

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