



الدليل المبسط لمتطلبات الفوترة الإلكترونية



المحتويات



03

المقدمة

04

مصطلحات رئيسية يجب معرفتها قبل الاطلاع على المتطلبات التقنية والفنية للفوترة الإلكترونية

06

نظرة عامة على مراحل تطبيق الفوترة الإلكترونية

07

ماذا يجب علي فعله للالتزام بمتطلبات الفوترة الإلكترونية؟

08

آلية عمل الفوترة الإلكترونية للمرحلة الأولى

10

آلية عمل الفوترة الإلكترونية للمرحلة الثانية

15

محتويات رمز الاستجابة السريعة في الفاتورة الإلكترونية

16

احرص على تضمين رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE) في الفواتير الإلكترونية

17

أهم الأمور التي يجب تجنّبها عند تطبيق الفوترة الإلكترونية

19

كيف يمكن للمكّلف الاستعداد للفوترة الإلكترونية؟

20

خطوات تهيئة حل الفوترة الإلكتروني الخاص بمنشأتك من خلال منصة «فاتورة»

21

أمثلة على المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة لأنظمة الفوترة الإلكترونية

22

تواصل معنا





المقدمة



تعمل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على تطبيق الفوترة الإلكترونية لمرحلتها الثانية (الربط والتكامل) ابتداءً من 1 يناير 2023م، وسيتم تنفيذها بشكل مرحلي على مجموعات من المكلفين، وخلال هذه المرحلة يجب على المكلفين الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية، الالتزام بجميع متطلبات الفوترة الإلكترونية.

وفي 4 ديسمبر 2021م الماضي تم تطبيق المرحلة الأولى (الإصدار والحفظ)، ويتطلب من المكلفين الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية، إصدار وحفظ الفواتير الضريبية أو الإشعارات المدينة والدائنة، باستخدام أنظمة إلكترونية متوافقة مع متطلبات الفوترة الإلكترونية.

وسيوضح هذا الدليل بشكل مبسط متطلبات الفوترة الإلكترونية، وتزويد المكلفين بنظرة عامة عن تطبيق الفوترة الإلكترونية، ومتطلباتها لتسهيل استعدادهم لتطبيق جميع متطلبات الفوترة الإلكترونية للمرحلتين الأولى والثانية.



مثال توضيحي لنظام فوترة إلكتروني للمنشآت





مصطلحات رئيسية يجب معرفتها قبل الاطلاع على المتطلبات التقنية والفنية لفوترة الإلكترونية



الفوترة الإلكترونية (E-invoicing)

هي إجراء يهدف إلى تحويل عملية إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات الورقية لعملية إلكترونية تسمح بتبادل الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة بتنظيم إلكتروني متكامل.



أنظمة الفوترة الإلكترونية (E-invoicing solutions)

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



الفاتورة الإلكترونية (E-invoice)

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





رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE)

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 عن طريق تطبيق زاتكا- ZATCA للتأكد من صحة الفواتير والإشعارات الإلكترونية.



الفاتورة الضريبية (Tax Invoice)

الفاتورة التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى منشأة أخرى، متضمنةً جميع عناصر الفاتورة الضريبية.



الفاتورة الضريبية المبسطة (Simplified Tax Invoice)

الفاتورة التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى مستهلك، متضمنةً جميع عناصر الفاتورة الضريبية المبسطة.



الربط والتكامل (Integration)

ربط وتكامل أنظمة الفوترة الإلكترونية لدى المكلّف مع منصة (فاتورة) الخاصة بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لمشاركة الفواتير إلكترونياً.





نظرة عامة على مراحل تطبيق الفوترة الإلكترونية



4 ديسمبر 2020م
نشر لائحة الفوترة الإلكترونية



28 مايو 2021م

نشر القرار المتعلق بالضوابط والمتطلبات
والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة
لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية



“المرحلة الأولى” (الإصدار والحفظ) 4 ديسمبر 2021م

بدء الإلزام بإصدار وحفظ الفواتير إلكترونياً عبر نظام فوترة
إلكتروني للمكلفين الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية



“المرحلة الثانية” (الربط والتكامل) 1 يناير 2023م

بدء الإلزام بالربط والتكامل مع منصة (فاتورة) للخاضعين
لائحة الفوترة الإلكترونية بشكل مرحلي على مجموعات
من المكلفين، وستقوم الهيئة بإشعار الفئات المستهدفة
قبل بداية المرحلة بستة أشهر على الأقل.



لمشاهدة الفيديو اضغط هنا





ماذا يجب علي فعله للالتزام بمتطلبات الفوترة الإلكترونية؟



“المرحلة الأولى” (الإصدار والحفظ)



إصدار وحفظ الفواتير إلكترونياً



استخدام نظام فوترة إلكتروني



التأكد من وجود الحقول الإضافية في الفاتورة الإلكترونية للمرحلة الأولى

“المرحلة الثانية” (الربط والتكامل)



ربط الحل التقني مع منصة فاتورة



التأكد من أن الحل التقني
قادر على الاتصال بالإنترنت



إصدار وحفظ الفواتير بالصيغة المعتمدة (XML أو PDF/A3)
متضمنة صيغة XML



التأكد من وجود الحقول الإضافية في الفاتورة
الإلكترونية للمرحلة الثانية





آلية عمل الفوترة الإلكترونية للمرحلة الأولى





آلية عمل الفوترة الإلكترونية للمرحلة الأولى (الإصدار وحفظ)



يقوم البائع بإصدار الفاتورة إلكترونياً

1



يحفظ البائع الفاتورة إلكترونياً

2



يسلم البائع نسخة من الفاتورة للمشتري

3

يمكن للمشتري مسح رمز الاستجابة السريعة عن طريق تطبيق *



زاتكا - ZATCA

* للفواتير الضريبية المبسطة



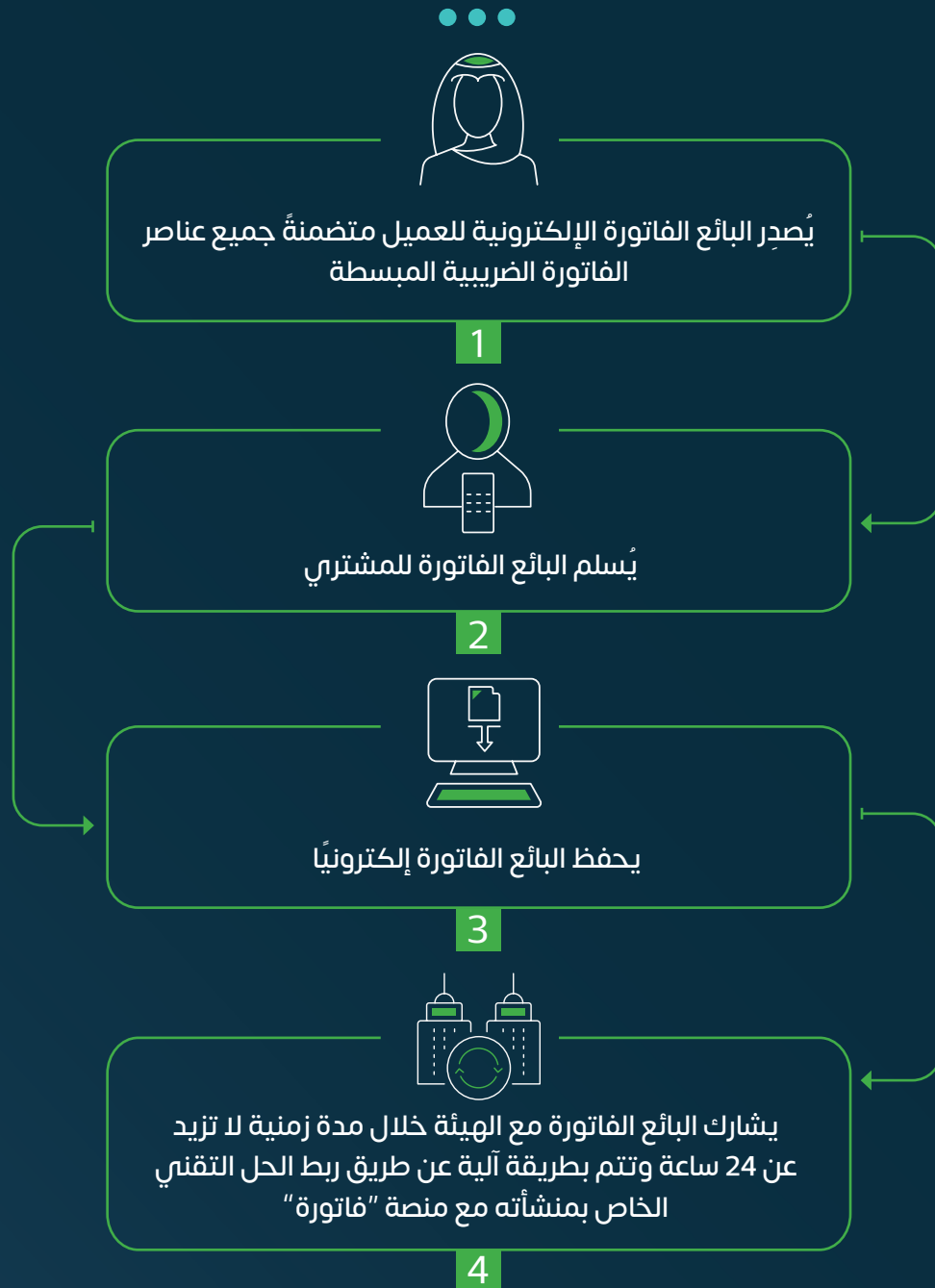


آلية عمل الفوترة الإلكترونية للمرحلة الثانية





آلية عمل الفوترة الإلكترونية للفواتير الضريبية المبسطة التي تصدر غالباً بين منشأة ومستهلك - في المرحلة الثانية (الربط والتكامل)



يمكن للمشتري مسح رمز الاستجابة السريعة عن طريق تطبيق*



زاتكا - ZATCA

* للفواتير الضريبية المبسطة





مثال على الفاتورة الضريبية المبسّطة (Simplified Tax Invoice) (تصدر غالباً بين منشأة و مستهلك)



احرص دائماً على تضمين جميع الحقول والعناصر الإلزامية للفاتورة الإلكترونية

**مثال
توضيحي**

الرقم التسلسلي للفاتورة

عنوان الفاتورة
(فاتورة ضريبية مبسطة)
للفواتير بين منشأة
ومستهلك

فاتورة ضريبية مبسطة

رقم الفاتورة: INV10111

اسم المتجر

عنوان المتجر

تاريخ: 2021/12/12

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 123456789900003

المنتجات	الكمية	سعر الوحدة	ضريبة القيمة المضافة	السعر شامل ضريبة القيمة المضافة
منتج 1	1.0	50	7.5	57.5
منتج 2	1.0	70	10.5	80.5
منتج 3	1.0	100	15	115

اجمالي المبلغ الخاضع للضريبة: 220

ضريبة القيمة المضافة (15%): 33

المجموع مع الضريبة (15%): 253

حقل إجمالي المبلغ شامل ضريبة القيمة المضافة

تاريخ إصدار الفاتورة

رمز الاستجابة السريعة (QR Code)

حقل إجمالي المبلغ شامل ضريبة القيمة المضافة

رمز الاستجابة السريعة (QR Code)



متطلب إضافي على الفاتورة الضريبية
للفواتير الإلكترونية التي
تصدر غالباً بين منشأة و مستهلك
للمرحلة الثانية

متطلب إضافي على الفاتورة الضريبية
المبسطة للفواتير الإلكترونية التي
تصدر غالباً بين منشأة و مستهلك
للمرحلة الأولى





آلية عمل الفوترة الإلكترونية للفواتير الضريبية التي تصدر غالباً بين منشأة ومنشأة أخرى في المرحلة الثانية (الربط والتكامل)

•••



يُصدر البائع الفاتورة الإلكترونية متضمنةً جميع عناصر الفاتورة الضريبية

1



يشارك البائع الفاتورة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من خلال الربط الإلكتروني، ليتم اعتمادها من قبل الهيئة، ويتم إعادة إرسال الفاتورة للبائع بعد الاعتماد إلكترونياً

2



يشارك البائع الفاتورة الإلكترونية المعتمدة من قبل الهيئة مع المشتري بصيغة مقروءة

3



يحفظ البائع الفاتورة إلكترونياً

4

يمكن للمشتري مسح رمز الاستجابة السريعة عن طريق تطبيق*



زاتكا - ZATCA

* للفواتير الضريبية



مثال على الفاتورة الضريبية (Tax Invoice) (تصدر غالباً بين منشأة ومنشأة أخرى)



احرص دائماً على تضمين جميع الحقول والعناصر الإلزامية للفاتورة الإلكترونية

مثال توضيحي

رمز الاستجابة
السريعة (QR Code)

تاريخ و وقت
إصدار الفاتورة

معرف إضافي للمورد
(مثل رقم السجل التجاري)

معلومات المشتري

إجمالي المبلغ (غير شامل
ضريبة القيمة المضافة)
وإجمالي المبلغ (شامل
ضريبة القيمة المضافة)

فاتورة ضريبية

التاريخ
2022 / 05 / 31 - 14:46:32

الرقم التسلسلي
SME0030

رقم السجل التجاري
.....

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للبائع
123456789900003

اسم البائع
.....
عنوان البائع
.....

رقم السجل التجاري
.....

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمشتري
123456789900033

اسم البائع
.....
عنوان البائع
.....

المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة	قيمة الضريبة	نسبة الضريبة	المجموع الفرعي بدون الضريبة	الكمية	سعر الوحدة	المنتج
207	27	%15	180	3	60	منتج 1
92	12	%15	80	2	40	منتج 2
المجموع						
260						
39	ضريبة القيمة المضافة (15%)					
299	المجموع مع الضريبة (15%)					

عنوان الفاتورة (فاتورة
ضريبية) للفواتير التي
تصدر غالباً بين منشأة
ومنشأة أخرى

الرقم التسلسلي
للفاتورة

معلومات البائع

المجموع (غير شامل
ضريبة القيمة المضافة)



متطلب إضافي على الفاتورة الضريبية
للفواتير الإلكترونية التي تصدر غالباً
بين منشأة ومنشأة أخرى

للمرحلة الثانية

متطلب إضافي على الفاتورة الضريبية
المبسطة للفواتير الإلكترونية التي
تصدر غالباً بين منشأة ومنشأة أخرى

للمرحلة الأولى



محتويات رمز الاستجابة السريعة في الفاتورة الإلكترونية

مثال توضيحي



اسم البائع

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة الخاص بالبائع

الوقت والتاريخ للفاتورة أو الإشعار

إجمالي ضريبة القيمة المضافة

مجموع الفاتورة أو الإشعار
(شاملاً ضريبة القيمة المضافة)

يجب الالتزام بهيكله رمز الاستجابة السريعة بحسب الضوابط
والمتطلبات لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية





احرص على تضمين رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE) في الفواتير الالكترونية



عند مسح رمز الاستجابة السريعة عن طريق تطبيق زاتكا- ZATCA ستظهر المعلومات أعلاه

يمكن للمشتري مسح رمز الاستجابة السريعة عن طريق تطبيق *

زاتكا- ZATCA





أهم الأمور التي يجب تجنبها عند تطبيق الفوترة الإلكترونية



المرحلة الأولى (الإصدار والحفظ)

2

إصدار فواتير لا تتضمن
متطلبات الهيئة.

1

إصدار الفواتير
يدوياً.

4

حذف الفواتير الإلكترونية
بعد إصدارها.

3

استخدام نظام فوترة إلكتروني
غير متوافق مع متطلبات الفوترة
الإلكترونية.

المرحلة الثانية (الربط والتكامل)

5

إصدار فواتير إلكترونية عن طريق نظام فوترة إلكتروني لم
يتم تهيئته وربطه مع الهيئة.





للاطلاع على دليل الإشعارات المدينة والدائنة اضغط على الرابط





كيف يمكن للمكلف الاستعداد للفوترة الإلكترونية؟



فهم عناصر
الفاتورة الإلكترونية



زيارة صفحة الفوترة الإلكترونية
عبر موقع الهيئة الإلكتروني

ZATCA.GOV.SA



تجربة إصدار الفواتير الإلكترونية
والتأكد منها قبل تاريخ الإلزام



القيام بتركيب أو تحديث
نظام الفوترة* لدى المنشأة



التأكد من جاهزية الموظفين للتعامل مع نظام
الفوترة الإلكتروني



* للاطلاع على قائمة مزودي الحلول التقنية

اضغط هنا





خطوات تهيئة حل الفوترة الإلكتروني الخاص بمنشأتك من خلال منصة «فاتورة»

•••

1



إشعار المكلفين

تقوم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإشعار المكلفين
بمراحل الربط والتكامل الخاصة بهم.

4



الضغط على تهيئة حل
الفوترة الإلكتروني

3



الضغط على أيقونة
"منصة فاتورة"

2



الدخول على بوابة المكلف

7



بداية إصدار الفواتير
بعد تهيئة الجهاز، يبدأ المكلف
بإصدار الفواتير

6



إدخال كلمة المرور لمرة واحدة
بالحل التقني الخاص بمنشأتك

5



إصدار كلمة المرور لمرة واحدة





أمثلة على المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة لأنظمة الفوترة الإلكترونية



المرحلة الأولى (الإصدار والحفظ)

التلاعب في الفواتير الإلكترونية
أو الإشعارات الإلكترونية أو
السجلات

عدم وجود خاصية لإدارة
المستخدمين (على سبيل المثال:
وصول من غير تسجيل دخول)

السماح بإمكانية إنشاء أكثر من
تسلسل * واحد لإصدار الفواتير لكل
وحدة (نظام فوترة إلكتروني)
* لا يقصد به الرقم التسلسلي للفاتورة الضريبية

المرحلة الثانية (الربط والتكامل)

تغيير الوقت أو التاريخ في نظام
الفوترة الإلكتروني

استخراج أو نقل المفتاح الخاص
بختم التشفير



* لمزيد من المعلومات حول المواصفات والخصائص الوظيفية المحظورة، يرجى الاطلاع على
ضوابط ومتطلبات تنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية

أضغط هنا





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



مركز الاتصال (19993)



تويتر @zatca_sa



المحادثات الحية



بوابة الهيئة zatca.gov.sa



البريد الإلكتروني (info@zatca.gov.sa)



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 دائما من الرجوع إلى النصوص الواردة في التشريعات الضريبية المعمول بها في هذا الشأن. ويتوجب على كل شخص خاضع لتشريعات الزكاة والضرائب والجمارك أن يتحقق من واجباته والتزاماته القانونية، وهو وحده مسؤول عن الالتزام بالأحكام الواردة في تلك التشريعات. 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 والتشريعات السارية.