

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك Zakat, Tax and Customs Authority

Street Name: 1
70000 City Name
Tel: 0000 5555555
E-Mail: emailname@server.com

Invoice-Nr.
2011042401

Date
24.04.2020

Clerk name-in:
Your Name

Invoice

الأسئلة الشائعة

لمتطلبات الفوترة الإلكترونية

(فاتورة) المرحلة الأولى

Num.	Qty	Units	Article Nr.	Goods, Service	Unit Price
------	-----	-------	-------------	----------------	------------

Total

VAT

Total Amount Payable

الأسئلة الشائعة

هل الفوترة الإلكترونية (فاتورة) إلزامية؟

الفوترة الإلكترونية (فاتورة) إلزامية على جميع الأشخاص الخاضعين لضريبة القيمة المضافة وأي أطراف أخرى تصدر فواتير ضريبية نيابة عن الموردين الخاضعين لضريبة القيمة المضافة.

يستثنى من ذلك الأشخاص غير المقيمين والخاضعين للضريبة.

ما هي تواريخ إنفاذ الفوترة الإلكترونية (فاتورة)؟

سيتم تطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة) على مرحلتين:

المرحلة الأولى: "مرحلة الإصدار" التي ستدخل حيز التنفيذ الإلزامي بتاريخ 4 ديسمبر 2021م.

المرحلة الثانية: "مرحلة الربط والتكامل" التي سيتم تنفيذها بشكل مرحلي ابتداءً من 1 يناير 2023م. وستقوم الهيئة بتحديد مراحل ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية وأشعار الفئات المستهدفة في كل مرحلة قبل التاريخ المحدد للربط بستة أشهر على الأقل.

بالنظر إلى وجود متطلبات فنية عدة، كيف يمكنني الاستعداد للفوترة الإلكترونية (فاتورة)؟

في الأغلب، يتم تنفيذ المتطلبات الفنية من قبل مزودي الأنظمة الإلكترونية (مثل موردي أجهزة الكاشير، موردي البرامج) أو الفرق التقنية الداخلية للحلول المبنية داخلياً. وعليه قد يتواصل المكلفين مع مزود الخدمة الخاص بالأنظمة الإلكترونية للفوترة أو فرقهم التقنية الداخلية للحصول على حل متوافق مع المتطلبات الفنية؛ والتأكد من قابلية الحل على إصدار فواتير متوافقة بدءاً من 4 ديسمبر 2021م.

الأسئلة الشائعة

ما هي المتطلبات لكل مرحلة من مرحلتي تطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة)؟

المرحلة الثانية
ابتداءً من 1 يناير
2023م على مراحل

المرحلة الأولى
4 ديسمبر 2021م



المتطلبات

تركيب أو تحديث نظام الفوترة (التوقف عن إصدار الفواتير المكتوبة بخط اليد)

إضافة رمز الاستجابة السريعة (QR-Code) على الفاتورة

إضافة عنوان الفاتورة (حسب نوع الفاتورة الضريبية المصدرة)

*** إضافة رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمشتري إذا كان مسجل في ضريبة القيمة المضافة

إصدار الفاتورة بصيغة (XML, PDF/A-3)

خصائص منع التلاعب (مثال: دالة التشفير، الختم الرقمي)

الخصائص التقنية الأخرى (مثال: رقم التعريف الموحد عالمياً (UUID))

الربط والتكامل مع أنظمة الهيئة



إختياري

إختياري

إختياري

**** لاينطبق

* إلزامية على الفاتورة الضريبية المبسطة اعتباراً من المرحلة الأولى
** إلزامية على الفاتورة الضريبية اعتباراً من المرحلة الثانية
*** إلزامية على الفاتورة الضريبية فقط اعتباراً من المرحلة الأولى
**** بإمكان المنشأة التجهيز لمتطلبات الفوترة الإلكترونية (فاتورة)، ولن يكون هنالك ربط قبل يناير 2023م

إلزامي



الأسئلة الشائعة

ما هي المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار) ومتى سيتم تطبيقها وعلى من؟

المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار) ستتطلب من المكلفين إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات الضريبية المتوافقة عبر نظام إلكتروني متوافق مع أنظمة الهيئة.

المرحلة الأولى تدخل حيز الإلزام بتاريخ 4 ديسمبر 2021م على الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية.

كيف ستتغير عملية إصدار الفواتير اعتبارًا من 4 ديسمبر 2021م؟

يجب على جميع الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية استخدام أنظمة فوترة إلكترونية متوافقة مع أنظمة الهيئة لإصدار الفواتير بدءًا من 4 ديسمبر 2021م. ولن يتم اعتبار الفواتير اليدوية فواتير ضريبية متوافقة مع أنظمة الهيئة.

يجب أن تتضمن الفواتير الإلكترونية الحد الأدنى من الحقول الإضافية (انظر السؤال التالي).

يجب أن تكون الأنظمة الإلكترونية قادرة على إنشاء رموز الاستجابة السريعة (QR code).

يجب أن لا تسمح أنظمة الفوترة الإلكترونية بالخصائص المحظورة المحددة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

يرجى الاتصال بمزود الأنظمة الإلكترونية والحلول التقنية أو الفرق التقنية الداخلية للتأكد من أن الحل التقني الخاص بك متوافق مع متطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. كما يمكن للمطورين والمختصين زيارة موقع الهيئة للاطلاع على جميع المتطلبات التقنية والفنية والأمنية.

الأسئلة الشائعة

كيف ستبدو الفاتورة الإلكترونية وما مدى اختلافها عن الفواتير المستعملة حالياً؟

الفواتير الإلكترونية للمرحلة الأولى (4 ديسمبر 2021م) تشبه إلى حد كبير الفواتير الضريبية الحالية، مع وجود الحد الأدنى من الحقول الإضافية:

بالنسبة للفواتير المبسطة والإشعارات الضريبية المرتبطة بها (التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى فرد "B2C")، يجب أن تتضمن الفاتورة رمز الاستجابة السريعة (QR code)، وعنوان الفاتورة.

بالنسبة للفواتير الضريبية والإشعارات الضريبية المرتبطة بها (التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى منشأة "B2B")، وجود رمز الاستجابة السريعة اختياري، بينما عنوان الفاتورة رقم تسجيل المشتري بـضريبة القيمة المضافة إلزامي إذا كان المشتري مكلف مسجل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

لا توجد صيغة ملف محددة مطلوبة للمرحلة الأولى، على أن تتضمن على الأقل الحقول الإلزامية ويجب أن تصدر من نظام إلكتروني متوافق مع متطلبات الهيئة الفنية. كما يجب على المكلف حفظ نسخة إلكترونية من جميع الفواتير الصادرة.

هل يجب أن يكون الحل المستخدم لديه القدرة على الاتصال بالإنترنت للمرحلة الأولى (4 ديسمبر 2021م)؟

نعم، يجب أن يكون الحل التقني أو النظام المستخدم لإصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية قادراً على الاتصال بالإنترنت للمرحلتين.



الأسئلة الشائعة

هل هنالك حاجة إلى ربط الحل التقني مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للمرحلة الأولى (4 ديسمبر 2021م)؟

لا، الربط مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك غير مطلوب في المرحلة الأولى (4 ديسمبر 2021م).

هل يجب أن يكون الحل التقني المستخدم قادرًا على إنشاء رمز الاستجابة السريعة (QR Code) على الفواتير في 4 ديسمبر 2021م؟

نعم، يعد رمز الاستجابة السريعة (QR code) إلزاميًا للفواتير الضريبية المبسطة (التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى فرد "B2C") واختيارياً للفواتير الضريبية (التي يتم إصدارها عادةً بين منشأة ومنشأة).

لا توفر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رمز الاستجابة السريعة (QR code) ويجب أن يتم إنشاؤه بواسطة النظام الإلكتروني. يرجى الاتصال بمزود الخدمة أو الفريق التقني الخاص بك للحصول على نظام إلكتروني متوافق أو تطوير النظام الحالي.



الأسئلة الشائعة

ما هي العناصر التي يجب توفرها في الفاتورة الضريبية المبسطة، كحد أدنى عند مسح رمز الاستجابة السريعة (QR Code)؟

يلزم كحد أدنى في المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار) احتواء الفاتورة الضريبية المبسطة، عند مسح رمز الاستجابة على العناصر الآتية:



رقم تسجيل ضريبة
القيمة المضافة



اسم المورد



إجمالي ضريبة
القيمة المضافة



الطابع الزمني للفاتورة أو
للإشعار (التاريخ والوقت)



إجمالي الفاتورة أو الإشعار
(مع ضريبة القيمة المضافة)

هل يتوجب موافقة الهيئة على الفواتير الإلكترونية قبل مشاركتها مع المشتري أو إبلاغ الهيئة بها بعد إصدارها في 4 ديسمبر 2021م؟

لا، في المرحلة الأولى 4 من ديسمبر 2021م، لا يُطلب من المكلفين اعتماد الفواتير أو إرسالها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الأسئلة الشائعة

ما هي بعض المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة الخاصة بالمرحلة الأولى (مرحلة الإصدار) والتي لا يسمح بأن تتوفر في نظام الفوترة الإلكتروني؟

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

التلاعب في الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية أو السجلات.

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

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.



الأسئلة الشائعة

ما هي المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) ومتى سيتم تطبيقها وعلى من؟

المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)، ستقوم على ترسيخ التكامل بين الأنظمة الإلكترونية الخاصة بالمكلفين وبين أنظمة الهيئة. وتتطلب الالتزام بالموصفات الفنية والتقنية الخاصة بالمرحلة الثانية للفوترة الإلكترونية.

المرحلة الثانية ستدخل حيز التنفيذ على مراحل ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2023م. وستقوم الهيئة بتحديد مراحل ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية وأشعار الفئات المستهدفة في كل مرحلة قبل التاريخ المحدد للربط بستة أشهر على الأقل.

كيف أستطيع معرفة تاريخ تطبيق المرحلة الثانية على منشأتي، بما أن المرحلة الثانية سيتم تطبيقها على دفعات؟

لن يتم تطبيق المرحلة الثانية قبل تاريخ 1 يناير 2023م. وستقوم الهيئة بإشعار الفئات المستهدفة في كل مرحلة قبل التاريخ المحدد للربط بستة أشهر على الأقل.



الأسئلة الشائعة

ما هي متطلبات المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)؟

تستلزم المرحلة الثانية، التي سيتم تنفيذها على مراحل ابتداءً من 1 يناير 2023م، متطلبات فنية إضافية يجب أن تمثل لها الأنظمة الإلكترونية للفوترة الإلكترونية، وربط الأنظمة الإلكترونية الخاصة بالمكلفين مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وإصدار الفواتير الإلكترونية بناءً على صيغة محددة.

نظرًا للطبيعة الفنية للمتطلبات المنشورة، يوصى المكلفين بالاتصال بمزود الأنظمة الإلكترونية والحلول التقنية أو الفرق التقنية الداخلية للتأكد من أن الحل التقني الخاص بك متوافق مع متطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. كما يمكن للمطورين والمختصين زيارة موقع الهيئة للاطلاع على جميع المتطلبات التقنية والفنية والأمنية.

سيتم نشر المزيد من التفاصيل حول آلية الربط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك في الصفحة الخاصة بالمطورين على موقع الهيئة.



الأسئلة الشائعة

ما هي بعض المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة الخاصة بالمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) والتي لا يسمح بأن تتوفر في نظام الفوترة الإلكتروني؟

جميع المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة الخاصة بالمرحلة الأولى

استخراج أو نقل المفتاح الخاص بختم التشفير

تغيير الوقت

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

هل يجب أن يكون نظام الفوترة الإلكتروني المستخدم معتمداً من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو جهة خارجية للمرحلة الأولى؟

لا، وقد تقوم الهيئة بالإلزام بهذا المتطلب لاحقاً.



الأسئلة الشائعة

ما هي بعض الأمثلة على أنظمة الفوترة الإلكترونية؟

تعد أجهزة الكاشير، وأجهزة الكاشير الافتراضية على الأجهزة اللوحية، وبرامج الفوترة الإلكترونية المثبتة على جهاز كمبيوتر، وبرامج الفوترة الإلكترونية المثبتة على الهاتف أو الجهاز اللوحي، والحلول السحابية أمثلة على أنظمة الفوترة الإلكترونية.

يجب أن تتوافق هذه الحلول مع المواصفات التي أصدرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

يرجى الاتصال بمزود الأنظمة الإلكترونية والحلول التقنية أو الفرق التقنية الداخلية للتأكد من أن الحل التقني الخاص بك متوافق مع متطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. كما يمكن للمطورين والمختصين زيارة موقع الهيئة للاطلاع على جميع المتطلبات التقنية والفنية والأمنية.



الأسئلة الشائعة

متى يتم إصدار فاتورة إلكترونية مبسطة (أو إشعار ضريبي) مقابل فاتورة إلكترونية ضريبية (أو إشعار ضريبي)؟

يرجى الرجوع إلى قسم إرشادات الفواتير والسجلات 4.1.2 ” هنا

يجب أيضًا ملاحظة أن الفواتير الإلكترونية غير مطلوبة للمعاملات التالية:

- التوريدات المعفاة
- استيراد البضائع
- التوريدات الخاضعة لآلية الاحتساب العكسي

هل الافراد المسجلين بضريبة القيمة المضافة ملزمين بإصدار الفاتورة الالكترونية؟

نعم، ما لم يكن من الأشخاص الغير مقيمين وخاضعين للضريبة.

هل يتوجب استخدام برنامج محاسبي سحابي حتى يمكن تطبيق الفوترة الإلكترونية؟

لا، بإمكان الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية استخدام أي نظام أو حل تقني لإصدار الفواتير الإلكترونية، بشرط أن يكون مطابق لمتطلبات الهيئة.



الأسئلة الشائعة

ماهي مدة حفظ الفواتير؟ هل يوجد مدة محددة؟

مدة حفظ الفواتير لا تختلف عن المدة المحددة حسب الاشتراطات النظامية في اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.

هل يوجد متطلبات قانونية حول مكان حفظ البيانات أو موقع مستودع البيانات؟

نعم، وفقاً للمادة السادسة والستون في اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة. وفي حال استخدام أنظمة الفوترة الإلكترونية السحابية أو مستودع بيانات سحابي خارج المملكة، يشترط أن يكون للمنشأة محطة طرفية أو توصيلة طرفية في فرعها في المملكة يمكن من خلالها الوصول إلى كافة البيانات والقيود المتعلقة بحساب المنشأة الواقعة في المملكة. ومع ذلك، قد يتوجب تطبيق لوائح إضافية (على سبيل المثال لا الحصر الأنظمة واللوائح الخاصة بالهيئة الوطنية للأمن السيبراني، مكتب إدارة البيانات الوطنية).



الأسئلة الشائعة

هل يستوجب إصدار فاتورة إلكترونية عند الحصول على دفعات مقدمة من العملاء أم يكفي بسند القبض؟

استلام دفعات مقدمة من العملاء يستوجب إصدار فواتير ضريبية (إلكترونية) وليس فقط سند القبض وذلك وفق أحكام الفقرة (1) من المادة 53 من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.

كيف أشارك الفاتورة مع العميل أو المشتري؟

يجب على الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية مشاركة الفاتورة الضريبية أو الإشعار المتعلق بها والتي تم إصدارها إلكترونياً مع العملاء.

يجب تقديم نسخة مطبوعة من الفاتورة الضريبية المبسطة أو الإشعار المتعلق بها للعملاء، كما يجوز بناء على اتفاق أطراف المعاملة المشاركة بصيغتها الإلكترونية، أو في أي صورة أخرى يمكن قراءتها بطريقة اعتيادية من قبل العملاء.

بعد إصدار الفاتورة الإلكترونية ومشاركتها مع العميل، هل يمكن التعديل عليها أو الغائها ان وجد فيها خطأ؟

لا يمكن إلغاء الفاتورة بعد إصدارها أو التعديل عليها أو حذفها وإنما يجب وفقاً لأحكام اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة إصدار إشعار دائن أو مدين لأي تعديل على الفاتورة الضريبية أو الفاتورة الضريبية المبسطة، بناء على ذلك يجب أن يقوم المورد بإصدار إشعار الكتروني مرتبط بالفاتورة المعدلة.



الأسئلة الشائعة

شركة تعمل مع أفراد ومؤسسات وشركات، أي نوع من الفواتير الضريبية يجب أن تصدر؟ وهل يمكن استخدام نفس النظام لإصدار الفواتير؟

يتم إصدار الفواتير بحسب فئة العميل، فإن كانت العملية بين منشأة وفرد فغالباً ما يتم إصدار فاتورة ضريبية مبسطة. وفي حال أن العملية بين منشأتين، فغالباً ما يتم إصدار فاتورة ضريبية حسب قيمة التوريد. ويمكن استخدام نفس الحل التقني لإصدار الأنواع المختلفة من الفواتير والإشعارات شريطة الالتزام بمتطلبات كل نوع من أنواع الفواتير الضريبية.

في حالة إصدار فاتورة الكترونية بين شركة سعودية مسجلة وشركة اجنبيه غير مقيمة ما هي الآلية في هذه الحالة؟

في حالة التصدير يجب إصدار فاتورة الكترونية حسب اللائحة، اما عملية الاستيراد فهي غير خاضعة لللائحة الفوترة الالكترونية.

هل يوجد أي تأثير على عملية تقديم الاقرارات الضريبية بعد تطبيق الفوترة الإلكترونية؟

لا، لا يوجد أي تأثير أو تغيير على عملية تقديم الإقرارات الضريبية.















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 بشكل صحيح، ولن تكون الهيئة العامة للزكاة والدخل مسؤولة بأي شكل من الأشكال عن أي ضرر أو خسارة نتيجة عدم تطبيق الأنظمة الضريبية بشكل صحيح.

