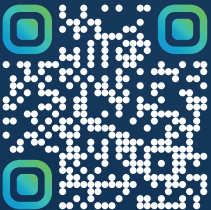




الدليل الإرشادي التفصيلي للفوترة الإلكترونية

النسخة الأولى



امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa



قائمة المحتويات

05 1. المقدمة

05 1.1. الفوترة الإلكترونية في المملكة العربية السعودية (الربط بين أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وتشريعات ضريبة القيمة المضافة)

05 2.1. فوائد تطبيق الفوترة الإلكترونية

06 3.1. المراحل الخاصة بتطبيق الفوترة الإلكترونية (المرحلة الأولى وهي مرحلة إصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية والمرحلة الثانية وهي مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)

07 4.1. الهيئة

07 5.1. نطاق هذا الدليل الإرشادي

09 2. توضيح المصطلحات الرئيسية المستخدمة في هذا الدليل

16 3. تطبيق نطاق لائحة الفوترة الإلكترونية

16 1.3. الأشخاص الخاضعين للائحة

16 2.3. متطلبات إصدار الفواتير الإلكترونية

17 3.3. المعاملات الخاضعة للفوترة الإلكترونية

23 4.3. المعاملات الخارجة عن نطاق تطبيق لائحة الفوترة الإلكترونية (التعاملات التي لا تتطلب إصدار فواتير إلكترونية)

26 4. أنواع الفواتير الإلكترونية

26 1.4. الفاتورة الإلكترونية (الفاتورة الضريبية)



27 2.4. الفاتورة الإلكترونية المبسطة (الفاتورة الضريبية المبسطة)

30 3.4. الإشعارات الدائنة والمدينة

31 4.4. الفواتير الضريبية الملخصة المصدرة من قبل الخاضع للضريبة

32 5.4. إصدار الفواتير الضريبية في حالات خاصة (الفاتورة المصدرة من العميل بالنيابة عن المورد والفاتورة المصدرة من قبل طرف ثالث بالنيابة عن المورد)

35 6.4. عينة من صور الفواتير المطبوعة

37 7.4. صيغة الفواتير الإلكترونية المقروءة بالطريقة الاعتيادية

40 8.4. الحقول الرئيسية المدرجة في الفواتير (للمرحلتين: مرحلة إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات الإلكترونية ومرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)

44 5. خصائص الحل التقني المستخدم في إصدار الفواتير والإشعارات الالكترونية والمطابق للمواصفات والمتطلبات المحددة من قبل الهيئة

44 1.5. الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات

47 6. متطلبات حلول الفوترة الالكترونية للفواتير الالكترونية والفواتير الالكترونية المبسطة والمدد الزمنية المحددة

47 1.6. الجدول الزمني المحدد

48 2.6. المتطلبات الاساسية للفاتورة الإلكترونية

49 3.6. متطلبات الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات للمرحلة الأولى

51 4.6. متطلبات الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات للمرحلة الثانية

52 5.6. الاعتماد (Clearance) والارسال (Reporting)



54 6.6. صيغة الفواتير الإلكترونية والفواتير الإلكترونية المبسطة

55 7.6. الوظائف المحظورة

56 8.6. أمن المعلومات

57 9.6. تخزين وأرشفة البيانات

58 7. حقوق والتزامات الأشخاص الخاضعين للضريبة

58 1.7. الحق في خصم / استرداد ضريبة القيمة المضافة

58 2.7. التزامات عامة وفق نظام ضريبة القيمة المضافة

59 3.7. الفوترة الإلكترونية وحفظ السجلات

59 4.7. التزامات إضافية للفوترة الإلكترونية

60 5.7. تدقيق الامتثال للفوترة الإلكترونية

61 8. الاتصال بنا



1. المقدمة

1.1. الفوترة الإلكترونية في المملكة العربية السعودية (الربط بين أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وتشريعات ضريبة القيمة المضافة)

الفوترة الإلكترونية هي إجراء يهدف إلى تحويل إصدار الفواتير الورقية والإشعارات الدائنة والمدينة المرتبطة بالفواتير المصدرة إلى عملية إلكترونية تسمح بإصدار ومعالجة وتبادل الفواتير والإشعارات الدائنة والمدينة في شكل إلكتروني منظم بين البائع والمشتري.

تعد لائحة الفوترة الإلكترونية جزءاً لا يتجزأ من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة ومكملة كلها ويجب قراءتها معها وفي ضوء أحكامها بالإضافة إلى الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية (الاتفاقية) ونظام ضريبة القيمة المضافة الصادر بتاريخ 1438/11/4هـ وتعديلاته، والقرارات الصادرة بموجب لائحة الفوترة الإلكترونية، بما في ذلك القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات المواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية في المملكة العربية السعودية.

2.1. فوائد تطبيق الفوترة الإلكترونية

للفوترة الإلكترونية فوائد عديدة لكل من الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية و للاقتصاد الوطني ككل، و تشمل هذه الفوائد على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

1. تعزيز أجواء المنافسة العادلة و حماية المستهلك من خلال توفير آلية موحدة لتوثيق وتدقيق الفواتير.

2. محاربة الاقتصاد الخفي.

3. الحد من التستر التجاري من خلال زيادة المتطلبات المتعلقة بمتابعة الفواتير والاحتفاظ بالبيانات

4. إثراء تجربة المستهلك ورقمنة علاقة المستهلك مع المورد.

5. زيادة نسبة الامتثال بالالتزامات الضريبية من خلال تعزيز التحقق من المعاملات التجارية .





3.1. المراحل الخاصة بتطبيق الفوترة الإلكترونية (المرحلة الأولى وهي مرحلة إصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية والمرحلة الثانية وهي مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)

تتكون منظومة الفوترة الإلكترونية من مرحلتين رئيسيتين، كما يلي:

1. المرحلة الأولى (مرحلة إصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية)، التي تطبق بتاريخ الرابع من ديسمبر 2021م، حيث يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية إصدار وحفظ الفواتير الضريبية والإشعارات المدينة و الدائنة المرتبطة بها بطريقة إلكترونية ووفقاً للأحكام و المتطلبات الفنية و الإجرائية المنصوص عليها في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وأية قرارات لاحقة.

2. المرحلة الثانية (مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)، حيث يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بهم مع أنظمة الهيئة وفقاً للأحكام و المتطلبات الفنية و الإجرائية المنصوص عليها في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وأية قرارات لاحقة، على أن يتم البدء في تطبيق هذه المرحلة ابتداءً من تاريخ الأول من يناير 2023م. و سيتم تنفيذ مرحلة الربط على عدة مراحل مع إلزام الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية بإجراءات ربط الأنظمة بناءً على مجموعة معينة من المعايير تحددها الهيئة وسيتم إبلاغ الفئات المستهدفة بتطبيق إجراءات الربط مع أنظمة الهيئة قبل التاريخ المحدد للربط لتلك الفئة أو الفئات بستة أشهر على الأقل.





4.1. الهيئة

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المشار إليها أيضاً باسم «الهيئة»، هي الهيئة المسؤولة عن تطبيق وإدارة ضريبة القيمة المضافة في المملكة (والتي قد يشار إليها فيما بعد باسم «الضريبة») أو («ضريبة القيمة المضافة»). تتضمن مهام الهيئة - ضمن مسؤوليات أخرى - تسجيل وإلغاء تسجيل الأشخاص الخاضعين لضريبة القيمة المضافة وإدارة تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة واسترداد ضريبة القيمة المضافة وإجراء عمليات التدقيق والزيارات الميدانية، كما أن لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك صلاحية فرض غرامات لحالات عدم الامتثال. وهي مكلّفة أيضاً بتطبيق الفوترة الإلكترونية في المملكة والتي تم تطبيقها من خلال لائحة الفوترة الإلكترونية الصادرة عن الهيئة ومجلس إدارتها في ديسمبر 2020م.

5.1. نطاق هذا الدليل الإرشادي

يخاطب هذا الدليل الإرشادي جميع الأشخاص المشمولين في نطاق تطبيق المادة (3) من لائحة الفوترة الإلكترونية والتي تتضمن الأشخاص التاليين:

- الشخص الخاضع للضريبة المقيم في المملكة.
- العميل أو أي طرف ثالث يصدر فاتورة ضريبية نيابة عن الشخص الخاضع للضريبة المقيم في المملكة وفقاً للائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة.





يهدف هذا الدليل الإرشادي إلى توفير مزيد من المعلومات بشأن بعض المعاملات أو السيناريوهات وتقديم معلومات تفصيلية حول كيفية تطبيق الفوترة الإلكترونية على هذه المعاملات أو السيناريوهات وعلى العديد من الأمثلة المتعلقة بالفواتير الإلكترونية التي سيتم إصدارها وأنواع المعاملات المتعلقة بها. في سياق هذا الدليل سيتم الإشارة إلى الأمثلة المذكورة فيه باستخدام التعبير التالي «برجاء الرجوع إلى مثال الخاص بالـ XML رقم (#)». سيتم تضمين القائمة الكاملة للأمثلة بصيغة XML بالإضافة إلى صيغة مقروعة عن الفاتورة (PDF) في مستند منفصل سيتم إدراجه تحت مسمى «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة. يرجى ملاحظة أن قيمة الختم التشفيري وقيمة رمز الاستجابة السريعة وقيمة عداد الفاتورة في أمثلة XML هي قيم لأغراض التوضيح فقط. على أن يتم لاحقاً توفير القيم الفعلية مع مجموعة أدوات التحقق (Toolkit) من صحة الفاتورة الإلكترونية.

كما يبسط ويوضح هذا الدليل الإرشادي رحلة الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية في عملية الفوترة الإلكترونية، مع توضيح الالتزامات المترتبة عليهم بموجبها، وشرح لمتطلبات الحلول التقنية المستخدمة لغرض الامتثال لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية.

لا يتضمن هذا الدليل الإرشادي أية توضيحات فيما يتعلق بالتفاصيل الفنية لمقدمي خدمات الحلول التقنية المستخدمة في الفوترة الإلكترونية. كما لا يتضمن هذا الدليل الإرشادي أيضاً تفاصيل عملية ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية على أن يتم توضيحها لاحقاً.





2. توضيح المصطلحات الرئيسية المستخدمة في هذا الدليل

يقدم هذا القسم توضيح للمصطلحات الرئيسية التي تم ذكرها ضمن قرار الضوابط والمتطلبات المواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية بالإضافة إلى تقديم إيضاحات إضافية للمساعدة على فهم المصطلحات الواردة في هذا الدليل الإرشادي وتوضيح آلية تطبيق الأحكام المتعلقة بلائحة الفوترة الإلكترونية.

1.2. الفوترة الإلكترونية

هي إجراء يهدف إلى تحويل عملية إصدار الفواتير والإشعارات الورقية إلى عملية إلكترونية تسمح بتبادل الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة ومعالجتها بصيغة إلكترونية منظمة بين البائع والمشتري بتنسيق إلكتروني متكامل.

2.2. الفاتورة الإلكترونية

هي فاتورة ضريبية تصدر وتحفظ بصيغة إلكترونية منظمة من خلال وسيلة إلكترونية. ولا تعد الفاتورة الورقية التي يتم تحويلها إلى صيغة إلكترونية من خلال نسخها أو مسحها ضوئياً أو أي طريقة أخرى بأنها فاتورة إلكترونية.

3.2. الفاتورة الإلكترونية المبسطة

فاتورة ضريبية مبسطة تصدر بصيغة إلكترونية منظمة من خلال وسيلة إلكترونية والتي لا يشترط أن تتضمن تفاصيل وبيانات المشتري، علماً أنه قد يكون مطلوب توافر بيانات المشتري بها في حالات محددة، على سبيل المثال ينبغي أن تشمل الفواتير المبسطة للخدمات الطبية الخاصة و التعليمية الأهلية الخاضعة للضريبة و التي تتحمل الدولة الضريبة المتعلقة بها عن المواطنين السعوديين (تُعامل لأغراض تطبيق الامر الملكي الخاص بتحمل الضريبة وكأنها « خاضعة لنسبة الصفر ») على تفاصيل المشتري ويتم إصدارها غالباً من منشأة إلى فرد (B2C).





4.2. الإشعارات الإلكترونية

هي الإشعارات الدائنة والمدينة الناتجة عن التعديلات على الفاتورة والتي يجب إصدارها بصيغة إلكترونية منظمة وفقاً لنظام ضريبة القيمة المضافة ولأئحته التنفيذية. ولا تعد الإشعارات الورقية التي يتم تحويلها إلى صيغة إلكترونية من خلال نسخها أو مسحها ضوئياً أو أي طريقة أخرى بأنها إشعارات إلكترونية لأغراض هذه اللائحة.

5.2. الإشعار المدين

إشعار يصدره البائع لتصحيح قيمة التوريد أو الضريبة المتعلقة به للعميل. تُستخدم الإشعارات المدينة عند تعديل القيمة أو الضريبة المستحقة بالزيادة عن القيمة الواردة في الفاتورة الأصلية. تتبع الإشعارات المدينة نفس نسق الفاتورة التي تم إصدارها من قبل المورد والتي يرتبط بها الإشعار المدين. على سبيل المثال، يتم إصدار إشعار مدين لتصحيح فاتورة القيمة المضافة (المصدرة وفقاً للفقرة 1 من المادة 53 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة) ، ويتم إصدار إشعار مدين مبسط لتصحيح الفاتورة الضريبية المبسطة (المصدرة وفقاً لأحكام الفقرة 7 من المادة 53 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة).

6.2. الإشعار الدائن

الإشعار الدائن الذي يتم إصداره من قبل البائع من أجل رد احتساب فارق في القيمة أو الضريبة لصالح المشتري ويتم استخدامه لتصحيح معلومات الفواتير إذا تم إصدارها بقيمة أعلى من قيمتها الحقيقية أو في حال تم منح العميل خصم إضافي على قيمة التوريد بعد إصدار الفاتورة، تتبع الإشعارات الدائنة نفس نسق الفاتورة التي تم إصدارها من قبل المورد والتي يرتبط بها الإشعار الدائن. على سبيل المثال ، يتم إصدار إشعار دائن لفاتورة ضريبية ، وإصدار إشعار دائن مبسط للفاتورة الضريبية المبسطة.





7.2. الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات

الحل التقني المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية، و الذي يجب أن يكون مطابق للمواصفات والمتطلبات الواردة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية.

8.2. وحدة الحل التقني المطابقة للمواصفات والمتطلبات

أحد مكونات الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات والمخصص لموقع معين والذي يتم من خلاله إصدار سلسلة متصلة من الفواتير الإلكترونية و الإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها بصيغة XML. يجب أن يكون لكل وحدة من وحدات الحل التقني مُعرف ختم تشفير خاص بها وختم كل فاتورة صادرة من خلالها في تسلسل للفواتير الإلكترونية وإشعاراتها الإلكترونية المرتبطة بها. على سبيل المثال، قد تتمثل الوحدة في جهاز تسجيل النقدية (كاشير) (cash register) الذي يستخدم في إصدار فواتير للعملاء من خلاله ويقوم بتسجيل كافة الفواتير التي تصدر من خلاله.

9.2. منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية (فاتورة)

هي نظام إلكتروني لدى الهيئة يتم من خلاله استقبال بيانات الفواتير الضريبية والفواتير الضريبية المبسطة والإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها والتي يتم إصدارها بطريقة إلكترونية من خلال الحلول التقنية المستخدمة من قبل الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية وسيتم تفعيل هذه المنصة بدءاً من مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية (المرحلة الثانية).

10.2. ختم التشفير (Cryptographic Stamp)

هو ختم إلكتروني يتم إنشاؤه عبر خوارزميات التشفير لضمان صحة منشأ الفاتورة ، وسلامة محتوى وبيانات الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها، والتحقق من هوية مُصدر تلك الفواتير والإشعارات بغرض ضمان الامتثال لأحكام وضوابط نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإصدار الفواتير والإشعارات الضريبية.





11.2. معرّف ختم التشفير (Cryptographic Stamp Identifier)

هو معرّف ختم التشفير هو معرّف فريد يربط وحدة الحل التقني المطابق للمواصفات و المتطلبات المستخدمة من قبل الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية بطرف ثالث معترف به ومحدد من قبل الهيئة قادر على تأكيد هوية الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية و تحديد وحدة الربط بشكل مميز وغير متكرر.

12.2. رقم التعريف الموحد عالمياً (UUID)

هو رقم التعريف الموحد عالمياً هو رقم (128-bit) يتم إنشاؤه بواسطة خوارزمية تحد من أن يتم إنشاء نفس رقم التعريف بواسطة أي شخص آخر في أي مكان و أي زمان. يتم استخدام رقم التعريف الموحد عالمياً بواسطة حل تقني مطابق للمواصفات والمتطلبات ويتم تخزينه داخل الفاتورة المصدرة بصيغة XML. لا يحتاج الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية لمعرفة هذه القيمة أثناء عملية إصدار الفاتورة كون رقم التعريف الموحد غير مطلوب ظهوره على النسخة المقروءة من الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية.

13.2. رمز الإستجابة السريعة (QR Code)

هو نوع من أنواع الباركود على شكل مصفوفة تتكون من نمط من المربعات السوداء والبيضاء والتي يمكن قراءتها آلياً بواسطة ماسح رمز الإستجابة السريعة أو كاميرا الأجهزة الذكية لضمان التأكد من صحة الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية .

14.2. دالة التشفير (Hash)

هي بصمة رقمية لبيانات الفاتورة يتم تحويلها إلى شفرة من خلال تطبيق خوارزمية أحادية الاتجاه على بيانات الفاتورة الإلكترونية والإشعار الإلكتروني بحيث يمنع العودة إلى البيانات الأصلية أو تعديلها أو العبث بها . لا يمكن إنشاؤه إلا بعد الإنتهاء من محتوى الفاتورة. يتم إنشاء دالة التشفير بواسطة حل تقني مطابق للمواصفات والمتطلبات ولا يحتاج الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية لمعرفة هذه القيمة أثناء عملية إصدار الفاتورة كون دالة التشفير غير مطلوب ظهورها ضمن النسخة المقروءة من الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية.





15.2. رقم الفاتورة التسلسلي

رقم فريد ومتسلسل ظاهر على الفاتورة ويعرف ويميز الفاتورة الصادرة بواسطة الحل التقني المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية، وفقاً للمادة 53 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة ولم تضع اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة صيغة محددة لهذا الرقم ويجوز أن تكون الأرقام التسلسلية مختلفة، على سبيل المثال رقم تسلسلي مختلف لكل فرع شريطة تعريف الفاتورة الضريبية بشكل واضح ومميز.

16.2. الإعتماد (Clearance)

الإعتماد هي العملية التي من خلالها تقوم الهيئة بالتحقق من أن الفواتير الضريبية الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها والمرسلة إليها من قبل الأشخاص الخاضعين لأحكام الفوترة الإلكترونية تفي بالضوابط والتفاصيل المحددة في قرار الفوترة الإلكترونية والملحقين (1) و (2) منه والوثائق الفنية ذات الصلة بالفاتورة. تقوم منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية (فاتورة) بإدخال ختم التشفير فقط على الفواتير والإشعارات التي يثبت أنها قد استوفت الضوابط والتفاصيل المذكورة أعلاه وكذلك تقوم بإخطار الشخص الخاضع لللائحة الفوترة الإلكترونية بإعتماد تلك الفواتير والإشعارات من قبلها ليتم مشاركتها لاحقاً مع العملاء الصادر لهم تلك الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية. يرجى ملاحظة أن عملية الإعتماد لا تنطبق على الفواتير الإلكترونية المبسطة.

17.2. إرسال الفواتير الضريبية المبسطة والإشعارات المرتبطة بها (Reporting)

عملية إرسال الفواتير الضريبية المبسطة والإشعارات المرتبطة بها والتي يتم إصدارها بصورة إلكترونية - والتي تتضمن ختم التشفير الخاص بها والمدرج عليها بواسطة الحل التقني المستخدم في إصدار تلك الفواتير والإشعارات كما هو محدد في البند (الرابع) من القرار - إلى الهيئة من قبل الأشخاص الخاضعين لأحكام الفوترة الإلكترونية. يجب على الخاضعين لللائحة الفوترة الإلكترونية المصدرين للفواتير الإلكترونية المبسطة والإشعارات المرتبطة بها إرسالها ومشاركتها مع الهيئة عبر منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية (فاتورة) خلال مدة لا تتجاوز (24) ساعة من تاريخ إصدار تلك الفواتير والإشعارات.





18.2. مقدمي الحلول التقنية

موفري الحل التقني المطابق للمتطلبات المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية من قبل الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية، والذي قد يكون طرف ثالث أو المورد الخاضع للضريبة نفسه في حال كان هو الذي قام بتطوير الحل التقني داخلياً.

19.2. صيغة مقروعة بالطريقة الإعتيادية

صيغة يمكن قراءتها بالطريقة الإعتيادية، و يقصد بها فاتورة يمكن لأي قارئ التعرف عليها وقراءتها وفهمها (بما في ذلك المشتري والهيئة).

20.2. مجموعة أدوات التحقق (Authority's toolkit)

مجموعة أدوات اختبار توفرها الهيئة للسماح للأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية بالتحقق من أن الحلول التقنية المستخدمة من قبلهم مطابقة للمواصفات والمتطلبات المحددة بموجب لائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات ذات الصلة ويمكن التحقق من صحتها من خلال منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية بالهيئة.

21.2. منشأة الى منشأة (B2B)

المعاملات التجارية بين الشركات بعضها البعض حيث يتم توريد سلعة/خدمة من شخص خاضع للضريبة إلى شخص آخر خاضع للضريبة أو إلى شخص إعتباري غير خاضع للضريبة. في المعاملات بين منشأة الى منشأة (B2B)، من المتوقع أن يرغب المشتري في استخدام الفاتورة الضريبية المصدرة بخصوص التوريد في خصم أو إسترداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من قبله على ذلك التوريد .





22.2. منشأة إلى فرد (عميل) (B2C)

المعاملات التجارية بين الأشخاص الخاضعين للضريبة والأفراد (العملاء) حيث يتم توريد سلعة/خدمة للأفراد (غير خاضعين للضريبة أو من ضمن فئة الأشخاص الاعتباريين). عادة ما يتم توثيق هذه المعاملات بفاتورة ضريبية مبسطة، حيث لا يتم تسجيل بيانات المشتري مثل معاملات بيع المواد الغذائية بالتجزئة. وعلى الرغم من ذلك فإن هنالك بعض الحالات التي قد يطلب من المورد إدراج بيانات العميل ضمن بيانات الفاتورة المبسطة مثل الحالات الخاصة بالخدمات الطبية و التعليمية الخاضعة للضريبة وفق معالجة خاصة من الهيئة حيث تتحمل الدولة الضريبة الخاصة بالمواطنين (تُعامل و كأنها خاضعة «لنسبة الصفر») بشرط إثبات أن المستفيد هو مواطن يحق له الاستفادة من تحمل الدولة للضريبة بموجب الأمر الملكي الصادر بذلك الشأن.

23.2. منشأة إلى جهة حكومية (B2G)

المعاملات التجارية بين الخاضعين للضريبة وجهة أو هيئة حكومية حيث يتم توريد سلعة / خدمة إلى جهة أو هيئة حكومية. يتم توثيق معاملات منشآت إلى جهات حكومية بفواتير إلكترونية والتي تشمل فواتير ضريبية أو فواتير ضريبية مبسطة.





3. تطبيق نطاق لائحة الفوترة الإلكترونية

1.3. الأشخاص الخاضعين للائحة

- يجب على الأشخاص المحددين الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية ، إصدار فواتير إلكترونية عن جميع تعاملاتهم التي يتوجب إصدار فواتير ضريبية عنها، بالإضافة إلى الإشعارات الإلكترونية التي يجب إصدارها في الحالات المنصوص عليها في نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.
- الأشخاص الخاضعون للضريبة هم الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يمارسون نشاطًا اقتصاديًا ومسجلين مع الهيئة لضريبة القيمة المضافة في المملكة ، أو مطلوب منهم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة وفق أحكام التسجيل النظامية. الأشخاص الخاضعون لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية هم:
- الشخص الخاضع للضريبة المقيم في المملكة.
- العميل أو أي طرف ثالث يصدر فاتورة ضريبية نيابة عن الشخص الخاضع للضريبة والمقيم في المملكة وفقًا للائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة.
- الأشخاص غير المقيمين في المملكة لا يطلب منهم إصدار فواتير إلكترونية أو إشعارات إلكترونية للتوريدات أو المبالغ المستلمة الخاضعة للائحة الفوترة الإلكترونية في المملكة.

2.3. متطلبات إصدار الفواتير الإلكترونية

الفوترة الإلكترونية لم تغير من متطلبات إصدار الفواتير وعليه يجب الالتزام بإصدار الفواتير بحسب أحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية .





3.3 المعاملات الخاضعة للفوترة الإلكترونية

1.3.3 الفواتير الإلكترونية

يجب على الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية إصدار فواتير إلكترونية عن المعاملات التالية:

- **توريدات السلع أو الخدمات الخاضعة للضريبة سواء أن كانت بالنسبة الأساسية أو نسبة الصفر؛**

الفاتورة الضريبية مطلوبة للتوريدات الخاضعة للضريبة بقيمة 1000 ريال سعودي أو أكثر، والمصدرة لشخص خاضع للضريبة أو شخص اعتباري غير خاضع للضريبة.

بالنسبة لجميع التوريدات الخاضعة للضريبة بنسبة صفر فهذه أيضاً توريدات خاضعة للضريبة ولكن بنسبة الصفر بالمائة بدلاً من النسبة الأساسية. وتنقسم التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر إلى توريدات محلية (داخلية) مثل توريدات الأدوية والأجهزة الطبية المؤهلة، والمعاملات المصدرة إلى خارج المملكة (تصدير سلع أو توريد خدمات لأشخاص غير مقيمين في المملكة).

يوجد قواعد خاصة بالنسبة للتوريدات البينية ومعاملات التصدير إلى خارج المملكة حيث يجب إصدار فواتير إلكترونية عنها في جميع الأحوال وبغض النظر عن قيمة التوريدات المتعلقة بالفواتير المرتبطة بتلك المعاملات. يمكن إصدار فاتورة إلكترونية مبسطة إذا تم استيفاء المعايير المعتادة لإصدار فاتورة ضريبية مبسطة (قيمة التوريد أقل من 1000 ريال – أو كان العميل شخص طبيعي غير خاضع للضريبة) .





• تصدير السلع أو الخدمات من المملكة؛

يجب على الخاضع لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية إصدار فاتورة ضريبية لجميع صادرات السلع، بغض النظر عن قيمة التوريد أو طبيعة العميل.

مثال: شركة الهفوف للكيماويات، هي شركة مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وهي تعمل كمقاول للمنتجات الكيماوية في الرياض. مصنع فلوريدا للحديد، شركة مقرها الولايات المتحدة الأمريكية، تعاقدت مع شركة الهفوف للحصول على منتجات كيماوية لإحدى منتجاتها من الحديد وتصديرها للولايات المتحدة الأمريكية. بعد استلام دفعة التعاقد من قبل شركة الهفوف، أصدرت شركة الهفوف فاتورة إلكترونية من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات. يتم إنشاء الحقول التقنية للفاتورة تلقائياً بواسطة الحل التقني، وتقوم شركة الهفوف بإدراج المعلومات الخاصة بمصنع فلوريدا للحديد وبياناتها والسلع والخدمات المباعة والقيمة الإجمالية للمعاملة. ستكون الفاتورة الصادرة صفرية كونها فاتورة تصدير، وسيكون معدل ضريبة القيمة المضافة 0%.

سيكون إجمالي الفاتورة بالدولار باستثناء مبلغ ضريبة القيمة المضافة الذي يجب أن يكون بالريال السعودي (علماً أنه سيكون صفر في هذه الحالة). تقوم شركة الهفوف بحفظ نسخة من الفاتورة الإلكترونية في سجلاتها وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية ولائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات ذات الصلة بالإضافة إلى ضرورة الالتزام بجميع المتطلبات النظامية الأخرى الواردة في الأنظمة الأخرى ذات العلاقة والسارية في المملكة بشأن حفظ الدفاتر والسجلات التجارية و المعاملات الإلكترونية. برجاء الرجوع إلى المثال الخاص بالـ XML رقم (5) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.

• التوريدات البينية بين دول مجلس التعاون الخليجي وفقاً للاتفاقية ونظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية؛

فيما يتعلق بالتوريدات البينية لسلع أو خدمات من مورد مقيم في المملكة إلى عميل مقيم في أي دولة عضو من دول مجلس التعاون الخليجي «التوريدات البينية» يجب إصدار فاتورة إلكترونية في جميع الحالات بخصوص





تلك التعاملات (علماً أن التوريدات بين دول المجلس ستعتبر توريدات بينية من التاريخ الذي تنتهي فيه الأحكام الانتقالية بموجب المادة 79 من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة، وحتى ذلك التاريخ سينطبق على تلك التعاملات أحكام الاستيراد والتصدير).

مثال: شركة محاماة (أ) خاضعة للضريبة في المملكة وتقوم بتقديم خدمات قانونية متعلقة بنزاع عقاري بالبحرين، لشركة (ب) التي تعتبر شخص خاضع للضريبة في دولة البحرين. فبالتالي يجب على شركة المحاماة (أ) إصدار فاتورة إلكترونية لشركة (ب) بمجرد إنفاذ المواد ذات الصلة ضمن اتفاقية ضريبة القيمة المضافة في دول مجلس التعاون الخليجي.

- **التوريدات المفترضة من قبل الشخص الخاضع للضريبة وفقاً للاتفاقية ونظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.**

إن التوريد المفترض هو التوريد السلع أو الخدمات إلى شخص آخر بدون مقابل. من حيث المبدأ، يجب لا تتضمن التوريدات المفترضة الخاضعة للضريبة توريد العينات مجانية والهدايا ذات القيمة الزهيدة (أقل من 200 ريال سعودي لكل عميل) في السياق الاعتيادي لممارسة الأعمال.

يجب على المورد الخاضع للضريبة إصدار فاتورة إلكترونية للتوريدات التي تعتبر توريدات مفترضة خاضعة للضريبة ويجب عليه الاحتفاظ بها إلكترونياً مع السجلات والدفاتر المتعلقة بالنشاط لأغراض التدقيق والمراجعة. ومع ذلك، لا يحق للشخص الذي تلقي السلع أو الخدمات محل التوريد المفترض خصم الضريبة المتعلقة بذلك التوريد وبالتالي لا يجب تقديم فاتورة إلكترونية إلى العملاء.

مثال: متجر آلاء، متجر عطور بالرياض يقوم بتوفير حقيبة مجانية للعملاء بسعر تكلفة 300 ريال سعودي، كتعبير عن الشكر منه للعملاء. يتعين على المتجر احتساب ضريبة القيمة المضافة بقيمة 45 ريال سعودي (15% من سعر التكلفة) عن التوريد المفترض للسلع المقدمة بدون مقابل لكل عميل.





يجب على متجر آلاء إصدار فاتورة إلكترونية عن التوريد المفترض لغايات ضريبة القيمة المضافة، وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية ولائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات ذات الصلة على أن يحتفظ بها و لا يقدمها إلى العملاء. برجاء الرجوع إلى المثال الخاص بالـ XML رقم (11) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.

- أي مدفوعات مستلمة من قبل شخص خاضع للضريبة وتتعلق بتوريد سلع أو خدمات خاضعة للضريبة قبل حدوث ذلك التوريد.

يجب على الخاضع لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية إصدار فاتورة إلكترونية في تاريخ تلقيه لدفعة مقدمة أو للمقابل الخاص بتوريدات سلع أو خدمات في حال تلقى ذلك المبلغ قبل حدوث التوريد (ويتم إصدار الفاتورة في حدود المبلغ الذي تم تلقيه فقط).





2.3.3. الإشعارات الإلكترونية

يجب على الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية إصدار إشعارات إلكترونية للمعاملات التالية:

- إلغاء أو تعليق التوريدات بعد وقوعها كلياً أو جزئياً.
- في حالة حدوث تغيير أو تعديل جوهري في التوريد، مما يؤدي إلى تغيير ضريبة القيمة المضافة المستحقة؛
- تعديل قيمة التوريد المتفق عليها مسبقاً بين المورد والمستهلك؛
- في حالة استرداد السلع محل التوريد.

مثال (1): قام مصنع بسداد دفعة مقدمة لشركة لإنشاءات بغرض القيام ببناء مستودع جديد للمصنع، وقامت شركة الإنشاءات بإصدار فاتورة إلكترونية بما يتعلق بالجزء المستلم من الدفعة المقدمة. قبل البدء بالمشروع، قامت شركة الإنشاءات بالاعتذار عن المشروع، وتم إلغاء التوريد وإصدار إشعار إلكتروني دائن من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات بما يتعلق بالفاتورة الإلكترونية الصادرة سابقاً ويجب أن يشير إلى الإشعار الإلكتروني الرقم التسلسلي للفاتورة الإلكترونية الأصلية.

مثال (2): تباع شركة الوادي منتجات كيماوية لعملائها، قام أحد عملاء الشركة بإعادة المنتج الذي اشتراه. ستقوم شركة الوادي بإصدار إشعار إلكتروني دائن بصيغة XML أو PDF/A-3 متضمناً صيغة XML من خلال نظامها وإرسالها على منصة الهيئة بصيغة XML للتحقق من صحتها، ومن ثم ومشاركتها مع المشتري (إرسال الفواتير والإشعارات الإلكترونية إلى منصة الهيئة سيتم تطبيقه بعد بدء المرحلة الثانية وهي ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية ابتداءً من 1 يناير 2023م). ويجب أن يشير الإشعار الإلكتروني إلى الرقم التسلسلي للفاتورة الإلكترونية الأصلية وتاريخ التوريد الأصلي برجاء الرجوع إلى المثال الخاص بال XML رقم (6) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.





مثال (3): قامت شركة الاتحاد العربي للتجارة العامة بإصدار فاتورة إلكترونية بتاريخ 2022 / 1 / 1م تتعلق بتوصيل عدد من الشحنات لشركة السهم الذهبي لتوزيع المواد الغذائية. وحال مراجعة الأسعار في شهر 4 / 2022م، اكتشفت شركة الاتحاد بأنها قامت باستخدام أسعار خاطئة فيما يتعلق ببندين من بنود الخدمات المقدمة وبالتالي قامت بتحميل شركة السهم بمبلغ أقل من المبلغ الصحيح. قامت شركة الاتحاد بالاتفاق مع شركة السهم على إصدار إشعار إلكتروني مدين من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات يعكس المبلغ الإضافي المستحق على تلك السلع، كما يجب أن يكون ذلك الإشعار في بصيغة إلكترونية وأن يشير إلى الرقم التسلسلي الخاص بالفاتورة الإلكترونية الأصلية وتاريخ التوريد الأصلي. برجااء الرجوع إلى المثال الخاص بالـ XML رقم (7) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.

مثال (4): قررت شركة عزيز للإلكترونيات تقديم 200 ريال كرسيد دائن لجميع العملاء الدائمين لديها كتعبير منها عن امتنانها لعملائها بمناسبة العيد. بما أن هذا الرصيد لا يتعلق بأية توريد سابق لسلع أو خدمات فإنه لا يمكن لشركة عزيز إصدار إشعار إلكتروني دائن أو القيام بتعديل ضريبة القيمة المضافة السابق الإقرار عنها للهيئة.

مثال (5): أصدر مستشفى دكتور صلاح بجدة فاتورة إلكترونية مبسطة في 10 فبراير 2022م لإجراء عملية جراحية لمواطن. بعد ثلاثة أشهر من إجراء الجراحة، تبين أن قيمة الفاتورة كانت أقل من المطلوب. فاتفق المستشفى مع المريض على إصدار إشعار إلكتروني مدين من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات لتصحيح سعر الجراحة ليعكس السعر الجديد. يرجى الرجوع إلى مثال الخاص بالـ XML رقم (13) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.





4.3. المعاملات الخارجة عن نطاق تطبيق لائحة الفوترة الإلكترونية (التعاملات التي لا تتطلب إصدار فواتير إلكترونية)

لا يُطلب من الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية إصدار فواتير إلكترونية و/أو إشعارات إلكترونية للمعاملات التالية:

- **التوريدات المعفاة بالكامل من ضريبة القيمة المضافة.**

بالنسبة لأي توريدات محلية للسلع أو الخدمات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة بموجب نظام ضريبة القيمة المضافة الساري في المملكة التنفيذية (مثل الخدمات المالية المعفاة أو الإيجار السكني المعفى من الضريبة). فإنه غير مطلوب من الخاضعين للضريبة إصدار فواتير ضريبية عن تلك التوريدات المعفاة وبالتالي غير مطلوب منهم إصدار فواتير إلكترونية عنها.

مثال (1): قامت الشركة المتحدة للتكافل بإصدار وثيقة تأمين على الحياة إلى أحد عملائها وبالتالي فإنه من غير المطلوب قيام الشركة بإصدار فاتورة إلكترونية عن تلك المعاملة وذلك لأن خدمات التأمين على الحياة معفاة من ضريبة القيمة المضافة.

- **أي مدفوعات مستلمة من قبل شخص خاضع للضريبة تتعلق بتوريدات معفاة بالكامل من ضريبة**

القيمة المضافة قبل حدوث ذلك التوريد.

مثال (1): قام (عبدالله) باستئجار شقة سكنية في شهر يناير 2022م من شركة (أ) للعقارات المسجلة لدى الهيئة في نظام ضريبة القيمة المضافة، وقام (عبدالله) بدفع مبلغ الإيجار المستحق عن فترة (6) أشهر مقدماً، لا يجب على شركة (أ) للعقارات إصدار فاتورة إلكترونية عن المبلغ المستلم وذلك لأن الإيجار السكني معفى من ضريبة القيمة المضافة، ويجب أن تحتفظ لديها بالمستندات التي تدل على أن الدفعة المقدمة المستلمة تتعلق بتوريد معفى من الضريبة لتقديمها للهيئة في حال طلبها لأغراض التدقيق.





- **التوريدات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة وفقاً لآلية الاحتساب العكسي.**

في الحالات التي يتلقى فيها الشخص الخاضع للضريبة المقيم في المملكة توريداً لخدمات من مورد غير مقيم في المملكة، فيجب على هذا الشخص (العميل المقيم في المملكة) احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على ذلك التوريد بموجب آلية الاحتساب العكسي. لن يقوم المورد غير المقيم بإصدار فاتورة إلكترونية للخدمات المقدمة للشخص الخاضع للضريبة المقيم. لن تطلب الهيئة من متلقي الخدمة المقيم في المملكة إصدار فاتورة إلكترونية لنفسه لتسجيل التوريد بموجب آلية الاحتساب العكسي، ولكن يجب الاحتفاظ بالسجلات المناسبة لإثبات المعاملة. يجب على متلقي الخدمة الإقرار عن المعاملة ضمن اقراراته الدورية المقدمة للهيئة ضمن الخانة المخصصة للاحتساب العكسي.

مثال (1): تقوم شركة جابر للاستشارات المؤسسية في الأردن و التي لا يوجد لديها مقر ثابت للعمل في المملكة وبالتالي فهي ليست مقيمة في المملكة العربية السعودية لأغراض ضريبة القيمة المضافة) بتقديم خدمات استشارية للشركات المسجلة لضريبة القيمة المضافة وللعملاء الأفراد غير المسجلين في ضريبة القيمة المضافة والمقيمين في المملكة. قامت شركة جابر الاستشارية بتقديم خدمات استشارية لمجموعة الطائر المقيمة في المملكة والمسجلة في نظام ضريبة القيمة المضافة ، لا يتعين على شركة جابر للخدمات الاستشارية أو مجموعة الطائر إصدار فاتورة إلكترونية للخدمات التي تم توريدها للمجموعة.

- **استيراد السلع إلى المملكة**

يتم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على السلع المستوردة إلى المملكة وتقوم الهيئة باحتساب الضريبة المستحقة عليها من خلال البيان الجمركي الخاص بالاستيراد كجزء من إجراءات التخليص الجمركي. نظراً بأن البضائع يتم نقلها من بلد أجنبي، فعادةً لا يوجد توريد منفصل للبضائع في المملكة كجزء من الاستيراد. في هذه الحالات، لا يطالب المورد (غير المقيم) أو مستورد تلك السلع بإصدار فواتير إلكترونية للبضائع المستوردة.





مثال (1): شركة الصقر هي شركة سعودية تعمل على إنشاء مصنع جديد لحديد التسليح في مدينة الرياض. لغايات أعمال الإنشاء تقوم الشركة باستيراد مواد البناء من مورد مقيم في مصر. مستند البيع المستخدم من قبل المورد المصري غير مؤهل كفاتورة ضريبية وفقاً لأنظمة المملكة.

مع ذلك، لا تُطالب شركة الصقر بإصدار فاتورة إلكترونية عن السلع المستوردة من قبلها ولا يعد المورد المصري قد قام بتوريد سلع داخل المملكة. تستخدم شركة الصقر المعلومات المقدمة إليها من قبل الهيئة وفق البيان الجمركي لتوثيق خصم الضريبة المدفوعة عن الاستيراد.





4. أنواع الفواتير الإلكترونية

1.4 الفاتورة الإلكترونية (الفاتورة الضريبية)

- هي فاتورة يتم إصدارها في شأن التوريدات الخاضعة للضريبة، وفقاً لنظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية بالإضافة إلى الحقوق المحددة في الملاحق الخاصة بقرار تطبيق لائحة الفوترة الإلكترونية، ويتم إصدارها غالباً من منشأة إلى منشأة أخرى (B2B) أو من منشأة إلى جهة حكومية (B2G)، محتوية على جميع عناصر الفاتورة الضريبية (تم تضمين عينة من الصيغة المقروعة بالطريقة الاعتيادية للفاتورة الإلكترونية بالبند (4.6) من هذا الدليل الإرشادي). وتستخدم هذه الفواتير للمطالبة بخصم ضريبة القيمة المضافة من قبل المشتريين المسجلين لأغراض ضريبة القيمة المضافة. ويتم مشاركة الفاتورة الضريبية من الموردين الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية لعملائهم وفق صيغة متفق عليها بينهم، وبعد تطبيق المرحلة الثانية واکتمال إجراءات ربط أنظمة الفوترة مع الهيئة لن يقوم الموردين بمشاركة الفواتير الإلكترونية مع العملاء إلا بعد اعتمادها من قبل الهيئة (يطبق الربط مع منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية (فاتورة) بدءاً من 1 يناير 2023م). يتم توفير المزيد من التفاصيل في القسم 7 من هذا الدليل الإرشادي.

مثال (1): شركة السلام للتوريدات المحدودة هي شركة خاضعة لضريبة القيمة المضافة مسجلة ومقيمة في الرياض. أسواق الكوثر، شركة خاضعة لضريبة القيمة المضافة ومسجلة، تعاقدت مع شركة السلام لتزويد متاجرهم بعدد من السلع والبضائع. بمجرد تسليم البضائع، أصدرت شركة السلام فاتورة إلكترونية من خلال الحل التقني الخاص بهم المطابق للمواصفات والمتطلبات. يتم إنشاء الحقوق التقنية للفاتورة تلقائياً من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات، وأدرجت شركة السلام معلومات أسواق الكوثر وبياناتها والبضائع المباعة والقيمة الإجمالية وقيمة ضريبة القيمة المضافة للمعاملة. تقوم شركة السلام بحفظ نسخة من الفاتورة الإلكترونية في سجلاتها وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية ولائحة الفاتورة





الإلكترونية والقرارات ذات الصلة ووفق الأنظمة السارية في المملكة بشأن حفظ الدفاتر و السجلات برجاء الرجوع إلى مثال الخاص بالـ XML رقم (1) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.

مثال (2): قدم بنك كابيتال الوطني وهو بنك مسجل في المملكة العربية السعودية ، قرضاً لشركة الأعمال لتمويل عمليات الشركة. أصدر البنك فاتورة إلكترونية تحتوي على عنصرين، عمولة بنكية بمبلغ 6,250.00 ريال سعودي وفوائد بنكية بمبلغ 50,000.00 ريال سعودي. تخضع عمولة البنك لضريبة القيمة المضافة بنسبة 15%. أما الفوائد البنكية فتعفى من الضريبة. يجب على البنك إصدار فاتورة إلكترونية للتوريدات الخاضعة للضريبة من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات الذي يستخدمه البنك، وإذا قرر البنك إصدار فاتورة واحدة لكل من التوريدات الخاضعة للضريبة والتوريدات المعفاة وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة وللائحة التنفيذية وللائحة الفوترة الإلكترونية. يرجى الرجوع إلى مثال الخاص بالـ XML رقم (3) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.

2.4. الفاتورة الإلكترونية المبسطة (الفاتورة الضريبية المبسطة)

يتم إصدار الفواتير الإلكترونية المبسطة في معظم المعاملات الفورية التي تتم من منشأة إلى فرد (B2C) حيث لا يحتاج المشتري عادة إلى استخدام الفاتورة لخصم أو استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على التوريد المتعلق بالفاتورة. الحقول المطلوب توافرها في الفاتورة الإلكترونية المبسطة تتضمن على الأقل جميع الحقول المحددة في الفقرة (8) من المادة 53 من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة بالإضافة إلى الحقول المطلوب توافرها فيها وفق الملاحق الخاصة بقرار تطبيق لائحة الفوترة الإلكترونية.

يتم إصدار الفواتير الإلكترونية المبسطة للعملاء فور وقوع عملية الشراء ويتم مشاركتها مع العملاء بصيغة مقروءة ويتم حفظ نسخة الكترونية من الفاتورة لدى المورد الخاضع للضريبة. خلال المرحلة الأولى (مرحلة إصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية)، يجب أن يقوم الأشخاص الخاضعين للضريبة بإصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية المبسطة بصيغة إلكترونية من خلال أنظمة الفوترة المتوافقة مع متطلبات الهيئة ومن ثم مشاركتها مع العملاء، دون الحاجة إلى اتخاذ المزيد من الإجراءات. أما خلال المرحلة الثانية (مرحلة ربط أنظمة الفوترة





الإلكترونية)، بالإضافة الى متطلبات المرحلة الأولى يجب إرسال الفواتير الإلكترونية المبسطة للهيئة بصيغة XML في غضون 24 ساعة من الإصدار. يوجد مزيد من التفاصيل بخصوص هذا الشأن في النقطة (7) من هذا الدليل الإرشادي.

تم تضمين عينة من الصور للصيغة المقروءة بالطريقة الاعتيادية للفاتورة الضريبية الإلكترونية المبسطة في النقطة (4.6) من هذا الدليل الإرشادي.

مثال (1): شركة السلام للتوريدات المحدودة، تدير 3 متاجر في المملكة باستخدام أكثر من 12 جهاز لتسجيل النقدية (كاشير). في المرحلة الأولى يصدر كل جهاز فاتورة إلكترونية مبسطة عن كل عملية بيع، مع إضافة رمز الاستجابة السريعة لكل فاتورة. يتم بعد ذلك إرسال جميع الفواتير الإلكترونية المبسطة التي يتم إصدارها بواسطة أجهزة تسجيل النقدية بصيغة إلكترونية إلى خادم الحفظ المركزي ونظام الإدارة المالي لشركة السلام. تقوم شركة السلام بحفظ نسخ الفواتير الإلكترونية المبسطة في سجلاتها على وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولأئحته التنفيذية ولأئحة الفوترة الإلكترونية والقرارات ذات الصلة ووفق الأنظمة السارية في المملكة بشأن حفظ الدفاتر والسجلات.

وأما في المرحلة الثانية وهي مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية ابتداءً من 1 يناير 2023م (وفقاً لمراحل وفئات المكلفين المستهدفين لربط أنظمة الفوترة الإلكترونية مع منصة الهيئة)، يتعين على شركة السلام إرسال جميع الفواتير الصادرة (بصيغة XML) خلال 24 ساعة من وقت الإصدار الى منصة الهيئة. برجاء الرجوع إلى مثال الخاص بالـ XML رقم (8) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.





مثال (2): مواطن اشترى ثلاثة سلع من المتجر الإلكتروني لصيدلية الواحة. سلعتان مصنفتان بمعدل ضريبة القيمة المضافة الأساسية 15% والسلعة الثالثة ضريبتها خاضعة بنسبة 0% نظرًا لتصنيفها كسلع طبية وفقًا لتشريعات ضريبة القيمة المضافة ولائحته السارية بالمملكة. بمجرد إتمام إجراءات الدفع، تصدر الصيدلية فاتورة إلكترونية مبسطة من خلال تطبيق الصيدلية الإلكتروني المتوافق مع متطلبات الهيئة محتوية على تفاصيل السلع وترسل الفاتورة إلى عنوان البريد الإلكتروني المسجل للعميل. يرجى الرجوع إلى مثال الخاص بالـ XML رقم (9) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.

مثال (3): جامعة الجوف الخاصة لإدارة الأعمال أصدرت فاتورة إلكترونية مبسطة من لرسوم الفصل الدراسي لمواطنة. نظرًا لأن هذه فاتورة للتعليم الخاص فتعتبر الفاتورة خاضعة لمعالجات ضريبية خاصة (تُعامل على أنها «نسبة صفر»)، حيث تتحمل الدولة ضريبة القيمة المضافة نيابة عن المواطنة. لذلك، لن يتم تحميل المواطنة ضريبة القيمة المضافة ويجب أن تتضمن الفاتورة الإلكترونية المبسطة بيانات العميل. يرجى الرجوع إلى مثال الخاص بالـ XML رقم (10) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.





3.4. الإشعارات الدائنة والمدينة

يتم إصدار الإشعارات الإلكترونية الدائنة/المدينة إلكترونياً من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات حالات معينة (بعد إصدار الفواتير الإلكترونية أو الفواتير الإلكترونية المبسطة) بحسب ما هو مذكور في المادة (54) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة وبشكل خاص الحالات التي تستوجب تعديل على قيمة التوريد أو تعديل أو إلغاء المعاملة وفقاً للحالات المذكورة في الفقرة (1) من المادة 40 من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.

يجب إصدار الإشعارات الدائنة والمدينة متضمنة الإشارة إلى مرجعية الفاتورة الإلكترونية السابق إصدارها والمرتبطة بها حيث يجب الإشارة في الإشعار إلى الرقم المسلسل للفاتورة الأصلية كما يمكن استخدام الحقول المرجعية للإشارة إلى التاريخ المرجعي أو رقم فاتورة أو مرجع لعملية البيع الأصلية. يتبع نوع الإشعار الدائن أو المدين نوع الفاتورة المرتبطة بها، أي يتم إصدار إشعار إلكتروني للفاتورة الإلكترونية ، وإشعار إلكتروني مبسط للفاتورة الإلكترونية المبسطة .

مثال (1): قامت شركة الاستشارات لاستخراج البيانات بشراء أثاث لمكتبها الإداري من مجموعة الزامل للمفروشات. بعد أن تم إصدار الفاتورة من قبل شركة الزامل، ترغب شركة الاستشارات بإرجاع عدد من القطع التي اكتشفت وجود عيوب بها عند استلامها تصدر شركة الزامل إشعار إلكتروني دائن من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات من أجل رد المبلغ المدفوع عن القطع المرتجعة، وتكون المعلومات الواردة في الإشعار بشأن القطع المرتجعة مماثلة للمعلومات الواردة في الفاتورة الإلكترونية ذات الصلة بالتوريد والتي تم إصدارها لعملية البيع. يحتوي الإشعار الإلكتروني الدائن على مرجع للفاتورة الأصلية. تقوم شركة الاستشارات بحفظ نسخة من الإشعار إلكترونية في سجلاتها وفقاً لأحكام نظام ولائحته التنفيذية و لائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات المرتبطة به و التشريعات الأخرى ذات الصلة.





4.4. الفواتير الضريبية الملخصة المصدرة من قبل الخاضع للضريبة

يجوز للخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية إصدار فاتورة إلكترونية ملخصة تتضمن أكثر من توريد للسلع أو الخدمات لعميل واحد خلال فترة زمنية محددة. على سبيل المثال يجوز للموردين الخاضعين للضريبة الذين يقومون بإصدار فواتيرهم التجارية لعملائهم إصدار فاتورة إلكترونية واحدة تحتوي على جميع التوريدات التي تم إجراؤها في تلك الفترة. لأغراض ضريبة القيمة المضافة، يجوز للخاضع للضريبة إصدار فاتورة إلكترونية ملخصة، بما في ذلك جميع التوريدات الخاضعة للضريبة للسلع والخدمات التي قدمها مورد واحد لصالح عميل واحد حسب اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة، وفي جميع الأحوال يجب أن تتضمن الفاتورة الإلكترونية الملخصة التفاصيل المتعلقة بالتوريد و بيانات العميل الذي تلقى التوريدات التي تمت خلال الفترة الزمنية المحددة.

لا يجوز للشخص الخاضع للضريبة الذي يصدر فاتورة إلكترونية ملخصة إصدار فواتير إلكترونية منفصلة عن التوريدات الفردية للسلع والخدمات التي تشكل ملخص الفاتورة الإلكترونية.

مثال (1): دخلت شركة الخليج العربي للمعدات، هي شركة سعودية مسجلة في ضريبة القيمة المضافة، في اتفاق مع شركة البيت العامر للإنشاء (شركة مقيمة في المملكة) لتوريد معدات وخدمات ذات صلة بمشروع بناء خاص بشركة البيت العامر في الرياض. نص العقد على أن تقوم شركة الخليج العربي بإصدار فواتير عن السلع والخدمات المقدمة في نهاية الفترة.

خلال أبريل 2022م، قامت شركة الخليج العربي بتوريد معدات وخدمات إلى شركة البيت العامر في تواريخ مختلفة. وحيث أنه هناك أكثر من توريد واحد منفصل قامت به شركة الخليج العربي لصالح شركة البيت العامر، خلال نفس الفترة وهي أبريل 2022م ، فإنه يجوز لشركة الخليج العربي إصدار فاتورة إلكترونية ملخصة تتضمن تفاصيل التوريدات التي تمت خلال الفترة . برحاء الرجوع إلى المثال الخاص بالـ XML رقم (2) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.





5.4. إصدار الفواتير الضريبية في حالات خاصة (الفاتورة المصدرة من العميل بالنيابة عن المورد والفاتورة المصدرة من قبل طرف ثالث بالنيابة عن المورد)

1.5.4. الفواتير المصدرة عن العميل بالنيابة عن المورد

وفقاً للاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة و اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة يجوز للعميل الخاضع للضريبة إصدار الفواتير الضريبية بالنيابة عن المورد وذلك شريطة موافقة الجهة الضريبية و تطبيق الاشتراطات الخاصة المذكورة في اللائحة التنفيذية وعلى أن يظل المورد هو المسؤول أمام الهيئة عن صحة البيانات المدرجة في الفواتير الضريبية المصدرة بالنيابة عنه في هذه الحالة فإنه يجب على العميل أن يصدر الفواتير الضريبية بصيغة إلكترونية منظمة من خلال وسيلة إلكترونية وفقاً لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية.

ستحتوي الفواتير الإلكترونية التي تم إصدارها من قبل طرف ثالث على علامة إلكترونية تشير إلى أنها مصدرة من قبل العميل بالنيابة عن المورد. وسيتم إنشاء هذه العلامة تلقائياً ولن تكون ظاهرة في الصيغة المقروءة بالطريقة الاعتيادية من الفاتورة الإلكترونية. يجب أن تحتوي الصيغة المقروءة الاعتيادية من الفاتورة على بيان يوضح بأن الفاتورة هي فاتورة مصدرة عن العميل بالنيابة عن المورد.

مثال (1): دخلت شركة الصلاح لغسيل الملابس ذ.م.م في المملكة، في عقد مدته ثلاث سنوات مع فندق الجابر لتقديم خدمات الغسيل. ونصت الاتفاقية التجارية بينهما، أنه طوال مدة العقد، سيصدر فندق الجابر الفواتير الإلكترونية على أساس شهري لقاء خدمات غسيل الملابس نيابة عن شركة الصلاح على أساس سعر متفق عليه لكل بند وذلك بعد إشعار الهيئة وموافقتها. بعد إصدار الفاتورة الإلكترونية ، ستقوم شركة الصلاح بتدقيق المعلومات لمطابقتها مع مستنداتها الداعمة الداخلية وحفظها. يجب أن يكون الحل التقني المستخدم في إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات الإلكترونية مستوفي للضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. تقوم شركة الصلاح وفندق الجابر بحفظ نسخة من الفواتير الإلكترونية بسجلاتهم وفقاً لأحكام نظام ولائحته التنفيذية ولائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات المرتبطة به و التشريعات الأخرى ذات الصلة. برجاء الرجوع إلى المثال الخاص بالـ XML رقم (4) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.





مثال (2): تقدم وكالة السلام للخدمات خدمات الوساطة لشركة الفارس للتسويق من خلال تقديمها لعملاء محتملين. توافق الفارس على دفع عمولة بقيمة 2% من المبيعات التي تقدمها لأي من هؤلاء العملاء. وبعد تحقيق شركة الفارس أرقام مبيعاته، دخلت الفارس في اتفاق مع شركة السلام لاحتساب العمولة وإصدار فاتورة إلكترونية شهرية نيابة عنها بعد إخطار الهيئة والحصول على موافقتها. يتعين على شركة الفارس إصدار فواتير الإلكترونية صادرة عن العميل بالنيابة عن المورد شهرياً، ويجب على شركة السلام وشركة الفارس حفظ نسخة من الفاتورة الإلكترونية بسجلاتهم وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية ولائحة الفوترة الإلكترونية والقرارات ذات الصلة ووفق الأنظمة السارية في المملكة بشأن حفظ الدفاتر والسجلات. يجب أن يكون الحل التقني مطابق للمواصفات والمتطلبات المعتمدة من الهيئة ومتكاملاً مع منصة الفوترة الإلكترونية الخاصة بالهيئة بعد بدء مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية.

2.5.4. الفواتير المصدرة من قبل طرف ثالث بالنيابة عن المورد

وفقاً للاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة واللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة يجوز للمورد الخاضع للضريبة الاتفاق مع طرف ثالث على إصدار الفواتير الضريبية بالنيابة عن المورد وذلك شريطة موافقة الجهة الضريبية وتطبيق الاشتراطات الخاصة المذكورة في اللائحة التنفيذية، مثل قيام المورد بالاتفاق مع شركة خدمات محاسبية على إصدار الفواتير والاشعارات الضريبية لعملاء المورد بالنيابة عن المورد مع استيفاء المتطلبات المحددة في تشريعات ضريبة القيمة المضافة. وعلى أن يظل المورد هو المسؤول أمام الهيئة عن صحة البيانات المدرجة في الفواتير الضريبية المصدرة بالنيابة عنه. ستحتوي الإلكترونية التي تم إصدارها من قبل طرف ثالث على علامة إلكترونية تشير إلى أنها صادرة من قبل طرف ثالث. وسيتم إنشاء هذه العلامة تلقائياً ولن تكون ظاهرة في الصيغة المقروءة بالطريقة الاعتيادية من الفاتورة الإلكترونية. يجب أن تحتوي الصيغة المقروءة الاعتيادية من الفاتورة على بيان يوضح بأن الفاتورة هي فاتورة صادرة من قبل طرف ثالث بالنيابة عن المورد.





مثال (1): تقوم شركة خدمات الطلاء بإشراك شركة محاسبة متخصصة، شركة النخيل للمحاسبة والمراجعة القانونية، للاحتفاظ بسجلاتها وإصدار فواتير إلكترونية لعملاء شركة خدمات الطلاء. تقوم شركة خدمات الطلاء بتوجيه شركة النخيل للمحاسبة والمراجعة بإصدار الفواتير الإلكترونية ومشاركتها مع العملاء. ستقوم شركة النخيل للمحاسبة والمراجعة القانونية بإصدار الفواتير الإلكترونية من خلال الحل التقني الخاص بها والمتوافق مع الاشتراطات والمتطلبات المحددة من قبل الهيئة نيابة عن شركة خدمات الطلاء، وإرسالها لمنصة الهيئة للتحقق من صحتها ومشاركتها بعد اعتمادها من الهيئة مع عملاء شركة خدمات الطلاء (إرسال الفواتير والإشعارات الإلكترونية إلى منصة الهيئة سيتم تطبيقه بعد بدء المرحلة الثانية وهي ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية ابتداءً من 1 يناير 2023م).

مثال (2): شركة السلام للتوريدات المحدودة، تباع منتجاتها من خلال موقع إلكتروني للتجارة الإلكترونية يسمى شركة الكتب الإلكترونية. قام أحد عملاء شركة السلام بإرجاع منتج قام بشرائه من خلال الموقع الإلكتروني. ستقوم شركة الكتب الإلكترونية بإصدار إشعار إلكتروني دائن من خلال نظامها المطابق للمواصفات والمتطلبات نيابة عن شركة السلام، ويتم مشاركتها مع العميل ومن ثم إرسالها إلى منصة الهيئة في مدة لا تتجاوز 24 ساعة من وقت إصدار الإشعار الإلكتروني (يبدأ إرسال الفواتير الإلكترونية المبسطة بعد بدء مرحلة الربط في يناير 2023م) ، برجاء الرجوع إلى المثال الخاص بالـ XML رقم (12) في مستند «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.





6.4. عينة من صور الفواتير المطبوعة

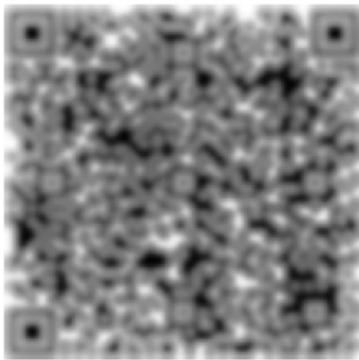
1.6.4. نظرة عامة

يمكن أن يتم تقديم كل نوع من أنواع الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها بالصيغة المقروءة بالطريقة الاعتيادية. الحقول المطلوبة لذلك مبينة في قرار الفوترة الإلكترونية الملحق رقم (2). يحتوي هذا القسم على أمثلة للفواتير الإلكترونية التي يمكن قراءتها بالطريقة الاعتيادية من قبل البشر والتي تحتوي على الحقول المطلوبة بدءاً من الرابع من ديسمبر 2021م. سيكون الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية مطالبين بإصدار هذه الفواتير الإلكترونية بشكل وصيغة متوافقة كلياً مع المتطلبات والمواصفات الخاصة بالفواتير والإشعارات الإلكترونية بداية من الأول من يناير 2023م. في الوقت الحالي، يُلزم بإصدار وحفظ الفواتير والإشعارات الإلكترونية ، ولكن لا يشترط أن تكون متوافقة مع مواصفات صيغة الـ XML.





عينة من الفاتورة الإلكترونية المبسطة

فاتورة ضريبية المبسطة Simplified Tax Invoice			
Invoice Number	100	100	رقم الفاتورة
Invoice Issue Date	25/4/2022	25/4/2022	تاريخ إصدار الفاتورة
Nature of goods or services تفاصيل السلع أو الخدمات	Unit price سعر الوحدة	Quantity الكمية	Item Subtotal (Including VAT) المجموع (شامل ضريبة القيمة المضافة)
Item A - السلعة أ	200.00 SAR	1	230.00 SAR
Item B - السلعة ب	350.00 SAR	2	805.00 SAR
Total Taxable Amount (Excluding VAT)	الإجمالي الخاضع للضريبة (غير شامل ضريبة القيمة المضافة)		900.00 SAR
Total VAT	مجموع ضريبة القيمة المضافة		135.00 SAR
Total Amount Due	إجمالي المبلغ المستحق		1,035.00 SAR
			





7.4. صيغة الفواتير الإلكترونية المقروءة بالطريقة الاعتيادية

يمكن طباعة الفواتير الإلكترونية أو تضمينها في صيغة مقروءة بالطريقة الاعتيادية. بدءاً من الرابع من ديسمبر 2021م يجوز للأشخاص الخاضعين للضريبة استخدام أي صيغة كصيغة مقروءة بالطريقة الاعتيادية لمشاركة فواتيرهم الإلكترونية، ولكن فور دخول المرحلة الثانية (مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية) حيز التنفيذ بدءاً من يناير 2023م يجب أن تكون الفواتير الإلكترونية المقروءة بالطريقة الاعتيادية مصدرة بصيغة PDF/A-3-متضمنة صيغة XML ، أو بالنسبة للفواتير الإلكترونية المبسطة، نسخة مطبوعة متضمنة المعلومات المرئية الواجب توافرها فيها ، بما في ذلك رمز الاستجابة السريع (QR Code). خلال الفترة الانتقالية قبل تنفيذ ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية يجب أن يكون الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات متضمن إمكانية تقنية تدعم الهيئة أو أي قارئ في فهم الفاتورة وصيغتها الإلكترونية المصدرة بها.

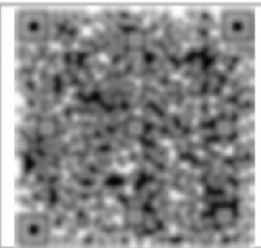
تتضمن الصيغ التي يمكن قراءتها ما يلي:

- فاتورة إلكترونية مبسطة مطبوعة (ورقية) مع وجوب ظهور جميع الحقول المطلوبة على الفاتورة أو الإشعار الإلكتروني،
 - فاتورة بصيغة الـ PDF/A-3 (PDF) (متضمنة صيغة XML) مع وجود جميع الحقول المرئية المطلوبة في الصيغة المقروءة.
- يمكن تقديم الصيغة المقروءة بالطريقة الاعتيادية على أن تكون باللغة العربية (بالإضافة إلى أي لغة أخرى) و يمكن استخدام الأرقام العربية أو الهندية (سيتم اعتبار أي منهما بمثابة لغة عربية في الفواتير) يمكن للموردين مشاركة الفواتير الضريبية الإلكترونية بصيغة XML أو (PDF/A-3 PDF مضمن XML) مع العملاء.





عينة من الفاتورة الإلكترونية

فاتورة ضريبية Tax Invoice			
Invoice Number:	100	100	رقم الفاتورة:
Invoice Issue Date:	25/4/2022	25/4/2022	تاريخ إصدار الفاتورة:
Date of Supply:	25/4/2022	25/4/2022	تاريخ التوريد:
			
Seller:		Buyer:	
Name:		Name:	
Building No.		Building No.	
Street Name		Street Name	
District		District	
City		City	
Country		Country	
Postal Code		Postal Code	
Additional No.		Additional No.	
VAT Number:		VAT Number:	
Other Seller ID:		Other Buyer ID:	
نوصف السلعة أو الخدمة:			
Line Items:			
Nature of goods or services تفاصيل السلع أو الخدمات	Unit price سعر الوحدة	Quantity الكمية	Taxable Amount المبلغ الخاضع للضريبة
Item A - السلعة أ	200.00 SAR	1	200.00 SAR
Item B - السلعة ب	350.00 SAR	2	700.00 SAR
Total amounts:			
Total (Excluding VAT)		الإجمالي (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة)	
Discount		مجموع الخصومات	
Total Taxable Amount (Excluding VAT)		الإجمالي الخاضع للضريبة (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة)	
Total VAT		مجموع ضريبة القيمة المضافة	
Total Amount Due		إجمالي المبلغ المستحق	





أنواع المعاملات والفاتورة الإلكترونية المطلوبة والفاتورة المطبوعة المطلوب إصدارها

نوع المعاملة	الفاتورة الإلكترونية	الفاتورة الإلكترونية المبسطة
التوريدات الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية بقيمة 1,000 ريال سعودي أو أكثر، والمقدمة إلى شخص خاضع للضريبة أو شخص اعتباري غير خاضع للضريبة		
التوريدات الخاضعة للضريبة (بخلاف صادرات السلع) المقدمة إلى شخص خاضع للضريبة أو شخص اعتباري غير خاضع للضريبة، بقيمة تقل عن 1,000 ريال سعودي		
تصدير البضائع		
التوريدات الخاضعة للضريبة المقدمة إلى شخص طبيعي (غير خاضع للضريبة) (بخلاف صادرات السلع)		
التوريدات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية	لا يوجد	لا يوجد
توريدات خاضعة للضريبة بالنسبة الصفرية بقيمة 1,000 ريال سعودي أو أكثر، مقدمة إلى شخص خاضع للضريبة أو شخص اعتباري غير خاضع للضريبة		





لا يوجد	لا يوجد	ضريبة القيمة المضافة المستحقة بموجب آلية الاحتساب العكسي
		التوريدات البينية بين دول مجلس التعاون الخليجي
لا يوجد	لا يوجد	التوريدات خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة
لا يوجد	لا يوجد	استيراد السلع
		التوريدات المفترضة (لم يتم تقديمها للعميل ولكن يتم الاحتفاظ بها لأغراض التدقيق)

8.4. الحقول الرئيسية المدرجة في الفواتير (للمرحلتين: مرحلة إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات الإلكترونية ومرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)

كل فاتورة إلكترونية أو إلكترونية مبسطة تم إصدارها بواسطة الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات يجب أن تمثل مع الحقول المحددة في الضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. يتم إنشاء الحقول التقنية التالية تلقائياً بواسطة الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات. يُطلب من الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية فقط التحقق من صحة إنشاء الحقول وصلاحياتها باستخدام مجموعة أدوات الهيئة التي ستصدر قريباً من قبل الهيئة.





وقت التنفيذ	تفاصيل الحقول	
المرحلة الثانية	<p>يجب أن تتضمن الفواتير الإلكترونية والفواتير الإلكترونية المبسطة على رقم التعريف الموحد عالمياً.</p> <p>يتم استخدام رقم التعريف الموحد عالمياً لتحديد الفاتورة من خلال رقم فريد، بمجرد إصدارها ويمكن تتبعها طوال دورة حياتها.</p> <p>يشار أحياناً إلى (UUID) باسم (GUID) «معرف فريد عالمياً».</p> <p>رقم التعريف الموحد عالمياً هو رقم يتم إصداره تلقائياً داخل الحل التقني ولا يظهر في الفاتورة المطبوعة.</p> <p>يتعين على مقدمي الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات التأكد من أن حلولهم التقنية قادرة على إنشاء أرقام التعريف الموحدة عالمياً ومن تواجدها في الفاتورة الإلكترونية الصادرة بصيغة XML</p> <p>إذا تم إصدار فاتورة إلكترونية ولكن ليس بصيغة متوافقة بسبب خطأ في النظام، فيجب أن تحتوي الفاتورة الإلكترونية المعاد إصدارها أو الإشعار الإلكتروني المرتبط بها على نفس رقم التعريف الموحد عالمياً.</p> <p>مثال لرقم التعريف الموحد عالمياً:</p> <p>061c95fb-d6bb-402e-aa24-6cb09ec1d013</p>	رقم التعريف الموحد عالمياً (UUID)
المرحلة الثانية	<p>يجب أن تتضمن الفواتير الإلكترونية ختم تشفير يتم إنشاؤه بواسطة منصة الهيئة لربط أنظمة الفوترة الإلكترونية، وبالنسبة للفواتير الإلكترونية المبسطة يتم إنشاء ختم التشفير من خلال الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات</p> <p>ختم التشفير يصدر تلقائياً بواسطة الحل التقني ولا يظهر في الفاتورة المطبوعة بغض النظر عن الإصدار المضمن في رمز الاستجابة السريعة.</p> <p>يجب على الأشخاص الخاضعين للأحقة الفوترة الإلكترونية التأكد من أن الحل التقني الخاص بهم مسجل ومتوافق مع المتطلبات.</p>	ختم التشفير





المرحلة الثانية	<p>هو عبارة عن بيانات اعتماد مرتبطة بختم التشفير وتربطها بالحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية.</p> <p>سيتم إصدار الرمز التعريفي المحدد لختم التشفير وإدارته من خلال منصة الهيئة لربط أنظمة الفوترة الإلكترونية كجزء من عملية تسجيل الوحدة.</p> <p>يجب على الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية تسجيل الدخول إلى منصة الهيئة باستخدام حساباتهم الحالية من أجل طلب وإدارة الرمز التعريفي المحدد لختم التشفير للحلول التقنية الخاصة بهم.</p>	الرمز التعريفي المحدد لختم التشفير
المرحلة الثانية	<p>يتم إصدار دالة التشفير للفاتورة تلقائياً داخل الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية ولا تظهر دالة التشفير في الفاتورة.</p> <p>يمكن اعتبار دالة التشفير كبصمة رقمية للفاتورة.</p> <p>يجب تضمين دالة التشفير السابقة ضمن الفاتورة الإلكترونية اللاحقة أو الإشعار الإلكتروني اللاحق.</p> <p>إذا أصدر الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات فاتورة إلكترونية غير صالحة، فإن هذا المستند يظل جزءاً من السجل ويتم تضمين دالة التشفير الخاصة به في المستند التالي.</p> <p>يجب على مقدمي الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات التأكد من أن الحلول التقنية المقدمة قادرة على إنشاء دالة التشفير و ظهورها ضمن الفاتورة الإلكترونية.</p> <p>مثال لدالة التشفير للفاتورة السابقة:</p> <p>NWZIY2ViNjZmZmM4NmYzOGQ5NTI3ODZjNmQ2OTZ-jNzljMmRiYzIzOWRkNGU5MWI0NjcyOWQ3M2EyN2ZiNT-dlOQ==</p>	دالة التشفير للفاتورة السابقة





<p>المرحلة الأولى (الفواتير المبسطة) المرحلة الثانية (جميع الفواتير)</p>	<p>يحتوي رمز الاستجابة السريعة على بيانات الفاتورة الإلكترونية ويتم تضمينه في الفاتورة المطبوعة والفاتورة الإلكترونية.</p> <p>يتم استخدام رمز الاستجابة السريعة من قبل العملاء الذين يرغبون في التحقق من فواتيرهم، والتأكد من توافقها مع متطلبات الهيئة.</p> <p>يتم إنشاء رمز الاستجابة السريع تلقائياً بواسطة الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات وتشمل على:</p> <ul style="list-style-type: none">• اسم المورد• رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة للمورد• الطابع الزمني للفاتورة أو للإشعار (التاريخ والوقت)• إجمالي الفاتورة أو الإشعار (مع ضريبة القيمة المضافة)• إجمالي ضريبة القيمة المضافة• ختم التشفير (بالمرحلة الثانية: ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)• دالة التشفير للفاتورة أو إشعار XML (بالمرحلة الثانية: مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)• المفتاح العام المستعمل لإنشاء ختم التشفير (مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)• المفتاح العام للهيئة المعتمدة (للفواتير الإلكترونية المبسطة، وفي مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية) <p>يتطلب رمز الاستجابة السريع للفاتورة الإلكترونية تطبيقاً متخصصاً لقراءته، وعلى عكس بعض رموز الاستجابة السريعة، لا يحتوي على رابط لصفحة الويب.</p>	<p>رمز الاستجابة السريعة</p>
<p>المرحلة الثانية</p>	<ul style="list-style-type: none">• يعد عداد الفاتورة و الإشعار الإلكتروني أحد وظائف الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات ويتم إصداره تلقائياً بواسطة الحل التقني. يزيد عداد الفاتورة والإشعار لكل إصدار فاتورة والإشعار على النظام.• قيمة عداد الفاتورة لا تظهر في الفاتورة المطبوعة.• قد تكرر قيمة عداد الفاتورة على وحدات الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات المنفصلة التي يملكها الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية. <p>مثال لعداد الفواتير: 46531</p>	<p>عداد الفواتير (Invoice) (Counter)</p>





5. خصائص الحل التقني المستخدم في إصدار الفواتير والإشعارات الإلكترونية والمطابق للمواصفات والمتطلبات المحددة من قبل الهيئة

1.5. الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات تشمل الحلول التقني على ما يلي:

- الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات والمستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية (منشأة إلى منشأة أخرى / منشأة إلى جهة حكومية) (B2B/B2G).
 - جميع أنواع الحلول التقنية التي يستخدمها الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية لإصدار الفواتير الإلكترونية.
 - الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات والمستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية المبسطة (منشآت إلى أفراد) (B2C).
 - جميع أنواع الحلول التقنية التي يستخدمها الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية لإصدار الفواتير الإلكترونية المبسطة.
- قد يجمع الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات بين كلا النوعين من الفواتير (الفواتير الإلكترونية والفواتير الإلكترونية المبسطة) وحينها يجب أن يستوفي متطلبات الامتثال لكلا النوعين أيضاً.
- يجوز للأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية استخدام كلا النوعين أو نوع واحد من الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات أعلاه، يشمل على سبيل المثال لا الحصر:





نوع المعاملة	تعريف	الحل القني لإصدار وحفظ الفواتير
منشأة إلى فرد	يتم إصدار الفواتير عبر جهاز تسجيل النقدية ويتم الختم على الجهاز نفسه. يقوم الجهاز بإصدار الفواتير وتخزينها. الجهاز قادر أيضاً على الربط مع أنظمة الفوترة الإلكترونية للهيئة.	تسجيل النقدية (كاشير) (Online) متصل بالإنترنت (Cash Registers)
منشأة إلى منشأة منشأة إلى فرد	نظام يوفر إصدار الفواتير كخاصية. ويتم إصدار الفواتير المبسطة وختمها تلقائياً على الخادم وربطها مع منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية. يتم ختم الفواتير الإلكترونية بواسطة منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية أثناء عملية الاعتماد	برنامج تخطيط الموارد (Enterprise Resource Planning software)
منشأة إلى منشأة منشأة إلى فرد	يتم إصدار الفواتير على منصة التجارة الإلكترونية المتصلة بخادم سحابي أو خادم محلي ويجب أن تتم عملية الختم بواسطة الخادم للفواتير الضريبية المبسطة. يتم ختم الفواتير الضريبية الإلكترونية بواسطة بوابة الهيئة للربط أثناء عملية الاعتماد	حلول التجارة الإلكترونية (eCommerce solutions)
منشأة إلى منشأة منشأة إلى فرد	يتم إصدار الفواتير على منصة التجارة الإلكترونية المتصلة بخادم سحابي أو خادم محلي ويجب أن تتم عملية الختم بواسطة الخادم للفواتير الضريبية المبسطة. يتم ختم الفواتير الضريبية الإلكترونية بواسطة بوابة الهيئة للربط أثناء عملية الاعتماد	حلول التجارة الإلكترونية (eCommerce solutions)
منشأة إلى منشأة منشأة إلى فرد	يقوم هذا الحل بإصدار الفواتير على برنامج ذو نقطة نهاية (end-point software) عبر جهاز إلكتروني (جهاز حاسب آلي شخصي أو جهاز حاسب آلي لوحي أو هاتف ذكي).	تسجيل النقدية (الكاشير) الافتراضي (Virtual Cash Register)
منشأة إلى منشأة منشأة إلى فرد	يتم إصدار الفواتير وتخزينها على خادم سحابي	الحلول السحابية (Cloud Solutions)
منشأة إلى فرد	عدد من أجهزة السجلات النقدية المتصلة بخادم التحكم. يقوم الخادم بإصدار الفواتير وتخزينها على شبكة الخادم.	سجلات النقد الإلكترونية المتصلة بشبكة (Networked) (Electronic Cash Registers)





لا تتضمن الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات ما يلي:

- أدوات تعديل النص
- برامج الاكسل
- برامج مسك السجلات، ما لم تكن مزودة بمحولات متوافقة،
- طباعة فاتورة ورقية، ما لم تكن تصدر أيضاً فواتير إلكترونية متوافقة.





6. متطلبات حلول الفوترة الإلكترونية للفواتير الإلكترونية والفواتير الإلكترونية المبسطة والمدد الزمنية المحددة

1.6. الجدول الزمني المحدد

في المرحلة الأولى (مرحلة إصدار وحفظ الفواتير والإشعارات الإلكترونية) يلتزم الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية بإصدار الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية بدءًا من الرابع من ديسمبر 2021م.

والمطلوبات الخاصة بالمرحلة الثانية وهي مرحلة الربط والتكامل إلزامية ابتداء من الأول من يناير 2023م حيث سيتم ربط أنظمة الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية مع منصة الهيئة من خلال ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية بواجهة برمجة التطبيقات (API) التي ستوفرها الهيئة، ويتم من خلالها إرسال الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية ومشاركة بياناتها مع الهيئة.

جميع الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات يجب أن تكون قادرة على الاتصال بالانترنت والاتصال بواجهة برمجة التطبيقات (API) لمنصة الهيئة وذلك لربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بهم مع أنظمة الهيئة. كما يجب على الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية التأكد من أن الحلول التقنية المستخدمة يمكن ربطها مع الهيئة وإرسال الفواتير إلى منصة الهيئة وفقاً لنوع الفاتورة.

خلال المرحلة الثانية ، سيتمكن الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية من مشاركة الفواتير مع الهيئة بناء على نموذج الاعتماد (Clearance) / الإرسال (Reporting) الموضح أدناه في القسم رقم 6.5. يطبق نموذج الاعتماد (Clearance) على الفواتير الإلكترونية، بينما يطبق نموذج الإرسال (Reporting) على الفواتير الإلكترونية المبسطة.

سيتم البدء في تطبيق المرحلة الثانية ابتداء من 1 يناير 2023م وسيتم إشعار الفئات المستهدفة للربط قبل التاريخ المحدد بستة أشهر على الأقل.





2.6. المتطلبات الأساسية للفاتورة الإلكترونية

- يجب أن تكون جميع الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات قادرة على الاتصال بالإنترنت لمشاركة الفواتير مع الهيئة.
- يجب أن تكون الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات قادرة على الاتصال بواجهة برمجة التطبيقات (API) التي تنشرها الهيئة لمشاركة الفواتير. سيتم نشر متطلبات الاتصال المحددة في المستقبل وسيتاح لموردي حلول الفاتورة الإلكترونية الوقت الكافي لتحديث منتجاتهم وخدماتهم.
- يجب أن تحتوي الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات آليات لمنع التلاعب التي تمنع أي تعديل أو العبث بالفواتير أو الحل التقني نفسه، ويجب أن تكون قادرة على تسجيل واكتشاف أي محاولات للتلاعب.





3.6 متطلبات الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات للمرحلة الأولى

متطلبات إصدار الفاتورة الإلكترونية والفاتورة الإلكترونية المبسطة إلكترونياً بدءاً من الرابع من ديسمبر 2021م

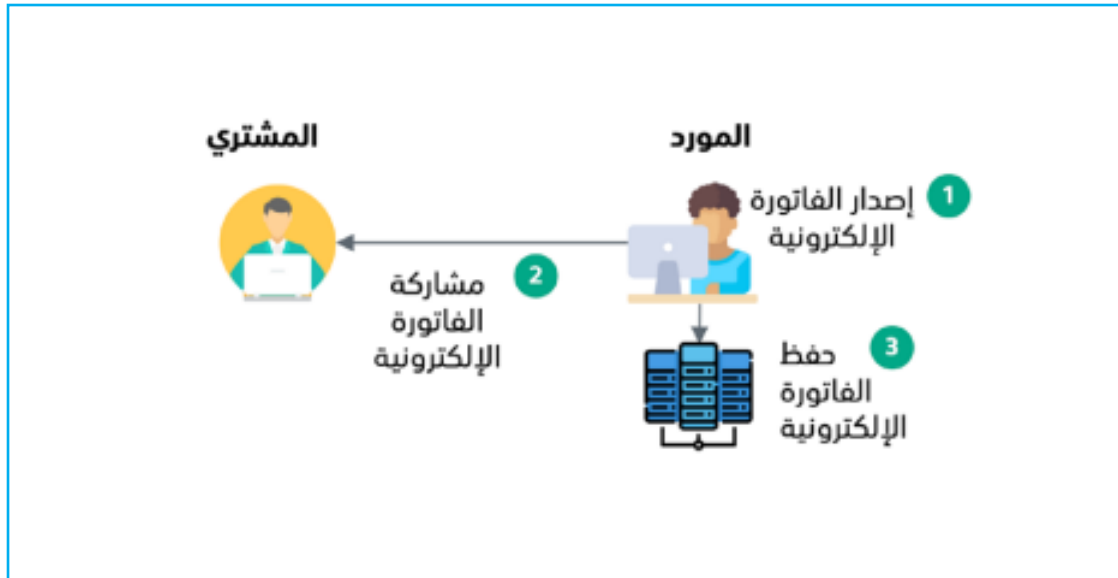
المتطلبات	الفاتورة الإلكترونية	الفاتورة الإلكترونية المبسطة
إصدار الفاتورة	وسائل إصدار الفاتورة	يجب إصدار الفاتورة من خلال الوسائل الإلكترونية
	حقول الفاتورة	إصدار فاتورة إلكترونية متضمنة حقول الفاتورة الإلكترونية للمرحلة الأولى
	صيغة الفاتورة	لا يوجد أي إلزام فيما يتعلق بصيغة الفاتورة الإلكترونية للمرحلة الأولى
	تخزين الفاتورة	يجب أرشفة الفواتير الإلكترونية وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة وللائحته التنفيذية، وكما هو موضح في الفصل رقم 6.5 من هذا الدليل
أمن البيانات والمعلومات	رمز الاستجابة السريع	يجب أن تشمل الفاتورة رمز الاستجابة السريع على أن يتضمن الرمز معلومات الحد الأدنى للمرحلة الأولى
	الختم الرقمي	لا يوجد أي إلزام
	تسجيل الجهاز	لا يوجد أي إلزام
	رقم التعريف الموحد (UUID)	لا يوجد أي إلزام
	(Hash) دالة تشفير	لا يوجد أي إلزام
ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية	الاتصال	لا يوجد أي إلزام على مشاركة الفواتير أو اعتمادها للمرحلة الأولى
	اعتماد الفاتورة	
	إرسال الفاتورة	إرسال الفواتير غير إلزامية للمرحلة الأولى





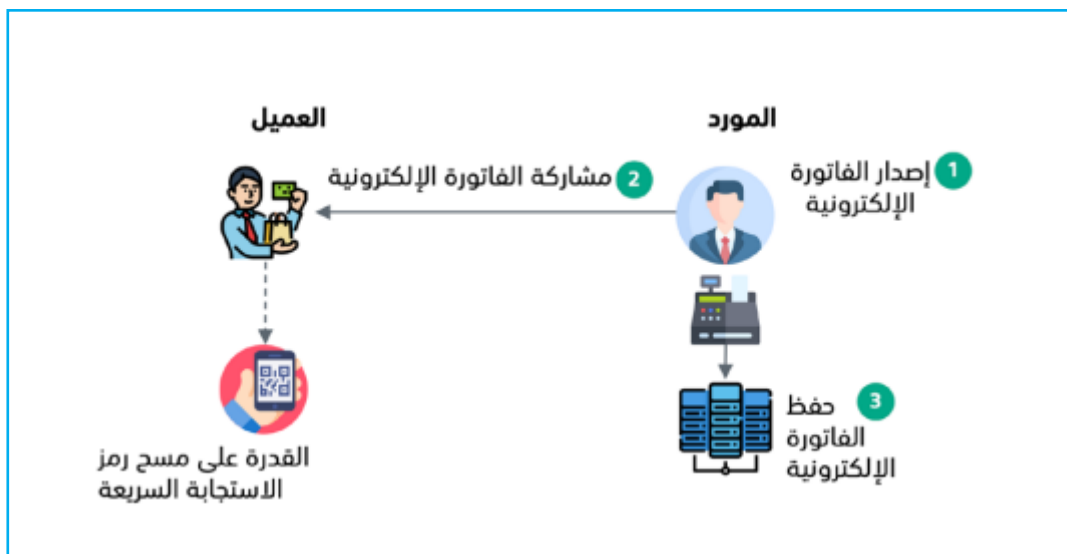
رسم توضيحي للمرحلة الأولى:

إصدار الفاتورة الإلكترونية (غالبًا من منشأة إلى منشأة أخرى أو من منشأة إلى جهة حكومية)



رسم توضيحي للمرحلة الأولى:

إصدار الفاتورة الإلكترونية المبسطة (غالبًا بين منشأة إلى الفرد)





4.6 متطلبات الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات للمرحلة الثانية

متطلبات الفاتورة الإلكترونية والفاتورة الإلكترونية المبسطة بدءاً من الأول من يناير 2023م

المتطلبات	الفاتورة الإلكترونية	الفاتورة الإلكترونية المبسطة
إصدار الفاتورة	آلية إصدار الفاتورة	يجب إصدار الفاتورة من خلال الوسائل الإلكترونية
	حقول الفاتورة	إصدار فاتورة إلكترونية متضمنة حقول الفاتورة الإلكترونية للمرحلة الثانية
	صيغة الفاتورة	الفاتورة يجب أن تصدر بصيغة الـ (XML) أو 3-A/PDF متضمنة صيغة XML
	تخزين الفاتورة	يجب أرشفة الفواتير الإلكترونية وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولأحتته التنفيذية، وكما هو موضح في الفصل رقم 6.5 من هذا الدليل
أمن البيانات والمعلومات	رمز الاستجابة السريع	لا يوجد متطلبات على الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية. ولكن يتم إنشاء رمز الاستجابة السريعة بواسطة الحلول التقنية للمكلفين وتقوم بوابة الهيئة بتحديث الرمز أثناء عملية الاعتماد. سيقوم الحل التقني بتضمين رمز الاستجابة السريعة بعد ذلك ليتم عرضه على الفاتورة المقروءة.
	ختم تشفير	لا يوجد متطلبات على الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية. يطبق الختم الرقمي من خلال منصة الهيئة
	تسجيل الجهاز	يجب تسجيل الحلول التقنية المطابقة للمواصفات على منصة الهيئة لربط أنظمة الفوترة الإلكترونية باستخدام معرف جهاز فريد
	رقم التعريف الموحد (UUID)	يتم تضمينها كجزء من الفاتورة الإلكترونية
	(Hash) دالة تشفير	يتم تضمينها كجزء من الفاتورة الإلكترونية
	الاتصال بالإنترنت	يجب أن يكون لدى الحل التقني القدرة على الاتصال بالإنترنت لإرسال الفاتورة
	اعتماد الفاتورة	يجب أن يكون لدى الحل التقني القدرة على الاعتماد الفاتورة ورفع الاعتماد (API) عبر واجهة برمجة التطبيقات
ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية	إرسال الفاتورة	إرسال الفواتير إلى منصة الهيئة عبر واجهة (API) برمجة التطبيقات





5.6. الاعتماد (Clearance) والارسال (Reporting)

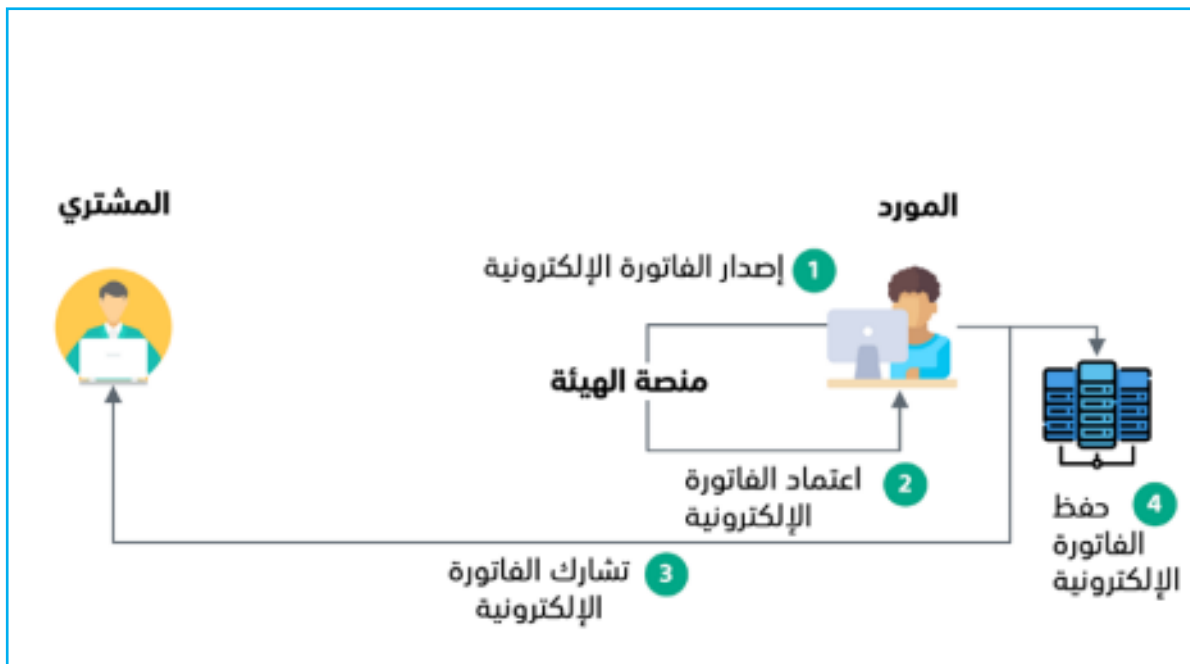
يجب أن يتم التحقق من كل فاتورة ضريبية يتم إصدارها إلكترونياً من قبل الهيئة كشرط أساسي لمشاركتها مع العملاء ولكي تعتبر هذه الفاتورة الإلكترونية فاتورة إلكترونية صحيحة وفق متطلبات نظام ضريبة القيمة المضافة ولأئحته التنفيذية

آلية الاعتماد (Clearance)

هو نموذج ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية في الوقت الفعلي (Real time)، حيث أنه بعد البدء في تطبيق مرحلة الربط سيقوم الشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية باعتماد الفاتورة الإلكترونية مباشرة في وقت المعاملة قبل التسليم إلى المشتري. يتم بعد ذلك التحقق من صحة الفاتورة الإلكترونية عبر عدة مستويات مختلفة، وفي حال اعتماد الفاتورة، يتم ختمها من قبل الهيئة وإعادتها للشخص الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية ليقوم بمشاركتها بعدها مع عميله. يطبق الاعتماد على كافة الفواتير الإلكترونية وما يرتبط بها من إشعارات دائرة/مدينة (الغير مبسطة).

رسم توضيحي للمرحلة الثانية:

نموذج اعتماد للفواتير الإلكترونية (منشأة إلى منشأة أخرى ومنشأة إلى جهة حكومية).





الإرسال:

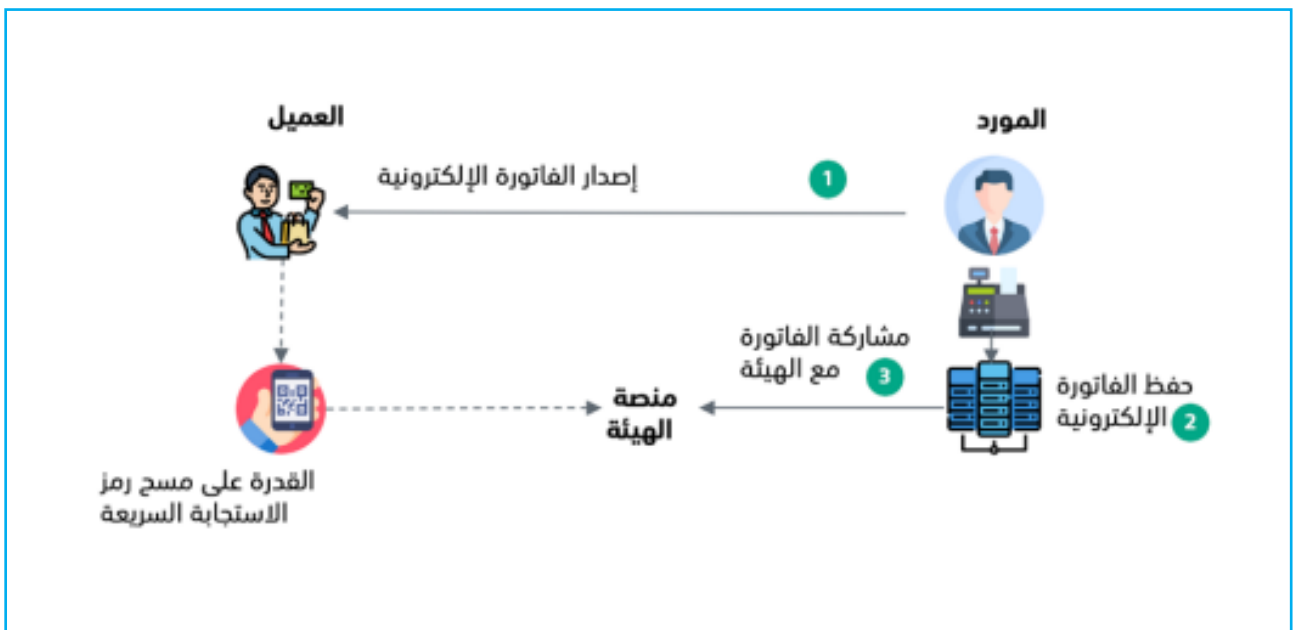
يجب على الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية إرسال (Report) الفواتير الإلكترونية المبسطة للهيئة.

آلية الإرسال (Reporting)

بأنها عملية مشاركة بيانات الفواتير الإلكترونية المبسطة والإشعارات المرتبطة بها المصدرة إلكترونياً، حيث يتم إرسال الفواتير والإشعارات الإلكترونية المبسطة إلى منصة الهيئة في مدة لا تتجاوز 24 ساعة من تاريخ إصدار الفاتورة الإلكترونية المبسطة من قبل المورد الخاضع للائحة الفوترة الإلكترونية. بمجرد رفعها، يتم التحقق من صحة الفواتير الإلكترونية المبسطة ويتم إرسال إقرار من خلال API للمورد. يجب إرسال الفواتير الإلكترونية المبسطة الصادرة باستخدام الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات إلى الهيئة وفقاً للآلية المحددة من قبل الهيئة بموجب القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية.

رسم توضيحي للمرحلة الثانية:

نموذج إرسال الفواتير الإلكترونية المبسطة (منشأة إلى فرد)





6.6. صيغة الفواتير الإلكترونية والفواتير الإلكترونية المبسطة

- بعد بدء المرحلة الثانية (ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية)، يجب إصدار الفواتير الإلكترونية والفواتير الإلكترونية المبسطة بصيغة وحقول محددة وفقاً لقرار الضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. كما يجب على مقدمي الحلول التقنية التحقق من أن يكون الحل التقني مطابق للمواصفات والمتطلبات.
- بدءاً من مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية، يجب إصدار ومشاركة الفاتورة بصيغة XML حتى تتم مشاركتها مع الهيئة باستخدام واجهة برمجة التطبيقات (API) لكل من الاعتماد (Clearance) والارسال (Reporting).
- تم توفير عينات من الفواتير الإلكترونية والفواتير الإلكترونية المبسطة بصيغة XML والتي تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة في مستند منفصل سيتم إدراجه تحت مسمى «نماذج الفاتورة الإلكترونية» ضمن صفحة المطورين على موقع الهيئة.
- بمجرد أن يتم اعتماد الفاتورة الإلكترونية من قبل الهيئة، يمكن للموردين مشاركة الفاتورة أو الإشعار مع العملاء بأي صيغة يتم الاتفاق عليها بين الطرفين.
- يمكن مشاركة الفواتير الإلكترونية المبسطة مباشرة مع العميل، على أن يتم إرسال هذه الفواتير لمنصة الهيئة بمدة لا تتجاوز 24 ساعة من إصدارها.





7.6. الوظائف المحظورة

يوضح القسم التالي بالتفصيل الوظائف التي يجب ألا يتضمنها الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات:

الوظيفة	التعريف
يطبق بالمرحلة الأولى في الرابع من ديسمبر 2021م	
الوصول من غير تسجيل الدخول	لا يمكن للخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية الوصول إلى النظام دون التسجيل الدخول ويجب أن تكون بيانات الاعتماد آمنة وغير قابلة للمشاركة.
كلمة المرور الافتراضية	لا يسمح باستخدام كلمة مرور افتراضية أو كلمة المرور الخاصة بضبط المصنع. يجب أن يطلب كل نظام من المستخدم إعادة تعيين كلمة المرور عند أول استخدام.
عدم وجود إدارة جلسة المستخدم	يجب أن يسجل النظام جميع أنشطة المستخدم المرتبطة بعملية إصدار الفاتورة، بدءاً من تسجيل الدخول وجميع الوظائف الأخرى للنظام.
السماح بتعديل أو حذف الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية الصادرة	لا يجوز للأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية تعديل أو حذف الفواتير بمجرد إصدارها سواء تم إصدارها بواسطة النظام أو خارجه. إذا رغب المستخدم في «إلغاء» فاتورة، فلا يجوز القيام بذلك إلا من خلال إصدار إشعار دائن مرتبط بالفاتورة.
السماح بتعديل أو حذف السجل	يجب ألا يسمح النظام بأي تعديل على سجلات النظام التي تخزن أنشطة النظام. يمكن تسجيل جميع أنشطة المستخدم وتخزينها دون أي تغييرات في السجلات التي تم إنشاؤها بواسطة النظام.
إصدار الفواتير أو الإشعارات الإلكترونية بأختام زمنية غير صحيحة	لا يسمح للخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية بتغيير الوقت أو التاريخ في النظام.
إصدار سجل الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية بدون تسلسل.	يجب أن تكون جميع إدخالات سجل الحل التقني مختومة بطابع زمني ويجب ربط الفواتير ببعضها البعض بإدراج قيمة دالة التشفير بالفاتورة أو الإشعار السابق في حقل مرتبط بهذه القيمة بالفاتورة أو الإشعار التالي بالتسلسل لكي لا يتم تغيير الترتيب في التسلسل. التسجيل الدخول ويجب أن تكون بيانات الاعتماد آمنة وغير قابلة للمشاركة.
إعادة تعيين أو إعادة ضبط عداد الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية	يجب ألا يوفر الحل التقني وظيفة يمكن من خلالها إعادة تعيين عداد الفواتير.
يطبق بالمرحلة الثانية ابتداء من الأول من يناير 2023م	
السماح بإصدار أكثر من تسلسل واحد للفواتير والإشعارات	يجب ألا يصدر الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات أكثر من تسلسل واحد بحيث يتم ربط جميع الفواتير والإشعارات باستخدام «دالة التشفير للفاتورة أو الإشعار السابق».
تغيير وقت الحل التقني	يجب ألا يسمح الحل التقني المطابق للمواصفات تغيير وقت الجهاز الذي سيؤدي إلى تغيير أو تعديل قيمة الطابع الزمني أثناء إصدار الفواتير أو الإشعارات الإلكترونية.
استخراج أو نقل المفتاح الخاص بختم التشفير	يجب ألا يتوفر خيار استخراج أو نقل مفتاح التوقيع الخاص بختم التشفير بغرض استخدامه في جهاز آخر.





8.6. أمن المعلومات

يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة التأكد من أن الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات الخاص بهم غير قابل للتلاعب وأن يتضمن آلية لمنع ذلك وأن يكشف أية محاولة للتلاعب قد تتم من قبل المستخدم أو من أي طرف آخر. أن تحتوي الحلول التقنية على وظائف تمنع المستخدمين من التغيير المباشر للحل التقني وإصدار الفواتير الإلكترونية.

تشمل آليات منع التلاعب ما يلي:

منع إعادة تعيين عداد الفواتير، يجب ألا تكون إعادة تعيين عداد الفاتورة إحدى الوظائف المتاحة في الحل التقني المستخدم ويجب حماية الوصول إلى قيمة العداد من مستخدمي النظام.

منع أي تعديل أو تغيير في الوقت، يجب ألا يتمكن مستخدمو النظام من إعادة تعيين وقت النظام.

منع حذف أو تعديل الفواتير، يجب ألا يتمكن مستخدمو الحل التقني القدرة على حذف أو تغيير الفاتورة الإلكترونية ومستندات الـ XML المخزنة فيها. كما يجب أن يكون الحل التقني مزوداً بذاكرة ذات سعة كافية لتخزين الفاتورة الإلكترونية ووثائق الـ XML المرتبطة بها.

منع الوصول غير المنضبط، يجب أن يكون الوصول إلى وظائف الحل التقني المستخدم عبر مستخدم مسجل الدخول تم منحه حق الوصول فقط إلى الوظائف الضرورية لأداء دوره.

منع استخراج المفتاح الخاص بختم التشفير، يرتبط معرف ختم التشفير بمفتاح خاص فريد يجب إنشاؤه بواسطة الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات، بحيث لا يمكن عرضه أو نسخه أثناء تهيئة النظام. سيتمكن استخراج المفتاح الخاص بختم التشفير من سرقة هوية الحل التقني، وبالتالي يجب حظره بواسطة موردي الحلول التقنية .

يجب أن يكون الحل التقني قادراً على حماية الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية المصدرة ضد أي تعديل أو حذف، وأن يحتوي على وظائف تمكن الشخص الخاضع لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية من حفظ الفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية وأرشفتها بصيغة (XML) دون الحاجة إلى الاتصال بالإنترنت.

- بمجرد إصدار الفواتير، لا يجب حذفها أو تغييرها من قبل أي مستخدم
- سيسمح الحل التقني لشخص الخاضع للضريبة بتخزين الفواتير بمجرد إصدارها بطريقة آمنة، لتجنب تسرب أو فقدان المعلومات





9.6. تخزين وأرشفة البيانات

- يجب على الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية تخزين فواتيرهم الإلكترونية في خادم محلي في المملكة العربية السعودية ويجوز للأشخاص المقيمين في المملكة استخدام نظام حاسب آلي أو خادم غير موجود في المملكة شريطة أن تكون له محطة طرفية أو توصيله طرفيه في فرع في المملكة يمكن من خلالها الوصول إلى كافة البيانات المتعلقة بفواتيره وحساباته وذلك وفقاً لمتطلبات الحل التقني الخاص بهم ومتطلبات التخزين والحفظ بالإضافة إلى أية متطلبات نظامية أخرى بموجب أي نظام ذو علاقة ساري في المملكة.
- وفقاً للوائح ضريبة القيمة المضافة، إذا كانت البيانات مستضافة على خادم سحابي، فيجب أن تكون متاحة من خلال رابط مباشر يمكن للهيئة الوصول لها في أي وقت.
- يجب أن يكون الحل التقني المستخدم قادر على السماح للأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية بتصدير فواتيرهم وحفظها في نظام أرشفة خارجي.
- يجب أن تتبع كل فاتورة مخزنة مصطلح التسمية:
- رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة + الطابع الزمني (التاريخ والوقت عند وقت إصدار الفاتورة) + الرقم المرجعي للفاتورة.
- قد تكون الحلول التقنية المطابقة للمواصفات والمتطلبات للخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية موجودة على خادم سحابي، وفقاً لأية أنظمة أو لوائح أو ضوابط أخرى سارية نشرت من قبل أي جهات تنظيمية أخرى.





7. حقوق والتزامات الأشخاص الخاضعين للضريبة

1.7. الحق في خصم / استرداد ضريبة القيمة المضافة

يحق للخاضع للضريبة (المشتري)، ابتداء من 4 ديسمبر 2021م، خصم ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من قبلهم على مشترياتهم من السلع والخدمات الخاضعة للضريبة بشرط حيازتهم لفواتير ضريبية صحيحة (فواتير إلكترونية صادرة بشكل صحيح ووفق الصيغ المحددة في مرحلة إصدار الفواتير الإلكترونية في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية).

2.7. التزامات عامة وفق نظام ضريبة القيمة المضافة

بالإضافة إلى جميع الأحكام التي يجب على الخاضع للالتزام بها وفق ما هو منصوص عليه في نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية الالتزام بما يلي:

- إصدار جميع الفواتير (الفواتير الضريبية والفواتير الضريبية المبسطة) والإشعارات الضريبية المتعلقة بها التي يجب إصدارها خلال المدد الزمنية المحددة في نظام ضريبة القيمة المضافة، في صيغة إلكترونية بدءاً من اليوم التالي لتاريخ انتهاء صلاحية فترة السماح المنصوص عليها في الفقرة (ب) من المادة السابعة - الخاصة بالنفاذ والإلزام - من لائحة الفوترة الإلكترونية.
- بدءاً من مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية، يجب اعتماد الفواتير الإلكترونية قبل مشاركتها مع العملاء، ويجب إرسال الفواتير الإلكترونية المبسطة إلى منصة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية للهيئة في غضون 24 ساعة.
- الامتثال لجميع الأحكام المنصوص عليها في لائحة الفوترة الإلكترونية بالإضافة إلى الضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية المحددة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. قد يتم استيفاء هذا المطلب من قبل الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية من خلال الحصول على الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات الذي يصدر الفاتورة الضريبية الإلكترونية والفاتورة الضريبية الإلكترونية المبسطة والإشعارات الإلكترونية والبيانات المرتبطة بها.
- الالتزام بالمدد الزمنية المحددة للامتثال لمواصفات ومتطلبات الفواتير الإلكترونية المحددة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية والمشار إليه في النقطة (1.3) من هذا الدليل الإرشادي.





3.7. الفوترة الإلكترونية وحفظ السجلات

يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية الالتزام بمتطلبات حفظ السجلات الخاصة بالفواتير الإلكترونية والإشعارات الإلكترونية والبيانات المرتبطة بها، وأي متطلبات أخرى وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها وكما هو موضح في البند (6.5) من هذا الدليل الإرشادي تحت العنوان الفرعي تخزين البيانات وأرشفتها.

4.7. التزامات إضافية للفوترة الإلكترونية

يجب على الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية التقيد بالالتزامات التالية:

- إبلاغ الهيئة عن طريق الوسائل التي تحددها الهيئة عن أية حوادث أو أعطال فنية أو أمور طارئة تعيق عملية إصدار الفواتير الإلكترونية أو الإشعارات الإلكترونية أو تعيق عملية ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية. علاوة على ذلك، يجب على الخاضع للضريبة إخطار الهيئة فور زوال العطل أو الأمر الطارئ واستئناف إصدار الفواتير الضريبية والإشعارات المرتبطة بها وأن يقوم بإرسال ومشاركة بيانات الفواتير أو الإشعارات الخاصة بالمعاملات التي تمت خلال فترة الحادثة أو العطل الفني أو الأمر الطارئ بصورة إلكترونية ومشاركتها مع الهيئة بحسب متطلبات ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية،
- عدم استخدام أية حلول تقنية غير مطابقة للمواصفات والمتطلبات المحددة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية. سيتم توفير وسائل العثور على مقدمي الحل التقني، الذين أعلنوا امتثالهم أو تم التحقق من امتثالهم، على الموقع الإلكتروني للهيئة في خلال فترة زمنية كافية للسماح بشراء الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات أو تطويره.
- تسجيل الحل التقني المطابق للمواصفات والمتطلبات المستخدم في إصدار الفواتير الإلكترونية المبسطة والإشعارات الإلكترونية المرتبطة بها وفقاً للآليات والضوابط المحددة في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية.
- الحفاظ على ختم التشفير والمكونات المرتبطة به بطريقة آمنة، وحمايته من النسخ أو الاستخدام غير القانوني، وعدم استخدامه لأغراض أخرى غير تلك المخصصة له.
- الربط مع أنظمة الفوترة الإلكترونية للهيئة بدءاً من التاريخ المحدد في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية، وأي قرار لاحق في ذات الشأن.





5.7. تدقيق الامتثال للفوترة الإلكترونية

من وقت لآخر، يخضع الأشخاص الخاضعين للضريبة بشكل عام ومن ضمنهم الخاضعين لأحكام اللائحة الفوترة الإلكترونية للتدقيق من قبل الهيئة. في مثل هذه الحالات، يجب على الخاضع للضريبة التعاون مع مدققي الهيئة وتزويدهم بجميع البيانات المطلوبة ليتمكنوا من التحقق من امتثال المكلفين للمتطلبات المذكورة في لوائح ضريبة القيمة المضافة ولوائح الفوترة الإلكترونية والقرارات الأخرى ذات الصلة. وتزويد مدققي الهيئة بالفاتورة الإلكترونية المؤرشفة والإشعارات المرتبطة بها. انظر القسم 6.5 المتعلق بتخزين البيانات ومتطلبات الأرشفة.





8. الاتصال بنا

للحصول على مزيد من المعلومات يرجى زيارة الموقع الإلكتروني: www.zatca.gov.sa
أو التواصل مع مركز خدمة العملاء لدينا على الأرقام والبريد الإلكتروني التاليين:

(محلي) 19993



(دولي) +966112048998



info@zatca.gov.sa





امسح هذا الكود للاطلاع على آخر تحديث
لهذا المستند وكافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa