، قرصاً لشركة الأعمال لتمويل عمليات الشركة. أصدر البنك فاتورة إلكترونية تحتوي على عنصرين، عمولة بنكية بمبلغ 6,250.00 ريال سعودي وفوائد بنكية بمبلغ 50,000.00 ريال سعودي. تخضع عمولة البنك لضريبة القيمة المضافة بنسبة 15%. أما الفوائد البنكية فتعفى من الضريبة. يجب على البنك إصدار فاتورة ضريبية للتوريدات الخاضعة للضريبة من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات الذي يستخدمه البنك، وإذا قرر البنك إصدار فاتورة واحدة لكل من التوريدات الخاضعة للضريبة والتوريدات المعفاة، عندئذ يجب أن تستوفي هذه الفاتورة متطلبات الفواتير الضريبية.





4.2. الفاتورة الإلكترونية المبسطة (الفاتورة الضريبية المبسطة)

4.2.1. الفواتير الضريبية المبسطة (مرحلة الإصدار والحفظ)

أ. يتم إصدار الفواتير الإلكترونية المبسطة في معظم المعاملات الفورية التي تتم من منشأة إلى فرد (B2C) بالحقول المحددة في المادة 53 (8) باللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والملحق 2 من قرار تنفيذ أحكام الفوترة الإلكترونية. حيث لا يحتاج المشتري عادة إلى استخدام الفاتورة لخصم أو استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على التوريد المتعلق بالفاتورة. الحقول المطلوب توافرها في الفاتورة الإلكترونية المبسطة تتضمن على الأقل جميع الحقول المحددة وترد الخانات المطلوبة لمرحلة الإصدار والحفظ ومرحلة الربط والتكامل التي يجب تضمينها في الفاتورة الضريبية المبسطة في الملحق 2 من قرار الفوترة الإلكترونية.

ب. كذلك يحق للأشخاص الخاضعين للضريبة إصدار فواتير ضريبية مبسطة للمعاملات من منشأة إلى منشأة إذا كانت قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة تقل عن 1.000 ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أنه يمكن إصدار الفواتير المبسطة الخاصة بالمعاملات التي تتم من منشأة إلى فرد لأي قيمة (حتى بالنسبة للمعاملات التي تزيد قيمت التوريدات الخاضعة للضريبة بها على 1.000 ريال سعودي). وينطبق حد 1000 ريال سعودي هذا فقط حال اختيار المورد إصدار فاتورة ضريبية مبسطة للمعاملات من منشأة إلى منشأة.

ت. أما بالنسبة للمرحلة الأولى، (مرحلة الإصدار والحفظ)، يجب على الشخص الخاضع للضريبة إصدار فاتورة ضريبية مبسطة تشمل حقول إضافية محددة في الملحق (2) من قرار تنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية باستخدام حلول الفوترة الإلكترونية. لا توجد صيغة محددة للمرحلة الأولى من الفواتير الضريبية المبسطة (مثل صيغة XML أو صيغة PDF/A-3). ويمكن للمكلفين إصدار الفواتير الضريبية المبسطة بأي صيغة إلكترونية، ولا تعتبر الفاتورة الورقية التي حوت إلى صيغة إلكترونية من خلال النسخ أو المسح الضوئي أو أي وسيلة أخرى فاتورة إلكترونية صادرة إلكترونياً مطابقة.



ب. ويجب تسليم الفواتير الضريبية المبسطة التي أصدرت إلكترونياً إلى المشتريين في نسخة مطبوعة. ويمكن، بدلاً من ذلك، مشاركة هذه الفاتورة الضريبية المبسطة أو الإشعارات ذات الصلة - بناء على اتفاق أطراف المعاملة - مع العملاء بصيغتها الإلكترونية أو أي صيغة مقروءة أخرى مع العملاء.

4.2.2 الفواتير الضريبية المبسطة للمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)

أ. يجب على المكلّف إصدار فاتورة ضريبية مبسطة تشمل الحقول الإضافية الواردة في الملحق (2) من قرار تنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية بصيغتها الإلكترونية باستخدام حلول فوترة إلكترونية مرتبطة مع منصة فاتورة. ويجب إصدار الفواتير الضريبية المبسطة بصيغة XML أو PDF/A-3 (التي تتضمن صيغة XML). ويجب ختم حل الفوترة الإلكترونية لصيغة XML باستخدام معرف ختم التشفير من قبل الهيئة وكذلك إدراج رمز الاستجابة السريعة الذي يستوفي متطلبات المرحلة الثانية (9 علامات بصيغة تشفير TLV base64).

ب. وعقب إصدار الفاتورة الضريبية المبسطة المطابقة (بعد الختم وتطبيق رمز الاستجابة السريعة)، يجب تسليم نسخة مطبوعة إلى المشتري مباشرة. ويمكن أيضاً، بدلاً من ذلك مشاركة هذه الفاتورة الضريبية المبسطة أو الإشعارات ذات الصلة - بناء على اتفاق أطراف المعاملة - مع العملاء بصيغتها الإلكترونية أو أي صيغة أخرى مقروءة مع العملاء.

ت. يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة تقديم الفواتير الضريبية المبسطة بصيغة XML (وليس بصيغة PDF/A-3) إلى منصة فاتورة لغرض "المشاركة" في غضون 24 ساعة من الإصدار باستخدام واجهات برامج التطبيقات. وتتحقق منصة فاتورة من مطابقة الفاتورة الضريبية لمعيار تنفيذ صيغة XML. وبعد اجتياز الفاتورة الضريبية المبسطة عمليات التحقق، تقدم منصة فاتورة استجابة واجهة برامج التطبيقات.





مثال:

شركة السلام للتوريدات المحدودة، تدير 3 متاجر في المملكة باستخدام أكثر من 12 جهاز لتسجيل النقدية (كاشير) ويصدر كل جهاز فاتورة إلكترونية مبسطة عن كل عملية بيع، مع إضافة رمز الاستجابة السريعة لكل فاتورة. يتم بعد ذلك إرسال جميع الفواتير الإلكترونية المبسطة التي يتم إصدارها بواسطة أجهزة تسجيل النقدية بصيغة إلكترونية إلى خادم الحفظ المركزي ونظام الإدارة المالي لشركة السلام. وتقوم شركة السلام بحفظ نسخ الفواتير الإلكترونية المبسطة في سجلاتها على النظام وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية ولائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات ذات الصلة ووفق الأنظمة السارية في المملكة بشأن حفظ الدفاتر والسجلات. وأما في المرحلة الثانية وهي مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية ابتداءً من 1 يناير 2023 م (وفقاً لمراحل وفئات المكلفين المستهدفين لربط أنظمة الفوترة الإلكترونية مع منصة الهيئة)، يتعين على شركة السلام إرسال جميع الفواتير الصادرة (بصيغة XML) خلال 24 ساعة من وقت الإصدار إلى منصة الهيئة.

مثال:

مواطن اشترى ثلاثة سلع من المتجر الإلكتروني لصيدلية الواحة. سلعتان مصنفتان بمعدل ضريبة القيمة المضافة الأساسية 15% والسلعة الثالثة ضريبتها خاضعة بنسبة 0% نظراً لتصنيفها كسلع طبية وفقاً لتشريعات ضريبة القيمة المضافة ولائحته السارية بالمملكة. بمجرد إتمام إجراءات الدفع، تصدر الصيدلية فاتورة إلكترونية مبسطة من خلال تطبيق الصيدلية الإلكتروني المتوافق مع متطلبات الهيئة محتوية على تفاصيل السلع وترسل الفاتورة إلى عنوان البريد الإلكتروني المسجل للعميل.





مثال:

جامعة الجوف الخاصة لإدارة الاعمال أصدرت فاتورة إلكترونية مبسطة من رسوم الفصل الدراسي لمواطنة. ونظراً لأن هذه فاتورة للتعليم الخاص فتعتبر الفاتورة خاضعة لنسبة ضريبية موحدة، ويجب إصدار الفاتورة إلى المواطنة. وتخضع هذه الخدمة إلى معاملة خاصة تُعامل على أنها «نسبة صفر»، حيث تتحمل الدولة ضريبة القيمة المضافة نيابة عن المواطنة. لذلك، لن يتم تحميل المواطنة ضريبة القيمة المضافة على النحو الذي تنظمه الهيئة.

4.3. الإشعارات الدائنة والمدينة

يتم إصدار الإشعارات الإلكترونية الدائنة/المدينة إلكترونياً الخاصة بالفواتير الضريبية/ الفواتير الضريبية المبسطة (بعد إصدار الفواتير الإلكترونية أو الفواتير الإلكترونية المبسطة)، حينما يتم تعديل المعاملة وفقاً للمادة 40 (1) والمادة 54 (3) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة. ويجب إصدار الإشعارات الدائنة والمدينة بالإشارة إلى الفاتورة (الفواتير) الأصلية التي تم إصدارها. ويمكن استخدام الخانات المرجعية للإشارة إلى الرقم (الأرقام) التسلسلية للفاتورة الخاصة بالفاتورة (الفواتير) الأصلية التي تتعلق بها الإشعارات الدائنة. وفي حالة ارتباط إشعار دائن واحد بفواتير أصلية متعددة، يمكن للمكلفين تقديم الأرقام التسلسلية ك نطاق (على سبيل المثال الرقم التسلسلي للفاتورة من 001 حتى الرقم التسلسلي للفاتورة 100 خلال الفترة من 1 يناير 2022 حتى 31 مارس 2022). ويتبع نوع الإشعار الدائن/ المدين نوع الفاتورة التي صدرت بشأنها.





مثال:

قامت شركة الاستشارات لاستخراج البيانات بشراء أثاث لمكتبها الإداري من مجموعة الزامل للمفروشات. بعد أن تم إصدار الفاتورة من قبل شركة الزامل، ترغب شركة الاستشارات بإرجاع عدد من القطع التي اكتشفت وجود عيوب بها عند استلامها تصدر شركة الزامل إشعار إلكتروني دائن من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات من أجل رد المبلغ المدفوع عن القطع المرتجعة، وتكون المعلومات الواردة في الإشعار بشأن القطع المرتجعة مماثلة للمعلومات الواردة في الفاتورة الإلكترونية ذات الصلة بالتوريد والتي تم إصدارها لعملية البيع. يحتوي الإشعار الإلكتروني الدائن على الرقم التسلسلي للفاتورة. تقوم شركة الاستشارات بحفظ نسخة من الإشعار في سجلاتها وفقاً لأحكام نظام ولائحته التنفيذية ولائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات المرتبطة به والتشريعات الأخرى ذات الصلة في المملكة.

4.4. الإشعارات الدائنة والمدينة

يجب تقديم كل نوع من أنواع الفواتير الإلكترونية والإشعارات المرتبطة بها في شكل مرئي يمكن للبشر قراءته. كل الحقول المطلوبة والتي يجب أن تكون مرئية ومقروعة في الفاتورة مبينة في قرار الفواتير الإلكترونية في الملحق (2). يحتوي هذا القسم على أمثلة للفواتير الإلكترونية المرئية والمقروعة المتوافقة تماماً والتي تحتوي على الحقول المطلوبة اعتباراً من 1 يناير 2023 (على مجموعات حسب مجموعات المكلفين الخاضعين المستهدفة). تتوفر أيضاً نماذج XML و PDF / A-3 مع ملفات XML المضمنة في SDK ، والتي يمكن تنزيلها في بوابة المطور ([https://](https://sandbox.zatca.gov.sa))





5. متطلبات مرحلة إصدار الفواتير الإلكترونية والمدد الزمنية المحددة (حلول الفوترة الضريبية والفواتير الضريبية المبسطة)

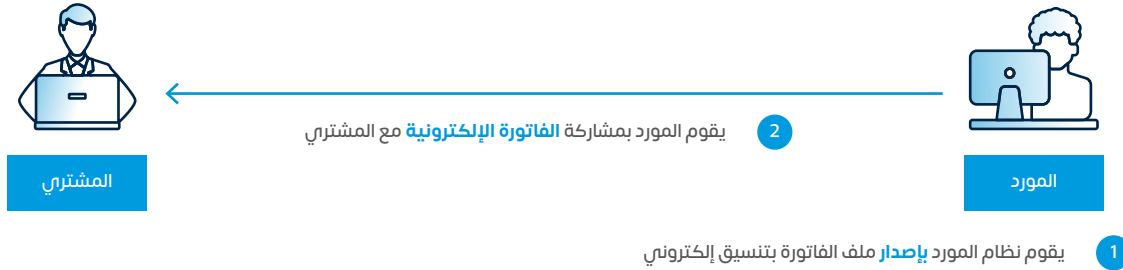
5.1. متطلبات الحلول

متطلبات الفاتورة الإلكترونية والفاتورة الإلكترونية المبسطة بدءاً من الرابع من ديسمبر 2021م.

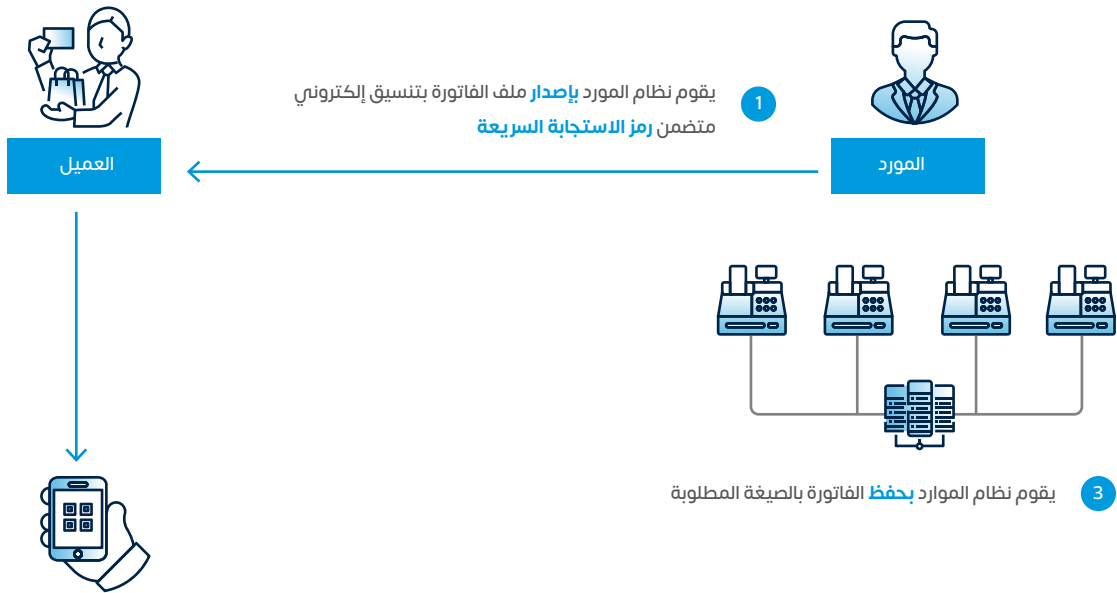
الفواتير الضريبية المبسطة		الفواتير الضريبية	المتطلبات	
يجب إصدار الفاتورة من خلال الوسائل الإلكترونية			وسائل إصدار الفاتورة	إصدار الفاتورة
إصدار فاتورة إلكترونية متضمنة حقول الفاتورة الإلكترونية للمرحلة الأولى			حقول الفاتورة	
لا يوجد أي إلزام			صيغة الفاتورة	
يجب أرشفة الفواتير الإلكترونية وفقاً لأحكام لوائح ضريبة القيمة المضافة ويمكن الوصول إليها في أي وقت للهيئة			تخزين الفاتورة	
جب أن تشمل الفاتورة رمز الاستجابة السريع على أن يتضمن الرمز معلومات الحد الأدنى للمرحلة الأولى	لا يوجد أي إلزام فيما يتعلق برمز الاستجابة السريع في مرحلة إصدار الفواتير		رمز الاستجابة السريع	أمن وربط المعلومات
لا يوجد أي إلزام فيما يتعلق بالختم التشفيري			الختم التشفيري	
لا يوجد أي إلزام يتعلق بالتسجيل			تسجيل الجهاز	
لا يوجد أي إلزام			رقم التعريف الموحد عالمياً (UUIID)	
لا يوجد أي إلزام			دالة تشفير (Hash)	
يتعين في الحلول الاتصال بالإنترنت			الاتصال بالإنترنت	ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية
-	لا يوجد إلزام فيما يتعلق باعتماد الفاتورة		اعتماد الفاتورة	
مشاركة الفواتير غير إلزامي	-		تحميل الفاتورة	



رسم توضيحي إصدار الفاتورة الضريبية: في المعاملات من منشأة إلى منشأة أخرى أو من منشأة إلى جهة حكومية



رسم توضيحي : إنشاء فاتورة ضريبية مبسطة في المعاملات التي تتم من منشأة إلى فرد



2 بإمكان العميل مسح رمز الاستجابة السريعة عن طريق تطبيق الهيئة للاطلاع على بعض تفاصيل الفاتورة





5.2. الجدول الزمني المحدد

يلتزم الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية بإصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية بدءًا من الرابع من ديسمبر 2021م. أما المرحلة الثانية من المتطلبات الخاصة بالفوترة الإلكترونية (مرحلة الربط والتكامل) فهي مطلوبة بدءًا من 1 يناير 2023م (على مجموعات).

5.3. المتطلبات التقنية

- يجب أن تكون جميع الحلول التقنية قادرة على الاتصال بالإنترنت لمشاركة الفواتير مع الهيئة.
- يجب أن تكون الحلول التقنية قادرة على الاتصال بواجهة برمجة التطبيقات (API) التي تنشرها الهيئة لمشاركة الفواتير.
- يجب أن تحتوي الحلول التقنية المطابقة آليات لمنع التلاعب التي تمنع أي تعديل أو العبث بالفواتير أو الحل التقني نفسه، ويجب أن تكون قادرة على تسجيل واكتشاف أي محاولات للتلاعب.





5.4. أمن المعلومات

- يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة التأكد من أن الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات الخاص بهم غير قابل للتلاعب وأن يتضمن آلية لمنع ذلك وأن يكشف أية محاولة للتلاعب.

1. تحتوي الحلول التقنية على وظائف تمنع المستخدمين من التغيير المباشر للحل التقني وإصدار الفواتير الإلكترونية.

2. تشمل آليات منع التلاعب ما يلي:

منع إعادة تعيين عداد الفواتير:

يجب ألا تكون إعادة تعيين عداد الفاتورة إحدى الوظائف المتاحة في الحل التقني المستخدم ويجب حماية الوصول إلى قيمة العداد من مستخدمي النظام.

منع أي تعديل أو تغيير في الوقت:

يجب ألا يتمكن مستخدمو النظام من إعادة تعيين وقت النظام.

منع حذف أو تعديل الفواتير

يجب ألا يتمكن مستخدمو الحل التقني القدرة على حذف أو تغيير الفاتورة الإلكترونية ومستندات ال XML المخزنة فيها. كما يجب أن يكون الحل التقني مزودًا بذاكرة ذات سعة كافية لتخزين الفاتورة الإلكترونية ووثائق ال XML المرتبطة بها.

منع الوصول غير المنضبط:

يجب أن يكون الوصول إلى وظائف الحل التقني المستخدم عبر مستخدم مسجل الدخول تم منحه حق الوصول فقط إلى الوظائف الضرورية لأداء دوره.





- وفقاً للوائح ضريبة القيمة المضافة، إذا كانت البيانات مستضافة على خادم سحابي، فيجب أن تكون متاحة من خلال رابط مباشر يمكن للهيئة الوصول لها في أي وقت. ويعد هذا المطلب إلزامياً لأغراض التدقيق حسب اللوائح التنفيذية لضريبة القيمة المضافة
- يتعين أن يسمح النظام للأشخاص الخاضعين لنظام الفوترة الإلكترونية باستخراج فواتيرهم وحفظها في نظام أرشفة خارجي
- يجب أن تتبع كل فاتورة مخزنة مصطلح التسمية: رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة + الطابع الزمني (التاريخ والوقت عند وقت إصدار الفاتورة) + الرقم المرجعي للفاتورة.
- قد تكون الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات للشخص الخاضع للضريبة موجودة على خادم سحابي، وفقاً للائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة، ومع ذلك قد يتم تطبيق لوائح إضافية غير متعلقة بالضرائب على كيان دافع الضرائب، من نحو الأنظمة المنشورة للهيئة الوطنية للأمن السيبراني وأي لوائح أو ضوابط سارية أخرى.

منع استخراج المفتاح الخاص بختم التشفير:

يرتبط معرف ختم التشفير بمفتاح خاص فريد يجب إنشاؤه بواسطة الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات، بحيث لا يمكن عرضه أو نسخه أثناء تهيئة النظام. سيتمكن استخراج المفتاح الخاص بختم التشفير من سرقة هوية الحل التقني، وبالتالي يجب حظه بواسطة موردي الحلول التقنية باستخدام خزنة مفاتيح البرامج أو الأجهزة.

- يجب أن يكون الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات قادراً على حماية الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية المصدرة ضد أي تعديل أو حذف، وأن يحتوي على وظائف تمكن الشخص الخاضع لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية من حفظ الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية وأرشفتها بصيغة XML دون الحاجة إلى الاتصال بالإنترنت.

1. بمجرد إصدار الفواتير، لا يجب حذفها أو تغييرها من قبل أي مستخدم

2. سيسمح الحل التقني لشخص الخاضع للضريبة بتخزين الفواتير بمجرد إصدارها بطريقة آمنة، لتجنب تسرب أو فقدان المعلومات





5.5. تخزين وأرشفة البيانات

يجوز للأشخاص الخاضعين لنظام الفوترة الإلكترونية تخزين فواتيرهم الإلكترونية في خادم محلي في المملكة العربية السعودية أو خادم سحابي غير موجود في المملكة وفقاً لمتطلبات الحل التقني الخاص بهم ومتطلبات التخزين ووفقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة ولائحة تطبيق ضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية اللوائح والقرارات بالإضافة إلى أية متطلبات نظامية أخرى بموجب أي نظام ذو علاقة ساري في المملكة.

5.6. الوظائف المحظورة

عند بدء مرحلة الإصدار والحفظ ، يتعين ألا يشتمل حل الفاتورة الإلكترونية على الوظائف التالية:

التعريف	الوظيفة
لا يمكن للخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية الوصول إلى النظام دون التسجيل الدخول ويجب أن تكون بيانات الاعتماد آمنة وغير قابلة للمشاركة باستخدام تسجيل الدخول وكلمة مرور فريدة أو المقياس الأساسية.	الوصول من غير تسجيل الدخول
لا يسمح باستخدام كلمة مرور افتراضية أو كلمة المرور الخاصة بضبط المصنع. يجب أن يطلب كل نظام من المستخدم إعادة تعيين كلمة المرور عند أول استخدام.	كلمة المرور الافتراضية
يجب أن يسجل النظام جميع أنشطة المستخدم المرتبطة بعملية إصدار الفاتورة، بدءاً من تسجيل الدخول وجميع الوظائف الأخرى للنظام.	عدم وجود إدارة جلسة المستخدم
لا يجوز للأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية تعديل أو حذف الفواتير بمجرد إصدارها سواء تم إصدارها بواسطة النظام أو خارجه. إذا رغب المستخدم في "إلغاء" فاتورة، فلا يجوز القيام بذلك إلا من خلال إصدار إشعار دائن مرتبط بالفاتورة وإصدار فاتورة جديدة.	السماح بتعديل أو حذف الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية المصاحبة الصادرة
يجب ألا يسمح النظام بأي تعديل على سجلات النظام التي تخزن أنشطة النظام. يمكن تسجيل جميع أنشطة المستخدم وتخزينها دون أي تغييرات في السجلات التي تم إنشاؤها بواسطة النظام.	السماح بتعديل أو حذف السجل





لا يسمح للخاضعين للألحة الفوترة الإلكترونية بتغيير الوقت أو التاريخ في حل الفاتورة الإلكترونية بطريقة تؤدي إلى احتواء المستندات المنشأة على معلومات خاطئة.	إصدار الفواتير أو الإشعارات الإلكترونية بأختام زمنية غير صحيحة
يجب أن تكون جميع إدخلات سجل الحل التقني مختومة بطابع زمني ويجب ربط الفواتير ببعضها البعض بإدراج قيمة دالة التشفير بالفاتورة أو الإشعار السابق في حقل مرتبط بهذه القيمة بالفاتورة أو الإشعار التالي بالتسلسل لكي لا يتم تغيير الترتيب في التسلسل.	إصدار سجل الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية بدون تسلسل.
يجب ألا يوفر الحل التقني وظيفة يمكن من خلالها إعادة تعيين عداد الفواتير.	إعادة تعيين أو إعادة ضبط عداد الفواتير
يجب ألا يصدر الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات أكثر من تسلسل واحد بحيث يتم ربط جميع الفواتير باستخدام قيمة "دالة التشفير للفاتورة السابقة" في سلسلة واحدة.	السماح بإصدار أكثر من تسلسل واحد للفواتير في أي وقت

5.7. صيغة الفاتورة الإلكترونية

بدءاً من الرابع من ديسمبر 2021م يجوز للأشخاص الخاضعين للضريبة استخدام أي صيغة كصيغة مقروءة بالطريقة الاعتيادية لمشاركة فواتيرهم الإلكترونية حتى مرحلة الربط والتكامل.

يمكن تقديم الصيغة المقروءة بالطريقة الاعتيادية على أن تكون باللغة العربية (بالإضافة إلى أي لغة أخرى) و يمكن استخدام الأرقام العربية أو الهندية (سيتم اعتبار أي منهما باللغة العربية في الفواتير).





6. متطلبات مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية والمدد الزمنية المحددة (حلول الفوترة الضريبية والفوترة الضريبية المبسطة)

6.1. متطلبات الفاتورة الضريبية والفاتورة الضريبية المبسطة بداية من الأول من يناير 2023م.

الفواتير الضريبية المبسطة	الفواتير الضريبية	المتطلبات	
	يجب إصدار الفاتورة من خلال الوسائل الإلكترونية	آلية إصدار الفاتورة	إصدار الفاتورة
	إصدار فاتورة إلكترونية متضمنة حقول الفاتورة الإلكترونية للمرحلة الثانية	حقول الفاتورة	
	تصدر الفاتورة بصيغة XML	صيغة الفاتورة	
	يجب أرشفة الفواتير الإلكترونية وفقاً لأحكام لوائح ضريبة القيمة المضافة ويمكن الوصول إليها في أي وقت للهيئة	تخزين الفاتورة	





<p>يجب أن تشمل الفاتورة رمز الاستجابة السريع على أن يتضمن المعلومات الإضافية</p>	<p>لا يوجد متطلبات على الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية. ولكن يتم إنشاء رمز الاستجابة السريعة بواسطة الحلول التقنية للشخص الخاضع للضريبة وتقوم منصة فاتورة بتحديث الرمز أثناء عملية الاعتماد. سيقوم الحل التقني بتضمين رمز الاستجابة السريعة بعد ذلك ليتم عرضه في الفاتورة المقروءة للشخص الخاضع للضريبة</p>	<p>رمز الاستجابة السريع</p>	<p>أمن وربط المعلومات</p>
<p>ختم التشفير إلزامي</p>	<p>لا يوجد متطلبات على الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية. يطبق الختم الرقمي من خلال منصة فاتورة</p>	<p>ختم تشفير</p>	
<p>يجب تسجيل الحلول المتوافقة على منصة فاتورة بعد عملية الإعداد</p>	<p>يجب تسجيل الحلول المتوافقة على منصة فاتورة بعد عملية الإعداد</p>	<p>تسجيل الجهاز</p>	
<p>يتم تضمينها كجزء من الفاتورة الإلكترونية</p>		<p>رقم التعريف الموحد عالمياً (UUID)</p>	
<p>يتم تضمينها كجزء من الفاتورة الإلكترونية</p>		<p>دالة التشفير (Hash)</p>	
<p>يجب أن يكون لدى الحل التقني القدرة على الاتصال بالإنترنت لمشاركة الفاتورة</p>	<p>يجب أن يكون لدى الحل التقني القدرة على الاتصال بالإنترنت لاعتماد الفاتورة</p>	<p>الاتصال بالإنترنت</p>	





	تتم مشاركة الفاتورة على منصة فاتورة بالوقت الفعلي للاعتماد (API) عبر واجهة برمجة التطبيقات	اعتماد الفاتورة	ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية
يتم مشاركة الفاتورة مع منصة فاتورة في مدة لا تتجاوز 24 ساعة من وقت إصدار الفاتورة		مشاركة الفاتورة	

6.2. الجداول الزمنية المحددة

تتمثل المرحلة الثانية للفوترة الإلكترونية في مرحلة الربط، حيث يتم ربط الأشخاص الخاضعين للفوترة الإلكترونية مع منصة فاتورة عبر واجهة تطبيق قابلة للبرمجة (API) وسيتم مشاركة الفواتير مع الهيئة.

سيتم ربط الأشخاص مع منصة فاتورة اعتباراً من 1 يناير 2023. (على مجموعات).

6.3. المتطلبات التقنية

يتعين في المرحلة الثانية، التي سيتم تنفيذها على مجموعات بدءاً من 1 يناير 2023، أن تتوفر فيها متطلبات فنية إضافية يجب أن تمثل لها حلول الفوترة الإلكترونية، وربط حلول الفوترة الإلكترونية مع منصة فاتورة، وإصدار وتخزين الفواتير الإلكترونية بالصيغة المطلوبة (XML أو A3 / PDF مع تضمين صيغة XML).



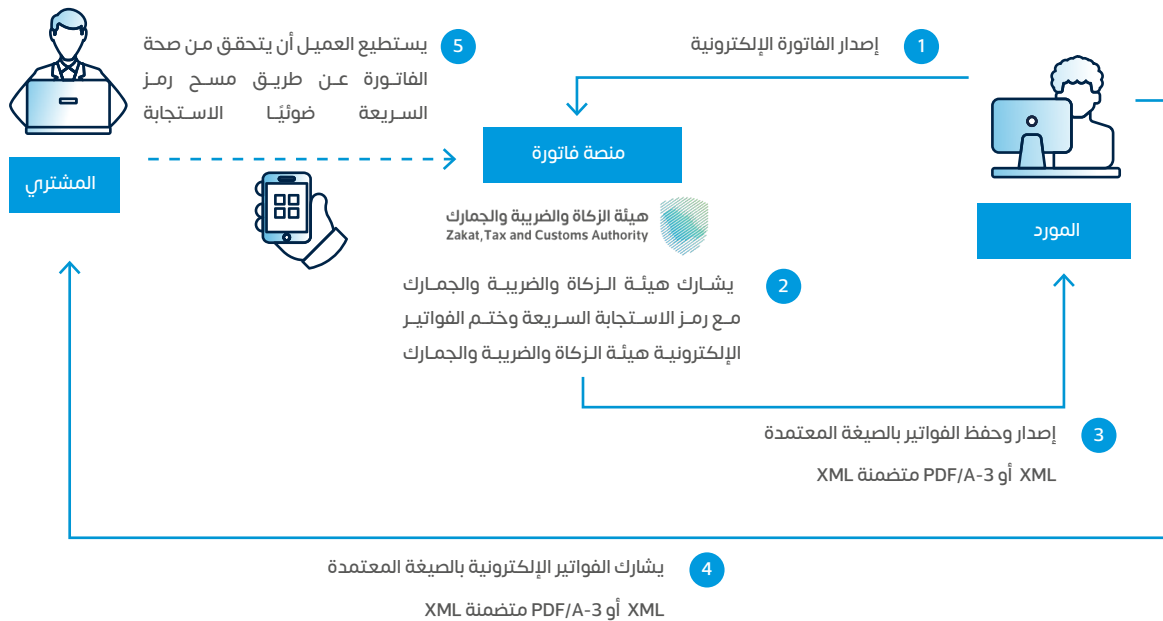


6.4. الاعتماد والارسال

يجب أن يتم التحقق من كل فاتورة ضريبية يتم إصدارها إلكترونياً من قبل الهيئة كشرط أساسي لمشاركتها مع المشتريين ولكي تعتبر هذه الفاتورة الإلكترونية فاتورة إلكترونية صحيحة.

يعد الاعتماد نموذجاً لربط أنظمة الفوترة الإلكترونية في الوقت الفعلي، حيث أنه بعد البدء في تطبيق مرحلة الربط سيقوم الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية باعتماد الفاتورة الإلكترونية مباشرة في وقت المعاملة قبل التسليم إلى المشتري. يتم بعد ذلك التحقق من صحة الفاتورة الإلكترونية عبر عدة مستويات مختلفة، وفي حال اعتماد الفاتورة، يتم ختمها من قبل الهيئة وإعادتها للشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية ليقيم بمشاركتها بعدها مع عميله. يطبق الاعتماد على كافة الفواتير الإلكترونية وما يرتبط بها من إشعارات دائنة/ مدينة.

رسم توضيحي: نموذج اعتماد للفواتير الإلكترونية (منشأة إلى منشأة أخرى ومنشأة إلى جهة حكومية).

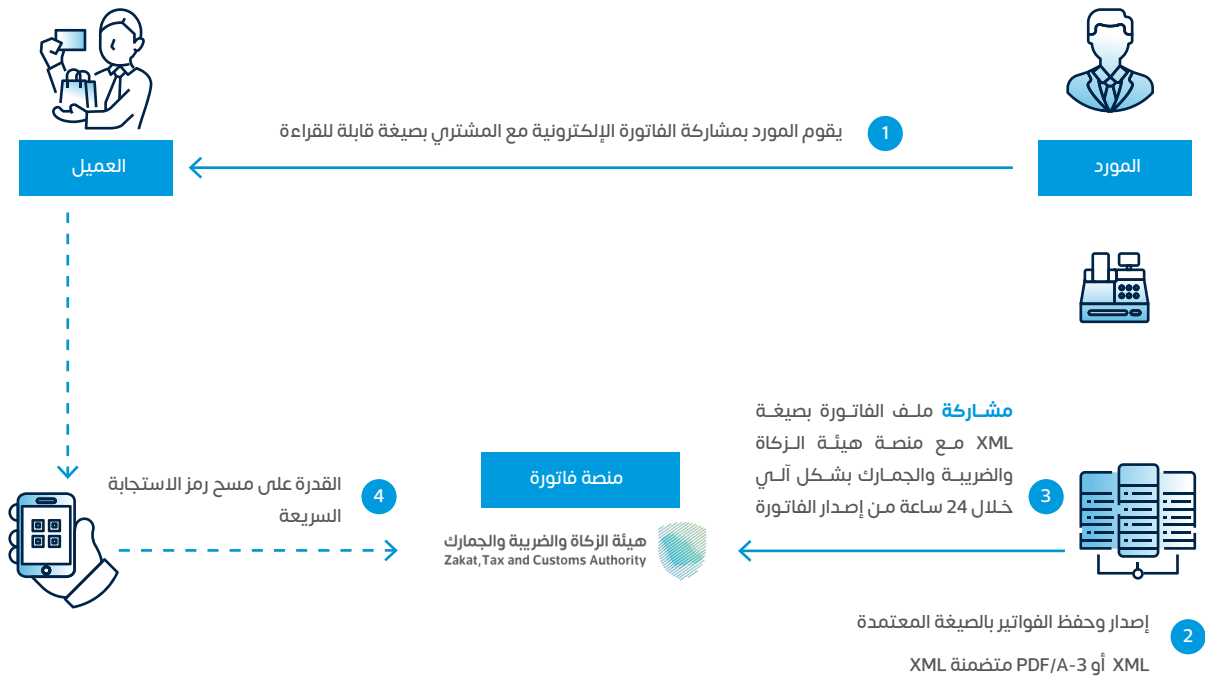




الإرسال: يجب على الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية إرسال الفواتير الضريبية المبسطة للهيئة.

الإرسال بأنها عملية مشاركة بيانات الفواتير الإلكترونية المبسطة والإشعارات المرتبطة بها المصدرة إلكترونياً ، حيث يتم إرسال الفواتير والإشعارات الإلكترونية المبسطة إلى منصة الهيئة في مدة ال تتجاوز 24 ساعة من تاريخ إصدار الفاتورة الإلكترونية المبسطة من قبل المورد الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية. بمجرد رفعها، يتم التحقق من صحة الفواتير الإلكترونية المبسطة ويتم إرسال إقرار من خال API للمورد. يجب إرسال الفواتير الإلكترونية المبسطة الصادرة باستخدام الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات إلى الهيئة وفقاً لآلية المحددة من قبل الهيئة بموجب القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام اللائحة الفوترة الإلكترونية

رسم توضيحي: الإبلاغ في الوقت الفعلي تقريباً عن الفواتير الضريبية المبسطة (منشأة إلى عميل)





6.5. الوظائف المحظورة

عند بدء مرحلة الإصدار والحفظ، يتعين ألا يشتمل حل الفاتورة الإلكترونية على الوظائف التالية:

الوظيفة	التعريف
الوصول من غير تسجيل الدخول	لا يمكن للخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية الوصول إلى النظام دون التسجيل الدخول ويجب أن تكون بيانات الاعتماد آمنة وغير قابلة للمشاركة باستخدام تسجيل الدخول وكلمة مرور فريدة أو المقاييس الأساسية.
كلمة المرور الافتراضية	لا يسمح باستخدام كلمة مرور افتراضية أو كلمة المرور الخاصة بضبط المصنع. يجب أن يطلب كل نظام من المستخدم إعادة تعيين كلمة المرور عند أول استخدام.
عدم وجود إدارة جلسة المستخدم	يجب أن يسجل النظام جميع أنشطة المستخدم المرتبطة بعملية إصدار الفاتورة، بدءاً من تسجيل الدخول وجميع الوظائف الأخرى للنظام.
السماح بتعديل أو حذف الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية المصاحبة الصادرة	لا يجوز للأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية تعديل أو حذف الفواتير بمجرد إصدارها سواء تم إصدارها بواسطة النظام أو خارجه. إذا رغب المستخدم في "إلغاء" فاتورة، فلا يجوز القيام بذلك إلا من خلال إصدار إشعار دائن مرتبط بالفاتورة وإصدار فاتورة جديدة.
السماح بتعديل أو حذف السجل	يجب ألا يسمح النظام بأي تعديل على سجلات النظام التي تخزن أنشطة النظام. يمكن تسجيل جميع أنشطة المستخدم وتخزينها دون أي تغييرات في السجلات التي تم إنشاؤها بواسطة النظام.





<p>لا يسمح للخاضعين لللائحة الفوترة الإلكترونية بتغيير الوقت أو التاريخ في حل الفاتورة الإلكترونية بطريقة تؤدي إلى احتواء المستندات المنشأة على معلومات خاطئة.</p>	<p>إصدار الفواتير بأختام زمنية غير صحيحة</p>
<p>يجب أن تكون جميع إدخلات سجل الحل التقني مختومة بطابع زمني ويجب ربط الفواتير ببعضها البعض بإدراج قيمة دالة التشفير بالفاتورة أو الإشعار السابق في حقل مرتبط بهذه القيمة بالفاتورة أو الإشعار التالي بالتسلسل لكي لا يتم تغيير الترتيب في التسلسل.</p>	<p>إصدار سجل الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية بدون تسلسل.</p>
<p>يجب ألا يصدر الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات أكثر من تسلسل واحد بحيث يتم ربط جميع الفواتير باستخدام قيمة "دالة التشفير للفاتورة السابقة" في سلسلة واحدة.</p>	<p>إعادة تعيين أو إعادة ضبط عداد الفواتير</p>
<p>يجب ألا يسمح الحل التقني المطابق للمواصفات بتغيير وقت الجهاز الذي سيؤدي إلى تغيير أو تعديل قيمة الطابع الزمني أثناء إصدار الفواتير أو الإشعارات الإلكترونية.</p>	<p>تغيير وقت الحل التقني</p>
<p>يجب ألا يتوفر خيار استخراج أو نقل مفتاح التوقيع الخاص بختم التشفير بغرض استخدامه في جهاز آخر.</p>	<p>استخراج المفاتيح الخاصة بختم التشفير</p>





6.6 .صيغة الفاتورة الإلكترونية

- بعد بدء المرحلة الثانية (ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)، يجب إصدار الفواتير الإلكترونية والفواتير الإلكترونية المبسطة بصيغة وحقول محددة وفقا لقرار الضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. كما يجب على مقدمي الحلول التقنية التحقق من أن يكون الحل التقني مطابق للمواصفات والمتطلبات..
- بدءاً من مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية، يجب إصدار ومشاركة الفاتورة بصيغة XML حتى تتم مشاركتها مع الهيئة باستخدام واجهة برمجة التطبيقات لكل من الاعتماد والإرسال
- فيما يتعلق بمرحلة الربط، يجب على الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية مشاركة الفاتورة الضريبية، أو الإشعارات المرتبطة بها والتي تم إصدارها إلكترونياً مع العملاء بصيغة XML أو صيغة A-3 / PDF (مع تضمين صيغة XML).





7. حقوق والتزامات الأشخاص الخاضعين للضريبة

7.1. الحق في خصم / استرداد ضريبة القيمة المضافة

يحق للخاضع للضريبة (المشتري) (ابتداءً من 4 ديسمبر 2021 م، خصم ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من قبلهم على مشترياتهم من السلع والخدمات الخاضعة للضريبة بشرط حيازتهم لفواتير ضريبية إلكترونية صادرة بشكل صحيح ومستوفية للشروط اللازمة.

7.2. التزامات الخاضعين للضريبة وفقاً للوائح الفاتورة الإلكترونية

بالإضافة إلى الأحكام العامة المنصوص عليها في اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة، يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية الالتزام بما يلي:

- إصدار جميع الفواتير الإلكترونية (الفواتير الضريبية والفواتير الضريبية المبسطة) والإشعارات الضريبية المتعلقة بها التي يجب إصدارها خلال المدد الزمنية المحددة في نظام ضريبة القيمة المضافة، في صيغة إلكترونية بدءاً من يوم 4 ديسمبر 2021
- بدءاً من مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية، يجب اعتماد الفواتير الإلكترونية قبل مشاركتها مع العملاء، ويجب إرسال الفواتير الإلكترونية المبسطة إلى منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية للهيئة في غضون 24 ساعة.
- الامتثال لجميع الأحكام المنصوص عليها في لائحة الفوترة الإلكترونية بالإضافة إلى الضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية المحددة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. قد يتم استيفاء هذا المطلب من قبل الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية من خلال الحصول على الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات الذي يصدر الفاتورة الضريبية الإلكترونية والفاتورة الضريبية الإلكترونية المبسطة والإشعارات الإلكترونية والبيانات المرتبطة بها.



- الالتزام بالمدد الزمنية المحددة للامتثال لمواصفات ومتطلبات الفواتير الإلكترونية المحددة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية والمشار إليه في النقطة (1.3) من هذا الدليل الإرشادي.

7.3. حفظ سجلات الفوترة الإلكترونية

يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية الالتزام بمتطلبات حفظ السجلات الخاصة بالفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية والبيانات المرتبطة بها، وأي متطلبات أخرى وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها.

7.4. التزامات إضافية للفوترة الإلكترونية

يجب على الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية التقيد بالالتزامات التالية:

- إبلاغ الهيئة عن طريق الوسائل التي تحددها الهيئة عن أية حوادث أو أعطال فنية أو أمور طارئة تعيق عملية إصدار الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية. علاوة على ذلك، يجب على الخاضع للضريبة إخطار الهيئة فور زوال العطل أو الأمر الطارئ واستئناف إصدار الفواتير الضريبية واعتمادها أو الإبلاغ عن كافة الفواتير الإلكترونية والإشعارات المرتبطة بها فور إمكانية تطبيق الحل.
- عدم استخدام أية حلول تقنية غير مطابقة للمواصفات والمتطلبات المحددة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. سيتم توفير وسائل العثور على مقدمي الحل التقني، الذين أعلنوا امتثالهم أو تم التحقق من امتثالهم، على الموقع الإلكتروني للهيئة في خلال فترة زمنية كافية للسماح بشراء النظام الضروري أو تطويره.





- تسجيل وحدات حل الفوترة الإلكترونية المستخدمة في إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها وفقاً للآليات والضوابط المحددة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية.
- الحفاظ على ختم التشفير والمكونات المرتبطة به بطريقة آمنة، وحمايته من النسخ أو الاستخدام غير القانوني، وعدم استخدامه لأغراض أخرى غير تلك المخصصة له.
- الربط مع أنظمة الفوترة الإلكترونية للهيئة بدءاً من التاريخ المحدد في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية، وأي قرار لاحق في ذات الشأن.

7.5. تدقيق الامتثال للفوترة الإلكترونية

من وقت لآخر، يخضع الأشخاص الخاضعين للضريبة بشكل عام ومن ضمنهم الخاضعين لأحكام اللائحة الفوترة الإلكترونية للتدقيق من قبل الهيئة. في مثل هذه الحالات، يجب على الخاضع للضريبة التعاون مع مدققي الهيئة وتزويدهم بجميع البيانات المطلوبة ليتمكنوا من التحقق من امتثال المكلفين للمتطلبات المذكورة في لوائح ضريبة القيمة المضافة ولوائح الفوترة الإلكترونية والقرارات الأخرى ذات الصلة. وتزويد مدققي الهيئة بالفاتورة الإلكترونية المؤرشفة والإشعارات المرتبطة بها.





8. الدفعات المتقدمة

1. إصدار فاتورة بشأن المدفوعات المقدمة وتسويتها من الفواتير اللاحقة:

وفقاً لما ورد في اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة، فإن استلام دفعات مقدمة مقابل توريدات خاضعة للضريبة يحتاج إلى إصدار فاتورة ضريبية. ويُمكن حالياً تسوية قيمة فاتورة الدفعة المقدمة التي تم دفع ضريبة القيمة المضافة بناءً عليها من الفواتير اللاحقة المحررة بصيغة XML وذلك باستخدام علامة <cbc: PreparedPouny>. استحدثت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حقول بيانات إضافية في قاموس البيانات ومعيار تنفيذ بصيغة XML على النحو الموضح أدناه، وذلك بناءً على طلبات المكلفين وبغرض استيفاء السيناريوهات المختلفة التي تتضمن تسويات الدفعة المقدمة:

أ. **رمز نوع الفاتورة (BT-3): (BT-3)** هو رمز نوع الفاتورة التي تصدر وقت استلام دفعة مقدمة كقيمة ثابتة «386». «388» هو رمز نوع الفاتورة (الفواتير) اللاحقة التي يتم من خلالها تسوية الدفعة المقدمة.

ب. **الإشارة إلى فاتورة الدفعة المقدمة في الفاتورة (الفواتير) اللاحقة وقت التسوية:** عندما يتعين إجراء تسوية على فاتورة تتعلق بضريبة القيمة المضافة تم دفعها في وقت سابق من خلال فاتورة الدفعة المقدمة، فيمكن إجراء هذه التسوية بتوفير البيانات المرجعية الإضافية التالية:

- الرقم المرجعي للفاتورة - (BT-1) فاتورة (فواتير) الدفعة المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أيضاً تقديم فاتورة الدفعة المقدمة برقم التعريف الموحد عالمياً (KSA-1) (حالياً) اختيارية ولكن ستكون إجبارية مستقبلاً)
- تاريخ إصدار فاتورة (فواتير) الدفعة المقدمة (BT-2)
- وقت إصدار فاتورة (فواتير) الدفعة المقدمة (KSA-25)
- يجب تقديم مرجع مستند بند الفاتورة «رمز نوع مستند الدفعة المقدمة (KSA-30)» كقيمة ثابتة «386».



ج. كيفية تسوية قيم فاتورة الدفعة المقدمة التي دفعت ضريبة القيمة المضافة

بناءً عليها عند إصدار الفاتورة (الفواتير) اللاحقة: لتسوية القيمة، يجب على المكلفين تقديم المبلغ وفق علامة > (BT-113 > PreparedMonument cbc) كمبلغ يتضمن ضريبة القيمة المضافة. الرجاء ملاحظة أنه يجب استيفاء هذا الحقل فقط إذا أصدر المكلف فاتورة منفصلة وقت استلام الدفعة المقدمة. بمجرد استيفاء حقل >cbc:PrepaidA (BT-113 > mount)، يتم تفعيل القواعد المقابلة التي تطلب من المكلف تقديم معلومات مرجعية (كما هو موضح أعلاه) ومعلومات كمية على النحو الموضح أدناه:

- يجب إجراء التسوية عن طريق توفير مبلغ موحد لكل فئة من فئات ضريبة القيمة المضافة ولكل نسبة. على سبيل المثال، إذا تم سداد الدفعة المقدمة مع البنود العشرة التي تحتوي على رمز فئة ضريبة القيمة المضافة «S» و«Z»، فيجب توفير بندين فقط في الفاتورة (الفواتير) اللاحقة مع تسوية الدفعة كبندين واحد لرمز فئة ضريبة القيمة المضافة «S» وبندين آخرين لـ «Z». يجب توفير هذه القيمة بالمبلغ الخاضع للضريبة من فئة ضريبة القيمة المضافة للدفعة المقدمة (KSA-31).

- وبالمثل، يجب تخصيص مبلغ ضريبة القيمة المضافة لرمز محدد لفئة ضريبة القيمة المضافة بموجب مبلغ ضريبة القيمة المضافة لفئة ضريبة القيمة المضافة المدفوعة مقدماً (KSA-32) كإجمالي مبالغ الضريبة الخاضعة لرمز فئة ضريبة القيمة المضافة المحددة لفاتورة (فواتير) الدفعة المقدمة.

- يجب أن يتضمن كل بند بشكل إلزامي رمز فئة ضريبة القيمة المضافة لفاتورة (فواتير) الدفعة المقدمة المرتبطة به بموجب رمز فئة ضريبة القيمة المضافة للدفعة المقدمة (KSA-33)

- كما يجب أن يتضمن كل بند أيضاً نسبة ضريبة القيمة المضافة لرمز فئة ضريبة القيمة المضافة المحددة في فاتورة (فواتير) الدفعة المقدمة بوصفه نسبة ضريبة القيمة المضافة المدفوعة مقدماً (KSA-34). الرجاء ملاحظة أن هذه النسبة قد تكون أيضاً (5%) في حالة استلام الدفعة المقدمة عندما كانت نسبة ضريبة القيمة المضافة (5%). يتناول هذا الحقل لمخاوف بشأن تغيير نسبة ضريبة القيمة المضافة في التعامل مع تسويات الدفعة المقدمة.





د. **التحقق من صحة الحسابات المتعلقة بتسويات الدفعة المقدمة:** الرجاء ملاحظة أنه لا يوجد فحص متبادل في الوقت الفعلي بين بيانات فاتورة الدفعة المقدمة التي تتم تسويتها من الفواتير اللاحقة. ومع ذلك، سيتم إجراء مثل هذه الفحوصات في الواجهة الخلفية كجزء من التحليلات ويمكن إجراء مزيد من التحقيق في التناقضات ما يؤدي إلى بدء عمليات التدقيق.

سيكون هناك حد أدنى من الفحوصات الحسابية على أساس الوقت الفعلي على النحو التالي:

- يجب أن يكون مبلغ فئة ضريبة القيمة المضافة للدفعة المقدمة (KSA-32) مساوياً لمبلغ فئة ضريبة القيمة المضافة للدفعة المقدمة (KSA-31) × نسبة ضريبة القيمة المضافة المدفوعة مقدماً (KSA-34) / 100
- إذا تم تقديم المبلغ المدفوع مقدماً (BT-113)، فيجب أن يساوي المبلغ المدفوع مقدماً (BT-113) إجمالي مبلغ فئة ضريبة القيمة المضافة المدفوعة مقدماً (KSA-31) ومبلغ فئة ضريبة القيمة المضافة المدفوعة مقدماً (KSA-32)

هـ. **التحقق من صحة الحسابات المتعلقة بتسويات الدفعة المقدمة:** يجب تقريب المبالغ التالية المتعلقة بتسوية المدفوعات المقدمة إلى رقمين عشريين:

- المبلغ المدفوع مسبقاً (BT-113).
- مبلغ فئة ضريبة القيمة المضافة (KSA-31)
- مبلغ فئة ضريبة القيمة المضافة (KSA-31)

و. **عملة تسويات الدفعة المقدمة:**

يجب أن تكون العملة المستخدمة في تسويات الدفعة المقدمة هي نفس العملة المستخدمة في الفاتورة. ويجب أن تكون لجميع خصائص العملة (BT-5) نفس قيمة رمز عملة الفاتورة (BT-5).





ز. ماذا لو كان المبلغ المدفوع مقدماً أكثر من المطلوب تسويته؟

في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً أكثر من مبلغ الفاتورة اللاحقة التي تتم تسويتها، فأمام المكلّف الاختيار بين تقديم القيمة الكاملة التي دفعت عليها ضريبة القيمة المضافة مقدماً (وإن كانت أعلى من الفاتورة اللاحقة) أو حصر التسوية في قيمة الفاتورة الحالية. كلا الخيارين ساريان ولن يتم رفض نموذج XML لمجرد أن قيمة الدفعة المقدمة أعلى من قيمة الفاتورة الحالية.

فعلى سبيل المثال، إذا تم استلام دفعة مقدّمة في 1 يناير 2023 بقيمة 115000 ريال سعودي (100000 + 15000 ضريبة قيمة مضافة) وتمت تسويتها من فاتورة لاحقة بقيمة 92000 ريال سعودي (80.000 + 12000 ضريبة قيمة مضافة) في 1 يوليو 2023، فإنه يمكن تقديم (<BT-113> (cbc:PrepaidAmount> إما بالقيمة الكاملة للدفعة المقدّمة بمبلغ 115000، وسيؤدي ذلك إلى استحقاق دفع مبلغ قيمته 23000- أو يمكن أن يقتصر على 92000، وسيؤدي ذلك إلى استحقاق دفع مبلغ بقيمة صفر(0). كلا الخيارين صحيحان، ويمكن اتخاذ القرار بناءً على عملية التسوية التي يتبعها المكلّف.

الرجاء ملاحظة أنه في السيناريو أعلاه، إذا تمت تسوية القيمة الكاملة للدفعة المقدّمة وأدى ذلك إلى مبلغ سالب بموجب المبلغ المستحق الدفع ووجب رد هذا المبلغ إلى العميل، فيجب إصدار إشعار دائن بقيمة 23000. ويجب أيضاً إرسال إشعار دائن لأغراض الاعتماد/الإرسال.

ح. التفاصيل الفنية:

يمكن للمطورين الرجوع إلى الفقرة 9,5 من معيار تنفيذ نموذج XML لمعرفة استخدام علامات UBL لتسوية الدفعة المقدّمة. وتشمل الأمثلة سيناريوهات التسويات الفردية والتسويات المتكررة (حيث يمكن تسوية الدفعات المقدّمة المستلمة بموجب فواتير متعددة مقابل فاتورة نهائية واحدة).





من المهم ملاحظة أن بعض علامات UBL الإلزامية التي يجب أن تكون موجودة في بنود تسوية الدفعات المقدمة ذات قيمة ثابتة «صفر» (0) لتجنب أخطاء التحقق من صحة المخطط أو أخطاء XSD. لذلك، على المطورين استخدام جميع علامات UBL المنصوص عليها في الفقرة 9,5 من معيار تنفيذ نموذج XML لتجنب الأخطاء/التحذيرات المتعلقة بتسويات الدفعة المقدمة.

9. الربط مع الهيئة

(يرجى الرجوع إلى الدليل الإرشادي التقني المفصل لمزيد من التفاصيل)

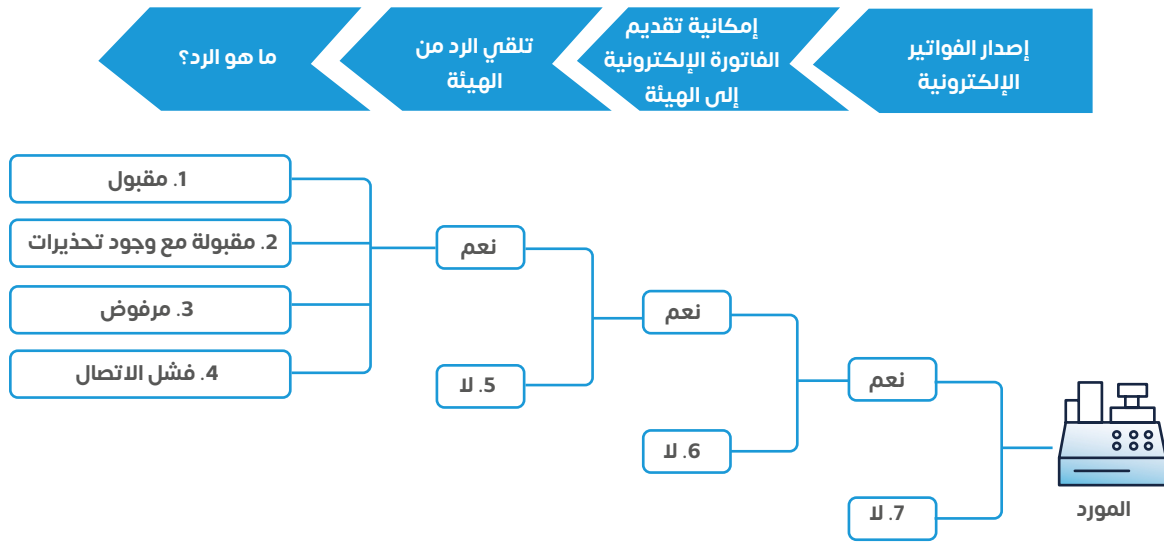
يرتبط الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية مع منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية للهيئة اعتباراً من 1 يناير 2023 (على مجموعات)، حيث ستتمكن حلول الفاتورة الإلكترونية المتوافقة من الاتصال بواجهة برمجة تطبيقات منصة فاتورة عن طريق اتباع الخطوات التالية:

- إمكانية وصول المكلفين إلى الموقع الإلكتروني الخاص بمنصة فاتورة وتسجيل الدخول باستخدام بيانات بوابة المكلف.
- يطلب المكلف رمز (رموز) OTP للحل (الحلول) اللازم للتكامل.
- يملئ المكلف رمز (رموز) OTP في حل (حلول) الفاتورة الإلكترونية.
- يتأكد المكلف من نجاح اتصال الحل.





10. سيناريوهات تعطل أنظمة الفوترة الإلكترونية



الإجراء المطلوب

- لا يلزم اتخاذ أي إجراء
- لا يلزم اتخاذ أي إجراء فوري - يجب التحقق في التحذيرات وتعديلها في الفاتورة التالية
- يجب تصحيح الفاتورة بناء على الرد وإعادة التقديم
- يستمر النظام في إعادة تقديم نفس الفاتورة حتى تستجيب خوادم الهيئة

أمثلة عن بعض الأسباب

1. فاتورة متوافقة تماما
2. مقبولة مع وجود تحذير
3. مرفوضة، مثل أن يكون حقل قيمة ضريبة القيمة المضافة محسوب بشكل خاطيء
4. تعذر الاتصال لوجود حمل زائد على خادم الهيئة

- مشاركة الفاتورة الإلكترونية الصادرة وإعادة الإرسال بمجرد إصلاح المشكلة
- إبلاغ الهيئة بالفشل، ومشاركة الفاتورة الإلكترونية وإعادة الإرسال بمجرد إصلاح المشكلة
- إبلاغ الهيئة بالفشل، مواصلة الأعمال وإعادة الإصدار بمجرد الإصلاح

المزيد من التفاصيل في الصفحة التالية





فشل عملية مشاركة الفاتورة الإلكترونية مع الهيئة لعدم تلقي أي رد من خادم الهيئة - من منشأة الى فرد

مثال على سيناريو أثناء حدوث مشكلة مؤقتة مع الهيئة



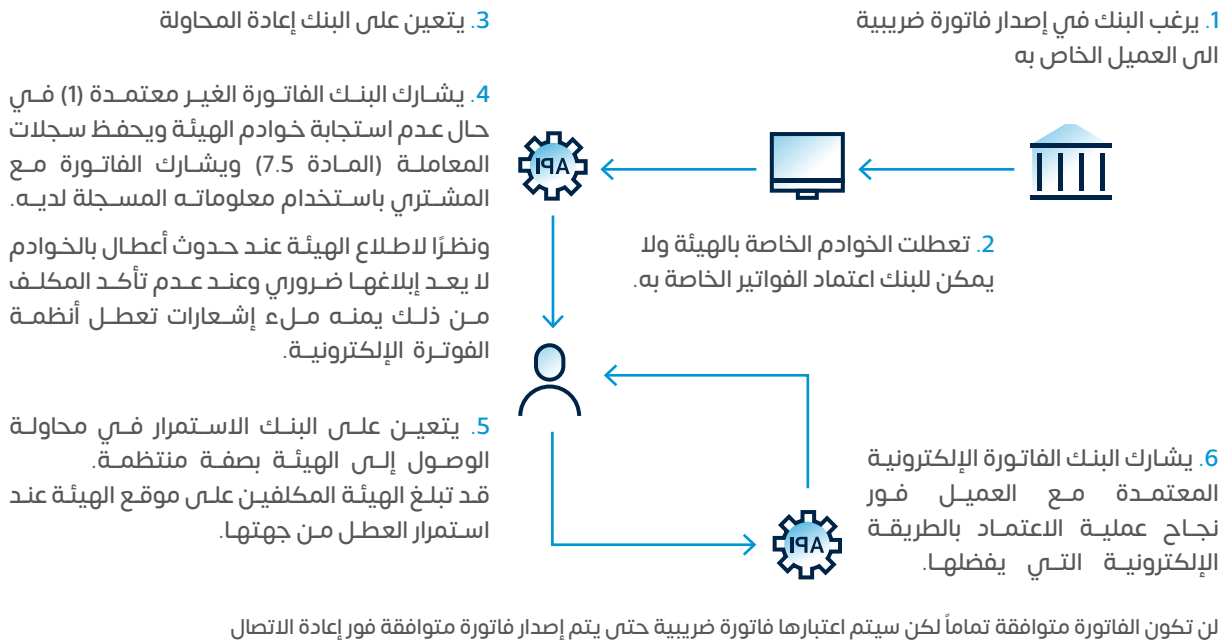
1. يجب الاحتفاظ بسجل المحاولات لمشاركة الفاتورة





فشل عملية اعتماد الفاتورة الإلكترونية مع الهيئة لعدم تلقي أي رد من خادم الهيئة - من منشأة الى منشأة

مثال على سيناريو أثناء حدوث مشكلة مؤقتة مع الهيئة



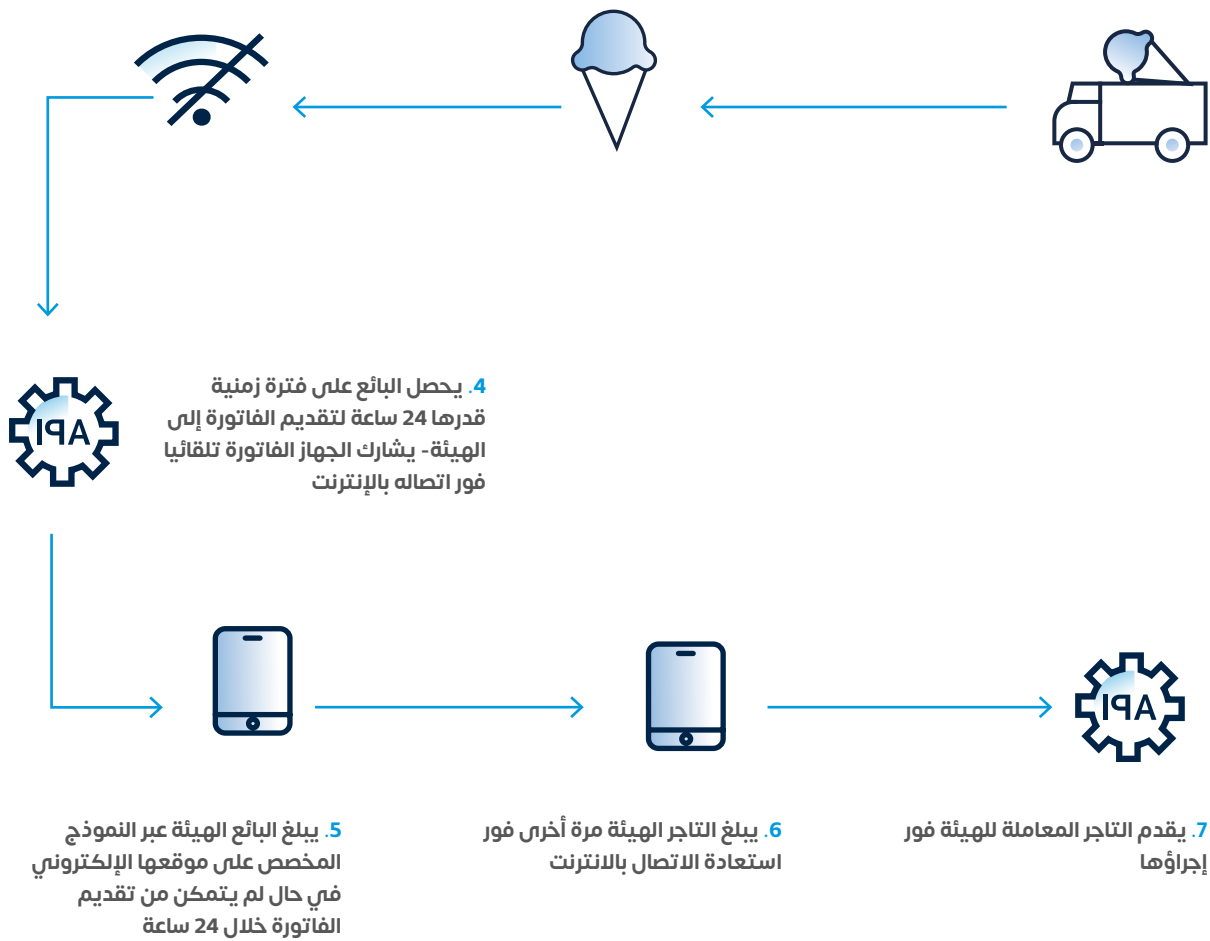


فشل عملية مشاركة الفاتورة الإلكترونية مع الهيئة - من منشأة الى فرد

3. ونظرا لوجود المدرسة في منطقة نائية: لا يوجد إنترنت لتقديم الفاتورة فور إصدارها

2. يبيع التاجر الأيس كريم ويعطي فاتورة ضريبية مبسطة إلى الأطفال

1. تتبع عربات بيع الأيس كريم الأيس كريم إلى الأطفال في المدارس المتواجدة في المناطق النائية



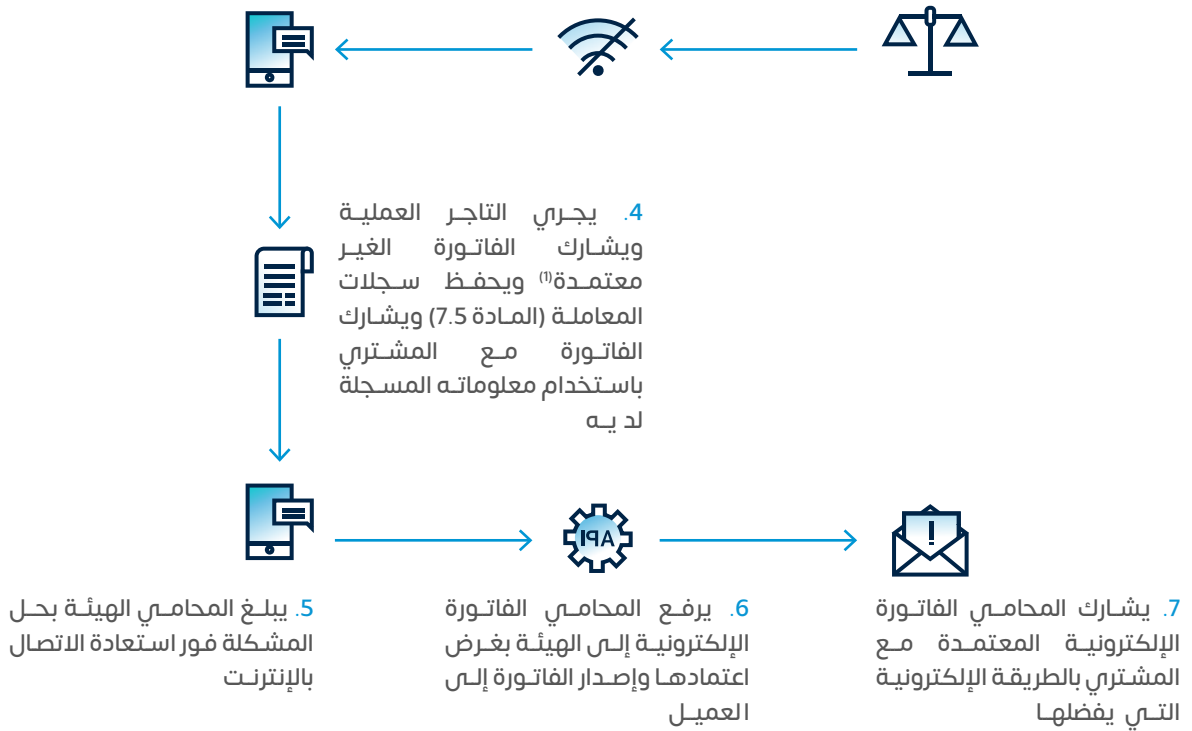


فشل عملية اعتماد الفاتورة الإلكترونية مع الهيئة - من منشأة إلى منشأة

3. يبلغ المحامي الهيئة عبر النموذج المخصص على الموقع الإلكتروني الخاص بها

2. عدم قدرة المحامي على تقديم الفاتورة للاعتماد خلال 15 يوماً نتيجة للانقطاع المستمر بالإنترنت

1. يرغب المحامي في اعتماد وإصدار فاتورة إلى العميل التجاري

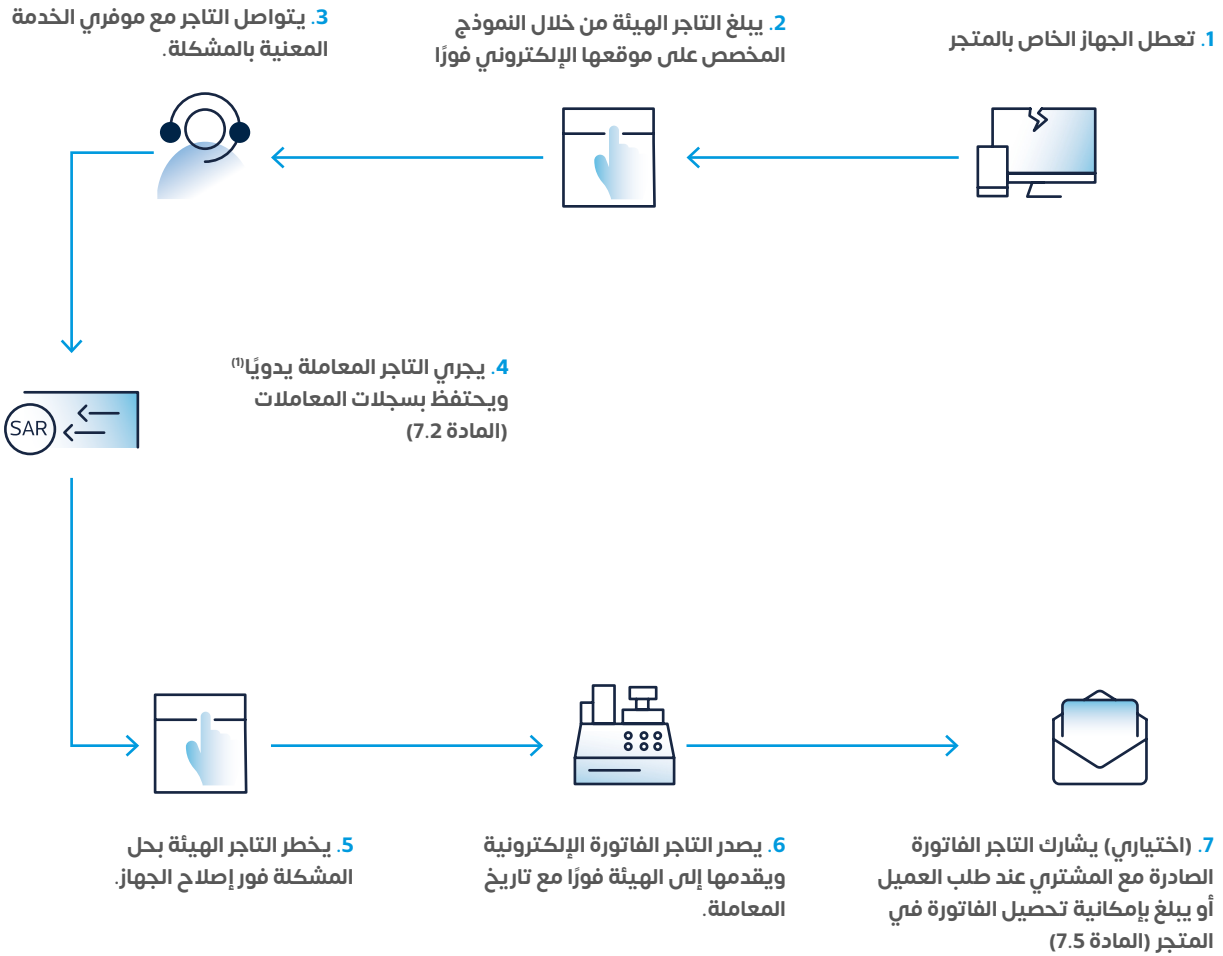


(1) لن تكون الفاتورة متوافقة تماماً لكن سيتم اعتبارها فاتورة ضريبية حتى يتم إصدار فاتورة متوافقة فور إصلاح الحل التقني ولا تعد الفاتورة اليدوية مؤهلة لخصم ضريبة القيمة المضافة ويجب الاحتفاظ بسجل المحاولات لاعتماد الفاتورة





فشل عملية إصدار الفاتورة الإلكترونية - من منشأة الى فرد

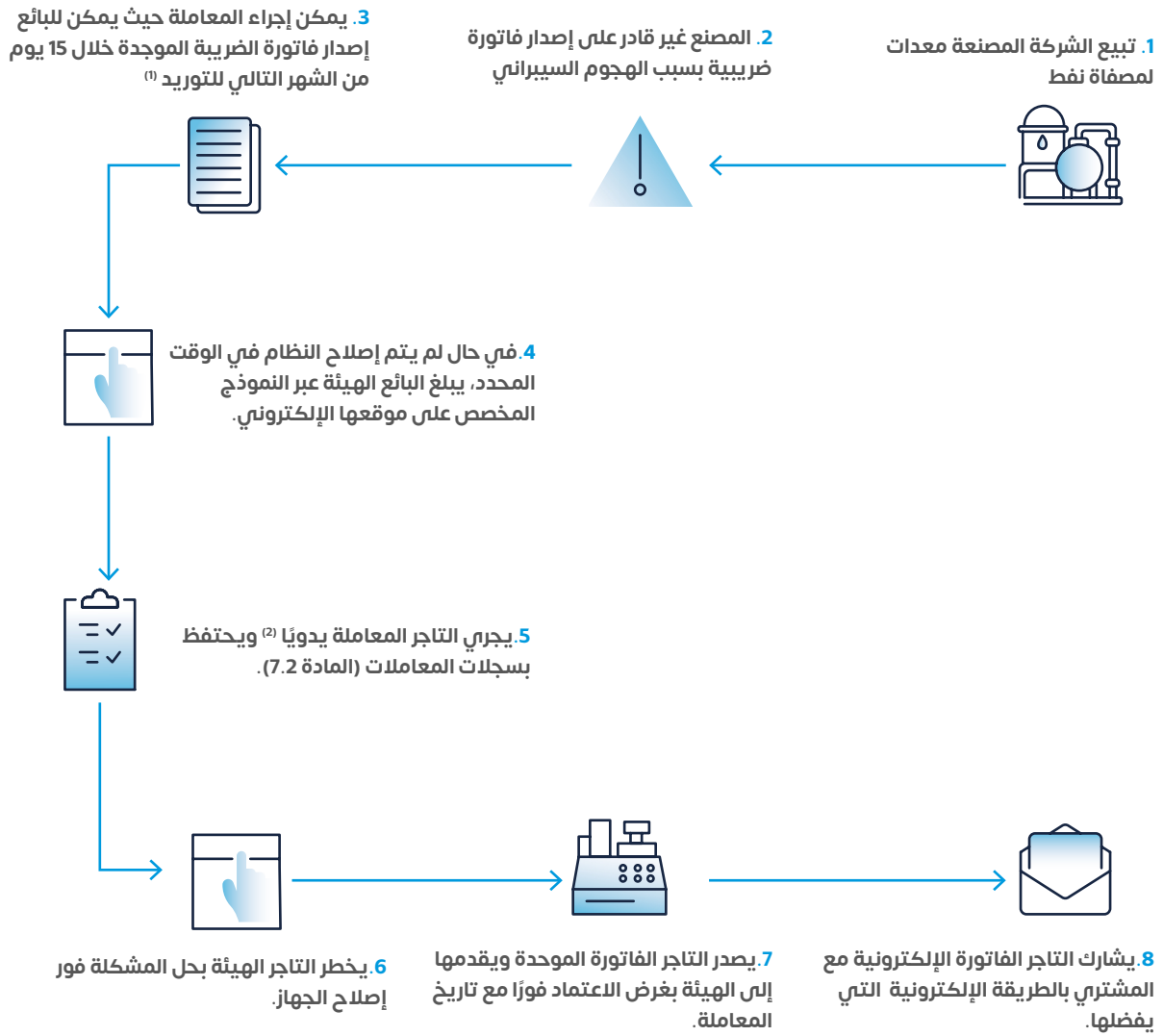


1. لن تكون الفاتورة متوافقة تماماً لكن سيتم اعتبارها فاتورة ضريبية حتى يتم إصدار فاتورة متوافقة فور إصلاح الحل التقني ولا تعد الفاتورة اليدوية مؤهلة لخصم ضريبة القيمة المضافة





فشل عملية إصدار الفاتورة الإلكترونية - من منشأة الى منشأة

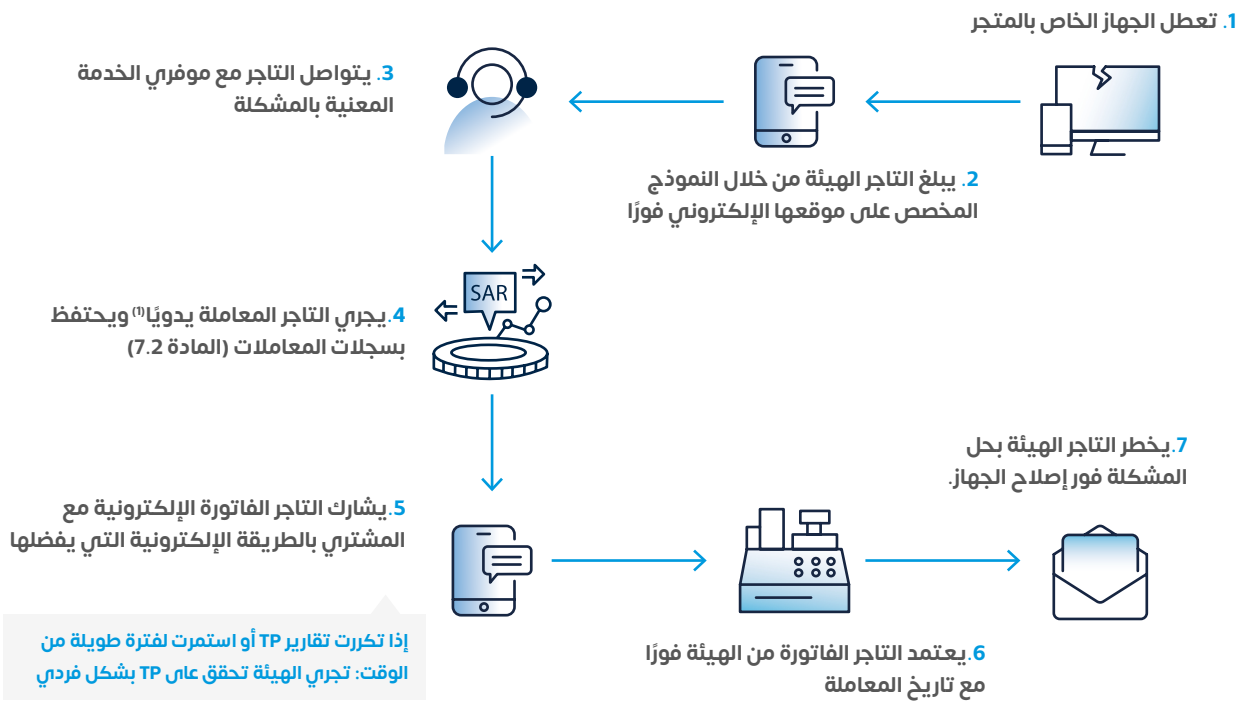


1. يتم إبلاغ الهيئة مباشرة بنهاية الشهر إذا كانت التوريدات
2. لن تكون الفاتورة متوافقة تماماً لكن سيتم اعتبارها فاتورة ضريبية حتى يتم إصدار فاتورة متوافقة فور إصلاح الحل التقني ولا تعد الفاتورة اليدوية مؤهلة لحصم ضريبة القيمة المضافة





فشل عملية إصدار الفاتورة الإلكترونية - للتوريدات بين منشأة الى منشأة لعملاء الخدمة اللحظية والتوريدات المستمرة



1. لن تكون الفاتورة متوافقة تماماً لكن سيتم اعتبارها فاتورة ضريبية حتى يتم إصدار فاتورة متوافقة فور إصلاح الحل التقني ولا تعد الفاتورة اليدوية مؤهلة لخصم ضريبة القيمة المضافة





استعراض عام للاستجابات والإجراءات المطلوبة

الإجراء المطلوب	التعريف	الاستجابة
لا	تم بنجاح	200
<ul style="list-style-type: none"> شارك التحذيرات مع مقدم الحل لتصحيحها في أقرب وقت ممكن تقبل التحذيرات مؤقتاً وقد تصبح مرفوضة في المستقبل. تحقق هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في التحذيرات المستمرة للأشخاص الخاضعين للضريبة. 	تم بنجاح مع بعض التحذيرات	202
يرجى التقديم عبر المشاركة	تم إيقاف تشغيل الاعتماد	303
مراجعة الرسالة التفصيلية والتصحيح وإعادة التقديم	فشل (مرفوض)	400
التحقق من شهادة التصديق والسرية وإعادة التقديم	غير مصدق	401
يرجى إعادة الإرسال بحجم أصغر للفاتورة	حجم كبير جدا والفاتورة لم تُستلم	413
يرجى إعادة الإرسال	طلبات كثيرة جدا والفاتورة لم تُستلم	429
يرجى إعادة الإرسال	خطأ في الخادم الداخلي، والفاتورة لم تُستلم	500
يرجى إعادة الإرسال	الخادم غير متاح والفاتورة لم تُستلم	503
يرجى إعادة الإرسال	انتهى وقت الطلب والفاتورة لم تُستلم	504





استعراض عام للفروق بين الاستجابات على المستندات المقدمة

الإجراء المطلوب	التعريف	الاستجابة
تتماشى جميع المعلومات تمامًا مع معايير تنفيذ XML وقاموس البيانات وقرار الفواتير الإلكترونية	لا يحتوي المستند على أخطاء فادحة ولا تحذيرات تؤدي إلى عدم اعتباره مستنداً صحيحاً	مقبول
<p>أكثر من مائة (100) مجموعة محتملة من الرسائل التحذيرية وعلى سبيل المثال</p> <ul style="list-style-type: none"> • يكون للفاتورة رقم (BT-1). • تحتوي الفاتورة اسم البائع (BT-27). • تحتوي الفاتورة على العنوان البريدي للبائع (BG-5). • يحتوي العنوان البريدي للبائع (BG-5) على رمز بلد البائع (BT-40). • يحتوي كل سطر في فاتورة (BG-25) على اسم البند (BT-153). • الحد الأقصى المسموح به لعدد الكسور العشرية للمبلغ المدفوع (BT-113) هو 2. • يجب أن يكون مبلغ البدلات (BT-92) مساوياً للمبلغ الأساسي (BT-136) * بالنسبة المئوية (93, BT-137) / 100 إذا كان المبلغ الأساسي والنسبة المئوية موجودين. • يجب أن يكون تجزئة الفاتورة السابقة (KSA-13) موجودة في فاتورة. 	لا يحتوي المستند على أخطاء فادحة ولكن بها تحذير واحد على الأقل يؤدي إلى عدم اعتبارها مستند متوافقة مع المستند التي لا يزال من الممكن اعتبارها مستند صحيح	مقبول مع التحذيرات





الإجراء المطلوب	التعريف	الاستجابة
<p>أكثر من مائة (100) مجموعة محتملة من الرسائل التحذيرية وعلى سبيل المثال</p> <ul style="list-style-type: none"> • معدلات ضريبة القيمة المضافة (BT-96119, BT-152) • يجب أن تكون من 0.00 إلى 100.00، مع (2) من الكسور العشرية كحد أقصى وتقبل الأرقام فقط، ولا يُسمح بالرمز المئوي (%). • يكون للفاتورة تاريخ إصدار (BT-2). • يكون للفاتورة رمز (BT-3). • يجب أن تكون الكمية الأساسية (BT-149) رقمًا موجبًا فوق الصفر. • يجب أن يكون تاريخ إصدار المستند (BT-2) أقل أو مساويًا للتاريخ الحالي. 	<p>يحتوي المستند على خطأ فادح واحد على الأقل يؤدي إلى عدم اعتباره مستندًا صحيحًا</p>	<p>مرفوض</p>





11. التحقق من صحة رمز الاستجابة السريع للفاتورة الضريبية والفاتورة الضريبية المبسطة

يمكن للعملاء والجهات المعنية ذوي الصلة التحقق من صحة الفواتير الضريبية وفاتورة الضرائب المبسطة من خلال مسح رمز الاستجابة السريعة المتاح في الفاتورة، من خلال اتباع الخطوات التالية:

- يقوم العميل بمسح محتوى رمز الاستجابة السريعة الخاص بالفاتورة الإلكترونية عبر تطبيق (ZATCA App)
- يتحقق التطبيق من أن محتوى رمز الاستجابة السريعة الخاص بالفاتورة الإلكترونية متوافق
- يعرض التطبيق محتوى رمز الاستجابة السريعة بالإضافة إلى نتائج التحقق من الفاتورة الإلكترونية





الأسئلة الشائعة

1. ما هي المرحلة الثانية؟ متى سيتم تطبيق وعلى من تُطبق؟

المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)، خلال هذه المرحلة، يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة الامتثال للمرحلة الثانية من الأعمال والمتطلبات الفنية للفواتير الإلكترونية وحلول الفاتورة الإلكترونية، والتكامل مع نظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

سيتم البدء في تطبيق المرحلة الثانية ابتداء من 1 يناير 2023م وسيتم إشعار الفئات المستهدفة للربط قبل التاريخ المحدد بستة أشهر على الأقل.

2. كيف تخطر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الأشخاص الخاضعين للضريبة بموجة الاندماج الخاصة بهم؟

لن يكون تاريخ التطبيق للفئة المستهدفة الأولى قبل 1 يناير 2023، كما ستخطر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الأشخاص الخاضعين للضريبة بالمرحلة الثانية قبل ستة أشهر على الأقل عبر رسائل البريد الإلكتروني الرسمية والرسائل القصيرة المسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

3. ما متطلبات المرحلة الثانية؟

تتطلب المرحلة الثانية التي تطبقها الفئات المستهدفة للأشخاص الخاضعين للضريبة على موجات ابتداء من 1 يناير 2023، متطلبات فنية إضافية يجب أن تمتثل لها حلول الفاتورة الإلكترونية، وربط حلول الفاتورة الإلكترونية للأشخاص الخاضعين للضريبة مع منصة FA-TOORA وإصدار الفواتير الإلكترونية في تنسيق محدد.

نظراً للطبيعة الفنية للمتطلبات المنشورة، يوصى الأشخاص الخاضعين للضريبة بالاتصال بمقدم الحلول أو فرقهم الفنية الداخلية لضمان توافق حلول الفاتورة الإلكترونية الخاصة بهم مع لوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبالإضافة إلى ذلك، يمكن للمطورين والخبراء المتخصصين زيارة موقع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الموقع الإلكتروني لعرض جميع المتطلبات (الأعمال التجارية والتقنية والأمنية وما إلى ذلك)، كما نُشر مزيد



من التفاصيل حول آليات ومواصفات التكامل بواسطة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على صفحة المطور على صفحة موقع الفواتير الإلكترونية الخاصة بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك

<https://zatca.gov.sa/en/E-Invoicing/Pages/default.aspx>

4. هل يمكن للأشخاص الخاضعين للضريبة استخدام نفس حل الفاتورة الإلكترونية المستخدم في المرحلة الأولى؟

يمكن للأشخاص الخاضعين للضريبة استخدام نفس حل الفاتورة الإلكترونية المستخدم في المرحلة الأولى، من خلال تحديث حل الفاتورة الإلكترونية للائتمثال لمتطلبات المرحلة الثانية.

5. هل يجب أن يستمر الأشخاص الخاضعين للضريبة في اتباع متطلبات المرحلة الأولى حتى تطبيق متطلبات المرحلة الثانية عليهم؟

نعم، يجب أن يستمر الأشخاص الخاضعين للضرائب في اتباع متطلبات المرحلة الأولى حتى تاريخ تطبيق الربط لموجة الأشخاص الخاضعين للضريبة، حيث يتعين على الشخص الخاضع للضريبة البدء في اتباع متطلبات المرحلة الثانية، ومع ذلك، لدى الأشخاص الخاضعين للضريبة خيار البدء في اتباع متطلبات المرحلة 2 (التي تستند إلى متطلبات المرحلة الأولى) على أساس طوعي قبل تاريخ تطبيق الربط [بناءً على استراتيجية بدء الربط النهائية].

6. إذا كان الشخص الخاضع للضريبة يشكو من متطلبات المرحلة الأولى، ولم يتم إخطاره بعد من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للربط، فهل يطبق الشخص الخاضع للضريبة متطلبات المرحلة الثانية؟

لا يُطلب من الشخص الخاضع للضريبة تطبيق متطلبات المرحلة الثانية حتى تخطره هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ تطبيق الربط لموجة الشخص الخاضع للضريبة، حيث يتعين على الشخص الخاضع للضريبة البدء في اتباع متطلبات المرحلة الثانية، ومع ذلك، يوصى للأشخاص الخاضعين للضريبة بالبدء في اتباع متطلبات المرحلة الثانية على أساس طوعي قبل تاريخ تطبيق ربطهم [بناءً على استراتيجية بدء التكامل النهائية].



7. كيف يمكن للشخص الخاضع للضريبة دمج حل الفاتورة الإلكترونية مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟

يُحدث الشخص الخاضع للضريبة حل الفاتورة الإلكترونية للائتمان لمتطلبات المرحلة الثانية ويصل إلى بوابة FATOORA المخصصة (<https://FATOORA.zatca.gov.sa>) باستخدام بيانات اعتماد وطلبات بوابة الأشخاص الخاضعين للضريبة OPT.

يُدخل الشخص الخاضع للضريبة رمز OTP الذي تم إنشاؤه في حل الفاتورة الإلكترونية الخاص بهم، بالإضافة إلى المعلومات المطلوبة لتكامل حل الفاتورة الإلكترونية يبدأ الشخص الخاضع للضريبة في إصدار الفواتير عبر حل الفاتورة الإلكترونية المتكامل، بعد نجاح تكامل حل الفاتورة الإلكترونية

يرجى الرجوع إلى الإرشاد التقني المفصل للحصول على مزيد من المعلومات (يوجد رابط)

8. كيف يتحقق للشخص الخاضع للضريبة من أن حل الفاتورة الإلكترونية قد تم ربطه بنجاح؟

بعد أن يربط الشخص الخاضع للضريبة حل الفاتورة الإلكترونية، تُعرض رسالة تشير إلى ما إذا كان حل الفاتورة الإلكترونية قد تم ربطه بنجاح. أيضًا، يمكن الشخص الخاضع للضريبة استخدام موقع (<https://FATOORA.zatca.gov.sa>) لعرض قائمة مختصرة بجميع حلول الفاتورة الإلكترونية المتكاملة (قسم عرض قائمة الحلول والأجهزة).

9. إذا كان رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة يحتوي على أجهزة متعددة، فهل يجب تسجيل كل جهاز؟

نعم، يجب تسجيل كل جهاز يصدر فواتير بنفس رقم ضريبة القيمة المضافة.





10. ما هي لغة الفاتورة المشتركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟

ووفقا للمادة 53 من لائحة ضريبة القيمة المضافة، يجب أن تكون الفواتير باللغة العربية، وتكون الجوانب التقنية لصيغة XML باللغة الإنجليزية، ومع ذلك، يجب أن تكون بيانات الفواتير (التي ستكون مرئية بمجرد تصور صيغة XML) باللغة العربية، ويمكن وجود لغات أخرى في الفاتورة أيضًا.

11. في بعض الحالات، قد تدخل الفاتورة في عملية الموافقة التي قد تستغرق اسبوعين بعد إنشائها، لذلك ما هو تاريخ إصدار الفاتورة الذي يجب استخدامه؟

يجب أن يكون تاريخ إصدار الفاتورة هو التاريخ الذي يتم فيه إنشاء فاتورة الضرائب النهائية، وإذا كانت هناك عمليات داخلية للموافقات، فيمكنك التفكير في معاملة الفاتورة على أنها نهائية فقط بمجرد الحصول على جميع الموافقات الداخلية، ثم تقديم الفاتورة النهائية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يرجى ملاحظة أنه يمكن إصدار الفواتير الضريبية في غضون 15 يومًا من الشهر التالي للشهر الذي يتم فيه التوريد، ومع ذلك، بالنسبة للفواتير الضريبية المبسطة، يجب أن يبلغ الأشخاص الخاضعين للضريبة عنها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غضون 24 ساعة من الإنشاء.

12. متى تنشئ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سلسلة رمز الاستجابة السريعة للفواتير الضريبية (B2B)؟

تنشئ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سلسلة رمز الاستجابة السريعة للفواتير الضريبية (B2B) في وقت الاعتماد (مع ختم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك)، ومن المتوقع أن يتصور الأشخاص الخاضعين للضريبة رمز الاستجابة السريعة بناءً على سلسلة رمز الاستجابة السريعة الواردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

13. هل يمكنني تقديم نفس الفاتورة مرتين؟

لا، لا تسمح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتقديم نفس المستند مرتين، ومع ذلك، لن يتم رفض ذلك وقت التقديم.





14. ما الحجم الأقصى المسموح به للفاتورة؟

ما يقرب إلى 10 ميغابايت، وإذا تم تجاوز هذه القيمة، فإن واجهة برمجة التطبيقات المعنية ستعيد رد خطأ 413 لأن "حجم الطلب كبير جدًا"

15. هل من الإلزامي إنشاء وتخزين الفواتير الإلكترونية بتنسيق صيغة XML أو PDF/A3 (مع XML المضمنة)؟

يكون تنسيق بصيغة XML أو PDF/A3 (مع صيغة XML المضمنة) إلزاميًا بمجرد أن يصبح الشخص الخاضع للضريبة جزءًا من مرحلة التكامل.

16. بالنسبة للفواتير الضريبية (B2B)، هل من الإلزامي تزويد العميل بمستند PDF/A3 (مع XML مضمن) أم أن الفاتورة بتنسيق XML كافية؟

يوفر حل الفواتير الإلكترونية خيارًا إما لمشاركة XML أو PDF/A-3 (مع XML مضمن)، وإذا كان المشتري قادرًا على معالجة صيغة XML ووافق على استلام الملف بتنسيق صيغة XML، فيصح الإرسال بصيغة XML.

17. بالنسبة للفواتير الضريبية، ما الذي يجب فعله إذا فشل الاعتماد قبل إصدار الفاتورة للمشتري؟

في حالة فواتير الضرائب، (تكون الاستجابة هي 400 خطأ) في حالة فشل الاعتماد، ويجب على الشخص الخاضع للضريبة تقديم فاتورة أخرى للاعتماد بعد تصحيح الأخطاء، كما يرجى ملاحظة أنه يجب أن يكون لكل مستند قيمة تجزئة وقيمة مضادة خاصة بها، ولا يجوز تغيير أو تحديث قيمة المستند المرفوضة والقيمة المضادة.

18. ما الفرق بين رقم الفاتورة المرجعي ورقم تسلسل الفاتورة؟

"كما هو مذكور بوضوح في الملحق رقم 2 من قرار الفواتير الإلكترونية، الرقم المرجعي للفاتورة: هو رقم ملاحظة مميز ومتسلسل، صادر عن الأشخاص الخاضعين للضريبة، وفقًا للمادة 53 (5) (ب) من لائحة تطبيق ضريبة القيمة المضافة، وهذا يعني أن الرقم المرجعي للفاتورة هو مجرد اسم آخر لرقم تسلسل الفاتورة.





مرة أخرى، كما هو محدد في قرار الفواتير الإلكترونية، ويجب أن يحتوي حل الفاتورة الإلكترونية المتوافقة على عداد فاتورة إلكتروني مضاد للتلاعب ولا يمكن إعادة ضبطه أو إعادة تنسيقه، كما يجب زيادة العداد لكل فاتورة إلكترونية تم إنشاؤها أو ملاحظة مرتبطة بها ويجب أن يسجل الحل المتوافق قيمة هذا العداد في كل فاتورة إلكترونية أو ملاحظات مرتبطة بها. مثال 1,2,3,4,5 ..."

19. هل من الممكن إصدار سند ائتماني دون الإشارة إلى فاتورة؟

إن إصدار مذكرة الائتمان بدون الإشارة إلى الفاتورة الأصلية سيكون انتهاكاً لمتطلبات المادة 54 من لوائح ضريبة القيمة المضافة الخاصة بالمملكة العربية السعودية.

20. هل نحتاج إلى إرسال الفواتير إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بحيث تكون جميع العناصر والخدمات المباعة "خدمات خارج نطاق الضريبة أو لا تخضع لضريبة القيمة المضافة"؟

"رمز الفئة الضريبية (0) مخصص لتلك المعاملات حيث قد تحتوي الفاتورة على عنصر .. مع توريد السعر القياسي وغيره" "غير خاضع لضريبة القيمة المضافة"، كما أنه ليست هناك حاجة لإصدار فاتورة ضريبية (أو فاتورة إلكترونية) حيث تغطي المعاملة فقط الإمدادات "غير الخاضعة لضريبة القيمة المضافة". ملاحظة: إذا تم إنشاء فواتير التوريد "غير الخاضعة لضريبة القيمة المضافة" باستخدام نفس حل الفاتورة الذي ينشئ فواتير للسعر القياسي، فمن الجدير بالذكر أنه لا يجوز أن تكون هناك فجوات في القيمة المضادة وتسلسل الفاتورة السابقة Hash."

21. هل ستكون الترجمة العربية مطلوبة في هذه الحالة إلى جانب النص الإنجليزي إذا تضمنت الفاتورة الضريبية علامات أو ملاحظات أو إيضاحات إضافية بسبب خدمة شحن الصادرات والجمارك المتعلقة بها؟

يجب أن تكون أي معلومات واردة في فاتورة الضرائب يمكن قراءتها باللغة العربية بما في ذلك الملاحظات، كما يسمح بأي ترجمة إضافية.





22. هل التنسيق بصيغة PDF/A-3 إلزامي في حالة رغبة الشخص الخاضع للضريبة في إرسال الفاتورة بتنسيق صيغة PDF أم أنها مجرد توصية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟

التنسيق بصيغة PDF-A/3 (مع صيغة XML المضمنة) إلزامي.

23. كيف يمكن للعملاء إدارة الأوراق الائتمانية في حالة الإشارة إلى فواتير متعددة؟

عندما تشير إحدى الملاحظات الائتمانية إلى فواتير متعددة، فمن المتوقع أن يتم ذكر الأرقام المرجعية للفواتير الأصلية التي تتعلق بها مذكرة الائتمان، ويمكن أن يستوعب الحقل "نص" المرجع كمجموعة حيث يكون عدد الفواتير الأصلية أكثر من اللازم.

24. هل يجب على الفريق إلغاء وتجديد الصوت الداخلي وإعادة التقديم مرة أخرى في حالة رفض فاتورة قياسية (لم يتم مسحها) من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟

لا يمكن إلغاء الفواتير، وإذا تم رفض الفاتورة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، فيمكن للأشخاص الخاضعين للضريبة إصلاح الأخطاء وتقديمها بصيغة XML تمامًا كفاتورة جديدة لها قيمة فاتورة مضادة خاصة بها و Hash.

25. هوية المشتري الإضافية: في حالة عدم وجود أي معرف إضافي لعميل غير مسجل من (B2B)، فهل لا يزال بإمكاننا إصدار فاتورة ضريبية قياسية؟ نحتاج إلى تأكيد أن هوية المشتري الإضافية المفقودة في الفاتورة القياسية لن تكون سببًا للرفض؟

في حالة عدم وجود بطاقة هوية إضافية للمشتري، يمكن قبول الفاتورة مع التحذيرات، ويوصى بأن يقوم الأشخاص الخاضعين للضرائب بتحديث بيانات عملائهم وتلبية جميع المتطلبات.

26. معرف البائع الآخر: نظرًا لأننا نضيف معرف ضريبة القيمة المضافة الخاص بنا على الفواتير، فهل ما زلنا بحاجة إلى إضافة معرف إضافي؟

هوية البائع الأخرى هي حقل إلزامي، والشرط هو أنه في حالة حصول الشخص الخاضع للضريبة على معرفات متعددة، فيجب تقديم المعرف بترتيب تسلسل قائمة المعرفات ذات الأولوية من أعلى القائمة.





27. لدينا بعض العملاء الذين يصدرون فواتير لشركات لديها ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية، لكن هؤلاء غير مقيمين حيث ليس لديهم عنوان مسجل في المملكة العربية السعودية، فهل من الممكن الإشارة إلى عنوان أجنبي على الرغم من أن ضريبة القيمة المضافة مسجلة في المملكة العربية السعودية؟
نعم. من الممكن تحديد عنوان أجنبي على الرغم من أن ضريبة القيمة المضافة الخاصة بالمشتري مسجلة في المملكة العربية السعودية.





الاتصال بنا

للحصول على مزيد من المعلومات يرجى زيارة الموقع الإلكتروني:

www.zatca.gov.sa

أو التواصل مع مركز خدمة العملاء لدينا على الأرقام والبريد الإلكتروني التاليين:

- (محلي) 19993
- (دولي) +966112048998
- info@zatca.gov.sa



مستند خارجي

تم إعداد هذا الدليل الإرشادي لأغراض التوعية والتثقيف فحسب، ومحتواه قابل للتعديل في أي وقت، وهو لا يعتبر بأي حال من الأحوال ملزمًا لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا يعتبر بأي شكل من الأشكال استشارة قانونية. ولا يمكن الاعتماد عليه كمرجع قانوني بحد ذاته، ولا بد دائمًا من الرجوع إلى نصوص القوانين الواردة في اللائحة المعمول بها في هذا الشأن. ويتوجب على كل شخص خاضع لقوانين الزكاة والضرائب والجمارك أن يتحقق من واجباته والتزاماته القانونية، وهو وحده مسؤول عن الانضباط والالتزام بهذه القوانين والتعليمات. ولن تكون هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مسؤولة بأي شكل من الأشكال عن أي ضرر أو خسارة يتعرض لها المكلف وتكون ناجمة عن عدم التزامه بالتعليمات والقوانين السارية.



امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa