

# Wave 3 Implementation of E-Invoicing in Saudi Arabia.

Zakat, Tax, and Customs Authority Determine the  
Criteria for Selecting the Taxpayers in Wave 3.

March 2023

# Zakat, Tax, and Customs Authority Determine the Criteria for Selecting the Taxpayers in Wave 3 for Implementing (Integration Phase) of E-invoicing:

Zakat, Tax and Customs Authority (ZATCA) determined the criteria for selecting the targeted taxpayers in the third wave for implementing the "Integration Phase" of E-invoicing, as it clarified that the third wave included all taxpayers whose revenues subject to VAT exceeded (250 Million Saudi Riyals) during 2021 or 2022. VAT-registered taxpayers meeting the criteria should integrate their e-invoicing solutions with (FATOORA) Platform starting from October 1, 2023.

ZATCA has stated that Phase Two (Integration Phase) requires additional requirements, the most prominent of which are to integrate taxpayers' e-invoicing solutions with ZATCA's platform (FATOORA), issue e-invoices based on a specific format, and include additional fields in the invoice. Furthermore, Phase Two (Integration Phase) of E-invoicing would take place gradually in waves, and ZATCA would inform the subsequent waves directly at least six months before their Integration Date.

ZATCA has noted that the launch of Phase Two (the integration phase) is part of the economic development and digital transformation taking place in the Kingdom and is a continuation of the success story that began with Phase One of the implementation of e-invoicing, which achieved positive results, most notably raising the level of consumer protection in the Kingdom and on the other hand, praising the great awareness of taxpayers and the rapidity of the response in the implementation of Phase 1 (the generation phase).

It is worth mentioning that Phase 1 (Generation Phase) of E-invoicing was introduced on December 4, 2021, which obliges taxpayers subject to the E-invoicing Regulation to stop generating handwritten invoices or computer-generated invoices through text editing software and make sure that there is a technical solution for E-invoicing that is compatible with the requirements. In addition to generating and storing e-invoices with the required fields, including the QR code and other requirements.



الزكاة والضريبة والجمارك تحدد  
معيار اختيار المنشآت المستهدفة في  
مرحلة "المجموعة الثالثة لتطبيق  
من الفوترة "الربط والتكامل  
الإلكترونية

# “الزكاة والضريبة والجمارك تحدد معيار اختيار المنشآت المستهدفة في المجموعة الثالثة لتطبيق "مرحلة الربط والتكامل" من الفوترة الإلكترونية”

يُشار إلى أن المرحلة الأولى من مشروع الفوترة الإلكترونية [مرحلة الإصدار والحفظ]، بدأ تطبيقها في 4 ديسمبر 2021م، والتي تُلزم المكلفين الخاضعين للائحة الفوترة الإلكترونية بالتوقف التام عن استخدام الفواتير المكتوبة بخط اليد أو الفواتير المكتوبة بأجهزة الحاسوب عبر برامج تحرير النصوص أو برامج تحليل الأرقام، والتأكد من وجود حل تقني للفوترة الإلكترونية متوافق مع متطلبات الهيئة، إضافةً إلى التأكد من إصدار وحفظ الفواتير الإلكترونية بكافة العناصر، ومنها رمز الاستجابة السريعة وغيرها من المتطلبات

حددت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك معيار اختيار المنشآت المستهدفة في المجموعة الثالثة لتطبيق مرحلة "الربط والتكامل" من الفوترة الإلكترونية، حيث أوضحت الهيئة أن المجموعة الثالثة شملت جميع المنشآت التي تتجاوز إيراداتها الخاضعة لضريبة القيمة المضافة (250 مليون ريال) وذلك خلال عام 2021م أو عام 2022م.

وأوضحت الهيئة أنها ستقوم بإشعار جميع المنشآت المستهدفة في المجموعة الثالثة، وذلك تمهيداً لربط وتكامل أنظمة الفوترة الإلكترونية لدى هذه المنشآت، مع منصة [فاتورة] ابتداءً من 1 أكتوبر 2023م.

وأضافت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أن المرحلة الثانية (مرحلة الربط والتكامل)، تستلزم متطلبات إضافية عن المرحلة الأولى (مرحلة الإصدار والحفظ)، من أبرزها ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بالمكلفين مع منصة فاتورة، وإصدار الفواتير الإلكترونية بناءً على صيغة محددة، وتضمين عدد من العناصر الإضافية في الفاتورة

كما بيّنت أن الإلزام بالمرحلة الثانية (الربط والتكامل) سيتم بشكل تدريجي وعلى مجموعات، على أن تقوم الهيئة بإبلاغ المجموعات اللاحقة بشكل مباشر قبل التاريخ المحدد للربط بستة أشهر على الأقل.

وأشارت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إلى أن المرحلة الثانية من الفوترة الإلكترونية تأتي امتداداً للنهضة الاقتصادية والتحول الرقمي الذي تشهده المملكة، واستكمالاً لقصة نجاح بدأت بالمرحلة الأولى من تطبيق الفوترة الإلكترونية، والتي حققت العديد من النتائج الإيجابية، كان من أبرزها رفع مستوى حماية المستهلك في جميع أنحاء المملكة، مشيدةً بالوعي الكبير الذي لمسته من المكلفين وسرعة تجاوبهم في تطبيق المرحلة الأولى من المشروع

## Contact us

### **Adel Daglas**

Head of Tax  
✉ [adaglas@sa.gt.com](mailto:adaglas@sa.gt.com)

### **Syed Abdul Rahman**

Senior Tax Manager  
✉ [s.abdulrahman@sa.gt.com](mailto:s.abdulrahman@sa.gt.com)

### **Ganesh Nair**

Senior Tax Manager  
✉ [gnair@sa.gt.com](mailto:gnair@sa.gt.com)

### **Osama Terkawi**

Senior Tax Consultant  
✉ [oterkawi@sa.gt.com](mailto:oterkawi@sa.gt.com)

## We're here to help

At Grant Thornton, tax is a key part of our organisation and our award-winning teams can offer you a range of solutions, whatever the size of your business or the challenges you're facing.

We can work with you to develop a strategy that helps you both understand and manage your tax liability in a transparent and ethical way.

Whether you're a medium-sized dynamic business or a multinational company, we offer one-to-one access to senior tax people across Saudi Arabia. Our teams listen closely to your needs and respond quickly with insightful solutions.

