

Standard Român

Aprilie 2020

Titlu

Facturare electronică Partea 1: Model semantic de date pentru elementele esențiale ale unei facturi electronice

Electronic invoicing - Part 1: Semantic data model of the core elements of an electronic invoice

Facturation électronique - Partie 1: Modèle sémantique de données des éléments essentiels d'une facture électronique

Aprobare

Aprobat de Directorul General al ASRO la 30 aprilie 2020

Standardul european EN 16931-1:2017+A1:2019 are statutul unui standard român

Înlocuiește SR EN 16931-1:2017

Data publicării versiunii române: 30 aprilie 2020

Corespondență

Acest standard este identic cu standardul european EN 16931-1:2017+A1:2019

Preambul național

Acest standard reprezintă versiunea română a standardului european EN 16931-1:2017+A1:2019. Standardul a fost tradus de ASRO, are același statut ca și versiunile oficiale și a fost publicat cu permisiunea CEN.

Acest standard reprezintă versiunea română a textului în limba engleză al standardului european EN 16931-1:2017+A1:2019.

Acest standard înlocuiește SR EN 16931-1:2017.

În raport cu ediția precedentă acest standard include Amendamentul 1, aprobat de CEN la 25.09.2019 și Erata 1, publicată de CEN la 13.11.2019.

Standardul intră sub incidența Directivei 2014/55/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice.

La data publicării acestei versiuni române, corespondența dintre standardele europene și/sau internaționale la care se face referire la art. 2 al acestui standard și standardele române este următoarea:

EN ISO 3166-1:2014	IDT	SR EN ISO 3166-1:2014 Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țări și a subdiviziunilor lor. Partea 1: Coduri de țări
ISO 4217	-	-
ISO 8601	-	-
ISO 15000-5	-	-
ISO/IEC 6523 (standard pe părți)	-	-

Pentru aplicarea acestui standard se utilizează standardele europene și/sau internaționale la care se face referire (respectiv standardele române identice cu acestea), cu mențiunea că în cazul referințelor nedate de la art. 2 trebuie utilizate ultimele ediții ale acestora (respectiv standardele române identice cu acestea). De aceea se recomandă ca utilizatorul să verifice care sunt aceste ultime ediții (respectiv standardele române identice cu acestea).

Simbolurile gradelor de echivalență, conform SR 10000-8 (IDT – identic).

Standardul intră în patrimoniul comitetului tehnic ASRO/CT 388, Facturare electronică, achiziție publică electronică și colectare a datelor de audit.

La elaborarea versiunii române a acestui standard a participat:

Dna Doina Cristea (Transfond S.A.)

Versiunea română

Facturare electronică. Partea 1: Model semantic de date pentru elementele esențiale ale unei facturi electronice

Electronic invoicing – Part 1:
Semantic data model of the
core elements of an electronic
invoice

Facturation électronique –
Partie 1: Modèle sémantique de
données des éléments
essentiels d'une facture
électronique

Elektronische
Rechnungsstellung – Teil 1:
Semantisches Datenmodell der
Kernelemente einer
elektronischen Rechnung

Acest standard european a fost adoptat de CEN la 17 aprilie 2017 și include Amendamentul 1 aprobat de CEN la 25 septembrie 2019.

Membrii CEN sunt obligați să respecte Regulamentul Intern CEN/CENELEC care stipulează condițiile în care acestui standard european î se atribuie statutul de standard național, fără nici o modificare. Listele actualizate și referințele bibliografice referitoare la aceste standarde naționale pot fi obținute pe bază de cerere către Centrul de Management CEN-CENELEC sau orice membru CEN.

Acest standard european există în trei versiuni oficiale (engleză, franceză, germană). O versiune în oricare altă limbă, realizată prin traducere sub responsabilitatea unui membru CENELEC, în limba sa națională și notificată Centrului de Management CEN-CENELEC, are același statut ca și versiunile oficiale.

Membrii CEN sunt comitete naționale electrotehnice din: Austria, Belgia, Bulgaria, Cipru, Croația, Danemarca, Elveția, Estonia, Finlanda, Franța, Germania, Grecia, Irlanda, Islanda, Italia, Letonia, Lituania, Luxemburg, Malta, Marea Britanie, Norvegia, Polonia, Portugalia, Republica Cehă, Republica Macedonia de Nord, România, Serbia, Slovacia, Slovenia, Spania, Suedia, Turcia, Țările de Jos și Ungaria.



COMITETUL EUROPEAN DE STANDARDIZARE
 European Committee for Standardization
 Comité Européen de Normalisation
 Europäisches Komitee für Normung

Centrul de Management CEN-CENELEC: Rue de la Science 23, B-1040 Bruxelles

Cuprins

	Pagina
Preambul european	5
Introducere	7
1 Domeniu de aplicare	8
2 Referințe normative	8
3 Termeni și definiții	9
4 Conceptul unei facturi de bază	10
4.1 Modelul facturii de bază ca răspuns la provocarea interoperabilității	10
4.2 Conținutul modelului facturii de bază	11
4.3 Utilizarea și extinderea modelului facturii de bază	12
4.4 Conformitate	13
4.4.1 Generalități	13
4.4.2 Conformitatea specificațiilor de utilizare a facturii de bază	13
4.4.3 Conformitatea părții emitente sau destinatăre	13
4.4.4 Conformitatea unei instanțe de document factură	13
5 Proces operațional și funcționalități susținute de factura de bază	14
5.1 Parteneri comerciali implicați, roluri și relații	14
5.2 Cerințe ale procesului operațional luate în considerare	15
5.2.1 Introducere	15
5.2.2 Facturarea livrărilor conform comenzilor, pe baza unui contract (P1)	16
5.2.3 Facturarea periodică a livrărilor pe baza unui contract, când nu este cerută o comandă (P2)	17
5.2.4 Facturarea livrării pe baza unei comenzi izolate (P3)	18
5.2.5 Plată anticipată (P4)	18
5.2.6 Plata pe loc (P5)	19
5.2.7 Plata anticipată înaintea livrării, în baza unei comenzi (P6)	19
5.2.8 Facturi cu referire la un aviz de expediție (P7)	20
5.2.9 Facturi cu referire la un aviz de expediție și un aviz de recepție (P8)	20
5.2.10 Notă de creditare sau facturare negativă (P9)	21
5.2.11 Facturare rectificativă (P10)	21
5.2.12 Facturare parțială și finală (P11)	22
5.2.13 Autofacturare (P12)	23
5.3 Funcționalități de facturare asigurate	23
5.3.1 Introducere	23
5.3.2 Contabilizare	24
5.3.3 Verificarea facturii	24
5.3.4 Declararea TVA	27
5.3.5 Auditare	28
5.3.6 Plată	29
5.3.7 Gestionarea stocurilor	30
5.3.8 Procesul de livrare	30

5.3.9	Vămuirea.....	31
5.3.10	Marketing	31
5.3.11	Raportare	31
5.4	Modelul facturii de bază în relație cu alte documente din procesul de procurare	31
6	Modelul semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice și ale unei note de creditare	32
6.1	Introducere.....	32
6.2	Legendă	34
6.3	Model semantic	35
6.4	Reguli operaționale	68
6.4.1	Constrângeri de integritate	68
6.4.2	Condiții.....	71
6.4.3	Reguli de TVA	72
6.5	Tipuri semantice de date	85
6.5.1	Introducere.....	85
6.5.2	Tip Amount (Valoare)	85
6.5.3	Tip Unit Price Amount (Valoarea prețului unitar)	86
6.5.4	Tip Quantity (Cantitate)	86
6.5.5	Tip Percentage (Procentaj).....	86
6.5.6	Tip Identifier (Identificator)	86
6.5.7	Tip Document Reference (Referința documentului).....	87
6.5.8	Tip Code (Cod).....	87
6.5.9	Tip Date (Data)	87
6.5.10	Tip Text.....	87
6.5.11	Tip Binary Object (Obiect binar)	87
6.5.12	Zecimale	88
6.5.13	Rotunjire	89
7	Specificație de utilizare a facturii de bază.....	89
7.1	Introducere.....	89
7.2	Conformitate	90
7.3	Informații care trebuie specificate într-o CIUS	90
7.3.1	Introducere.....	90
7.3.2	Specificații permise într-o CIUS.....	91
7.4	Documentarea specificațiilor de utilizare a facturii de bază.....	92
7.5	Maparea cu sintaxa	93
7.6	Identificarea specificațiilor de utilizare a facturii de bază	93
Anexa A (informativă)	Exemple	94
A.1	Exemple de calcul	94
A.1.1	Introducere.....	94
A.1.2	Exemplul 1 (Cote ale TVA diferite pentru articolele facturate).....	94
A.1.3	Exemplul 2 (Cantitatea de bază a prețului articolului)	96
A.1.4	Exemplul 3 (Unitatea de măsură a cantității facturate)	97
A.1.5	Exemplul 4 (Reduceri, deduceri și taxe suplimentare)	98
A.1.6	Exemplul 5 (Linie a facturii negativă).....	101

A.1.7	Exemplul 6 (Plată anticipată și sumă negativă de plată)	103
A.1.8	Exemplul 7 (Cota normală de TVA cu linii scutite de TVA)	104
A.1.9	Exemplul 8 (Facturi cu taxare inversă, livrare intracomunitară și export)	105
A.2	Număr de zecimale și rotunjire	106
A.3	Cazuri de utilizare	107
A.3.1	Taxe, altele decât TVA	107
A.3.2	Deduceri și taxe suplimentare	110
A.3.3	Factoring	114
A.3.4	Instrucțiuni de plată	115
A.3.5	Corecții	118
Anexa B (informativă)	Evaluarea conformității standardului european cu cerințele solicitării de standardizare a Comisiei Europene	119
B.1	Introducere	119
B.2	Secțiunile facturii	119
B.3	Cum sunt îndeplinite în EN 16931-1 cerințele din Solicitarea de standardizare	120
B.3.1	Proiecte UE	120
B.3.2	Cerințe operaționale specifice	121
B.3.3	Cerințele OES (Organizația europeană de standardizare – CEN)	128
B.4	Ghid al indicatorilor pentru importanță și risc așa cum au fost utilizați în tabelele de mai sus	129
B.4.1	Nivelul importanței	129
B.4.2	Nivelul riscului	129
Anexa C (informativă)	Cum îndeplinește modelul semantic cerințele legale din directivele corespunzătoare	130
Anexa D (informativă)	Simboluri BPMN	134
Anexa E (informativă)	Divergențe A	137
Bibliografie	139	

Preambul european

Acum document (EN 16931-1:2017+A1:2019) a fost elaborat de comitetul tehnic CEN/TC 434 "Facturare electronică", al cărui secretariat este deținut de NEN.

Acum standard european trebuie să primească statutul de standard național, fie prin publicarea unui text identic, fie prin ratificare, cel târziu în mai 2019, iar toate standardele naționale conflictuale trebuie anulate cel târziu în mai 2019.

Se atrage atenția asupra posibilității ca anumite elemente din prezentul document să facă obiectul drepturilor de proprietate intelectuală. CEN nu poate fi făcut răspunzător pentru a nu fi identificat, în totalitate sau parțial, astfel de drepturi de proprietate.

Acum document include Erata 1, publicată de CEN la 2019-11-13 și Amendamentul 1, aprobat de CEN la 2019-09-25.

Acum document înlocuiește A1 EN 16931-1:2017 A1.

Începutul și sfârșitul textului introdus sau modificat de amendament este indicat în text prin reperele A1 A1.

Începutul și sfârșitul textului introdus sau modificat de erată este indicat în text prin reperele AC AC.

Acum document a fost elaborat în cadrul unui mandat încredințat CEN de Comisia Europeană și Asociația Europeană a Liberului Schimb și acoperă cerințele esențiale ale Directivei UE 2014/55/UE [1].

Pentru relația cu directiva europeană 2014/55/UE [1], a se vedea anexa B informativă, care face parte integrantă din acest document.

A1 Se atrage atenția asupra existenței unor divergențe în raport cu conținutul EN ca urmare a reglementărilor naționale. A se vedea anexa E pentru toate informațiile relevante referitoare la acest subiect. A1

Acum document face parte dintr-un set de documente, constând din:

- EN 16931-1:2017 Electronic invoicing - Part 1: Semantic data model of the core elements of an electronic invoice
- CEN/TS 16931-2:2017 Electronic invoicing - Part 2: List of syntaxes that comply with EN 16931-1
- CEN/TS 16931-3-1:2017 Electronic invoicing - Part 3-1: Methodology for syntax bindings of the core elements of an electronic invoice
- CEN/TS 16931-3-2:2017 Electronic invoicing - Part 3-2: Syntax binding for ISO/IEC 19845 (UBL 2.1) invoice and credit note
- CEN/TS 16931-3-3:2017 Electronic invoicing - Part 3-3: Syntax binding for UN/CEFACT XML Cross Industry Invoice D16B
- CEN/TS 16931-3-4:2017 Electronic invoicing - Part 3-4: Syntax binding for UN/EDIFACT INVOIC D16B
- CEN/TR 16931-4:2017 Electronic invoicing - Part 4: Guidelines on interoperability of electronic invoices at the transmission level
- CEN/TR 16931-5:2017 Electronic invoicing - Part 5: Guidelines on the use of sector or country extensions in conjunction with EN 16931-1, methodology to be applied in the real environment

- CEN/TR 16931-6¹⁾ Electronic invoicing - Part 6: Result of the test of EN 16931-1 with respect to its practical application for an end user - Testing methodology

Conform Regulamentului Intern CEN/CENELEC, organismele naționale de standardizare din următoarele țări sunt obligate să adopte la nivel național acest standard european: Austria, Belgia, Bulgaria, Cipru, Croația, Danemarca, Elveția, Estonia, Finlanda, Franța, Germania, Grecia, Irlanda, Islanda, Italia, Letonia, Lituania, Luxemburg, Malta, Marea Britanie, Norvegia, Polonia, Portugalia, Republica Cehă, Republica Macedonia de Nord, România, Serbia, Slovacia, Slovenia, Spania, Suedia, Turcia, Țările de Jos și Ungaria.

¹⁾ În curs de elaborare.

Introducere

Comisia Europeană estimează că "adoptarea masivă în cadrul UE a e-facturării ar aduce beneficii economice semnificative și se estimează că trecerea de la hârtie la e-facturi va genera economisirea a aproximativ 240 miliarde euro într-o perioadă de 6 ani"²⁾. Pe baza acestei constatări "Comisia dorește să vadă e-facturarea devenind metoda predominantă de facturare până în 2020 în Europa."

Pentru a atinge acest obiectiv, Directiva 2014/55/UE [1] privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice vizează facilitarea utilizării facturilor electronice de către operatorii economici când livrează bunuri, lucrări și servicii administrației publice. Directiva stabilește cadrul legal pentru elaborarea și utilizarea unui standard european (EN) pentru modelul semantic de date pentru elementele esențiale ale unei facturi electronice.

Modelul semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice – modelul facturii de bază – cum este descris în acest document se bazează pe presupunerea că se poate defini un set relativ limitat, dar suficient, de elemente de informație care să susțină funcționalitățile general aplicabile în legătură cu factura. Aceste funcționalități sunt descrise în articolul 5. Modelul facturii de bază, descris în articolul 6, conține elementele de informație care sunt în mod curent utilizate și acceptate, inclusiv cele care sunt legal obligatorii.

Se prevede că, în majoritatea situațiilor, partenerii comerciali vor utiliza exclusiv modelul facturii de bază, iar facturile pe care ei le vor trimite sau primi nu vor conține nici un element suplimentar de informație structurată. Totuși, în anumite sectoare sau situații în care sunt necesare informații specifice, informația solicitată poate fi transmisă sub forma unui text nestructurat. Textul nestructurat are inconvenientul că nu poate fi procesat automat și, prin urmare, necesită intervenția umană. Alternativ, necesarul de informație specifică poate fi implementat utilizând elemente de informație care extind modelul facturii de bază. Orice astfel de extensie necesită respectarea definițiilor semantice din modelul facturii de bază. Numai partenerii comerciali care fac parte dintr-un sector sau lanț de livrare specific ar trebui să poată să proceseze aceste extensii. În aceste circumstanțe, se recomandă să fie posibilă definirea unui anumit număr de elemente suplimentare de informație necesare, în timp ce se continuă utilizarea conceptului modelului facturii de bază.

În conformitate cu Directiva 2014/55/UE [1] și după publicarea referinței la acest document în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, toate autoritățile contractante și entitățile contractante din UE vor fi obligate să fie în măsură să primească și să proceseze o e-factură atât timp cât aceasta conține toate elementele esențiale (aplicabile) ale unei facturi definite în acest standard european (și cu condiția ca aceste elemente să fie reprezentate într-una din sintaxele identificate în specificația tehnică corespunzătoare CEN/TS 16931-2 "Lista sintaxelor conforme cu EN 16931-1" în conformitate cu cerința menționată în paragraful 1 al articolului 3 din Directiva 2014/55/UE). Includerea oricărei informații suplimentare care nu este conținută în modelul de bază va fi la latitudinea emitentului și va fi conținută în textul nestructurat sau într-o extensie, prin înțelegere cu entitatea contractantă. Includerea oricărei extensii într-o e-factură va fi optională și nu va face parte integrantă din standardul european. Pentru detalii suplimentare referitoare la extensii, a se vedea articolul 4 de mai jos.

Asigurând interoperabilitatea semantică a facturilor electronice, standardul european și publicațiile auxiliare în materie de standardizare europeană vor contribui la înlăturarea barierelor la intrarea pe piață și a obstacolelor în calea comerțului care decurg din diferitele reguli și standarde naționale – și astfel vor contribui la atingerea obiectivului stabilit de către Comisia Europeană.

²⁾ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:0712:FIN:en:PDF>

1 Domeniu de aplicare

Acet standard european stabilește un model semantic de date pentru elementele esențiale ale unei facturi electronice. Modelul semantic include numai elementele de informație esențiale pe care este necesar ca o factură electronică să le conțină pentru a asigura conformitatea legală (inclusiv fiscală) și pentru a permite interoperabilitatea comerțului transfrontalier, intersectorial și național. Modelul semantic poate fi utilizat de către organizații din sectorul privat și cel public pentru facturarea achizițiilor publice. De asemenea, poate fi utilizat pentru facturarea între întreprinderi din sectorul privat. Aceasta nu a fost conceput în mod specific pentru facturarea consumatorilor.

Acet standard european îndeplinește cel puțin următoarele criterii:

- este neutru din punct de vedere tehnologic;
- este compatibil cu standardele internaționale relevante referitoare la facturarea electronică;
- se recomandă ca aplicarea acestui standard să se facă în conformitate cu cerințele pentru protecția datelor personale conținute în Directiva 95/46/CE, având în vedere principiile de confidențialitate și protecție a datelor încă din faza de proiectare, prin minimizarea datelor, limitarea obiectului prelucrării, caracterul necesar și proporțional al prelucrării datelor;
- este compatibil cu prevederile relevante ale Directivei 2006/112/CE [2];
- permite crearea unor sisteme de facturare electronică practice, prietenoase în utilizare, flexibile și eficiente în materie de costuri;
- ține seama de nevoile speciale ale întreprinderilor mici și mijlocii, ale autorităților contractante subcentrale și ale entităților contractante;
- este adecvat pentru utilizarea în tranzacții comerciale între întreprinderi.

2 Referințe normative

Documentele următoare, în totalitate sau parțial, sunt referințe normative în acest document și sunt necesare pentru aplicarea sa. Pentru referințele date, se aplică numai ediția citată. Pentru referințele nedatacate, se aplică ultima ediție a documentului la care se face referire (inclusiv eventualele amendamente).

EN ISO 3166-1, *Codes for the representation of names of countries and their subdivisions - Part 1: Country codes (ISO 3166-1)*

ISO 4217, *Codes for the representation of currencies*

ISO 8601, *Data elements and interchange formats - Information interchange - Representation of dates and times*

ISO 15000-5, *Electronic Business Extensible Markup Language (ebXML) - Part 5: Core Components Specification (CCS)*

ISO/IEC 6523 (toate părțile), *Information technology - Structure for the identification of organizations and organization parts*

3 Termeni și definiții

Pentru scopurile acestui document, se aplică termenii și definițiile de mai jos.

NOTĂ – Termenii operaționali care fac parte din modelul semantic sunt definiți în modelul însuși.

3.1

factură electronică

factură care a fost emisă, transmisă și primită într-un format electronic structurat care permite prelucrarea sa automată și electronică

[SURSA: Directiva 2014/55/UE [1]]

3.2

model semantic de date

set structurat de elemente de informație corelate logic

3.3

element de informație

concept semantic care poate fi definit independent de orice reprezentare particulară într-o sintaxă

3.4

element de informație structurat

element de informație care poate fi prelucrat automat

3.5

sintaxă

limbaj sau dialect care poate fi citit de o mașină utilizat pentru a reprezenta elementele de informație conținute într-un document electronic (de exemplu, o factură electronică)

3.6

termen operațional

etichetă atribuită unui element de informație dat care este utilizat ca referință primară

3.7

model al facturii de bază

model semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice

3.8

elemente esențiale ale unei facturi electronice

set de elemente de informație esențiale pe care le poate conține o factură electronică pentru a permite interoperabilitatea transfrontalieră, inclusiv informația necesară pentru asigurarea conformității legale

3.9

identificator

sir de caractere utilizate pentru a identifica de manieră unică o instanță a unui obiect din cadrul unei scheme de identificare și pentru a-l distinge de toate celealte obiecte ale aceleiași scheme

NOTA 1 la termen – Un identificator poate fi un cuvânt, un număr, o literă, un simbol sau orice combinație a acestora, în funcție de schema de identificare utilizată.

3.10

schemă de identificare

ansamblu de identificatori aplicabil pentru un tip de obiect dat, guvernăt de un set comun de reguli

3.11

strict conform

sunt utilizate unele sau toate funcționalitățile modelului facturii de bază și sunt respectate toate regulile modelului facturii de bază

NOTA 1 la termen – Bazat pe definiția TOGAF a unei specificații strict conforme [18].

3.12 conform

sunt respectate toate regulile modelului facturii de bază și sunt, de asemenea, utilizate unele funcționalități suplimentare nedefinite în modelul facturii de bază

NOTA 1 la termen – Bazat pe definiția TOGAF a unei specificații conforme [18].

4 Conceptul unei facturi de bază

4.1 Modelul facturii de bază ca răspuns la provocarea interoperabilității

Asigurarea interoperabilității sistemelor informatiche operaționale în ceea ce privește schimbul de documente electronice ca, de exemplu, facturi este considerată de mulți ca o provocare majoră din următoarele motive:

- a) mediul general de afaceri este foarte divers și, în consecință, și informațiile care trebuie să fie schimbate între partenerii comerciali sunt la fel;
- b) documente cum sunt facturile constau din multe elemente de informație; încercând definirea și standardizarea tuturor elementelor de informație care apar, s-ar genera un model de informație foarte mare și complex încât nici o organizație n-ar putea să-l implementeze în întregime;
- c) chiar dacă ar fi posibilă o implementare completă a unui atât de mare model, implementarea sa în mediul de afaceri ar fi foarte dificilă și costisitoare;
- d) după cum arată experiența, partenerii de afaceri din diferite sectoare industriale vor agreea un subset al modelului care este compatibil cu sistemele lor informatiche operaționale. O astfel de varietate ar fi împotriva principiilor de utilizare a standardelor comune, compromîțând interoperabilitatea și ar avea ca rezultat o implementare scumpă a proiectelor.

Acest document se bazează pe o abordare diferită. În loc să colecteze și să ia în considerare cerințele tuturor tipurilor de afaceri, este definit un model semantic care include numai elementele de informație esențiale pe care o factură electronică trebuie să le asigure din punct de vedere legal (inclusiv fiscal) și care să permită interoperabilitatea pentru comerțul transfrontalier, intersectorial și național. Modelul semantic poate fi utilizat de organizații din sectorul public și din cel privat pentru facturarea achizițiilor publice. De asemenea, poate fi utilizat pentru facturare între întreprinderi din sectorul privat.

Rezultatul acestei abordări este un model semantic al elementelor de informație esențiale pentru o factură electronică, adică un model al facturii de bază. Principiile directoare de mai jos constituie fundamentul modelului facturii de bază:

- 1) ar trebui să fie mai ușor de pregătit și de trimis, precum și de primit și prelucrat facturile electronice, în comparație cu facturile pe hârtie;
- 2) ar trebui ca utilizarea elementelor de informație standardizate să facă prelucrarea facturii electronice mai eficientă decât prelucrarea facturilor pe hârtie;
- 3) conformitatea cu modelul facturii de bază ar trebui să semnifice că partenerii de afaceri ar trebui să fie capabili să interpreteze și să înțeleagă conținutul unei facturi electronice la nivel semantic, fără consultare sau acorduri bilaterale prealabile;
- 4) ar trebui ca facturile să fie compuse din elemente de informație structurate pentru a permite prelucrarea eficientă și automată;
- 5) ar trebui ca software-ul de prelucrare a facturii să fie capabil să prezinte toate elementele de informație din modelul facturii de bază și să prelucreze automat toate datele structurate;
- 6) ar trebui ca utilizarea datelor structurate să aibă ca rezultat optimizarea proceselor

operaționale;

- 7) modelul facturii de bază nu impune vreo metodă prin care factura să fie creată, transmisă și prelucrată. Aceasta poate fi schimbată direct între partenerii comerciali sau utilizând serviciile unui intermediar specializat;
- 8) modelul facturii de bază nu impune vreo sintaxă sau utilizarea unei anumite tehnologii de transmitere. Expeditorul și primitorul e-facturilor trebuie să asigure autenticitatea și integritatea facturii în conformitate cu reglementările relevante. O mapare a mai multor sintaxe este prezentată în CEN/TS 16931-3, începând din subpartea 2.

4.2 Conținutul modelului facturii de bază

Modelul facturii de bază se bazează pe ipoteza că poate fi definit un set relativ limitat, dar suficient, de elemente de informație care să susțină funcționalitățile general aplicabile facturii. Aceste funcționalități includ emiterea și livrarea facturii, validarea facturii, contabilizarea, declararea TVA, plata și auditarea. Modelul facturii de bază conține elemente de informație care sunt utilizate și acceptate în mod curent, inclusiv aceleia care sunt obligatorii din punct de vedere legal.

Dacă toate organizațiile din Europa ar implementa modelul facturii de bază în sistemele lor informaticice operaționale utilizând elementele de informație specificate, atunci trimiterea, primirea și prelucrarea electronică a facturilor, fără intervenție umană, ar fi posibile. Între organizații nu ar fi necesar nici un acord bilateral oneros prenegociat cu privire la conținutul semantic real al facturii și schimbarea acestoria. Singura ipoteză este existența unui contract sau acord comercial normal. Modelul facturii de bază susține un set de funcții ale facturii, aşa cum este specificat în articolul 5 de mai jos.

De obicei, setul de elemente de informație care sunt conținute în modelul facturii de bază este considerat a fi constituit din două părți: o parte juridică și o parte comună.

Partea juridică a modelului facturii de bază permite respectarea cerințelor legale și a reglementărilor la nivel fiscal și comercial referitoare la facturarea electronică, aplicabile în mod comun în ansamblul UE.

Partea comună conține elemente de informație utilizate în mod curent și acceptate, care nu sunt specifice unui sector sau unei țări.

Un element de informație dat poate fi corect alocat uneia sau ambelor părți. De aceea, clasificarea elementelor în raport cu aceste părți în modelul semantic nu s-a considerat a fi utilă.

Pentru a respecta cerințele de mai sus, a trebuit să se stabilească care elemente de informație trebuie să fie incluse în modelul facturii de bază. Pe de-o parte, în ceea ce privește cerințele părții juridice, selecția s-a făcut în raport cu elementele de informație cerute de o manieră obligatorie de Directivele europene referitoare la TVA și de legislația internă a statelor, fie că sunt reglementări locale în materie de TVA, fie orice alt fel de dispoziții juridice locale (drept reglementar, drept contractual al societăților, dispoziții legale referitoare la documentele comerciale etc.). În unele cazuri, elementele de informație limitate exclusiv la o singură țară sau un număr foarte mic de țări și care, prin urmare, nu intră în doctrina "unei practici comune partajate în ansamblul UE" nu au fost incluse în modelul facturii de bază. Pe de altă parte, elementele reținute pentru că au fost considerate că răspund exigențelor părții comune constituie o selecție rațională de cerințe existente în practica comercială.

Înainte de a include în modelul facturii de bază de mai sus un element de informație care este peste sau dincolo ceea ce stipulează legea, este important să se determine dacă sistemul informatic al Cumpărătorului poate prelucra (sau gestiona) un astfel de element. Dacă sistemele informaticce operaționale ale celei mai mari părți a Cumpărătorilor sunt incapabile să prelucreze un astfel de element de informație, se recomandă ca acest element să nu fie integrat în modelul facturii de bază. Dacă un astfel de element este, totuși, cerut într-un context specific, se recomandă ca acesta să fie inclus într-o extensie a modelului facturii de bază, specifică unui sector sau unei țări. Metodologia de creare a extensiilor este descrisă în

raportul tehnic CEN/TR 1693-5^{N1)}. Atunci când experiența arată că o extensie este utilizată frecvent, atunci această extensie ar putea fi adăugată ca element de informație în modelul facturii de bază într-o versiune ulterioară, decât să fie manipulată în continuare ca extensie.

4.3 Utilizarea și extinderea modelului facturii de bază

După cum s-a arătat în paragraful precedent, modelul facturii de bază este destinat să fie utilizat pentru procesele de facturare general aplicabile. În majoritatea situațiilor, partenerii comerciali vor utiliza numai modelul facturii de bază și facturile pe care ei le vor trimite sau primi nu vor conține decât elementele de informație structurate definite în model. Atunci când există un câmp dedicat pentru un termen operațional sau o dată, acest câmp trebuie utilizat pentru conținutul informației în loc să se utilizeze un câmp de text.

Totuși, există cazuri în care partenerii comerciali pot dori: 1. să restrângă elementele de informație care se utilizează într-o factură electronică sau 2. să furnizeze elemente de informație suplimentare. Prima cerință este satisfăcută utilizând o CIUS (Core Invoice Usage Specification – specificație de utilizare a facturii de bază). Cea de-a doua cerință este satisfăcută cu ajutorul unei extensii descrise într-o Specificație a extensiei.

În numeroase situații comerciale poate fi potrivit să se restrângă utilizarea elementelor de informație condiționale prezente în modelul facturii de bază astfel încât să se poată face prelucrarea automată. Utilizarea unei CIUS pentru a specifica aceste cerințe este descrisă la articolul 7 de mai jos. CIUS este o specificație care îi prezintă unui vânzător recomandări detaliate, explicații și exemple cu privire la implementarea efectivă și utilizarea elementelor de informație din modelul facturii de bază într-o situație comercială specifică.

În general, o CIUS este creată de către o entitate contractantă (cumpărător) privind propriul său lanț de aprovizionare sau de către un grup de entități contractante care doresc să asigure coerența în modul în care elementele de informație din modelul facturii de bază trebuie să fie utilizate de către vânzătorii care lucrează cu un sector identificat sau cu o comunitate de cumpărători. Cerințele enunțate în această CIUS sunt comunicate vânzătorilor sau sunt afișate pe un site web, și pot fi incluse în documentația contractuală dintre părți. Alternativ, o CIUS poate fi creată de un grup de vânzători și aprobată la rândul ei de către cumpărătorul sau cumpărătorii lor într-un sector sau pentru un lanț de aprovizionare specific.

O CIUS este un ansamblu de linii directoare de utilizare sau de restricții aplicabile modelului facturii de bază care permite emiterea unei instanțe de factură strict conforme cu modelul facturii de bază definit în prezentul document. Aceasta înseamnă că un destinatar al unei instanțe de factură create conform unei CIUS va putea să o primească și să o prelucreze conform regulilor definite pentru modelul facturii de bază.

În unele sectoare sau în anumite situații care necesită prezența unor informații suplimentare specifice, informațiile cerute pot fi transmise sub formă de text nestructurat. Textul nestructurat prezintă inconvenientul de a nu putea fi prelucrat automat și, ca urmare, necesită intervenție umană.

Ca variantă, nevoia de informație specifică suplimentară poate fi implementată utilizând o extensie care conține elementele de informație care vor extinde modelul facturii de bază (a se vedea CEN/TR 16931-5 pentru metodologia aplicabilă utilizării extensiilor). Orice extensie de acest tip trebuie să nu fie în contradicție cu definițiile semantice ale modelului facturii de bază. Numai partenerii de afaceri dintr-un sector sau un lanț logistic specific ar trebui să poată prelucra aceste extensiile. În aceste condiții, este posibil să se definească cu atenție elementele de informație suplimentare cerute, continuând să se utilizeze conceptul modelului facturii de bază.

Anumite extensiile nu sunt specifice unui singur lanț logistic, nici unui anume sector industrial, dar privesc funcții sau procese operaționale necesare mai multor sectoare. De exemplu, procesul de gestiune partajată a aprovizionărilor (VMI – Vendor Managed Inventory) a fost implementat în special de industriile de automobile, siderurgică și grafică. Procesul operațional VMI poate necesita elemente de informație suplimentare care nu figurează în modelul facturii de bază. Se recomandă ca funcțiile și procesele similare să utilizeze întotdeauna aceleași elemente de informație, peste tot în Europa.

^{N1)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect CEN/TR 16931-5.

Se recomandă ca dezvoltarea extensiilor intersectoriale sau specifice unui sector să se bazeze pe cerințe operaționale justificate. Acestea pot fi colectate numai de către experți industriali, organizații din sector (private și publice) și clienții lor, care înțeleg aceste cerințe. Modelul semantic al acestor elemente de informație suplimentare trebuie să fie definit și înregistrat ca extensie la un organism corespunzător.

4.4 Conformitate

4.4.1 Generalități

Conformitatea cu modelul facturii de bază poate fi măsurată pe trei niveluri:

- la nivelul specificațiilor;
- în implementarea efectivă a unui expeditor sau a unui destinatar dat; și
- în cazul instanțelor individuale de factură^{N2)}.

Fiecare din aceste niveluri este prezentat în 4.4.2 până la 4.4.4.

4.4.2 Conformitatea specificațiilor de utilizare a facturii de bază

Specificațiile de utilizare a facturii de bază (CIUS) care sunt utilizate împreună cu modelul facturii de bază trebuie să fie conforme metodologiei și regulilor descrise în aceste linii directoare și exprimate prin criteriile următoare:

- specificația trebuie să indice clar funcțiile operaționale și/sau cerințele legale de care trebuie să se țină seama;
- specificația trebuie să indice clar emitentul său și cine este responsabil de guvernanța sa;
- specificația trebuie să indice clar modul în care cerințele CIUS diferă de modelul facturii de bază documentând numai diferența sau semnalând diferențele specifice;
- instanța de factură care rezultă trebuie să fie strict conformă cu modelul facturii de bază;
- specificația și, dacă este cazul, versiunea sa trebuie să fie identificabile de manieră unică atât pentru referire, cât și pentru identificare în prelucrare;
- specificația trebuie să indice specificațiile subiacente (modelul facturii de bază, precum și alte specificații pe care aceasta se bazează);
- corespondența sintactică a unei specificații trebuie să urmeze metodologia aplicabilă corespondențelor sintactice definită în specificația tehnică CEN/TS 16931-3-1.

4.4.3 Conformitatea părții emitente sau destinatăre

O parte destinatară nu poate pretinde conformitatea cu modelul facturii de bază decât dacă ea acceptă facturi conforme cu modelul facturii de bază în general, sau cu o CIUS, ea însăși conformă cu modelul facturii de bază.

O parte emitentă nu poate pretinde conformitatea decât dacă ea trimit facturi conforme modelului facturii de bază, inclusiv cele emise în acord cu o CIUS conformă.

4.4.4 Conformitatea unei instanțe de document factură

O instanță de document factură este strict conformă cu modelul facturii de bază dacă respectă toate regulile definite pentru modelul facturii de bază, inclusiv specificația care figurează într-o CIUS conformă.

Dacă o instanță de document factură corespunde cerințelor care pot fi considerate ca o utilizare a unei CIUS, instanța de document factură este întotdeauna strict conformă cu modelul facturii de bază. Aceste instanțe de documente facturi pot fi primite și prelucrate de o parte care nu respectă CIUS, căci aceasta continuă să respecte regulile modelului

^{N2)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Instanța de factură este un caz concret de factură.

facturii de bază.

5 Proces operațional și funcționalități susținute de factura de bază

5.1 Parteneri comerciali implicați, roluri și relații

Doi parteneri comerciali sunt implicați în procesul operațional elementar de Cumpărare: Clientul și Furnizorul. Fiecare parte poate juca două sau trei roluri în proces. Partea Client joacă rolul Cumpărătorului (rol comercial care contractează cu Vânzătorul și comandă bunurile și serviciile) și al Destinatarului (rol operațional care primește bunurile și serviciile). Furnizorul joacă rolul Vânzătorului (rol comercial al Furnizorului care încheie un contract cu un Cumpărător) și al Beneficiarului (actor care primește plata). Cele două părți sunt considerate Contribuabili (actori care declară și plătesc sau recuperează TVA), mai puțin pentru anumite entități publice. Furnizorul poate delega aspectele operaționale ale acestui rol unui Reprezentant fiscal, care declară și plătește TVA în numele său.

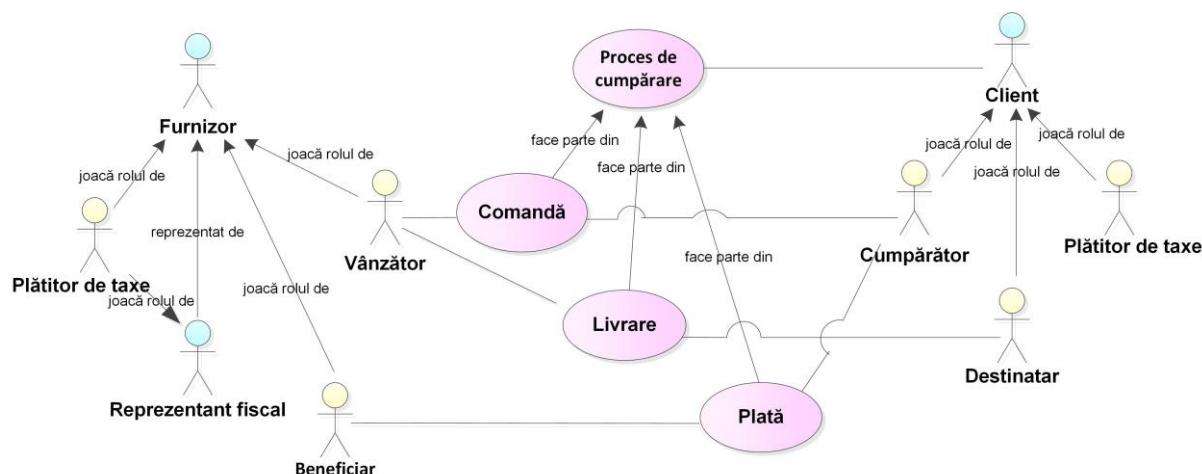


Figura 1 – Părți și roluri

În modelul facturii de bază se presupune că Furnizorul joacă, implicit, rolul Vânzătorului și rolul Beneficiarului. Totuși, rolurile pot fi externalizate. Rolul Beneficiarului poate fi jucat de o altă parte, de exemplu un serviciu de factoring. La fel pentru rolurile Clientului (Cumpărător și Destinatar), care pot fi asigurate de părți diferite. Se presupune că Vânzătorul emite factura. De notat că, în anumite operațiuni, Cumpărătorul poate fi răspunzător de plata TVA în locul Vânzătorului.

O factură se compune dintr-un antet și din mai multe linii (rânduri) ale facturii. Toate informațiile referitoare la părți sunt definite la nivelul antetului.

Tabelul 1 ilustrează diferențele care intervin într-o factură:

Tabelul 1 – Părți și roluri

Context	Rol	Explicație
Furnizor:		
Tranzacție comercială	Vânzător (Emitent al facturii)	Rol principal
Plată	Beneficiar	Rol suplimentar. Poate fi o altă parte decât Vânzătorul (de exemplu, un serviciu de factoring)
Taxă	Contribuabil (poate angaja un Reprezentant fiscal)	Desemnare în scopuri fiscale
Client:		
Tranzacție comercială	Cumpărător (Destinatarul facturii)	Rol principal
Livrare	Destinatar	Rol suplimentar. Poate fi o altă parte decât Cumpărătorul (de exemplu, o filială a Cumpărătorului dintr-un alt loc)
Taxă	Contribuabil	Desemnare în scopuri fiscale

De asemenea, și alte părți pot juca un rol în procesul de facturare, cum ar fi prestatorii de servicii (de exemplu, de transport) și autorități (de exemplu, fiscale). Totuși, acestea sunt implicate indirect în calitate de agent sau contrapartidă și nu figurează în tabel.

5.2 Cerințe ale procesului operațional luate în considerare

5.2.1 Introducere

Modelul facturii de bază ia în considerare un proces operațional elementar de Cumpărare. Procesele de cumpărare pot fi foarte complexe, ca urmare a cerințelor în termeni de logistică și de produs și a constrângerilor juridice și tehnice. Gestiona partajată a aprovisionărilor, facturarea în contul mai multor părți pe aceeași factură, facturarea de produse complexe sau de produse legate de un proiect sau chiar acorduri de compensare sunt exemple de procese de Cumpărare complexe. Aceste procese nu fac parte din domeniul de aplicare al modelului facturii de bază. Totuși, acest model poate fi extins pentru a lua în considerare astfel de procese. Metodologia de extindere este descrisă în CEN/TR 16931-5.

Acest paragraf 5.2 descrie procesele operaționale luate în considerare de modelul facturii de bază. Aceste procese includ cumpărarea, vânzarea, livrarea de bunuri și servicii și plata între Clienti și Furnizori, precum și rolurile lor respective. Modul de transmitere a facturii și a altor documente schimbate pe cale electronică nu este descris în modelele procesului operațional. Părțile pot gestiona schimbul documentelor cu propriile lor resurse sau să-l externalizeze în totalitate sau parțial. A se vedea, de asemenea, CEN/TR 16931-4.

Modelele procesului operațional sunt axate pe activitățile externe ale părților și nu descriu activitățile interne. Numai activitățile rolurilor menționate în tabelul 1 sunt modelate, nu și cele ale terțelor părți.

Schemele modelului procesului sunt prezentate în modelul și notarea procesului operațional (BPMN – Business Process Model and Notation) al OMG (Object Management Group) [12]. Anexa D conține o scurtă legendă a simbolurilor utilizate.

Modelele procesului inclus în 5.2 sunt destinate să indice contextele operaționale care sunt luate în considerare de modelul facturii de bază. Aceste modele nu dă o definiție completă a acestor procese.

Modelul facturii de bază trebuie să includă elemente care permit părților care participă la o tranzacție comercială subiacentă să opereze orice operație de facturare în conformitate cu Directivele europene referitoare la TVA; de altfel, se recomandă ca acesta să ia în considerare următoarele tipuri de procese operaționale:

- P1: Facturarea livrărilor de bunuri și servicii conform comenziilor, pe baza unui contract
- P2: Facturarea livrărilor de bunuri și servicii pe baza unui contract (fără comandă)
- P3: Facturarea livrării pe baza unei comenzi izolate (fără un contract prealabil)
- P4: Plată anticipată
- P5: Plată pe loc (spot)
- P6: Plata anticipată înaintea livrării
- P7: Facturi cu referire la un aviz de expediție
- P8: Facturi cu referire la un aviz de expediție și la un aviz de recepție
- P9: Note de creditare sau facturi cu sume negative, emise din diferite motive, inclusiv returnarea ambalajelor goale
- P10: Facturare rectificativă (anularea/rectificarea unei facturi)
- P11: Facturare parțială și finală
- P12: Autofacturare

Celelalte procese nu sunt luate în considerare în mod explicit, dar, cu toate acestea, modelul facturii de bază poate fi aplicabil. Totuși, pentru procesele complexe sau avansate poate fi necesar să se extindă informațiile modelului facturii de bază (a se vedea CEN/TR 16931-5),

5.2.2 Facturarea livrărilor conform comenziilor, pe baza unui contract (P1)

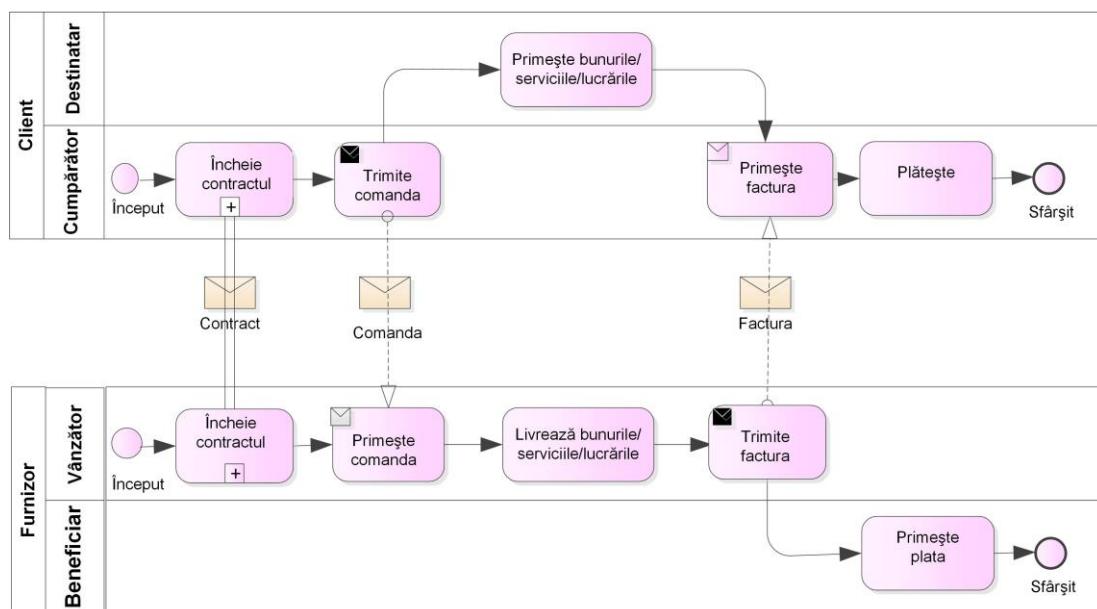


Figura 2 – Facturarea livrărilor conform comenziilor, pe baza unui contract

În acest proces, Cumpărătorul și Vânzătorul încheie un contract oficial (sau, dacă există, definit prin lege, un contract tacit) în care sunt definite condițiile generale de livrare și de plată a bunurilor și serviciilor. Cumpărătorul comandă bunurile și serviciile, precizând specificațiile aferente, cantitățile, precum și locul și momentul livrării. Vânzătorul livrează Destinatarului bunurile și serviciile comandate conform specificației din comandă. Apoi, Vânzătorul îi facturează livrarea Cumpărătorului. În final, Cumpărătorul îi plătește Beneficiarului.

Cumpărătorul trimite comanda, care este un document unic. În funcție de contractul dintre Vânzător și Cumpărător, comanda poate fi confirmată de către vânzător sau poate să facă obiectul unei negocieri între Cumpărător și Vânzător (nereprezentată în schema din figură).

Comanda obținută poate avea ca rezultat una sau mai multe livrări (de exemplu, aprovizionarea lunară sau periodică regulată cu mai multe livrări în cadrul unei singure comenzi). Fiecare livrare face obiectul unei facturi. O factură nu poate face referire decât la o singură livrare și o singură comandă.

Livrarea poate include ridicarea și returnarea ambalajelor returnabile provenind de la livrările anterioare și pentru care s-a efectuat o plată (un acont) de către Cumpărător și a fost încasată de către Vândător. În funcție de acordul încheiat între Vândător și Cumpărător, poate fi necesar ca acest acont să-i fie rambursat Cumpărătorului utilizând factura pentru justificarea acestei rambursări. Factura poate conține linii cu sume negative. Alternativ, în locul facturilor pot fi utilizate note de creditare.

În unele medii naționale și juridice, în mesajele electronice este obligatoriu să figureze descrierea produselor, numele și adresele părților și sediilor lor. Ca urmare, reprezentarea textuală a acestor obiecte este inclusă în modelul facturii de bază. În alte jurisdicții, Cumpărătorul și Vândătorul pot agreea una sau mai multe scheme de identificare pentru produse, sedii, părți și alte obiecte. Aceste scheme înălțări necesitatea descrierii textuale și a numelui și adreselor obiectelor identificate. Aceste scheme sunt, de obicei, agreeate anterior procesului de cumpărare și există diferite mecanisme utilizate pentru aceasta. Acest proces este numit Sincronizarea Datelor de Referință. În modelul facturii de bază se presupune că procesul de Sincronizare a Datelor de Referință nu a fost implementat.

5.2.3 Facturarea periodică a livrărilor pe baza unui contract, când nu este cerută o comandă (P2)

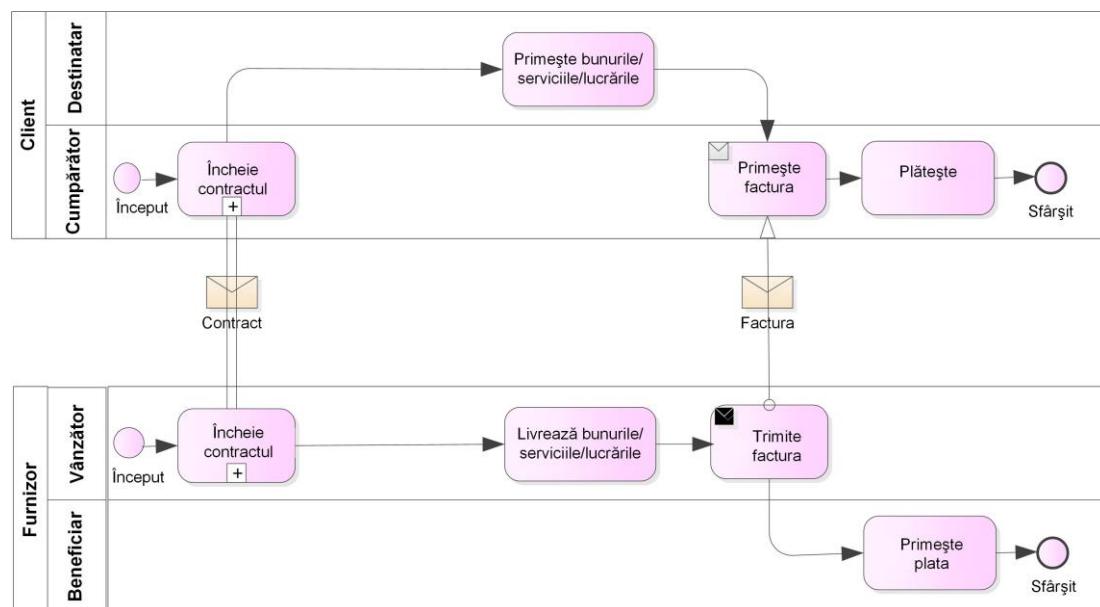


Figura 3 – Facturarea periodică a livrărilor pe baza unui contract

În acest proces, contractul declanșează direct livrările. Nu există nici o cerință pentru o comandă de achiziție. Acest scenariu este ușual în livrarea utilităților, dar și în livrarea, de exemplu, de servicii de catering în birouri, școli și spitale. Facturile sunt emise pentru a acoperi o perioadă de timp fixă (care poate fi diferită pe fiecare linie a facturii) și există continuu instanțe de bunuri și servicii care se livrează. O factură se poate referi numai la un singur contract.

5.2.4 Facturarea livrării pe baza unei comenzi izolate (P3)

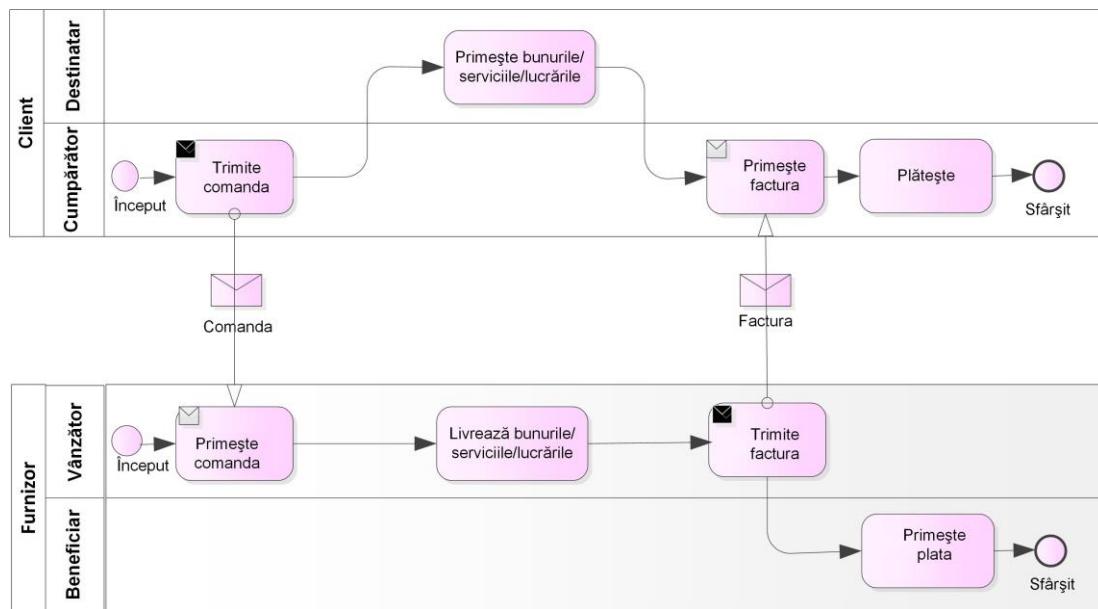


Figura 4 – Facturarea livrării pe baza unei comenzi izolate

În acest proces, nu există un contract separat. Comenzi de achiziție sunt transmise prin telefon, utilizând internetul sau direct la teajhea. Comanda de achiziție servește de contract și declanșează livrarea. În urma fiecărei livrări rezultă o factură. Comanda de achiziție poate fi confirmată de către Vânzător (nereprezentată în schema din figură).

5.2.5 Plată anticipată (P4)

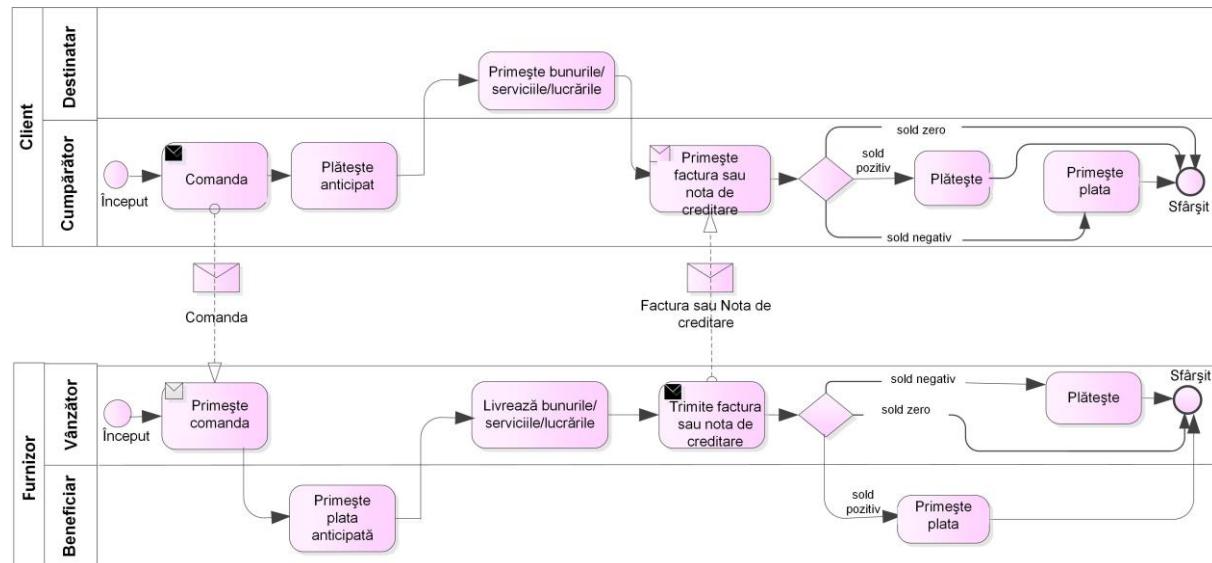


Figura 5 – Plată anticipată

Cumpărătorul comandă bunurile și serviciile. Se face plată integrală sau parțială înainte de emiterea facturii. Factura indică suma plătită anticipat și suma rămasă de plată, deducând suma plătită anticipat din valoarea totală a facturii, adică soldul. Dacă soldul este pozitiv, rămâne o sumă restantă față de Vânzător și se face o plată finală. Dacă soldul este negativ, se trimit o factură cu o sumă negativă datorată sau o notă de creditare. Apoi Vânzătorul îi plătește soldul Cumpărătorului. În urma fiecărei livrări rezultă o factură. O factură poate face referire doar la o singură livrare și o singură comandă.

5.2.6 Plata pe loc (P5)

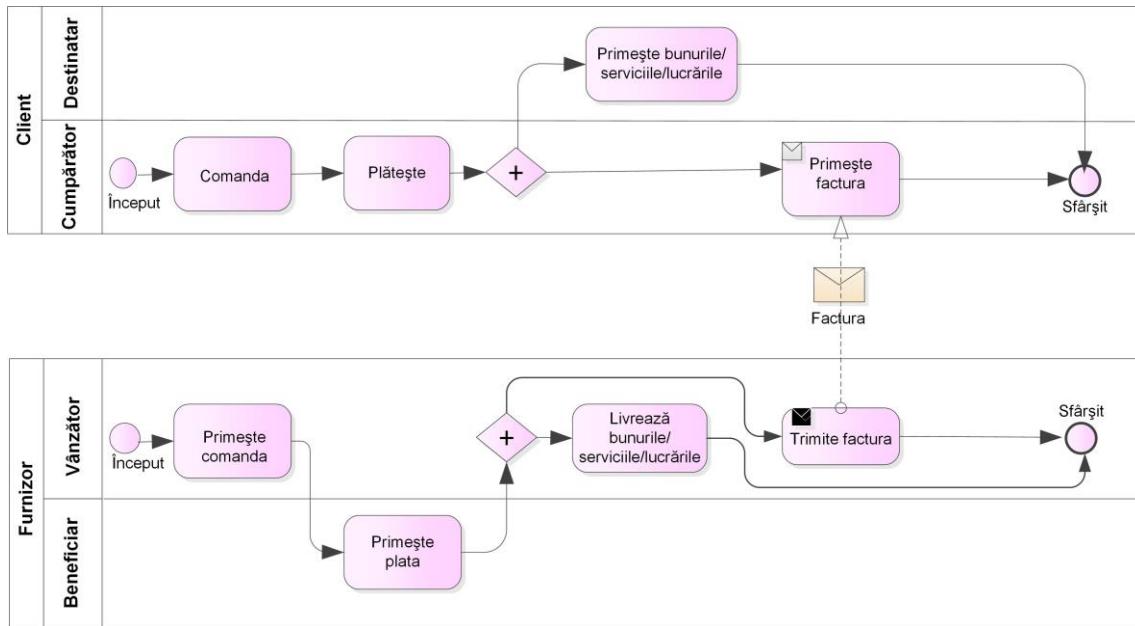


Figura 6 – Plata pe loc

Cumpărătorul achiziționează bunurile și serviciile fără o comandă sau un contract anterioare (de exemplu, comandând prin telefon, prin internet sau direct la teajgea). Plata se face înainte de emiterea facturii, de exemplu, cu un card de credit sau de debit sau printr-un furnizor de servicii de plată. De notat că se recomandă ca în administrațiile ambelor părți să fie suficiente controale operaționale, dată fiind absența unor comenzi de achiziție scrise. Facturarea poate avea loc înainte, după sau în același timp cu livrarea. Factura menționează numărul de cont sau numărul cardului utilizat pentru plată și indică suma plătită anticipat. O factură se poate referi doar la o singură livrare.

5.2.7 Plata anticipată înaintea livrării, în baza unei comenzi (P6)

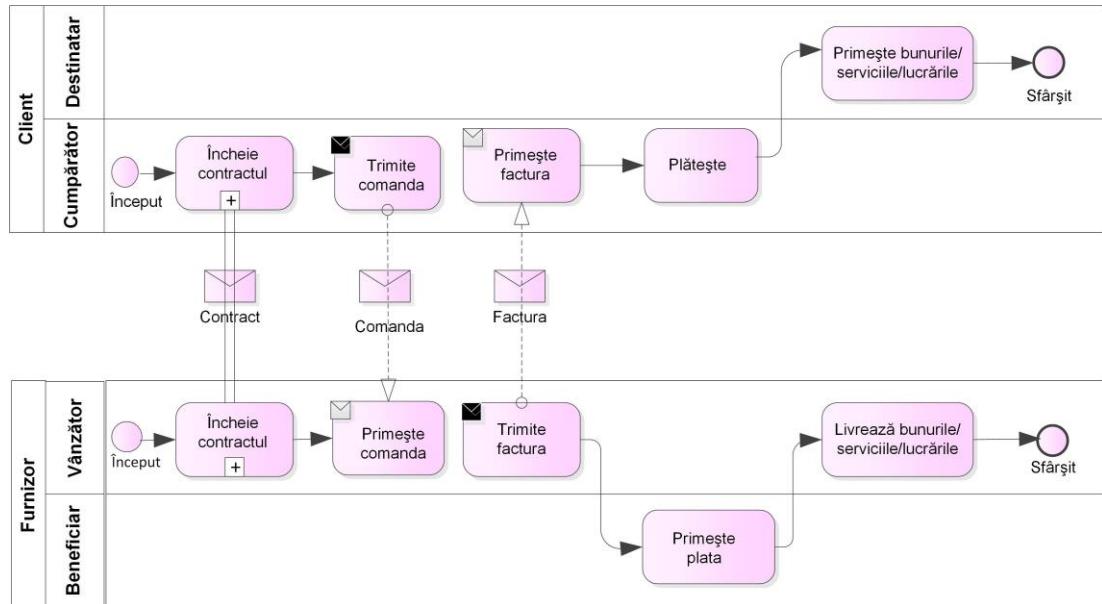


Figura 7 – Plata anticipată înaintea livrării, în baza unei comenzi

Cumpărătorul și Vânzătorul schimbă o comandă, dar convin că facturarea și plata să se facă înaintea livrării. O factură se poate referi doar la o singură comandă.

5.2.8 Facturi cu referire la un aviz de expediție (P7)

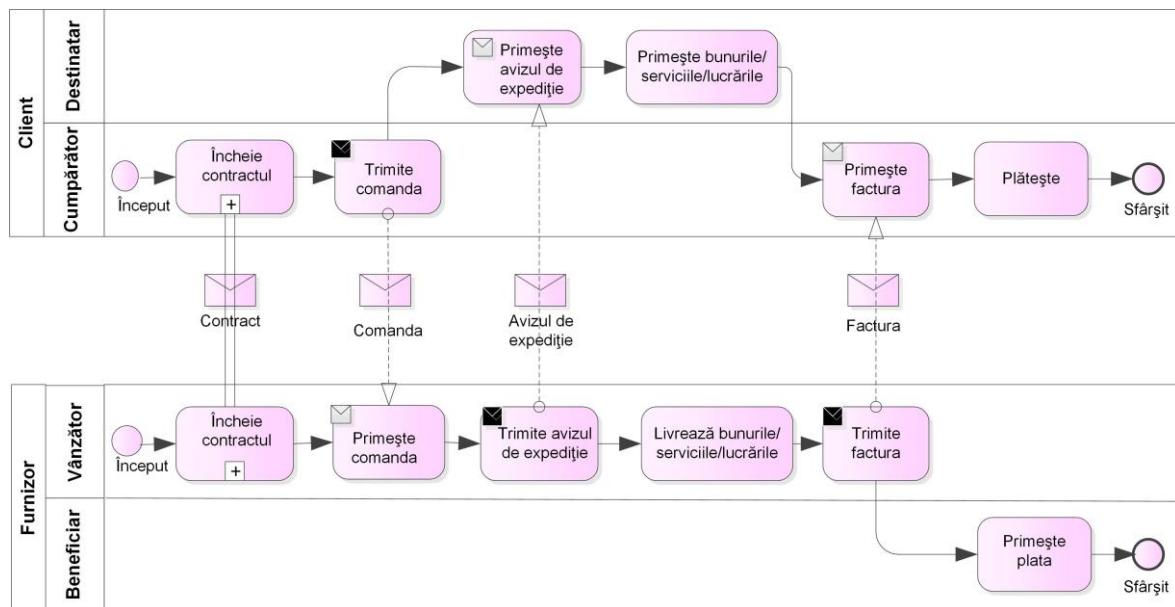


Figura 8 – Facturi cu referire la un aviz de expediție

După primirea comenzi, Vânzătorul trimite un aviz de expediție înaintea livrării. Avizul de expediție specifică o livrare. În factură se face referire la avizul de expediție corespunzător. Conținutul facturii se recomandă să reflecte conținutul avizului de expediție la care se referă. O factură se poate referi doar la o comandă și un aviz de expediție.

5.2.9 Facturi cu referire la un aviz de expediție și un aviz de recepție (P8)

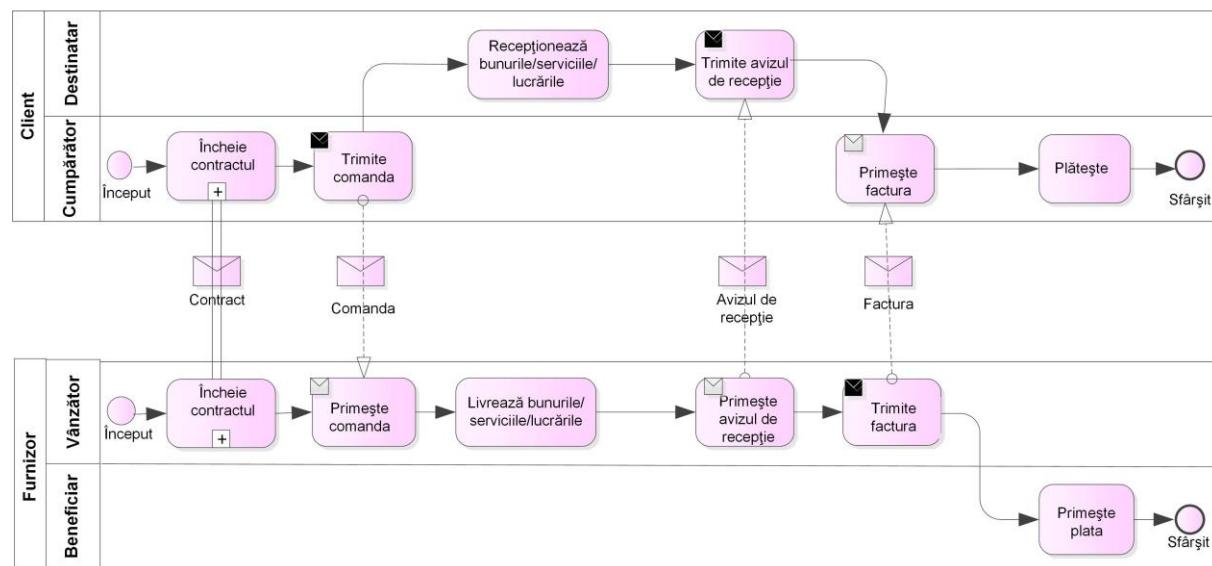


Figura 9 – Facturi cu referire la un aviz de expediție și un aviz de recepție

După livrare și înainte de emiterea facturii, Vânzătorul așteaptă un aviz de recepție de la Destinatar, în care Destinatarul confirmă că bunurile și serviciile au fost recepționate și semnalează eventualele probleme cu livrarea. Vânzătorul își bazează factura pe informația conținută în avizul de recepție. Factura se poate referi doar la un aviz de expediție și un aviz de recepție și, de asemenea, se poate referi doar la o singură comandă.

5.2.10 Notă de creditare sau facturare negativă (P9)

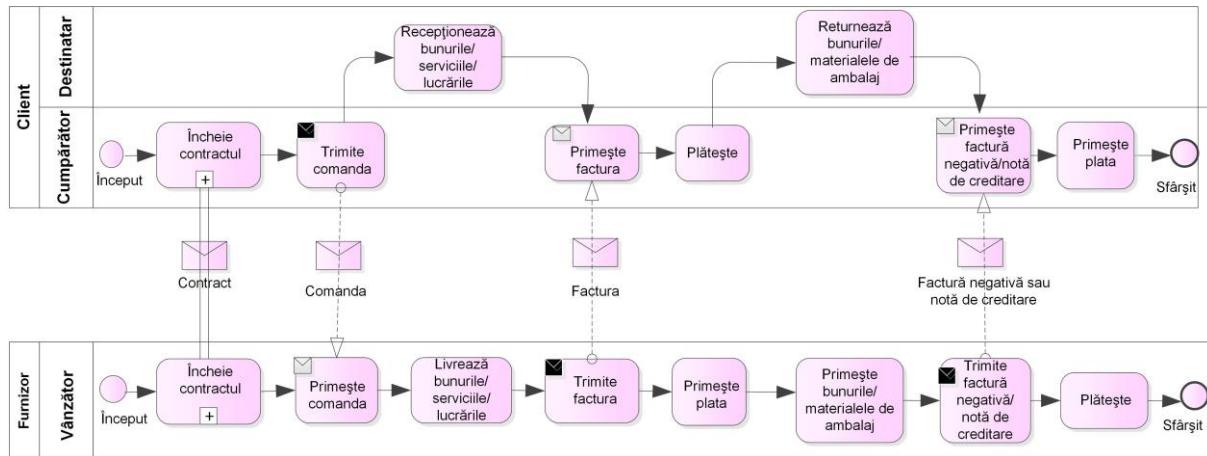


Figura 10 – Notă de creditare sau facturare negativă

În cazul rambursării sau returnării materialelor de ambalaj, suma totală care trebuie facturată poate fi negativă. În acest caz, în locul unei facturi poate fi trimisă o notă de creditare cu o sumă totală pozitivă. Vânzătorul va rambursa Cumpărătorul, fie prin intermediul unei facturi negative, fie prin intermediul unei note de creditare. Factura sau nota de creditare se poate referi doar la o singură livrare, o singură comandă, un singur contract și o singură factură anterioară.

Pe baza unei înțelegeri comerciale, Vânzătorul poate aplica o rambursare trimestrială sau anuală (nereprezentată în schema din figură). Într-un astfel de caz poate fi, de asemenea, utilizată o notă de creditare.

5.2.11 Facturare rectificativă (P10)

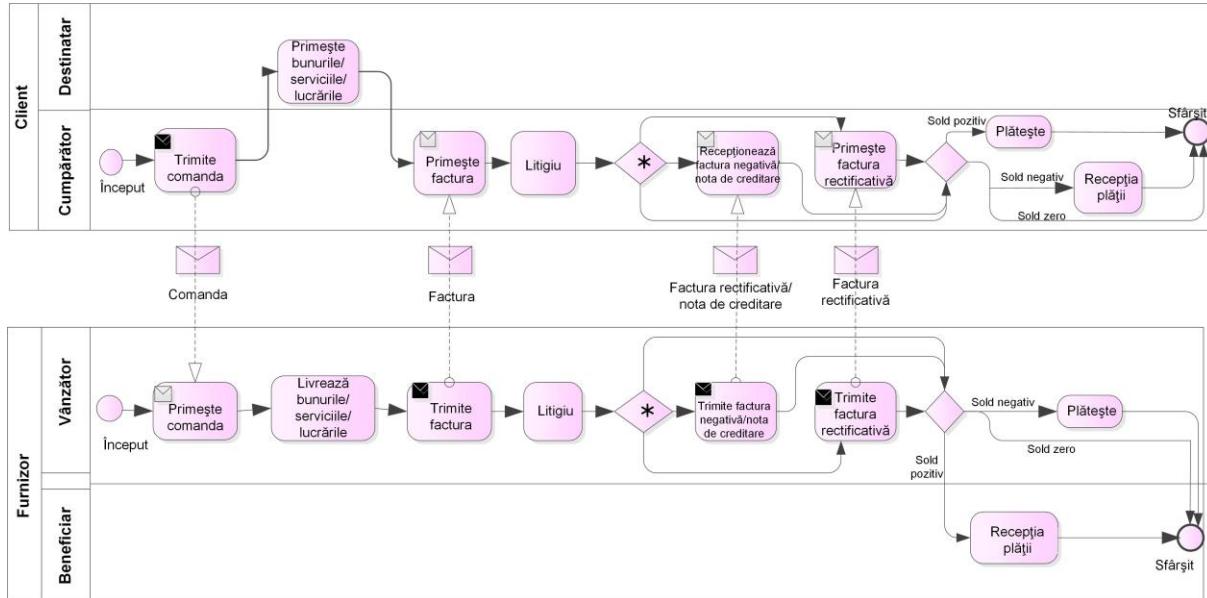


Figura 11 – Facturare rectificativă

Există multe cazuri în care o factură este contestată și/sau poate fi necesar să fie corectată. Poate fi greșită descrierea produselor, cantitățile facturate pot dифeri de cantitățile livrate, cotele de TVA e posibil să fi fost modificate etc.

O factură contestată poate fi corectată prin următoarele mecanisme:

- factura contestată poate fi înlocuită complet trimînd mai întâi o notă de creditare identică sau o factură în care cantitățile și deci totalurile de pe fiecare linie au devenit

negative și apoi trimițând factura corectă

- alternativ, poate fi trimisă o factură, o notă de creditare sau o factură negativă cu diferențele de cantități și sume dintre factura corectă și factura contestată. O astfel de factură corectivă sau notă de creditare diferențială poate conține linii care compensează complet liniile din factura contestată cu liniile corecte.

Facturile rectificative și notele de creditare trebuie să se refere la factura inițială.

Pentru exemple ale acestor mecanisme de corecție, a se vedea anexa A.

5.2.12 Facturare parțială și finală (P11)

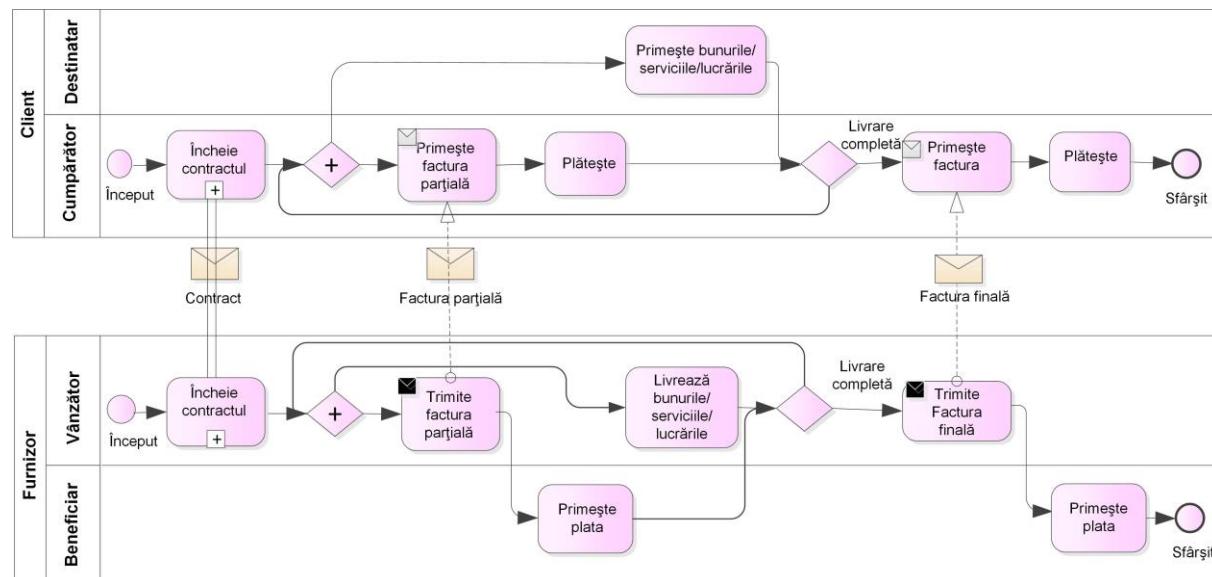


Figura 12 – Facturare parțială și finală

În unele ramuri ale economiei, cum ar fi construcțiile și utilitățile, în timpul perioadei de livrare, înaintea facturii finale, sunt trimise una sau mai multe facturi parțiale. Facturile parțiale pot fi estimări ale consumului sau solicitări de plată anticipată. În unele cazuri, solicitările de plată anticipată nu menționează valorile TVA; acestea sunt, deci, indicate numai în factura finală.

Factura finală trebuie să se refere la facturile parțiale.

De notat că, în unele state membre, nu sunt acceptate facturi parțiale fără TVA.

5.2.13 Autofacturare (P12)

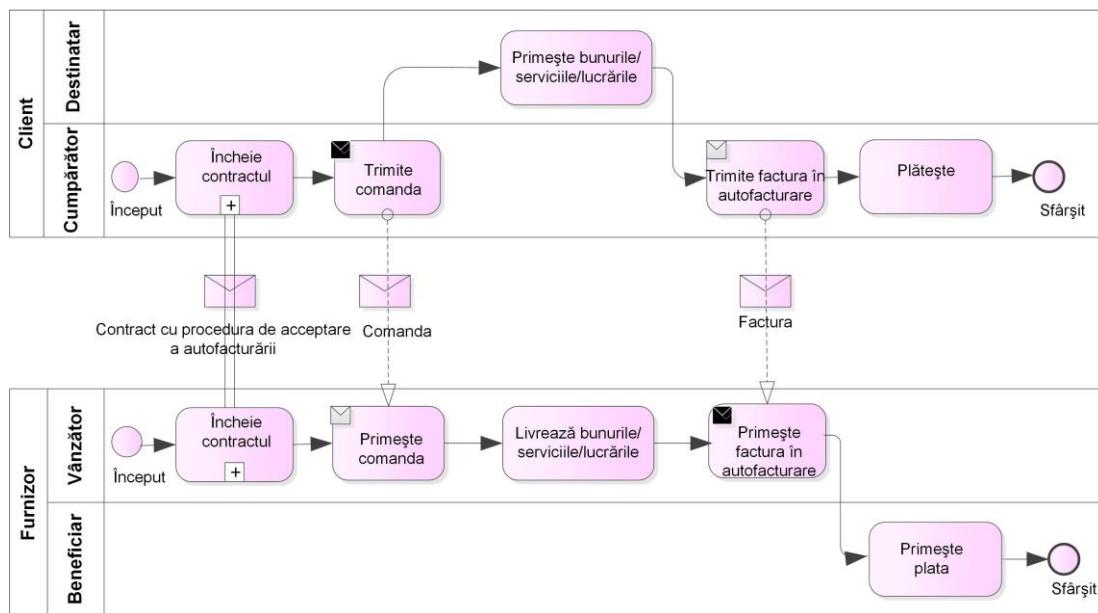


Figura 13 – Autofacturare

Într-un proces de autofacturare, Cumpărătorul trimite factura Vânzătorului. Atât Cumpărătorul, cât și Vânzătorul își păstrează responsabilitățile, astfel că factura este emisă în numele Vânzătorului. În conformitate cu directiva 2006/112/CE, factura trebuie să fie etichetată ca fiind o factură de autofacturare și trebuie să îndeplinească cerințele menționate în articolul 224 din această directivă. Autofacturarea poate fi introdusă numai dacă există un acord prealabil între cele două părți și cu condiția să existe o procedură de acceptare a fiecărei facturi de către contribuabilul care livrează bunurile și serviciile.

În cazul autofacturării, codul tipului facturii trebuie să fie factură de autofacturare sau notă de creditare de autofacturare. În acest caz, cumpărătorul va avea responsabilitatea legală pentru factură.

5.3 Funcționalități de facturare asigurate

5.3.1 Introducere

O factură poate asigura funcții referitoare la un anumit număr de procese operaționale (interne). Modelul facturii de bază trebuie să asigure următoarele funcții:

- contabilizarea;
- verificarea facturii în raport cu contractul, comanda și bunurile și serviciile livrate;
- declararea TVA;
- auditarea;
- plata.

În acest paragraf 5.3, se face o evaluare a informației care este necesară pentru fiecare funcție listată mai sus și dacă aceasta se situează în interiorul sau în afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază. Funcțiile care sunt în domeniul de aplicare și sunt prin urmare asigurate de model, au atribuit un identificator (de exemplu, R1) și fac obiectul unei descrieri.

Asigurarea explicită a funcțiilor următoare (dar nu numai a acestora) este în afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază, cu toate că elementele de informație din modelul facturii de bază pot furniza un anumit suport pentru aceste funcții:

- gestionarea stocurilor;
- procesul de livrare;
- vămuirea;
- marketingul;
- raportarea.

Nu este necesar ca identificatorii ceruți să fie consecutivi sau în secvență.

5.3.2 Contabilizare

Înregistrarea unei tranzacții comerciale în conturile financiare ale unei organizații este unul din principalele obiective ale facturii. În conformitate cu bunele practici ale contabilității financiare și cu regulile referitoare la TVA, fiecare Contribuabil trebuie să țină o contabilitate suficient de detaliată pentru ca TVA să poată fi aplicată, iar aplicarea sa să poată fi verificată de autoritățile fiscale. Din acest motiv, o factură trebuie să furnizeze informațiile necesare la nivelul documentului și al liniilor pentru a se permite înregistrări atât în partea de debit, cât și în partea de credit.

În domeniul de aplicare al facturii de bază:

- R1 informații la nivelul documentului care permit identificarea Beneficiarului plășii, dacă acesta este diferit de vânzător (toate procesele, cu excepția P9);
- R2 informații la nivelul documentului care permit înregistrarea atât în partea de debit, cât și în partea de credit (toate procesele);
- R3 informații la nivelul liniilor facturii care permit înregistrarea în partea de debit (toate procesele);
- R4 informații contabile specifice Cumpărătorului (numere de conturi) (toate procesele).

În afara domeniului de aplicare al facturii de bază:

- sublinii ale facturii;
- informații contabile la nivelul subliniilor.

5.3.3 Verificarea facturii

Acest proces face parte din controlul intern operațional al Cumpărătorului. Factura trebuie să se refere la o tranzacție comercială reală. Asigurarea verificării facturii este o funcție cheie a unei facturi. Se recomandă ca factura să furnizeze suficiente informații pentru a permite, de exemplu, accesul la documentația relevantă existentă, electronică sau pe hârtie și, când este cazul, la modelele detaliate mai jos:

- comanda corespunzătoare;
- contractul;
- cererea de oferte, care a fost baza contractului;
- referința cumpărătorului;
- documentul care confirmă receptia bunurilor sau serviciilor.

Se recomandă ca factura să conțină, de asemenea, suficiente informații care să permită ca factura primită să fie transferată unei autorități responsabile, persoană sau departament, pentru verificare și aprobată.

În domeniul de aplicare pentru modelul facturii de bază:

- R5 informații care să permită să se ajungă la o comandă corespunzătoare unică, pornind

de la nivelul documentului (toate procesele, cu excepția P2 și P5);

- R6 informații care să permită să se ajungă la o linie de comandă corespunzătoare unică, pornind de la nivelul liniilor facturii (toate procesele, cu excepția P2 și P5);
- R7 informații care să permită să se ajungă la un singur contract și la cererea de oferte care stă la bază, pornind de la nivelul documentului (toate procesele, cu excepția P3 și P5);
- R8 o referință furnizată de către Cumpărător la nivelul documentului (toate procesele);
- R9 informații care să permită să se ajungă la un singur aviz de expediție, pornind de la nivelul documentului (procesele P7 și P8);
- R10 informații care să permită să se ajungă la un singur aviz de recepție, pornind de la nivelul documentului (procesul P8);
- R11 informații care să permită să se ajungă la factura corespunzătoare care trebuie corectată, pornind de la nivelul documentului (procesul P10);
- R12 referință la mai multe facturi parțiale dintr-o factură finală (procesul P12);
- R13 informații care să permită ca o factură și documentele corespunzătoare să fie transferate la o autoritate responsabilă, entitate, persoană sau departament, pentru verificare și aprobare (toate procesele);
- R14 informații despre prețul net și cantitatea pe care se bazează prețul la nivelul liniei din factură, informații suplimentare cum ar fi prețul brut și reducerile care se pot adăuga (toate procesele);
- R15 informații descriptive și codificate cu privire la deduceri și taxe suplimentare atât la nivelul documentului, cât și la nivelul liniilor facturii (toate procesele);
- R16 informații despre taxe suplimentare, taxe (altele decât TVA), impozite și contribuții, cu informații despre TVA aferent, care nu sunt incluse în sumele din liniile facturii la nivel de document (toate procesele);
- R17 informații despre taxe suplimentare, taxe (altele decât TVA), impozite și contribuții care compun baza de calcul pentru taxare și nu sunt incluse în prețul unitar ca linii separate în factură, cu identificarea și/sau descrierea proprie (toate procesele);
- R18 informații despre taxe suplimentare la nivelul liniei din factură ca parte a totalului liniei (toate procesele);
- R19 totalul deducerilor și taxelor suplimentare la nivelul liniilor din document și factură (toate procesele);
- R20 descrieri textuale ale bunurilor și serviciilor facturate la nivelul liniei din factură (toate procesele);
- R21 identificarea bunurilor și serviciilor facturate prin intermediul unei codificări a articolelor Vândătorului la nivelul liniilor din factură (toate procesele);
- R22 identificarea bunurilor și serviciilor facturate prin intermediul unei codificări a articolelor Cumpărătorului la nivelul liniilor din factură (toate procesele);
- R23 identificarea bunurilor și serviciilor facturate prin intermediul unui identificator general calificat al articolului la nivelul liniilor din factură conform Înțelegерii dintre Cumpărător și Vândător (toate procesele);
- R24 clasificarea bunurilor și serviciilor facturate prin intermediul identificatorilor de clasificare aplicabili și al schemei de referință conform Înțelegерii dintre Cumpărător și Vândător la nivelul liniei facturii (toate procesele);
- R25 informații despre active sau ambalaje returnabile returnate și creditate, cum ar fi

- paleții, și costuri de depozitare, stabilite ca linii normale în factură (toate procesele);
- R26 informații referitoare la taxele suplimentare pentru activele returnabile, stabilite ca linii separate în factură (toate procesele);
- R27 informații referitoare la bunurile returnate, stabilite ca linii normale în factură (toate procesele);
- R28 informații descriptive despre atributele bunurilor și serviciilor la nivelul liniei din factură (toate procesele);
- R29 informații despre țara de origine a bunurilor și serviciilor la nivelul liniei din factură (toate procesele);
- R30 perioada de facturare a unei linii la nivelul liniei din factură (procesele P2, P11);
- R31 o dată de livrare la nivelul documentului (toate procesele);
- R32 un loc sau o adresă de livrare la nivelul documentului (toate procesele);
- R33 identificarea obiectului facturat la nivel de document și de linie (procesul P2);
- R34 perioada de livrare/facturare la nivelul documentului (procesele P2, P11);
- R35 documente atașate aparținând unui set limitat de tipuri de fișiere (toate procesele);
- R36 mai multe documente atașate sau referite la nivelul documentului (toate procesele);
- R37 categoria și cota de TVA la nivelul liniei din factură (toate procesele);
- R38 totaluri de TVA pe categorii la nivelul documentului (toate procesele);
- R39 o cantitate și o sumă netă (fără TVA) la nivelul liniei din factură (toate procesele);
- R40 toate totalurile la nivelul documentului și al liniei din factură care compun valoarea totală a facturii și suma datorată pentru plată (toate procesele);
- R41 referința la o dispoziție de vânzare, emisă de Vânzător la nivelul liniei din document (toate procesele);
- R42 procentajul deducerilor/taxelor suplimentare și suma de bază la nivelul documentului și al liniei din factură (toate procesele);
- R44 Informații care permit validarea automată a unei facturi electronice primite (toate procesele).

În afara domeniului de aplicare pentru modelul facturii de bază:

- referință la mai multe comenzi;
- referință la una sau mai multe linii ale unei comenzi la nivelul antetului;
- referință la mai multe linii dintr-o comandă la nivelul liniei;
- referință la mai multe contracte;
- referință la una sau mai multe liste de prețuri;
- referință la mai mult de un aviz de expediție sau scrisoare de trăsură;
- referință la momentul exact al livrării;
- referință la una sau mai multe note de livrare, scrisori de trăsură sau avize de expediție sau linii la nivelul liniei din factură;
- referință la mai multe avize de recepție;

- referință la una sau mai multe linii ale unui aviz de recepție la nivelul liniei din factură;
- referință la documentele justificative la nivelul liniei din factură;
- referință la unul sau mai multe rapoarte de consum sau înregistrări de performanță;
- referință la una sau mai multe facturi pentru plata anticipată;
- referință la mai multe dispoziții de vânzare (emise de Vânzător);
- sublinii de deduceri și taxe suplimentare;
- cantități de bunuri și servicii livrate dacă diferă față de cantitățile facturate;
- cantități de bunuri și servicii comandate dacă diferă față de cantitățile facturate;
- cantități de bunuri și servicii comandate în ruptură de stoc dacă diferă față de cantitățile facturate;
- atribute codificate ale bunurilor și serviciilor;
- informații specifice codificate privind calitatea bunurilor și serviciilor;
- valori măsurate structurate;
- numere de loturi ale bunurilor și serviciilor (cu excepția celor în text liber);
- numere de serie sau alte numere de identificare (de exemplu, ale prestatorilor de servicii) (cu excepția celor în text liber);
- referință la mai multe livrări;
- referință la o livrare la nivelul liniei din factură.

5.3.4 Declararea TVA

Factura este utilizată pentru transmiterea informațiilor referitoare la TVA de la Vânzător la Cumpărător în scopul de a permite Cumpărătorului și Vânzătorului să gestioneze corect înregistrarea și declararea TVA. Se recomandă ca o factură să conțină suficiente informații pentru a-i permite cumpărătorului și oricărui auditor să determine dacă factura este corectă în ceea ce privește TVA.

Factura trebuie să permită determinarea regimului TVA, calcularea și descrierea taxei, în conformitate cu Directiva europeană 2006/112/CE [2] și amendamentele ulterioare. Declararea TVA se aplică tuturor proceselor.

În cadrul domeniului de aplicare a modelului facturii de bază:

- R45 informații pentru determinarea cerințelor legislației TVA aplicabile în vigoare, precum și calcularea și declararea TVA conform acesteia;
- R46 informații cu privire la data la care TVA trebuie să se plătească la nivelul documentului;
- R47 elementele necesare pentru respectarea cerințelor legale naționale în materie de TVA care se aplică facturilor emise pentru Cumpărători naționali și străini, cum ar fi statutul juridic al Vânzătorului;
- R48 informații în sprijinul următoarelor cazuri de utilizare a TVA:
- facturi pentru livrări supuse plătii TVA;
 - facturi pentru livrări exceptate de la plata TVA din diferite motive;
 - facturi pentru livrări pentru care bunurile și serviciile Vânzătorului sunt exceptate de la plata TVA la nivel de linie;

- facturi pentru livrări care sunt emise în regim de taxare inversă;
- facturi pentru livrări intracomunitare exceptate pentru care a trebuit să se facă o achiziție intracomunitară;
- facturi pentru livrări în afara domeniului de aplicare al Directivei 2006/112/CE [2] (facturi fără TVA);

R49 valoarea totală a TVA la nivelul documentului;

R50 suma totală impozabilă pentru cota de TVA la nivelul documentului;

R51 orice informație suplimentară necesară pentru justificarea exceptărilor, dacă TVA nu este aplicat ca urmare a unui motiv de exceptare la nivelul liniei din document și din factură;

R52 numerele de înregistrare legală și numerele de înregistrare în scopuri de TVA ale Vânzătorului și Cumpărătorului și numărul de înregistrare în scopuri de TVA al reprezentantului fiscal al Furnizorului;

R53 adresa poștală oficială a Cumpărătorului, Vânzătorului și reprezentantului fiscal al Furnizorului și sediul lor social;

R54 moneda facturii și moneda de contabilizare a TVA la nivelul documentului, dacă aceasta diferă de moneda facturii;

R55 coduri pentru motivele de exceptare la nivelul liniilor documentului și ale facturii.

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- cereri de rambursare (Directiva 2008/9/CE [5]);
- informații structurate care sunt furnizate, de obicei, în note din subsolul documentelor comerciale, cum ar fi:
 - valoarea capitalului social al Vânzătorului;
 - forma juridică a Vânzătorului.

5.3.5 Auditare

Companiile se auditează ele însăși ca parte a controlului intern sau pot fi auditate de auditori externi ca parte a unei obligații legale. Contabilizarea este un proces continuu și regulat, în timp ce auditul este un proces separat de examinare pentru a se asigura că înregistrările în contabilitate au fost făcute corect. Procesul de auditare impune anumite cerințe în termeni de informații care trebuie să fie furnizate într-o factură. Aceste cerințe sunt în principal pentru a permite verificarea autenticității și integrității tranzacției contabilizate. Cerințele de auditare se aplică tuturor proceselor menționate anterior.

Facturile, conforme cu modelul facturii de bază, susțin procesul de auditare furnizând suficiente informații pentru:

- identificarea Cumpărătorului și Vânzătorului relevanți;
- identificarea produselor și serviciilor comercializate, inclusiv descrierea, valoarea și cantitatea;
- informații pentru asocierea facturii cu plata ei;
- informații pentru asocierea facturii cu documentele relevante, cum ar fi contractul și comanda de achiziție.

În cadrul domeniului de aplicare a modelului facturii de bază:

R56 informații suficiente pentru sprijinirea procesului de auditare cu privire la:

- identificarea facturii;
- identificarea datei de emitere a facturii;
- identificarea produselor și serviciilor comercializate, inclusiv descrierea lor, valoarea și cantitatea;
- informații pentru reconcilierea facturii cu plata ei;
- informații pentru reconcilierea facturii cu documentele relevante, cum ar fi contractul, comanda de achiziție și avizul de expedite;
- informații cu privire la motivul corectării facturii (procesul P10);

R57 identificarea părților care îndeplinesc următoarele roluri la nivelul facturii, inclusiv numele și adresele lor legale:

- Vândătorul (inclusiv denumirea sa comercială);
- Cumpărătorul;
- Destinatarul (dacă este diferit de Cumpărător);
- Beneficiarul (dacă este diferit de Vândător);
- Reprezentantul fiscal al Vândătorului.

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- identificarea
 - transportatorului;
 - creditorului (dacă este diferit de Beneficiar);
 - debitorului (dacă este diferit de Cumpărător);
 - identificarea serviciului sau unității operaționale a Vândătorului, emisă de către Cumpărător;
 - subtotaluri corespunzătoare unei părți a liniilor.

5.3.6 Plată

O factură reprezintă o solicitare de plată. Emiterea unei facturi poate avea loc fie înainte, fie după efectuarea plății. Când o factură este emisă înaintea efectuării plății, aceasta reprezintă o cerere către Cumpărător de a plăti, caz în care factura conține de obicei informații care îi permit Cumpărătorului, în rolul său de debitor, să inițieze corect transferul plății, dacă această informație nu a fost deja convenită anterior contractului sau prin intermediul instrucțiunilor de plată stabilite separat cu cumpărătorul.

Dacă factura este emisă după efectuarea plății, de exemplu, atunci când procesul de comandă include instrucțiuni de plată sau când plata se face cu un card de credit, online sau telefonic, factura poate conține informații referitoare la plata efectuată pentru a facilita reconcilierea între factură și plată la Beneficiar. O factură poate fi plătită parțial înaintea emiterii, de exemplu, atunci când se face o plată anticipată pentru a confirma o comandă.

Se recomandă ca facturile, conforme cu modelul facturii de bază, să identifice mijloacele de plată pentru achitarea facturii și să stabilească clar ce sumă este cerută la plată. Se recomandă să se furnizeze detaliile necesare pentru susținerea transferurilor bancare în conformitate cu norma SEPA (Single Euro Payments Area) pentru plăți în euro și cu practicile naționale relevante de plată pentru plăți în alte monede. Facturile conforme cu modelul facturii de bază pot fi plătite prin virament bancar, debitare directă și carduri de plată.

Informațiile cu privire la plată sunt necesare în toate procesele.

În cadrul domeniului de aplicare a modelului facturii de bază:

- R58 identificarea mijloacelor de achitare;
- R59 suma cerută rămasă pentru plată;
- R60 data la care plata este scadentă;
- R61 detalii necesare pentru susținerea transferurilor bancare în conformitate cu SEPA și sistemele naționale;
- R62 un număr de referință și orice dată de referință suplimentară care trebuie să fie inclusă în plată;
- R63 numărul de referință și orice dată de referință suplimentară care trebuie să fie inclusă în plată, pentru asocierea plății cu factura;
- R64 informații pentru asocierea unei facturi cu un card de plată utilizat pentru achitare;
- R65 informații de bază pentru susținerea sistemelor de plată naționale pentru utilizare în comerțul național;
- R66 informații referitoare la suma plătită anticipat;
- R67 facturi care au totalul zero;
- R68 facturi care au o sumă de plată zero;
- R69 detalii necesare pentru susținerea debitării directe;
- R70 facturi pentru plata anticipată.

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- plăți în rate;
- referințe pentru plăți anticipate;
- deduceri pentru plăți anticipate tratate în mod structurat;
- scheme de penalități pentru plăți cu întârziere tratate în mod structurat;
- condiții de plată structurate calculate sau adoptate.

5.3.7 Gestionarea stocurilor

Uneori, facturile sunt utilizate de către Cumpărător pentru înregistrarea bunurilor în gestiune, în locul documentelor mult mai adecvate acestui scop, cum ar fi avizele de expediție sau borderourile de coletărie. Susținerea gestionării stocurilor nu face parte din domeniul de aplicare al modelului facturii de bază, deși este recunoscut că informațiile furnizate pentru alte procese, suportate în modelul facturii de bază, pot fi utilizate pentru înregistrarea bunurilor în gestiune.

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- informații pentru susținerea gestionării stocurilor.

5.3.8 Procesul de livrare

Facturile pot fi utilizate de către partenerii comerciali implicați pentru: colectarea comenzi, instrucțiuni de livrare și recepție, ca un înlocuitor pentru documente mult mai adecvate, cum ar fi: instrucțiuni de expediere, documente de transport sau borderouri de coletărie. Totuși, suportul specific pentru procesul de livrare nu este în domeniul de aplicare al modelului facturii de bază și se recomandă să se utilizeze alte documente electronice adecvate.

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- informații în sprijinul procesului de livrare;
- condiții de livrare.

5.3.9 Vămuirea

Când bunurile sunt vămuite, informații importante despre aceste bunuri pot fi extrase din factură. De asemenea, vămuirea poate să necesite informații speciale cum ar fi originea articolelor, materiale utilizate și alte elemente care pot afecta clasificarea și calcularea taxelor vamale. Pentru scopurile vămii, o factură poate, de asemenea, să conțină chiar clasificarea vamală.

În general, modelul facturii de bază nu este destinat să asigure susținerea specifică a procesului de vămuire, deși informațiile furnizate de alte procente suportate în factură pot fi utilizate pentru scopurile vamale.

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- suport specific pentru vămuire.

5.3.10 Marketing

Facturile pot fi utilizate pentru a-i transmite Cumpărătorului mesaje de marketing sub formă de text sau de imagini, dar informațiile specifice de marketing nu fac parte din domeniul de aplicare al facturii de bază.

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- susținere specifică pentru marketing.

5.3.11 Raportare

Facturile, cum ar fi facturile de utilități, conțin adesea informații detaliate referitoare la utilizarea serviciilor care permit defalcarea cantității totale chiar în factură. În domeniul de aplicare al facturii de bază nu sunt cuprinse informații specifice pentru raportare, dar astfel de informații pot fi furnizate, de exemplu, prin atașamente.

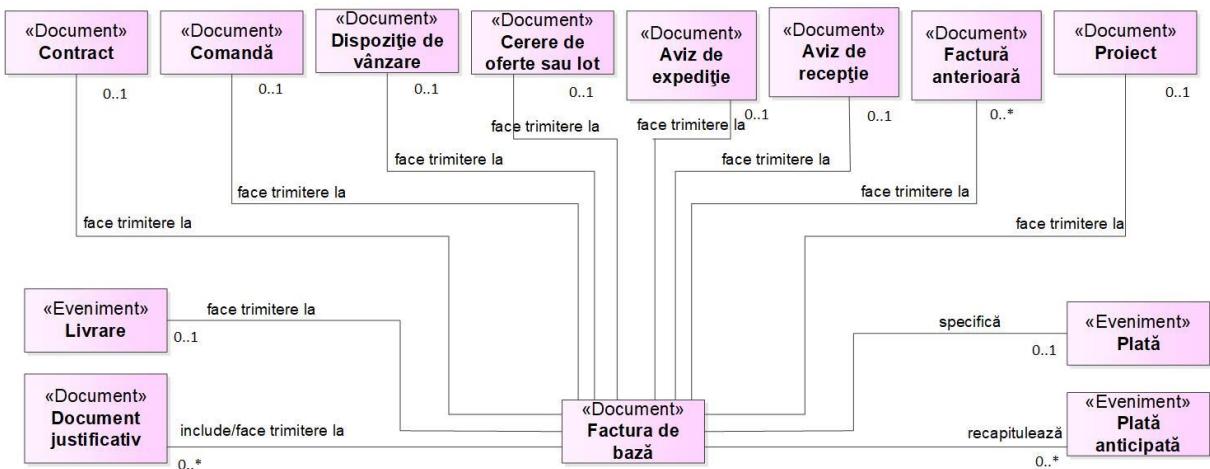
În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- informații specifice pentru raportare.

5.4 Modelul facturii de bază în relație cu alte documente din procesul de procurare

O factură, strict conformă cu modelul facturii de bază, poate face referire explicită doar la o singură comandă și o singură livrare. Cu toate acestea, o astfel de factură poate fi utilizată dacă sunt de ajuns numai referințe generale, necalificate, la mai multe comenzi și/sau livrări. Pentru prelucrarea automată a facturilor, sunt necesare, totuși, referințe uzuale explicite, calificate. Ar putea fi nevoie ca modelul facturii de bază să fie suplimentat cu utilizarea unei extensii pentru a facilita prelucrarea în cazul în care mai multe comenzi și livrări trebuie să fie facturate cu o singură factură. Alternativ, s-ar putea lua măsuri de modificare a procesului operațional și trimite câte o factură pentru fiecare comandă sau livrare. Aceasta este în special în vederea facilitării generării de facturi electronice cu o frecvență mai mare.

Relațiile dintre factură și alte documente și evenimente sunt ilustrate în figura 14. Se recomandă ca documentele prezentate să fie interpretate în cadrul procesului operațional relevant, modelat în 5.2.

**Figura 14 – Relațiile facturii**

NOTA 1 – O comandă este un obiect care poate fi rezultatul schimbului mai multor documente, cum ar fi confirmări și modificări ale comenzii.

NOTA 2 – Conform modelului facturii de bază, o factură nu face referire la fiecare eveniment de plată anticipată, dar menționează totalul sumelor plătite anticipat.

6 Modelul semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice și ale unei note de creditare

6.1 Introducere

Acest articol 6 descrie elementele de informație și grupurile de elemente de informație care constituie modelul semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice, precum și relațiile dintre acestea și regulile operaționale cerute pentru a asigura integritatea și coerența în datele furnizate într-o instanță de document strict conformă (o factură individuală).

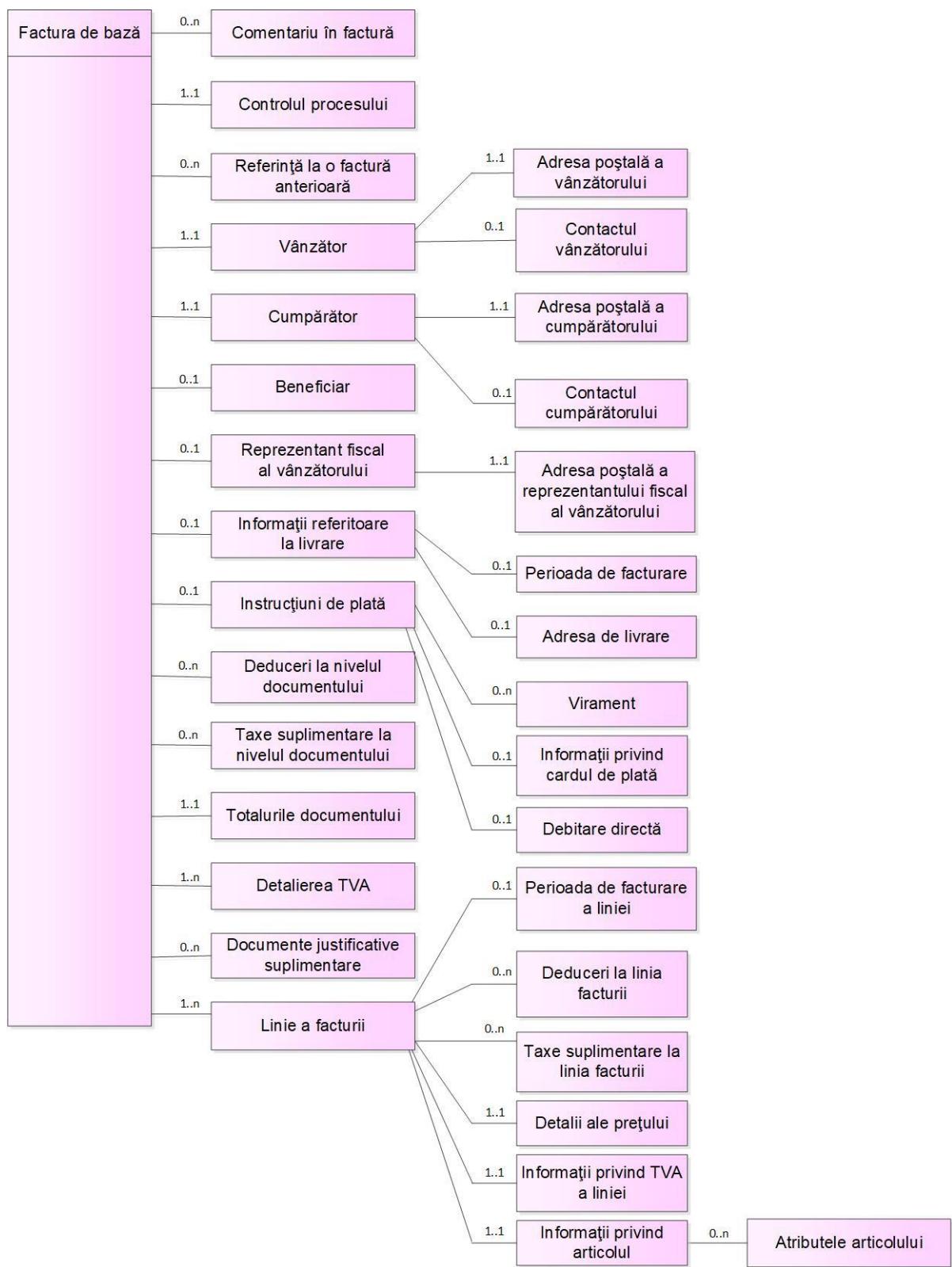
Pentru ca o instanță de document să fie strict conformă cu modelul facturii de bază, acesta trebuie să respecte toate regulile definite de legislația relevantă, inclusiv cerințele referitoare la protecția datelor personale, precum și regulile stabilite ca parte a relației comerciale dintre Vândător și Cumpărător. O factură conformă cu regulile modelului semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice așa cum sunt descrise în acest articol 6 nu garantează respectarea legalității și NICI a obligațiilor contractuale.

În figura 15 este prezentată o vedere generală a grupurilor elementelor de informație conținute în modelul semantic. Fiecare din aceste grupuri și conținutul lor detaliat este explicat în detaliu în 6.2.

În 6.3 sunt prezentate regulile operaționale definite pentru a asigura integritatea și coerența datelor furnizate într-o instanță de document strict conformă.

Tipurile de date semantice atribuite elementelor de informație individuale din modelul facturii de bază pentru specificarea formatului datelor și cerințele metadatelor care se aplică sunt detaliate în 6.4.

În 6.5 sunt prezentate exemple de calcul.



NOTĂ – Figura prezintă numai grupurile de elemente de informație. Elementele de informație individuale nu sunt arătate.

Figura 15 – Privire generală asupra modelului semantic

6.2 Legendă

Fiecare element de informație, precum și grupuri de elemente de informație, care constituie modelul semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice este descris ca o linie în tabelul documentat în 6.3, unde sunt furnizate următoare informații:

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date
----	-------	---------------	--------------------	-----------	-------------------	------------	----------------------

ID: Un identificator pentru elementul de informație (BT – Business Term – termen operațional) și pentru grupul de elemente de informație (BG – Business terms Group – grupul termenilor operaționali). Nu este necesar ca identificatorii să fie consecutivi sau în secvență.

Nivel: Indică la ce nivel din model apare elementul de informație:

- +: Primul nivel al modelului;
- ++: Al doilea nivel al modelului. Elementul de informație (sau grupul de elemente de informație) este parte a unui grup de elemente de informație care este definit la primul nivel al modelului;
- +++: Al treilea nivel al modelului. Elementul de informație (sau grupul de elemente de informație) este parte a unui grup de elemente de informație care este definit la al doilea nivel al modelului;
- +++. Al patrulea nivel al modelului. Elementul de informație (sau grupul de elemente de informație) este parte a unui grup de elemente de informație care este definit la al treilea nivel al modelului.

Cardinalitate: Cunoscută, de asemenea, ca Multiplicitate, este utilizată pentru a indica dacă un element de informație este obligatoriu sau condițional și dacă este repetabil. Întotdeauna cardinalitatea trebuie să fie analizată în contextul în care este utilizat elementul de informație. Exemplu: numele Beneficiarului este obligatoriu în modelul facturii de bază, dar numai când este stabilit un Beneficiar și acesta este relevant.

Există următoarele cardinalități:

- 1..1: Obligatoriu, în orice instanță de document strict conformă trebuie să fie prezentă minimum 1 apariție și maximum 1 apariție a elementului de informație (sau a grupului de elemente de informație);
- 1..n: Obligatoriu și repetabil, în orice instanță de document strict conformă trebuie să fie prezentă minimum 1 apariție și un număr maxim nelimitat de apariții ale elementului de informație (sau a grupului de elemente de informație);
- 0..1: Conditional, în orice instanță de document strict conformă poate fi prezentă minimum 0 apariții și maximum 1 apariție a elementului de informație (sau ale grupului de elemente de informație); utilizarea acestuia depinde de regulile operaționale stabilite, precum și de condițiile de

reglementare, comerciale și contractuale care se aplică tranzacției comerciale;

- 0..n: Condiționat și repetabil, în orice instanță de document strict conformă pot fi prezente minimum 0 apariții și un număr maxim nelimitat de apariții ale elementului de informație (sau ale grupului de elemente de informație); utilizarea acestuia depinde de regulile operaționale stabilite, precum și de condițiile de reglementare, comerciale și contractuale care se aplică tranzacției comerciale.

Termen operațional: Numele elementului de informație utilizat în modelul facturii de bază sau numele unui grup coerent de elemente de informație asociate, cu condiția să aibă un înțeles logic.

Descriere: O descriere a înțelesului semantic al elementului de informație.

Notă de utilizare: Informații clarificatoare despre cum trebuie sau poate fi utilizat elementul de informație (ca de exemplu, reguli de calcul).

ID cerut: Identificatorul cerut, cu condiția să arate trasabilitatea elementului de informație cu cerințele corespondente definite în articolul 5.

Tip semantic de date: Formatul datelor care se aplică elementelor de informație (a se vedea 6.5).

Componentele sau atributele suplimentare sunt specificate cu Termenul operațional cu care sunt asociate.

De notat că, în numele termenilor operaționali, în descrieri și note de utilizare, termenul "factură" se aplică, de asemenea, Notelor de creditare, dacă nu se specifică altfel.

6.3 Model semantic

Tabelul 2 – Model semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-1	+	1..1	Numărul facturii	O identificare unică a facturii.	Număr secvențial cerut în articolul 226(2) al directivei 2006/112/CE [2], pentru identificarea în manieră unică a Facturii în contextul afacerii, intervalului de timp, sistemelor de exploatare și înregistrărilor Vânzătorului. Poate fi bazat pe una sau mai multe serii de numere, care pot include caractere alfanumerice. Nu trebuie utilizată nici o schemă de identificare.	R56	Identificator

³⁾ Sufixul "Tip" a fost șters pentru lizibilitate.

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-2	+	1..1	Data emiterii facturii	Data la care a fost emisă factura.		R56	Data
BT-3	+	1..1	Codul tipului facturii	Un cod care specifică tipul funcțional al facturii.	Facturile comerciale și notele de creditare sunt definite în conformitate cu codurile de date din UNTDID 1001 [6]. Dacă este cazul, pot fi utilizate alte coduri de date din UNTDID 1001 [6] cu facturile sau notele de creditare specifice.	R44	Cod
BT-5	+	1..1	Codul monedei facturii	Moneda în care sunt exprimate toate sumele din factură, cu excepția sumei totale a TVA care este în moneda de contabilizare.	În conformitate cu articolul 230 al Directivei 2006/112/EC privind TVA [2], într-o factură trebuie să fie utilizată numai o singură monedă, cu excepția sumei totale a TVA exprimată în moneda de contabilizare (BT-111). Listele monedelor valide sunt înregistrate la Agenția de Mențenanță a ISO 4217 "Coduri pentru reprezentarea monedelor și tipurilor de fonduri".	R54, R47	Cod
BT-6	+	0..1	Codul monedei de contabilizare a TVA	Moneda utilizată pentru contabilizarea și declararea TVA așa cum se acceptă sau se cere în țara Vînzătorului.	Trebuie utilizat în combinație cu suma totală a TVA în moneda de contabilizare (BT-111) când codul monedei de contabilizare a TVA diferă de codul monedei facturii. Listele monedelor valide sunt înregistrate la Agenția de Mențenanță a ISO 4217 "Coduri pentru reprezentarea monedelor și fondurilor". Pentru informații suplimentare, a se vedea articolul 230 al Directivei Consiliului 2006/112/CE [2].	R54	Cod

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-7	+	0..1	Data de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată	Data la care TVA devine exigibilă pentru Vândător și pentru Cumpărător în măsura în care această dată poate fi determinată și diferă de data emiterii facturii, în conformitate cu directiva TVA.	Data de exigibilitate a taxei este, de obicei, data la care bunurile au fost livrate sau serviciile finalizate (eveniment generator de taxe). Există unele variații. Pentru informații suplimentare, a se vedea articolul 226 (7) al Directivei Consiliului 2006/112/CE [2]. Acest element este cerut dacă data de exigibilitate a TVA este diferită de data emiterii facturii. Se recomandă ca atât Cumpărătorul, cât și Vândătorul să utilizeze data de exigibilitate a taxei atunci când aceasta este furnizată de Vândător. Utilizarea BT-7 și BT-8 este exclusiv reciprocă.	R45 R46	Data
BT-8	+	0..1	Codul datei de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată	Codul datei la care TVA devine exigibilă pentru Vândător și pentru Cumpărător.	Codul trebuie să facă distincție între următoarele coduri din UNTDID 2005 [6]: <ul style="list-style-type: none">- Data emiterii facturii- Data reală a livrării- Suma plătită în acea zi Codul datei de exigibilitate a TVA este utilizat dacă data de exigibilitate a TVA nu este cunoscută la momentul emiterii facturii. Utilizarea BT-7 și BT-8 este exclusiv reciprocă.	R45 R46	Cod
BT-9	+	0..1	Data scadenței	Data până la care trebuie făcută plata.	Data scadenței reflectă scadența plății nete. Pentru plățile parțiale aceasta indică prima scadență de plată. Descrierea corespunzătoare a condițiilor de plată mai complexe poate fi stabilită în Condițiile de plată BT-20.	R60	Data
BT-10	+	0..1	Referința Cumpărătorului	Un identificator atribuit de către Cumpărător utilizat pentru circuitul intern al facturii.	Identifierul este definit de către cumpărător (de exemplu ID al contactului, departamentul, ID al biroului, codul proiectului), dar este indicat de Vândător în factură.	R8	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-11	+	0..1	Referința proiectului	Identificarea proiectului la care se referă factura		R44	Referința documentului
BT-12	+	0..1	Referința contractului	Identificarea unui contract.	Se recomandă ca identificatorul contractului să fie unic în contextul relațiilor comerciale specifice și pentru o perioadă de timp definită.	R7	Referința documentului
BT-13	+	0..1	Referința comenzi	Un identificator al comenzi la care se referă, generat de către Cumpărător.		R5, R56	Referința documentului
BT-14	+	0..1	Referința dispozitiei de vânzare	Un identificator al dispozitiei de vânzare, generat de către Vândător.		R41	Referința documentului
BT-15	+	0..1	Referința avizului de recepție	Un identificator al avizului de recepție la care se face referire.		R10, R56	Referința documentului
BT-16	+	0..1	Referința avizului de expedite	Un identificator al avizului de expedite la care se face referire.		R9, R56	Referința documentului
BT-17	+	0..1	Referința cererii de ofertă sau a lotului	Identificarea cererii de ofertă sau a lotului la care se referă factura.	În unele țări trebuie să se furnizeze o referință a cererii de ofertă care a dus la contract.	R7, R4	Referința documentului
BT-18	+	0..1	Identifierul obiectului facturat	Un identifier pentru un obiect pe care se bazează factura, generat de către Vândător.	Poate fi un număr de abonament, un număr de telefon, un contor, un vehicul, o persoană etc., după caz.	R33	Identifier
			Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului obiectului facturat.	Dacă schema utilizată pentru identifier nu este clară pentru destinatar, se recomandă să se utilizeze un identifier al schemei conditionale care trebuie ales din lista de coduri 1153 a dicționarului de date UNTDID [6].		
BT-19	+	0..1	Referința contabilă a cumpărătorului	Valoare textuală care specifică unde să se înregistreze datele relevante în conturile contabile ale Cumpărătorului.		R2, R4	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-20	+	0..1	Termeni de plată	O descriere textuală a termenilor de plată care se aplică sumei de plată (Inclusiv descrierea eventualelor penalați).	Acest element poate conține mai multe linii și mai mulți termeni.	R60	Text
BG-1	+	0..n	COMENTARIU ÎN FACTURĂ	Un grup de termeni operaționali conținând informații relevante pentru factură, împreună cu o indicație a subiectului comentariului.		R56	
BT-21	++	0..1	Codul subiectului comentariului din factură	Subiectul comentariului în BT-22.	Trebuie ales din lista de coduri 4451 din dicționarul UNTDID [6].	R56	Text
BT-22	++	1..1	Comentariu în factură	Un text care furnizează o informație nestructurată care este relevantă pentru factură în ansamblul său.	De exemplu o notă privind motivul unei corecții sau unei note de cesiune în cazul în care factura a fost factorizată.	R56	Text
BG-2	+	1..1	CONTROLUL PROCESULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre procesul operațional și regulile aplicabile documentului Factură.		R44	
BT-23	++	0..1	Tipul procesului operațional	Identifică contextul procesului operațional în care apare tranzacția, pentru a-i permite Cumpărătorului să prelucreze Factura într-un mod adecvat.	Trebuie specificat de Cumpărător.	R44	Text
BT-24	++	1..1	Identifierul specificației	O identificare a specificației care conține totalitatea regulilor privind conținutul semantic, cardinalitățile și regulile operaționale cu care datele conținute în instanța de factură sunt conforme.	Acesta identifică conformitatea simplă sau strictă cu acest document. Facturile strict conforme specifică: urn:cen.eu:en16931:2017. Facturile, strict conforme cu o specificație a utilizatorului pot identifica acea specificație a utilizatorului aici. Nu trebuie utilizată o schemă de identificare.	R44	Identifier

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BG-3	+	0..n	REFERINȚĂ LA O FACTURĂ ANTERIOARĂ	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre una sau mai multe facturi anterioare.	A se utiliza în următoarele cazuri: - o factură anterioară este corectată - într-o factură finală se face referire la facturile parțiale anterioare - într-o factură finală se face referire la facturile de plată anticipată anterioare	R11 R12	
BT-25	++	1..1	Referință la o factură anterioară	Identificarea unei facturi trimisă anterior de către Vânzător.		R11 R12	Document de referință
BT-26	++	0..1	Data de emitere a facturii anterioare	Data la care a fost emisă factura anterioară.	Data emiterii facturii anterioare trebuie furnizată în cazul în care identificatorul facturii anterioare nu este unic.	R11 R12	Data
BG-4	+	1..1	VÂNZĂTOR	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre Vânzător.		R48	
BT-27	++	1..1	Numele vânzătorului	Denumirea oficială completă sub care Vânzătorul este înscris în registrul național al persoanelor juridice sau în calitate de Contribuabil sau își exercită activitățile în calitate de persoană sau grup de persoane.		R48	Text
BT-28	++	0..1	Denumirea comercială a Vânzătorului	Un nume sub care este cunoscut Vânzătorul, altul decât numele Vânzătorului (cunoscut, de asemenea, ca denumirea comercială).	Poate fi folosit dacă diferă de numele Vânzătorului.	R48	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-29	++	0..n	Identifierul Vânzătorului	O identificare a Vânzătorului.	Pentru multe sisteme, identifierul Vânzătorului este un element de informație cheie. Pot fi atribuiți sau specificați mai mulți identifieri ai Vânzătorului. Aceștia pot fi diferențiați utilizând diferite scheme de identificare. Dacă schema nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător, de exemplu un identifier comunicat anterior între Cumpărător și Vânzător.	R57	Identifier
		0..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului Vânzătorului.	Dacă se utilizează, identifierul schemei de identificare trebuie să fie ales dintre codurile listei publicate de agenția de mențenanță a ISO/IEC 6523.		
BT-30	++	0..1	Identifierul de înregistrare legală a Vânzătorului	Un identifier emis de un organism oficial de înregistrare care identifică Vânzătorul ca o entitate sau persoană juridică.	Dacă schema de identificare nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător.	R52	Identifier
		0..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului de înregistrare legală a Vânzătorului.	Dacă se utilizează, identifierul schemei de identificare trebuie să fie ales dintre codurile listei publicate de agenția de mențenanță a ISO/IEC 6523.		
BT-31	++	0..1	Identifierul de TVA al Vânzătorului	Identifierul de TVA al Vânzătorului (cunoscut, de asemenea, ca numărul de identificare de TVA al Vânzătorului).	Numărul de TVA are ca prefix codul țării. Un Vânzător înregistrat ca plăitor de TVA trebuie să includă ID-ul său de TVA, cu excepția cazului în care utilizează un reprezentant fiscal.	R52	Identifier
BT-32	++	0..1	Identifierul de înregistrare fiscală a Vânzătorului	Identificarea locală (definită prin adresa Vânzătorului) a Vânzătorului pentru scopuri fiscale sau o referință care-i permite Vânzătorului să demonstreze că este înregistrat la administrația fiscală.	Această informație poate afecta modul în care Cumpărătorul achită plata (cum ar fi contribuții sociale). De exemplu, în unele țări, dacă Vânzătorul nu este înregistrat ca plăitor de taxe, atunci Cumpărătorul trebuie să rețină valoarea taxei și să plătească pentru Vânzător.	R47	Identifier

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-33	++	0..1	Informații juridice suplimentare despre Vânzător	Informații juridice suplimentare cu privire la Vânzător.	De exemplu, capitalul social.	R47	Text
BT-34	++	0..1	Adresa electronică a Vânzătorului	Identifică adresa electronică a Vânzătorului la care poate fi transmis la nivel de aplicație răspunsul la factură.	Identifierul schemei trebuie să fie ales dintr-o listă ținută la zi de către Mecanismul de Interconectare în Europa (Connecting Europe Facility).	R13, R57	Identifier
		1..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a adresei electronice a Vânzătorului.			
BG-5	++	1..1	ADRESA POȘTALĂ A VÂNZĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre adresa Vânzătorului.	Pentru conformitate cu cerințelor legale, trebuie să fie completate suficiente componente ale adresei.	R53	
BT-35	+++	0..1	Adresa Vânzătorului - Linia 1	Linia principală a unei adrese.	De obicei numele și numărul străzii sau căsuța poștală.	R53	Text
BT-36	+++	0..1	Adresa Vânzătorului - Linia 2	O linie suplimentară într-o adresă care poate fi utilizată pentru informații suplimentare și completări la linia principală.		R53	Text
BT-162	+++	0..1	Adresa Vânzătorului - Linia 3	O linie suplimentară într-o adresă care poate fi utilizată pentru informații suplimentare și completări la linia principală.		R53	Text
BT-37	+++	0..1	Localitatea Vânzătorului	Numele uzual al municipiului, orașului sau satului, în care se află adresa Vânzătorului.		R53	Text
BT-38	+++	0..1	Codul poștal al Vânzătorului	Identifierul pentru un grup de proprietăți adresabil conform serviciului poștal relevant.	Cum ar fi un cod poștal sau un număr poștal de expediere.	R53	Text
BT-39	+++	0..1	Subdiviziunea țării Vânzătorului	Subdiviziunea administrativă a unei țări.	Cum ar fi o regiune, un județ, un stat, o provincie etc.	R53	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-40	+++	1..1	Codul țării Vânzătorului	Un cod care identifică țara.	Dacă nu este specificat un reprezentant fiscal, acesta este țara în care trebuie plătită TVA. Listele țărilor valide sunt înregistrate la Agenția de Mențenanță a EN ISO 3166-1, "Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țări și a subdiviziunilor lor".	R53	Cod
BG-6	++	0..1	CONTACTUL VÂNZĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații de contact despre Vânzător.		R57	
BT-41	+++	0..1	Punctul de contact al Vânzătorului	Un punct de contact pentru o entitate sau persoană juridică.	Cum ar fi numele persoanei, identificarea unui contact, departament sau serviciu.	R57	Text
BT-42	+++	0..1	Numărul de telefon al contactului Vânzătorului	Un număr de telefon pentru punctul de contact.		R57	Text
BT-43	+++	0..1	Adresa de email a contactului Vânzătorului	O adresă de e-mail pentru punctul de contact.		R57	Text
BG-7	+	1..1	CUMPĂRĂTOR	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre Cumpărător.		R57	
BT-44	++	1..1	Numele Cumpărătorului	Numele complet al Cumpărătorului.		R57	Text
BT-45	++	0..1	Denumirea comercială a Cumpărătorului	Un nume sub care este cunoscut Cumpărătorul, altul decât numele Cumpărătorului (cunoscut, de asemenea, ca denumirea comercială).	Acesta poate fi utilizat dacă este diferit de numele Cumpărătorului.	R57	Text
BT-46	++	0..1	Identificatorul Cumpărătorului	Un identificator al Cumpărătorului.	Dacă schema nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător, de exemplu un identificator comunicat anterior între Vânzător și Cumpărător.	R57	Identifier

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
		0..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului Cumpărătorului.	Dacă se utilizează, identifierul schemei de identificare trebuie să fie ales dintre codurile listei publicate de agenția de mențenanță a ISO/IEC 6523.		
BT-47	++	0..1	Identifierul de înregistrare legală a Cumpărătorului	Un identifier emis de un organism oficial de înregistrare care identifică Cumpărătorul ca o entitate sau persoană juridică.	Dacă schema de identificare nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător, de exemplu identifierul care este utilizat exclusiv în mediul juridic aplicabil.	R47, R52, R57	Identifier
		0..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului de înregistrare legală a Cumpărătorului.	Dacă se utilizează, schema de identificare trebuie să fie aleasă dintre codurile listei publicate de agenția de mențenanță a ISO/IEC 6523.		
BT-48	++	0..1	Identifierul de TVA al Cumpărătorului	Identifierul de TVA al Cumpărătorului (cunoscut, de asemenea, ca numărul de identificare de TVA al Cumpărătorului).	Numărul de TVA având ca prefix codul țării bazat pe EN ISO 3166-1 "Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țări și a subdiviziunilor lor".	R45, R52, R57	Identifier
BT-49	++	0..1	Adresa electronică a Cumpărătorului	Identifică adresa electronică a Cumpărătorului la care se trimite factura.	Identifierul schemei trebuie să fie ales dintr-o listă ținută la zi de către Mecanismul de Interconectare în Europa (Connecting Europe Facility).	R13, R57	Identifier
		1..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a adresei electronice a Cumpărătorului.			
BG-8	++	1..1	ADRESA POȘTALĂ A CUMPĂRĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre adresa poștală a Cumpărătorului.	Pentru conformitate cu cerințelor legale, trebuie să fie completate suficiente componente ale adresei.	R53	
BT-50	+++	0..1	Adresa Cumpărătorului - Linia 1	Linia principală a unei adrese.	De obicei numele și numărul străzii sau căsuța poștală.	R53	Text
BT-51	+++	0..1	Adresa Cumpărătorului - Linia 2	O linie suplimentară într-o adresă care poate fi utilizată pentru informații suplimentare și completări la linia principală.		R53	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-163	+++	0..1	Adresa Cumpărătorului - Linia 3	O linie suplimentară într-o adresă care poate fi utilizată pentru informații suplimentare și completări la linia principală.		R53	Text
BT-52	+++	0..1	Localitatea Cumpărătorului	Numele uzual al municipiului, orașului sau satului, în care se află adresa Cumpărătorului.		R53	Text
BT-53	+++	0..1	Codul poștal al Cumpărătorului	Identifierul pentru un grup de proprietăți adresabil conform serviciului poștal relevant.	Cum ar fi un cod poștal sau un număr poștal de expediere.	R53	Text
BT-54	+++	0..1	Subdiviziunea țării Cumpărătorului	Subdiviziunea administrativă a unei țări.	Cum ar fi o regiune, un județ, un stat, o provincie etc.	R53	Text
BT-55	+++	1..1	Codul țării Cumpărătorului	Un cod care identifică țara.	Listele țărilor valide sunt înregistrate la Agenția de Mențenanță a EN ISO 3166-1, "Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țări și a subdiviziunilor lor".	R53	Cod
BG-9	++	0..1	CONTACTUL CUMPĂRĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații de contact relevante pentru Cumpărător.	Detaliile contactului pot fi date de către Cumpărător la momentul comenzi sau prin datele de referință schimbată înainte de comandă. Se recomandă ca detalile contactului să nu fie utilizate pentru rutarea internă de către destinatar a facturii primite; pentru acest scop, se recomandă să se utilizeze identificatorul de referință al Cumpărătorului.	R57	
BT-56	+++	0..1	Punctul de contact al Cumpărătorului	Un punct de contact pentru o entitate sau persoană juridică.	Cum ar fi numele persoanei, identificarea unui contact, departament sau serviciu.	R57	Text
BT-57	+++	0..1	Numărul de telefon al contactului Cumpărătorului	Un număr de telefon pentru punctul de contact.		R57	Text
BT-58	+++	0..1	Adresa de email a contactului Cumpărătorului	O adresă de e-mail pentru punctul de contact.		R57	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BG-10	+	0..1	BENEFICIAR	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre Beneficiar, adică rolul celui care primește plata.	Rolul Beneficiarului poate fi îndeplinit de o altă parte decât Vânzătorul, de exemplu un serviciu de factoring.	R1, R57	
BT-59	++	1..1	Numele Beneficiarului	Numele Beneficiarului.	Trebuie utilizat atunci când Beneficiarul este diferit de Vânzător. Totuși, numele Beneficiarului poate fi același ca al Vânzătorului.	R1, R57	Text
BT-60	++	0..1	Identifierul Beneficiarului	Un identifier pentru Beneficiar.	Dacă schema de identificare nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător, de exemplu un identifier al Vânzătorului schimbat în prealabil între Cumpărător și Vânzător.	R1, R57	Identifier
		0..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului Beneficiarului.	Dacă se utilizează, schema de identificare trebuie să fie aleasă dintre codurile listei publicate de agenția de menenanță a ISO/IEC 6523.		
BT-61	++	0..1	Identifierul înregistrării legale a Beneficiarului	Un identifier emis de un organism oficial de înregistrare care identifică Beneficiarul ca o entitate sau persoană juridică.	Dacă schema de identificare nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător, de exemplu identifierul care este utilizat exclusiv în mediul juridic aplicabil.	R1	Identifier
		0..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului înregistrării legale a Beneficiarului.	Dacă se utilizează, schema de identificare trebuie să fie aleasă dintre codurile listei publicate de agenția de menenanță a ISO/IEC 6523.		
BG-11	+	0..1	REPREZENTANTUL FISCAL AL VÂNZĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre reprezentantul fiscal al Vânzătorului.		R57	
BT-62	++	1..1	Numele reprezentantului fiscal al Vânzătorului	Numele complet al părții care este reprezentantul fiscal al Vânzătorului.		R57	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-63	++	1..1	Identifierul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului	Identifierul de TVA al părții care este reprezentantul fiscal al Vânzătorului.	Numărul de TVA având ca prefix codul țării bazat pe EN ISO 3166-1 "Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țari și a subdiviziunilor lor".	R52	Identifier
BG-12	++	1..1	ADRESA POȘTALĂ A REPREZENTANTULUI FISCAL AL VÂNZĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre adresa poștală a părții care este reprezentantul fiscal.	Dacă Vânzătorul are un reprezentant fiscal care trebuie să plătească TVA datorat, trebuie să se furnizeze în factură, numele/adresa poștală a reprezentantului fiscal al Vânzătorului. Pentru conformitate cu cerințelor legale, trebuie să fie completate suficiente componente ale adresei.	R53	
BT-64	+++	0..1	Adresa reprezentantului fiscal - Linia 1	Linia principală a unei adrese.	De obicei numele și numărul străzii sau căsuța poștală.	R53	Text
BT-65	+++	0..1	Adresa reprezentantului fiscal - Linia 2	O linie suplimentară într-o adresă care poate fi utilizată pentru informații suplimentare și completări la linia principală.		R53	Text
BT-164	+++	0..1	Adresa reprezentantului fiscal - Linia 3	O linie suplimentară într-o adresă care poate fi utilizată pentru informații suplimentare și completări la linia principală.		R53	Text
BT-66	+++	0..1	Localitatea reprezentantului fiscal	Numele ușual al municipiului, orașului sau satului, în care se află adresa reprezentantului fiscal.		R53	Text
BT-67	+++	0..1	Codul poștal al reprezentantului fiscal	Identifierul pentru un grup de proprietăți adresabil conform serviciului poștal relevant.	Cum ar fi un cod poștal sau un număr poștal de expediere.	R53	Text
BT-68	+++	0..1	Subdiviziunea țării reprezentantului fiscal	Subdiviziunea administrativă a unei țări.	Cum ar fi o regiune, un județ, un stat, o provincie etc.	R53	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-69	+++	1..1	Codul țării reprezentantului fiscal	Un cod care identifică țara.	Țara în care TVA trebuie plătit. Listele țărilor valide sunt înregistrate la Agenția de Mențenanță a EN ISO 3166-1, "Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țări și a subdiviziunilor lor".	R53	Cod
BG-13	+	0..1	INFORMAȚII REFERITOARE LA LIVRARE	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre unde și când trebuie livrate bunurile și serviciile facturate.		R31, R32, R57	
BT-70	++	0..1	Numele părții către care se face livrarea	Numele părții căreia îi sunt livrate bunurile și serviciile.	Trebuie să fie utilizat dacă partea căreia i se livrează este diferită de Cumpărător.	R57	Text
BT-71	++	0..1	Identifierul locului către care se face livrarea	Un identifier pentru locul unde sunt livrate bunurile și serviciile.	Dacă schema de identificare nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător, de exemplu un identifier al Vânzătorului schimbat în prealabil între Cumpărător și Vânzător.	R32	Identifier
			Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului locului de livrare.	Dacă se utilizează, schema de identificare trebuie să fie aleasă dintre codurile listei publicate de agenția de mențenanță a ISO/IEC 6523.		
BT-72	++	0..1	Data reală a livrării	Data la care s-a făcut sau s-a finalizat livrarea bunurilor sau a serviciilor.		R31	Data
BG-14	++	0..1	PERIOADA DE FACTURARE	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre perioada de facturare.	Utilizată pentru a indica când începe și când se sfârșește perioada acoperită de factură. Numită, de asemenea, perioada de livrare.	R34	
BT-73	+++	0..1	Data de început a perioadei de facturare	Data la care începe perioada de facturare.	Data inițială a livrării bunurilor sau serviciilor.	R34	Data
BT-74	+++	0..1	Data de sfârșit a perioadei de facturare	Data la care se sfârșește perioada de facturare.	Data la care livrarea bunurilor sau serviciilor a fost finalizată.	R34	Data

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BG-15	++	0..1	ADRESA DE LIVRARE	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre adresa la care au fost livrate bunurile și serviciile facturate.	În cazul în care livrarea se face la un punct de ridicare, adresa de livrare este adresa punctului de ridicare. Pentru conformitate cu cerințele legale, trebuie să fie completate suficiente componente ale adresei.	R32	
BT-75	+++	0..1	Adresa de livrare - Linia 1	Linia principală a unei adrese.	De obicei, numele și numărul străzii.	R32	Text
BT-76	+++	0..1	Adresa de livrare - Linia 2	O linie suplimentară într-o adresă care poate fi utilizată pentru a furniza informații suplimentare care completează linia principală.		R32	Text
BT-165	+++	0..1	Adresa de livrare - Linia 3	O linie suplimentară într-o adresă care poate fi utilizată pentru a furniza informații suplimentare care completează linia principală.		R32	Text
BT-77	+++	0..1	Localitatea de livrare	Numele uzual al municipiului, orașului sau satului, în care se află adresa de livrare.		R32	Text
BT-78	+++	0..1	Codul poștal de livrare	Identifierul pentru un grup de proprietăți adresabil conform serviciului poștal relevant.	Cum ar fi un cod poștal sau un număr poștal de expediere.	R32	Text
BT-79	+++	0..1	Subdiviziunea țării de livrare	Subdiviziunea administrativă a unei țări.	Cum ar fi o regiune, un județ, un stat, o provincie etc.	R32	Text
BT-80	+++	1..1	Codul țării de livrare	Un cod care identifică țara.	Listele țărilor valide sunt înregistrate la Agenția de Mențenanță a EN ISO 3166-1, "Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țări și a subdiviziunilor lor".	R32	Cod
BG-16	+	0..1	INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre plată.		R58	

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-81	++	1..1	Codul tipului de instrument de plată	Cod care indică modul în care o plată trebuie să fie sau a fost efectuată.	Trebuie să se utilizeze coduri din lista de coduri 4461 din dicționarul de date UNTDID [6]. Se recomandă să se facă distincție între plăți SEPA și plăți non-SEPA, precum și între plăți prin virament, debitare directă, plăți cu card și orice alt instrument de plată.	R58	Cod
BT-82	++	0..1	Explicații privind instrumentul de plată	Text care indică modul în care o plată trebuie să fie sau a fost efectuată.	Cum ar fi cu numerar, virament, debitare directă, card de credit etc.	R58	Text
BT-83	++	0..1	Aviz de plată	Valoare textuală utilizată pentru a stabili o legătură între plată și Factură, emisă de Vânzător.	Utilizat pentru informațiile critice de reconciliere ale creditorului. Acest element de informație ajută Vânzătorul să atribuie o plată intrată procesului de plată corespunzător. Atunci când se specifică valoarea textuală, care, de obicei, este numărul de factură al facturii plătite, dar poate fi o altă referință a vânzătorului, se recomandă ca, atunci când face plata, Cumpărătorul să indice în ordinul său de plată această referință. Într-o operație de plată, această referință este transferată înapoi la Vânzător ca aviz de plată. Pentru a permite prelucrarea automată a plăților SEPA transfrontaliere, se recomandă ca în acest câmp să se utilizeze numai caractere latine, cu un maximum de 140 caractere. Pentru informații suplimentare cu privire la caracterele autorizate, a se vedea secțiunea de referință 1.4 din ghidurile de implementare a schemei de virament SEPA și debitare directă SEPA [13] și [14]. În interiorul frontierelor naționale pot fi aplicate și alte reguli pentru plățile SEPA.	R56, R62	Text

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
					<p>Dacă avizul de plată este structurat conform standardului ISO 11649:2009 [16] pentru o referință a Creditorului structurată RF, acesta trebuie să fie prezentat în mesajele de plată SEPA în câmpul Referință Creditorului din avizul de plată structurat.</p> <p>Dacă avizul de plată este structurat conform standardului EACT pentru reconciliere automată [17], acesta trebuie să fie prezentat în mesajele de plată SEPA în câmpul aviz de plată nestructurat.</p> <p>Dacă avizul de plată trebuie să fie prezentat în câmpul Identificare de la cap la cap sau în câmpul Referință Creditorului din Avizul de plată structurat din mesajele de plată SEPA, atunci în plus față de restricția setului de caractere latine, conținutul trebuie să nu înceapă sau să se sfărsească cu '/' și în conținut trebuie să nu existe '//' . A se vedea referința [15].</p>		
BG-17	++	0..n	VIRAMENT	Un grup de termeni operaționali pentru a specifica plășile prin virament.		R58	
BT-84	+++	1..1	Identifierul contului de plată	Un identificator unic al contului bancar de plată, la un furnizor de servicii de plată la care se recomandă să se facă plată	Exemplu: IBAN (în cazul unei plăști SEPA) sau număr de cont național.	R61, R65	Identifier
BT-85	+++	0..1	Numele contului de plată	Numele contului de plată, la un furnizor de servicii de plată la care se recomandă să se facă plată.		R61, R65	Text
BT-86	+++	0..1	Identifierul furnizorului de servicii de plată	Un identificator pentru furnizorul serviciului de plată unde este localizat contul de plată.	Exemplu: cod BIC sau un cod național de clearing, dacă este cazul. Nu trebuie utilizată nicio schemă de identificare.	R61, R65	Identifier

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BG-18	++	0..1	INFORMAȚII PRIVIND CARDUL DE PLATĂ	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre cardul utilizat pentru plată în același timp cu emiterea facturii.	Utilizat numai dacă Cumpărătorul a optat să plătească utilizând un card de plată cum ar fi un card de credit sau de debit.	R64	
BT-87	+++	1..1	Numărul contului principal al cardului de plată	Numărul de cont principal (PAN – Primary Account Number) al cardului utilizat pentru plată.	În conformitate cu standardele de securitate privind plata cu card, se recomandă ca o factură să nu includă niciodată întregul număr de cont principal al cardului. În acest moment PCI Security Standards Council a definit că primele 6 cifre și ultimele 4 cifre reprezintă numărul maxim de cifre care trebuie arătate.	R64	Text
BT-88	+++	0..1	Numele deținătorului cardului de plată	Numele deținătorului cardului de plată.		R64	Text
BG-19	++	0..1	DEBITARE DIRECTĂ	Un grup de termeni operaționali pentru a specifica o debitare directă.	Acest grup poate fi utilizat pentru a da un preaviz în factură că plata va fi făcută prin SEPA sau alt tip de debitare directă inițiată de Vânzător, în conformitate cu regulile SEPA sau ale altrei scheme de debitare directă.	R69	
BT-89	+++	0..1	Identifierul referinței mandatului	Identifier unic atribuit de către Beneficiar, utilizat ca referință pentru mandatul de debitare directă.	Utilizat în scopul de a-l notifica în prealabil pe Cumpărător despre o debitare directă SEPA.	R69	Identifier
BT-90	+++	0..1	Identifierul creditorului atribuit de bancă	Identifier unic de referință bancară al Beneficiarului sau Vânzătorului atribuit de banca Beneficiarului sau Vânzătorului.	Utilizat în scopul de a-l notifica în prealabil pe Cumpărător despre o debitare directă SEPA.	R69	Identifier
BT-91	+++	0..1	Identifierul contului debitat	Contul care trebuie debitat prin debitare directă.		R69	Identifier
BG-20	+	0..n	DEDUCERI LA NIVELUL DOCUMENTULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre deducerile aplicabile facturii în ansamblu.	De asemenea, în acest grup pot fi specificate deducerii, cum ar fi taxele reținute la sursă.	R15	

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-92	++	1..1	Valoarea deducerilor la nivelul documentului	Valoarea deduceri, fără TVA.		R15, R19	Sumă
BT-93	++	0..1	Valoarea de bază a deduceri la nivelul documentului	Valoarea de bază care poate fi utilizată, împreună cu procentajul deduceri la nivelul documentului, pentru a calcula valoarea deduceri la nivelul documentului.		R15, R42	Sumă
BT-94	++	0..1	Procentajul deduceri la nivelul documentului	Procentajul care poate fi utilizat, împreună cu valoarea de bază a deduceri la nivelul documentului, pentru a calcula valoarea deduceri la nivelul documentului.		R15, R42	Procentaj

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-95	++	1..1	Codul categoriei de TVA pentru deduceri la nivelul documentului	O identificare codificată a categoriei de TVA care se aplică deducerii la nivelul documentului.	Sunt utilizate următoarele articole din dicționarul de date UNTDID 5305 [6] (informații mai ample sunt date între paranteze): - Cota normală (Stabilită în mod normal pentru TVA) - Bunuri cu cotă zero (Stabilită pentru TVA cu o cotă procentuală zero) - Scutit de taxă (TVA/IGIC/IPSI) - TVA cu taxare inversă (Se aplică regulile taxării inverse a TVA/IGIC/IPSI) - Scutit de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri (TVA/IGIC/IPSI nu se percepă în baza regulilor pentru livrări intracomunitare) - Articol cu export liber, nu se aplică taxe (TVA/IGIC/IPSI nu se percepă ca urmare a exportării în afara UE) - Servicii scutite de taxe (Vânzarea nu este supusă TVA/IGIC/IPSI) - Impozit general indirect în Insulele Canare (Răspunzător pentru taxa IGIC) - Răspunzător pentru IPSI (taxa Ceuta/Melilla)	R15, R16, R45, R48	Cod
BT-96	++	0..1	Cota de TVA pentru deduceri la nivelul documentului	Cota TVA, reprezentată ca procentaj care se aplică deducerii la nivelul documentului.		R15, R16, R45, R48	Procentaj
BT-97	++	0..1	Motivul deducerii la nivelul documentului	Motivul deducerii la nivelul documentului, exprimat ca text.		R15	Text
BT-98	++	0..1	Codul motivului deducerii la nivelul documentului	Motivul deducerii la nivelul documentului, exprimat ca un cod.	Se utilizează codurile UNTDID 5189 [6]. Codul motivului deducerii la nivelul documentului și motivul deducerii la nivelul documentului trebuie să indice același motiv al deducerii.	R15	Cod

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BG-21	+	0..n	TAXE SUPLEMENTARE LA NIVELUL DOCUMENTULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre taxele suplimentare și taxele, altele decât TVA, aplicabile facturii în ansamblu.		R15	
BT-99	++	1..1	Valoarea taxelor suplimentare la nivelul documentului	Valoarea unei taxe suplimentare, fără TVA.		R15, R16, R19	Sumă
BT-100	++	0..1	Valoarea de bază a taxelor suplimentare la nivelul documentului	Valoarea de bază care poate fi utilizată, împreună cu procentajul taxei suplimentare la nivelul documentului, pentru a calcula valoarea taxei suplimentare la nivelul documentului.		R15, R16, R19	Sumă
BT-101	++	0..1	Procentajul taxelor suplimentare la nivelul documentului	Procentajul care poate fi utilizat, împreună cu valoarea taxei suplimentare la nivelul documentului, pentru a calcula valoarea taxei suplimentare la nivelul documentului.		R15, R16, R19	Procentaj

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-102	++	1..1	Codul categoriei de TVA pentru taxe suplimentare la nivelul documentului	Identificarea codificată a categoriei de TVA care se aplică taxelor suplimentare la nivelul documentului.	Sunt utilizate următoarele articole din dicționarul de date UNTDID 5305 [6] (informații mai ample sunt date între paranteze): - Cota normală (Stabilită în mod normal pentru TVA) - Bunuri cu cotă zero (Stabilită pentru TVA cu o cotă procentuală zero) - Scutit de taxă (TVA/IGIC/IPSI) - TVA cu taxare inversă (Se aplică regulile taxării inverse a TVA/IGIC/IPSI) - Scutit de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri (TVA/IGIC/IPSI nu se percepă în baza regulilor pentru livrări Intracomunitare) - Articol cu export liber, nu se aplică taxe (TVA/IGIC/IPSI nu se percepă ca urmare a exportării în afara UE) - Servicii scutite de taxe (Vânzarea nu este supusă TVA/IGIC/IPSI) - Impozit general indirect în Insulele Canare (Răspunzător pentru taxa IGIC) - Răspunzător pentru IPSI (taxa Ceuta/Melilla)	R15, R45, R48	Cod
BT-103	++	0..1	Cota TVA pentru taxe suplimentare la nivelul documentului	Cota TVA, reprezentată ca procentaj care se aplică taxelor suplimentare la nivelul documentului.		R15, R45, R48	Procentaj
BT-104	++	0..1	Motivul taxei suplimentare la nivelul documentului	Motivul taxelor suplimentare la nivelul documentului, exprimat ca text.		R15, R16	Text
BT-105	++	0..1	Codul motivului taxei suplimentare la nivelul documentului	Motivul taxelor suplimentare la nivelul documentului, exprimat ca un cod.	Se utilizează codurile UNTDID 7161 [6]. Codul motivului taxei suplimentare la nivelul Documentului și motivul taxei suplimentare la nivelul Documentului trebuie să indice același motiv al taxei suplimentare.	R15, R16	Cod

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BG-22	+	1..1	TOTALURILE DOCUMENTULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre totalurile monetare ale facturii.		R40	
BT-106	++	1..1	Suma valorilor nete ale liniilor facturii	Suma tuturor valorilor nete ale liniilor facturii.		R40	Sumă
BT-107	++	0..1	Suma reducerilor la nivelul documentului	Suma tuturor reducerilor la nivelul documentului facturii.	Deducerile la nivel de linie sunt incluse în valoarea netă a liniei facturii care este utilizată în Suma valorilor nete ale liniilor facturii.	R19, R40	Sumă
BT-108	++	0..1	Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului	Suma tuturor taxelor suplimentare la nivelul documentului facturii.	Taxele suplimentare la nivelul liniilor sunt incluse în valoarea netă a liniei facturii care este utilizată în Suma valorilor nete ale liniilor facturii.	R19, R40	Sumă
BT-109	++	1..1	Valoarea totală a facturii fără TVA	Valoarea totală a facturii fără TVA.	Valoarea totală a facturii fără TVA este Suma totalurilor nete ale liniilor facturii minus Suma reducerilor la nivelul documentului plus Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului.	R40	Sumă
BT-110	++	0..1	Valoarea totală a TVA a facturii	Valoarea totală a TVA aferentă facturii.	Valoarea TVA totală a facturii este suma tuturor valorilor TVA pentru diferitele categorii de TVA.	R40, R49	Sumă
BT-111	++	0..1	Valoarea TVA totală a facturii în moneda de contabilizare	Totalul TVA exprimat în moneda de contabilizare acceptată sau cerută în țara Vânzătorului.	Trebuie utilizat când moneda de contabilizare a TVA (BT-6) diferă de codul monedei facturii (BT-5) în conformitate cu articolul 230 din Directiva 2006/112/CE referitoare la TVA. Valoarea TVA în moneda de contabilizare nu este utilizată în calcularea totalurilor facturii.	R54	Sumă
BT-112	++	1..1	Valoarea totală a facturii cu TVA	Valoarea totală a facturii cu TVA.	Valoarea totală a facturii cu TVA este valoarea totală a facturii fără TVA plus valoarea totală a TVA.	R40, R67	Sumă
BT-113	++	0..1	Sumă plătită	Suma valorilor care au fost plătite anticipat.	Această valoare este scăzută din valoarea totală a facturii cu TVA pentru a calcula suma rămasă de plată.	R40, R66	Sumă

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-114	++	0..1	Valoare de rotunjire	Valoarea care trebuie adunată la totalul facturii pentru a rotunji suma de plată.		R40	Sumă
BT-115	++	1..1	Suma de plată	Valoarea restantă care este cerută la plată.	Această valoare este valoarea totală a facturii cu TVA minus suma plătită care a fost plătită anticipat. Valoarea este zero în cazul plății integrale a facturii. Valoarea poate fi negativă; în acest caz, Vânzătorul îi datorizează suma respectivă Cumpărătorului.	R40, R59, R68	Sumă
BG-23	+	1..n	DETALIEREA TVA	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre repartizarea TVA pe diferite categorii, cote și motive de exceptare.		R38, R45, R47, R48, R49	
BT-116	++	1..1	Baza de calcul pentru categoria de TVA	Suma tuturor valorilor impozabile aferente unui cod al unei categorii specifice de TVA și unei cote a TVA (dacă cota categoriei de TVA este aplicabilă).	Suma valorilor nete ale liniilor facturii minus deducerile plus taxele suplimentare de la nivelul documentului aferente unui cod al unei categorii specifice de TVA și unei cote a TVA (dacă cota categoriei de TVA este aplicabilă).	R50	Sumă
BT-117	++	1..1	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA	Valoarea totală a TVA pentru o categorie de TVA dată.	Calculată prin multiplicarea valorii bazei de calcul pentru categoria de TVA cu cota categoriei de TVA pentru categoria de TVA corespunzătoare.	R49	Sumă

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-118	++	1..1	Codul categoriei de TVA	Identificarea codificată a unei categorii de TVA.	Sunt utilizate următoarele articole din dicționarul de date UNTDID 5305 [6] (informații mai ample sunt date între paranteze): - Cota normală (Stabilită în mod normal pentru TVA) - Bunuri cu cotă zero (Stabilită pentru TVA cu o cotă procentuală zero) - Scutit de taxă (TVA/IGIC/IPSI) - TVA cu taxare inversă (Se aplică regulile taxării inverse a TVA/IGIC/IPSI) - Scutit de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri (TVA/IGIC/IPSI nu se percepă în baza regulilor pentru livrări Intracomunitare) - Articol cu export liber, nu se aplică taxe (TVA/IGIC/IPSI nu se percepă ca urmare a exportării în afara UE) - Servicii scutite de taxe (Vânzarea nu este supusă TVA/IGIC/IPSI) - Impozit general indirect în Insulele Canare (Răspunzător pentru taxa IGIC) - Răspunzător pentru IPSI (taxa Ceuta/Melilla)	R38, R45, R49	Cod
BT-119	++	0..1	Cota categoriei de TVA	Cota TVA, reprezentată ca procentaj care se aplică pentru categoria de TVA corespunzătoare.	Codul categoriei de TVA și cota categoriei de TVA trebuie să fie coerente.	R38, R49	Procentaj
BT-120	++	0..1	Motivul scutirii de TVA	Un text care explică de ce suma respectivă este scutită de TVA sau de ce TVA nu este aplicabilă.	Articolul 226 punctele 11 până la 15 din Directiva 2006/112/CE [2].	R48, R49, R51	Text
BT-121	++	0..1	Codul motivului scutirii de TVA	Un enunț codat care explică de ce suma respectivă este scutită de TVA.	Lista codurilor este emisă și ținută la zi prin Mecanismul pentru interconexiune în Europa (Connecting Europe Facility).	R48, R49, R51 R55	Cod

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BG-24	+	0..n	DOCUMENTE JUSTIFICATIVE SUPLIMENTARE	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre documentele justificative suplimentare care dovedesc solicitările formulate în factură.	Documentele justificative suplimentare pot fi utilizate atât pentru a face referire la numărul documentului care este presupus a fi cunoscut de către destinatar, la un document extern (referit printr-un URL) sau la un document integrat (cum ar fi o fișă de pontaj în format pdf). Apelarea la un link către un document extern va fi necesară, de exemplu, în cazul atașamentelor mari și/sau când e vorba de informații sensibile, de exemplu servicii legate de o persoană, care trebuie să fie separate de factura propriu-zisă.	R36	
BT-122	++	1..1	Referința documentului justificativ	Un identificator al documentului justificativ.		R36	Document de referință
BT-123	++	0..1	Descrierea documentului justificativ	O descriere a documentului justificativ.	Cum ar fi: fișe de pontaj, raport de utilizare etc.	R36	Text
BT-124	++	0..1	Localizarea documentului extern	URL (Uniform Resource Locator) care identifică unde este localizat documentul extern.	O modalitate de localizare a resurselor inclusând mecanismul său primar de acces, de exemplu, http:// sau ftp://. Localizarea documentului extern trebuie să fie utilizată dacă Cumpărătorul cere informații suplimentare cu privire la factură. Documentele externe nu fac parte din factură. Accesul la documente externe poate implica riscuri.	R36	Text
BT-125	++	0..1	Document atașat	Un document atașat integrat ca obiect binar sau trimis împreună cu factura.	Documentul atașat este utilizat când documentația trebuie să fie stocată cu factura pentru o referire ulterioară sau audit.	R35	Obiect binar

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
		1..1	Codul Mime al documentului atașat	Codul Mime al documentului atașat.	Coduri MIME permise: - aplicație/pdf - imagine/png - imagine/jpeg - text/csv - aplicație/vnd.openxmlformats-officedocument.spreadsheetml.sheet - aplicație/vnd.oasis.opendocument.spreadsheet		
		1..1	Numele fișierului documentului atașat	Numele fișierului documentului atașat.			
BG-25	+	1..n	LINIE A FACTURII	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre liniile facturii.		R17 R23 R27	
BT-126	++	1..1	Identifierul liniei facturii	Un identifier unic pentru o linie din factură.		R44	Identifier
BT-127	++	0..1	Nota liniei facturii	O notă textuală care furnizează o informație nestructurată care este relevantă pentru linia facturii.		R28	Text
		0..1	Identifierul obiectului liniei facturii	Un identifier pentru un obiect pe care se bazează linia facturii, dat de către Vânzător.	Poate fi un număr de abonament, număr de telefon, un index de contor etc., după caz.	R33	Identifier
		0..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului obiectului liniei facturii.	Dacă destinatarului nu îi este clar ce schemă este utilizată pentru identifier, se recomandă să se utilizeze un identifier conditional al schemei care trebuie să fie ales din codurile UNTDID 1153 [6].		
BT-129	++	1..1	Cantitatea facturată	Cantitatea articolelor (bunuri sau servicii) luate în considerare în linia din factură.		R39, R56	Cantitate

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-130	++	1..1	Codul unității de măsură a cantității facturate	Unitatea de măsură aplicabilă cantității facturate.	Unitatea de măsură trebuie să fie aleasă din listele din Recomandarea UN/ECE nr. 20 "Coduri pentru unități de măsură utilizate în comerțul internațional" [7] și Recomandarea UN/ECE nr 21 "Coduri pentru pasageri, tipuri de mărfă, ambalaje și materiale de ambalaj (cu Coduri complementare pentru numele ambalajelor)" [19] aplicând metoda descrisă în Recomandarea UN/ECE nr. 20 Intro 2.a). De notat că în cele mai multe cazuri nu este necesar ca Vânzătorul și Cumpărătorul să implementeze aceste liste în totalitate în software-ul lor. Vânzătorii trebuie să preia doar unitățile necesare pentru bunurile și serviciile lor; Cumpărătorii trebuie doar să verifice că unitățile utilizate în factură sunt aceleași cu unitățile utilizate în alte documente (cum ar fi Contract, Catalog, Comandă și Aviz de expedieție).	R14, R39	Cod
BT-131	++	1..1	Valoarea netă a liniei facturii	Valoarea totală a liniei facturii.	Valoarea este "netă" fără TVA, adică include deducerile și taxele suplimentare la nivelul liniei, precum și alte taxe relevante.	R39, R40, R56	Sumă
BT-132	++	0..1	Referința liniei comenzi la care se face referire	Un identificator pentru o linie la care se face referire în cadrul unei comenzi, emis de Cumpărător.	Identifierul comenzi este referit la nivelul documentului.	R6	Document de referință
BT-133	++	0..1	Referința contabilă a Cumpărătorului din linia facturii	O valoare textuală care specifică unde trebuie înregistrate datele relevante în conturile financiare ale Cumpărătorului.	Dacă este necesar, această referință trebuie furnizată Vânzătorului de către Cumpărător înaintea emiterii facturii.	R3	Text
BG-26	++	0..1	PERIOADA DE FACTURARE A LINIEI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre perioada relevantă pentru linia facturii.	Este numită, de asemenea, perioada de livrare aferentă liniei facturii.	R30	
BT-134	+++	0..1	Data de începere a perioadei de facturare a liniei facturii	Data la care începe perioada de facturare pentru această linie a facturii.	Data este prima zi a perioadei.	R30	Data

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-135	+++	0..1	Data de sfârșit a perioadei de facturare a liniei facturii	Data la care se sfârșește perioada de facturare pentru această linie a facturii.	Data este ultima zi a perioadei.	R30	Data
BG-27	++	0..n	DEDUCERI LA LINIA FACTURII	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre deducerile aplicabile unei linii a facturii.		R15	
BT-136	+++	1..1	Valoarea deducerii la linia facturii	Valoare a unei deduceri, fără TVA.		R15, R19	Sumă
BT-137	+++	0..1	Valoarea de bază a deducerii la linia facturii	Valoarea de bază care poate fi utilizată, împreună cu procentajul deducerii la linia facturii, pentru a calcula valoarea deducerii la linia facturii.		R15, R42	Sumă
BT-138	+++	0..1	Procentajul deducerii la linia facturii	Procentajul care poate fi utilizat, împreună cu valoarea de bază pentru deducerea la linia facturii, pentru a calcula valoarea deducerii la linia facturii.		R15, R42	Procentaj
BT-139	+++	0..1	Motivul deducerii la linia facturii	Motivul deducerii pentru linia facturii, exprimat ca text.		R15	Text
BT-140	+++	0..1	Codul motivului deducerii la linia facturii	Motivul deducerii pentru linia facturii, exprimat ca un cod.	Se utilizează codurile UNTDID 5189 [6]. Codul motivului deducerii la linia facturii și motivul deducerii la linia facturii trebuie să indice același motiv al deducerii.	R15	Cod
BG-28	++	0..n	TAXE SUPLIMENTARE LA LINIA FACTURII	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre taxe, altele decât TVA, aplicabile unei linii din factură.	Toate taxele sunt presupuse a fi impozitate cu aceeași cotă TVA ca și linia facturii.	R18	
BT-141	+++	1..1	Valoarea taxei suplimentare la linia facturii	Valoarea taxei suplimentare, fără TVA.		R19	Sumă

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-142	+++	0..1	Valoarea de bază a taxei suplimentare la linia facturii	Valoarea de bază care poate fi utilizată, împreună cu procentajul taxei suplimentare la linia facturii, pentru a calcula valoarea taxei suplimentare la linia facturii.		R42	Sumă
BT-143	+++	0..1	Procentajul taxei suplimentare la linia facturii	Procentajul care poate fi utilizat, împreună cu valoarea de bază pentru taxa suplimentară din linia facturii, pentru a calcula valoarea taxei suplimentare la linia facturii.		R42	Procentaj
BT-144	+++	0..1	Motivul taxei suplimentare la linia facturii	Motivul taxei suplimentare la linia facturii, exprimat ca text.		R18	Text
BT-145	+++	0..1	Codul motivului taxei suplimentare la linia facturii	Motivul taxei suplimentare la linia facturii, exprimat ca un cod.	Se utilizează codurile UNTDID 7161 [6]. Codul motivului taxei suplimentare la linia facturii și motivul taxei suplimentare la linia facturii trebuie să indice același motiv al taxei suplimentare.	R18	Cod
BG-29	++	1..1	DETALII ALE PREȚULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre prețul aplicat bunurilor și serviciilor facturate în linia facturii.		R14	
BT-146	+++	1..1	Prețul net al articolului	Prețul unui articol, exclusiv TVA, după aplicarea reducerii la prețul articolului.	Prețul net al articolului trebuie să fie egal cu prețul brut al articolului minus reducerea de preț.	R14	Valoarea prețului unitar
BT-147	+++	0..1	Reducere la prețul articolului	Reducerea totală dedusă din prețul brut al articolului pentru a calcula prețul net al articolului.	Se aplică numai dacă reducerea este pe unitate și dacă nu este inclusă în prețul brut al articolului.	R14	Valoarea prețului unitar
BT-148	+++	0..1	Prețul brut al articolului	Prețul unitar, exclusiv TVA, înaintea aplicării reducerilor la prețul articolului.		R14	Valoarea prețului unitar
BT-149	+++	0..1	Cantitatea de bază a prețului articolului	Numărul articolelor la care se aplică prețul.		R14	Cantitate

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-150	+++	0..1	Codul unității de măsură a cantității de bază a prețului articolului	Unitatea de măsură care se aplică cantității de bază a prețului articolului.	Unitatea de măsură a cantității de bază a prețului trebuie să fie aceeași cu unitatea de măsură a cantității facturate (BT-130).	R14	Cod
BG-30	++	1..1	INFORMAȚII PRIVIND TVA A LINIEI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre TVA aplicabil pentru bunurile și serviciile facturate în linia facturii.		R45, R48	
BT-151	+++	1..1	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	Codul categoriei de TVA aplicabilă articolului facturat.	Sunt utilizate următoarele articole din dicționarul de date UNTDID 5305 [6] (informații mai ample sunt date între paranteze): - Cota normală (Stabilită în mod normal pentru TVA) - Bunuri cu cotă zero (Stabilită pentru TVA cu o cotă procentuală zero) - Scutit de taxă (TVA/IGIC/IPSI) - TVA cu taxare inversă (Se aplică regulile taxării inverse a TVA/IGIC/IPSI) - Scutit de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri (TVA/IGIC/IPSI nu se percepă în baza regulilor pentru livrări Intracomunitare) - Articol cu export liber, nu se aplică taxe (TVA/IGIC/IPSI nu se percepă ca urmare a exportării în afara UE) - Servicii scutite de taxe (Vânzarea nu este supusă TVA/IGIC/IPSI) - Impozit general indirect în Insulele Canare (Răspunzător pentru taxa IGIC) - Răspunzător pentru IPSI (taxa Ceuta/Melilla)	R37, R45, R48, R55	Cod
BT-152	+++	0..1	Cota TVA pentru articolul facturat	Cota TVA, reprezentată ca procentaj care se aplică articolului facturat.		R37, R45, R48	Procent

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BG-31	++	1..1	INFORMAȚII PRIVIND ARTICOLUL	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații privind bunurile și serviciile.		R20, R56, R25, R26	
BT-153	+++	1..1	Numele articolului	Numele unui articol.		R20, R56	Text
BT-154	+++	0..1	Descrierea articolului	Descrierea unui articol.	Descrierea articolului permite prezentarea articolului și a caracteristicilor sale mai detaliat decât numele articolului.	R20, R56	Text
BT-155	+++	0..1	Identifierul Vânzătorului articolului	Un identifier, atribuit de Vânzător, pentru articol.		R21, R56	Identifier
BT-156	+++	0..1	Identifierul Cumpărătorului articolului	Un identifier, atribuit de Cumpărător, pentru articol.		R21, R56, R22	Identifier
BT-157	+++	0..1	Identifierul standard al articolului	Un identifier al articolului bazat pe o schemă de înregistrare.		R23, R56	Identifier
		1..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului standard al articolului	Schema de identificare trebuie să fie identificată dintre codurile listei publicate de Agenția de mențenanță a ISO/IEC 6523.		
BT-158	+++	0..n	Identifierul clasificării articolului	Un cod pentru clasificarea articolului după tipul sau natura acestuia.	Codurile de clasificare sunt utilizate pentru a permite gruparea articolelor similare în diferite scopuri, de exemplu, achiziții publice (CPV), e-Comerț (UNSPSC) etc.	R24	Identifier
		1..1	Identifierul schemei	Identifierul schemei de identificare a identifierului clasificării articolului	Schema de identificare trebuie să fie aleasă dintre codurile de date din UNTDID 7143 [6].		
		0..1	Identifierul versiunii schemei	Versiunea schemei de identificare.			

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-159	+++	0..1	Țara de origine a articolului	Cod care identifică țara din care este originar articolul.	Listele țărilor valide sunt înregistrate la Agenția de Mențenanță a EN ISO 3166-1, "Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țări și a subdiviziunilor lor".	R29	Cod
BG-32	+++	0..n	ATRIBUTELE ARTICOLULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre proprietățile bunurilor și serviciilor facturate.		R28	
BT-160	++++	1..1	Numele atributului articolului	Numele atributului sau proprietății articolului.	Cum ar fi "Culoare".	R28	Text
BT-161	++++	1..1	Valoarea atributului articolului	Valoarea atributului sau proprietății articolului.	Cum ar fi "Roșu".	R28	Text

6.4 Reguli operaționale^{N3)}

6.4.1 Constrângeri de integritate

Tabelul 3 – Reguli operaționale – Constrângeri de integritate

ID	Descriere	Țintă / context	Termen operațional / grup
BR-1	O Factură trebuie să aibă un identificator al Specificației (BT-24).	Controlul procesului	BT-24
BR-2	O Factură trebuie să aibă un număr al Facturii (BT-1).	Factură	BT-1
BR-3	O Factură trebuie să aibă o dată de emitere a Facturii (BT-2).	Factură	BT-2
BR-4	O Factură trebuie să aibă un cod al tipului de Factură (BT-3).	Factură	BT-3
BR-5	O Factură trebuie să aibă un cod al monedei Facturii (BT-5).	Factură	BT-5
BR-6	O Factură trebuie să conțină numele Vânzătorului (BT-27).	Vânzător	BT-27
BR-7	O Factură trebuie să conțină numele Cumpărătorului (BT-44).	Cumpărător	BT-44
BR-8	O Factură trebuie să conțină adresa poștală a Vânzătorului (BG-5).	Vânzător	BG-5
BR-9	Adresa poștală a Vânzătorului (BG-5) trebuie să conțină un cod al țării Vânzătorului (BT-40).	Adresa poștală a Vânzătorului	BT-40
BR-10	O Factură trebuie să conțină adresa poștală a Cumpărătorului (BG-8).	Cumpărător	BG-8
BR-11	Adresa poștală a Cumpărătorului trebuie să conțină un cod al țării Cumpărătorului (BT-55).	Adresa poștală a Cumpărătorului	BT-55
BR-12	O Factură trebuie să aibă Suma valorilor nete ale liniilor Facturii (BT-106).	Totalurile Documentului	BT-106
BR-13	O Factură trebuie să aibă valoarea totală a Facturii fără TVA (BT-109).	Totalurile Documentului	BT-109
BR-14	O factură Trebuie să aibă valoarea totală a Facturii cu TVA (BT-112).	Totalurile Documentului	BT-112
BR-15	O Factură trebuie să aibă suma de plată (BT-115).	Totalurile Documentului	BT-115
BR-16	O Factură trebuie să aibă cel puțin o linie a Facturii (BG-25).	Factură	BG-25
BR-17	Numele Beneficiarului (BT-59) trebuie să fie indicat în Factură, dacă Beneficiarul (BG-10) este diferit de Vânzător (BG-4).	Beneficiar	BT-59
BR-18	Numele reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-62) trebuie să fie indicat în Factură, dacă Vânzătorul (BG-4) are un reprezentant fiscal al Vânzătorului (BG-11).	Reprezentant fiscal al Vânzătorului	BT-62
BR-19	Adresa poștală a reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BG-12) trebuie să fie indicată în Factură, dacă Vânzătorul (BG-4) are un reprezentant fiscal al Vânzătorului (BG-11).	Reprezentant fiscal al Vânzătorului	BG-12
BR-20	Adresa poștală a reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BG-12) trebuie să conțină un cod al țării Reprezentantului fiscal (BT-69), dacă Vânzătorul (BG-4) are un reprezentant fiscal al Vânzătorului (BG-11).	Adresa poștală a reprezentantului fiscal al Vânzătorului	BT-69
BR-21	Fiecare linie din Factură (BG-25) trebuie să aibă un identificator al liniei Facturii (BT-126).	Linie a Facturii	BT-126
BR-22	Fiecare linie din Factură (BG-25) trebuie să aibă o cantitate Facturată (BT-129).	Linie a Facturii	BT-129

N3) NOTĂ NAȚIONALĂ – Termenul "reguli comerciale" din ediția anterioară a fost înlocuit în cuprinsul acestei versiuni cu termenul "reguli operaționale", considerat a fi mai adekvat în contextul standardului.

ID	Descriere	Tintă / context	Termen opera-tional / grup
BR-23	O linie din Factură (BG-25) trebuie să aibă un cod al unității de măsură a cantității Facturate (BT-130).	Linie a Facturii	BT-130
BR-24	Fiecare linie din Factură (BG-25) trebuie să aibă o valoare netă a liniei Facturii (BT-131).	Linie a Facturii	BT-131
BR-25	Fiecare linie din Factură (BG-25) trebuie să conțină numele articolului (BT-153).	Informații despre articol	BT-153
BR-26	Fiecare linie din Factură (BG-25) trebuie să conțină prețul net al articolului (BT-146).	Detalii ale prețului	BT-146
BR-27	Prețul net al articolului (BT-146) trebuie să NU fie negativ.	Prețul net al articolului	BT-146
BR-28	Prețul brut al articolului (BT-148) trebuie să NU fie negativ.	Detalii ale prețului	BT-148
BR-29	Dacă sunt indicate atât data de început a perioadei de Facturare (BT-73), cât și data de sfârșit a perioadei de Facturare (BT-74), atunci data de sfârșit a perioadei de Facturare (BT-74) trebuie să fie ulterioră sau aceeași cu data de început a perioadei de Facturare (BT-73).	Perioada de Facturare	BT-74
BR-30	Dacă sunt indicate atât data de început a perioadei de Facturare a liniei (BT-134), cât și data de sfârșit a perioadei de Facturare a liniei (BT-135), atunci data de sfârșit a perioadei de Facturare a liniei (BT-135) trebuie să fie ulterioră sau aceeași cu data de început a perioadei de Facturare a liniei (BT-134).	Perioada de facturare a liniei Facturii	BT-135
BR-31	Fiecare deducere la nivelul Documentului (BG-20) trebuie să aibă un total al deducerii la nivelul Documentului (BT-92).	Deduceri la nivelul Documentului	BT-92
BR-32	Fiecare deducere la nivelul Documentului (BG-20) trebuie să aibă un cod al categoriei de TVA aferentă deducerii la nivelul Documentului (BT-95).	Deduceri la nivelul Documentului	BT-95
BR-33	Fiecare deducere la nivelul Documentului (BG-20) trebuie să aibă un motiv al deducerii la nivelul Documentului (BT-97) sau un cod al motivului deducerii la nivelul Documentului (BT-98).	Deduceri la nivelul Documentului	BT-97, BT-98
BR-36	Fiecare taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) trebuie să aibă un total al taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-99).	Taxe suplimentare la nivelul Documentului	BT-99
BR-37	Fiecare taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) trebuie să aibă un cod al categoriei de TVA aferentă taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102).	Taxe suplimentare la nivelul Documentului	BT-102
BR-38	Fiecare taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) trebuie să aibă un motiv al taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-104) sau un cod al motivului taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-105).	Taxe suplimentare la nivelul Documentului	BT-104, BT-105
BR-41	Fiecare deducere la o linie al Facturii (BG-27) trebuie să aibă un total al deducerii la linia Facturii (BT-136).	Deduceri la o linie al Facturii	BT-136
BR-42	Fiecare deducere la o linie al Facturii (BG-27) trebuie să aibă un motiv al deducerii la linia Facturii (BT-139) sau un cod al motivului deducerii la linia facturii (BT-140).	Deduceri la o linie al Facturii	BT-144, BT-145
BR-43	Fiecare taxă suplimentară la o linie al Facturii (BG-28) trebuie să aibă un total al taxei suplimentare la linia Facturii (BT-141).	Taxe suplimentare la o linie al Facturii	BT-141

ID	Descriere	Tintă / context	Termen opera-tional / grup
BR-44	Fiecare taxă suplimentară la o linie al Facturii (BG-28) trebuie să aibă un motiv al taxei suplimentare la linia Facturii (BT-144) sau un cod al motivului taxei suplimentare la linia Facturii (BT-145).	Taxe suplimentare la o linie al Facturii	BT-139, BT-140
BR-45	Fiecare detaliere a TVA (BG-23) trebuie să aibă o bază de calcul pentru categoria de TVA (BT-116).	Detalierea TVA	BT-116
BR-46	Fiecare detaliere a TVA (BG-23) trebuie să aibă o valoare a TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117).	Detalierea TVA	BT-117
BR-47	Fiecare detaliere a TVA (BG-23) trebuie să fie definită printr-un cod al categoriei de TVA (BT-118).	Detalierea TVA	BT-118
BR-48	Fiecare detaliere a TVA (BG-23) trebuie să aibă o cotă a categoriei de TVA (BT-119), cu excepția cazului în care Factura nu este supusă TVA.	Detalierea TVA	BT-119
BR-49	O instrucțiune de Plată (BG-16) trebuie să specifice codul tipului mijlocului de Plată (BT-81).	Instrucțiuni de plată	BT-81
BR-50	Trebuie să fie menționat un identificator al contului de Plată (BT-84) dacă în Factură sunt date informații privind Viramentul (BG-16).	Informații privind contul	BT-84
BR-51	Trebuie să fie menționate ultimele 4 până la 6 cifre ale numărului contului principal al cardului de plată (BT-87) dacă în Factură sunt date informații privind cardul de plată (BG-18).	Informații privind cardul	BT-87
BR-52	Fiecare document justificativ suplimentar (BG-24) trebuie să conțină o referință a documentului justificativ (BT-122).	Documente justificative suplimentare	BT-122
BR-53	Dacă este menționat codul monedei de contabilizare a TVA (BT-6), atunci trebuie să se indice totalul TVA al Facturii în moneda de contabilizare (BT-111).	Totalurile Documentului	BT-111
BR-54	Fiecare atribut al Articolului (BG-32) trebuie să conțină un nume al atributului Articolului (BT-160) și o valoare a atributului Articolului (BT-161).	Atributele articolului	BT-160, BT-161
BR-55	Fiecare referire la factura precedentă (BG-3) trebuie să conțină o referință a facturii precedente (BT-25).	Referință la o factură anterioară	BT-25
BR-56	Fiecare reprezentant fiscal al Vânzătorului (BG-11) trebuie să aibă un identificator de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).	Reprezentant fiscal al Vânzătorului	BT-63
BR-57	Fiecare adresă de livrare (BG-15) trebuie să conțină un cod al țării de livrare (BT-80).	Adresa de livrare	BT-80
BR-61	În cazul în care codul tipului mijlocului de plată (BT-81) semnifică virament SEPA, virament local sau virament internațional Non-SEPA, identificatorul contului de Plată (BT-84) trebuie să fie indicat.	Instrucțiuni de plată	BT-84
BR-62	Adresa electronică a Vânzătorului (BT-34) trebuie să aibă un identificator al Schemei.	Adresa electronică a Vânzătorului	BT-34
BR-63	Adresa electronică a Cumpărătorului (BT-49) trebuie să aibă un identificator al Schemei.	Adresa electronică a cumpărătorului	BT-49
BR-64	Identifierul standard al Articolului (BT-157) trebuie să aibă un identificator al Schemei.	Identifierul standard al articolului	BT-157

ID	Descriere	Tintă / context	Termen opera-tional / grup
BR-65	Identifierul clasificării Articolului (BT-158) trebuie să aibă un identifier al Schemei.	Identifierul clasificării articolului	BT-158

6.4.2 Condiții

Tabelul 4 – Reguli operaționale – Condiții

ID	Descriere	Tintă / context	Termen opera-tional / grup
BR-CO-3	Data de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată (BT-7) și codul datei de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată (BT-8) sunt reciproc exclusive.	Factură	BT-7, BT-8
BR-CO-4	Fiecare linie a facturii (BG-25) trebuie să fie clasificată cu ajutorul codului categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151).	Linie a Facturii	BT-151
BR-CO-5	Codul motivului deducerii la nivelul Documentului (BT-98) și motivul deducerii la nivelul Documentului (BT-97) trebuie să indice același tip de deducere.	Deduceri la nivelul Documentului	BT-97, BT-98
BR-CO-6	Codul motivului taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-105) și motivul taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-104) trebuie să indice același tip de taxă suplimentară.	Taxe suplimentare la nivelul Documentului	BT-104, BT-105
BR-CO-7	Codul motivului deducerii la linia facturii (BT-140) și motivul deducerii la linia facturii (BT-139) trebuie să indice același tip de motiv de deducere.	Deduceri la Linia Facturii	BT-139, BT-140
BR-CO-8	Codul motivului taxei suplimentare la linia facturii (BT-145) și motivul taxei suplimentare la linia facturii (BT-144) trebuie să indice același tip de motiv al taxei suplimentare.	Taxe suplimentare la Linia Facturii	BT-144, BT-145
BR-CO-9	Identifierul de TVA al Vândătorului (BT-31), identifierul de TVA al reprezentantului fiscal al Vândătorului (BT-63) și identifierul de TVA al Cumpărătorului (BT-48) trebuie să aibă un prefix în conformitate cu codul ISO 3166-1 alpha-2 care permite identificarea țării care l-a atribuit. Totuși, Grecia poate utiliza prefixul "EL".	Identifieri de TVA	BT-31, BT-48, BT-63
BR-CO-10	Suma valorilor nete ale liniilor facturii (BT-106) = \sum valorilor nete ale liniilor facturii (BT-131).	Totalurile Documentului	BT-106
BR-CO-11	Suma deducerilor la nivelul documentului (BT-107) = \sum valorilor deducerilor la nivelul documentului (BT-92).	Totalurile Documentului	BT-107
BR-CO-12	Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului (BT-108) = \sum valorilor taxelor suplimentare la nivelul documentului (BT-99).	Totalurile Documentului	BT-108
BR-CO-13	Valoarea totală a facturii fără TVA (BT-109) = \sum valorilor nete ale liniilor facturii (BT-131) – Suma deducerilor la nivelul documentului (BT-107) + Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului (BT-108).	Totalurile Documentului	BT-109
BR-CO-14	Valoarea totală a TVA a facturii (BT-110) = \sum valorilor TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117).	Totalurile Documentului	BT-110
BR-CO-15	Valoarea totală a facturii cu TVA (BT-112) = Valoarea totală a facturii fără TVA (BT-109) + Valoarea totală a TVA a facturii (BT-110).	Totalurile Documentului	BT-112

ID	Descriere	Tintă / context	Termen opera-tional / grup
BR-CO-16	Suma de plată (BT-115) = Valoarea totală a facturii cu TVA (BT-112) – Suma plătită (BT-113) + Valoarea de rotunjire (BT-114).	Totalurile Documentului	BT-115
BR-CO-17	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) = Baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) × (Cota categoriei de TVA (BT-119) / 100), rotunjită la două zecimale.	Detalierea TVA	BT-117
BR-CO-18	O factură trebuie să aibă un grup de detaliere a TVA (BG-23).	Detalierea TVA	BG-23
BR-CO-19	Dacă este utilizată perioada de facturare (BG-14), trebuie să se completeze data de început a perioadei de facturare (BT-73) sau data de sfârșit a perioadei de facturare (BT-74), sau ambele.	Perioada de livrare sau de facturare	BT-73, BT-74
BR-CO-20	Dacă este utilizată perioada de facturare a liniei facturii (BG-26), trebuie să se completeze data de început a perioadei de facturare a liniei facturii (BT-134) sau data de sfârșit a perioadei de facturare a liniei facturii (BT-135), sau ambele.	Perioada de facturare a liniei facturii	BT-134, BT-135
BR-CO-21	Fiecare deducere la nivelul Documentului (BG-20) trebuie să conțină un motiv al deducerii la nivelul Documentului (BT-97) sau un cod al motivului deducerii la nivelul Documentului (BT-98), sau ambele.	Deduceri la nivelul Documentului	BT-97, BT-98
BR-CO-22	Fiecare taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) trebuie să conțină un motiv al taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-104) sau un cod al motivului taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-105), sau ambele.	Taxe suplimentare la nivelul Documentului	BT-104, BT-105
BR-CO-23	Fiecare deducere la o linie a Facturii (BG-27) trebuie să conțină un motiv al deducerii la linia facturii (BT-139) sau un cod al motivului deducerii la linia facturii (BT-140), sau ambele.	Deduceri la Linia Facturii	BT-139, BT-140
BR-CO-24	Fiecare taxă suplimentară la o linie a Facturii (BG-28) trebuie să conțină un motiv al taxei suplimentare la linia facturii (BT-144) sau un cod al motivului taxei suplimentare la linia facturii (BT-145), sau ambele.	Taxe suplimentare la Linia Facturii	BT-144, BT-145
BR-CO-25	În cazul în care suma de plată (BT-115) este pozitivă, trebuie să se indice fie data scadenței plății (BT-9), fie condițiile de plată (BT-20).	Factură	BT-9, BT-20
BR-CO-26	Pentru identificarea automată de către Cumpărător a furnizorului, trebuie să se indice identificatorul Vânzătorului (BT-29), identificatorul înregistrării legale a Vânzătorului (BT-30) și/sau identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31).	Vânzător	BT-29, BT-30, BT-31

6.4.3 Reguli de TVA

6.4.3.1 Introducere

Taxa pe valoarea adăugată (TVA) este o cerință importantă pentru Facturi în cadrul Uniunii Europene. Cerințele detaliate pentru TVA sunt guvernate de Directiva europeană 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006, numită "Directiva TVA". Directiva a fost adoptată de statele membre în legislația lor națională. Se recomandă să se țină seama de faptul că pot exista diferențe din cauza legislației din fiecare stat membru.

Directiva specifică cine (părțile impozabile) și ce (bunuri și servicii) fac obiectul TVA, cum se calculează TVA și ce informații trebuie să fie prezente în facturi când TVA este aplicat în factură.

De asemenea, Directiva include mai multe cazuri de utilizare excepțională când TVA nu este aplicat într-o factură.

Schema din figura 16 ilustrează un rezumat al modelului cerințelor TVA. Diferite cazuri de TVA sunt identificate drept categorii de TVA și sunt identificate sub formă de coduri. Definiția codurilor categoriilor este dată mai târziu în acest document.

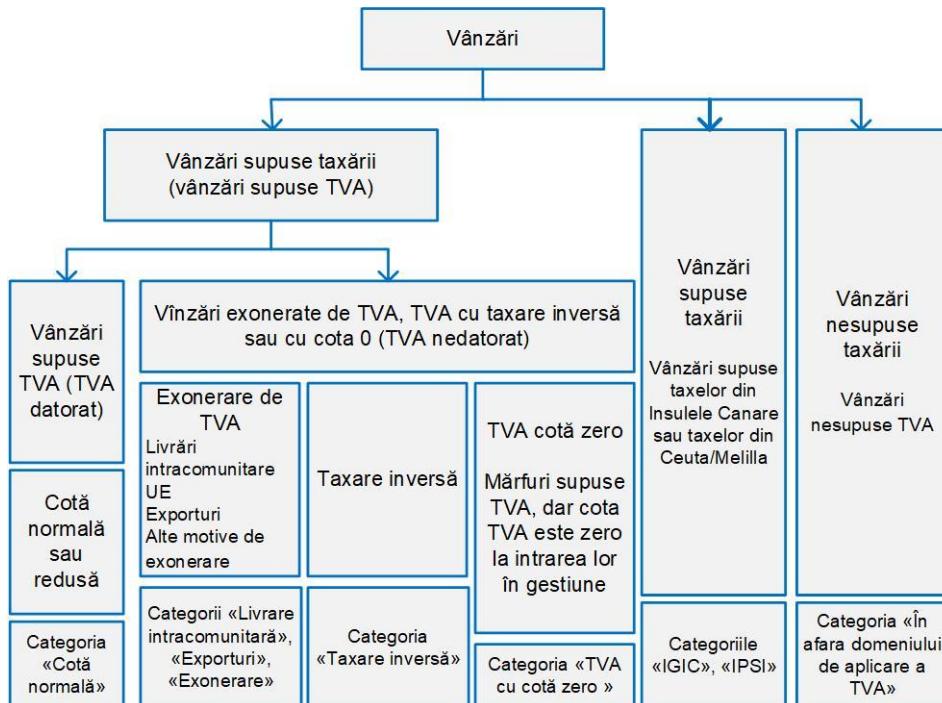


Figura 16 – Rezumat al modelului cerințelor TVA

Informațiile referitoare la TVA cerute în factură depind de cazul de TVA aşa cum este detaliat la 6.4.3.2 până la 6.4.3.4.8. Aceste paragrafe explică modul în care fiecare caz de utilizare a TVA, ilustrat în schema de mai sus, este tratat în modelul semantic de bază.

6.4.3.2 Specificația codurilor categoriilor de TVA

În tabelul de mai jos este explicitată semnificația fiecărui cod al categoriei de TVA (pe baza listei de coduri de date 5305 din dicționarul de date UNTDID [6]).

Tabelul 5 – Categorii de TVA

Definiția categoriei	Categoria
Calcularea TVA normale	
Articolul face obiectul TVA care este calculată în mod normal prin aplicarea procentajului TVA la valoarea impozabilă corespunzătoare.	Cota normală
Articolul face obiectul TVA care este calculată în mod normal prin aplicarea procentajului TVA la valoarea impozabilă corespunzătoare, dar cota procentuală a TVA este 0 (zero).	Cota zero
TVA nu este percepută din cauza unor circumstanțe comerciale	
Articolul este exonerat de TVA.	Exceptare
TVA nu este percepută pentru un articol care face obiectul TVA ca urmare a unor circumstanțe comerciale când se aplică regulile taxării inverse a TVA.	Taxare inversă
TVA nu este percepută pentru un articol care face obiectul TVA ca urmare a unor circumstanțe comerciale când se aplică regulile livrărilor intracomunitare.	Livrare intracomunitară
TVA nu este percepută pentru un articol care face obiectul TVA ca urmare a unor circumstanțe comerciale când se aplică regulile pentru exporturi în afara Uniunii Europene.	Export
Se aplică alte taxe de TVA	
Vânzarea face obiectul taxelor din Insulele Canare (IGIC).	IGIC
Vânzarea face obiectul taxelor din Ceuta și Melilla (IPSI).	IPSI
Nu face obiectul TVA	
Vânzarea nu face obiectul TVA.	Nu face obiectul TVA

6.4.3.3 TVA este percepută printr-o factură

6.4.3.3.1 Articole cu cotă normală și cu cotă redusă

Pentru fiecare vânzare, informațiile referitoare la TVA trebuie să fie identificate după cum urmează:

- Identifierul de TVA al Vânzătorului trebuie să fie indicat în factură;
- Codul categoriei de TVA pentru sumele impozabile este "Cota normală";
- Cota categoriei de TVA pentru sumele impozabile este cota procentuală corespunzătoare;
- Baza de calcul pentru categoria de TVA este suma valorilor nete din liniile facturii minus valorile deducerilor la nivelul documentului plus valorile taxelor suplimentare la nivelul documentului;
- Pentru calcularea TVA, Factura trebuie să indice un subtotal al valorii impozabile cu TVA și valoarea impozabilă pentru fiecare cotă de TVA (adică fiecare combinație a codului S și a cotei TVA la nivelul liniei și pentru deduceri și taxe suplimentare la nivelul documentului).

6.4.3.3.2 Enunțurile regulilor operaționale

Tabelul 6 – Reguli operaționale – Cota normală și cota redusă a TVA

ID	Descriere
BR-S-1	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25), o deducere la nivelul documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul documentului (BG-21) unde codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "Cota normală" trebuie să conțină în detalierea TVA (BG-23) cel puțin codul unei categorii de TVA (BT-118) egal cu "Cota normală".
BR-S-2	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25) în care codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Cota normală" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-S-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) în care codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Cota normală" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-S-4	O factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) în care codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Cota normală" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-S-5	Într-o linie a facturii (BG-25) în care codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Cota normală", cota TVA a articolului facturat (BT-152) trebuie să fie mai mare decât zero.
BR-S-6	Într-o deducere la nivelul Documentului (BG-20) în care codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Cota normală", cota TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96) trebuie să fie mai mare decât zero.
BR-S-7	Într-o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) în care codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Cota normală", cota TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103) trebuie să fie mai mare decât zero.
BR-S-8	Pentru fiecare valoare diferită a cotei categoriei de TVA (BT-119) în care codul categoriei de TVA (BT-118) este "Cota normală", baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) în detalierea TVA (BG-23) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniei facturii (BT-131) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul documentului (BT-99) minus suma valorilor deducerilor la nivelul documentului (BT-92) în care codul categoriei de TVA (BT-151, BT-102, BT-95) este "Cota normală" și cota TVA (BT-152, BT-103, BT-96) egală cu cota categoriei de TVA (BT-119).
BR-S-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) în detalierea TVA (BG-23) în care codul categoriei de TVA (BT-118) este "Cota normală" trebuie să fie egală cu baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) multiplicată prin cota categoriei de TVA (BT-119).
BR-S-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Cota normală" trebuie să nu aibă un cod al motivului de excepțare de la TVA (BT-121) sau un text cu motivul excepției de la TVA (BT-120).

6.4.3.4 TVA nu este percepță printr-o factură

6.4.3.4.1 Vânzare cu cota zero

Chiar dacă vânzarea cu cota zero nu implică o valoare a TVA, există, totuși, o cerință de a preciza că vânzarea are cota zero. Pentru fiecare vânzare înregistrată la nivelul unei linii a facturii, precum și pentru deduceri și taxe suplimentare la nivelul documentului, TVA trebuie să fie identificate după cum urmează:

- Identificatorul de TVA al Vânzătorului trebuie să fie indicat în factură;
- Codul categoriei de TVA pentru linie este dat ca Vânzare cu cotă zero;

- Cota TVA pentru linie este dată ca procentaj 0 (zero);
- Totalul impozabil este totalul liniei;
- La calcularea TVA, factura trebuie să prezinte totalul impozitat cu cota zero ca un subtotal al totalului liniei, pentru liniile care au codul categoriei de TVA Vânzare cu cota zero;
- La calcularea TVA, factura trebuie să prezinte, la nivelul documentului, TVA aplicată la cota zero ca rezultatul multiplicării bazei de impozitare prin cota în procentaj. Dat fiind că, prin definiție, cota este 0 %, valoarea TVA trebuie să fie zero.

6.4.3.4.2 Enunțurile regulilor operaționale

Tabelul 7 – Reguli operaționale – TVA cota zero

ID	Descriere
BR-Z-1	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25), o deducere la nivelul Documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) în care codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "Cota zero", trebuie să conțină în detalierea TVA (BG-23) exact un cod al categoriei de TVA (BT-118) egal cu "Cota zero".
BR-Z-2	O Factură care conține o linie a facturii în care codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Cota zero" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-Z-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) în care codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Cota zero" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-Z-4	O Factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului în care codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Cota zero" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-Z-5	Într-o linie a facturii (BG-25) în care codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Cota zero", cota de TVA a articolului facturat (BT-152) trebuie să fie 0 (zero).
BR-Z-6	Într-o deducere la nivelul Documentului (BG-20) în care codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Cota zero", cota de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96) trebuie să fie 0 (zero).
BR-Z-7	Într-o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) în care codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Cota zero", cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103) trebuie să fie 0 (zero).
BR-Z-8	Într-o detaliere a TVA (BG-23) în care codul categoriei de TVA (BT-118) este "Cota zero", baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniei facturii (BT-131) minus suma valorilor deducerilor la nivelul Documentului (BT-92) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-99) în care codurile categoriei de TVA (BT-151, BT-95, BT-102) sunt "Cota zero".
BR-Z-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) într-o detaliere a TVA (BG-23) în care codul categoriei de TVA (BT-118) este "Cota zero" trebuie să fie egal cu 0 (zero).
BR-Z-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Cota zero" trebuie să nu aibă un cod al motivului de excepțare de la TVA (BT-121) sau un text cu motivul excepțării de la TVA (BT-120).

6.4.3.4.3 Scutire de TVA

Așa cum se arată în schema de mai sus, există situații în care vânzările sunt scutite de TVA. Acestea sunt cazuri în care TVA nu este perceptă în factură.

Vânzările pot fi scutite de TVA din diferite motive în conformitate cu directivele UE și/sau legislația națională. Când vânzările sunt scutite de TVA din diferite motive generale, trebuie

să fie date următoarele informații:

- identificatorul de TVA al Vânzătorului trebuie să fie indicat în factură;
- codul categoriei de TVA pentru linie este dat ca Scutit de TVA;
- cota TVA pentru fiecare linie este dată ca 0 (zero);
- o descriere în text liber a motivului scutirii trebuie să fie dată pentru fiecare linie a facturii scutită;
- o descriere în text liber a motivului scutirii trebuie să fie dată în detalierea TVA;
- la calcularea TVA, factura trebuie să prezinte totalul impozitat pentru fiecare motiv de scutire ca un subtotal al totalurilor liniilor, pentru liniile care au aceeași combinație a codului categoriei Scutit de TVA și textul motivului scutirii;
- la calcularea TVA, factura trebuie să prezinte, la nivelul documentului, TVA aplicată la cota zero ca rezultatul multiplicării bazei de impozitare prin cota în procentaj. Dat fiind că, prin definiție, cota este 0 %, valoarea TVA trebuie să fie zero.

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 8 – Reguli operaționale – Scutire de TVA

ID	Descriere
BR-E-1	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25), o deducere la nivelul Documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) în care codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "Scutit de TVA" trebuie să conțină exact o detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) egal cu "Scutit de TVA".
BR-E-2	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25) în care codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Scutit de TVA" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-E-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) în care codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Scutit de TVA" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-E-4	O Factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) în care codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Scutit de TVA" trebuie să conțină Identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală al Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-E-5	Într-o linie a facturii (BG-25) în care codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Scutit de TVA", cota de TVA a articolului facturat (BT-152) trebuie să fie 0 (zero).
BR-E-6	Într-o deducere la nivelul Documentului (BG-20) în care codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Scutit de TVA", cota de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96) trebuie să fie 0 (zero).
BR-E-7	Într-o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) în care codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Scutit de TVA", cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103) trebuie să fie 0 (zero).
BR-E-8	Într-o detaliere a TVA (BG-23) în care codul categoriei de TVA (BT-118) este "Scutit de TVA", baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniilor facturii (BT-131) minus suma valorilor deducerilor la nivelul Documentului (BT-92) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-99) în care codurile categoriilor de TVA (BT-151, BT-95, BT-102) sunt "Scutit de TVA".
BR-E-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) dintr-o detaliere a TVA (BG-23) în care codul categoriei de TVA (BT-118) este egal cu "Scutit de TVA" trebuie să fie 0 (zero).

ID	Descriere
BR-E-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Scutit de TVA" trebuie să aibă un cod al motivului scutirii de TVA (BT-121) sau un text cu motivul scutirii de TVA (BT-120).

6.4.3.4.4 Taxare inversă

Atunci când TVA nu este percepută printr-o factură ca urmare a taxării inverse, următoarele date trebuie să existe în Factură. Deoarece Vânzătorul și Cumpărătorul au un acord pentru aplicarea taxării inverse, atât Vânzătorul, cât și Cumpărătorul, trebuie să fie înregistrați pentru TVA și numerele de înregistrare pentru TVA ale Vânzătorului și Cumpărătorului trebuie să fie detaliate în factură.

Când se aplică taxarea inversă, atât Vânzătorul, cât și Cumpărătorul, trebuie să fie înregistrați pentru TVA, numerele de înregistrare pentru TVA ale Vânzătorului și Cumpărătorului trebuie să fie detaliate în factură și mențiunea "taxare inversă" trebuie să fie prezentă în factură. Un emitent al unei facturi este obligat să indice când o linie a Facturii este cu taxare inversă. În factură aceasta se face utilizând codul categoriei de TVA pentru taxare inversă din lista de coduri UN/TDID 5305 în linia corespunzătoare a Facturii.

În factura electronică, existența codului pentru taxare inversă constituie o declarație că linia Facturii este cu taxare inversă, dar, pentru a fi conformă cu reglementările, trebuie, de asemenea, ca textul "Taxare inversă" să apară la motivul scutirii.

Următoarele informații sunt date la nivelul documentului:

- identificatorul de TVA al Vânzătorului;
- identificatorul de TVA al Cumpărătorului;
- textul "Taxare inversă" este înscris la motivul scutirii de TVA în detalierea TVA (sau textul standard echivalent în alte limbi).

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul liniei:

- codul categoriei de TVA a articolului facturat pentru linie este "taxare inversă";
- cota de TVA a articolului facturat pentru linie este 0 (zero);
- textul "Taxare inversă" este înscris la motivul scutirii de TVA a articolului facturat (sau textul standard echivalent în alte limbi).

Este responsabilitatea Vânzătorului de a factura în regim de taxare inversă atunci când este necesar. Regulile următoare nu verifică dacă această decizie este corectă. Acestea verifică doar dacă informația este corect înscrisă în instanța de Factură.

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 9 – Reguli operaționale – TVA cu taxare inversă

ID	Descriere
BR-AE-1	O Factură care conține într-o linie a Facturii (BG-25) o deducere la nivelul Documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "Taxare inversă" trebuie să conțină în detalierea TVA (BG-23) exact un cod al categoriei de TVA (BT-118) egal cu "TVA cu taxare inversă".
BR-AE-2	O Factură care conține într-o linie a Facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Taxare inversă" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală a Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63) și identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48) și/sau identificatorul de înregistrare fiscală a Cumpărătorului (BT-47).

ID	Descriere
BR-AE-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Taxare inversă" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vândătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală a Vândătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vândătorului (BT-63) și identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48) și/sau identificatorul de înregistrare fiscală a Cumpărătorului (BT-47).
BR-AE-4	O Factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul documentului (BT-102) este "Taxare inversă" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vândătorului (BT-31), identificatorul de înregistrare fiscală a Vândătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vândătorului (BT-63) și identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48) și/sau identificatorul de înregistrare fiscală a Cumpărătorului (BT-47).
BR-AE-5	Într-o linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Taxare inversă", cota de TVA a articolului facturat (BT-152) trebuie să fie 0 (zero).
BR-AE-6	Într-o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Taxare inversă", cota de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96) trebuie să fie 0 (zero).
BR-AE-7	Într-o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul documentului (BT-102) este "Taxare inversă", cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103) trebuie să fie 0 (zero).
BR-AE-8	Într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Taxare inversă" baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniilor Facturii (BT-131) minus suma valorilor deducerilor la nivelul Documentului (BT-92) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-99) atunci când codurile categoriei de TVA (BT-151, BT-95, BT-102) sunt "Taxare inversă".
BR-AE-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Taxare inversă" trebuie să fie 0 (zero).
BR-AE-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Taxare inversă" trebuie să aibă un cod al motivului scutirii de TVA (BT-121), semnificând "Taxare inversă" sau un text cu motivul scutirii de TVA (BT-120) "Taxare inversă" (sau textul standard echivalent în alte limbi).

6.4.3.4.5 Livrare intracomunitară

Atunci când TVA nu este percepătă printr-o factură ca urmare a livrării intracomunitare, următoarele date trebuie să fie incluse în Factură. Deoarece Vândătorul și Cumpărătorul au un acord pentru aplicarea mecanismului livrărilor intracomunitare, atât Vândătorul, cât și Cumpărătorul trebuie să fie înregistrați pentru TVA și numerele de înregistrare pentru TVA ale Vândătorului și Cumpărătorului trebuie să fie detaliate în factură.

Un emitent al unei facturi este obligat să indice când o linie a Facturii este o livrare intracomunitară. În factură aceasta se face utilizând codul categoriei de TVA pentru livrare intracomunitară din lista de coduri UN/TDID 5305 în linia corespunzătoare a Facturii.

În factura electronică, existența codului pentru livrare intracomunitară constituie o declarație că linia Facturii este o livrare intracomunitară, dar, pentru a fi conformă cu reglementările, trebuie, de asemenea, ca textul "Livrare intracomunitară" să apară la motivul scutirii.

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul documentului:

- identificatorul de TVA al Vândătorului;
- identificatorul de TVA al Cumpărătorului;
- o justificare a livrării este necesar să menționeze următoarele:
 - țara în care se face livrarea și

- data livrării;
- în detalierea TVA, textul "Livrare intracomunitară" este dat ca text al motivului scutirii de TVA (sau textul standard echivalent în alte limbi).

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul liniei:

- codul categoriei de TVA pentru linie este "livrare intracomunitară";
- cota de TVA pentru linie este 0 (zero);
- textul "Livrare intracomunitară" este înscris la motivul scutirii de TVA a articolului facturat (sau textul standard echivalent în alte limbi).

Este responsabilitatea Vânzătorului de a factura ca livrare intracomunitară atunci când este necesar. Regulile următoare nu verifică dacă această decizie este corectă. Acestea verifică doar dacă informația este corect înscrisă în instanța de Factură.

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 10 – Reguli operaționale – TVA pentru livrări intracomunitare

ID	Descriere
BR-IC-1	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25), o deducere la nivelul Documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "Livrare intracomunitară" trebuie să conțină în detalierea TVA (BG-23) exact un cod al categoriei de TVA (BT-118) egal cu "Livrare intracomunitară".
BR-IC-2	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Livrare intracomunitară" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31) sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63) și identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48).
BR-IC-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Livrare intracomunitară" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31) sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63) și identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48).
BR-IC-4	O Factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Livrare intracomunitară" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31) sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63) și identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48).
BR-IC-5	Într-o linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Livrare intracomunitară" cota de TVA a articolului facturat (BT-152) trebuie să fie 0 (zero).
BR-IC-6	Într-o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Livrare intracomunitară" cota de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96) trebuie să fie 0 (zero).
BR-IC-7	Într-o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Livrare intracomunitară" cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103) trebuie să fie 0 (zero).
BR-IC-8	Într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Livrare intracomunitară" baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniilor facturii (BT-131) minus suma valorilor deducerilor la nivelul Documentului (BT-92) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-99) atunci când codurile categoriei de TVA (BT-151, BT-95, BT-102) sunt "Livrare intracomunitară".
BR-IC-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Livrare intracomunitară" trebuie să fie 0 (zero).
BR-IC-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Livrare intracomunitară"

ID	Descriere
	trebuie să aibă un cod al motivului scutirii de TVA (BT-121), cu semnificația "Livrare intracomunitară" sau un text cu motivul scutirii de TVA (BT-120) "Livrare intracomunitară" (sau textul standard echivalent în alte limbi).
BR-IC-11	Într-o factură cu o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Livrare intracomunitară" data reală a livrării (BT-72) sau perioada facturată (BG-14) trebuie să nu rămână necompletată.
BR-IC-12	Într-o factură cu o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Livrare intracomunitară" codul țării de livrare (BT-80) trebuie să nu rămână necompletat.

6.4.3.4.6 Exporturi

Atunci când TVA nu este perceput printr-o factură ca urmare a exporturilor în afara UE, următoarele date trebuie să fie incluse în Factură.

Un emitent al unei facturi este obligat să indice când o linie a Facturii este un export în afara UE. În factură aceasta se face utilizând codul categoriei de TVA pentru export în afara UE din lista de coduri UN/TDID 5305 în linia corespunzătoare a Facturii.

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul documentului:

- identificatorul de TVA al Vânzătorului;
- în detalierea TVA, textul "Export în afara UE" este dat ca text al motivului scutirii de TVA (sau textul standard echivalent în alte limbi).

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul liniei:

- codul categoriei de TVA pentru linie este "Export";
- cota de TVA pentru linie este 0 (zero);
- textul "Export în afara UE" este înscris la motivul scutirii de TVA a articolului facturat (sau textul standard echivalent în alte limbi).

Este responsabilitatea Vânzătorului de a factura ca exporturi atunci când este necesar. Regulile următoare nu verifică dacă această decizie este corectă. Acestea verifică doar dacă informația este corect înscrisă în instanța de Factură.

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 11 – Reguli operaționale – TVA pentru exporturi

ID	Descriere
BR-G-1	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25), o deducere la nivelul Documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "Export în afara UE" trebuie să conțină în detalierea TVA (BG-23) exact un cod al categoriei de TVA (BT-118) egal cu "Export în afara UE".
BR-G-2	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Export în afara UE" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31) sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-G-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Export în afara UE" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31) sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-G-4	O Factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Export în afara UE" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31) sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).

ID	Descriere
BR-G-5	Într-o linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA al articolului facturat (BT-151) este "Export în afara UE" cota de TVA a articolului facturat (BT-152) trebuie să fie 0 (zero).
BR-G-6	Într-o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Export în afara UE" cota de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96) trebuie să fie 0 (zero).
BR-G-7	Într-o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Export în afara UE" cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103) trebuie să fie 0 (zero).
BR-G-8	Într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Export în afara UE" baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniilor facturii (BT-131) minus suma valorilor deducerilor la nivelul Documentului (BT-92) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-99) atunci când codurile categoriei de TVA (BT-151, BT-95, BT-102) sunt "Export în afara UE".
BR-G-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Export în afara UE" trebuie să fie 0 (zero).
BR-G-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Export în afara UE" trebuie să aibă un cod al motivului scutirii de TVA (BT-121), cu semnificația "Export în afara UE" sau un text cu motivul scutirii de TVA (BT-120) "Export în afara UE" (sau textul standard echivalent în alte limbi).

6.4.3.4.7 Nu face obiectul TVA

Când o vânzare nu face obiectul TVA, întreaga factură trebuie să nu facă obiectul TVA (Directiva 2006/112/CE [2], articolul16, al doilea paragraf).

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 12 – Reguli operaționale – Nu face obiectul TVA

ID	Descriere
BR-O-1	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25), o deducere la nivelul Documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "Nu face obiectul TVA" trebuie să conțină exact un grup de detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) egal cu "Nu face obiectul TVA".
BR-O-2	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină identificatorul de TVA al Vândătorului (BT-31), identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vândătorului (BT-63) (AC) sau identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48) (AC) .
BR-O-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină identificatorul de TVA al Vândătorului (BT-31), identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vândătorului (BT-63) sau identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48).
BR-O-4	O Factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină identificatorul de TVA al Vândătorului (BT-31), identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vândătorului (BT-63) sau identificatorul de TVA al Cumpărătorului (BT-48).
BR-O-5	O linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151) este "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină o cotă de TVA a articolului facturat (BT-152).
BR-O-6	O deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA (BT-95) este "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină o cotă de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96).

ID	Descriere
BR-O-7	O taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA (BT-102) este "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină o cotă de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103).
BR-O-8	Într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Nu face obiectul TVA" baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniilor facturii (BT-131) minus suma valorilor deducerilor la nivelul Documentului (BT-92) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-99) atunci când codurile categoriei de TVA (BT-151, BT-95, BT-102) sunt "Nu face obiectul TVA".
BR-O-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "Nu face obiectul TVA" trebuie să fie 0 (zero).
BR-O-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Nu face obiectul TVA" trebuie să aibă un cod al motivului scutirii de TVA (BT-121), cu semnificația "Nu face obiectul TVA" sau un text cu motivul scutirii de TVA (BT-120) "Nu face obiectul TVA" (sau textul standard echivalent în alte limbi).
BR-O-11	O Factură care conține un grup de detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină alte grupuri de detaliere a TVA (BG-23).
BR-O-12	O Factură care conține un grup de detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină o linie a facturii (BG-25) în care codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) nu este "Nu face obiectul TVA".
BR-O-13	O Factură care conține un grup de detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină deduceri la nivelul Documentului (BG-20) la care codul categoriei de TVA a deduceri la nivelul Documentului (BT-95) nu este "Nu face obiectul TVA".
BR-O-14	O Factură care conține un grup de detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "Nu face obiectul TVA" trebuie să nu conțină taxe suplimentare la nivelul Documentului (BG-21) la care codul categoriei de TVA a taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) nu este "Nu face obiectul TVA".

6.4.3.4.8 Taxele din Insulele Canare, Ceuta și Melilla

În unele regiuni europene sunt aplicabile taxe echivalente cu TVA și care necesită același tratament. Aceste taxe sunt în vigoare în Insulele Canare (IGIC) și în Ceuta și Melilla (IPSI). Se aplică următoarele reguli.

Tabelul 13 – Reguli operaționale – Taxele din Insulele Canare

ID	Descriere
BR-IG-1	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25), o deducere la nivelul Documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "IGIC" trebuie să conțină în detalierea TVA (BG-23) cel puțin un cod al categoriei de TVA (BT-118) egal cu "IGIC".
BR-IG-2	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "IGIC" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul înregistrării fiscale a Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-IG-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deduceri la nivelul Documentului (BT-95) este "IGIC" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul înregistrării fiscale a Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-IG-4	O Factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "IGIC" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul înregistrării fiscale a Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al

ID	Descriere
	Vânzătorului (BT-63).
BR-IG-5	Într-o linie a Facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "IGIC" cota de TVA a articolului facturat (BT-152) trebuie să fie 0 (zero) sau mai mare decât zero.
BR-IG-6	Într-o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "IGIC" cota de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96) trebuie să fie 0 (zero) sau mai mare decât zero.
BR-IG-7	Într-o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "IGIC" cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103) trebuie să fie 0 (zero) sau mai mare decât zero.
BR-IG-8	Pentru fiecare valoare diferită a cotei categoriei de TVA (BT-119) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "IGIC", baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) într-o detaliere a TVA (BG-23) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniilor facturii (BT-131) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-99) minus suma valorilor deducerilor la nivelul Documentului (BT-92) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151, BT-102, BT-95) este "IGIC" și cota de TVA (BT-152, BT-103, BT-96) egală cu cota categoriei de TVA (BT-119).
BR-IG-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "IGIC" trebuie să fie egală cu baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) multiplicată cu cota categoriei de TVA (BT-119).
BR-IG-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "IGIC" trebuie să nu aibă un cod al motivului scutirii de TVA (BT-121) sau un text cu motivul scutirii de TVA (BT-120).

Tabelul 14 – Reguli operaționale –Taxele din Ceuta și Melilla

ID	Descriere
BR-IP-1	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25), o deducere la nivelul Documentului (BG-20) sau o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102) este "IPSI" trebuie să conțină într-o detaliere a TVA (BG-23) cel puțin un cod al categoriei de TVA (BT-118) egal cu "IPSI".
BR-IP-2	O Factură care conține o linie a facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "IPSI" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul înregistrării fiscale a Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-IP-3	O Factură care conține o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "IPSI" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul înregistrării fiscale a Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-IP-4	O Factură care conține o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "IPSI" trebuie să conțină identificatorul de TVA al Vânzătorului (BT-31), identificatorul înregistrării fiscale a Vânzătorului (BT-32) și/sau identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vânzătorului (BT-63).
BR-IP-5	Într-o linie a Facturii (BG-25) atunci când codul categoriei de TVA a articolului facturat (BT-151) este "IPSI" cota de TVA a articolului facturat (BT-152) trebuie să fie 0 (zero) sau mai mare decât zero.
BR-IP-6	Într-o deducere la nivelul Documentului (BG-20) atunci când codul categoriei de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-95) este "IPSI" cota de TVA a deducerii la nivelul Documentului (BT-96) trebuie să fie 0 (zero) sau mai mare decât zero.
BR-IP-7	Într-o taxă suplimentară la nivelul Documentului (BG-21) atunci când codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) este "IPSI" cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-103) trebuie să fie 0 (zero) sau mai mare decât zero.
BR-IP-8	Pentru fiecare valoare diferită a cotei categoriei de TVA (BT-119) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "IPSI", baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116)

ID	Descriere
	Într-o detaliere a TVA (BG-23) trebuie să fie egală cu suma valorilor nete ale liniielor facturii (BT-131) plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul Documentului (BT-99) minus suma valorilor ducerilor la nivelul Documentului (BT-92) atunci când codul categoriei de TVA (BT-151, BT-102, BT-95) este "IPSI" și cota de TVA (BT-152, BT-103, BT-96) egală cu cota categoriei de TVA (BT-119).
BR-IP-9	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-117) într-o detaliere a TVA (BG-23) atunci când codul categoriei de TVA (BT-118) este "IPSI" trebuie să fie egală cu baza de calcul pentru categoria de TVA (BT-116) multiplicată cu cota categoriei de TVA (BT-119).
BR-IP-10	O detaliere a TVA (BG-23) cu codul categoriei de TVA (BT-118) "IPSI" trebuie să nu aibă un cod al motivului scutirii de TVA (BT-121) sau un text cu motivul scutirii de TVA (BT-120).

6.5 Tipuri semantice de date

6.5.1 Introducere

Tipurile semantice de date sunt utilizate pentru a lega între ele concepțele semantice exprimate de elementele de informație definite în modelul semantic și posibila lor implementare tehnică. Tipurile semantice de date definesc domeniul permis al valorilor pentru conținut și orice componente (attribute) suplimentare ale informației necesare pentru asigurarea interpretării lor precise.

Conținutul tipului semantic de date poate fi dintre următoarele tipuri primitive. Aceste tipuri primitive au fost preluate din anexa B a ISO 15000-5:2014.

Tabelul 15 – Tipuri primitive

Tip primitiv	Definiție
Binary (Binar)	Un set de secvențe de lungime finită de cifre binare.
Date (Dată)	Moment reprezentând o zi din calendar pe o scară a timpului constând dintr-o origine și o succesiune calendaristică [ISO 8601:2004].
Decimal (Zecimal)	Un subset de numere reale, care pot fi reprezentate prin cifre zecimale.
String (Șir de caractere)	O secvență finită de caractere.

Tipurile semantice de date descrise în 6.5.2 până la 6.5.13 sunt utilizate în modelul semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice, unde diferite caracteristici cum ar fi atributurile, formatul și zecimalele, precum și tipul de bază sunt definite pentru fiecare tip semantic de dată. Acestea se bazează pe ISO 15000-5. Când este utilizat într-o instanță de factură, fiecare element de date va conține date. În tabelele 16 până la 25 acesta este identificat drept "conținut". Ori de câte ori un termen operațional este utilizat într-o factură de bază, întotdeauna acest termen trebuie să aibă conținut și, ca urmare, conținutul este întotdeauna obligatoriu.

6.5.2 Tip Amount (Valoare)

O valoare specifică o valoare monetară numerică. Moneda valorii este definită ca un termen operațional separat. Acest tip EN 16391_Amount⁴⁾ se bazează pe tipul Amount aşa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014. Tipul EN 16391_Amount conține o virgulă flotantă până la două zecimale.

Tabelul 16 – Tip de date – Tipul Amount (Valoare)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	Decimal (Zecimal)	10000.25

⁴⁾ Numele articolului din dicționar aşa cum este definit în ISO 15000-5:2014.

6.5.3 Tip Unit Price Amount (Valoarea prețului unitar)

O valoare a prețului unitar specifică o valoare monetară numerică pentru elementele de date care conțin prețurile articolului care pot fi multiplicate cu cantitățile articolului. Moneda valorii este definită ca un termen operațional separat. Acest tip EN 16931_Unit Price_Amount se bazează pe tipul Amount așa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014.

Tabelul 17 – Tip de date – Tipul Unit price Amount (Valoarea prețului unitar)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	Decimal (Zecimal)	10000.1234

6.5.4 Tip Quantity (Cantitate)

Cantitățile sunt utilizate pentru a stabili numărul unităților, de exemplu pentru articole. Codul pentru Unitatea de măsură este definit ca un termen operațional separat. Acest tip EN 16931_Quantity se bazează pe tipul Quantity așa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014.

Tabelul 18 – Tip de date – Tipul Quantity (Cantitate)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	Decimal (Zecimal)	10000.1234

6.5.5 Tip Percentage (Procentaj)

Procentajele sunt date ca fracții de sută (la sută), de exemplu valoarea 34,78 % exprimată în termeni de procentaj dă 34,78. Acest tip EN 16931_Percentage_Numeric se bazează pe tipul Numeric așa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014.

Tabelul 19 – Tip de date – Tipul Percentage (Procentaj)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	Decimal (Zecimal)	34.78

6.5.6 Tip Identifier (Identifier)

Identifierii (ID) sunt chei care sunt emise de expeditorul sau destinatarul unui document sau de o terță parte. Pentru fiecare identifier din model este stabilit dacă o schemă de identificare sau un ID al versiunii schemei poate sau trebuie să se definească și, în acest caz, din ce listă poate fi aleasă schema de identificare. Acest tip EN 16931_Identifier se bazează pe tipul Identifier așa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014. Identifierul schemei și ID-ul versiunii schemei identifică schema pe care se bazează identifierul.

Utilizarea atributelor este specificată pentru fiecare element de informație din modelul semantic.

Tabelul 20 – Tip de date – Tipul Identifier (Identifier)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	String (Șir de caractere)	abc:123-DEF
Identifier al schemei	Condițională	String (Șir de caractere)	GLN
Identifier al versiunii schemei	Condițională	String (Șir de caractere)	1.0

6.5.7 Tip Document Reference (Referința documentului)

Identifieri care au fost atribuiți unui document sau unei linii a unui document de către Cumpărător, Vândător sau o terță parte. Acest tip EN 16931_Document Reference_Identifier se bazează pe tipul Identifier aşa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014.

Tabelul 21 – Tip de date – Document Reference (Referința documentului)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	String (Șir de caractere)	abc:123-DEF

6.5.8 Tip Code (Cod)

Codurile sunt utilizate pentru a specifica valorile permise în elemente, precum și pentru liste de opțiuni. Codul este diferit de identifier prin aceea că valorile permise au semnificații standardizate care pot fi cunoscute de către destinatar. Acest tip EN 16931_Code se bazează pe tipul Code aşa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014.

Modelul semantic specifică lista de coduri care trebuie să fie utilizată pentru fiecare termen operațional codificat. Codurile trebuie să fie intrate exact aşa cum se arată în lista de coduri selectată a sintaxei aplicabile. Trebuie să se utilizeze ultima versiune publicată a listei de coduri (la momentul corespondenței sintactice).

Tabelul 22 – Tip de date – Code (Cod)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	String (Șir de caractere)	Abc123

6.5.9 Tip Date (Dată)

Datele trebuie să fie în conformitate cu "Reprezentarea completă a datelor din calendar" aşa cum se specifică în ISO 8601 (a se vedea, de asemenea, 5.2.1.1 din ISO 8601:2004). Datele calendaristice nu includ o specificare a orei din zi. Acest tip EN 16931_Date_Date Time se bazează pe tipul Date Time aşa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014. Atributul text este lăsat sintaxei în care este reprezentată Data.

Tabelul 23 – Tip de date – Date (Dată)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	Date (Dată)	2015-06-10

6.5.10 Tip Text

Text reprezintă modul de exprimare concretă a unei scris sau tipărit. Acest tip EN 16931_Text se bazează pe tipul Text aşa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014. Textul poate conține mai multe paragrafe.

Tabelul 24 – Tip de date – Text

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	String (Șir de caractere)	“5 % reducere când plată se face în maximum 30 zile”

6.5.11 Tip Binary Object (Obiect binar)

Obiectele binare pot fi utilizate pentru a descrie fișiere care sunt transmise împreună cu Factura.

Documentele atașate trebuie să fie transmise împreună cu Factura. Nu trebuie să existe decât o singură metodă definit pe sintaxă. Acest tip EN 16931_Binary Object se bazează pe tipul Binary Object aşa cum este definit în anexa B a ISO 15000-5:2014. Tipul EN 16931_Binary Object are două componente suplimentare: un cod Mime, care specifică tipul Mime al documentului atașat, și un Filename (Numele fișierului) care este dat de (sau în numele) expeditorul(ui) facturii.

Tabelul 25 – Tip de date – Binary Object (Obiect binar)

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	Binary (Binar)	
Cod Mime	Obligatorie	String (Şir de caractere)	“image/jpeg”
Numele fișierului	Obligatorie	String (Şir de caractere)	“drawing5.jpg”

Destinatarul unei Facturi strict conforme cu modelul de bază al facturii trebuie să accepte și să prelucreze documentele atașate care sunt de următoarele tipuri mime (între paranteze sunt adăugate extensiile fișierelor utilizate în mod curent):

- application/pdf (.pdf);
- image/png (.png);
- image/jpeg (.jpg);
- text/csv (.csv);
- application/vnd.openxmlformats-officedocument.spreadsheetml.sheet (.xlsx);
- application/vnd.oasis.opendocument.spreadsheet (.ods).

Pot fi aplicate limitări ale lungimii. În ghidul CEN/TR 16931-4 privind transmisia sunt date recomandări.

6.5.12 Zecimale

Numărul maxim de zecimale permis pentru diferenții termeni operaționali este specificat în tabelul 26.

Tabelul 26 – Numărul de zecimale permis

BT ID	Numele termenului operațional	Numărul maxim de zecimale permis
BG-20	DEDUCERI LA NIVELUL DOCUMENTULUI	
BT-92	Valoarea deducerii la nivelul documentului	2
BT-93	Valoarea de bază a deducerii la nivelul documentului	2
BG-21	TAXE SUPLIMENTARE LA NIVELUL DOCUMENTULUI	
BT-99	Valoarea taxelor suplimentare la nivelul documentului	2
BT-100	Valoarea de bază a taxelor suplimentare la nivelul documentului	2
BG-22	TOTALURI ALE DOCUMENTULUI	
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii	2
BT-107	Suma deducerilor la nivelul documentului	2
BT-108	Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului	2
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA	2
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii	2