

المحتوى الشامل لفاتورة الإلكترونيّة

المرحلة الثانية للشركات الصغيرة والمتوسطة

• مقدمة

• ما هي المرحلة الثانية للفاتورة الإلكترونية؟

• موعد تطبيق المرحلة الثانية من الفاتورة الإلكترونية للشركات الصغيرة والمتوسطة

• متطلبات إصدار الفاتورة الإلكترونية للشركات الصغيرة والمتوسطة

• عقوبات الشركات التي لا تلتزم بنظام الفاتورة الإلكترونية

• على ماذا تحتوي الفاتورة الضريبية في المرحلة الثانية

• كيف تختار أفضل برنامج يطبق الفواتير الإلكترونية لتجارتك

• مراحل تطبيق الفاتورة الإلكترونية للمرحلة الثانية





منذ أن بدأت إجراءات تطبيق الفاتورة الإلكترونية للمرحلة الثانية ، بتاريخ 1 يناير 2021 وكان الهدف منها هو ربط جميع عمليات البيع في منصة واحدة، وذلك لتحويل إصدار الفواتير والإشعارات الورقية إلى عملية إلكترونية مُنظمة بين البائع والمشتري. تتيح هذه العملية تبادل الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة ومعالجتها بتنسيق إلكتروني متكامل، لمتابعة أدق للحراك الاقتصادي.

في هذا الدليل سنتطرق إلى الفاتورة الإلكترونية في مرحلتها الثانية وتحديدًا للشركات الصغيرة والمتوسطة، كيف تختار برنامجها المحاسبي، وكيف تنظم عملياتها المحاسبية، وكيف تكون جاهزة للمرحلة الثانية من الفاتورة الإلكترونية، وغيرها من المواضيع والعناوين المهمة، فإذا كنت صاحب شركة أو أحد موظفيها المحاسبين فقد أعدنا هذا الملف، ليشرح لك كامل التفاصيل، ويجب على أغلب أسئلتك.

ما هي المرحلة الثانية للفاتورة الإلكترونية؟



هي امتداد للمرحلة الأولى من الفاتورة الإلكترونية، وتسمى مرحلة الربط والتكامل، إذ تُربط أنظمة الفوترة الإلكترونية للشخص عبر منصة فاتورة بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تطبق المرحلة الثانية في المجموعة الأخيرة على المكلف الذي تزيد إيراداته السنوية التي تخضع لضريبة القيمة المضافة عن 70 مليون ريال سعودي لعام 2021م أو 2022م.

موعد تطبيق المرحلة الثانية من الفاتورة الإلكترونية للشركات الصغيرة والمتوسطة



طبقت المرحلة الثانية للفاتورة الإلكترونية بشكل مرحلي بدءًا من 1 يناير 2023، وذلك للشركات الكبيرة، وفي بداية شهر يناير من عام 2024 سيبدأ تطبيقها على الشركات الصغيرة والمتوسطة، بما تزيد إيراداتها عن 70 مليون ريال سعودي خلال عام 2022 أو 2021.

وستلحقها باقي المجموعات إلى أن يتحقق هدف هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وذلك بضم جميع الشركات من كافة القطاعات إلى استخدام نظام الفاتورة الإلكترونية.

متطلبات إصدار الفاتورة الإلكترونية للشركات الصغيرة والمتوسطة

ينبغي على مصدر الفاتورة الإلكترونية أن يلتزم كليًا بلوائح وإرشادات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ZATCA في المملكة العربية السعودية، ومشاركتها في وقت زمني محدد، وكذلك التحقق من صحة السلطات الضريبية الامتثال والتوقيع الإلكتروني! مما يضمن الانتقال السهل إلى شبكات تبادل المستندات الرقمية.

ويمكن تلخيص كل ذلك فيما يلي:

- استخدام نظام فاتورة مربوط بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عبر منصة فاتورة.
- استخدام صيغ (XML، أو PDF/A3 مشتملة صيغة XML).
- ضمان اتصال نظام الفوترة الملائم بالإنترنت.
- ضمان وجود جميع الحقول الإضافية التي تختص بالمرحلة الثانية ضمن الفاتورة الإلكترونية.



عقوبات الشركات التي لا تلتزم بنظام الفاتورة الإلكترونية

ستتعرض الشركات الذين لا يلتزمون بتنفيذ المرحلة الثانية لغرامات مالية وعقوبات، كما حدث في المرحلة الأولى. قد أوضحت هيئة الزكاة أن الغرامات المتعلقة بالفواتير الإلكترونية تشمل:

- غرامة قدرها 5 آلاف ريال على كل من لا يصدر الفواتير إلكترونياً.
- غرامة قدرها 5 آلاف ريال على كل من لا يحفظ الفواتير إلكترونياً.
- تحذير يليه توقيع غرامة مالية على إصدار الفاتورة الضريبية المبسطة دون الرمز السريع QR Code.
- تحذير يليه توقيع غرامة مالية على كل من لا يبلغ الهيئة عن أي عطل يعيق إصدار الفواتير الإلكترونية بشكل صحيح.
- غرامة قدرها 10 آلاف ريال على كل من يحذف أو يعدل الفاتورة الإلكترونية.

ومن الجدير بالذكر أن على مخالفي اللوائح المتعلقة بالفوترة الإلكترونية التعامل مع أحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية الصادرة عن الهيئة. وفقاً للمادة الخامسة والأربعين من النظام، يمكن تغريم أي شخص يخالف أي من أحكام النظام أو اللائحة بغرامة تصل إلى 50 ألف ريال.

على ماذا تحتوي الفاتورة الضريبية في المرحلة الثانية؟

محتويات الفاتورة الضريبية المبسطة:

- عنوان الفاتورة (فاتورة ضريبية مبسطة).
- وقت وتاريخ إصدار الفاتورة.
- رقم تسلسلي.
- معلومات البائع.
- معلومات المشتري.
- رمز الاستجابة السريعة QR Code.
- عنوان المتجر.
- رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة.
- مبلغ كل منتج شامل ضريبة القيمة المضافة.
- إجمالي مبلغ الفاتورة (شامل ضريبة القيمة المضافة).

محتويات الفاتورة الضريبية الشاملة في المرحلة الثانية؟

- عنوان الفاتورة (فاتورة ضريبية).
- تاريخ ووقت إصدار الفاتورة.
- رقم تسلسلي.
- معلومات البائع.
- معلومات المشتري.
- رمز الاستجابة السريعة QR Code.
- رقم السجل التجاري للمورد (أو أي مُعرّف آخر).
- إجمالي سعر الفاتورة (غير شامل ضريبة القيمة المضافة).
- إجمالي سعر الفاتورة (شامل ضريبة القيمة المضافة).

ملاحظة: في الفاتورة الالكترونية المرحلة الثانية لابد من إضافة سبب إصدار الإشعارات الدائنة (المرتجع من الفاتورة الالكترونية والمبسطة).

OOYOD
فاتورة ضريبية

شارع القادسية، الرياض، الرياض 12646
الرقم الضريبي TIN 323134242535636

التاريخ: 2024-05-18:4722
العميل: عميل نقدي
المرجع: POS23234343
رقم العميل الضريبي: 1029382923234343
عنوان العميل

المنتج
لا تيه
الرقم التسلسلي: 87634037650439576
الضريبة (15%) 2.48

الاجمالي	الكمية	سعر الوحدة
19	حبة 1	16.52

المجموع قبل الضريبة 16.52 SAR

المبلغ الخاضع لنسبة ضريبة (15%)
إجمالي ضريبة القيمة المضافة (15%) 2.48 SAR

إجمالي الضريبة
المجموع (شامل الضريبة) 19 SAR

المستحق
طريقة الدفع نقدي 19 SAR

00001100 2024-05-22 T18:48:47Z

كيف تختار أفضل برنامج يطبق الفواتير الإلكترونية لتجارتك؟

لا بد أن يتوافق النظام الذي تختاره لتطبيق الفواتير الإلكترونية مع معايير الربط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، وأن تتوافر به الخصائص التي تجعله الأفضل! حتى يجد المستخدم سلاسة وسهولة في الاستخدام. هناك العديد من الخصائص التي عند توافرها في أي برنامج يعمل على تطبيق المرحلة الثانية للفاتورة الإلكترونية تجعله الأفضل بلا ريب، ومن بين تلك الخصائص ما يلي:

الامتثال للوائح أمن البيانات

إن أي برنامج يمثل للوائح أمن البيانات، ويتأكد من تخزين بيانات حسابات الشراء والدفع عبر وقت محدد، وحماية بيانات عملائه ومورديه، وجمع التوقعات من خلال بروتوكول متوافق وآمن- يعد الأفضل على الإطلاق بين البرامج الأخرى.

إمكانية تخصيص الفاتورة

إن أي برنامج قدم العديد من الخصائص في عمله يسمح للتجار باختيار حجم، وشكل، وخط، وقالب الفاتورة التي يريد العميل طباعتها! فإنه بلا شك يتميز عن غيره، إذ يبحث الجميع عن الذي يريحهم.

مواكبة تحديثات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

يتحتم عليك -إذا أردت التميز عن منافسيك- الربط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من خلال مواكبة التحديثات باستمرار الخاصة بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الامتثال للإقرار الضريبي

يلزم تجار التجزئة الذين تفوق مبيعاتهم 375.000 ريال سعودي بتقديم الإقرار الضريبي، ولأن فعل ذلك قد يكون شاقاً عليهم، يلجأون إلى برامج محاسبة متكاملة تفعل ذلك بدلاً عنهم! لذا ينبغي على البرنامج الخاص بك تسليمها وإعدادها بكل سهولة ويسر.



كيف تختار أفضل برنامج يطبق الفواتير الإلكترونية لتجارتك؟

سهولة الاستخدام والدعم الفني الفوري

كلما كان البرنامج الخاص بك يقدم لعملائه شروحات، ودعمًا فنيًا، ومصادر تعليمية مستمرة ليزيل عنهم غمامة الجهل بتطبيق متطلبات المرحلة الثانية للفاتورة الإلكترونية؛ فإنه سيتصدر قائمة البرامج الأخرى، إذ إن الجميع يبحث عن الذي يوفر وقتهم، ويختصر جهودهم.

خيارات دفع متعددة

هناك العديد من البرامج التي لا تقدم لجميع عملائها خيارات دفع متعددة؛ وبالتالي لا تتلاءم مع العديد من الأشخاص، فلا يستخدمونها على الرغم من أنها تحفظ، وتدير، وترسل الفواتير الإلكترونية بما يتناسب مع كافة متطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؛ لذا إذا كنت تقدم خيارات دفع متعددة في برنامجك، فإنك تفضل على منافسيك، وستحقق مبيعات بشكل مستمر.

إرسال الفواتير تلقائيًا لهيئة الزكاة

هل يقدم البرنامج الخاص بك ميزة إرسال الفواتير بشكل تلقائي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؟ إذا كان جوابك نعم، فإنك تختصر وقت التاجر وتسرع عملية البيع، كما أن برنامجك في طريقه إلى تصدره على منافسيه، إذ إن بعض أنواع الفواتير تتطلب إرسالها إلى الهيئة في المملكة العربية السعودية لمراجعتها والموافقة عليها قبل أن تُصدر للمشتري.

تقارير مفصلة بالمبيعات

إذا أراد البرنامج الخاص بك أن يطبق المرحلة الثانية للفاتورة الإلكترونية بكفاءة، فإنه لا بد أن يقدم تقريرًا منفصلًا وشاملاً أولاً بأول، وكذلك عرض بيانات هذا التقرير في صفحة واحدة؛ مما يسهل متابعة حركة الفواتير بما يتعلق بالمبيعات، المخزون، الموردین وغيرهم.

مراحل تطبيق الفاتورة الالكترونية للمرحلة الثانية

فترة تطبيق مرحلة الربط والتكامل 1 يناير 2023 - 30 يونيو 2023	المكلفين التي تزيد إيراداتهم السنوية الخاضعة لضريبة القيمة المضافة عن 3 مليار ريال سعودي في عام 2021م	المجموعة الأولى
فترة تطبيق مرحلة الربط والتكامل 1 يوليو 2023 - 31 ديسمبر 2023	المكلفين التي تزيد إيراداتهم السنوية الخاضعة لضريبة القيمة المضافة عن نصف مليار ريال سعودي في عام 2021م	المجموعة الثانية
فترة تطبيق مرحلة الربط والتكامل 1 أكتوبر 2023 - 31 يناير 2024	المكلفين التي تزيد إيراداتهم السنوية الخاضعة لضريبة القيمة المضافة عن 250 مليون ريال سعودي في عام 2021م أو 2022م	المجموعة الثالثة
فترة تطبيق مرحلة الربط والتكامل 1 نوفمبر 2023 - 29 فبراير 2024	المكلفين التي تزيد إيراداتهم السنوية الخاضعة لضريبة القيمة المضافة عن 150 مليون ريال سعودي في عام 2021م أو 2022م	المجموعة الرابعة
فترة تطبيق مرحلة الربط والتكامل 1 ديسمبر 2023 - 31 مارس 2024	المكلفين التي تزيد إيراداتهم السنوية الخاضعة لضريبة القيمة المضافة عن 100 مليون ريال سعودي في عام 2021م أو 2022م	المجموعة الخامسة
فترة تطبيق مرحلة الربط والتكامل 1 يناير 2024 - 30 أبريل 2024	المكلفين التي تزيد إيراداتهم السنوية الخاضعة لضريبة القيمة المضافة عن 70 مليون ريال سعودي في عام 2021م أو 2022م	المجموعة السادسة
فترة تطبيق مرحلة الربط والتكامل 1 فبراير 2024 - 31 مايو 2024	المكلفين التي تزيد إيراداتهم السنوية الخاضعة لضريبة القيمة المضافة عن 50 مليون ريال سعودي في عام 2021م أو 2022م	المجموعة السابعة

من بداية سنة 2023 بدأ تطبيق المرحلة الثانية من الفاتورة الالكترونية، وهي على مراحل بدأت من الشركات ذات الدخل العالي (3 مليار وأكثر) وتدرجياً انتقلت إلى الشركات الأصغر، وفي بداية عام 2024 سبدأ تطبيقها إجبارياً على الشركات التي تزيد إيراداتها السنوي عن 70 مليون ريال.

ملفات قد تهتمك:

- الدليل المبسط لمتطلبات الفوترة الالكترونية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- الدليل الإرشادي التفصيلي للفوترة الالكترونية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- دليل مستخدم منصة فاتورة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

O.OYOD

شكراً