

# ZATCA Announces Wave 25 of E-Invoicing

## Threshold Halved to SAR 187,500, Integration from 1 February 2027

The Zakat, Tax and Customs Authority (ZATCA) has announced the criteria for selecting taxpayers targeted under Wave 25 of Phase Two (Integration Phase) of E-Invoicing (FATOORAH).

Under Wave 25, the Integration Phase will apply to all taxpayers whose revenues subject to VAT exceeded SAR 187,500 during any of the years 2022, 2023, 2024 or 2025.

ZATCA will notify the taxpayers falling within Wave 25 to prepare for the integration of their E-Invoicing solutions with the Fatoora Platform, starting from 1 February 2027.

### Key Development - Revenue Threshold Reduced by 50%

Wave 25 represents a significant expansion of the E-Invoicing Integration Phase. The revenue threshold has been reduced by 50%, from SAR 375,000 under Wave 24 to SAR 187,500 under Wave 25. In addition, 2025 has been added to the relevant years for determining whether the revenue threshold has been exceeded.

|                                      | Wave 24               | Wave 25                  |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>VAT-subject revenue threshold</b> | More than SAR 375,000 | More than SAR 187,500    |
| <b>Relevant years</b>                | 2022, 2023 or 2024    | 2022, 2023, 2024 or 2025 |
| <b>Integration date</b>              | 30 June 2026          | From 1 February 2027     |
| <b>Threshold change</b>              | -                     | 50% reduction            |

The reduction in the threshold brings a significantly broader population of businesses within the scope of the Integration Phase. Businesses that were not covered by previous waves should therefore reassess their position based on their VAT-subject revenues for each of the relevant years.

### What Does the Integration Phase Require?

Phase Two introduces additional requirements compared with Phase One (Generation Phase). The key requirements include:

- Integrating the taxpayer's E-Invoicing solution with ZATCA's Fatoora Platform;
- Issuing E-Invoices in the prescribed format; and
- Including the additional data fields required under the Integration Phase.
- ZATCA is implementing Phase Two gradually through different waves and directly notifies taxpayers falling within each targeted wave at least six months before the relevant integration date.

### What Should Businesses Do Now?

|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1 Assess Wave 25 applicability:</b> Review VAT-subject revenues for each of 2022, 2023, 2024 and 2025 and determine whether revenues exceeded SAR 187,500 in any one of those years.</p> | <p><b>4 Prepare for Fatoora integration:</b> Coordinate with ERP teams, E-Invoicing solution providers and relevant internal stakeholders to prepare for integration.</p>                                      |
| <p><b>2 Monitor ZATCA notifications:</b> Review the relevant ZATCA communication channels and confirm whether a Wave 25 notification has been received.</p>                                    | <p><b>5 Review tax configuration and data quality:</b> Validate VAT treatments, tax codes, customer and supplier master data and the required E-Invoice fields.</p>                                            |
| <p><b>3 Assess E-Invoicing system readiness:</b> Review the existing invoicing solution against the technical and compliance requirements of the Integration Phase.</p>                        | <p><b>6 Plan sufficient time for testing:</b> Integration, configuration and testing should be completed sufficiently ahead of the applicable integration date to allow identified issues to be addressed.</p> |

### Grant Thornton's View

The reduction of the threshold from SAR 375,000 to SAR 187,500 is an important development in the continued rollout of E-Invoicing in Saudi Arabia. The significantly lower threshold means that the Integration Phase is now extending to a much broader population of taxpayers, including smaller businesses that may not have previously been required to integrate their E-Invoicing systems with ZATCA.

Affected businesses should therefore begin their readiness assessment early rather than treating 1 February 2027 as the starting point for implementation.

### How Can Grant Thornton Help?

|                                                                                                               |                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wave 25 applicability assessments;</li> </ul>                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Review of master data and invoice requirements;</li> </ul>        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• E-Invoicing readiness and tax compliance gap assessments;</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tax support during system integration and testing; and</li> </ul> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Review of VAT and E-Invoicing configurations;</li> </ul>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Post-implementation E-Invoicing health checks.</li> </ul>         |

Early preparation will provide businesses with sufficient time to identify and remediate potential system, data and tax compliance gaps before mandatory integration.

For more info, kindly contact:

**Adel Daglas**, Principal and Head of Tax

T: +966 (0)55 280 7442

E: [adaglas@sa.gt.com](mailto:adaglas@sa.gt.com)

## زاتكا تحدد معايير المجموعة الخامسة والعشرين من الفوترة الإلكترونية تخفيض حد الإيرادات بنسبة 50% إلى 187,500 ريال والربط ابتداءً من 1 فبراير 2027م

حددت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (زاتكا) معيار اختيار المنشآت المستهدفة ضمن المجموعة الخامسة والعشرين من المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل) من الفوترة الإلكترونية (فاتورة).

وتشمل المجموعة الخامسة والعشرون جميع المكلفين الذين تجاوزت إيراداتهم الخاضعة لضريبة القيمة المضافة مبلغ 187,500 ريال خلال أي من الأعوام 2022م أو 2023م أو 2024م أو 2025م.

وستقوم زاتكا بإشعار المكلفين المستهدفين ضمن هذه المجموعة تمهيداً لربط وتكامل أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بهم مع نظام فاتورة، ابتداءً من 1 فبراير 2027م.

### تجدت - تخفيض حد الإيرادات بنسبة 50%

تمثل المجموعة الخامسة والعشرون توسعاً مهماً في نطاق تطبيق مرحلة الربط والتكامل. فقد تم تخفيض حد الإيرادات بنسبة 50%، من أكثر من 375,000 ريال في المجموعة الرابعة والعشرين إلى أكثر من 187,500 ريال في المجموعة الخامسة والعشرين، بالإضافة إلى إضافة عام 2025م ضمن السنوات التي يتم النظر إلى الإيرادات خلالها لتحديد المنشآت المستهدفة.

| المجموعة 24                                | المجموعة 25             |
|--------------------------------------------|-------------------------|
| حد الإيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة | أكثر من 375,000 ريال    |
| السنوات ذات الصلة                          | 2022م أو 2023م أو 2024م |
| تاريخ الربط                                | 30 يونيو 2026م          |
| التغيير في الحد                            | -                       |
|                                            | انخفاض بنسبة 50%        |

ويؤدي هذا التخفيض إلى توسيع نطاق المنشآت التي قد تصبح خاضعة لمتطلبات مرحلة الربط والتكامل بصورة ملحوظة. ولذلك، ينبغي على المنشآت التي لم تكن مشمولة بالمجموعات السابقة إعادة تقييم موقفها بناءً على إيراداتها الخاضعة لضريبة القيمة المضافة خلال كل سنة من السنوات ذات الصلة.

### ما متطلبات مرحلة الربط والتكامل؟

- متطلبات إضافية مقارنةً بالمرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)، ومن أبرزها:
- ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بالمكلفين مع نظام فاتورة التابع لزاتكا؛
- إصدار الفواتير الإلكترونية وفق الصيغة المحددة؛
- تضمين العناصر الإضافية المطلوبة في الفاتورة ضمن مرحلة الربط والتكامل..

### ماذا ينبغي على المنشآت القيام به الآن؟

|   |                                                                                                                                                                                                       |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | تقييم مدى الخضوع للمجموعة الخامسة والعشرين: مراجعة الإيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة لكل من الأعوام 2022م و2023م و2024م و2025م، وتحديد ما إذا كانت قد تجاوزت 187,500 ريال في أي من هذه الأعوام. |
| 2 | متابعة إشعارات زاتكا: مراجعة قنوات التواصل ذات الصلة والتأكد من استلام أي إشعار يتعلق بالمجموعة الخامسة والعشرين                                                                                      |
| 3 | تقييم جاهزية نظام الفوترة الإلكترونية: مراجعة الحل التقني الحالي للفوترة الإلكترونية ومدى توافقه مع المتطلبات الفنية والضريبية لمرحلة الربط والتكامل.                                                 |
| 4 | الاستعداد للربط مع نظام فاتورة: التنسيق مع فرق أنظمة تخطيط موارد المنشأة ومزودي حلول الفوترة الإلكترونية والأطراف الداخلية ذات العلاقة للتحضير لعملية الربط.                                          |
| 5 | مراجعة الإعدادات الضريبية وجودة البيانات: التحقق من المعالجات الضريبية والرموز الضريبية والبيانات الأساسية للعملاء والموردين وعناصر الفاتورة الإلكترونية المطلوبة.                                    |
| 6 | تخصيص وقت كافٍ للاختبار: ينبغي استكمال أعمال الربط والإعداد والاختبار قبل تاريخ الربط بوقت كافٍ لمعالجة أي ملاحظات أو فجوات يتم اكتشافها                                                              |

### وجهة نظر جرائن ثورنتون

يمثل تخفيض حد الإيرادات من 375,000 ريال إلى 187,500 ريال تطوراً مهماً في التوسع المستمر لتطبيق الفوترة الإلكترونية في المملكة العربية السعودية. ويعني الانخفاض الكبير في حد الإيرادات أن مرحلة الربط والتكامل أصبحت تشمل نطاقاً أوسع بكثير من المكلفين، بما في ذلك منشآت أصغر حجماً ربما لم تكن مطالبة سابقاً بربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بها مع زاتكا.

وبناءً عليه، ينبغي على المنشآت المشمولة البدء مبكراً في تقييم جاهزيتها، وعدم التعامل مع 1 فبراير 2027م باعتباره نقطة البداية لتنفيذ متطلبات الربط.

### كيف يمكن لجرائن ثورنتون المساعدة؟

|                                                                         |                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| • تقييم مدى انطباق متطلبات المجموعة الخامسة والعشرين؛                   | • مراجعة البيانات الأساسية ومتطلبات الفواتير؛                                  |
| • تقييم جاهزية الفوترة الإلكترونية والفجوات المتعلقة بالامتثال الضريبي؛ | • تقديم الدعم الضريبي خلال مراحل الربط والاختبار؛                              |
| • مراجعة إعدادات ضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية؛             | • إجراء فحص لاحق للتطبيق للتحقق من سلامة الامتثال لمتطلبات الفوترة الإلكترونية |

يساعد الاستعداد المبكر للمنشآت على توفير الوقت الكافي لتحديد ومعالجة أي فجوات محتملة في الأنظمة أو البيانات أو الامتثال الضريبي قبل موعد الربط الإلزامي.