



الفوترة الإلكترونية

مستقبل الأعمال في
المملكة العربية السعودية

دليل شامل

مقدمة

يعدّ نظام الفوترة الإلكترونية أحد أهم المبادرات التي أطلقتها المملكة العربية السعودية، ضمن مساعيها لتبني أحدث التقنيات لتعزيز كفاءة الأعمال وتحسين الخدمات، خاصة في ظل التطوّر التكنولوجي السريع والتحوّل الرقمي الذي يشهده العالم.

وسنستعرض في هذا الكتيّب كل ما يتعلّق بموضوع الفوترة الإلكترونية بالتفصيل.

ماهي الفوترة الإلكترونية؟

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

ماهي الفاتورة الإلكترونية؟

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

الفاتورة الضريبية

هي الفاتورة التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى منشأة أخرى، محتويةً على جميع عناصر الفاتورة الضريبية.

الفاتورة الضريبية المبسطة

هي الفاتورة التي يتم إصدارها غالباً من منشأة إلى فرد، محتوية على العناصر الرئيسية للفاتورة الضريبية المبسطة.

كيفية تطبيق الفوترة الإلكترونية (فاتورة):

يتم تطبيق الفوترة الإلكترونية على مرحلتين، المرحلة الأولى "مرحلة الإصدار والحفظ" بدأت من 4 ديسمبر 2021م لكل الأشخاص الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية ومن ينب عن المكلف بإصدار الفاتورة.

إصدار الفواتير الإلكترونية سيكون مماثل لإصدار الفواتير اليوم ولكن من خلال نظام فوترة إلكتروني متوافق، وتكون الفاتورة متضمنة لكل العناصر المطلوبة بناءً على نوع الفاتورة. أمّا فيما يتعلق بالمرحلة الثانية، والتي بدأت في 1 يناير 2023م بشكل مرحلي، يجب أن يتكامل الحل الإلكتروني مع نظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وأن تصدر الفواتير الإلكترونية في الصيغة المطلوبة.



كيف تستعد للمرحلة الأولى من الفوترة الإلكترونية؟

1 عدم إصدار الفواتير اليدوية: الفواتير المكتوبة بخط اليد أو المكتوبة ببرامج كتابة النصوص لا تعد فواتير إلكترونية.

2 استخدام حلول الفوترة الإلكترونية: يجب أن تتوافق حلول الفوترة الإلكترونية مع متطلبات ومعايير لائحة الفوترة الإلكترونية ويمكن تلخيصها للمرحلة الأولى في:

- أن يكون نظام الفوترة قادراً على إنشاء رموز الاستجابة السريعة.
- يجب ألا يحتوي نظام الفوترة على الخصائص المحظورة المحددة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وهي:
 - الوصول غير المقيّد.
 - التلاعب بالفواتير الإلكترونية أو السجلات.
 - السماح بإنشاء أكثر من تسلسل واحد للفواتير.

3 التأكد من تضمن الفاتورة للعناصر الإضافية التالية: يجب أن تحتوي الفواتير الضريبية على العناصر الإضافية المطلوبة.

مراحل ومتطلبات الفوترة الإلكترونية:

تتكوّن منظومة الفوترة الإلكترونية
من مرحلتين رئيسيتين، كما يلي:

01 المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)، التي تم تطبيقها منذ تاريخ الرابع من ديسمبر 2021، حيث يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية إصدار وحفظ الفواتير الضريبية والإشعارات المدينة والدائنة المرتبطة بها بطريقة إلكترونية ووفقاً للأحكام والمتطلبات الفنية والإجرائية المنصوص عليها في القرار الخاص بالضوابط والمتطلبات والمواصفات الفنية والقواعد الإجرائية اللازمة لتنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وأية قرارات لاحقة.

02 المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)، حيث يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكام لائحة الفوترة الإلكترونية ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بهم مع أنظمة الهيئة (فاتورة) وفقاً للأحكام والمتطلبات الفنية والإجرائية 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 (مرحلة ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية) ابتداءً من تاريخ الأول من يناير 2023. وسيتم 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.

متطلبات إصدار الفواتير الإلكترونية

الفوترة الإلكترونية لم تغيّر من متطلبات إصدار الفواتير والإشعارات الدائنة أو الإشعارات المدينة، وعليه يجب الالتزام بإصدار الفواتير والإشعارات الدائنة أو الإشعارات المدينة بحسب أحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.

أنواع الفواتير الإلكترونية

الفواتير الضريبية للمرحلة الأولى
(مرحلة الإصدار والحفظ)

الفاتورة الضريبية

هي فاتورة يتم إصدارها غالباً لمعظم المعاملات من منشأة إلى منشأة أخرى (B2B) أو من منشأة إلى جهة حكومية (B2G) للجانات المحددة في المادة 53 (5) واللوائح التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والملحق 2 من قرار إصدار الفاتورة الإلكترونية.

بالنسبة للمرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)، يجب على المكلف إصدار فاتورة ضريبية تشمل الحقول الإضافية الواردة في الملحق 2 من قرار تنفيذ أحكام الفوترة الإلكترونية بصيغة إلكترونية باستخدام حل فوترة إلكتروني. ولا يوجد صيغة خاصة محددة للمرحلة الأولى للفواتير الضريبية (مثل صيغة XML أو صيغة PDF/A-3). ويمكن للأشخاص الخاضعين للضريبة إصدار الفواتير بأي صيغة إلكترونية، ولا تعتبر الفاتورة الورقية التي حولت إلى صيغة إلكترونية من خلال النسخ أو المسح الضوئي أو أي طريقة أخرى بمثابة فاتورة إلكترونية مطابقة.

كذلك، بالنسبة لفواتير المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)، لا يوجد صيغة خاصة محددة للمشاركة مع المشتريين. ويمكن تقديم فواتير المرحلة الأولى بأي صيغة إلكترونية.

الفواتير الضريبية الخاصة بالمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)

الفاتورة الضريبية

بالنسبة للمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)، يجب على المكلف إصدار فاتورة ضريبية تشمل الحقول الإضافية المنصوص عليها في الملحق (2) من قرار تنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية وبصيغة إلكترونية باستخدام حل فوترة إلكتروني. ويجب إصدار الفواتير الضريبية للمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) بصيغة XML أو PDF/A-3 - (ذات صيغة XML المضمنة).

ويجب تقديم الفواتير الضريبية للمرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) بصيغة XML (وليس بصيغ - PDF/A-3) لمنصة فاتورة لفرض "الاعتماد" باستخدام واجهات برامج التطبيقات. وتتحقق من منصة فاتورة من حيث مدى مطابقة الفاتورة الضريبية لمعيار تنفيذ XML. وبعد أن تجتاز الفاتورة الضريبية عمليات التأكد من الصالحة، "تعتمد" منصة الفاتورة الضريبية من خلال تضمين ختم التشفير ورمز الاستجابة السريعة إلى صيغة XML. ويتم إرسال صيغة XML "المعتمدة" إلى المكلف باستخدام واجهات برمجة التطبيقات.

يجب مشاركة / إرسال فواتير المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) إلى المشتريين بصيغة XML أو صيغة - PDF/A-3 (ذات صيغة XML المضمنة).

وتتضمن الفواتير الضريبية حقول طبقاً للائحة ضريبة القيمة المضافة من ضمنها معلومات البائع والمشتري وتفاصيل المعاملة بالإضافة إلى الخانات الفنية الأخرى التي يجب إصدارها بواسطة حل الفوترة الإلكتروني.

الفاتورة الإلكترونية المبسطة (الفاتورة الضريبية المبسطة)

الفواتير الضريبية المبسطة (مرحلة الإصدار والحفظ)

يتم إصدار الفواتير الإلكترونية المبسطة في معظم المعاملات الفورية التي تتم من منشأة إلى فرد (B2C) بالحقول المحددة في المادة 53 (8) باللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والملحق 2 من قرار تنفيذ أحكام الفوترة الإلكترونية. 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 وترد الخانات المطلوبة لمرحلة الإصدار والحفظ ومرحلة الربط والتكامل التي يجب تضمينها في الفاتورة الضريبية المبسطة في الملحق 2 من قرار الفوترة الإلكترونية.

كذلك يحق للأشخاص الخاضعين للضريبة إصدار فواتير ضريبية مبسطة للمعاملات من منشأة إلى منشأة إذا كانت قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة تقل عن 1000 ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أنه يمكن إصدار الفواتير المبسطة الخاصة بالمعاملات التي تتم من منشأة إلى فرد لأي قيمة (حتى بالنسبة للمعاملات التي تزيد قيمة التوريدات الخاضعة للضريبة بها على 1000 ريال سعودي). وينطبق حد 1000 ريال سعودي هذا فقط حال اختيار المورد إصدار فاتورة ضريبية مبسطة للمعاملات من منشأة إلى منشأة.

الفاتورة الإلكترونية المبسطة (الفاتورة الضريبية المبسطة)

الفواتير الضريبية المبسطة (مرحلة الإصدار والحفظ)

أما بالنسبة للمرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ) (يجب على الشخص الخاضع للضريبة إصدار فاتورة ضريبية مبسطة تشمل حقول إضافية محددة في الملحق (2) من قرار تنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية باستخدام حلول الفوترة الإلكترونية. لا توجد صيغة محددة للمرحلة الأولى من الفواتير الضريبية المبسطة (مثل صيغة XML أو صيغة PDF/A-3). ويمكن للمكلفين إصدار الفواتير الضريبية المبسطة بأي صيغة إلكترونية، ولا تعتبر الفاتورة الورقية التي حوت إلى صيغة إلكترونية من خلال النسخ أو المسح الضوئي أو أي وسيلة أخرى صادرة إلكترونياً مطابقة.

ويجب تسليم الفواتير الضريبية المبسطة التي أصدرت إلكترونياً إلى المشتريين في نسخة مطبوعة. ويمكن، بدلاً من ذلك، مشاركة هذه الفاتورة الضريبية المبسطة أو الإشعارات ذات الصلة - بناء على اتفاق أطراف المعاملة - مع العملاء بصيغتها الإلكترونية أو أي صيغة مقروءة أخرى مع العملاء.

الفواتير الضريبية المبسطة للمرحلة الثانية

(مرحلة الربط والتكامل)

يجب على المكلف إصدار فاتورة ضريبية مبسطة تشمل الحقول الإضافية الواردة في الملحق (2) من قرار تنفيذ أحكام لائحة الفوترة الإلكترونية بصيغتها الإلكترونية باستخدام حلول فوترة إلكترونية مرتبطة مع منصة فاتورة. ويجب إصدار الفواتير الضريبية المبسطة بصيغة XML أو PDF/A-3 (التي تتضمن صيغة XML). ويجب ختم حل الفوترة الإلكترونية لصيغة XML باستخدام معرف ختم التشفير من قبل الهيئة وكذلك إدراج رمز الاستجابة السريعة الذي يستوفي متطلبات المرحلة الثانية (9 علامات بصيغة تشفير TLV base64).

وعقب إصدار الفاتورة الضريبية المبسطة المطابقة (بعد الختم وتطبيق رمز الاستجابة السريعة) يجب تسليم نسخة مطبوعة إلى المشتري مباشرة. ويمكن أيضاً، بدلاً من ذلك مشاركة هذه الفاتورة الضريبية المبسطة أو الإشعارات ذات الصلة - بناء على اتفاق أطراف المعاملة - مع العملاء بصيغتها الإلكترونية أو أي صيغة أخرى مقروعة مع العملاء.

يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة تقديم الفواتير الضريبية المبسطة بصيغة XML (وليس بصيغة PDF/A-3) إلى منصة فاتورة لفرض "المشاركة" في غضون 24 ساعة من الإصدار باستخدام واجهات برامج التطبيقات. وتتحقق منصة فاتورة من مطابقة الفاتورة الضريبية لمعيار تنفيذ صيغة XML. وبعد اجتياز الفاتورة الضريبية المبسطة عمليات التحقق، تقدم منصة فاتورة استجابة واجهة برامج التطبيقات.

توافق أنظمة سمارت لايف مع متطلبات فواتير المرحلة الثانية:

تحرص سمارت لايف بفضل توافق أنظمتها مع معايير هيئة الزكاة والضريبة والدخل في المملكة العربية السعودية، على التأكد من جميع احتياجات التجار المحتملة، مما يمكنهم من إدارة أنشطتهم التجارية بالتوافق مع معايير الفوترة الإلكترونية في جميع مراحلها بكل يسر وسهولة.



من هي شركة سمارت لايف؟

سمارت لايف هي شركة رائدة في تقديم الاستشارات التقنية وتطوير الحلول البرمجية السحابية في فئات مختلفة تشمل المجالات المالية والمحاسبية والإدارية.

ما هو النظام المحاسبي SMART ERP؟

هو نظام شامل متكامل محاسبياً ومالياً وإدارياً، يناسب أي نشاط تجاري، ويتميز بالسهولة والمرونة لإدارة نقاط البيع والمبيعات والمخازن والمشتريات وحساب الضرائب، كما يمكنك من إنشاء واستعراض مختلف التقارير اليومية والتفصيلية للحصول على نتائج ومخرجات دقيقة تساعدك على اتخاذ قراراتك.





لمزيد من التفاصيل عن النظام المحاسبي SMART ERP
تفضلوا بزيارة الموقع الرسمي لشركة **سمارت لايف**

 smartlife.ws

 9200 33539

إن تبني نظام الفوترة الإلكترونية في المملكة العربية السعودية
يمثل خطوة هامة نحو تحقيق رؤية 2030، والتي تهدف إلى بناء
اقتصاد رقمي متكامل ومستدام، حيث يمكن للشركات من خلال
هذا النظام تحسين كفاءتها التشغيلية، وضمان الامتثال
للمتطلبات الضريبية، وتعزيز الثقة بين الأطراف المعنية.

نأمل أن يكون هذا الكتيب قد قدّم لكم فهماً شاملاً لنظام
الفوترة الإلكترونية وفوائده، وأن يكون دليلاً عملياً يساعدكم
في تطبيق هذا النظام بنجاح في مؤسساتكم.