



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



سيتم البدء بتطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

ابتداءً من 4 ديسمبر 2021م

على المسجلين في ضريبة القيمة المضافة

ويتوجب الاستعداد وتجهيز المنشآت قبل بدء هذا التاريخ تفادياً

للمخالفات والغرامات



هل أنت؟

صاحب منشأة



مستهلك



كيف سيكون شكل الفاتورة الإلكترونية بعد 4 ديسمبر 2021م؟

أصحاب المنشآت المسجلين في ضريبة القيمة المضافة الذين يبيعون منتجاتهم للأفراد وليس للمنشآت (على سبيل المثال: مغسلة، مطعم، حلاق وغيرها من المحلات)، فسيكون عليهم إصدار الفاتورة الضريبية المبسطة.

ما هي الفاتورة الضريبية المبسطة؟

هي الفاتورة التي تصدر من منشأة إلى مستهلك محتوية على العناصر الواجب توفرها في الفاتورة كما هو موضح أدناه

فاتورة ضريبية مبسطة

رقم الفاتورة: #01000

اسم المتجر

عنوان المتجر

التاريخ: 2021/12/12

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 123456789900000

المنتجات	الكمية	السعر
متجر 1	10	63.0
متجر 2	10	905.6
متجر 3	10	89.0
المجموع شامل ضريبة القيمة المضافة (الريال)		257

ضريبة القيمة المضافة (15%) 38.55

0700 (اتصل بالفاتورة) 0700



كما تلاحظ تم إضافة رمز الاستجابة السريعة في الفواتير التي سيتم إصدارها من أصحاب المنشآت

تفاصيل الفاتورة الضريبية المبسطة

012345678

الرقم التسلسلي للفاتورة



عنوان المتجر

012345678

الرقم الضريبي للمنشأة



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: 123456789900003

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

إعلاق الفاتورة 0100



عنوان الفاتورة
(فاتورة ضريبية مبسطة)
للفواتير بين منشأة
ومستهلك



تاريخ إصدار الفاتورة



اسم المتجر



رمز الاستجابة
(QR Code)

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



للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة

الفاتورة الضريبية المبسطة قبل وبعد تطبيق الفوترة الإلكترونية

بعد 4 ديسمبر
2021م

قبل 4 ديسمبر
2021م

فاتورة ضريبية مبسطة

رقم الفاتورة: #01000

اسم المتجر

عنوان المتجر

الوقت: 14:30:28 التاريخ: 2021/12/12

الرقم الضريبي: 123456789900003

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

***** إغلاق الفاتورة: 0100 *****



فاتورة

رقم الفاتورة: ٧١٩٥

التاريخ: 12 / 12 / 2021

Item	الكمية	السعر	القيمة
منتج 1	1	63	63
منتج 2	1	105	105
منتج 3	1	89	89
المجموع			257
ضريبة القيمة المضافة (15%)			38.55

90-74



للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة

سيتم 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 للفوترة الإلكترونية



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



الرقم التسلسلي الفاتورة

عنوان المخر

الرقم التعريفي للمنشأة

حالة ضريبة القيمة المضافة / أو أن يكون إجمالي الفاتورة شاملاً منتج ضريبة القيمة المضافة

فاتورة ضريبية مبسطة

رقم الفاتورة: 420000

اسم المخر

عنوان المخر

التاريخ: 2021/12/04

رقم تسجيل هيئة القيمة المضافة: 1234567890000

المنتجات	الكمية	السعر
منتج 1	10	100.00
منتج 2	5	200.00
منتج 3	10	90.00

المجموع كإجمالي القيمة المضافة (بالتالي): 3855

هيئة القيمة المضافة (VAT) 15%

إجمالي الفاتورة: 4432.50

QR Code

عنوان المنشأة
الفاتورة ضريبية مبسطة
عنوان المخر بين المنشأة
والمستهلك

تاريخ إصدار الفاتورة

اسم المخر

رمز الاستجابة
السرعة (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

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



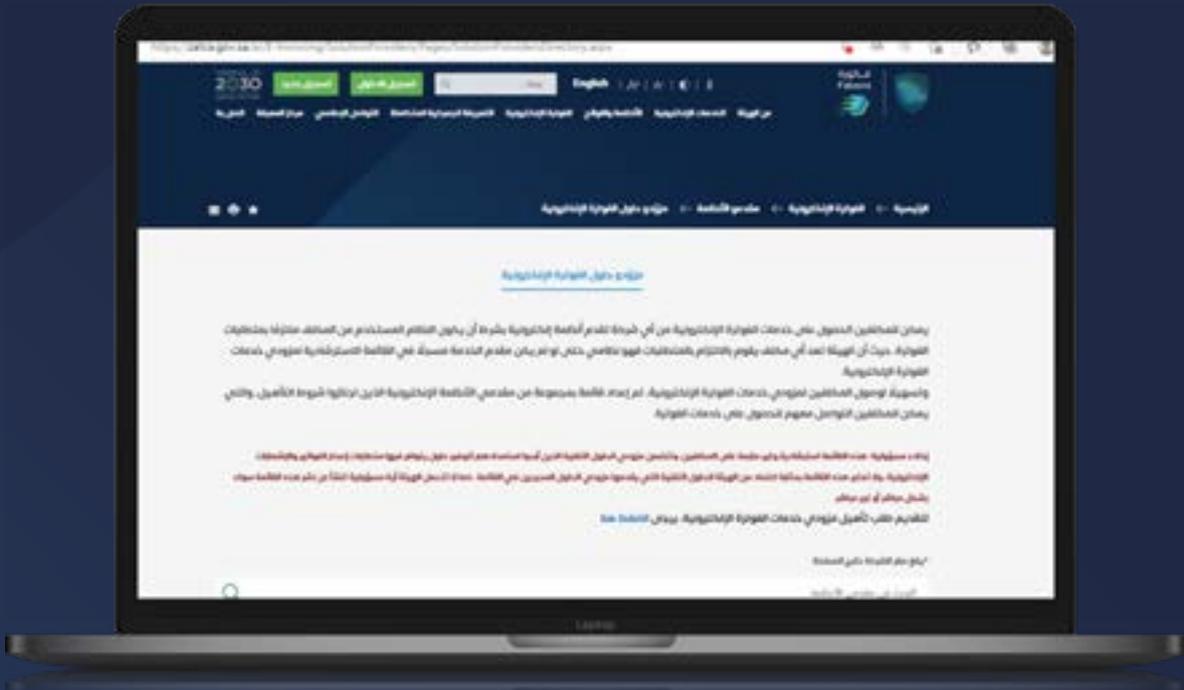


كيف يمكن لك اعتباراً من اليوم، الاستعداد لتطبيق الفوترة الإلكترونية؟

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)





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 هي الفاتورة الضريبية المبسطة

هي الفاتورة التي تصدر غالباً بين منشأة ومستهلك

وتحتوي على العناصر التالية:

مثال توضيحي

الرقم التسلسلي للفاتورة (12345678)

رقم الفاتورة: 801000

اسم المتجر

عنوان المتجر

التاريخ: 2021/12/12

رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة: 1234567899900000

المنتجات	الكمية	السعر
سلع 1	1.0	63.0
سلع 2	1.0	106.0
سلع 3	1.0	89.0
المتوسط شامل ضريبة القيمة المضافة إجمالاً		257

ضريبة القيمة المضافة (15%) 38.55

تاريخ إصدار الفاتورة

اسم المتجر

رقم الاستجابة (QR Code)

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

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



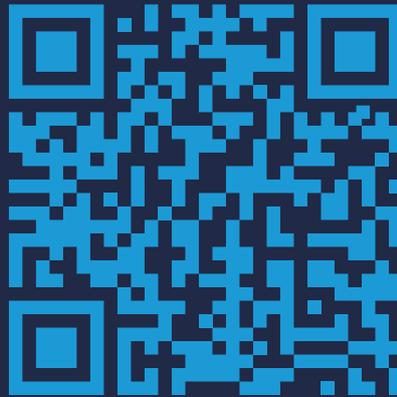
للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة





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 الحالية؟

عند 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

رقم التسجيل الفاتورة

عنوان المحل

رقم الترخيص للمنشأة

خانة ضريبة القيمة المضافة / أو أن يكون إجمالي الفاتورة ضامناً صافي ضريبة القيمة المضافة

فاتورة ضريبية مبسطة

رقم الفاتورة: 80000

اسم المحل:

عنوان المحل:

التاريخ: 2021/12/04

رقم تسجيل هيئة القيمة المضافة: 1234567890000000

المنتجات	الكمية	الاسعار
منتجات	1.0	40.0
منتجات	1.0	50.0
منتجات	1.0	60.0

المجموع باسم هيئة القيمة المضافة (بمبلغ): 207

قيمة القيمة المضافة (15%): 38.55

إجمالي الفاتورة (بمبلغ): 245.55

QR Code

نوع الفاتورة
الفاتورة الضريبية المبسطة
تصدر من المنشأة
والمستهلك

تاريخ إصدار الفاتورة

اسم المحل

رقم التسجيل
الضريبة (VAT)
(24)

■ 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



قصة نجاح

شاهد قصة نجاح مكتبة جرير في تطبيق
الفوترة الإلكترونية





ما هي الفاتورة الضريبية

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

مثال توضيحي

الرقم التسلسلي للفاتورة

عنوان المتجر

الرقم الضريبي للمورد

معدل الضريبة المضافة / مبلغ قيمة الضريبة المضافة

فاتورة ضريبية
Tax Invoice

عنوان الفاتورة (فاتورة ضريبة) 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





كيف تختلف الفاتورة الإلكترونية عن الفواتير الحالية؟

عند بدء تطبيق الفوترة الإلكترونية في

4 ديسمبر 2021م



الفاتورة الضريبية

هي الفاتورة التي يتم إصدارها غالبًا من منشأة إلى منشأة أخرى

بعد 4 ديسمبر
2021م

قبل 4 ديسمبر
2021م

مثال
لوصيحي

الرقم التسلسلي للفاتورة

عنوان المتجر

الرقم الضريبي للمورد

معدل الضريبة المضافة
/ مبلغ قيمة الضريبة
المضافة

عنوان الفاتورة
الفاتورة الإلكترونية
ومنشأة أخرى

تاريخ إصدار الفاتورة

اسم المورد

هي حالة من المنشآت
مستعدة التي تبيع البضائع
المضافة بكميات
الرقم الضريبي

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



للمسجلين في ضريبة القيمة المضافة





صاحب منشأة

قصة نجاح

شاهد قصة نجاح شركة خطوة جمل في
تطبيق الفوترة الإلكترونية





مخالفات وغرامات الفوترة الإلكترونية بعد 4 ديسمبر 2021م



ماذا لو لم يلتزم صاحب المنشأة المسجلة في ضريبة القيمة المضافة بتطبيق الفوترة الإلكترونية بعد 4 ديسمبر 2021م؟

سيتم تطبيق مخالفات وغرامات على غير الملتزمين بتطبيق الفوترة وفق أنظمة ولوائح ضريبة القيمة المضافة

أبرز مخالفات الفوترة الإلكترونية عند تطبيق المرحلة الأولى في 4 ديسمبر 2021م

الغرامات

المخالفات

تبدأ من

5,000 ريال

- عدم إصدار الفواتير بشكل إلكتروني
- عدم حفظ الفواتير الإلكترونية

إنذار للمنشأة

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

10,000 ريال

- حذف أو تعديل الفواتير الإلكترونية

اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

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

اعتباراً من 4 ديسمبر 2021م

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



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



حذف الفاتورة وإصدار فاتورة جديدة



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



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



حذف الفاتورة



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 وغرامات 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.