



الفوترة الإلكترونية (فاتورة) E-Invoicing (FATOORA)

كتيب تعريفي

لكل ما يهمك معرفته
عن الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

هذا الدليل تفاعلي
ويحتوي على روابط



نسخة رقم 1.1



مقدمة

الفوترة الإلكترونية هي عملية إصدار وحفظ الفواتير عبر نظام إلكتروني



تم تطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة) في

4 ديسمبر 2021م

على المسجلين في ضريبة القيمة المضافة

ويتوجب على المنشآت الالتزام بمتطلبات الفوترة الإلكترونية تفادياً
للمخالفات.



هل أنت؟

صاحب منشأة



مستهلك





مستهلك

تم تضمين رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE) في الفاتورة الضريبية المبسطة

حمّل تطبيق  وتحقق من صحة رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE)



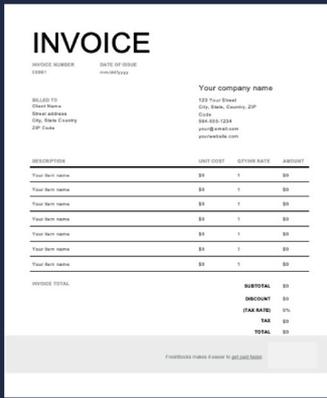
عدم تضمين رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE) في الفاتورة الضريبية المبسطة
يعتبر مخالفة لفاتورة الإلكترونيّة

للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة

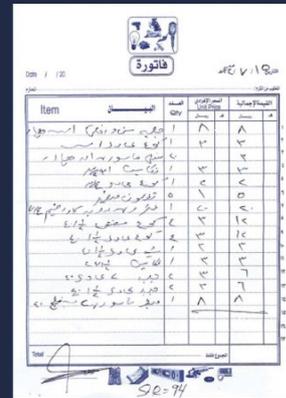


ما هي الفوترة الإلكترونية لأصحاب المنشآت؟

هي أن تصدر فواتيرك وتحفظها بشكل إلكتروني
بعد 4 ديسمبر 2021م عن طريق نظام إلكتروني، وأن تتوقف عن إصدار الفواتير
المكتوبة بخط اليد أو عبر برامج تحرير النصوص



فاتورة مصدرة من برنامج
تحرير نصوص



فاتورة مكتوبة بخط اليد



012345678
الرقم التسلسلي للفاتورة

عنوان المتجر

012345678
الرقم الضريبي للمنشأة

حانة ضريبة القيمة
المضافة / أو أن يكون
إجمالي الفاتورة شاملاً
مبلغ ضريبة القيمة المضافة

فاتورة ضريبية مبسطة

رقم الفاتورة: #01000

اسم المتجر

عنوان المتجر

تاريخ: 2021/12/12

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 123456789900003

المنتجات	الكمية	السعر
منتج 1	1.0	63.0
منتج 2	1.0	105.0
منتج 3	1.0	89.0
المجموع		257

ضريبة القيمة المضافة (15%)

38.55

رمز الاستجابة السريعة (QR Code)

عنوان الفاتورة
(فاتورة ضريبية مبسطة)
للفواتير بين منشأة
ومستهلك

تاريخ إصدار الفاتورة

اسم المتجر

رمز الاستجابة
السريعة (QR Code)

متطلب إضافي على الفاتورة الضريبية المبسطة للفواتير
الإلكترونية التي تصدر غالباً بين منشأة ومستهلك
فاتورة إلكترونية صادرة من نظام فوترة إلكترونية



للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة



صاحب منشأة

ما هو المطلوب منك كصاحب منشأة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة؟

1 التوقف عن كتابة الفواتير بخط اليد أو إصدارها عن طريق برامج
تحرير النصوص

2 إصدار وحفظ الفواتير عن طريق نظام إلكتروني متوافق مع
متطلبات الهيئة

أمثلة على الأنظمة الإلكترونية



تطبيق إلكتروني لإصدار وحفظ
الفواتير الإلكترونية على الأجهزة
الذكية (جهاز لوحي/هاتف ذكي)



جهاز تسجيل المدفوعات النقدية
الإلكترونية
Electronic Cash Register (ECR)



برنامج سحابي لإصدار وحفظ
الفواتير الإلكترونية



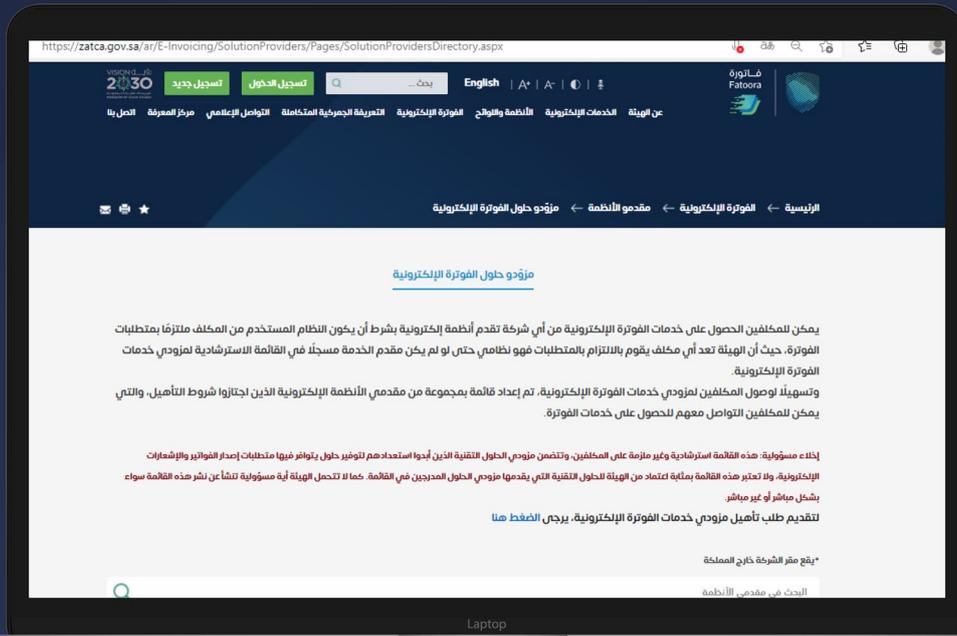


كيف يمكن لك الاستعداد لتطبيق الفوترة الإلكترونية؟

تواصل مع مزودي خدمات الفوترة الإلكترونية، لتتمكن من الحصول على نظام إلكتروني مناسب لمنشأتك.

ويمكن لك زيارة القائمة الاسترشادية - غير الملزمة- التي وفرتها الهيئة لمساعدة المكلفين في الوصول لمزودي خدمات الحلول التقنية للفوترة الإلكترونية.

(اضغط هنا)





3 أن تحتوي الفاتورة على عناصر الفاتورة الضريبية, حسب التالي:

الفاتورة الضريبية

تصدر غالبًا من منشأة إلى منشأة



الفاتورة الضريبية المبسطة

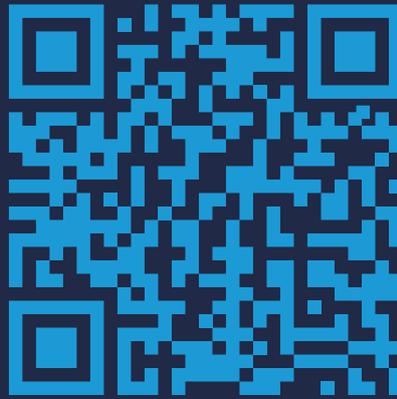
تصدر غالبًا من منشأة إلى مستهلك





ما هو رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE)؟

هو رمز يمكن المستهلك عند مسحه من معرفة عناصر الفاتورة الصادرة له وهي:



اسم المورد



رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمورد



تاريخ الفاتورة (التاريخ والوقت)



إجمالي ضريبة القيمة المضافة



إجمالي الفاتورة (مع ضريبة القيمة المضافة)





كيف تختلف الفاتورة الإلكترونية عن الفواتير المكتوبة بخط اليد؟

بعد بدء تطبيق الفوترة الإلكترونية في 4 ديسمبر 2021م



الفاتورة الضريبية المبسطة

هي الفاتورة التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى مستهلك

بعد 4 ديسمبر
2021م

قبل 4 ديسمبر
2021م

مثال
توضيحي

الرقم التسلسلي للفاتورة
012345678

عنوان المتجر

الرقم الضريبي للمنشأة
012345678

خانة ضريبة القيمة المضافة / أو أن يكون إجمالي الفاتورة شاملاً مبلغ ضريبة القيمة المضافة

فاتورة ضريبية مبسطة

رقم الفاتورة: #01000

اسم المتجر

عنوان المتجر

تاريخ: 2021/12/12

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 12345678900003

المنتجات	الكمية	السعر
منتج 1	1.0	63.0
منتج 2	1.0	105.0
منتج 3	1.0	89.0
المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة (ريال)		257
ضريبة القيمة المضافة (15%)		38.55

رمز الاستجابة السريعة (QR Code)

عنوان الفاتورة (فاتورة ضريبية مبسطة) للفواتير بين منشأة ومستهلك

تاريخ إصدار الفاتورة

اسم المتجر

رمز الاستجابة السريعة (QR Code)

فاتورة

الرقم التسلسلي	الرقم الضريبي	التاريخ	الاسم	الكمية	السعر	المبلغ
1	8	8	عنوان الفاتورة	1	8	8
2	3	3	عنوان الفاتورة	2	3	6
3	3	3	عنوان الفاتورة	3	3	9
4	3	3	عنوان الفاتورة	4	3	12
5	3	3	عنوان الفاتورة	5	3	15
6	3	3	عنوان الفاتورة	6	3	18
7	3	3	عنوان الفاتورة	7	3	21
8	3	3	عنوان الفاتورة	8	3	24
9	3	3	عنوان الفاتورة	9	3	27
10	3	3	عنوان الفاتورة	10	3	30

■ يتطلب إضافي على الفاتورة الضريبية المبسطة للفواتير الإلكترونية التي تصدر غالباً بين منشأة ومستهلك



للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة





صاحب منشأة

قصة نجاح

شاهد قصة نجاح صاحب مغسلة الأفضل للسيارات
في تطبيق الفوترة الإلكترونية بمنشأته

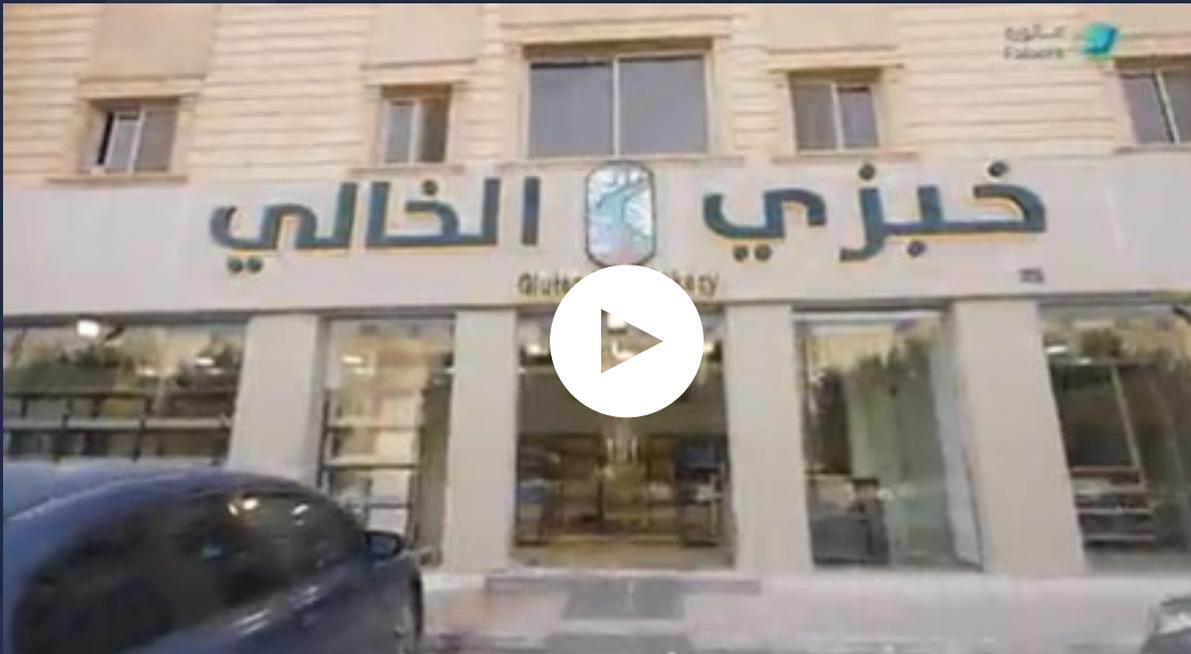




صاحب منشأة

قصة نجاح

شاهد قصة نجاح مخبز "خبزي الخالي" في تطبيق
الفوترة الإلكترونية





صاحب منشأة

قصة نجاح

شاهد قصة نجاح شركة شاورمر في تطبيق الفوترة الإلكترونية





صاحب منشأة

قصة نجاح

شاهد قصة نجاح شركة ستايبي في تطبيق الفوترة الإلكترونية





قصة نجاح

شاهد قصة نجاح مكتبة جرير في تطبيق
الفوترة الإلكترونية





قصة نجاح

شاهد قصة نجاح شركة خطوة جمل في
تطبيق الفوترة الإلكترونية





صاحب منشأة

ما هي الفاتورة الضريبية

هي الفاتورة التي تصدر غالباً بين منشأة ومنشأة
وتحتوي على العناصر التالية:

مثال
توضيحي

012345678
الرقم التسلسلي للفاتورة

عنوان المتجر

012345678
الرقم الضريبي للمورد

معدل الضريبة المضافة
/ مبلغ قيمة الضريبة
المضافة

فاتورة ضريبية Tax Invoice																																																																									
Invoice Number: 100	رقم الفاتورة: 100																																																																								
Invoice Issue Date: 25/4/2022	تاريخ إصدار الفاتورة: 25/4/2022																																																																								
Date of Supply: 25/4/2022	تاريخ التوريد: 25/4/2022																																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Name:</td> <td>الاسم:</td> <td>Name:</td> <td>الاسم:</td> </tr> <tr> <td>Building No:</td> <td>رقم المبنى:</td> <td>Building No:</td> <td>رقم المبنى:</td> </tr> <tr> <td>Client Name:</td> <td>اسم العميل:</td> <td>Client Name:</td> <td>اسم العميل:</td> </tr> <tr> <td>Product:</td> <td>المنتج:</td> <td>Product:</td> <td>المنتج:</td> </tr> <tr> <td>City:</td> <td>المدينة:</td> <td>City:</td> <td>المدينة:</td> </tr> <tr> <td>Country:</td> <td>الدولة:</td> <td>Country:</td> <td>الدولة:</td> </tr> <tr> <td>Postal Code:</td> <td>الرمز البريدي:</td> <td>Postal Code:</td> <td>الرمز البريدي:</td> </tr> <tr> <td>Address No.:</td> <td>الرقم البريدي:</td> <td>Address No.:</td> <td>الرقم البريدي:</td> </tr> <tr> <td>VAT Number:</td> <td>رقم الضريبة المضافة:</td> <td>VAT Number:</td> <td>رقم الضريبة المضافة:</td> </tr> <tr> <td>Other Seller ID:</td> <td>مورد آخر:</td> <td>Other Seller ID:</td> <td>مورد آخر:</td> </tr> </tbody> </table>		البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	Name:	الاسم:	Name:	الاسم:	Building No:	رقم المبنى:	Building No:	رقم المبنى:	Client Name:	اسم العميل:	Client Name:	اسم العميل:	Product:	المنتج:	Product:	المنتج:	City:	المدينة:	City:	المدينة:	Country:	الدولة:	Country:	الدولة:	Postal Code:	الرمز البريدي:	Postal Code:	الرمز البريدي:	Address No.:	الرقم البريدي:	Address No.:	الرقم البريدي:	VAT Number:	رقم الضريبة المضافة:	VAT Number:	رقم الضريبة المضافة:	Other Seller ID:	مورد آخر:	Other Seller ID:	مورد آخر:																												
البيانات	البيانات	البيانات	البيانات																																																																						
Name:	الاسم:	Name:	الاسم:																																																																						
Building No:	رقم المبنى:	Building No:	رقم المبنى:																																																																						
Client Name:	اسم العميل:	Client Name:	اسم العميل:																																																																						
Product:	المنتج:	Product:	المنتج:																																																																						
City:	المدينة:	City:	المدينة:																																																																						
Country:	الدولة:	Country:	الدولة:																																																																						
Postal Code:	الرمز البريدي:	Postal Code:	الرمز البريدي:																																																																						
Address No.:	الرقم البريدي:	Address No.:	الرقم البريدي:																																																																						
VAT Number:	رقم الضريبة المضافة:	VAT Number:	رقم الضريبة المضافة:																																																																						
Other Seller ID:	مورد آخر:	Other Seller ID:	مورد آخر:																																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> <th>البيانات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Item Name:</td> <td>اسم البند:</td> <td>Item Name:</td> <td>اسم البند:</td> <td>Item Name:</td> <td>اسم البند:</td> <td>Item Name:</td> <td>اسم البند:</td> </tr> <tr> <td>Quantity:</td> <td>الكمية:</td> <td>Quantity:</td> <td>الكمية:</td> <td>Quantity:</td> <td>الكمية:</td> <td>Quantity:</td> <td>الكمية:</td> </tr> <tr> <td>Unit Price:</td> <td>سعر الوحدة:</td> <td>Unit Price:</td> <td>سعر الوحدة:</td> <td>Unit Price:</td> <td>سعر الوحدة:</td> <td>Unit Price:</td> <td>سعر الوحدة:</td> </tr> <tr> <td>Taxable Amount:</td> <td>المبلغ الضريبي:</td> <td>Taxable Amount:</td> <td>المبلغ الضريبي:</td> <td>Taxable Amount:</td> <td>المبلغ الضريبي:</td> <td>Taxable Amount:</td> <td>المبلغ الضريبي:</td> </tr> <tr> <td>Discount:</td> <td>خصم:</td> <td>Discount:</td> <td>خصم:</td> <td>Discount:</td> <td>خصم:</td> <td>Discount:</td> <td>خصم:</td> </tr> <tr> <td>Tax Rate:</td> <td>معدل الضريبة:</td> <td>Tax Rate:</td> <td>معدل الضريبة:</td> <td>Tax Rate:</td> <td>معدل الضريبة:</td> <td>Tax Rate:</td> <td>معدل الضريبة:</td> </tr> <tr> <td>Tax Amount:</td> <td>مبلغ الضريبة:</td> <td>Tax Amount:</td> <td>مبلغ الضريبة:</td> <td>Tax Amount:</td> <td>مبلغ الضريبة:</td> <td>Tax Amount:</td> <td>مبلغ الضريبة:</td> </tr> <tr> <td>Total Amount:</td> <td>المبلغ الإجمالي:</td> <td>Total Amount:</td> <td>المبلغ الإجمالي:</td> <td>Total Amount:</td> <td>المبلغ الإجمالي:</td> <td>Total Amount:</td> <td>المبلغ الإجمالي:</td> </tr> </tbody> </table>		البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	Item Name:	اسم البند:	Quantity:	الكمية:	Quantity:	الكمية:	Quantity:	الكمية:	Quantity:	الكمية:	Unit Price:	سعر الوحدة:	Unit Price:	سعر الوحدة:	Unit Price:	سعر الوحدة:	Unit Price:	سعر الوحدة:	Taxable Amount:	المبلغ الضريبي:	Taxable Amount:	المبلغ الضريبي:	Taxable Amount:	المبلغ الضريبي:	Taxable Amount:	المبلغ الضريبي:	Discount:	خصم:	Discount:	خصم:	Discount:	خصم:	Discount:	خصم:	Tax Rate:	معدل الضريبة:	Tax Amount:	مبلغ الضريبة:	Total Amount:	المبلغ الإجمالي:																								
البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات																																																																		
Item Name:	اسم البند:	Item Name:	اسم البند:	Item Name:	اسم البند:	Item Name:	اسم البند:																																																																		
Quantity:	الكمية:	Quantity:	الكمية:	Quantity:	الكمية:	Quantity:	الكمية:																																																																		
Unit Price:	سعر الوحدة:	Unit Price:	سعر الوحدة:	Unit Price:	سعر الوحدة:	Unit Price:	سعر الوحدة:																																																																		
Taxable Amount:	المبلغ الضريبي:	Taxable Amount:	المبلغ الضريبي:	Taxable Amount:	المبلغ الضريبي:	Taxable Amount:	المبلغ الضريبي:																																																																		
Discount:	خصم:	Discount:	خصم:	Discount:	خصم:	Discount:	خصم:																																																																		
Tax Rate:	معدل الضريبة:	Tax Rate:	معدل الضريبة:	Tax Rate:	معدل الضريبة:	Tax Rate:	معدل الضريبة:																																																																		
Tax Amount:	مبلغ الضريبة:	Tax Amount:	مبلغ الضريبة:	Tax Amount:	مبلغ الضريبة:	Tax Amount:	مبلغ الضريبة:																																																																		
Total Amount:	المبلغ الإجمالي:	Total Amount:	المبلغ الإجمالي:	Total Amount:	المبلغ الإجمالي:	Total Amount:	المبلغ الإجمالي:																																																																		

عنوان الفاتورة
(فاتورة ضريبية)
للفواتير بين منشأة
ومنشأة أخرى

تاريخ إصدار الفاتورة

اسم المورد

في حال كان المشتري
مسجلاً في ضريبة القيمة
المضافة يتم إضافة
الرقم الضريبي

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

للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة





صاحب منشأة

كيف تختلف الفاتورة الإلكترونية عن الفواتير المكتوبة بخط اليد؟

بعد بدء تطبيق الفوترة الإلكترونية في 4 ديسمبر 2021م



الفاتورة الضريبية

هي الفاتورة التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى منشأة أخرى

بعد 4 ديسمبر
2021م

قبل 4 ديسمبر
2021م

مثال
توضيحي

012345678

الرقم التسلسلي للفاتورة

012345678

عنوان المتجر

012345678

الرقم الضريبي للمورد

معدل الضريبة المضافة / مبلغ قيمة الضريبة المضافة

عنوان الفاتورة (فاتورة ضريبية) وللمنشأة بين منشأة ومنشأة أخرى

تاريخ إصدار الفاتورة

اسم المورد

في حال كان المشتري مسجلاً في ضريبة القيمة المضافة يتم إضافة الرقم الضريبي

Item	البيانات	العدد	السعر	المجموع
1	عصا عود	10	100	1000
2	عصا عود	20	100	2000
3	عصا عود	30	100	3000
4	عصا عود	40	100	4000
5	عصا عود	50	100	5000
6	عصا عود	60	100	6000
7	عصا عود	70	100	7000
8	عصا عود	80	100	8000
9	عصا عود	90	100	9000
10	عصا عود	100	100	10000

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



للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة





صاحب منشأة

قصة نجاح

شاهد قصة نجاح "سابك" في تطبيق الفوترة الإلكترونية





مخالفات وغرامات الفوترة الإلكترونية



ماذا لو لم يمثل صاحب المنشأة المسجلة في ضريبة القيمة المضافة بتطبيق الفوترة الإلكترونية؟

سيتم تطبيق مخالفات وغرامات على غير الملتزمين بتطبيق

الفوترة وفق أنظمة ولوائح ضريبة القيمة المضافة

بعد بدء تطبيق المرحلة الأولى في 4 ديسمبر 2021م

الغرامات

تبدأ من

5,000 ريال

إنذار
للمنشأة

10,000 ريال

المخالفات

- عدم إصدار الفواتير بشكل إلكتروني
- عدم حفظ الفواتير الإلكترونية

- عدم تضمين رمز الإستجابة السريعة (QR Code) في الفاتورة الضريبية المبسطة
- عدم إبلاغ الهيئة عن أي عطل يعيق إصدار الفواتير الإلكترونية

- حذف أو تعديل الفواتير الإلكترونية

وللمزيد عن مخالفات وغرامات الفوترة الإلكترونية

يرجى زيارة موقع الهيئة من خلال الرابط

اضغط هنا



للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة



مخالفات الفوترة الإلكترونية (فاتورة) اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

المخالفة: عدم تضمين رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE)
في الفاتورة الضريبية المبسطة

الغرامة: إنذار لأول مرة



مثال

أحمد لديه مطعم (مسجل في ضريبة القيمة المضافة)، ويقوم بإصدار فواتيره إلكترونياً، لكن بعض هذه الفواتير لا تتضمن رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE)



يتوجب على أحمد إصدار كافة فواتيره إلكترونياً محتوية على رمز الاستجابة السريعة (QR-CODE).

منشأة أحمد مخالفة للفوترة الإلكترونية، وسيتم إنذارها لأول مرة

وللمزيد عن مخالفات وغرامات الفوترة الإلكترونية

يرجى زيارة موقع الهيئة من خلال الرابط

اضغط هنا



**التزامك بتطبيق الفوترة الإلكترونية
يجنب منشأتك الغرامات**



مخالفات الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

المخالفة: التأخر عن إصدار الفاتورة الضريبية المبسطة

الغرامة: غرامة مالية وتبدأ من 5 آلاف ريال

مثال

سالم صاحب محل أثاث (مسجل في ضريبة القيمة المضافة) ولديه نظام فوترة إلكترونية، وقام بعملية بيع لأحد عملائه من دون أن يصدر مباشرة فاتورة ضريبية مبسطة، وبعد شهر أصدر الفاتورة



يتوجب على سالم في هذه الحالة إصدار الفاتورة بشكل فوري وعدم التأخر في الإصدار تجنباً للمخالفة



سالم في هذه الحالة مخالف للفوترة الإلكترونية، بسبب التأخر في إصدار الفاتورة وسيتم فرض غرامة عليه تبدأ من 5 آلاف ريال و للمزيد عن مخالفات وغرامات الفوترة الإلكترونية يرجى زيارة موقع الهيئة zatca.gov.sa



التزامك بتطبيق الفوترة الإلكترونية
يجنب منشأتك الغرامات



مخالفات الفوترة الإلكترونية (فاتورة) اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

المخالفة: عدم إصدار وحفظ الفواتير إلكترونياً

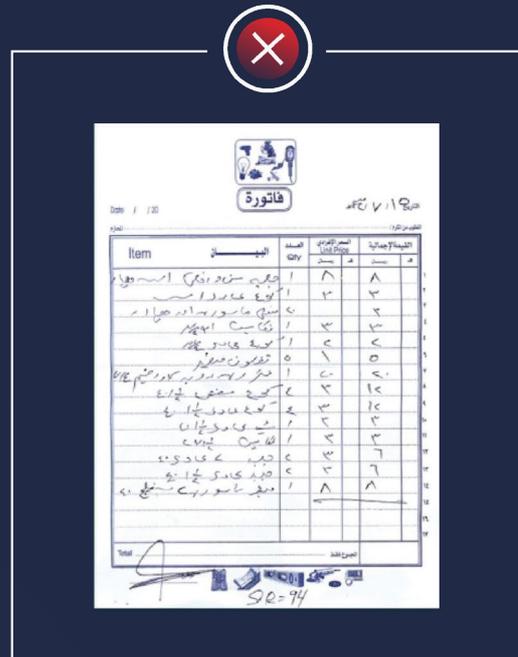
الغرامة: غرامة مالية تبدأ من 5 آلاف ريال

مثال

خالد لديه محل جوالات (مسجل في ضريبة القيمة المضافة) ويكتب فواتيره بخط اليد بعد 4 ديسمبر 2021م.



يتوجب على خالد إصدار الفواتير وحفظها بشكل إلكتروني عبر نظام فوترة يتيح إصدار الفواتير متضمنة جميع عناصر الفاتورة الضريبية المبسطة التي يتم إصدارها من منشأة إلى مستهلك



خالد في هذه الحالة مخالف للفوترة الإلكترونية، وسيتم فرض غرامة عليه تبدأ من 5 آلاف ريال و للمزيد عن مخالفات وغرامات الفوترة الإلكترونية يرجى زيارة موقع الهيئة zatca.gov.sa

التزامك بتطبيق الفوترة الإلكترونية
يجنب منشأتك الغرامات



مخالفات الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

المخالفة: حذف أو تعديل الفواتير الضريبية بعد إصدارها

الغرامة: غرامة مالية تبدأ من 10 آلاف ريال

مثال

عبدالله لديه ورشة سيارات (مسجلة في ضريبة القيمة المضافة) وأصدر عن طريق الخطأ فاتورة إلكترونية مبسطة قيمة المنتج فيها 1,500 ريال، غير شاملة الضريبة لعميل حسابه الحقيقي 150 ريال غير شاملة الضريبة.

فما هي الطريقة الصحيحة لتعديل هذا الخطأ؟



إصدار إشعار دائن للفاتورة الضريبية المبسطة الصادرة بشكل إلكتروني

إشعار دائن للفاتورة الضريبية المبسطة		
رقم الإشعار: CN001	رقم الفاتورة الأساسية: #01000	
اسم المورد: عنوان المورد:		
تاريخ: 2021/12/12		
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 1234567899000003		
المنتجات	الكمية	السعر
قطع غيار	1.0	1,350
المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة (ريال)		1,552.5
ضريبة القيمة المضافة (15%)		202.5
إجمالي الفاتورة 0100		

أن يصدر إشعار إلكتروني مرتبط بالفاتورة الأساسية التي تم إصدارها، يوضح التعديل الذي حصل على الفاتورة



حذف الفاتورة وإصدار فاتورة جديدة

فاتورة ضريبية مبسطة		
رقم الفاتورة: #01000	اسم المتجر عنوان المتجر	
تاريخ: 2021/12/12	رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 1234567899000003	
المنتجات	الكمية	السعر
قطع غيار	1.0	1,500.0
المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة (ريال)		1,725
ضريبة القيمة المضافة (15%)		225
إجمالي الفاتورة 0100		

أن يحذف عبدالله الفاتورة، ويصدر فاتورة جديدة في النظام. سيتم هنا فرض غرامة للمرة الأولى بمبلغ 10 آلاف ريال.



التزامك بتطبيق الفوترة الإلكترونية

يجنب منشأتك الغرامات



مخالفات الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

المخالفة: حذف أو تعديل الفواتير الضريبية بعد إصدارها

الغرامة: غرامة مالية تبدأ من 10 آلاف ريال

مثال

سعد صاحب مكتبة (مسجلة في ضريبة القيمة المضافة) وباع حقيبة لأحد الزبائن بقيمة 200 ريال، وفي اليوم التالي أراد المشتري إرجاع الحقيبة.

فما هي الطريقة الصحيحة لإرجاع هذا المنتج؟



إصدار إشعار دائن للفاتورة الضريبية المبسطة الصادرة بشكل إلكتروني

إشعار دائن للفاتورة الضريبية المبسطة		
رقم الإشعار: CN001	رقم الفاتورة الأساسية: #01000	
إسم المورد:	عنوان المورد:	
تاريخ: 2021/12/15		
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 123456789900003		
المنتجات	الكمية	السعر
حقيبة	1.0	200.0
المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة (ريال)		230.0
ضريبة القيمة المضافة (15%)		30.0
إغلاق الفاتورة 0100		

أن يصدر سعد إشعار إلكتروني مرتبط بالفاتورة الأساسية التي تم إصدارها، لتوضيح التعديل على الفاتورة.



حذف الفاتورة

فاتورة ضريبية مبسطة		
رقم الفاتورة: #01000	اسم المتجر	
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 123456789900003	عنوان المتجر	
تاريخ: 2021/12/14		
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 123456789900003		
المنتجات	الكمية	السعر
حقيبة	1.0	200.0
المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة (ريال)		230.0
ضريبة القيمة المضافة (15%)		30.0
إغلاق الفاتورة 0100		

أن يحذف سعد الفاتورة بسبب إرجاع المنتج من المشتري. سيتم هنا فرض غرامة تبدأ من 10 آلاف ريال.



التزامك بتطبيق الفوترة الإلكترونية

يجنب منشأتك الغرامات



مخالفات الفوترة الإلكترونية (فاتورة) اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

المخالفة: عدم إبلاغ الهيئة عن أي عطل يعيق إصدار
الفواتير الإلكترونية

الغرامة: إنذار لأول مرة وعنا



مثال

سارة لديها متجر ملابس (مسجل في ضريبة القيمة المضافة) وتصدر فواتيرها إلكترونياً بعد 4 ديسمبر 2021م، لكن نظامها الإلكتروني لإصدار الفواتير تعطل لبعض الوقت وأصبحت تستخدم فواتير مكتوبة بخط اليد دون أن تبلغ الهيئة بالعطل الذي حصل



يتوجب على سارة التواصل الفوري مع مزود الخدمة لحل المشكلة وإبلاغ الهيئة مباشرة والاحتفاظ بمستندات تثبت ذلك. وعند حل المشكلة، يلزم عليها أن تصدر الفواتير بشكل إلكتروني لجميع المعاملات التي تم إجراؤها خلال فترة الانقطاع عن الخدمة



منشأة سارة مخالفة للفوترة الإلكترونية، وسيتم إنذارها لأول مرة و للمزيد عن مخالفات وغرامات الفوترة الإلكترونية يرجى زيارة موقع الهيئة zatca.gov.sa

وبالإمكان إبلاغ هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن أعطال أنظمة الفوترة الإلكترونية من خلال الموقع الإلكتروني

zatca.gov.sa



**التزامك بتطبيق الفوترة الإلكترونية
يجنب منشأتك الغرامات**



مخالفات الفوترة الإلكترونية (فاتورة) اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

المخالفة: عدم الاحتفاظ بنسخ إلكترونية للفواتير

الغرامة: غرامة مالية تبدأ من 5 آلاف ريال



مثال

عبدالله لديه مغسلة (مسجلة في ضريبة القيمة المضافة)، ويقوم بإصدار فواتيره إلكترونياً، لكنه أحياناً لا يقوم بالاحتفاظ بنسخ إلكترونية للفواتير التي يصدرها



يتوجب على عبدالله الاحتفاظ بنسخ إلكترونية لكافة فواتيره وعدم حذفها



منشأة عبدالله مخالفة للفوترة الإلكترونية، وسيتم فرض غرامة عليه تبدأ من 5 آلاف ريال و للمزيد عن مخالفات الفوترة الإلكترونية يرجى زيارة موقع الهيئة zatca.gov.sa



التزامك بتطبيق الفوترة الإلكترونية
يجنب منشأتك الغرامات



شاهد كيف ستساهم الفوترة الإلكترونية في جعل جميع العمليات التجارية إلكترونية بالكامل





للتعرف أكثر على الفوترة الإلكترونية

تفضل بزيارة رحلتنا التعليمية المبسطة عن الفوترة والمواد التعريفية
الأخرى عبر موقعنا الإلكتروني

Zatca.gov.sa



للاستفسارات، يرجى التواصل معنا عبر



Zatca.gov.sa



[@zatca_sa](https://twitter.com/zatca_sa)



info@zatca.gov.sa



19993



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