DIN EN 16931-1:2017-12 (D)

Elektronische Rechnungsstellung - Teil 1: Semantisches Datenmodell der Kernelemente einer elektronischen Rechnung; Deutsche Fassung EN 16931-1:2017

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 spontanten 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 93
6.5.1 Einleitung 93
6.5.2 Betrag. Typ 94
6.5.3 Einheitspreisbetrag. Typ 94
6.5.4 Menge. Typ 94
6.5.5 Prozentsatz. Typ 94
6.5.6 Kennung. Typ 95
6.5.7 Dokumentreferenz. Typ 95
6.5.8 Code. Typ 95
6.5.9 Datum. Typ 96
6.5.10 Text. Typ 96
6.5.11 Binärobjekt. Typ 96
6.5.12 Dezimalstellen 97
6.5.13 Rundung 98

7 Anwendungsspezifikation der Kernrechnung 98
7.1 Einleitung 98
7.2 Compliance 99
7.3 Was in einer CIUS angegeben werden darf 99
7.3.1 Einleitung 99
7.3.2 Zulässige Spezifikationen in einer CIUS 100
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) 144
B.4 Anleitung zu den in den oberen aufgeführten Tabellen verwendeten Relevanz- und Risikoindikatoren 145
B.4.1 Einstufung der Relevanz 145
B.4.2 Einstufung des Risikos 145

Anhang C (informativ) Entsprechung zwischen den rechtlichen Anforderungen der einschlägigen Richtlinien und dem semantischen Modell 147

Anhang D (informativ) BPMN-Symbole 152

Literaturhinweise 154