

الفاتورة الإلكترونية



1) نبذة عن منظومة الفاتورة الضريبية الإلكترونية

فى إطار رؤية مصر 2030 للتحويل الرقمي ومن أهم محاورها تحسين وتطوير الخدمات الحكومية، وفى إطار مشروعات تطوير المصلحة والتي من أهم أعمدها الرئيسية مشروع منظومة الفاتورة الضريبية الإلكترونية، وهو عبارة عن إنشاء نظام مركزي يمكن مصلحة الضرائب من متابعة جميع التعاملات التجارية بين الشركات بعضها البعض (B2B) وذلك من خلال تبادل بيانات كافة الفواتير لحظياً بصيغة رقمية دون الإعتماد على المعاملات الورقية.

صدر القرار الوزاري رقم (188) لسنة 2020 بإلزام المجتمع الضريبي بمنظومة الفاتورة الضريبية الإلكترونية.

صدر قرار رئيس مصلحة الضرائب المصرية رقم (386) لسنة 2020 والخاص بإلزام عدد 134 شركة كمرحلة أولى بإصدار فواتير ضريبية إلكترونية اعتباراً من 15 نوفمبر 2020.

صدر قرار رئيس مصلحة الضرائب المصرية رقم (518) لسنة 2020 والخاص بإلزام عدد 347 شركة كمرحلة ثانية بإصدار فواتير ضريبية إلكترونية اعتباراً من 15 فبراير 2021.



تابع قرارات الإلزام

قرار رئيس المصلحة رقم 85 لسنة 2021 والخاص بإلزام كافة الشركات المسجلة بمركز كبار الممولين بالاشتراك بالمنظومة

مع إعطاء سماح للشركات من خارج مركز كبار بالاشتراك طواعية بالمنظومة

في 10/2021/1 إلزام جهات الوحدات الحكومية وقطاع الأعمال والشركات القابضة التي تساهم فيها الدولة بنسبة أكبر من 50% قرار رئيس الوزراء 1062 لسنة 2021 صدور قرار وزير المالية رقم 125 لسنة 2021 بعد رد الضريبة على الفواتير الورقية اعتباراً من يناير 2022.

قرار رئيس المصلحة 195 لسنة 2021 بإلزام ممولي كبار المهن الحرة ومركز متوسطي الممولين بالاشتراك اعتباراً من 15/9/2021

الإلزام المصدرين بضرورة الحصول على نموذج 13 جمارك وذلك لغرض رد الضريبة م 35 وم 37 و 71 من ق 206 لسنة 2020 ألزمت المكلف بإصدار الفواتير الإلكترونية .

المواد من 34 حتى 44 من اللائحة التنفيذية لقانون 206 لسنة 2020

ما هي الفاتورة الإلكترونية

- يمكن تعريف الإلكترونية على انها مستند رقمي قياسي يثبت بيع السلع او الخدمات .
- لها خصائص محددة يتم اعدادها والتوقيع عليها الكترونيا .
- ويتم ارسالها واستلامها بمعرفة الممول من خلال المنظومة ومراجعتها والتحقق منها لحظيا من جانب المصلحة .

ما هي خصائص
منظومة الفاتورة
الإلكترونية

رقم فريد للفاتورة لا يتكرر

شكل ومحتوي موحد للفاتورة

تكويد موحد للسلع والخدمات

التوقيع الإلكتروني

الاخطارات اللحظية (سواء على الهاتف

او البريد الإلكتروني او نظام **ERP**)

حفظ بيانات الفاتورة وإمكانية

استعراضها وطباعتها .

ما هو الرقم
الفريد التعريفي

■ هو رقم فريد لكل مستند ولا
يتكرر على مستوى المنظومة
ويختلف عن رقم الفاتورة
الداخلي للمنشأة .

4) مكونات منظومة الفاتورة الإلكترونية



الممول
(مستلم الفاتورة)



الممول
(مصدر الفاتورة)



موظف مصلحة
الضرائب
المصرية



(5) الفوائد التي ستعود على الممولين بعد التطبيق - قصيرة الأجل

- التحقق من صحة عناصر وبيانات الفواتير لأطراف التعامل قبل إصدارها.
- تعزيز المركز الضريبي للشركة من خلال تصنيفها ضمن الشركات ذات المخاطر الضريبية المنخفضة.
- تسهيل إجراءات التسويات بين الشركات بالنسبة لضريبة القيمة المضافة.
- تحديث وتطوير أسلوب تبادل الفواتير بين الشركات.
- تسهيل إجراءات المراجعة الخارجية للمحاسب القانوني لإعداد القوائم المالية.
- مساعدة الشركة في عمل تقارير وتحليلات دقيقة في أسرع وقت وبأقل جهد لعرضها على المعنيين وأصحاب القرار.



(5) الفوائد التي ستعود على الممولين بعد التطبيق- طويلة الأجل

- تخفيف العبء الإداري وتقليل تكلفة التعاملات والحاجة إلى أرشفة الفواتير ورقياً.
- تقليل إجراءات الفحص على الشركة مع إمكانية الفحص عن بعد.
- تسهيل إجراءات رد الضريبة.
- تسهيل عملية إعداد وتقديم الإقرارات.
- إنهاء الإجراءات التقليدية مع الشركات لإستيفاء الفواتير.
- المساعدة بشكل فعال في ضم الإقتصاد غير الرسمي وإحكام المجتهه الضريبي وتحقيق العدالة الضريبية.

ما هي الخطوات
المطلوبة للتكامل
مع المنظومة

■ 1- لتنفيذ إجراءات التكامل مع منظومة الفاتورة الإلكترونية هناك عدة خطوات يجب على الممول إتباعها تتمثل الخطوة الأولى فى التسجيل بمنظومة الفواتير الإلكترونية طبقا للإرشادات المرسله من مصلحة الضرائب المصرية للشركات.

■ 2- الخطوة الثانية تتمثل فى التكامل بين نظام تخطيط موارد المؤسسات المستخدم (ERP System) بالشركات ومنظومة الفاتورة الإلكترونية والذي يتحقق من خلال استلام الشركات ل SDK المرسل من مصلحة إليهم

تابع خطوات
التكامل مع
المنظومة

- 3- استخراج شهادة التوقيع الإلكتروني ، وتنفيذ خطوات التوقيع الإلكتروني المرسله من قبل المصلحة .مشددًا على ضرورة حصول الممول على جهاز ال HSM وتهيئته على نظام تخطيط موارد المؤسسات المستخدم (ERP System)) لتوقيع الفواتير الكترونياً قبل إرسالها إلى المنظومة.
- 4- قيام الممول بتجهيز بيان بالأكواد المستخدمة لدى الشركة في تكويد السلع والخدمات وذلك بالاعتماد على نظام التكويد العالمي (GS1) ، أو نظام تكويد داخلي EGS يتم ربطه بنظام تصنيف المجموعة السلعية العالم GPC

1. الذهاب الي المأمورية المختصة ومعه المستندات التاليه

- بطاقة الرقم القومي او جواز السفر

- البطاقة الضريبية وشهادة التسجيل بالقيمة المضافة

- خطاب تفويض من الشركة للتسجيل بالمنظومة موضحا به (رقم التسجيل الضريبي وعنوانها والميل الخاص بها ورقم الهاتف) ويجب أن يكون عليه توقيع بنكي .

- بيانات المفوض / المدير المسئول (الإسم بالعربي والإنجليزي ورقم البطاقة والميل - والهاتف المحمول)

- واذا كان الشخص المسئول وكيلًا عن صاحب الشركة يضاف صورة من التوكيل .

خطوات
التسجيل
بالمنظومة

تابع التسجيل بالمنظومة

- 3- تقوم الأمورية بختم التفويض بختم الأمورية .
- 4- تعبئة بعض النماذج وعمل محضر مناقشة بالأمورية .
- 5 يقوم الممول بعد ذلك بأرسال ميل للمصلحة مرفق به التفويض المختوم وباقي صور المستندات .
- 5- يقوم الموظف المختص بعمل ملف تعريفى للممول بالمصلحة وعند تمام التسجيل يتلقى الممول بريد الكتروني دعوة للتسجيل خلال 48 ساعة .
- 6- يقوم الممول بفتح الدعوة واستكمال اجراءات التسجيل .

ملف الإفصاح في منظومة الفاتورة الإلكترونية

السيد الأستاذ / رئيس المركز الضريبي

تحية طيبة وبعد

تتشرّف الشركة، بأن نفوض عنها في تسجيل منظومة الفاتورة الإلكترونية ،
وإنهاء كافة الإجراءات الخاصة بالشركة والتوقيع نيابة عنا وتمثيلنا وإنهاء كافة التعاملات
الحكومية والغير حكومية والتعامل مع مصلحة الضرائب المصرية المفوض التالي :

• الاسم :

• الرقم القومي للمفوض : ١٥

• رقم موبايل المفوض : +2

• البريد الإلكتروني للمفوض : @

وبيانات الشركة :

• رقم التسجيل الضريبي :

• عنوان الشركة : ... (العنوان كاملاً وتفصيلاً)

• رقم تليفون الشركة : +2

• البريد الإلكتروني للشركة : @

مرفقاته :

✓ صورة شهادة التسجيل .

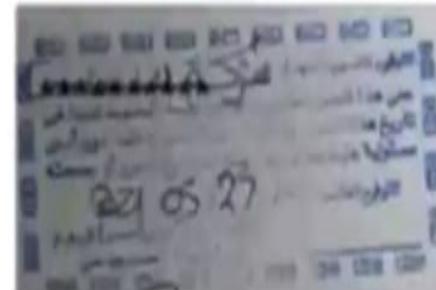
✓ صورة بطاقة الرقم القومي للمفوض .

✓ صورة البطاقة الضريبية (اختياري).

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

مستند توقيع مدير

رئيس مجلس الإدارة



شكل التفويض
والتوقيع البنكي

عناوين البريد الإلكتروني

عناوين الميل :

مركز كبار الممولين invoice@eta.gov.eg

مركز متوسطى الممولين MTC-einv@eta.gov.eg

مركز كبار المهن الحرة LPC-einv@eta.gov.eg

ولكل مأمورية في الجمهورية ميل خاص بها .

النماذج المطلوب
تعبئتها اثناء
وجودك
بالمأمورية

- 1- طلب التسجيل في المنظومة .
- 2- طلب اصدار فواتير في حالة اقل
أو أكثر من 200 فاتورة
- 3- محضر اثبات حالة اكثر او اقل
من 200.
- ومع حضرتك نموذج التفويض .

استكمال
إجراءات
التسجيل
(دور المفوض)

■ المفوض / المدير المسئول هيدخل على المنظومة من خلال الرابط المرسل له

■ في حالة عدم التمكن من الدخول سيقوم بعمل **setup** للملف التالي:

■ [Root CA certificate file](#)

<https://sdk.preprod.invoicing.eta.gov.eg/faq>:

■ عند تمام الدخول المفوض عليه ان يقوم بإدخال رقم الموبايل ورقم بطاقة الرقم القومي .وعمل كلمة المرور .

■ ستصل رساله **OTP** للتحقق من مدخل البيانات ويتم إدخالها . فتستكمل عملية التسجيل الأولي .

■ ويقوم المدير باستكمال الاخطارات واطافة نظام **ERP** ان وجد واطافة مستخدمين جدد .

تابع التكامل مع المنظومة

- 6- في نفس الوقت يقوم الممول باستخراج شهادة التوقيع الإلكتروني من احدي شركتين هما مصر المقاصة او ايجبت تراست وهناك مستندات يجب أحضارها للشركة عند عمل طلب العقد :
- توقيع العقد من قبل المدير المسئول او الممثل القانوني ويكون له حق التوقيع عن المنشأة وفقا للسجل التجاري او بموجب تفويض ومصدق على توقيعاته بخاتم البنك (توقيع مطابق).
- ويجب تقديم أصول المستندات التالية وصورة منها :
- السجل التجاري - البطاقة الضريبية - عقد الشركة - اثبات الشخصية (بطاقة الرقم القومي) .

بعد التعاقد ستحصل على توكين او جهاز **HSM**

والفرق بينهم على حساب الإستخدام فالتوكين يقوم بعمل توقيع الكتروني لكل 1.5 مستند كل 1 ثانية وسعره اقل من **HSM**

اما ال **HSM** فيقوم بعمل عدد كبير من التوقيعات بالثانية الواحدة (10000).

ويقوم فريق الدعم بالشركة بعمل **setup** للبرامج اللازمة للتشغيل .

تابع التكامل مع
المنظومة

التكويد

ثالثا تكويد السلع
والخدمات

هل يوجد نظام
تكويد موحد
داخل منظومة
الفواتير
الإلكترونية؟

■ تعمل المنظومة بنظام تكويد عالمي للسلع
وهو نظام **GS1**

■ **EGS** (وفي حالة عدم توافر نظام تكويد
GS1 لدي الشركة يجب عليها عمل مواثمة
بين اكوادها الداخلية والتصنيف العالمي
للسلع **Global Product Classification**
) حتى تستطيع
استخدامها في منظومة الفواتير .

Global Standards 1

ما هو معيار
تكويد السلع GS1

هو معيار لتوحيد كود السلع
والمنتجات والخدمات التابعة لكل
شركة بحيث يكون هذا الكود فريد
وغير متكرر على مستوى العالم
ويضمن تابعة المنتج للشركة
المصنعة .

Global Product Classification

هو نظام تصنيف للسلع والخدمات يتكون من أربع مستويات تصنيف سلعى وخدمى ، بحيث يتم تصنيف المنتج أو الخدمة المقدمة من الشركة تحت كود محدد ويسمح للشركة بالاحتفاظ بأكوادها الخاصة بها وعمل مواثمة بين اكوادها الداخلية ونظام **GPC**

ما هو معيار
تصنيف السلع
والخدمات GPC

هل يمكن إضافة
أصناف أو خدمات
لم تكن موجودة
من قبل ؟

■ يمكن إضافة أصناف أو خدمات جديدة لم تكن موجودة من قبل وخاصة اذا كان نظام التكويد المستخدم هو **GSI** لانه يكون محدثا في منظومة الفواتير اليا .

■ ولكن اذا كان نظام التكويد مختلف سيتم التعامل ب **EGS** وعمل الموائمة مع نظام التكويد **GPC**.

■ ويجب اخطار المصلحة بالأكواد الجديدة قبل استخدام كود جديد بمدة كافية لا تقل عن 15 يوم .

هل التعامل
بالمنظومة سيتيح
للشركة التعامل مع
الافراد او
المستهلك النهائي ؟

■ نعم يتيح التعامل بالمنظومة
التعامل مع جميع الجهات سواء
شركات او افراد .

■ وفي حالة التعامل مع الافراد الغير
مسجلين سيتم ادراج الرقم القومي
عوضا عن الرقم الضريبي للمشتري .

هل سيتم تغيير
شكل الفاتورة
التي تتعامل بها
الشركة

■ لا لن يتغير شكل الفاتورة ولكن
نظام تخطيط موارد المؤسسة
ERP بإرسال البيانات التي
ستحددها المصلحة الي
منظومة الفاتورة وتقوم **Api**
بنقل البيانات فقط من الفاتورة
وليس شكلها .

ما هي اللغات
المتاحة للتعامل
وإصدار السندات ؟

■ يمكن إصدار الفاتورة الإلكترونية
باللغة العربية والإنجليزية

ما هي المستندات
الإلكترونية
المعتمده والمتاح
تبادلها مع الأطراف
والشركات الأخرى؟

■ الفواتير - اشعارات الخصم
- اشعارات الاضافة

كيف سيتم
التعامل مع
الخطأ في
الفواتير السابق
إصدارها؟

■ عند وجود سيتم التعديل من
خلال إصدار اشعارات الخصم
او الإضافة المرتبطة بالفواتير
السابقة ؟

هل هناك حد
للإشعار الدائن
المرتبط بفاتورة
سبق إصدارها؟

■ نعم حيث يجب ألا يتخطى
مبلغ الإشعار الدائن مبلغ
الفاتورة المرتبط بها .

هل يمكن اصدار
اكثر من اشعار
مرتبط بفاتورة
واحدة ؟

■ نعم وفي حالة اصدار اكثر من
اشعار دائن لنفس الفاتورة
يجب مراعاة الا يتخطى
مجموع مبالغ تلك الإشعارات
مبلغ الفاتورة السابقة .

هل يمكن تعديل
الفاتورة ؟

■ يمكن تعديل الفاتورة بإصدار
اشعارات خصم واطافة على
الفاتورة ويمكن الغاؤها او
اصدار أخرى .

هل يمكن
للمشترى أن
يرفض الفاتورة

■ يمكن للمشترى رفض الفاتورة

هل يمكن للبائع
الغاء الفاتورة ؟

■ يمكن للبائع الغاء الفاتورة
خلال مدة يحددها القانون

كيفية الغاء
الفاتورة
الإلكترونية من
جانب البائع

■ يقوم البائع بطلب الغاؤها على
المنظومة والتي تقوم بدورها
بإرسال اخطار للمشتري.

هل سيتم التأثير
على النظام
المحاسبي داخل
الشركة ؟

■ لن يتأثر نظام تخطيط
الموارد المؤسسية للشركات
ERP داخل الشركة .

كيف يمكن
التأكد من أن
الفواتير المرسلة
تابعة للشركة؟

- من خصائص المنظومة انشاء ملف رقمي للممول ليتم التعامل من خلاله مع المصلحة .
- يتم ربط هذا الملف ببيانات الممول المسجلة لدى المصلحة ومن هذه البيانات رقم التسجيل الضريبي - اسم الشركة - العنوان - ويكون مرتبط بكل شركة مفوضين معتمدين .
- ويمثل نظام **ERP** احد هؤلاء المفوضين والذي يعتمد بطريقة لتبادل المستندات مع المصلحة .
- كما ان كل فاتورة مصدرة يتم توقيعها الكترونيا .

هل الإستيراد
داخل في
المنظومة ؟

■ البضائع المستوردة من خارج الجمهورية لا تدخل ضمن المنظومة في الوقت الحالي لان مصدر الفاتورة خارج مصر لكن البضائع سواء في نفس صورتها او بإدخال تعديلات عليها وإعادة بيعها تخضع لمنظومة الفاتورة الإلكترونية .

أسئلة عن
التكامل
ما هو SDK

- مجموعة تطوير البرمجيات وهو مستند يشرح كيفية عمل التعديلات على برنامج ERP حتى يتمكن من التعامل مع API.
- ويحتوي **Software Development Kit** على معلومات مثل أنواع المستندات وبنية المستندات وواجهات التطبيقات المختلفة لتقديمها واسترداد المستندات التي يمكن ان تساعدك على التنقل وفهم كيفية البدء في عملية التكامل مع الفاتورة الإلكترونية .

ما هو API

■ واجهة تطبيقات البرامج وهو
وسيلة تقنية يتم من خلالها
الاتصال بمنظومة الفواتير
الالكترونية لتبادل البيانات .

كيف يمكن التأكد
من وصول
الفاتورة المصدرة
إلى المنظومة؟

■ يتم التأكد عن طريق استلام
إخطار من منظومة الفاتورة
الإلكترونية من خلال وسائل
وقنوات مختلفة (بريد
الإلكتروني - رسائل SMS -
نظام ERP

ماذا لو لم يتمكن
البائع من ادراج
بيانات المشتري
الغير مسجل على
الفاتورة
الالكترونيه ؟

■ يتم تسجيل الرقم القومي
والاسم حتى يتم قبول الفاتورة

هل يمكن ارسال
الفواتير دفعة
واحدة مجمعه في
صورة باتش؟

■ نعم تسمح المنظومة بارسال
الفواتير مجمعه في صورة
باتش وسيتم التحقق من كل
فاتورة على حده

ماذا لو حدث عطل
بالم منظومة داخليا
كيف سيتم
التعامل مع فواتير
هذه الفترة ؟

■ بمجرد عودة النظام للعمل
يمكن رفع الفواتير عن فترة
التوقف الناتج عن العطل
على شكل دفعات باتشات

هل هناك حاجة
الي توفير
تراخيص إضافية
للأجهزة والبرامج
حتى يمكن الربط
مع منظومة
التوقيع

- لا يتطلب التكامل والربط بين نظام **ERP** ومنظومة الفواتير الإلكترونية توفير أي تراخيص إضافية للأجهزة او البرامج .
- يحتاج نظام تخطيط موارد المؤسسة الي تعديل للتكامل مع واجهات التطبيقات البرمجية حتى يتمكن من تبادل المستندات مع منظومة الفواتير الإلكترونية .
- لكن وفقا لنظام التوقيع الإلكتروني لابد من الحصول على ترخيص من مصر المقاصة او ايجيت تراست .

في حالة اختلاف
الأكواد بين البائع
والمشتري أي
أكواد يتم
استخدامها ؟

■ يتم التعامل فقط من خلال
المعايير الخاصة بالتكويد
والمستخدمة بالمنظومة وهي
GS1 , EGS وعليه يتم استخدام
الأكواد الخاصة بـ **GS1** أو **EGS**
في حالة عمل الموائمة على
التصنيفات للسلع الداخلية للبائع
لتلك المعايير .

هل يمكن بيع
اصل ثابت او
مادة خام لدي
الشركة ؟

■ نعم يمكن ولكن لابد ان يكون كود
السلعة المباعه تم موافقته مع
معايير التكويد حتى يمكن اصدار
فاتورة بيع حيث يتم التعامل فقط
من خلال المعايير الخاصة بالتكويد
المتعارف عليها.

شكرا لحسن استماعكم