



Ms
Current Name
Street Name: 1
70000 City Name

Invoice

Dear Ms Current Name
I authorize myself to make following updates

Num	Qty	Unit	Price per	Description
1	1	pcs		1000 quantity
1	33	pcs		1000 quantity
2	1	pcs		1000 quantity

Total
VAT 15%
Total Amount Payable



الأسئلة الشائعة الفوترة الإلكترونية

هذا الدليل تفاعلي
ويحتوي على روابط

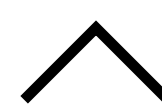




المحتويات

1. ما هي منظومة الفوترة الإلكترونية؟
2. ما هي الفاتورة الإلكترونية؟
3. ما هي المستندات التي لا تصنف كفاتورة إلكترونية؟
4. ما هي الإشعارات الإلكترونية؟
5. من هي الفئة الخاضعة للائحة الفوترة الإلكترونية؟
6. لماذا تقوم المملكة العربية السعودية بتطبيق الفوترة الإلكترونية؟
7. ما هي آلية تطبيق منظومة الفوترة الإلكترونية؟
8. هل إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة إلكترونياً إلزامي (المرحلة الأولى)؟
9. هل ربط أنظمة إصدار الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية إلزامي (المرحلة الثانية)؟
10. هل ستقوم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار أي متطلبات أو مواصفات فنية غير تلك المذكورة بلائحة الفوترة الإلكترونية؟
11. هل هناك فترة سماح للامتثال مع لائحة الفوترة الإلكترونية؟

للانتقال السريع إلى أحد الأقسام،
اضغط على أيقونة القسم.





المحتويات

12. هل يوجد عقوبات وغرامات لعدم الامتثال للائحة؟

13. ما هي مكونات الفاتورة الإلكترونية؟

14. كيف يتم حفظ الفواتير الإلكترونية؟ هل يوجد شروط للحفظ؟

15. ما هي اللغات المتاحة للتعامل وإصدار الفاتورة الإلكترونية؟

16. ما المقصود بـ "الوسيلة الإلكترونية" الوارد ذكرها بتعريف الفاتورة الإلكترونية في لائحة الفوترة الإلكترونية؟

17. هل يوجد شركات مرخصة من الهيئة لتوفير الحلول الإلكترونية اللازمة للالتزام بمتطلبات اللائحة؟

18. هل يجب الالتزام بالأحكام الواردة في هذه اللائحة على الإشعارات المدينة والدائنة؟

19. هل يتوجب على المكلف الخاضع لإصدار فاتورة إلكترونية للمبيعات خارج المملكة (التصدير)؟

20. هل يتوجب على المكلف الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية رفع الإقرارات بشكل دوري للهيئة؟

21. هل تعتبر لائحة الفوترة الإلكترونية لائحة منفصلة؟

22. ما هي الإجراءات الواجب اتخاذها الآن لبدء رحلة الفوترة الإلكترونية؟





1. ما هي منظومة الفوترة الإلكترونية؟

منظومة الفوترة الإلكترونية هي إجراء يهدف إلى تحويل عملية إصدار الفواتير والإشعارات الورقية (على سبيل المثال: المكتوبة بخط اليد أو المصورة بماسح ضوئي) إلى عملية إلكترونية تسمح بتبادل الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة ومعالجتها بصيغة إلكترونية منظمة بين البائع والمشتري بتنسيق إلكتروني متكامل.

2. ما هي الفاتورة الإلكترونية؟

هي فاتورة يتم إصدارها وحفظها وتعديلها بصيغة إلكترونية منظمة عبر نظام إلكتروني وتحتوي على جميع متطلبات الفاتورة الضريبية. ولا تعتبر الفاتورة المكتوبة بخط اليد أو المصورة بماسح ضوئي فاتورة إلكترونية.

3. ما هي المستندات التي لا تصنف كفاتورة إلكترونية؟

- بيانات الفاتورة الغير منظمة الصادرة بصيغة على سبيل المثال لا الحصر PDF أو Word
- الفاتورة الورقية الممسوحة ضوئياً بأي صيغة كانت على سبيل المثال لا الحصر JPG أو PDF
- فاتورة غير منظمة على صفحة ويب أو في بريد إلكتروني

4. ما هي الإشعارات الإلكترونية؟

هي الإشعارات الدائنة والمدينة الناتجة عن التعديلات على الفاتورة الإلكترونية والتي يجب إصدارها بشكل إلكتروني. ولا تعتبر التعديلات الورقية التي يتم تصويرها أو نسخها بماسح ضوئي تعديلات إلكترونية.





5. من هي الفئة الخاضعة للائحة الفوترة الإلكترونية؟

جميع المكلفين الخاضعين لضريبة القيمة المضافة (باستثناء المكلفين الغير مقيمين في المملكة) بالإضافة إلى أي طرف يقوم بإصدار فاتورة ضريبية بالنيابة عن المكلف الخاضع لضريبة القيمة المضافة.

6. لماذا تقوم المملكة العربية السعودية بتطبيق الفوترة الإلكترونية؟

للفوترة الإلكترونية فوائد عديدة - على سبيل المثال لا
الحصر :-

1. الحد من تعاملات الاقتصاد الخفي
2. زيادة نسبة الالتزام في تقديم الإقرارات الضريبية
3. الحد من التستر التجاري
4. الموائمة مع الممارسات العالمية الرائدة وتحسين تصنيف المملكة في المؤشرات الدولية ذات العلاقة
5. تعزيز المنافسة العادلة وحماية المستهلك

7. ماهي آلية تطبيق منظومة الفوترة الإلكترونية؟

آلية تطبيق منظومة الفوترة الإلكترونية لها مرحلتين
رئيسيتين:

1. المرحلة الأولى: إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية بصيغة الكترونية منظمة عبر نظام إلكتروني وتحتوي على جميع متطلبات الفاتورة الضريبية





2. المرحلة الثانية: ربط أنظمة إصدار الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية لدى المكلفين بأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بهدف مشاركة البيانات والمعلومات

8. هل إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة إلكترونياً إلزامي (المرحلة الأولى)؟

نعم، التطبيق الإلزامي لإصدار وحفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية سيكون بتاريخ 4 ديسمبر 2021 ويشمل، جميع المكلفين الخاضعين لضريبة القيمة المضافة (باستثناء المكلفين الغير مقيمين في المملكة) بالإضافة إلى أي طرف يقوم بإصدار فاتورة ضريبية بالنيابة عن المكلف الخاضع لضريبة القيمة المضافة.

9. هل ربط أنظمة إصدار الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية إلزامي (المرحلة الثانية)؟

ستصدر الهيئة العامة للزكاة والدخل متطلبات وضوابط وتفاصيل وإجراءات ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية ومراحل التطبيق خلال مدة لا تزيد عن (180) يوم من تاريخ نشر اللائحة.

10. هل ستقوم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار أي متطلبات أو مواصفات فنية غير تلك المذكورة بلائحة الفوترة الإلكترونية؟

نعم، بالإضافة إلى لائحة الفوترة الإلكترونية، ستقوم الهيئة بإصدار قرارات منفصلين لتقديم مزيد من المتطلبات والمواصفات الفنية:





الأسئلة الشائعة – الفوترة الإلكترونية

1. مواصفات إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية (المرحلة الأولى)
 2. مواصفات ربط أنظمة إصدار الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية (المرحلة الثانية)
- ستقوم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار هذين القرارين خلال مدة لا تزيد عن (180) يوم من تاريخ نشر اللائحة.

11. هل هناك فترة سماح للامتثال مع لائحة الفوترة الإلكترونية؟

نعم. يُمنح الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية فترة سماح تبدأ من تاريخ نشر اللائحة في الجريدة الرسمية ولغاية 4 ديسمبر 2021.

12. هل يوجد عقوبات وغرامات لعدم الامتثال للائحة؟

تطبق العقوبات المتعلقة بالفواتير الضريبية والإشعارات المدينة والدائنة بحسب ما ورد في نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية وذلك بعد بدء التطبيق الإلزامي لإصدار وحفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية في 4 ديسمبر 2021

13. ما هي مكونات الفاتورة الإلكترونية؟

الأحكام والمتطلبات والشروط المتعلقة بالفواتير الإلكترونية لأغراض ضريبة القيمة المضافة بموجب المادة الثالثة والخمسين من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة بالإضافة إلى أي حقول أخرى سيتم تحديدها لاحقاً من قبل الهيئة لضمان نجاح التحول للفوترة الإلكترونية.





14. كيف يتم حفظ الفواتير الإلكترونية؟ هل يوجد شروط للحفظ؟

بما أن الفاتورة الإلكترونية هي فاتورة ضريبية وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة فينطبق عليها جميع الأحكام التي تطبق على الفواتير الضريبية ومن ضمنها قواعد حفظ الفواتير الضريبية المنصوص عليها في تشريعات ضريبة القيمة المضافة، وبشكل خاص ما ورد في المادة 66 من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.

15. ما هي اللغات المتاحة للتعامل وإصدار الفاتورة الإلكترونية؟

يجب أن تصدر الفاتورة الإلكترونية باللغة العربية إلا أنه من الممكن إصدارها بلغات أخرى إضافية إلى جانب اللغة العربية.

16. ما المقصود بـ "الوسيلة الإلكترونية" الوارد ذكرها بتعريف الفاتورة الإلكترونية في لائحة الفوترة الإلكترونية؟

أي جهاز أو نظام إلكتروني أو تطبيق يستخدم في إصدار الفواتير والاشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية شريطة أن يلتزم بالحد الأدنى من المتطلبات التالية:

1. القدرة على الاتصال بالإنترنت
2. الالتزام باشتراطات وضوابط أمن البيانات أو المعلومات أو الأمن السيبراني بالمملكة
3. غير قابل للتلاعب وأن يتضمن آلية لكشف حالات التلاعب (anti-tampering)





4. قابل للربط مع أنظمة خارجية باستخدام واجهة برمجة التطبيقات (API)

17. هل يوجد شركات مرخصة من الهيئة لتوفير الحلول الإلكترونية اللازمة للالتزام بمتطلبات اللائحة؟

لا، ستصدر الهيئة العامة للزكاة والدخل متطلبات وضوابط وتفاصيل الحلول الإلكترونية لاحقاً

18. هل يجب الالتزام بالأحكام الواردة في هذه اللائحة على الإشعارات المدينة والدائنة؟

يجب على الأشخاص الخاضعين لهذه اللائحة، إصدار فواتير إلكترونية عن جميع تعاملاتهم التي يتوجب إصدار فواتير ضريبية عنها، بالإضافة إلى الإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية التي يجب إصدارها في الحالات المنصوص عليها في نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.

19. هل يتوجب على المكلف الخاضع لإصدار فاتورة إلكترونية للمبيعات خارج المملكة (التصدير)؟

نعم، يتوجب على المكلف الخاضع لضريبة القيمة المضافة المقيم في المملكة إصدار فواتير إلكترونية بداية من التاريخ المحدد في اللائحة عن كافة توريداته الخاضعة للضريبة سواء بالنسبة الأساسية أو نسبة الصفر لعميل مقيم أو غير مقيم في المملكة

20. هل يتوجب على المكلف الخاضع لللائحة الفوترة الإلكترونية رفع الإقرارات بشكل دوري للهيئة؟

نعم. يجب على الخاضع للضريبة الاستمرار في رفع الإقرارات الضريبية في مواعيدها الدورية وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.





21. هل تعتبر لائحة الفوترة الإلكترونية لائحة منفصلة؟

لا، لائحة الفوترة الإلكترونية هي جزء لا يتجزأ من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة العامة للزكاة والدخل بموجب القرار رقم 3839 وتاريخ 14/12/1438 هـ "لائحة التنفيذية".

22. ما هي الإجراءات الواجب اتخاذها الآن لبدء رحلة الفوترة الإلكترونية؟

يجب في بداية الأمر تحديد ما إذا كنت خاضعاً للائحة الفوترة الإلكترونية أم لا، ثم تقييم جاهزيتك لإصدار وحفظ الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة الإلكترونية بما يتوافق مع الحد الأدنى للمعايير والمتطلبات المنصوص عليها في اللائحة، بالإضافة إلى متابعة القنوات الرسمية للهيئة لمواكبة أي تفاصيل فنية/تقنية إضافية.



الهيئة العامة للزكاة والدخل
General Authority of Zakat & Tax



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

لمزيد من المعلومات، تفضل بزيارة موقعنا الإلكتروني gazt.org.sa



gazt.gov.sa

19993

@GAZT_KSA