

DIN EN 16931-1:2020-12 (D)

Elektronische Rechnungsstellung - Teil 1: Semantisches Datenmodell der Kernelemente einer elektronischen Rechnung; Deutsche Fassung EN 16931-1:2017+A1:2019 + AC:2020

| Inhalt | Seite |
|---|-------|
| Europäisches Vorwort..... | 5 |
| Einleitung | 7 |
| 1 Anwendungsbereich..... | 8 |
| 2 Normative Verweisungen | 8 |
| 3 Begriffe | 9 |
| 4 Konzept einer Kernrechnung..... | 10 |
| 4.1 Das Kernrechnungsmodell als Antwort auf die mit der Interoperabilität verbundenen Herausforderungen | 10 |
| 4.2 Inhalt des Kernrechnungsmodells..... | 11 |
| 4.3 Anwendung und Erweiterung des Kernrechnungsmodells..... | 12 |
| 4.4 Compliance | 13 |
| 4.4.1 Allgemeines | 13 |
| 4.4.2 Compliance der Anwendungsspezifikation der Kernrechnung | 14 |
| 4.4.3 Compliance des Senders oder des Empfängers | 14 |
| 4.4.4 Compliance einer Instanz eines Rechnungsdokuments | 14 |
| 5 Geschäftsprozesse und Funktionen, die von der Kernrechnung unterstützt werden | 15 |
| 5.1 Beteiligte Geschäftspartner und ihre Rollen und Beziehungen | 15 |
| 5.2 Unterstützte Geschäftsprozessanforderungen | 16 |
| 5.2.1 Einleitung..... | 16 |
| 5.2.2 Rechnungsstellung für Lieferungen mit Bestellbezug, basierend auf einem Vertrag (P1) | 18 |
| 5.2.3 Wiederkehrende Rechnungsstellung für auf einem Vertrag basierende Lieferungen, für die keine Bestellung erforderlich ist (P2) | 19 |
| 5.2.4 Rechnungsstellung für die Lieferung einer spontanen Bestellung (P3)..... | 20 |
| 5.2.5 Vorauszahlung (P4) | 20 |
| 5.2.6 Sofortige Zahlung (P5) | 21 |
| 5.2.7 Zahlung vor Lieferung, basierend auf einer Bestellung (P6) | 22 |
| 5.2.8 Rechnungen mit Verweis auf ein Lieferavis (P7) | 22 |
| 5.2.9 Rechnungen mit Verweisen auf ein Lieferavis und eine Wareneingangsmeldung (P8) | 23 |
| 5.2.10 Gutschriften oder Rechnungen mit Negativbeträgen (P9) | 23 |
| 5.2.11 Rechnungsberichtigung (P10) | 24 |
| 5.2.12 Teil- und Schlussrechnungen (P11) | 25 |
| 5.2.13 Gutschriftverfahren (P12)..... | 26 |
| 5.3 Unterstützte Funktionen der Rechnungsstellung..... | 26 |
| 5.3.1 Einleitung..... | 26 |
| 5.3.2 Buchung..... | 27 |
| 5.3.3 Rechnungsprüfung..... | 27 |
| 5.3.4 Umsatzsteuerausweis | 31 |
| 5.3.5 Auditierung | 32 |
| 5.3.6 Zahlung | 33 |
| 5.3.7 Lagerverwaltung..... | 35 |
| 5.3.8 Lieferprozess | 35 |
| 5.3.9 Zollabfertigung..... | 35 |
| 5.3.10 Marketing..... | 35 |

| | | |
|---------------------------------------|---|-----|
| 5.3.11 | Berichtswesen | 36 |
| 5.4 | Das Kernrechnungsmodell im Verhältnis zu anderen Dokumenten im Beschaffungsprozess..... | 36 |
| 6 | Das semantische Datenmodell der Kernelemente einer elektronischen Rechnung und Gutschrift | 37 |
| 6.1 | Einleitung..... | 37 |
| 6.2 | Legende | 39 |
| 6.3 | Das semantische Modell..... | 41 |
| 6.4 | Geschäftsregeln..... | 73 |
| 6.4.1 | Integritätsbedingungen | 73 |
| 6.4.2 | Bedingungen | 76 |
| 6.4.3 | Umsatzsteuerregeln | 78 |
| 6.5 | Semantische Datentypen | 94 |
| 6.5.1 | Einleitung..... | 94 |
| 6.5.2 | Betrag. Typ | 94 |
| 6.5.3 | Einheitspreisbetrag. Typ | 95 |
| 6.5.4 | Menge. Typ | 95 |
| 6.5.5 | Prozentsatz. Typ..... | 95 |
| 6.5.6 | Kennung. Typ..... | 95 |
| 6.5.7 | Dokumentreferenz. Typ..... | 96 |
| 6.5.8 | Code. Typ..... | 96 |
| 6.5.9 | Datum. Typ | 96 |
| 6.5.10 | Text. Typ..... | 97 |
| 6.5.11 | Binärobjekt. Typ..... | 97 |
| 6.5.12 | Dezimalstellen..... | 97 |
| 6.5.13 | Rundung..... | 98 |
| 7 | Anwendungsspezifikation der Kernrechnung..... | 99 |
| 7.1 | Einleitung..... | 99 |
| 7.2 | Compliance..... | 100 |
| 7.3 | Was in einer CIUS angegeben werden darf | 100 |
| 7.3.1 | Einleitung..... | 100 |
| 7.3.2 | Zulässige Spezifikationen in einer CIUS..... | 101 |
| 7.4 | Dokumentation der Anwendungsspezifikation der Kernrechnung | 102 |
| 7.5 | Abbildung auf einer Syntax..... | 102 |
| 7.6 | Identifikation der Anwendungsspezifikation der Kernrechnung..... | 102 |
| Anhang A (informativ) Beispiele | | 103 |
| A.1 | Rechenbeispiele..... | 103 |
| A.1.1 | Einleitung..... | 103 |
| A.1.2 | Beispiel 1 (Inrechnungstellung von verschiedenen Artikeln mit unterschiedlichen Umsatzsteuersätzen) | 103 |
| A.1.3 | Beispiel 2 (Artikelpreis-Grundmenge) | 105 |
| A.1.4 | Beispiel 3 (Maßeinheit der in Rechnung gestellten Menge) | 107 |
| A.1.5 | Beispiel 4 (Rabatte, Ab- und Zuschläge) | 108 |
| A.1.6 | Beispiel 5 (negative Rechnungsposition)..... | 112 |
| A.1.7 | Beispiel 6 (Vorauszahlung und negativer fälliger Zahlungsbetrag)..... | 113 |
| A.1.8 | Beispiel 7 (Umsatzsteuer-Normalsatz einschließlich umsatzsteuerbefreiter Positionen) | 115 |
| A.1.9 | Beispiel 8 (Rechnungen bei Umkehrung der Steuerschuldnerschaft, für innergemeinschaftliche Lieferungen und für Ausfuhren in Nicht-EU-Länder)..... | 117 |
| A.2 | Anzahl der Dezimalstellen und Rundung..... | 118 |
| A.3 | Anwendungsfälle | 120 |
| A.3.1 | Sonstige Steuern | 120 |
| A.3.2 | Ab- und Zuschläge | 123 |
| A.3.3 | Factoring | 128 |
| A.3.4 | Zahlungsanweisungen | 130 |
| A.3.5 | Berichtigungen..... | 132 |

| | |
|---|------------|
| Anhang B (informativ) Beurteilung der Compliance der Europäischen Norm mit den Anforderungen des Normungsauftrags der Europäischen Kommission..... | 134 |
| B.1 Einleitung..... | 134 |
| B.2 Abschnitte der Rechnung..... | 134 |
| B.3 Wie die Anforderungen aus dem Normungsauftrag in EN 16931-1 erfüllt werden | 135 |
| B.3.1 EU-Projekte | 135 |
| B.3.2 Spezielle Geschäftsanforderungen | 137 |
| B.3.3 Anforderungen der ESO (Europäische Normungsorganisation – CEN)..... | 145 |
| B.4 Anleitung zu den in den oberen aufgeführten Tabellen verwendeten Relevanz- und Risikoindikatoren | 146 |
| B.4.1 Einstufung der Relevanz | 146 |
| B.4.2 Einstufung des Risikos..... | 146 |
| Anhang C (informativ) Entsprechung zwischen den rechtlichen Anforderungen der einschlägigen Richtlinien und dem semantischen Modell..... | 147 |
| Anhang D (informativ) BPMN-Symbole | 152 |
| Anhang E (informativ) A-Abweichungen..... | 154 |
| Literaturhinweise | 157 |