



# الدليل الإرشادي المبسط لتصنيف المخالفات العامة لضريبة القيمة المضافة



أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هذا الدليل الإرشادي المبسط لإيضاح بعض المعالجات ذات الصلة بتطبيق الأحكام النظامية السارية في تاريخ إصداره، ولا يعد محتوى هذا الدليل تعديلاً على أي من أحكام الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة.

وتؤكد الهيئة تطبيقها للمعالجات التوضيحية الواردة في هذا الدليل -حيثما تُطبق-، وذلك في ضوء النصوص النظامية ذات الصلة، وفي حال تعديل أي إيضاح أو محتوى وارد في هذا الدليل لنص نظامي غير معدل، فإن تطبيق المعالجة التوضيحية المحدثة يكون على المعاملات التي تتم بعد تاريخ نشر النسخة المحدثة من الدليل على موقع الهيئة الإلكتروني

أعد هذا الدليل لإيضاح قرار مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن تعديل تصنيف المخالفات لضريبة القيمة المضافة، والقرارات اللاحقة المعدلة له.



## المحتويات

### تصنيف المخالفات

04

04

مخالفات ضريبة القيمة المضافة

06

مخالفات الفوترة الإلكترونية

14

أمثلة توضيحية على تصنيف المخالفات

14

مخالفات ضريبة القيمة المضافة

17

مخالفات الفوترة الإلكترونية



## تصنيف المخالفات

تبدأ جميع المخالفات العامة عند ارتكابها بتنبيه المخالف وتوعيته بشأنها، وإعطائه مهلة زمنية مناسبة من (30) إلى (60) يومًا لمعالجتها ما عدا المخالفة الخاصة بمنع أو إعاقة موظفي الهيئة عن أداء واجباتهم ومهامهم حيث يُمنح المخالف مهلة لا تزيد على عشرة أيام من تاريخ إيقاع آخر عقوبة لتصحيح المخالفة التي سيتم إيقاعها بشكل متتالٍ في حال إعادة تكرار ارتكابها من المخالف.

المخالفات و العقوبات العامة وفق أحكام ضريبة القيمة المضافة									
م	المخالفة	المرّة الأولى (ريال)	المرّة الثانية (ريال)	المرّة الثالثة (ريال)	المرّة الرابعة (ريال)	المرّة الخامسة (ريال)	المرّة السادسة (ريال)	أى مخالفة بعد المرة السادسة (ريال)	دورية إيقاع المخالفة
1	عدم التزام الشخص الخاضع للضريبة بإصدار فواتير ضريبية وفق أحكام النظام واللائحة.	تنبيه	10,000	15,000	20,000	30,000	40,000	50,000	30 يومًا
2	عدم التزام الخاضع للضريبة بإصدار إشعار دائن أو مدين، أو تزويد العميل به، وفق أحكام النظام واللائحة.	تنبيه	5,000	10,000	15,000	20,000	30,000	40,000	30 يومًا
3	عدم التزام الخاضع للضريبة بإدراج البيانات الواجب توافرها في الفواتير الضريبية أو الإشعارات الدائنة والمدينة المرتبطة بها وتطبيق الغرامة وفق كل حقل من حقول الفاتورة أو الإشعار.	تنبيه	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	30 يومًا



## المخالفات والعقوبات العامة وفق أحكام ضريبة القيمة المضافة

م	المخالفة	المرّة الأولى (ريال)	المرّة الثانية (ريال)	المرّة الثالثة (ريال)	المرّة الرابعة (ريال)	المرّة الخامسة (ريال)	المرّة السادسة (ريال)	أي مخالفة بعد المرة السادسة (ريال)	دورية إيقاع المخالفة
4	عدم الالتزام بحفظ الفواتير والسجلات والمستندات المحاسبية وفق الضوابط والأحكام المنصوص عليها وفق أحكام النظام واللائحة، وتطبيق الغرامة بشكل منفصل وفق كل حكم من الأحكام التي تمت مخالفتها.	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	40,000	60 يوماً
5	منع أو إعاقة موظفي الهيئة عن أداء مهامهم وواجباتهم الوظيفية.	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	40,000	10 أيام
6	احتساب الضريبة المستحقة بموجب الفواتير المصدرة للمستهلك النهائي بشكل خاطئ.	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	40,000	60 يوماً
7	مخالفة أي حكم من أحكام النظام أو اللائحة.	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	40,000	60 يوماً



## المخالفات والعقوبات المتعلقة تحديداً بأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية التي تعد جزءاً لا يتجزأ من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

م	المخالفة	المرّة الأولى (ريال)	المرّة الثانية (ريال)	المرّة الثالثة (ريال)	المرّة الرابعة (ريال)	المرّة الخامسة (ريال)	المرّة السادسة (ريال)	أي مخالفة بعد المرّة السادسة (ريال)	دورية إيقاع المخالفة
8	عدم الالتزام بربط كل أنظمة الفوترة الإلكترونية التي تستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية بأنظمة الهيئة - ابتداء من التاريخ الفعلي المحدد لوجوب الربط بأنظمة الهيئة - ما لم يكن لدى الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية دليل على أن عدم الربط بسبب خلل تقني في أنظمة الهيئة.	تنبيه	10,000	15,000	20,000	30,000	40,000	50,000	30 يوماً



## المخالفات والعقوبات المتعلقة تحديداً بأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية التي تعد جزءاً لا يتجزأ

### من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

دورية إيقاع المخالفة	أي مخالفة بعد المرة السادسة (ريال)	المرة السادسة (ريال)	المرة الخامسة (ريال)	المرة الرابعة (ريال)	المرة الثالثة (ريال)	المرة الثانية (ريال)	المرة الأولى (ريال)	المخالفة	م
30 يوماً	40,000	30,000	20,000	15,000	10,000	5,000	تنبيه	عدم الالتزام بمشاركة الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية مع الهيئة بالصيغة المطلوبة وخلال المدد المحددة لوجوب مشاركتها مع الهيئة مع عدم إبلاغ الهيئة من قبيل الوسائل المحددة من قبيلها عن أي حوادث أو أعطال فنية أو أمور طارئة تعوق عملية المشاركة مع أنظمة الهيئة -ابتداء من التاريخ الفعلي المحدد لوجوب الربط بأنظمة الهيئة - ما لم يكن لدى الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية دليل على أن عدم المشاركة بسبب خلل تقني في أنظمة الهيئة	9



## المخالفات والعقوبات المتعلقة تحديداً بأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية التي تعد جزءاً لا يتجزأ

### من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

دورية إيقاع المخالفة	أني مخالفة بعد المرة السادسة (ريال)	المرة السادسة (ريال)	المرة الخامسة (ريال)	المرة الرابعة (ريال)	المرة الثالثة (ريال)	المرة الثانية (ريال)	المرة الأولى (ريال)	المخالفة	م
30 يوماً	40,000	30,000	20,000	15,000	10,000	5,000	تنبيه	عدم التزام الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية بإصدار الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها الواجب إصدارها وفق أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية خلال المدد النظامية لإصدارها مع عدم إبلاغ الهيئة من خلال الوسائل المحددة من قبلها عن أي حوادث أو أعطال فنية أو أمور طارئة تعوق عملية إصدار الفواتير أو الإشعارات وذلك ابتداء من تاريخ سريان لائحة الفوترة الإلكترونية.	10





## المخالفات والعقوبات المتعلقة تحديداً بأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية التي تعد جزءاً لا يتجزأ من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

م	المخالفة	المرّة الأولى (ريال)	المرّة الثانية (ريال)	المرّة الثالثة (ريال)	المرّة الرابعة (ريال)	المرّة الخامسة (ريال)	المرّة السادسة (ريال)	أبى مخالفة بعد المرّة السادسة (ريال)	دورية إيقاع المخالفة
11	تضمين أبى من الوظائف المحظورة فى الحل التقنى المستخدم فى إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية وذلك ابتداءً من تاريخ سريان لائحة الفوترة الإلكترونية.	تنبيه	5,000	10,000	15,000	20,000	30,000	40,000	30 يوماً
12	حذف الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها، أو إجراء تعديل عليها بعد إصدارها من خلال الحل التقنى المستخدم فى إصدارها وذلك ابتداءً من تاريخ سريان لائحة الفوترة الإلكترونية.	تنبيه	5,000	10,000	15,000	20,000	30,000	40,000	30 يوماً



## المخالفات والعقوبات المتعلقة تحديداً بأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية التي تعد جزءاً لا يتجزأ

### من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

دورية إيقاع المخالفة	أني مخالفة بعد المرة السادسة (ريال)	المرة السادسة (ريال)	المرة الخامسة (ريال)	المرة الرابعة (ريال)	المرة الثالثة (ريال)	المرة الثانية (ريال)	المرة الأولى (ريال)	المخالفة	م
60 يوماً	40,000	30,000	20,000	10,000	5,000	1,000	تنبيه	عدم التزام الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية بحفظ الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية وفق صيغة وآلية الحفظ المنصوص عليها في لائحة الفوترة الإلكترونية والمدد الزمنية الواردة بها وذلك ابتداءً من تاريخ سريان لائحة الفوترة الإلكترونية.	13



## المخالفات والعقوبات المتعلقة تحديداً بأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية التي تعد جزءاً لا يتجزأ من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

م	المخالفة	المرّة الأولى (ريال)	المرّة الثانية (ريال)	المرّة الثالثة (ريال)	المرّة الرابعة (ريال)	المرّة الخامسة (ريال)	المرّة السادسة (ريال)	أى مخالفة بعد المرّة السادسة (ريال)	دورية إيقاع المخالفة
14	عدم إبلاغ الهيئة من خلال الوسائل المحددة من قبلها عن أي حوادث أو أعطال فنية أو أمور طارئة تعوق عملية إصدار الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية وفقاً للمدد الزمنية المحددة من قبل الهيئة وذلك ابتداءً من تاريخ سريان لائحة الفوترة الإلكترونية.	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	60 يوماً	
15	عدم تضمين رمز الاستجابة السريعة في الفاتورة الإلكترونية أو الإشعار الإلكتروني وذلك ابتداءً من تاريخ سريان لائحة الفوترة الإلكترونية.	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	60 يوماً	



## المخالفات والعقوبات المتعلقة تحديداً بأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية التي تعد جزءاً لا يتجزأ

### من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

م	المخالفة	المرّة الأولى (ريال)	المرّة الثانية (ريال)	المرّة الثالثة (ريال)	المرّة الرابعة (ريال)	المرّة الخامسة (ريال)	المرّة السادسة (ريال)	أى مخالفة بعد المرّة السادسة (ريال)	دورية إيقاع المخالفة
16	عدم الالتزام بإدراج كل حقول البيانات والمتطلبات والتفاصيل الأخرى الواجب توافرها في الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية التي تتم مشاركتها مع الهيئة - ابتداءً من التاريخ الفعلي المحدد لوجوب الربط بأنظمة الهيئة.	تنبيه	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	60 يوماً
17	عدم الالتزام بمشاركة الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية مع العملاء بالصيغة المطلوبة - ابتداءً من التاريخ الفعلي المحدد لوجوب الربط بأنظمة الهيئة.	تنبيه	1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	60 يوماً



## المخالفات والعقوبات المتعلقة تحديداً بأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية التي تعد جزءاً لا يتجزأ

### من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة

دورية إيقاع المخالفة	أُي مخالفة بعد المرة السادسة (ريال)	المرة السادسة (ريال)	المرة الخامسة (ريال)	المرة الرابعة (ريال)	المرة الثالثة (ريال)	المرة الثانية (ريال)	المرة الأولى (ريال)	المخالفة	م
60 يوماً	40,000	30,000	20,000	10,000	5,000	1,000	تنبيه	مخالفة أي حكم من أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات التنفيذية ذات الصلة بالفوترة الصادرة عن الهيئة - بحسب تاريخ الإلزام المرتبط بالحكم الذي تمت مخالفته - وتطبق الغرامة بشكل منفصل وفق كل حكم من الأحكام التي تمت مخالفتها.	18

الحد الفاصل لاعتبار المخالفة متكررة هو عدم مضي (12) شهراً من آخر مرة تم اكتشاف المخالفة فيها، إذا تكرر ارتكاب نفس المخالفة بعد مضي (12) شهر من قرار إيقاع عقوبة المخالفات السابقة تعد مخالفة جديدة وتبدأ بالتنبيه دون الغرامة.



## أمثلة توضيحية على تصنيف المخالفات العامة وفق أحكام القيمة المضافة

**أولاً: مخالفة عدم التزام الشخص الخاضع للضريبة بإصدار فواتير ضريبية وفق أحكام النظام واللائحة.**

### مثال:

محمد صاحب منشأة خاضعة لضريبة القيمة المضافة، وعند إصداره الفواتير للمستهلكين لا يتقيد بإصدار بعض الفواتير وفق العناصر الضريبية الأساسية للفاتورة، وعند الزيارة الميدانية لمفتشي الهيئة تم اكتشاف هذه المخالفة التي تعد مخالفة مرتكبة للمرة الأولى.

المرة الأولى	تكرار المخالفة للمرة الثانية	تكرار المخالفة للمرة الثالثة	تكرار المخالفة للمرة الرابعة	تكرار المخالفة للمرة الخامسة	تكرار المخالفة للمرة السادسة	أي مخالفة بعد المرة السادسة
10,000 ريال	15,000 ريال	20,000 ريال	30,000 ريال	40,000 ريال	50,000 ريال	50,000 ريال

تنبيه محمد على تلك المخالفة وتوعيته بضرورة إصدار الفاتورة مشتملة على العناصر الضريبية الموضحة في أحكام اللائحة، وفي حال اكتشاف تكرار المخالفة بعد (30) يوماً سيتم تحرير مخالفة ببلغ (10,000) ريال.



## أمثلة توضيحية على المخالفات العامة وفق احكام القيمة المضافة

**ثانياً: عدم التزام الخاضع للضريبة بإصدار إشعار دائن أو مدين، أو تزويد العميل به وفق أحكام النظام واللائحة.**

**مثال:**

محمد صاحب منشأة خاضعة لضريبة القيمة المضافة، تمت زيارته من قبل مفتشي الهيئة واتضح عدم التزامه بإصدار إشعار دائن أو مدين، أو تزويد العميل به وفق أحكام النظام واللائحة، وتم تنبيهه في المرة الأولى على تلك المخالفة بناءً على قرار تعديل تصنيف مخالفات ضريبة القيمة المضافة وتوعيته بضرورة الالتزام بإصدار الإشعارات الدائنة أو المدينة، وبعد مرور (30) يوماً اتضح أن محمد لم يلتزم بإصدار الإشعارات للمرة الثانية، لذلك سيتم تحرير مخالفة وغرامة بمقدار (5,000) ريال.

المرة الأولى	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	أي مخالفة
للمرة الثانية	للمرة الثالثة	للمرة الرابعة	للمرة الخامسة	للمرة السادسة	للمرة السابعة	بعد المرة السادسة
5,000	10,000	15,000	20,000	30,000	40,000	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال

تحرير مخالفة على محمد بمبلغ (5,000) ريال لاستمراه في الوقوع في نفس المخالفة رغم مضي (30) يوماً من تنبيهه على المخالفة السابقة.



## أمثلة توضيحية على المخالفات العامة وفق أحكام القيمة المضافة

**ثالثاً: عدم الالتزام بحفظ الفواتير والسجلات والمستندات المحاسبية وفق الضوابط والأحكام المنصوص عليها وفق أحكام النظام واللائحة، وتطبيق الغرامة بشكل منفصل وفق كل حكم من الأحكام التي تمت مخالفتها.**

### مثال:

خالد صاحب محل لبيع القهوة، وهو ملتزم بإصدار الفواتير بطريقة نظامية صحيحة إلا أنه لا يقوم أحياناً بحفظ الفواتير والمستندات التي يقوم بإصدارها، حيث لم يحتفظ ببعض الفواتير الصادرة من قبله خلال الفترة السابقة، وقد تم تنبيهه في المرة الأولى على تلك المخالفة بناءً على قرار تعديل تصنيف مخالفات ضريبة القيمة المضافة، وبعد مضي (60) يوماً لم يتدارك ذلك الخطأ فتم تحرير مخالفة وغرامة عن المخالفات للمرة الثانية، وفي الزيارة الميدانية الثالثة تبين عدم معالجة تلك المخالفة.

المرة الأولى	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	أي مخالفة بعد المرة السادسة
للمرة الثانية	للمرة الثانية	للمرة الثالثة	للمرة الرابعة	للمرة الخامسة	للمرة السادسة	للمرة السابعة
1,000	5,000	10,000	20,000	30,000	40,000	40,000
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال

تحرير مخالفة على خالد بمبلغ (5,000) ريال لاستمراره في الوقوع في نفس المخالفة رغم تنبيهه في المرة الأولى وتحرير مخالفة في المرة الثانية قبل (60) يوماً.





## أمثلة توضيحية على تصنيف مخالفات الفوترة الإلكترونية

**أولاً: عدم الالتزام بربط كل أنظمة الفوترة الإلكترونية التي تستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية بأنظمة الهيئة.**

### مثال:

محمد يملك مطعمًا وتم ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بمنشأته مع منصة فاتورة، ولديه (3) أجهزة كاشير، وعند زيارة المطعم اتضح أنه قام بربط جهاز كاشير فقط ولم يربط جميع أجهزة الكاشير الخاصة بالمطعم مع أنظمة الهيئة.

المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	المرحلة الأولى
أي مخالفة بعد المرة السادسة	تكرار المخالفة للمرة السادسة	تكرار المخالفة للمرة الخامسة	تكرار المخالفة للمرة الرابعة	تكرار المخالفة للمرة الثالثة	تكرار المخالفة للمرة الثانية	
50,000 ريال	40,000 ريال	30,000 ريال	20,000 ريال	15,000 ريال	10,000 ريال	

تنبيه محمد إلى عدم الوقوع في هذه المخالفة مرة أخرى، وضرورة الالتزام بربط كل أجهزة الكاشير الخاصة بالمطعم بأنظمة الهيئة ويقوم بإبلاغ الهيئة عند وجود خلل تقني في أنظمة الهيئة، حيث سيتم تحرير غرامة بمبلغ (10,000) ريال في حال تكرار المخالفة بعد (30) يومًا.



## أمثلة توضيحية على تصنيف مخالفات الفوترة الإلكترونية

ثانياً: عدم الالتزام بمشاركة الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية مع الهيئة بالصيغة المطلوبة وخلال المدد المحددة.

### مثال:

خالد صاحب مطعم ويقوم بإصدار فواتير ضريبية مبسطة، وعند الزيارة الميدانية للمطعم تم اكتشاف مخالفة عدم الالتزام بمشاركة الفواتير أو الإشعارات الإلكترونية مع الهيئة رغم تنبيهه في المرة الأولى على تلك المخالفة بناءً على تصنيف مخالفات الفوترة الإلكترونية إلى عدم ارتكاب هذه المخالفة.

المرة الأولى	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة
تنبيه	للمرة الثانية	للمرة الثالثة	للمرة الرابعة	للمرة الخامسة	للمرة السادسة	أي مخالفة بعد المرة السادسة
40,000	30,000	20,000	15,000	10,000	5,000	تنبيه
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال

تحرير مخالفة على خالد بمبلغ (5,000) ريال لاستمراه في الوقوع في نفس المخالفة رغم تنبيهه في المرة الأولى قبل (30) يومًا.



## أمثلة توضيحية على قرار تعديل تصنيف مخالفات الفوترة الإلكترونية

**ثالثاً: عدم التزام الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية بإصدار الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها خلال المدد النظامية لإصدارها.**

### مثال:

تم اكتشاف مخالفة عدم إصدار صاحب مغسلة الفواتير إلكترونياً، وجرى تنبيهه في المرة الأولى على تلك المخالفة بناءً على تصنيف مخالفات الفوترة الإلكترونية، وبعد مضي (30) يوماً على إشعاره بتلك المخالفة، تمت زيارته ميدانياً مرة أخرى واتضح استمرار المخالفة وعدم معالجتها من صاحب المنشأة.

المرة الأولى	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة	تكرار المخالفة
للمرة الثانية	للمرة الثالثة	للمرة الرابعة	للمرة الخامسة	للمرة السادسة	للمرة السابعة	للمرة الثامنة
5,000 ريال	10,000 ريال	15,000 ريال	20,000 ريال	30,000 ريال	40,000 ريال	تنبيه

تحرير مخالفة على صاحب المنشأة بمقدار (5,000) ريال لاستمرار المخالفة وعدم معالجتها حيث تم إشعاره قبل (30) يوماً.



امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث  
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة  
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني [zatca.gov.sa](http://zatca.gov.sa)