Staðlaráð Íslands – Íslenskir staðlar

TS 236:2021

Gildistími 2021-11-15

ICS 35.240, 03.100

Rafrænt reikningaferli - Innleiðing á PEPPOL BIS Billing 3.0 og EN 16931

Enskur titill Electronic Billing for Iceland

Staðfest af…

Copyright

Eftirprentun háð leyfi útgefanda

(Ingigerður – þú ert væntanlega með þennan texta á innsíðu)

C staðlaráð ísl.. . öllréttindi…

Án skriflegs leyfis útgefanda má ekki endurprenta eða afrita þessa tækniforskrift með neinum hætti, vélrænum eða rafrænum, svo sem ljósritun, hljóðritun eða annarri aðfer sem nú er þekkt eða verður síðar fundin upp, né miðla tækniforskriftinni í rafrænu gagnasafni.

1. prentun

# Formáli

Tækniforskrift um rafrænan reikning og kreditreikning er skjal sem er ætlað að styðja við uppsetningu og innleiðingu rafræns reikningaferlis í viðskiptakerfum fyrirtækja og stofnana þannig að þau geti sent og tekið á móti rafrænum reikningi og kreditreikningum viðskiptaaðila. Í þessari tækniforskrift verður yfirleitt notað orðið reikningur sem samheiti fyrir reikning og kreditreikning nema annað sé tekið fram.

Rafrænn reikningur á uppruna sinn að rekja til vinnuhópsins North European Subset (NES) sem þróaði svokallaðan NES reikning. Þegar vinna þess hóps var færð yfir til Evrópsku staðlasamtakanna (CEN) breyttist nafn verkefnisins í Business Interoperability Interfaces (BII) on Public Procurement in Europe. Ein af afurðum þess var svokallaður BII reikningur.

Góður árangur af innleiðingu BII í Evrópu leiddi til þess að Evrópusambandið innleiddi tilskipun 2014/55 sem krefur alla stjórnsýslu Evrópu að vera fær um að taka við stöðluðum rafrænum reikningum. Byggt á þeirri tilskipun var, undir stjórn Evrópsku staðlasamtakanna (CEN), gefinn út Evrópustaðall um rafrænan reikning sem byggir á BII2. Þessi staðall var gefinn út í júlí 2018 (EN16931).

Þó svo að staðallinn hafi verið unnin á forsendum opinberrar stjórnsýslu þá tekur hann tillit til þess að birgjar opinberra aðila eru yfirleitt einkafyrirtæki og að það sé því hagur allra að staðalinn nýtist jafnhliða í viðskiptum við hið opinbera sem og milli einkaaðila (B2G og B2B). Vegna aukins umfangs þá er Evrópustaðallinn víðari en BII. Víðari skilgreining Evrópustaðalsins getur leitt til aukins kostnaðar við innleiðingar og því gefur staðallinn kost á að gera skilgreindar þrengingar á staðlinum (Core Invoice Usage Specification, CIUS). Ein stærsta innleiðing Evrópustaðalsins í Evrópu og sú fjölþjóðlegasta er Peppol. Peppol er alþjóðleg sjálfseignarstofnun með aðsetur í Brussel sem er undir stjórn opinberra aðila landa sem gerst hafa aðilar að Peppol (Peppol Authorities) og er Ísland meðal þeirra. Þessi lönd eru ýmist innan Evrópu og sem utan hennar.

Peppol rekur reikinet fyrir rafræn skeyti og hefur skilgreint CIUS sem grunn fyrir almenn viðskipti með áherslu á milliríkjaviðskipti. Norðurlönd eru meðal stærstu notenda Peppol. Fagstaðlaráð í upplýsingatækni (FUT) hjá Staðlaráði Íslands ákvað því að íslensk innleiðing á Evrópustaðlinum skuli felast í beinum stuðningi við Peppol skeytaskilgreiningar. Þannig væri náð fram skilgreiningu sem væri hagkvæm í innleiðingu, nýttist jafnt í innanlands og milliríkjaviðskiptum og gæfi kost á að nýta það þjónustu og stuðningsnet sem liggur á bakvið Peppol. Sem aðil að Peppol (Peppol Authority) hefur Ísland bætt nauðsynlegum íslenskum reglum inn í skeytaskilgreiningar Peppol og skilgreiningarnar nýtast því beint í innlendum viðskiptum án þess að nota þurfi samhliða sérstakar íslenskar prófunarskrár eða viðbótar skilgreiningar.

Framvinda útgáfna tækniforskrifta fyrir rafrænan reikning hefur því verið í umsjón mismunandi verkefnahópa innan Evrópu sem hefur haft áhrif á nafnið þó svo að innihaldslega sé um að ræða þróun og endurbætur á sömu skilgreiningunni. Eftirfarandi er yfirlit yfir þessa framþróun:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Útgefandi** | **Heiti skilgreiningar** | **Útgáfa á Íslandi** | **Útgáfuár á Íslandi** |
| Sjálfstætt | NES | TS 135 | 2009 |
| CEN | BII1 | TS 136 | 2013 |
| CEN | BII2 | Ekki gefið út | Á ekki við |
| CEN | BII3 | Ekki gefið út | Á ekki við |
| CEN | EN16931 (IS CIUS, Peppol samhæft) | TS 236 | 2018 |
| CEN | Peppol BIS Billing 3.0 (EN16931 CIUS) | TS 236 | 2021 |

Tækniforskrift fyrir rafrænan reikning er unnin af tækninefnd um grunngerð rafrænna viðskipta (TN GRV) sem er innan Fagráðs um upplýsingatækni (FUT). Á vegum tækninefndarinnar var stofnaður vinnuhópur sem bar hitann og þungann af gerð tækniforskriftarinnar, undir stjórn Bergþórs Skúlasonar (Fjársýsla ríkisins). Vinnuhópurinn naut aðstoðar Georgs Birgissonar (Midran ehf.) sem tók þátt í gerð Evrópustaðalsins hjá CEN. Umsjón með störfum tækninefndarinnar af hálfu Staðlaráðs hafði Guðmundur Valsson.

**Efnisyfirlit**

[Formáli 3](#_Toc84934948)

[1 Inngangur 6](#_Toc84934949)

[1.1 Gildissvið og markmið 6](#_Toc84934950)

[1.2 Notkun tækniforskriftar 6](#_Toc84934951)

[1.3 Evrópustaðall fyrir rafrænan reikning, EN 16931 7](#_Toc84934952)

[1.4 Peppol 8](#_Toc84934953)

[1.5 Íslensk tækniforskrift (TS 236) 8](#_Toc84934954)

[1.6 Tilvísanir 9](#_Toc84934955)

[1.7 Hugtök og skilgreiningar 9](#_Toc84934956)

[2 Um rafræna skjalið 11](#_Toc84934957)

[2.1 Almennt 11](#_Toc84934958)

[2.2 Stuðningur við TS 236 11](#_Toc84934959)

[2.3 Reglugerð um rafræna reikninga 11](#_Toc84934960)

[2.4 Notkun tækniforskriftar 12](#_Toc84934961)

[2.5 Birting rafræns reiknings 13](#_Toc84934962)

[3 Skýring einstakra svæða 15](#_Toc84934963)

[3.1 Haus rafræns reiknings 15](#_Toc84934964)

[3.1.1 Tegund skjals 15](#_Toc84934965)

[3.1.2 Númer reiknings 15](#_Toc84934966)

[3.1.3 Dagsetningar reiknings 15](#_Toc84934967)

[3.1.4 Gjaldmiðill reiknings 16](#_Toc84934968)

[3.1.5 Gjaldmiðill virðisaukaskatts 17](#_Toc84934969)

[3.1.6 Almenn athugasemd 17](#_Toc84934970)

[3.1.7 Tilvísanir og bókunarupplýsingar 17](#_Toc84934971)

[3.1.8 Fyrri reikningur 20](#_Toc84934972)

[3.1.9 Viðhengi 20](#_Toc84934973)

[3.1.10 Seljandi 20](#_Toc84934974)

[3.1.11 Kaupandi 23](#_Toc84934975)

[3.1.12 Viðtakandi greiðslu 26](#_Toc84934976)

[3.1.13 Skattafulltrúi 26](#_Toc84934977)

[3.1.14 Afhending vöru 27](#_Toc84934978)

[3.1.15 Greiðsluupplýsingar 27](#_Toc84934979)

[3.1.16 Greiðsluskilmálar 34](#_Toc84934980)

[3.1.17 Aukagjöld og afslættir 35](#_Toc84934981)

[3.1.18 Sundurliðun virðisaukaskatts 36](#_Toc84934982)

[3.1.19 Samtölur reiknings 37](#_Toc84934983)

[3.2 Línur reiknings 39](#_Toc84934984)

[3.2.1 Númer línu 39](#_Toc84934985)

[3.2.2 Upphæð í línu 39](#_Toc84934986)

[3.2.3 Athugasemd á línu 40](#_Toc84934987)

[3.2.4 Tilvísanir í línu 40](#_Toc84934988)

[3.2.5 Varan 41](#_Toc84934989)

[3.2.6 Magn og verð 42](#_Toc84934990)

[3.2.7 Virðisaukaskattur 44](#_Toc84934991)

[3.2.8 Afslættir og gjöld á línum 44](#_Toc84934992)

[3.2.9 Stýribreytur 45](#_Toc84934993)

[4 Kreditreikningur 46](#_Toc84934994)

[4.1 Möppun við skeytastaðal 46](#_Toc84934995)

[5 Stoðupplýsingar 46](#_Toc84934996)

[5.1 Kótalistar og kennakerfi 46](#_Toc84934997)

[5.2 Gjaldmiðlar 47](#_Toc84934998)

[5.3 Landakóti 47](#_Toc84934999)

[5.4 Gerð viðhengja 47](#_Toc84935000)

[5.5 Tegund skjals (reiknings) 48](#_Toc84935001)

[5.6 Magneining 48](#_Toc84935002)

[6 Stoðgögn 49](#_Toc84935003)

[6.1 Sannprófun 49](#_Toc84935004)

# Inngangur

## Gildissvið og markmið

Tækniforskrift fyrir rafrænan reikning er gefin út af Staðlaráði Íslands.

Tækniforskrift þessi byggir á [Peppol] skilgreiningu á rafrænum reikning [PEPPOL BIS Billing 3.0] sem er afmörkuð innleiðing (CIUS) á Evrópustaðli fyrir rafrænan reikning ÍST EN 16931 sem gefinn er út af Evrópsku Staðlasamtökunum CEN sem Staðlaráð Íslands er aðili að.

Tækniforskriftin lýsir uppbyggingu rafræns reiknings eins og íslensk lög og viðskiptahefðir mæla fyrir um og afmarkast við skilgreiningar í [BIS3 Billing] þannig að sé túlkun óljós eða stangast á þá gilda þær skilgreiningar.

Tækniforskriftin er ætluð þeim sem vinna við innleiðingu rafrænna reikninga hjá fyrirtækjum sem gefa út slíka reikninga og/eða taka við þeim. Tækniforskriftin gerir ráð fyrir að lesandinn hafi almenna þekkingu á forritun og notkun XML skjala (e. Extensible Markup Language) og grunnþekkingu á UBL skeytastaðlinum.

Markmiðið með útgáfu tækniforskriftarinnar er að styðja við innleiðingu rafrænna reikninga hjá litlum jafnt sem stórum fyrirtækjum og stofnunum með íslenskri skilgreiningu sem uppfyllir Evrópustaðal fyrir Rafrænan reikning (EN 16931). Stuðningur opinberra aðila við þessa tækniforskrift felur í sér að þeir uppfylla skilyrði tilskipunar Evrópusambandsins nr. 2014/55, sem innleidd hefur verið á Íslandi með reglugerð 44/2019 um rafræna reikninga vegna opinberra samninga..

Við útgáfu og úrvinnslu rafrænna reikninga skal farið eftir viðeigandi lögum og reglugerðum og taka þau fram yfir það sem skilgreint er í þessari tækniforskrift. Helstu lög og reglugerðir sem gilda um rafræna reikninga almennt eru eftirfarandi:

Lög um bókhald nr. 145/1994

Lög um virðisaukaskatt nr. 50/1988

Reglugerð um rafræna reikninga, rafrænt bókhald, skeytamiðlun, skeytaþjónustu, geymslu rafrænna gagna og lágmarkskröfur til rafrænna reikninga- og bókhaldskerfa nr. 505/2013.

Reglugerð um rafræna reikninga vegna opinberra samninga nr 44/2019.

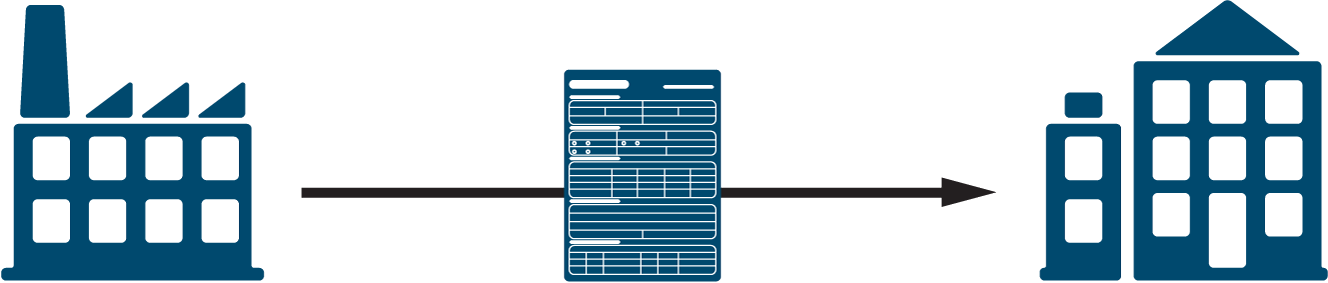
Rafræn reikningum eins og skilgreindur er í þessari tækniforskrift gefur kost á að uppfylla ofangreind lög en þær prófunarreglur sem fylgja staðlinum tryggja það ekki sjálfkrafa og er útgefandi því ábyrgur fyrir að uppfylla viðeigandi lagalegar kröfur. Í tilvikum þar sem önnur lög eiga við, þar sem settar eru fram frekari kröfur er varðar útgáfu og meðferð rafrænna reikninga, getur verið að þessi tækniforskrift gefi ekki kost á að upfylla þær lagakröfur. Í þeim tilvikum er þó mögulegt að útfæra frávik samanber skilgreiningar í Evrópskum staðli um rafræna reikninga.

## Notkun tækniforskriftar

Tilgangur tækniforskriftar er að skilgreina og lýsa samskiptum viðskiptaaðila á þann hátt að þau nýtist í sem flestum viðskiptatilvikum. Aðilar geti þannig ákveðið að nota tiltekna umgjörð í viðskiptum sín á milli í stað þess að setja upp gagnkvæmt skilgreindar útfærslur. Notkun umgjarðar gefur þannig möguleika á smíði staðlaðra hugbúnaðareininga og opnar tækifæri til rafrænna viðskipta milli viðskiptaaðila án sértækrar innleiðingar. Endanlegt markmið umgjarðar er að ná niður innleiðingarkostnaði og gera rafræn viðskipti hagkvæm í umfangsminni, almennum viðskiptum.

Notkun rafrænna viðskiptalausna á Íslandi, byggt á normskjölum eins og EDIFACT, hefur skilað umtalsverðu hagræði á síðustu árum. Með stöðluðum umgjörðum er stefnt að því að ná til viðskipta sem ekki hefur verið hagkvæmt að rafvæða hingað til. Þær má nota samhliða fyrirliggjandi lausnum.

Tækniforskrift TS 236 lýsir einföldu viðskiptaferli þar sem seljandi vöru eða þjónustu sendir reikning til kaupanda. Ekki er gert ráð fyrir svari frá kaupanda né úrlausn frávika á rafrænan hátt.



Önnur samskipti svo sem pöntun vörunnar, athugasemdir við reikning og úrlausn þeirra eru því ekki skilgreind í umgjörðinni þó svo að þau geti átt sér stað á annan máta og er umgjörð 4 þá notuð sem hluti af hinu stærra ferli.

## Evrópustaðall fyrir rafrænan reikning, EN 16931

Staðlanefnd Evrópu [CEN] gaf í júlí 2017 út staðal fyrir rafrænan reikning í Evrópu. Staðallinn hefur auðkennið ÍST EN 16931. Útgáfa staðalsins var að frumkvæði Framkvæmdastjórnar Evrópusambandsins samkvæmt tilskipun 2014/55. Staðallinn er grundvallast á tækniforskriftum CEN/BII vinnustofunnar sem fyrri útgáfa tækniforskriftar rafræns reiknings, TS 136, byggði á.

Grunnatriði í högun ÍST EN 16931 eru eftirfarandi:

* Skilgreint er grunnskjal (e. core) sem er lágmarks mengi gagna sem viðskiptakerfi þurfa að vinna með á samræmdan hátt. Með almennum stuðningi við grunnskjal er stefnt að því að íslensk fyrirtæki geti skipst á rafrænum reikningum á samræmdan hátt.
* ÍST EN 16931-1 leyfir notendum að aðlaga grunnskjalið til að koma til móts við þarfir. Skilgreindar eru tvær tegundir aðlaganna. Þrenging, (Core Invoice Usage Specification, CIUS) og viðbót, (Extension). Þær aðlaganir sem eru leyfðar í CIUS miðast við að ef sent er þrengt skjal til móttakanda sem getur tekið við grunnskjali þá getur hann tekið við og unnið rétt með þrengda skjalið, aðrar breytingar teljast viðbætur. Ef sent er skjal með viðbótum á viðtakanda sem tekur við grunnskjali þá er ekki hægt að gera ráð fyrir að hann vinni rétt úr skjalinu. Innleiðing á tækniforskrift sem er CIUS uppfyllir kröfur tilskipunar 2014/55 en eingöngu innleiðing á skilgreiningum sem eru viðbætur uppfyllir hana ekki. Aðili getur innleitt CIUS samhliða viðbótum fyrir ákveða hópa viðskiptaaðila og uppfyllir það tilskipunina.
* Grunnskjal ÍST EN 16931-1 er skilgreint sem gagnamódel þar sem merking einstakra breyta er skilgreind (semantic model) því lýst hvernig þær skulu notaðar. Þetta gagnamengi er óháð skeytaformi (syntax neutral).
* ÍST EN 16931-1 hefur gefið út möppun á milli gagnamódelsins og þriggja skeytaforma sem eru UBL, Cross Industry Invoice og EDIFACT. Möppun við UBL or CII eru ákvarðandi (normative) en við EDIFACT er til upplýsingar (informative).

Tækniforskrift þessi afmarkast við UBL skeytaformið, útgáfa 2.1. UBL er sama skeytaform og fyrri tækniforskriftir, TS 135 (NES) og TS 136 (BII) miðuðust við og er því þegar í víðtækri notkun hér á landi. UBL er einnig það skeytaform sem helstu nágrannalönd Íslands leggja áherslu á. UBL 2.1 er ISO staðall, ISO/IEC 19845:2015. Ef notast er við UN/CEFACT XML Industry Invoice D16B skeytaformið þá gilda sömu sömu skilgreiningar um innihald og reglur eins og hér er lýst og möppun skal vera samkvæmt EN 16931-3-3.

Hvað varðar ýtarlegri upplýsingar um ÍST EN 16931-1 vísast til upplýsinga á vefsíðu CEN (cen.eu)

## Peppol

Peppol (OpenPeppol) er félag sem opinberir aðilar í mismunandi löndum geta verið aðilar að (Peppol Authority) og koma að yfirstjórnun félagsins. Ísland er Peppol Authority og annast Fjársýsla Ríkisins um framkvæmdin.

PEPPOL BIS Billing 3.0 er innleiðing á rafrænum reikningi samkvæmt Evópskum staðli EN 16931. Peppol er þrenging, CIUS, og er innleiðing á PEPPOL BIS Billing 3.0 því fullgild innleiðing á EN 16931.

Helstu þrengingar í PEPPOL BIS Billing 3.0 eru:

* Afmarkað er hvaða reikningategundir og reikningaferlar eru leyfðir.
* Valkvæð stök eru gerð að kröfu, (0.. verður 1..) til að auka stuðning við sjálfvirka úrvinnslu og notkun reikningsins í skeytakerfi Peppol.
* Bætt er við reglum um innihald taga til að auka samræmi og gæði.

Hvað varðar ýtarlegri upplýsingar um PEPPOL BIS Billing 3.0 vísast til upplýsinga á vefsíðu Peppol (peppol.eu)

## Íslensk tækniforskrift (TS 236)

Íslensk tækniforskrift TS 236 er fullgild innleiðing á PEPPOL BIS Billing 3.0. Það þýðir að reikningar sem gerðir eru samkvæmt TS 236 eru jafnframt fullgildir gagnvart PEPPOL BIS Billing 3.0 tækniforskrift og á saman hátt eru reikningar sem gerðir eru af erlendum aðilum samkvæmt PEPPOL BIS Billing 3.0 fullgildir gagnvart TS 236.Markmið TS 236 eru:

* Lýsa alþjóðlega stöðluðum rafrænum reikningi út frá íslenskum viðskiptahugtökum og íslenskum viðskiptavenjum í þeim tilgangi að innleiðing alþjóðlegs staðals á íslandi sé samræmd og að túlkun á því hvernig útfæra skulu íslenskar viðskiptavenjur sé samræmd og falli innan staðals. Helstu viðskiptahugtök sem um ræðir eru
  + Kröfur um notkun íslenskrar kennitölu.
  + Útfærsla eindaga í viðskiptaskilmálum.
  + Framsetning upplýsinga fyrir bankakröfur (greiðsluseðla) og innlendar bankamillifærslur.
* Útfæra rafrænan reikning á þann hátt að hann styðji innlend viðskipt og sé um leið nýtanlegur fyrir milliríkja viðskipti gagnvart erlendum kaupendum og seljendum sem styðja Peppol.

Þar sem íslenskur reikningur er innleiðing á Peppol sem er þrenging á ÍST EN 16931-1 þá telst íslenskur reikningur uppfylla skilgreiningar ÍST EN 16931. Íslenskar þrengingar samkvæmt þessari tækniforskrift eru gefnar út af Peppol og eru hluti af skilgreiningum þess. Þær eru afmarkaðar þannig að þær gilda einungis ef seljandinn er íslenskur eða ef seljandinn og kaupandinn er íslenskur. Því gildir eftirfarandi.

* Íslenskir kaupendur sem geta tekið á móti rafrænum reikningum samkvæmt TS 236 geta án sérstakrar tvíhliða innleiðingar
  + tekið við rafrænum reikningum frá þeim seljendum sem senda reikninga samkvæmt TS 236.
  + tekið við rafrænum reikningum frá erlendum seljendum sem senda reikninga samkvæmt Peppol BIS Billing 3.0.
* Ef kaupendur geta tekið við reikningin samkvæmt TS 236 eingöngu þá er ekki hægt að tryggja að þeir geti tekið við reikningum sem gefnir eru út miðað við fullann EN16931 staðal, þ.e. ef þeir nýta einhverja af þeim valkvæðu tögum eða kótum sem búið er að þrengja út í Peppol BIS Billing 3.0 eða TS 236.
* Íslenskir seljendur sem gefa út rafrænan reiknings samkvæmt TS 236 geta án sérstakrar tvíhliða innleiðingar.
  + sent þá á íslenska kaupendur sem geta tekið á móti rafrænum reikningum samkvæmt TS 236.
  + send þá á erlenda kaupendur sem geta tekið á móti rafrænum reikningum samkvæmt Peppol BIS Billing 3.0
  + sent þá á erlenda kaupendur sem geta tekið á móti rafrænum reikningum samkvæmt ÍST EN 16931-1 án nokkurra þrenginga (full core). Ef erlendir kaupendur styðja EN 16931 með annarri þrengingu (CIUS) en Peppol BIS Billing 3.0 þá er móttaka ekki vís.

Skilgreining á íslenskum seljanda er

*Ef reikningur inniheldur virðisaukaskattsnúmer seljanda og það byrjar á IS en annars ef landakóti seljanda er IS.*

Þetta er sambærileg skilgreining og notuð er í öðrum löndum sem hafa innleitt Peppol BIS Billing 3.0 eða byggja innleiðingu sína á henni.

## Tilvísanir

[Peppol] <https://peppol.eu/>

[PEPPOL BIS Billing 3.0] <https://peppol.eu/downloads/post-award/>

[CEN ] <http://cen.eu>

ÍST EN 16931-1:2017 Rafræn reikningagerð - Hluti 1: Gagnalíkan fyrir merkingarbær gögn grunnatriða í rafrænum reikningi <http://www.stadlar.is/>

CEN/TS 16931-3-2:2017 Rafræn reikningagerð - Hluti 3-2: Málskipanarbinding fyrir ISO/IEC 19845 (UBL 2.1) reikninga og inneignarnótur <http://www.stadlar.is/>

Reglugerð um bókhald og tekjuskráningu virðisaukaskattsskyldra aðila. nr. 505/2016 <https://www.reglugerd.is/reglugerdir/eftir-raduneytum/atvinnuvega--og-nyskopunarraduneyti/nr/18748>

Lög um bókhald nr. 145/1994 <https://www.althingi.is/lagas/nuna/1994145.html>

Reglugerð um rafræna reikninga vegna opinberra samninga 44/2019.

Skematrónur <http://schematron.com/>

## Hugtök og skilgreiningar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Hugtak** | **Enska** | **Skýring** |
| Umgjörð | Profile/BIS | Skilgreining á því hvernig eitt eða fleiri viðskiptaferli eru framkvæmd með því að skilgreina viðskiptareglur og upplýsingaflæði ferlanna. |
| Rafrænt reikningaferli | BIS Billing | PEPPOL BIS Billing 3.0 er skilgreining á rafrænu viðskiptaferli sem inniheldur reikning og kreditreiknings. |
| Grunnreikningur | Core invoice | Skilgreining á reikningi sem inniheldur grunnupplýsingar sem notendur viðkomandi umgjarðar verða að taka tillit til. |
| Rekstrarkröfur | Business requirements | Þær þarfir sem viðskiptaferlinu er ætlað að mæta. |
| Rekstrarferli | Business process | Gjörðir tveggja viðskiptaaðila við að ná sameiginlegum viðskiptalegum áfanga. |
| Viðskiptaregla | Business rule | Fullyrðing sem skilgreinir eða afmarkar viðskipti. Er ætluð til að setja fram uppbyggingu viðskipta eða til að stýra ferli þeirra. |
| Notkunartilvik | Use Case | Viðskiptaleg uppákoma í notkun viðskiptaskeytis. |
| Aðgerð | Activity | Einstakar aðgerðir eða verk sem unnin eru í verkferli og leiða af sér breytingu á stöðu og/eða innihaldi þess sem unnið er við. |
| Viðskiptaaðili | Business partner | Aðili sem tekur þátt í viðskiptaferli og er ábyrgur fyrir hlutverkum innan þess og framkvæmir þau nema annað sé tekið fram. Viðskiptaaðilar veita innlegg í viðskiptaferli eða taka við frálagi frá því. |
| Aðili | Party | Aðili er sá einstaklingur eða lögaðili sem framkvæmir ákveðið hlutverk gagnvart viðskiptaferli / umgjörð |
| Viðskiptavinur | Customer | Viðskiptaaðili sem nýtir eða mun nýta þá vöru eða þjónustu sem verslað er með. Viðskiptavinur getur haft mismunandi hlutverk. |
| Birgir | Supplier | Viðskiptaaðili sem leggur til eða mun leggja til þá vöru eða þjónustu sem verslað er með. Birgir getur haft mismunandi hlutverk. |
| Kaupandi | Buyer | Hlutverk viðskiptavinar, þess sem ætlar að kaupa eða hefur keypt vöru eða þjónustu. |
| Seljandi | Seller | Hlutverk birgis, þess sem ætlar að selja eða hefur selt vöru eða þjónustu. |
| Greiðandi | Payer | Hlutverk viðskiptavinar, þess sem krafinn er um eða hefur greitt fyrir vöru eða þjónustu. |
| Viðtakandi greiðslu | Payee | Hlutverk birgis, þess sem hefur tekið við eða á að taka við greiðslu fyrir vöru eða þjónustu. |
| Útgefandi | Provider | Hlutverk birgis, þess sem gefur út viðskiptaskjal. |
| Móttakandi | Receiver | Hlutverk viðskiptavinar, þess sem tekur við og nýtir skjal. |
| Skeyti | Message | Formbundin tölvuskrá (t.d. XML) sem inniheldur upplýsingar sem mynda eitt ákveðið skjal, t.d. reikning. Séu mörg skjöl saman í einni skrá þá er það túlkað sem mörg skeyti. |
| Skjal | Document | Formlegt og afmarkað safn gagna eða upplýsinga sem hefur merkingu eða tilgang í viðskiptum. Dæmi: pöntun, reikningur, samningur, kvörtun o.s.frv. |
| Undantekning | Exception | Einstök atriði eða tilvik sem eiga ekki við þrátt fyrir að þau falli undir tilgreinda reglu. |
| Klasi | Class | Klasi inniheldur eitt eða fleiri stök sem til samans veita upplýsingar um ákveðinn efnisflokk í skeyti, svo sem verð eða aðila. |
| Stak | Element | Minnsta eining í skeyti og er auðkennd með XML tagi. Stak getur ýmist innihaldið breytu, textastreng, tölu eða önnur gildi. |
| Eigindi | Attribute | Eigindi eiga við einstök stök og skilgreina eiginleika þeirra eða form. Sem dæmi má nefna að uppgefið magn sé í kílóum eða að uppgefin upphæð sé í íslenskum krónum. |
| Stakafjöldi / Klasafjöldi | Cardinality | Á við um stök eða klasa og segir til um hversu oft þau skuli birtast í hverju skeyti og einnig hversu oft þau mega birtast. |
| GLN kenni | GLN (Global Location Number) | GLN kenni er einkvæmt númer staðar eða einingar sem gefið er út af GS1 |
| GTIN | GTIN (Global Trade Item Number) | GTIN er vörunúmer sem oft er notað í strikamerkjum og er gefið út samkvæmt GS1. |
| GS1 | GS1 | Samtök hagsmunaaðila sem viðhalda alþjóðlegu kerfi til samskipta í viðskiptum og til að auðkenna vörur, þjónustu og staðsetningar. T.d. með GLN og GTIN. |
| Rafrænt heimilisfang | EndPoint | Rafrænt “heimilisfang” tiltekins aðila sem nota má til að stýra skeytum og upplýsingum á rétta einstaklinga eða starfseiningar og í ákveðnum tilgangi. |
| Vara | Item | Hugtakið er notað bæði um vöru og þjónustu eða  hvaðeina sem viðskiptin snúast um og reikningsfært er fyrir. |
| UN/SPSC | United Nations Standard Products and Services Code | Vöruflokkunarkerfi þróað á vegum Sameinuðu þjóðanna. |
| UN/ECE | United Nations Economic Commission for Europe | Viðskiptaráð Evrópu innan Sameinuðu þjóðanna. |
| UBL | Universal Business Language | UBL er safn af stöðluðum XML viðskiptaskeytum eins og t.d. pöntunum og reikningum. Útgefandi UBL er Oasis. |

# Um rafræna skjalið

## Almennt

Tækniforskrift þessi miðast við sölureikninga, sbr. skilgreiningu í 3. grein í reglugerð 50/1993 um bókhald og tekjuskráningu virðisaukaskattsskyldra aðila.

Innihald rafræns reiknings skv. tækniforskrift þessari tekur mið af eftirfarandi forsendum.

* 4. og 5. greinum sömu reglugerðar.
* Gagnamengi rafræns reiknings EN 16931-1.

## Stuðningur við TS 236

Útgefandi reiknings, seljandi, telst styðja tækniforskrift ef hann gefur út rafrænan reikning sem inniheldur tilskildar upplýsingar á skilgreindu sniði og lýsir yfir að merking upplýsinganna sé sú sem lýst er í tækniforskriftinni. Útgefandi getur gert ráð fyrir að móttakandi taki tillit til allra upplýsinga sem lýst er í tækniforskriftinni. Ef rafræna skjalið inniheldur upplýsingar umfram það þá getur útgefandinn ekki gert ráð fyrir að unnið sé úr þeim nema með sérstöku samkomulagi við móttakanda. Útgefandi sem nýtir sér tækniforskrift TS 236 gerir ekki ráð fyrir viðskiptalegu svari frá móttakanda (mögulegt er að dreifikerfið gefi staðfestingu á því að tekist hafi að koma skjalinu til skila en slíkt svar telst tæknilegt en ekki viðskiptalegt, þ.e. tekur ekki afstöðu til efni máls).

Móttakandi rafræns reiknings telst styðja tækniforskrift TS 236 ef hann vinnur úr þeim upplýsingum sem lýst er í umgjörðinni, einnig þeim sem eru valkvæðar innan hennar og gildir þá einu hvort hann vinnur úr þeim handvirkt eða sjálfvirkt. Skeyti sem nota viðbætur (s.s. að gera valkvæð gögn skilyrt eða bæta við upplýsingum sem eru utan umgjarðarinnar) verða að standast sannprófun grunnskeytis (e: core) EN 16931.

## Reglugerð um rafræna reikninga

Reglugerð nr. 505/2013 byggir á 42. gr. laga nr. 145/1994. Greinar 13, 14 og 20 fjalla um lagalegt gildi rafrænna reikninga. Nánar tiltekið eftirarandi.

*13. gr.*

**Rafrænt frumgagn.**

Rafrænt skjal telst frumgagn ef hægt er að sýna fram á rekjanleika og áreiðanleika þess skv. 14. gr.. Rafrænt ytra frumgagn viðtakanda telst vera það rafræna skjal sem honum er afhent.

Rafrænt ytra frumgagn reiknings telst frumrit hans.

Allar formbreytingar gagna, t.d. varpanir skeyta, teljast til innri frumgagna þess bókhaldsskylda viðskiptaaðila sem formbreytingin er unnin fyrir.

*14. gr.*

**Rekjanleiki og áreiðanleiki rafrænna skjala.**

Rafrænt skjal sem notað er til grundvallar færslu í bókhaldi skal uppfylla kröfur um áreiðanleika og rekjanleika hvort sem uppruni þess er utan fyrirtækisins eða innan. Slíkt rafrænt skjal er annars vegar ytra frumgagn sem verður til við móttöku þess frá viðskiptaaðila, sbr. 2. mgr. 8. gr. laga nr. 145/1994, og hins vegar innra frumgagn sem verður til innan fyrirtækisins, sbr. 3. mgr. 8. gr. laga nr. 145/1994.

Rafrænt skjal sem liggur til grundvallar viðskiptum, þegar bókhaldsskyldan hvílir eingöngu á seljanda vöru og þjónustu, telst vera innra frumgagn. Slíkt rafrænt skjal skal bera sömu upplýsingar og fram eiga að koma á hefðbundnu fylgiskjali.

Rafrænt skjal sem frumgagn í bókhaldi viðtakanda telst rekjanlegt ef hægt er að tengja það við þær færslur sem það byggir á, í bókhaldi útgefanda. Rafrænt skjal sem frumgagn í bókhaldi viðtakanda telst áreiðanlegt ef hægt er að sýna fram á að gögnum og öðru innihaldi þess hafi ekki verið breytt eftir útgáfu þess.

Bókhaldsskyldur aðili getur ákveðið á hvaða máta hann tryggir rekjanleika og áreiðanleika rafrænna skjala og getur nýtt til þess tæknilegar leiðir svo sem gagnadagbækur og rafrænar undirskriftir, eða bókhaldslegt verklag sem samræmist góðum reikningsskilavenjum.

Í grein 20. kemur einnig fram að það er kaupandi sem ákveður hvort hann samþykki að taka við rafrænum reikningum samkvæmt TS 236.

*20. gr.*

**Afhending rafrænna skjala.**

Notkun rafrænna skjala og skeyta er háð samþykki viðtakanda, í formi samkomulags milli viðskiptaaðila eða einhliða lýsingu viðtakanda. Skeyti teljast afhent viðtakanda ef þau berast honum á því formi og með þeim gagnaflutningsmáta, sem hann hefur samið um eða einhliða lýst.

Skeyti sem sent er á formi eða með gagnaflutningum, sem viðtakandi hefur ekki samþykkt, telst ekki afhent.

## Notkun tækniforskriftar

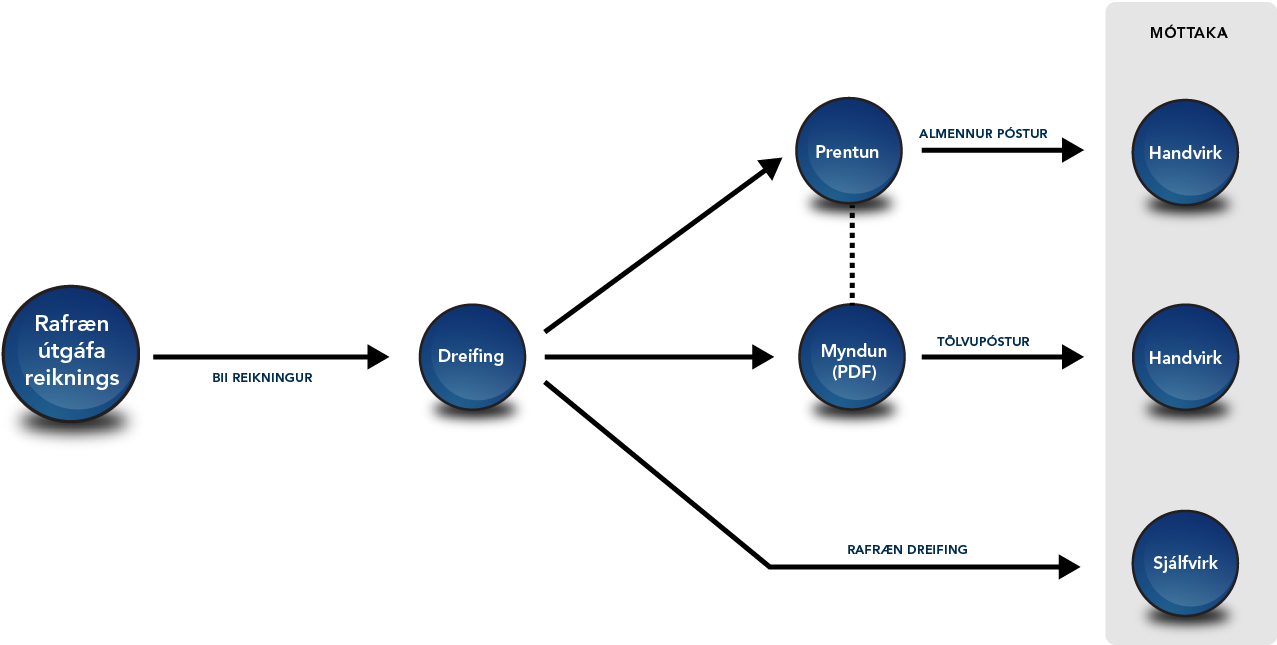
Markmiðið með innleiðingu TS 236 er að viðskiptaaðili komi sér upp stöðluðu viðmóti til að gefa út og/eða taka við rafrænum reikningum. Þetta staðlaða viðmót má nýta einhliða eða tvíhliða.

Tvíhliða: Þegar tveir viðskiptaaðilar ákveða sín á milli að nota ákveðna umgjörð fyrir rafræn samskipti þá er um að ræða tvíhliða samkomulag þeirra um að samskiptin fari fram samkvæmt TS 236 um rafrænan reikning, m.a. hvað varðar viðskiptareglur og skuldbindingar aðila.

Einhliða: Einhliða stuðningur við umgjörð felst hinsvegar í yfirlýsingu viðskiptaaðila um að hann taki við og vinni úr skjölum sem eru gerð samkvæmt tilgreindri umgjörð. Með þessum hætti er í raun líkt eftir hefðbundnu fyrirkomulagi þar sem pappírsreikningur er settur í póstkassa án þess að tvíhliða sé rætt um hvernig reikningurinn eða póstkassinn lítur út.

Aðili sem gefur út reikninga samkvæmt staðlaðri umgjörð (TS 236) getur við dreifingu reikningsins valið um dreifileiðir, þ.e. sent reikninginn sjálfvirkt með rafrænum hætti, sent hann sem viðhengi í tölvupósti eða jafnvel prentað hann út á stílsniði sem hefur verið aðlagað að þörfum hans og sent með bréfpósti. Sjálfvirk úrvinnsla hjá móttakanda grundvallast þá á því að reikningurinn sé sendur á rafrænan máta sem fullnægi tæknilegum og lagalegum kröfum.

Með því að reikningar sem gerðir eru samkvæmt TS 236 eru jafnframt fullgildir gagnvart PEPPOL BIS Billing 3.0 þá er hægt að senda íslenska rafræna reikninga til erlendra viðtakenda sem styðja PEPPOL og jafnframt að taka við Peppol reikningum frá erlendum birgjum.



Staðlaður rafrænn reikningur gerir einnig mögulegt fyrir þjónustuaðila að taka við reikningum fyrir hönd kaupenda og birta þá í gegnum viðmót, svo sem á vefsíðu.

## Birting rafræns reiknings

Rafrænn reikningur er mótuð skrá sem inniheldur upplýsingar reiknings á tölvutæku formi og er frumeintak hans gefið út af seljanda eða í hans umboði. Rafrænan reikning má birta á mismunandi hátt og varpa milli skráarforma í ýmsum tilgangi en upphaflega skráin telst frumrit reikningsins.

Rafrænn reikningur og pappírsreikningur eru því í eðli sínu sami hluturinn nema að framsetning er önnur. Helsti munur milli rafræns reiknings og pappírsreiknings liggur í því að á pappírsreikningi eru gögnin og birting þeirra samofin. Í rafrænum reikningi er þetta hinsvegar aðskilið. Rafrænn reikningur er skrá sem inniheldur þau gögn sem í reikningnum eru. Uppsetning gagnanna miðast hinsvegar við tölvulestur en ekki við birtingu fyrir mannlegan lestur. Markmiðið með rafrænum reikningum er sjálfvirkni í innlestri og úrvinnslu. Sé því markmiði náð er ekki þörf á að birta reikninginn fyrir mannlegan lestur. Sé rafrænn reikningur birtur fyrir mannlegan lestur er nauðsynlegt að sú birting nái til allra upplýsinga sem skilgreindar eru í þessari tækniforskrift.

Gögn sem eru í rafrænum reikningi má birta á mismunandi máta en þeir helstu eru að nota stílsnið eða birta á skjámynd í viðskiptakerfi.

Stílsnið er myndræn framsetning á reikningi þar sem hvert atriði, svo sem dagsetning, er í raun breyta sem les og birtir ákveðið tag úr XML skjalinu. Hver breyta á stílsniðinu verður að vísa í rétt tag í XML skjalinu en hvernig þeim er raðað upp með tilliti til útlits er óháð gögnunum. Útgefandi rafræns reiknings getur sett upp eigið stílsnið sem lesendur hans geta notað. Lesandi reiknings getur einnig kostið að notað eigið stílsnið ef hann vill skoða alla reikninga á sama formi. Þ.e. ekki er nauðsynlegt að útgefandi og seljandi noti sama stílsnið.

Birting í viðskiptakerfi. Algengt er að útgefandi reiknings skoði reikninga sína í viðskiptakerfi þar sem upplýsingar reikningsins birtast í skjámyndum. Með sama hætti getur móttakandi reiknings lesið reikninginn inn í viðskiptakerfi sitt og skoðað hann á svipaðan hátt og hann skoðar færslu í bókhaldi.

Blönduð birting. Hægt er að láta viðskiptakerfi lesa inn hluta af upplýsingum reiknings og birta í skjámynd en gefa lesandanum síðan kost á að skoða reikninginn í heild sinni, t.d. með stílsniði í vafra, telji hann þess þörf.

# Skýring einstakra svæða

Eftirfarandi greinar fjalla um einstaka hluta reikningsins og lýsa því hvernig upplýsingarnar eru settar fram í rafrænum reikningi.

Upplýsingunum er skipt í tvo flokka. Annarsvegar þær sem koma fram í haus reikningins og eiga við reikninginn í heild og hinsvegar þær sem koma fram í línum reikningsins og eiga þá einungis við um þá línu.

## Haus rafræns reiknings

Eftirfarandi greinar lýsa því hvernig gögn reiknings koma fram í einstaka tögum í rafrænum reikningi. Lýst er hvaða tög eru notuð og hvernig í hverju tilviki.

### Tegund skjals

Skilgreining á því að um er að ræða reiknings og hvers konar reikning um er að ræða. Þetta er sett fram með kóta í eftirfarandi tagi.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:InvoiceTypeCode>380</cbc:InvoiceTypeCode> | Gerð reiknings | 1..1 | BT-3 |

Samkæmt skilgreiningu Peppol eru kótar fyrir eftirfarandi gerðir reikninga leyfðar en sjálfgefið er að kaupandi meðhöndli þá alla eins og um sé að ræða hefðbundinn sölureikning (commercial invoice, kóti 380). Sjá nánar grein 5.4

Eftirfarandi reglur gilda um tegund skjals reiknings.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Reikningur skal innihalda reikningsgerð (BT-3). | BR-04 | fatal |
| Gerð reiknings skal vera samkvæmt skilgreiningu Peppol. | PEPPOL-EN16931-P0100 | fatal |
| Ef seljandi er íslenskur þá ætti gerð reiknings (BT-3) að vera sölureikningur (380) eða kreditreikningur (381). (sjá grein 5.5 ) | IS-R-001 | warning |

### Númer reiknings

Númer reiknings er í eftirfarandi tagi í haus skjalsins.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:ID>TOSL108</cbc:ID> | Reikningsnúmer | 1..1 | BT-1 |

Eftirfarandi reglur gilda um númer reiknings.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Reikningur skal innihalda reikningsnúmer (BT-1). | BR-02 | fatal |

### Dagsetningar reiknings

Eftirfarandi greinar lýsa dagsetningum í reikningi að frátöldum gjalddaga og eindaga sem fjallað er um í grein 3.1.16 um greiðsluskilmála.

#### Útgáfudagur

Í reikningi skal að koma fram dagsetningin þegar hann var gefinn út. Sú dagsetning er sett í eftirfarandi staðsetningu í rafræna skjalinu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:IssueDate>2018-07-01</cbc:IssueDate> | Útgáfudagur | 1..1 | BT-2 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Reikningur skal innihalda útgáfudag (BT-2). | BR-03 | fatal |
| Útgáfudagur reiknings skal vera á forminu YYYY-MM-DD. | PEPPOL-EN16931-F001 | fatal |

#### Reikningstímabil

Hægt er að setja í reikning upplýsingar um það tímabil sem hann nær yfir. Slíkt er helst notað fyrir veituþjónustur, áskriftir eða þegar um er að ræða úttektir sem eru reikningsfærðar í lok tímabilsins og segir til um hvaða tímabil verið er að innheimta fyrir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoicePeriod> |  | 0..1 | BG-14 |
| <cbc:StartDate>2018-06-01</cbc:StartDate> | Upphaf tímabils | 0..1 | BT-73 |
| <cbc:EndDate>2018-06-30</cbc:EndDate> | Lok tímabils | 0..1 | BT-74 |
| </cac:InvoicePeriod> |  |  |  |

Ofangreint dæmi þýðir að reikningurinn er fyrir tímabilið 1. júní 2018 til 30. júní 2018.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Ef reikningstímabil (BG-14) er notað, þá skal upphafs dagsetning tímabils (BT-73) eða loka dagsetning tímabils (BT-74) vera útfyllt, eða bæði. | BR-CO-19 | fatal |
| Ef bæði upphaf og lok tímabils eru gefin upp þá skulu lok tímabils vera sömu eða síðar en upphaf þess. | BR-29 | fatal |
| Dagsetningar skulu vera á fominu YYYY-MM-DD. | PEPPOL-EN16931-F001 | fatal |
| Ef reikningur inniheldur VSK kóta IC „Intra-community supply“ þá skal annaðhvort afhendingar dagur (BT-72) eða reikningstímabil (BG-14) koma fram.  ATH, að þar sem þessi meðhöndlun á virðisaukaskatti er ekki notuð á Íslandi þá kemur þessi regla ekki til greina nema reikningur sé ranglega útfylltur. | BR-IC-11 | fatal |

#### Viðmiðunardagur skatts

Viðmiðunardagur skatts er í grunnreikningi Peppol vegna sameiginlegra reglna Evrópusambandsins um virðisaukaskatt (VSK) til að auðvelda endurgreiðslur VSK á milli aðildarlanda ESB. Mismunandi er á milli landa hvort viðmiðunardagur VSK uppgjörs er útgáfudagur reiknings, gjalddagi, afhendingardagur eða önnur dagsetning og í sumum löndum getur gilt fleiri en ein regla eftir eðli máls. Til að auðvelda túlkun reiknings er viðmiðunardagur VSK því settur í sér svæði og forsendur hans gefnar upp með kóta. Á Íslandi gildir útgáfudagur reiknings alltaf sem viðmiðunardagur virðisaukaskatts. Ekki er því þörf á að nota þetta svæði í innanlandsviðskiptum en mögulegt er að erlendir reikningar innihaldi þessar upplýsingar.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:TaxPointDate>2018-07-01</cbc:TaxPointDate> | | Skattadagur | 0..1 | BT-7 |
| <cac:InvoicePeriod> | |  | 0..1 | BG-14 |
| <cbc:DescriptionCode>35</cbc:DescriptionCode > | | Tegund Skattdags | 0..1 | BT-8 |
| </cac:InvoicePeriod > | |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Kóti fyrir viðmiðunardag skatts (BT-8) skal vera úr þrengdri útgáfu af UNTDID 2005 samanber PEPPOL BIS Billing 3.0 | BR-CL-06 | fatal |
| Ekki skal nota bæði viðmiðunardag skatts (BT-7) og kóta viðmiðunardags skatts (BT-8) í sama reikningi. | BR-CO-03 | fatal |

### Gjaldmiðill reiknings

Allar upphæðir í grunnreikningi eru í einni og sömu myntinni og er sú mynt gefin upp í eftirfarandi tagi. Undantekning frá þessu er upphæð virðisaukaskatts í uppgjörsmynt (BT-6).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:DocumentCurrencyCode>ISK</cac:DocumentCurrencyCode> | Gjaldmiðill reiknings | 1..1 | BT-5 |

Nauðsynlegt er, skv. högun UBL, að setja myntkóta sem eigindi í öllum stökum sem birta upphæðir. Í grunnreikningi þarf að gæta þess að sá myntkóti sé alltaf sá sami og gjaldmiðill reiknings.

Reikningar sem eru í íslenskum krónum nota kótann ISK.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Kóti reikningsmyntar skal koma fram í reikningi. | BR-05 | fatal |
| Kóti reikningsmyntar skal vera úr kótatöflu ISO code list 4217 alpha-3 | BR-CL-04 | fatal |

### Gjaldmiðill virðisaukaskatts

Í ýmsum löndum Evrópu eru reglur um að sé reikningur gefinn út í annarri mynt en þeirri sem útgefandinn notar til að gera upp virðisaukaskatt þá skal heildar upphæð virðisaukaskatt í uppgjörsmynt koma fram í reikningnum. Þessi regla er ekki til staðar á Íslandi en gera þarf ráð fyrir að þessar upplýsingar geti komið fram í erlendum reikningum.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:DocumentCurrencyCode>ISK</cbc:DocumentCurrencyCode> | Gjaldmiðill virðisaukaskatts | 0..1 | BT-6 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Myntkóti virðisaukaskatts skal vera annar en mynt reiknings. | PEPPOL-EN16931-R005 | fatal |
| Myntkóti virðisaukaskatts skal vera úr kótatöflu ISO code list 4217 alpha-3 | BR-CL-05 | fatal |

Sjá nánar grein um samtölur reiknings 3.1.19

### Almenn athugasemd

Almennt textasvæði fyrir óformbundnar athugasemdir og annan texta sem á við um reikninginn í heild og ekki er gert ráð fyrir að viðtakandi vinni úr á sjálfvirkan máta. Þar sem það gerir ráð fyrir mannlegri úrvinnslu þá skal forðast að nota athugsemdasvæðið nema athugsemdin hafi beint gildi gagnvart innihaldi reiknings. Sérstaklega skal forðast að nýta það fyrir almenn skilaboð svo sem auglýsingar.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:Note>Pantað á vörusýningunni</cbc:Note> | Athugasemd | 0..1 | BT-22 |

Ath. að í evrópskum staðli fyrir rafræna reikninga þá er hægt að senda margar lýsingar og auðkenna þær með fyrirsögn (BT-21) en Peppol þrengir skilgreininguna þannig að einungis er leyfð ein lýsing og fyrirsögn er sleppt. Þessi þrenging gildir einnig í þessar tækniforskrift.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Reikningur skal einungis innhalda eina athugasemd. | PEPPOL-EN16931-R002 | fatal |

### Tilvísanir og bókunarupplýsingar

Rafrænn reikningur inniheldur ýmis svæði fyrir tilvísanir í þeim tilgangi að styðja við vinnslu reikningsins sérstaklega hvað varðar samþykktarferlið og skráningu á rétta bókhaldslykla.

#### Samningur

Tilvísun í samning sem liggur til grundvallar reikningnum. Sem dæmi tilvísun í rammasamning.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:ContractDocumentReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>Samningur321</cbc:ID> | Númer samnings. | 1..1 | BT-12 |
| </cac:ContractDocumentReference> |  |  |  |

#### Bókunarupplýsingar

Upplýsingar sem nýtast við úthlutun bókhaldslykils fyrir bókun reiknings í fjárhagskerfum kaupanda. Eðli máls samkvæmt eru þetta því upplýsingar sem eru upprunar hjá kaupanda. Til að seljandi geti sent þessar upplýsingar rétt þurfa þessar upplýsinga því annað hvort að hafa komið fram í pöntun eða vera samkæmt samkomulagi milli kaupanda og seljanda.

Í fyrri innleiðingum rafrænd reiknings (TS 136) hefur þetta svæði verið nýtt fyrir ýmsar tilvísanir sem nú eru studdar af sérstaklega skilgreindum svæðum og er mælt með að endurskoða þær útfærslur.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:AccountingCost>102035</cbc:AccountingCost> | Bókunarupplýsingar | 0..1 | BT-19 |

#### Tilvísun kaupanda

Tilvísun sem kaupandi gefur upp við pöntun/kaup. Tilvísunin getur verið ýmsum grunni (beiðni, einstaklingur osfrv) það er ekki skilgreint í reikningnum. Þar sem tilvísunin er gefin út af kaupanda er gert ráð fyrir að hann þekki hana og geti unnið úr henni. Algengt er að nota tilvísanir fyrir bókunarstýringar og samþykktarferli. Ekki skal setja í þetta svæði upplýsingar sem hafa aðra skilgreinda staðsetningu samkvæmt grein 3.1.7.

Til að styðja við sjálfvirkni er gerð krafa um að rafrænn reikningur innihalid annað hvort tilvísun kaupanda eða tilvísun í pöntun. Sé pantananúmer ekki til staðar og kaupandi ekki gefið út skilgeinda tilvísun skal setja textalýsingu sem auðveldar viðtakanda að rekja kaupin, t.d. nafn eða tilvísun í póstsamskipti.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:BuyerReference>123</cbc:BuyerReference> | Tilvísun kaupanda | 0..1 | BT-10 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Reikningur skal innihalda tilvísun kaupanda eða pöntunarnúmer. | PEPPOL-EN16931-R003 | fatal |
| Tilvísun skal innihalda tilvísunarnúmer (ID) | BR-52 | fatal |

#### Pöntunarnúmer

Tilvísun í númer þeirrar pöntunar sem kaupandi gefur út og reikningurinn byggist á.

Sé pantananúmer útgefið af kaupanda ekki til staðar þá skal nota svæði fyrir tilvísun kaupana sbr. lýsingu í grein 3.1.7.3 .

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:OrderReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>123</cbc:ID> | Pöntunarnúmer | 1..1 | BT-13 |
| </cac:OrderReference> |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Reikningur skal innihalda tilvísun kaupanda (3.1.7.3) eða pöntunarnúmer (3.1.7.4). | PEPPOL-EN16931-R003 | fatal |

#### Sölupöntun

Tilvísun í númer sölupöntunar sem seljandi hefur stofnað í sölukerfum sínum við móttöku pöntunnar kaupanda.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:OrderReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:SalesOrderID>123</cbc:SalesOrderID> | Sölupöntun nr. | 0..1 | BT-14 |
| </cac:OrderReference> |  |  |  |

#### Verknúmer

Tilvísun í verk sem verið er að reikningsfæra að hluta að öllu leiti.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:ProjectReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>321</cbc:ID> | Verknúmer | 0..1 | BT-11 |
| </cac:ProjectReference> |  |  |  |

#### Útboðsnúmer

Tilvísun í númer útboðs eða útboðshluta sem reikningur byggir á.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:OriginatorDocumentReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>753</cbc:ID> | Útboðsnúmer | 0..1 | BT-17 |
| </cac:OriginatorDocumentReference> |  |  |  |

#### Viðfang

Tilvísun í tæki, hús, mælanúmer eða aðra eign sem reikningurinn tengist. Þetta svæði má nýta fyrir tilvísanir í veitumæla í veitureikningum eða bílnúmer.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:AdditionalDocumentReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:DocumentTypeCode>130</cbc:DocumentTypeCode> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID schemeID="ABZ">  AB-123</cbc:ID> | Gerð viðfangs  Tilvísun viðfang | 0..1 0..1 | BT-18 |
| </cac:AdditionalDocumentReference> |  |  |  |

Í möppun við UBL er kóti DocumentTypeCode 130 notaður til að auðkenna að tilvísunin eigi við BT-18.

Valkvætt er að nota schemaID til að tilgreina gerð viðfangs en sé það notað skal nota kóta úr lista UNECE 1153. Dæmi um gagnlega kóta eru:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kóti** | **Heiti íslenskt** | **Heiti enskt** | **ICEPRO-SamÁkv01** |
| AIU | Viðskiptakortsnúmer | Charge card account number | CardNo |
| ABZ | Skráningarnúmer tækis | Vehicle licence number | RegNo |
| AWV | Símanúmer | Phone number | PhoneNo |
| MG | Mælanúmer | Meter unit number | MeterNo |
| ALQ | Skilablaðsnúmer | Returns notice number | GoodsReturnNo |
| AVE | Mælastaðsetning | Metering point | RealEstateNo |
| AAM | Fylgibréf (way bill) | Waybill number |  |
| BM | Farmbréfsnúmer | Bill of lading number |  |
| AXE | Staðfest bókunarnúmer | Firm booking reference number |  |
| ACC | Flutningseining | Shipping unit identification |  |
| AOQ | Deild | Department |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Tegundarkóti auðkennis skal vera úr kótalista UNECE 1153 | BR-CL-07 | fatal |

#### Móttökufyrirmæli

Tilvísun í móttökufyrirmæli sem seljandi sendi á kaupanda þegar vörurnar voru sendar frá seljanda.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:DespatchDocumentReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>987</cbc:ID> | Móttökufyrirmæli | 0..1 | BT-16 |
| </cac:DespatchDocumentReference> |  |  |  |

#### Móttökukvittun

Tilvísun í móttökukvittun þar sem kaupandi staðfestir móttöku vörunnar. Miðast við að reikningur sé gefinn út eftir að móttaka hefur átt sér stað.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:ReceiptDocumentReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>654</cbc:ID> | Móttökukvittun | 0..1 | BT-15 |
| </cac:ReceiptDocumentReference> |  |  |  |

#### Afhendingardagur

Dagsetning þegar reikningsfærðar vörur voru afhentar.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:Delivery> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ActualDeliveryDate>2010-08-31  </cbc:ActualDeliveryDate> | Afhendingardagur | 0..1 | BT-72 |
| </cac:Delivery> |  |  |  |

### Fyrri reikningur

Tilvísun í áður útgefinn reikning sem þessi reikningur tengist. T.d. ef fyrri reikningur hefur verið kreditfærður og þessi kemur í staðinn. Þegar um er að ræða kreditreikning þá vísar þetta í þann reikning sem verið er að kreditfæra.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:BillingReference> |  | 0..n |  |
| <cac:InvoiceDocumentReference> |  |  |  |
| <cac:ID>INV132</cac:ID> | Fyrri reikningur | 0..1 | BT-25 |
| <cbc:IssueDate>2018-06-01</cbc:IssueDate> | Dags. reiknings | 0..1 | BT-26 |
| </cac:InvoiceDocumentReference> |  |  |  |
| </cac:BillingReference> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Dagsetning skal vera á forminu YYYY-MM-DD | PEPPOL-EN16931-R001 | fatal |

### Viðhengi

Mögulegt er að láta viðhengi fylgja rafrænum reikningi. Viðhengi eru annaðhvort innifalin í skjalinu eða vísað er í skjal sem er varðveitt annars staðar.

Eftirfarandi dæmi sýnir hvernig gefin er upp vefslóð og hvernig PDF skjal getur verið innifalið í skjalinu eða vísað er á slóð með skjalinu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:AdditionalDocumentReference> |  | 0..n |  |
| <cbc:ID>doc1</cbc:ID> | Kenni | 1..1 | BT-122 |
| <cbc:DocumentDescription>  Notkunaryfirlit</cbc:DocumentDescription> | Lýsing | 0..1 | BT-123 |
| <cac:Attachment> |  | 0..1 |  |
| <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject   filename="skjal.pdf"  mimeCode="application/pdf">  UjBsR09EbGhjZ0dTQUxNQUFBUUNBRU1tQ1p0dU1GUXhEUzhi  </cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject> | Viðhengi  Heiti skrár  Mime gerð skrár | 0..1  1..1  1..1 | BT-125  BT-125-2  BT-125-1 |
| <cac:ExternalReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:URI> http://www.slod.is/skjal.pdf  </cbc:URI> | Slóð á skjal | 1..1 | BT-124 |
| </cac:ExternalReference> |  |  |  |
| </cac:Attachment> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Hvert viðhengi skal hafa kenni (BT-122) | BR-06 | fatal |
| Viðhengi (BT-125) skal hafa mime kóta (BT-125-1). | UBL-DT-06 | fatal |
| Viðhengi (BT-125) skal hafa nafn skjals (BT-125-2). | UBL-DT-07 | fatal |
| Mime kóti skal vera úr afmörkuðu kótasetti úr IANA sjá grein 5.4 | PEPPOL-EN16931-CL001 | fatal |

### Seljandi

Í þessum hluta eru birtar upplýsingar um viðskiptaaðilann „birgi“ í hlutverki seljanda sem jafnframt er útgefandi reikningsins. Í flestum tilfellum er seljandi einnig móttakandi greiðslu en þó eru undantekningar frá því sbr. grein 3.1.16 um greiðsluskilmála.

#### Nafn og kennitala

Reikningur skal innihald nafn og kennitölu seljanda samkvæmt þjóðskrá en einnig er hægt að birta í reikningi almennt viðskiptaheiti seljanda.

Íslensk kennitala er skráningarnúmer einstaklinga og fyrirtækja í þjóðskrá eða fyrirtækjaskrá. Hún er samsvarandi „legal entity registration ID“ í öðrum löndum. Kennitölu seljanda reiknings skal alltaf skrá í þetta svæði. Hægt er að auðkenna að um sé að ræða íslenska kennitölu með því að setja kótann 0196 og nýta það til vartöluprófunar á kennitölunni.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PartyLegalEntity> |  | 1..1 |  |
| <cbc:RegistrationName>Skáð nafn</cbc:RegistrationName> | Skráð heiti | 1..1 | BT-27 |
| <cbc:CompanyID schemeID="0196">  5203092330</cbc:CompanyID> | Kóti auðkennis Kennitala | 0..1  0..1 | BT-30-1 BT-30 |
| <cbc:CompanyLegalForm>Hlutafélag  </cbc:CompanyLegalForm> | Rekstrarform | 0..1 | BT-33 |
| </cac:PartyLegalEntity> |  |  |  |
| <cac:PartyName> |  | 0..1 |  |
| <cbc:Name>Sölufyrirtækið ehf.</cbc:Name> | Rekstrarheiti | 1..1 | BT-28 |
| </cac:PartyName> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Skráð heiti seljanda skal koma fram í reikningi. | BR-06 | fatal |
| Til að styðja sjálfvirkni í úrvinnslu skal reikningur innihalda eitt eða fleiri eftirtalinna atriða: auðkenni seljanda (BT-29), kennitölu seljanda (BT-30) eða virðisaukaskattsnúmer seljanda (BT-31). | BR-CO-26 | fatal |
| Ef seljandi er íslenskur þá skal reikningur innihalda íslenska kennitölu seljanda (BT-30). | IS-R-002 | fatal |

#### Auðkenni seljanda

##### Kenni seljanda

Númer sem seljandi notar til að auðkenna sjálfan sig. Sé númerið útgefið af seljanda sjálfum skal sleppa eigindunum.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PartyIdentification> |  | 0..n |  |
| <cbc:ID schemeID="0035">  Sel123</cbc:ID> | Kóti auðkennis  Númer seljanda | 0..1  0..1 | BT-29-1  BT-29 |
| </cac:PartyIdentification> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Eigindi fyrir tegund númers skulu auðkennd með kóta úr kótatöflu ICD. | BR-CL-10 | fatal |
| Til að styðja sjálfvirkni í úrvinnslu skal reikningur innihalda eitt eða öll af: auðkenni seljanda (BT-29), kennitölu seljanda (BT-30) eða virðisaukaskattsnúmer seljanda (BT-31). | BR-CO-26 | fatal |

##### Rafrænt póstfang

Í skeytahlutanum fyrir seljanda er mögulegt að setja inn staðlað kenni fyrir upphafspunkt skeytasamskipta (EndpointID), þ.e. hvaðan reikningurinn kemur. Dæmi um slíka endapunkta eru rafræn pósthólf í skeytakerfum. Algengt er að nota t.d. íslenskar kennitölur eða GLN staðsetningarkenni. Sé þetta kenni notað til stýringar má ýmist setja það inn í skeytið eða í svokallað umslag skeytisins.

Í Peppol er krafa að rafrænt póstfang komi fram og miðast það við að skeytis sé sent með Peppol skeytakerfinu. Sé ekki notað rafrænt póstfang má fylla í svæðið með kennitölu seljanda.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:EndpointID schemeID="0196">  5203092330</cbc:EndpointID> | Tegund númers Rafrænt póstfang | 1..1  1..1 | BT-34-1  BT-34 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Eigindi fyrir tegund númers skulu auðkennd með kóta úr kótatöflu ICD. | BR-CL-10 | fatal |
| Eigindi fyrir tegund númers skulu koma fram með rafrænu póstfangi. | BR-62 | fatal |

#### Póstfang

Uppsetning á póstföngum getur verið mismunandi eftir þörfum og löndum. Rafrænn reikningurinn styður við almennar þarfir í póstföngum með eftirfarandi svæðum.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PostalAddress> |  | 1..1 |  |
| <cbc:StreetName>Hafnarstræti 112</cbc:StreetName> | Götuheiti og númer | 1..1 | BT-35 |
| <cbc:AdditionalStreetName>Bakhús á lóð  </cbc:AdditionalStreetName> | Heimilisfang lína2 | 0..1 | BT-36 |
| <cbc:CityName>Akureyri</cbc:CityName> | Staður | 1..1 | BT-37 |
| <cbc:PostalZone>600</cbc:PostalZone> | Póstnúmer | 0..1 | BT-38 |
| <cbc:CountrySubentity>Norðurland</cbc:CountrySubentity> | Svæði | 0..1 | BT-39 |
| <cac:AddressLine> |  |  |  |
| <cbc:Line>Söludeild</cbc:Line> | Heimilisfang lína3 | 0..1 | BT-162 |
| </cac:AddressLine> |  |  |  |
| <cac:Country> |  |  |  |
| <cbc:IdentificationCode>IS</cbc:IdentificationCode> | Land | 1..1 | BT-40 |
| </cac:Country> |  |  |  |
| </cac:PostalAddress> |  |  |  |

Þessi svæði má nýta til að gefa upp íslensk heimilisföng á hefðbundinn hátt, samanber eftirfarandi töflu.

|  |  |
| --- | --- |
| Uppsetning | Uppruni |
| Hafnarstræti 112  Bakhús á lóð  Söludeild  600 Akureyri  Norðurland (yfirleitt ekki notað)  Ísland (IS umbreytt) | StreetName (BT-35)  AdditionalStreetName (BT-36)  Line (BT-162)  PostalZone CityName (BT38 og BT-37)  CountrySubentity (BT-39)  Country/IdentificationCode (BT-40) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Landkóti skal vera úr lista ISO code list 3166-1 | BR-CL-14 | fatal |
| Landkóti seljanda skal koma fram í reikningi. | BR-11 | fatal |
| Reikningur skal innihalda heimilisfang seljanda. | BR-10 | fatal |
| Ef seljandi er íslenskur þá skal heimilisfang seljanda innihalda götuheiti og póstnúmer (BT-35 og BT-38). | IS-R-003 | fatal |

#### Virðisaukaskattsnúmer seljanda

Samkvæmt lögum um virðisaukaskatt verður virðisaukaskattsnúmer seljanda að koma fram í reikningi, ef reiknaður er VSK, til að kaupandi megi nýta skattinn sem innskatt. Virðisaukaskattsnúmer seljanda er sett inn í rafrænan reikning á eftirfarandi hátt. Íslensk virðisaukaskattsnúmer skal byrja á landakótanum IS.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PartyTaxScheme> |  | 0..1 |  |
| <cbc:CompanyID>IS12345</cbc:CompanyID> | Virðisaukaskattsnúmer | 1..1 | BT-31 |
| <cac:TaxScheme> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>VAT</cbc:ID> | Auðkenni skatts | 1..1 |  |
| </cac:TaxScheme> |  |  |  |
| </cac:PartyTaxScheme> |  |  |  |

Virðisaukaskattsnúmerið sjálft kemur fram í taginu CompanyID. Gildið VAT í taginu PartyTaxSheme/TaxScheme/ID tilgreinir að um sé að ræða virðisaukaskattsnúmer. Alltaf skal nota kótann VAT (ekki VSK).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Virðisaukaskattnúmer skal byrja á landakóta þess lands þar sem númerið er skráð. Kótinn skal vera skv. kótatöflu ISO code ISO 3166-1 alpha-2 | BR-CO-09 | fatal |
| Reikningur skal innihalda virðisaukaskattsnúmer seljanda í samræmi við reglur um virðisaukaskatt. | Sjá grein 3.1.18 | fatal |

#### Skattanúmer seljanda

Skráningarnúmer seljanda hjá skattinum. Á Íslandi er þetta kennitalan og þetta númer því óþarft.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PartyTaxScheme> |  | 0..1 |  |
| <cbc:CompanyID>987</cbc:CompanyID> | Skattnúmer | 1..1 | BT-32 |
| <cac:TaxScheme> |  |  |  |
| <cbc:ID>!=VAT</cbc:ID> | Sýnir að þetta er ekki vsk. | 1..1 |  |
| </cac:TaxScheme> |  |  |  |
| </cac:PartyTaxScheme> |  |  |  |

Skráningarnúmerið sjálft kemur fram í taginu CompanyID. Gildið !=VAT í taginu PartyTaxSheme/TaxScheme/ID tilgreinir að ekki er um ræða virðisaukaskattsnúmer.

#### Tengiliður seljanda

Upplýsingar um tengilið seljanda, símanúmer og tölvupóstfang. Þetta er sá aðili sem kaupandi má hafa samband við varðandi málefni er varða reikninginn.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:Contact> |  | 0..1 |  |
| <cbc:Name>Jón M. Jónsson</cbc:Name> | Nafn tengiliðs | 0..1 | BT-41 |
| <cbc:Telephone>4621230</cbc:Telephone> | Sími tengiliðs | 0..1 | BT-42 |
| <cbc:ElectronicMail>jon@solufyrirtaekid.is  </cbc:ElectronicMail> | Tölvupóstur tengiliðs | 0..1 | BT-43 |
| <cac:Contact> |  |  |  |

### Kaupandi

Í þessum hluta reikningsins eru birtar upplýsingar um viðskiptaaðilann „viðskiptavin“ í hlutverki kaupanda sem jafnframt er móttakandi reikningsins. Kaupandi er einnig greiðandi.

Klasinn er opnaður með eftirfarandi tögum:

|  |
| --- |
| <cac:AccountingCustomerParty> |
| <cac:Party> |

#### Nafn og kennitala

Í rafrænum reikningi er gerður greinarmunur á viðskiptamannanúmeri og kennitölu. Algengt er að fyrirtæki noti kennitölur viðskiptamanna sinna sem viðskiptamannanúmer en það er þó ekki algilt. Sé greiðandi íslenskur skal setja kennitölu hans í reikning og skal þá nýta til þess svæðið PartyLegalEntity en ekki svæðið PartyIdentification (sem er algengt að sé notað fyrir viðskiptamannanúmer. Sé kennitala kaupanda og viðskiptamannanúmer hans hjá seljanda hið sama þá er það sett inn á báðum stöðum).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PartyLegalEntity> |  | 1..1 |  |
| <cbc:RegistrationName>Kaupfyrirtækið ehf.  </cbc:RegistrationName> | Skráð heiti | 1..1 | BT-44 |
| <cbc:CompanyID schemeID="0196">  5402697509</cbc:CompanyID> | Kóti auðkennis Kennitala | 0..1  0..1 | BT-47-1 BT-47 |
| </cac:PartyLegalEntity> |  |  |  |
| <cac:PartyName> |  |  |  |
| <cbc:Name>Yfirkaupafyrirtækið ehf.</cbc:Name> | Rekstrarheiti | 0..1 | BT-45 |
| </cac:PartyName> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Skráð heiti seljanda (BT-44) skal koma fram í reikningi. | BR-07 | fatal |
| Ef seljandi og kaupandi eru íslenskir þá skal reikningurinn innihalda íslenska kennitölu kaupanda (BT-47). | IS-R-004 | fatal |
| Ef reikningur inniheldur línu, gjald eða afslátt sem hefur virðisaukaskattsflokk AE þá skal hann innihalda virðisaukaskattnúmer eða kennitölu kaupanda. | BR-AE-02  BR-AE-03  BR-AE-04 | fatal |

#### Auðkenni kaupanda

##### Kenni kaupanda

Viðskiptareikningsnúmer kaupanda skv. viðskiptamannaskrá seljanda. Noti seljandi kennitölur sem viðskiptamannanúmer þá er þetta sama gildið og kennitalan (BT-47)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PartyIdentification> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID schemeID="0035">  345KS5324</cbc:ID> | Kóti auðkennis Viðskiptareikningur | 0..1  0..1 | BT-46-1  BT-46 |
| </cac:PartyIdentification> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Eigindi fyrir tegund númers skulu auðkennd með kóta úr kótatöflu ICD. | BR-CL-10 | fatal |
| Til að styðja sjálfvirkni í úrvinnslu skal reikningur innihalda eitt eða öll af: auðkenni seljanda (BT-29), kennitölu seljanda (BT-30) eða virðisaukaskattsnúmer seljanda (BT-31). | BR-CO-26 | fatal |

##### Rafrænt póstfang

Í skeytahlutanum fyrir kaupanda, eins og fyrir seljanda, er mögulegt að setja inn staðlað kenni fyrir endapunkta (EndpointID). Kennið er hér notað til að skilgreina endapunkt í skeytasendingu. Dæmi um slíka endapunkta eru rafræn pósthólf í skeytakerfum. Algengt er að nota t.d. kennitölur eða GLN staðsetningarkenni. Sé þetta kenni notað til stýringar má ýmist setja það inn í skeytið eða í svokallað umslag skeytisins.

Í Peppol er krafa að rafrænt póstfang komi fram og miðast það við að skeytis sé sent með Peppol skeytakerfinu. Sé ekki notað rafrænt póstfang má fylla í svæðið með kennitölu kaupanda.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:EndpointID schemeID="0196">  5402697509</cbc:EndpointID> | Tegund númers Rafrænt póstfang | 1..1  1..1 | BT-49-1  BT-49 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Eigindi fyrir tegund númers skulu koma fram með rafrænu póstfangi. | BR-63 | fatal |

#### Póstfang

Uppsetning á póstföngum getur verið mismunandi eftir þörfum og löndum. Rafrænn reikningurinn styður við almennar þarfir í póstföngum með eftirfarandi svæðum.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PostalAddress> |  | 1..1 |  |
| <cbc:StreetName>Hafnarstræti 112</cbc:StreetName> | Götuheiti og númer | 1..1 | BT-50 |
| <cbc:AdditionalStreetName>Önnur hæð  </cbc:AdditionalStreetName> | Heimilisfang lína2 | 0..1 | BT-51 |
| <cbc:CityName>Reykjavík</cbc:CityName> | Staður | 1..1 | BT-52 |
| <cbc:PostalZone>101</cbc:PostalZone> | Póstnúmer | 0..1 | BT-53 |
| <cbc:CountrySubentity>Suðvesturland</cbc:CountrySubentity> | Svæði | 0..1 | BT-54 |
| <cac:AddressLine> |  |  |  |
| <cbc:Line>Söludeild</cbc:Line> | Heimilisfang lína3 | 0..1 | BT-163 |
| </cac:AddressLine> |  |  |  |
| <cac:Country> |  |  |  |
| <cbc:IdentificationCode>IS</cbc:IdentificationCode> | Land | 1..1 | BT-55 |
| </cac:Country> |  |  |  |
| </cac:PostalAddress> |  |  |  |

Þessi svæði má nýta til að gefa upp íslensk heimilisföng á hefðbundinn hátt, samanber eftirfarandi töflu.

|  |  |
| --- | --- |
| **Uppsetning** | **Uppruni** |
| Aðalstræti 32  Hús verslunarinnar  Bókhaldsdeild  101 Reykjavík  Suðvesturland  Ísland (IS umbreytt) | StreetName (BT-50)  AdditionalStreetName (BT-51)  Line (BT-163)  PostalZone CityName (BT53 og BT-52)  CountrySubentity (BT-54)  Country/IdentificationCode (BT-55) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Landkóti skal vera úr lista ISO code list 3166-1 | BR-CL-14 | fatal |
| Landkóti seljanda skal koma fram í reikningi. | BR-11 | fatal |
| Reikningur skal innihalda heimilisfang kaupanda. | BR-10 | fatal |
| Ef seljandi og kaupandi eru íslenskir þá skal heimilisfang kaupanda innihalda götuheiti og póstnúmer (BT-50 og BT-53) | IS-R-005 | fatal |

#### VSK númer kaupanda

Virðisaukaskattsnúmer kaupanda er hægt að skrá í reikninginn. Þetta er til samræmingar við reikninga í Evrópu en yfirleitt ekki notað á Íslandi.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PartyTaxScheme> |  | 0..1 |  |
| <cbc:CompanyID>IS54321</cbc:CompanyID> | Virðisaukaskattnúmer | 1..1 | BT-48 |
| <cac:TaxScheme> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>VAT</cbc:ID> | Auðkenni skatts | 1..1 |  |
| </cac:TaxScheme> |  |  |  |
| </cac:PartyTaxScheme> |  |  |  |

Virðisaukaskattsnúmerið sjálft kemur fram í taginu CompanyID. Gildið VAT í taginu PartyTaxSheme/TaxScheme/ID tilgreinir að um sé að ræða virðisaukaskattsnúmer. Alltaf skal nota kótann VAT (ekki VSK).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Virðisaukaskattnúmer skal byrja á landakóta þess lands þar sem númerið er skráð. Kótinn skal vera skv. kótatöflu ISO code ISO 3166-1 alpha-2 | BR-CO-09 | fatal |
| Reikningur skal innihalda virðisaukaskattsnúmer kaupanda í samræmi við reglur um virðisaukaskatt. | Sjá grein 3.2.7 | fatal |

#### Tengiliður

#### Tengiliður seljanda

Upplýsingar um tengilið seljanda, símanúmer og tölvupóstfang. Þetta er sá aðili sem kaupandi má hafa samband við varðandi málefni er varða reikninginn.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:Contact> |  | 0..1 |  |
| <cbc:Name>Petur Pálsson</cbc:Name> | Nafn tengiliðs | 0..1 | BT-56 |
| <cbc:Telephone>5121230</cbc:Telephone> | Sími tengiliðs | 0..1 | BT-57 |
| <cbc:ElectronicMail>petur@kaupfyrirtaekid.is  </cbc:ElectronicMail> | Tölvupóstur tengiliðs | 0..1 | BT-58 |
| <cac:Contact> |  |  |  |

### Viðtakandi greiðslu

Í þessum hluta reikningsins eru birtar upplýsingar um aðila sem er viðtakandi greiðslu reiknings og er þá jafnframt sá sem er eigandi þeirrar köfu sem er greidd eða bankareiknings sem greitt er inn á.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PayeeParty> |  | 0..1 |  |
| <cac:PartyIdentification> |  |  |  |
| <cbc:ID  schemeID="0035">  Payee123</cbc:ID> | Númer viðtakanda  Tegund númers  Númer viðtakanda | 0..1  0..1 | BT-60-1  BT-60 |
| </cac:PartyIdentification> |  |  |  |
| <cac:PartyName> |  |  |  |
| <cbc:Name>Faktor ehf.</cbc:Name> | Heiti viðtakanda | 1..1 | BT-59 |
| </cac:PartyName> |  |  |  |
| <cac:PartyLegalEntity> |  | 0..1 |  |
| <cbc:CompanyID  schemeID="0196">  5507983699</cbc:CompanyID> | Kóti auðkennis Kennitala | 0..1  1..1 | BT-61-1 BT-61 |
| </cac:PartyLegalEntity> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Nafn viðtakanda greiðslu (BT-59) skal koma fram ef hann er annar en greiðandi (BT-27). | BR-17 | fatal |

### Skattafulltrúi

Í sumum löndum Evrópu þurfa erlendir seljendur að hafa fulltrúa í landi kaupanda sem sér um viðeigandi skattauppgjör í landi kaupanda, sértaklega á það við um virðisaukaskatt. Þessar upplýsingar eru einungis settar inn hjá íslenskum útflytjendum ef um slíkar útfærslur er að ræða í samningum þeirra við kaupanda.

#### Nafn og VSK númer

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:TaxRepresentativeParty> |  | 0..1 |  |
| <cac:PartyName> |  |  |  |
| <cbc:Name>TaxRepresentative name</cbc:Name> | Heiti Skattfulltrúa | 1..1 | BT-62 |
| </cac:PartyName> |  |  |  |
| <cac:PostalAddress> |  | 1..1 |  |
| <cbc:StreetName>Strandgötu 99</cbc:StreetName> | Götuheiti og númer | 1..1 | BT-64 |
| <cbc:AdditionalStreetName>Jarðhæð  </cbc:AdditionalStreetName> | Heimilisfang lína2 | 0..1 | BT-65 |
| <cbc:CityName>Hafnarfirði</cbc:CityName> | Staður | 1..1 | BT-66 |
| <cbc:PostalZone>220</cbc:PostalZone> | Póstnúmer | 0..1 | BT-67 |
| <cbc:CountrySubentity>Suðvesturland  </cbc:CountrySubentity> | Svæði | 0..1 | BT-68 |
| <cac:AddressLine> |  |  |  |
| <cbc:Line>Skattþjónustudeild</cbc:Line> | Heimilisfang lína3 | 0..1 | BT-164 |
| </cac:AddressLine> |  |  |  |
| <cac:Country> |  |  |  |
| <cbc:IdentificationCode>IS  </cbc:IdentificationCode> | Land | 1..1 | BT-69 |
| </cac:Country> |  |  |  |
| </cac:PostalAddress> |  |  |  |
| <cac:PartyTaxScheme> |  | 0..1 |  |
| <cbc:CompanyID>IS98746</cbc:CompanyID> | Virðisaukaskattnúmer | 0..1 | BT-63 |
| <cac:TaxScheme> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>VAT</cbc:ID> | Tegundarkóti skatts | 1..1 |  |
| </cac:TaxScheme> |  |  |  |
| </cac:PartyTaxScheme> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Ef reikningur inniheldur upplýsingar um skattafulltrúa þá skal nafn hans koma fram. | BR-18 | fatal |
| Reikningur skal innihalda virðisaukaskattsnúmer kaupanda í samræmi við reglur um virðisaukaskatt. | Sjá grein 3.2.7 | fatal |
| Ef reikningur inniheldur upplýsingar um skattafulltrúa þá skal heimilisfang hans koma fram. | BR-19 | fatal |
| Heimilisfang skattfulltrúa skal innihalda kóta lands. | BR-20 | fatal |
| Landakóti skal vera samkvæmt ISO code list 3166-1 | BR-CL-14 | fatal |
| Ef reikningur inniheldur upplýsingar um skattafulltrúa þá skal virðisaukaskattsnúmer hans koma fram. | BR-56 | fatal |

### Afhending vöru

Hvað varðar úrvinnslu reiknings þá telst heimilisfang kaupanda vera afhendingarstaður þeirra vöru eða þjónustu sem verið er að reikningsfæra, nema annað sé tekið fram í þessum hluta reikningins eða í öðrum gögnum. Upplýsingar um afhendingarstað geta nýst í samþykktarferli kaupanda. Þær geta einnig skipt máli við uppgjör skatta í milliríkjaviðskiptum auk mögulegra annarra tilvika. Ekki er ástæða til að nota þennan hluta reikningins ef afhendingarstaður er heimisfang kaupanda.

Ef auðkenni afhendingarstaðar er notað er hægt að tilgreina úr hvaða númerakerfi það er með því að nota schemeID sem kóta úr ICD kótalista. Ef númerakerfið er ekki skráð í þann kótalista skal sleppa schemeID.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:Delivery> |  | 0..1 |  |
| <cac:DeliveryParty> |  |  |  |
| <cac:PartyName> |  |  |  |
| <cbc:Name>Akstursþjónustan ehf.</cbc:Name> | Viðtakandi | 0..1 | BT-70 |
| </cac:PartyName> |  |  |  |
| </cac:DeliveryParty> |  |  |  |
| <cbc:ActualDeliveryDate>2010-08-31  </cbc:ActualDeliveryDate> | Afhendingardagur | 0..1 | BT-72 |
| <cac:DeliveryLocation> | Afhendingarstaður | 0..1 |  |
| <cbc:ID schemeID="0035">  6754238987648</cbc:ID> | Tegund kennis  Kenni staðar | 0..1  0..1 | BT-71-1  BT-71 |
| <cac:Address> |  | 0..1 |  |
| <cbc:StreetName>Öndvegisvegur 12</cbc:StreetName> | Götuheiti og númer | 1..1 | BT-75 |
| <cbc:AdditionalStreetName>Hjá stóra húsinu  </cbc:AdditionalStreetName> | Heimilisfang lína2 | 0..1 | BT-76 |
| <cbc:CityName>Egilsstaðir</cbc:CityName> | Staður | 0..1 | BT-77 |
| <cbc:PostalZone>700</cbc:PostalZone> | Póstnúmer | 1..1 | BT-78 |
| <cbc:CountrySubentity>Fjarðabyggð  </cbc:CountrySubentity> | Svæði | 0..1 | BT-79 |
| <cac:AddressLine> |  |  |  |
| <cbc:Line>Móttökudeild</cbc:Line> | Heimilisfang lína3 | 0..1 | BT-165 |
| </cac:AddressLine> |  |  |  |
| <cac:Country> |  | 1..1 |  |
| <cbc:IdentificationCode>IS  </cbc:IdentificationCode> | Land | 1..1 | BT-80 |
| </cac:Country> |  |  |  |
| </cac:Address> |  |  |  |
| </cac:DeliveryLocation> |  |  |  |
| </cac:Delivery> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Afhendingarstaður skal innihalda kóta afhendingarlands (BT-80) | BR-57 | fatal |
| Ef reikningur inniheldur virðisaukaskattskóta IC í sundurliðun (BT-118) þá skal afhendingarland (BT-80) koma fram í reikningi. | BR-IC-12 | fatal |
| Landkóti afhendingarlands skal vera skv. kótalista ISO code list 3166-1 | BR-CL-14 | fatal |

### Greiðsluupplýsingar

Greiðsluupplýsingar eru settar í reikning til að upplýsa greiðanda um hvernig hann getur gert skil á reikningnum. Þetta er gert í tveimur þrepum. Fyrst tilgreinir seljandi á hvaða máta ganga skuli frá greiðslu, s.s. með greiðsluseðli, millifærslu o.s.frv. Því er svo fylgt eftir með nánari greiðsluupplýsingum sem eiga við þann greiðslumáta sem tilgreindur er. Upplýsingar í rafrænum reikningi miðast við að gera greiðanda mögulegt að bóka greiðslu reiknings í fjárhag, auðvelda afstemmingu greiðslna og að útbúa greiðslufyrirmæli til fjármálastofnunnar. Ekki er gert ráð fyrir að reikningurinn sjálfur virki sem slík greiðslufyrirmæli og skal leita til viðkomandi fjármálastofnunnar um upplýsingar um gerð þeirra.

Í rafrænum reikningi er gert ráð fyrir að seljandi tilgreini einn greiðslumáta en þeir sem helst eru notaðir á Íslandi eru eftirfarandi og er hverjum og einum nánar lýst í greinum hér á eftir:

|  |  |
| --- | --- |
| **Lýsing** | **Kóti** |
| Krafa (greiðsluseðill) | 9 |
| Millifærsla RB | 42 |
| Millifærsla með SEPA | 58 |
| Millifærsla SWIFT | 30 |
| Greiðslukort | 48 |
| Samkvæmt samning | 57 |
| Ótilgreint | 1 |
| Staðgreitt | 10 |
| SEPA direct debit | 59 |

Kótinn PaymentMeansCode tilgreinir hvaða greiðslumáta er um að ræða og stýrir því hvernig unnið er úr klasanum og upplýsingarnar birtar.

Greiðsluupplýsingar reiknings innihalda eftirfarandi breytur sem notaðar eru á mismunandi hátt eftir því hvaða greiðslumáta óskað er eftir. Einstaka greiðslumáta er síðan nánar lýst í eftirfarandi greinum og hvernig einstaka upplýsingar eru notaðar. Ekki eru allar mögulegar upplýsingar nýttar í þeim tilvikum sem lýst er en útgefendur reikninga geta þó nýtt þær eftir þörfum og þurfa að gera ráð fyrir að fá þær frá birgjum.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Hugtak** | **Kenni** | **Lýsing** | **Tag (UBL)** |
|  |  |  | <cbc:PaymentMeans> |
| Kóti greiðslumáta | BT-81 | Kóti sem skilgreinir greiðslumáta reiknings. Sjá lista yfir kóta í kafla 5.1. | <cbc:PaymentMeansCode> |
| Nafn greiðslumáta | BT-82 | Textalýsing á greiðslu leið. T.d. Millifærsla RB | @Name |
| Tilv greiðslu | BT-83 | Greiðslutilvísun sem seljandi setur í þeim tilgangi að greiðandi láti hana fylgja greiðslunni (heitir mismunandi nöfnum hjá bönkum, t.d. Seðilnúmer/Tilvísun/Stutt Skýring) | <cbc:PaymentID> |
| Reikningsnúmer | BT-84 | Reikningsnúmer nema þegar um er að ræða kröfu, þá er þetta kröfunúmerið. | <cbc:ID> |
| Heiti reiknings | BT-85 | Nafn bankareiknings | <cbc:Name> |
|  |  |  | <cac:FinancialInstitutionBranch> |
| Bankanúmer | BT-86 | Kenni útibús (bankaútibú). | <cbc:ID> |
|  |  |  | <cac:CardAccount> |
| Kortanúmer | BT-87 | Númer greiðslukorts | <cbc:PrimaryAccountNumberID> |
| Korthafi | BT-88 | Nafn korthafa | <cbc:HolderName> |
|  |  |  | <cac:PaymentMandate> |
| Greiðsluheimild | BT-89 | Heimild fyrir beingreiðslur, direct debit. | <cbc:ID> |
|  |  |  | <cac:PayerFinancialAccount> |
| Greiðslureikningur | BT-91 | Númer skuldfærslureiknings. | <cbc:ID> |

Eftirfrandi reglur eiga við alla greiðslumáta

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Í greiðsluupplýsingum skal alltaf koma fram kóti greiðsluskilmála (BT-81). | BR-49 | fatal |
| Kóti greiðsluskilmála (BT-81) skal vera úr kótalista UNCL4461 code list | BR-CL-16 | fatal |

#### Krafa (greiðsluseðill)

Seljandi stofnar kröfu á kaupanda byggða á einum útgefnum reikningi í innheimtuþjónustu viðskiptabanka síns og fer fram á að kaupandi greiði þessa kröfu. Stofnun kröfunnar er sérstök aðgerð og er ekki framkvæmd með rafræna reikningnum sjálfum. Upplýsingar um kröfuna má síðan setja inn í reikninginn þannig að greiðandinn geti fundið og greitt kröfuna. Mikilvægt er að hafa í huga að krafan og reikningurinn eru ekki það sama heldur er reikningurinn forsenda kröfunnar. Rafræni reikningurinn er því ekki krafan sjálf (greiðsluseðill) heldur inniheldur hann eftirfarandi upplýsingar sem gera greiðandanum kleift að finna kröfuna í bankakerfinu, fletta henni upp og greiða hana.

Rafrænan reikning samkvæmt þessari tækniforskrift miðast við að það sé ein krafa á móti einum reikningi og er einungis hægt að nota þegar eftirfarandi forsendur eru uppfylltar:

* Upphæð kröfunnar er sú sama og upphæð reiknings.
* Gjalddagi kröfu er sá sami og gjalddagi reiknings.
* Kennitala greiðanda kröfu er annaðhvort kennitala kaupanda eða fráviks greiðanda reiknings.

Ef um er að ræða annað samband milli reiknings og greiðslukröfu þá er gert ráð fyrir að það byggi á viðskiptasamningi milli kaupanda og seljanda. Þá skal greiðslumáti í rafrænum reikningi settur sem kóti 57, „Samkvæmt samningi“. Þetta á t.d. við þegar um er að ræða mánaðarviðskipti. Þá byggir greiðslukrafan yfirleitt á yfirliti yfir viðskipti mánaðarins en ekki á einstaka reikningum. Þetta getur einnig átt við þegar einungis hluti af upphæð reiknings er innheimt með greiðslukröfu, t.d. ef greiðslu er skipt.

Númer kröfu, útibú og höfuðbók skal gefið upp í samfelldum 12 stafa streng á eftirfarandi hátt:

bbbbhhnnnnnnnnnn,   
Sem dæmi er strengurinn fyrir kröfu nr. 1 í Seðlabanka Íslands skrifaður sem 000166000001

Þar sem:

bbbb – númer bankaútibús þar sem krafan var stofnuð, 4 tölstafir.

hh – höfuðbók, 2 tölustafir, alltaf 66.

nnnnnn – númer kröfunnar, 6 tölustafir

Ef seljandi innheimtir seðilgjald þá þarf það vera inni í upphæð reikningsins til að upphæð kröfu sé jöfn upphæð reiknings. Til að það gangi upp í útreikningi samtölu og að viðeigandi virðisaukaskattur sé reiknaður af gjaldinu þarf það að koma inn sem reikningslína með viðeigandi upplýsingum um virðisaukaskatt

Greiðslufyrirmæli í rafrænum reikningi styðja ekki við formbundnar upplýsingar um vexti eða greiðsluaflætti. Slík kjör geta samt sem áður verið hluti af uppsetningu kröfunnar í banka og virkjast þá við greiðslu. Hægt er að setja textalýsingu á slíkum kjörum í svæði fyrir greiðslukjör í rafrænum reikningi.

Upplýsingar um greiðslukröfu eru settar inn í eftirfarandi svæði

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:PaymentMeans> |  | 0..n |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="Krafa">  9</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| <cac:PayeeFinancialAccount> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>000166000001</cbc:ID> | Kröfustrengur | 1..1 | BT-84 |
| </cac:PayeeFinancialAccount> |  |  |  |
| </cbc:PaymentMeans> |  |  |  |

Seljandi er kröfuhafi og er kennitala hans fengin úr upplýsingum um seljanda (BT-30) sjá grein 3.1.10.1 . Ef gefinn er upp viðtakandi greiðslu seljandi þá er telsta hann kröfuhafi og er kennitala kröfuhafa þá sótt í upplýsinga um viðtakanda greiðslu (BT-61) sjá grein 3.1.12 .

Seljandi er kröfuhafi og er kennitala hans fengin úr upplýsingum um seljanda (BT-29) sjá grein 3.1.10.1 . Ef gefinn er upp viðtakandi greiðslu seljandi þá er telst hann kröfuhafi og er kennitala kröfuhafa þá sótt í upplýsinga um viðtakanda greiðslu (BT-61) sjá grein 3.1.12 .

Gjalddagi kröfu er gjalddagi reiknings. Sjá nánar upplýsingar um greiðsluskilmála í grein 3.1.15 .

Ofangreindar upplýsingar mynda greiðsluupplýsingar kröfu (greiðsluseðils) á eftirfarandi hátt. Fl er sett inn sem fasti 03 og ekki lesið beint úr skeytinu.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kennitala** | **Númer kröfu** | **Fl** | **Banki** | **Hb** | **Gjalddagi** |
| 6411982340 | 000001 | 03 | 0001 | 66 | 20100920 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Ef seljandi er íslenskur og greiðslumáti (BT-81) er millifærsla (kóti 9) þá skal koma fram 12 stafa reikningnúmer (BT-84) | IS-R-R006 | fatal |

#### Millifærsla RB

Seljandi fer fram á að kaupandi greiði tilgreinda upphæð með millifærslu inn á reikning sinn eða annan reikning sem seljandi ákveður. Seljandi gerir ráð fyrir að kaupandi noti millifærslukerfi RB (Reiknistofu bankanna) og eru greiðsluupplýsingar miðaðar við þarfir þess kerfis. Þegar um er að ræða millifærslur á milli tveggja íslenskra bankareikninga (kaupanda og seljanda) þá er greiðslukerfi RB ráðandi og er t.d. það kerfi sem er notað þegar gerðar eru millifærslur í gegnum netbanka eða beintengingar við banka.

Þegar greiðslufyrirkomulag reiknings er samkvæmt fyrirliggjandi samningi þar sem fram koma reikningsupplýsingar þá gilda þær. Í þeim tilvikum er heppilegra að setja greiðslumáta í rafrænum reikningi sem 57, „Samkvæmt samningi“.

Númer bankareiknings skal gefið upp í samfelldum 12 stafa streng á eftirfarandi hátt:

bbbbhhnnnnnn

Þar sem:

bbbb – númer bankaútibús þar sem reikningurinn er, 4 tölstafir.

hh – höfuðbók, 2 tölustafir.

nnnnnnnnnn – númer reiknings, 6 tölustafir

Sem dæmi er tékkareikningur nr. 1 í Seðlabanka Íslands skrifað sem 000126000001

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:PaymentMeans> |  | 0..n |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="Millifærsla">  42</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| <cbc:PaymentID>gr12345</cbc:PaymentID> | Tilvisun greiðslu | 0..1 | BT-83 |
| <cac:PayeeFinancialAccount> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>000166000001</cbc:ID> | Kröfustrengur | 1..1 | BT-84 |
| </cac:PayeeFinancialAccount> |  |  |  |
| </cbc:PaymentMeans> |  |  |  |

Seljandi er reikningseigandi og er kennitala hans fengin úr upplýsingum um seljanda (BT-29) sjá grein 3.1.10.1 . Ef gefinn er upp viðtakandi greiðslu seljandi þá er hann reikningseigandi og er kennitala reikningseiganda þá sótt í upplýsinga um viðtakanda greiðslu (BT-61) sjá grein 3.1.12 .

Útgefandi reiknings getur sett inn í greiðslufyrirmæli tilvísunarnúmer. Komi það fyrir í reikningi þá er farið fram á að kaupandi láti það númer fylgja með greiðslufyrirmælum til banka þannig að það skili sér með greiðslunni til viðtakanda og auðveldar honum þannig að stemma af innborganir og reikninga.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Númer bankareiknings (BT-84) skal koma fram ef greiðslumáti er millifærsla. | BR-50 | fatal |
| Ef seljandi er íslenskur og greiðslumáti (BT-81) er millifærsla (kóti 42) þá skal koma fram 12 stafa reikningnúmer (BT-84) | IS-R-007 | fatal |

#### Millifærsla IBAN / SEPA

Seljandi fer fram á að kaupandi greiði tilgreinda upphæð með millifærslu inn á reikning sinn eða annan reikning sem seljandi ákveður. Gert er ráð fyrir að kaupandi greiði reikninginn í samræmi við SEPA (Single European Payment Area) greiðslu fyrirmæli þar sem byggt er á IBAN auðkenni reiknings.

Innan Íslands er þetta millifærslukerfi yfirleitt ekki notað því RB millifærslukerfið er talið hagkvæmara. Takmarkanir eru á því hvenær nota má SEPA, þar á meðal skal reikningur vera í Evrum. Þessi reikningsfyrirmæli geta hentað í viðskiptum við kaupendur og birgja í Evrópu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:PaymentMeans> |  | 0..n |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="IBAN">  58</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| <cac:PayeeFinancialAccount> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>IS990001260000015203092370</cbc:ID> | IBAN númer | 1..1 | BT-84 |
| </cac:PayeeFinancialAccount> |  |  |  |
| </cbc:PaymentMeans> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Ef greiðslumáti (BT-81) er SEPA millifærsla, innlend millifærsla eða önnur alþjóðleg millifærsla þá skal númer bankareiknings (BT-84) koma fram. | BR-61 | fatal |

#### Millifærsla SWIFT

Seljandi fer fram á að kaupandi greiði tilgreinda upphæð með millifærslu inn á reikning sinn eða annan reikning sem seljandi ákveður. Gert er ráð fyrir að kaupandi noti alþjóðlega SWIFT millifærslukerfið og eru greiðsluupplýsingar miðaðar við þarfir þess kerfis. Innan Íslands er þetta millifærslukerfi yfirleitt ekki notað því RB millifærslukerfið er talið hagkvæmara. SWIFT er oft notað í millilandaviðskiptum.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:PaymentMeans> |  | 0..n |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="SWIFT">  30</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| <cac:PayeeFinancialAccount> |  | 1.. |  |
| <cbc:ID>000126000001</cbc:ID> | Númer reiknings | 1..1 | BT-84 |
| <cac:FinancialInstitutionBranch> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>SISLISRE</cbc:ID> | Bankanúmer (BIC, SWIFT númer) | 0..1 | BT-86 |
| </cac:FinancialInstitutionBranch> |  |  |  |
| </cac:PayeeFinancialAccount> |  |  |  |
| </cbc:PaymentMeans> |  |  |  |

Sé um að ræða greiðsluupplýsingar þar sem greiða skal í gegnum SWIFT kerfið inn á íslenskan bankareikning skal gefa upp reikningsnúmer (útibú, höfuðbók, númer) a sama hátt og gert er fyrir RB millifærslur, sem dæmi 000126000001 fyrir tékkareikning nr 1 í Seðlabanka Íslands.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Númer bankareiknings (BT-84) skal koma fram ef greiðslumáti er millifærsla. | BR-50 | fatal |
| Ef greiðslumáti (BT-81) er SEPA millifærsla, innlend millifærsla eða önnur alþjóðleg millifærsla þá skal númer bankareiknings (BT-84) koma fram. | BR-61 | fatal |

#### Greitt með greiðslukorti

Þegar reikningur hefur verið greiddur með greiðslukorti, hvort sem um er að ræða kredit eða debit kort, þá getur seljandi sett inn í reikninginn upplýsingar um það kort sem var notað. Þessar upplýsingar geta auðveldað kaupandanum að bóka greiðsluna á rétta lykla í fjárhag og að stemma af reikninga og greiðslur. Einnig er mögulegt að nota þetta til að vísa í innkaupakort eða önnur viðskiptakort sem notuð eru til innkaupa.

Upplýsingar um greiðslukort í reikningi eru því upplýsingar um þann greiðslumáta sem hefur verið notað en ekki þann sem skal nota.

Í samræmi við reglur kortafyrirtækja skal einungis setja 4 til 6 síðustu tölustafi kortanúmersins inn í greiðslupplýsingar enda er það yfirleitt nægilegt til að eigandi kortsins átti sig um hvaða kort er að ræða.

Nota má nokkra mismunandi kóta eftir því hvers eðlis greiðslukortið er.

48 - Innkaupakort

54 - Kreditkort

55 – Debitkort

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PaymentMeans> |  | 0..n |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="Kreditkort">  54</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| <cac:CardAccount> |  | 1..1 |  |
| <cbc:PrimaryAccountNumberID>  123456</cbc:PrimaryAccountNumberID> | 4 til 6 síðust stafir númer. | 1..1 | BT-87 |
| <cbc:NetworkID>VISA</cbc:NetworkID> | Heiti korts | 1..1 |  |
| <cbc:HolderName>Jóna Jónsdóttir</cbc:HolderName> | Korthafi | 0..1 | BT-88 |
| </cac:CardAccount> |  |  |  |
| </cac:PaymentMeans> |  |  |  |

NetworkID þarf að koma fram vegna formkröfu UBL en er ekki skilgreind breyta í rafrænum reikningi.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Hið minnsta 4 til 6 síðustu stafir kortanúmers (BT-87) skulu vera í reikningi ef greiðslumáti er kreditkort. | BR-51 | fatal |

#### Samkvæmt samningi

Þessi greiðslumáti á við þegar til staðar er eitthvert samkomulag eða skilmálar sem gilda um uppgjör reikninga. Þetta geta ýmist verið beinir samningar, óformleg samkomulög eða almennir greiðsluskilmálar. Notkun kóta 57 fylgir ekki bein tilvísun í slíkan samning og þó svo að reikningurinn sjálfur vísi í samningsnúmer þá þýðir kóti 57 ekki endilega að greiðslufyrirkomulag skuli fara fram samkvæmt þeim samning sé til staðar annað samkomulag.

Þessi greiðslumáti, meðal annars, við í eftirfarandi tilvikum:

* Kaupandi er í mánaðarviðskiptum þar sem uppgjör byggir á mánaðaryfirlitum þar sem samanlögð upphæð er greidd með greiðsluseðli eða millifærslu. Upplýsingar um greiðsluseðil eða reikningsnúmer koma þá fram í samningi eða í viðeigandi yfirlitum/kröfum og er utan ramma þessa rafræna reiknings. Mögulegt er að gera slík uppgjör rafræn með að nota tækniforskrift TS 140 fyrir Rafrænt viðskiptayfirlit (e. Statement) sem gefin hefur verið út af Staðlaráði Íslands.
* Þegar um er að ræða skiptingu reikninga, jöfnun á móti öðrum viðskiptum eða aðrir samningar um uppgjör.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:PaymentMeans> |  | 0..n |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="Samkvæmt samningi">  57</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| </cbc:PaymentMeans> |  |  |  |
|  |  |  |  |

#### Ótilgreint

Við útgáfu reikningsins tilgreinir seljandi ekki hvernig greiðslu skuli háttað. Kóti greiðslumáta er þá settur sem 1. Þessi framsetning á helst við ef ekki liggur fyrir samningur um uppgjör þegar reikningur er gefinn út en gert er ráð fyrir að greiðslumáti sé útfærður síðar. Sé þegar til staðar samkomulag um fyrirkomulag uppgjörs er réttara að nota kóta 57 „Samkvæmt samning“.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:PaymentMeans> |  | 0..1 |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="Ótilgreint">  1</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| </cbc:PaymentMeans> |  |  |  |

#### Staðgreitt

Reikningur er greiddur strax við útgáfu hans og felur því ekki í sér kröfu um greiðslu. Í þeim tilvikum er kóti greiðslumáta 10 notaður.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:PaymentMeans> |  | 0..1 |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="Staðgreitt">  10</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| </cbc:PaymentMeans> |  |  |  |

Þegar um er að ræða staðgreidda eða fyrirframgreidda reikninga þá á heildargreiðslan að koma fram í PrepaidAmount í samtölum reiknings og upphæð til greiðslu er þá núll, sjá nánar grein 3.1.19 .

#### SEPA direct debit (beingreiðslur)

Í staðli um rafrænan reikning er stutt við beingreiðslur, direct debit. Þetta er greiðsluþjónusta sem er algeng í Evrópu og felst í því að kaupandi veitir seljanda heimild til að senda beiðni um millifærslu á banka kaupanda sem þá framkvæmir millifærsluna út af reikningi kaupandi og inn á tilgreindan reikning seljanda án þess að kaupandi komi að þeirri millifærslu sérstaklega. Framkvæmdin byggist á því að kaupandi hafi áður sett upp heimild og takmarkanir í viðskiptabanka sínum sem heimilar tilgreindum seljanda að framkvæma slíkar millifærslu. Heimildin hefur ákveðið númer og jafnframt hefur sá seljandi sem má nýta heimildina ákveðið númer.

Þessi þjónusta gegnir svipuðu hlutverki gagnvart bankareikningum og íslenskar beingreiðslur virka á kreditkort en er að nokkru leiti ólík kröfupottum (greiðsluseðlum) því kaupandi framkæmir ekki einstaka greiðslur og ekki er um að ræða sjálfvirkni í vaxta og gjalda útreikningum.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:PaymentMeans> |  | 0..n |  |
| <cbc:PaymentMeansCode name="SEPA direct debit">  59</cbc:PaymentMeansCode> | Heiti greiðslumáta  Kóti greiðslumáta | 0..1 1..1 | BT-82 BT-81 |
| <cac:PaymentMandate> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>123456</cbc:ID> | Beingreiðslu heimild | 1..1 | BT-89 |
| </cac:PaymentMandate> |  |  |  |
| <cbc:PayerFinancialAccount> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>654321654</cbc:ID> | Reikningur sem skuldfærist. | 0..1 | BT-91 |
| </cbc:PayerFinancialAccount> |  |  |  |
| </cbc:PaymentMeans> |  |  |  |
|  |  |  |  |
| <cac:PartyIdentification> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID schemeID="SEPA">  23123687</cbc:ID> | Tegund kennis Kenni kröfueiganda | 0..1 0..1 | BT-90 |
| </cac:PartyIdentification> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Ef greiðslumáti (BT-81) er SEPA beingreiðsla þá skal heimildarnúmer koma fram. | PEPPOL-EN16931-R061 | fatal |

### Greiðsluskilmálar

Seljandi setur oft skilmála varðandi mögulegan drátt á greiðslum og er algengt á Íslandi að seljendur beiti þessum vanskilaákvæðum ekki strax á gjalddaga heldur miði við aðra dagsetningu síðar, sem er eindagi.

Eindagi reiknings er sá dagur þegar byrjað er að gjaldfæra vanskilakostnað og dráttarvexti á reikning. Í rafrænum reikningi er þetta skilgreint sem það tímabil sem tilteknir viðskiptaskilmálar eru virkir og eindaginn er upphaf slíks tímabils. Hægt er að skilgreina fleiri en eitt tímabil bæði fyrir og eftir gjalddaga, t.d. þar sem gefinn er afsláttur ef greitt er fyrir gjalddaga, vaxtalaust tímabil eftir gjalddaga og síðan dráttarvaxtatímabil. Í rafrænum reikningi er þó einungis gert ráð fyrir að skilgreint sé eitt slíkt tímabil sem þá hefst með eindaganum.

Þessar upplýsingar eru settar fram á eftirfarandi hátt í rafrænum reikning:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:PaymentTerms> |  | 0..1 |  |
| <cbc:Note>Vanskilagjald leggst við upphæðina eftir  eindaga auk dráttarvaxta sem reiknast frá   gjalddaga.</cbc:Note> | Greiðsluskilmálar | 1..1 | BT-20 |
| </cac:PaymentTerms> |  |  |  |
|  |  |  |  |
| <cbc:DueDate>2018-07-31</cbc:DueDate> | Gjalddagi | 0..1 | BT-9 |
|  |  |  |  |
| <cac:AdditionalDocumentReference> |  |  |  |
| <cbc:ID>2018-08-31</cbc:ID> | Eindagi | 0..1 | BT-122 |
| <cbc:DocumentDescription>EINDAGI  </cbc:DocumentDescription> | Tegund tilvísunar | 1..1 | (\*) |
| </cac:AdditionalDocumentReference> |  |  |  |

\* Textinn EINDAGI er notaður til að auðkenna að gildið í cbc:ID sé dagsetning eindaga. Alltaf setja orðið eitt og sér í svæðið, án bils eða nokkurra annarra tákna og í hástöfum þannig: EINDAGI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Dagsetning skal vera á forminu YYYY-MM-DD. | PEPPOL-EN16931-F001 | fatal |
| Ef upphæð til greiðslu (BT-115) er jákvæð tala þá skal gjalddagi (BT-9 eða greiðsluskilmálar koma fram í reikningi (BT-20). | BR-CO-25 | fatal |
| Ef seljandi er íslenskur þá skal eindagi (BT-122, tegundarkóti 71) vera á forminu YYYY-MM-DD. | IS-R-008 | fatal |
| Ef seljandi er íslenskur þá skal reikningur sem inniheldur eindaga (BT-122, DocumentTypeCode = 71) einnig hafa gjalddaga (BT-9). | IS-R-009 | fatal |
| Ef seljandi er íslenskur þá skal eindagi (BT-122, DocumentTypeCode = 71) skal vera sami eða síðar en gjalddagi (BT-9) ef eindagi er til staðar. | IS-R-010 | fatal |

### Aukagjöld og afslættir

Hægt er að veita upplýsingar um einstaka afslætti og gjöld sem bætt hefur verið á reikninginn í heild. Dæmi um slíkt gætu verið sérstakir flutnings og pökkunargjöld eða heildarafslættir á reiknings. Upphæðir eru birtar með tveimur aukastöfum.

Hér á landi er venja að afslættir og gjöld séu sett inn sem línur í reikningi. Í rafrænum reikningi er hægt að sýna afslætti og gjöld sem eiga við reikninginn í heild í haus reiknings.

ChargeIndicator segir til um hvort um sé að ræða gjald („true“) eða afslátt („false“) og ræður í raun forskeyti upphæðarinnar í samlagningu, þ.e. „true“ þýðir að upphæðin er í plús og bætist við heildarupphæð reiknings og öfugt. Skýring á því hvaða afslátt eða gjald um er að ræða kemur fram í svæðinu AllowanceChargeReason og birtist sem fyrirsögn við liðinn í stílsniðinu. AllowanceCharge upphæðir í haus eru teknar saman í samtölurnar AllowanceTotalAmount og ChargeTotalAmount eftir því hvort um er að ræða.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:AllowanceCharge> |  | 0..n |  |
| <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator> | false=afsláttur, true=álag | 1..1 |  |
| <cbc:AllowanceChargeReason>  Afsláttur í haus</cbc:AllowanceChargeReason> | Lýsing á gjaldi | 0..1 | BT-97 BT-104 |
| <cbc:AllowanceChargeReasonCode>  123</cbc:AllowanceChargeReasonCode> | Lýsing í formi kóta. | 0..1 | BT-98 BT-105 |
| <cbc:Amount currencyID="ISK">100.00</cbc:Amount> | Upphæð | 1..1 | BT-92 BT-99 |
| <cbc:MultiplierFactorNumeric>  10</cbc:MultiplierFactorNumeric> | Prósenta upphæðar. | 0..1 | BT-94 BT-101 |
| <cbc:BaseAmount>1000</cbc:BaseAmount> | Grunnupphæð | 0..1 | BT-93 BT-100 |
| <cac:TaxCategory> |  |  |  |
| <cbc:ID>S</cbc:ID> | Vsk flokkur | 1..1 | BT-95 BT-102 |
| <cac:TaxScheme> |  |  |  |
| <cbc:ID>VAT</cbc:ID> | Skatttegund | 1..1 | BT-96 BT-103 |
| </cac:TaxScheme> |  |  |  |
| </cac:TaxCategory> |  |  |  |
| </cac:AllowanceCharge> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Upplýsingar um afslætti í haus reiknings skulu innihalda upphæð (BT-92) | BR-31 | fatal |
| Upplýsingar um afslætti í haus reiknings skulu innihalda virðisaukaskattsflokk (BT-95) | BR-32 | fatal |
| Upplýsingar um gjöld í haus reiknings skulu innihalda upphæð (BT-99) | BR-36 | fatal |
| Upplýsingar um gjöld í haus reiknings skulu innihalda virðisaukaskattsflokk (BT-102) | BR-37  Sjá grein 3.1.18 | fatal |
| Upplýsingar um afslætti í haus reiknings skulu innihalda skýringu sem texta (BT-97) og, eða sem kóta (BT-98) | BR-33 BR-CO-21 | fatal |
| Upplýsingar um gjöld í haus reiknings skulu innihalda skýringu sem texta (BT-104) og, eða sem kóta (BT-105) | BR-38 BR-CO-22 | fatal |
| Skýring á afslætti sem gefin er með kóta (BT-98) eða texta (BT-97) skal vera sambærileg. | BR-CO-05 | fatal |
| Skýring á gjaldi sem gefin er með kóta (BT-105) eða texta (BT-104) skal vera sambærileg. | BR-CO-06 | fatal |
| Upphæðir skulu vera með mest 2 aukastöfum. (BT-92,BT-93,BT-99,BT-100) | BR-DEC-01 BR-DEC-02 BR-DEC-05 BR-DEC-06 UBL-DT-01 | fatal |
| Kóti fyrir skýringu á afslætti (BT-98) skal vera úr kótalista UNCL 5189 D.16B. | PEPPOL-EN16931-CL002 | fatal |
| Kóti fyrir skýringu á gjöldum (BT-105) skal vera úr kótalista UNCL 7161 D.16B. | PEPPOL-EN16931-CL003 | fatal |
| Upphæð afslátta (BT-92) eða gjalda (BT-99) í haus reikning skulu vera jöfn grunnupphæð (BT-93, BT-100) x prósenta (BT-94, BT-101) /100 ef grunnupphæð og prósenta koma fram . | PEPPOL-EN16931-R040 | fatal |
| Upplýsingar um afslátta eða gjalda skulu innihalda bæði grunnupphæð (BT-93, BT-100) og prósentu (BT-94, BT-101) eða hvorugt. | PEPPOL-EN16931-R041 PEPPOL-EN16931-R042 | fatal |

### Sundurliðun virðisaukaskatts

Samtölur fyrir virðisaukaskatt eru byggðar upp þannig að fyrst er gefin upp heildarupphæð virðisaukaskatts og hún síðan sundurliðuð niður á hvern virðisaukaskattflokk samkvæmt merkingum í reikningslínum og skattprósentu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:TaxSubtotal> |  | 0..n |  |
| <cbc:TaxableAmount currencyID="ISK">  375927.39</cbc:TaxableAmount> | Stofn til VSK í flokki | 1..1 | BT-116 |
| <cbc:TaxAmount currencyID="ISK">  95861.48</cbc:TaxAmount> | Upphæð vsk í skattflokki | 1..1 | BT-117 |
| <cac:TaxCategory> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID >S</cbc:ID> | Skattflokkur | 1..1 | BT-118 |
| <cbc:Percent>24</cbc:Percent> | Skattprósenta | 0..1 | BT-119 |
| <cbc:TaxExemptionReasonCode>  AAH Margin Scheme</cbc:TaxExemptionReasonCode> | Kóti undanþágu | 0..1 | BT-121 |
| <cbc:TaxExemptionReason>  Notuð vara</cbc:TaxExemptionReason> | Skýring undanþágu | 0..1 | BT-120 |
| <cac:TaxScheme> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>VAT</cbc:ID> | Tegund skatts | 1..1 |  |
| </cac:TaxScheme> |  |  |  |
| </cac:TaxCategory> |  |  |  |
| </cac:TaxSubtotal> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Forsenda** | **Útreikningur** | **Kenni reglu** |
| cac:TaxCategory/cbc:ID = S | cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount =  cac:TaxSubtotal/cbc:TaxableAmount \* cac:TaxCategory/cbc:Precent / 100 | BR-S-9 |
| cac:TaxCategory/cbc:ID = Z, E, O, G | cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount = 0 | BR-Z-9 BR-E-9 BR-G-9 BR-O-9 |
| Fyrir hvert par "cac:TaxCategory/cbc:ID og cac:TaxCategory/cbc:Precent" | cac:TaxSubtotal/cbc:TaxableAmount =  ∑ cbc:LineExtensionAmount  + ∑ cac:AllowanceCharge/cbc:Amount   þegar cbc:ChargeIndicator = true  - ∑ cac:AllowanceCharge/cbc:Amount   þegar cbc:ChargeIndicator = false | BR-S-8 BR-Z-8 BR-E-8 BR-AE-8 BR-IC-8 BR-G-8 BR-O-8 BR-IG-8 BR-IP-8 |

Taflan að ofan sýnir ekki útreikninga fyrir eftirfarandi virðisaukaskattsflokka enda eru þeir ekki notaðir á Íslandi. Ef þarf að nota þá vísast til skilgreininga [Peppol].

* Reverse charge VAT
* Intra community supply
* Canaries Island tax
* Malella/Ceuta tax

Reglur er varða útfyllingu virðisaukaskattsupplýsinga, þessar reglur gilda einnig fyrir virðisaukaskattsupplýsingar á reikningslínum og fyrir afslætti og gjöld í haus reiknings.

|  |  |
| --- | --- |
| Reglur | Kenni |
| Ef category code er S, E, Z AE, IC eða G þá skal reikningur innihalda vsk númer seljands. | BR-S-2, BR-Z-2, BR-E-2, BR-AE-2, BR-IC-2, BR-G-2, BR-S-3, BR-Z-3, BR-E-3, BR-AE-3, BR-IC-3, BR-G-3, BR-S-4, BR-Z-4, BR-E-4, BR-AE-4, BR-IC-4, BR-G-4 |
| Ef category code er O þá skal reikningur ekki innihalda vsk númer seljanda. | BR-O-2, BR-O-3, BR-O-4 |
| Þegar category code er E, Z, AE, IC, O eða G þá skal skattprósenta vera 0 | BR-Z-5, BR-E-5, BR-AE-5, BR-IC-5, BR-G-5, BR-O-5, BR-IG-5, BR-IP-5, BR-Z-6, BR-E-6, BR-AE-6, BR-IC-6, BR-G-6, BR-O-6, BR-IG-6, BR-IP-6, BR-Z-7, BR-E-7, BR-AE-7, BR-IC-7, BR-G-7, BR-O-7, BR-IG-7, BR-IP-7 |
| Ef category code er S þá skal skattprósenta vera hærri en 0 | BR-S-5, BR-S-6, BR-S-7 |
| Ef category code er S, Z, IG eða IP þá skal ekki gefin upp ástæða undanþágu skatts, hvorki sem kóti eða texti. | BR-S-10, BR-Z-10, BR-IG-10, BR-IP-10 |
| Ef category code er E, AE, IC, G eða O þá skal gefa upp viðeigandi ástæðu undanþágu sem kóta eða texts. | BR-E-10, BR-AE-10, BR-IC-10, BR-G-10, BR-O-10 |

Kóti fyrir undanþágur frá virðisaukaskatti skal vera samkvæmt kótalista.

### Samtölur reiknings

Eftirfarandi breytur skal nota fyrir útreikning á samtölum reiknings.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:TaxTotal> |  | 0..1 |  |
| <cbc:TaxAmount currencyID="ISK">  95946.53</cbc:TaxAmount> | Samtala vsk | 1..1 | BT-110 |
| <cac:TaxTotal> |  |  |  |
|  |  |  |  |
| <cac:LegalMonetaryTotal> |  | 1..1 |  |
| <cbc:LineExtensionAmount currencyID="ISK">  327142.34</cbc:LineExtensionAmount > | Samtala lína | 1..1 | BT-106 |
| <cbc:TaxExclusiveAmount currencyID="ISK">  327142.34</cbc:TaxExclusiveAmount> | Samtala án skatts | 1..1 | BT-109 |
| <cbc:TaxInclusiveAmount currencyID="ISK">  423089.00</cbc:TaxInclusiveAmount> | Upphæð reiknings | 1..1 | BT-112 |
| <cbc:AllowanceTotalAmount currencyID="ISK">  100.00</cbc:AllowanceTotalAmount> | Samtala afslátta\* | 0..1 | BT-107 |
| <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="ISK">  100.00</cbc:ChargeTotalAmount> | Samtala gjalda\* | 0..1 | BT-108 |
| <cbc:PrepaidAmount currencyID="ISK">  100000.00</cbc:PrepaidAmount> | Fyrirfram greitt | 0..1 | BT-116 |
| <cbc:PayableRoundingAmount currencyID="ISK">  0.13</cbc:PayableRoundingAmount> | Afrúnnun | 0..1 | BT-114 |
| <cbc:PayableAmount currencyID="ISK">  323089.00</cbc:PayableAmount> | Til greiðslu | 1..1 | BT-115 |
| </cac:LegalMonetaryTotal> |  |  |  |

Samtölur afslátta og gjalda taka einungis yfir þá liði sem eru í haus skjalsins. Almennt er þetta ekki notað á Íslandi heldur eru slík gjöld og afslættir sett inn sem línur. Hinsvegar þarf að gera ráð fyrir að reikningar með slíkum upplýsingum geti borist erlendis frá.

Taflan fyrir neðan sýnir hvernig þessar breytur eru notaðar í útreikningum á samtölum reiknings.

TaxInclusiveAmount klasinn sýnir heildarupphæð viðskiptanna, þ.e. þá upphæð sem bókuð er til gjalda/eignar í bókhaldi kaupanda. PayableAmount er hinsvegar sú upphæð sem er til greiðslu en mismunur þessara upphæða er það sem hefur verið greitt fyrirfram/staðgreitt. Ef reikningur hefur verið staðgreiddur þá er upphæð til greiðslu núll. Því skal gæta þess að bóka samkvæmt upphæð með skatti (TaxInclusiveAmount).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Breyta í útreikningi** |  | **Dæmi** | **Stak** |
| Samtala lína | + | 327.142,34 | LineExtensionamount (BT-106) |
| Afslættir í haus reiknings | - | 100,00 | AllowanceTotalAmount (BT-107) |
| Gjöld í haus reiknings | + | 100,00 | ChargeTotalAmount (BT-108) |
| Upphæð reiknings án VSK | = | 327.142,34 | TaxExclusiveAmount (BT-109) |
| Virðisaukaskattur | + | 95.946,53 | TaxTotal/TaxAmount (BT-110)\* |
| Afrúnnun | + | 0,13 | PayableRoundingAmount (BT-114) |
| Upphæð reiknings með virðisaukaskatti | = | 423.089,00 | TaxInclusiveAmount (BT-112) |
| Greitt (staðgreitt/fyrirframgreitt) | - | 100.000,00 | PrepaidAmount (BT-116) |
| Upphæð til greiðslu | = | 323.089,00 | Payable amount (BT-115) |

\* Athugið að samtala virðisaukaskatts sem birt er á reikningi er lesin upp úr TaxTotal/TaxAmount stakinu í haus en ekki lesin úr ákveðnu svæði í LegalMonetaryTotal klasanum.

Útreikningar á þessum upphæðum eru fengnar á eftirfarandi hátt:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Breyta** | **Útreikningur** | **Regla** |
| LineExtensionAmount = | ∑ LineExtensionAmount (á línum) | BR-CO-10 |
| AllowanceTotalAmount = | ∑ Amount (fyrir AllowanceCharge klasa í haus skjals þar sem ChargeIndicator = ”false”) | BR-CO-11 |
| ChargeTotalAmount = | ∑ Amount (fyrir AllowanceCharge klasa í haus skjals þar sem ChargeIndicator = ”true”) | BR-CO-12 |
| TaxExclusiveAmount = | LineExtensionAmount – AllowanceTotalAmount + ChargeTotalAmount | BR-CO-13 |
| TaxInclusiveAmount = | TaxExclusiveAmount  + TaxTotalTaxAmount | BR-CO-15 |
| PrepaidAmount = | PrepaidAmount |  |
| PayableAmount = | TaxInclusiveAmount - PrepaidAmount  + PayableRoundingAmount | BR-CO-16 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Samtala reikningslína (BT-106) skal koma fram í reikningi. | BR-12 | fatal |
| Samtala reiknings án vsk (BT-109) skal koma fram í reikningi. | BR-13 | fatal |
| Samtala reiknings með vsk (BT-112) skal koma fram í reikningi. | BR-14 | fatal |
| Upphæð til greiðslu (BT-115) skal koma fram í reikningi. | BR-15 | fatal |
| Upphæðir reiknings (BT-106, BT-107, BT-108, BT-109, BT-112, BT-114, BT-115) skulu að hámarki hafa tvo aukastafi. | BR-DEC-09, BR-DEC-10, BR-DEC-11, BR-DEC-12, BR-DEC-14, BR-DEC-17, BR-DEC-18 | fatal |
| Kóti myntar skal vera úr kótalista ISO 4217:2005 | PEPPOL-EN16931-CL007 | fatal |
| Myntkóta allra upphæða skal vera sá sami og mynt reiknings (BT-5) nema virðisaukaskattur í uppgjörsmynt (BT-111) | PEPPOL-EN16931-R051 | fatal |
| Allar upphæðir skulu að hámarki hafa tvo aukastafi. | UBL-DT-01 | fatal |

#### Virðisaukaskattur í uppgjörsmynt

Ef reikningur er gefinn út í annarri mynt en uppgjörsmynt seljanda þá er krafa í sumum löndum að í reikningnum komi einnig fram hver sé upphæð virðisaukaskattsins í uppgjörsmyntinni. Þetta er birt með endurtekningu á skattahlutanum og

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:TaxTotal> |  | 0..1 |  |
| <cbc:TaxAmount currencyID="EUR">  8000.25</cbc:TaxAmount> | Vsk í uppgjörsmynt | 0..1 | BT-111 |
| <cac:TaxTotal> |  |  |  |

Upphæð virðisaukaskatts er cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount þar sem mynt (currencyID) er sama og uppgjörsmynt reiknings (BT-6).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Ef uppgjörsmynt virðisaukaskatts kemur fyrir í reikningi (BT-6) þá skal virðisaukaskattur í uppgjörsmynt koma fram. | BR-12 | fatal |
| Virðisaukaskattur í uppgjörsmynt skal hið mesta hafa tvo aukastafi. | BR-DEC-15 | fatal |

## Línur reiknings

### Númer línu

Númer línu í reikningi er lesið úr eftirfarandi tagi í XML skeytinu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoiceLine> |  | 1..n |  |
| <cbc:ID>1</cbc:ID> | Númer línu | 1..1 | BT-126 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Hver lína skal hafa númer. | BR-21 | fatal |

### Upphæð í línu

Upphæð línu er án VSK og er lesin úr eftirfarandi svæði en er reiknuð sem magn sinnum einingarverð plús/mínus afslættir/gjöld á línu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoiceLine> |  | 1..n |  |
| <cbc:LineExtensionAmount currencyID="ISK">  361847.39</cbc:LineExtensionAmount> | Upphæð | 1..1 | BT-131 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Hver lína skal hafa upphæð línu | BR-24 | fatal |
| Upphæð línu skal vera Magn (BT-129) x Verð (BT-146) + samtala gjalda á línu (BT-141) – samtala afslátta á línu (BT-136) | PEPPOL-EN16931-R120 | fatal |
| Upphæð línu skal mest hafa 2 aukastafi. | BR-DEC-23 UBL-DT-01 | fatal |
| Kóti myntar skal vera úr kótalista ISO 4217:2005 | PEPPOL-EN16931-CL007 | fatal |
| Myntkóta allra upphæða skal vera sá sami og mynt reiknings (BT-5) nema virðisaukaskattur í uppgjörsmynt (BT-111) | PEPPOL-EN16931-R051 | fatal |

### Athugasemd á línu

Almennt textasvæði fyrir óformbundnar athugasemdir og annan texta sem á við um eintaka línur og ekki er gert ráð fyrir að viðtakandi vinni úr á sjálfvirkan máta. Þar sem það gerir ráð fyrir mannlegri úrvinnslu þá skal forðast að nota athugsemdasvæðið nema athugsemdin hafi beint gildi gagnvart reikningslínunni. Sérstaklega skal forðast að nýta það fyrir almenn skilaboð svo sem auglýsingar. Ekki skal nota athugasemdir til að setja inn auka textalínur, núll línur, í reikningi heldur nýta athugasemdarsvæði í haus.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:Note>Skv. samtali staðfestist að vélinni fylgir 3ja ára verksmiðjuábyrgð.</cbc:Note> | Athugasemd | 0..1 | BT-127 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Reikningur skal einungis innhalda eina athugasemd. | PEPPOL-EN16931-R002 | fatal |

### Tilvísanir í línu

Hægt er að birta ýmsar ítarupplýsingar í línum sem nýta má við gerð bókunarreglna og samþykkt reikningsins.

#### Bókunarlýsing

Upplýsingar sem nýtast við úthlutun bókhaldslykils fyrir bókun reiknings í fjárhagskerfum kaupanda. Eðli máls samkvæmt eru þetta því upplýsingar sem eru upprunar hjá kaupanda. Til að seljandi geti sent þessar upplýsingar rétt þurfa þessar upplýsinga því annað hvort að hafa komið fram í pöntun eða vera samkæmt samkomulagi milli kaupanda og seljanda.

Í fyrri innleiðingum rafrænd reiknings (TS 136) hefur þetta svæði verið nýtt fyrir ýmsar tilvísanir sem nú eru studdar af sérstaklega skilgreindum svæðum og er mælt með að endurskoða þær útfærslur.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoiceLine> |  | 1..n |  |
| <cbc:AccountingCost>Verkliður 654</cbc:AccountingCost> | Bókunarupplýsingar | 0..1 | BT-133 |
| </cac:InvoiceLine> |  |  |  |

#### Viðfang

Tilvísun í tæki, hús, mælanúmer eða aðra eign sem reikningslínan tengist. Þetta svæði má nýta fyrir tilvísanir í veitumæla í veitureikningum eða bílnúmer.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:DocumentReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:DocumentTypeCode>130</cbc:DocumentTypeCode> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID schemeID="ABZ">  AB-123</cbc:ID> | Gerð viðgangs Tilvísun viðfangs | 0..1 0..1 | BT-128-1  BT-128 |
| </cac:DocumentReference> |  |  |  |

Í möppun við UBL er kóti DocumentTypeCode 130 notaður til að auðkenna að tilvísunin eigi við BT-18.

Valkvætt er að nota schemaID til að tilgreina gerð viðfangs en sé það notað skal nota kóta úr lista UNECE 1153. Dæmi um gagnlega kóta má finna í kafla 3.1.7.8.

#### Pöntunarlína

Til að styðja við sjálfvirkni í afstemmingu reiknings á móti pöntun er hægt að vísa í þá línu pöntunar sem einstök reikningslína byggir á. Línunúmerið á við um þá pöntun sem kemur fram í haus skjalsins.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoiceLine> |  | 1..n |  |
| <cac:OrderLineReference> |  | 0..1 |  |
| <cbc:LineID>1</cbc:LineID> | Pöntunarlína | 1..1 | BT-132 |
| </cac:OrderLineReference> |  |  |  |
| </cac:InvoiceLine> |  |  |  |

#### Tímabil reikningslínu

Hægt er að setja í reikning upplýsingar um það tímabil sem hann nær yfir. Slíkt er helst notað fyrir veituþjónustur, áskriftir eða þegar um er að ræða úttektir sem eru reikningsfærðar í lok tímabilsins og segir til um hvaða tímabil verið er að innheimta fyrir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoicePeriod> |  | 0..1 |  |
| <cbc:StartDate>2018-06-01</cbc:StartDate> | Upphaf tímabils | 0..1 | BT-134 |
| <cbc:EndDate>2018-06-30</cbc:EndDate> | Lok tímabils | 0..1 | BT-135 |
| </cac:InvoicePeriod> |  |  |  |

Ofangreint dæmi þýðir að reikningurinn er fyrir tímabilið 1. júní 2018 til 30. júní 2018.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Ef tímabil reikninslínu er notað þá skal annðhvort eða bæði upphafs (BT-134) eða lokadagur (BT-135) koma fram. | BR-CO-20 | fatal |
| Upphafsdagur tímabils á línu skal vera innan tímabils reiknings. | PEPPOL-EN16931-R110 | fatal |
| Dagsetningar skulu vera á forminu YYYY-MM-DD | PEPPOL-EN16931-F001 | fatal |
| Ef tímabil reikningslínu er notað þá þá skal lokadagur tímabilsins ekki vera fyrr en upphafsdagur þess | BR-30 | fatal |

### Varan

Eftirfarandi upplýsingar er hægt að veita um vöruna:

Vöruheiti: Stutt heiti vöru eða þjónustu.

Vörulýsing: Lengri textalýsing á vöru (eða þjónustu) þar sem henni er lýst nánar og í lengra máli heldur en gert er með vöruheiti.

Vörunúmer seljanda: Vörunúmer sem notað er í vöruskrá seljanda og er yfirleitt það sama og notað er í pöntun.

Vörunúmer kaupanda: Vörunúmer sem notað er í vöruskrá kaupana og getur komið fram í pöntun.

Staðlað vörunúmer Þetta númer er oft svokallað GTIN vörunúmer sem oft er notað í strikamerki (áður nefnt EAN vörunúmer).Þessar upplýsingar eru birtar í rafræna reikningnum í eftirfarandi tögum:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:Item> |  | 1..1 |  |
| <cbc:Description>Örgjörvi ...</cbc:Description> | Vörulýsing | 0..1 | BT-154 |
| <cbc:Name>Ferðatölva</cbc:Name> | Vöruheiti | 1..1 | BT-153 |
| <cac:BuyersItemIdentification> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>Q123</cbc:ID> | Vörunúmer kaupanda | 0..1 | BT-156 |
| </cac:BuyersItemIdentification> |  |  |  |
| <cac:SellersItemIdentification> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID>JB007</cbc:ID> | Vörunúmer seljanda | 0..1 | BT-155 |
| </cac:SellersItemIdentification> |  |  |  |
| <cac:StandardItemIdentification> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ID schemeID="0160">  1234567890121</cbc:ID> | Tegund vörunúmers  Staðlað vörunúmer | 1..1 0..1 | BT-157-1 BT-157 |
| </cac:StandardItemIdentification> |  |  |  |
| </cac:Item> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Allar reikningslínur skulu innihalda nafn vöru | BR-25 | fatal |
| Staðlað vörunúmer skal hafa eigindi sem sýna tegund þess. | BR-64 | fatal |

#### Vöruflokkur

Flokkun vöru (eða þjónustu) samkvæmt t.d. UN/SPSC flokkunarkerfinu. Dæmi um vöruflokkun er að vörurnar „Toshiba Satellite ferðatölva“ og „Dell Vostro ferðatölva“ falla báðar í sama UN/SPSC vöruflokkinn 43211503 sem er „Notebook computers“. Nýta má slíka flokkun fyrir sjálfvirkni í úrvinnslu reiknings.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoiceLine> |  | 1..1 |  |
| <cac:Item> |  | 1..1 |  |
| <cac:CommodityClassification> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ItemClassificationCode listID="MP">  43211503</cbc:ItemClassificationCode> | Vöruflokkakerfi  Vöruflokkur | 0..1  1..1 | BT-158-1 BT-158 |
| </cac:CommodityClassification> |  |  |  |
| </cac:Item> |  |  |  |

Eftirfarandi kótar eru algengir

MP UNSPSC, (skilgreining kótans er Product/service identification number en þar sem ekki er til sérstakur kóti fyrir UNSPSC þá er þessi notaður í staðinn.

HS Harmonized system, notað fyrir tollflokkun og skýrslugerð til Intrastat.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Staðlað vöruflokkun skal hafa eigindi sem sýna tegund þess. | BR-64 | fatal |
| Kóti vöruflokkakerfis (BT-158-1) skal vera úr kótalista UNTDID 7143 list. | BR-CL-13 | fatal |

#### Eiginleikar

Ýmsir eiginleikar, svo sem litur, stærðir, merkingar o.fl. Hægt er að setja fram eiginleika í vörulýsingu en þeir eiginleikar sem móttakandinn getur nýtt til sjálfvirkni í úrvinnslu þurfa að vera formbundnir. Klasinn fyrir eiginleika byggir á tveimur tögum, það fyrra „Name“ nefnir eiginleikann og það síðara „value“ tilgreinir gildi hins nefnda eiginleika. Sem dæmi getur vörulína haft eiginleika sem nefndur er „símanúmer“ og fyrir viðkomandi línu er gildi hans „3335000“. Móttakandinn getur þannig nýtt eiginleikann til að útbúa bókunarreglur.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoiceLine> |  | 1..1 |  |
| <cac:Item> |  | 1..1 |  |
| <cac:AdditionalItemProperty> | Eiginleikar | 0..1 |  |
| <cbc:Name>Litur</cbc:Name> | Heiti eiginleika | 1..1 | BT-160 |
| <cbc:Value>Svört</cbc:Value> | Gildi eiginleika | 1..1 | BT-161 |
| </cac:AdditionalItemProperty> |  |  |  |
| </cac:Item> |  |  |  |
| </cac:InvoiceLine> |  |  |  |

#### Upprunaland

Upprunaland vöru getur skipt máli við tollafgreiðslu hennar.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Heiti** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:OriginCountry> |  | 0..1 |  |
| <cbc:IdentificationCode>CH</cbc:IdentificationCode> | Upprunaland | 1..1 | BT-159 |
| </cac:OriginCountry> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Kóti upprunalands verður að vera úr ISO code list 3166-1 | BR-CL-15 | fatal |

### Magn og verð

Reikningsfært magn skal vera til staðar í reikningi og segir það til um hversu mikið var keypt og hver hin keypta eining er. Skilgreining einingar er gerð með eigindum í taginu sjálfu, sbr. dæmið hér fyrir neðan þar sem reikningsfært magn (invoiced quantity) er 1 og kótinn fyrir eininguna er H87 sem er stykki, þ.e. 1 stykki. Sjá nánar kótalista í grein 5.6. Magn er ekki skilyrt í samsvarandi erlendum tækniforskriftum og því þarf móttakandi rafræns reiknings að gera ráð fyrir að móttaka reikninga án magntölu. Athugið að nota verður alþjóðlegar skammstafanir í rafræna skjalinu en eðlilegt er að birta íslenskar skammstafanir, sjá 0.

#### Reikningsfært magn

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:InvoiceLine> |  | 1..n |  |
| <cbc:InvoicedQuantity unitCode="H87">  1</cbc:InvoicedQuantity> | Eining Magn | 1..1  1..1 | BT-130  BT-129 |

#### Einingaverð reikningslínu

Einingarverð í reikningslínu er nettóverð einingar án virðisaukaskatts. Í þessu felst að búið er að taka inn í einingarverðið alla afslætti, álögur, skatta eða gjöld nema VSK. Grunneining verðs verður að vera sú sama og eining magns, þ.e. ef selt magn er gefið upp í lítrum þá verður verðið að vera pr. lítra. Mynt verðsins verður að vera sú sama og mynt reiknings.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:Price> |  | 1..1 |  |
| <cbc:PriceAmount currencyID="ISK">  361847.39</cbc:PriceAmount> | Einingarverð | 1..1 | BT-146 |

#### Grunnmagn verðs

Þetta svæði nýtist í tvennum tilgangi, annars vegar til að sýna hver er eining verðs, en það er forsenda í rafrænum reikningi að eining verðs sé sú sama og eining magns. Hins vegar nýtist svæðið til að sýna hvert er grunnmagn verðsins t.d. ef verð er gefið upp pr. 100 stk. Ef grunnmagn verðs er gefið upp þá reiknast upphæð línu sem Magn x Verð / Grunnmagn +/- afslættir og gjöld línu = Upphæð línu. Dæmi: ef verð pr. 12 stk er 240 og seld eru 6 stykki þá er upphæð línu 6 x 240 / 12 +/- 0 = 120.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cbc:BaseQuantity unitCode="H87">  1</cbc:BaseQuantity> | Eining  Grunnmagn | 0..1 | BT-150  BT-149 |

Sé ekkert gildi tilgreint er sjálfgefið gildi „1“.

#### Afsláttur af listaverði

Í klasanum fyrir verð er hægt að skrá upplýsingar um hvaða afsláttur var veittur og um leið listaverðið sem afslátturinn var reiknaður af. Athugið að upplýsingarnar eru ekki notaðar í útreikningum á samtölu línu heldur eru einungis birtar til að kaupandinn geti staðfest hvort afslættir séu réttir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| <cac:Price> |  | 1..1 |  |
| <cac:AllowanceCharge> |  | 0..1 |  |
| <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator> | false=afsláttur, true=álag | 1..1 |  |
| <cbc:Amount currencyID="ISK">  63855.42</cbc:Amount> | Afsláttur á einingu | 0..1 | BT-147 |
| <cbc:BaseAmount currencyID="ISK">  425702.81</cbc:BaseAmount> | Listaverð fyrir afslátt | 0..1 | BT-148 |
| </cac:AllowanceCharge> |  |  |  |
| </cac:Price> |  |  |  |

Ofangreint dæmi sýnir afslátt af listaverði. Listaverð er 425.702,81 kr. og afslátturinn er 63.855,42 kr.

ChargeIndicator verður að skrifast með lágstöfum. Hann segir til um hvort um sé að ræða gjald (álögur) sem bætt er við verðið eða ekki. Þegar um er að ræða afslátt þá er því ChargeIndicator = „false“.

Eftirfarandi reglur gilda um magn, verð og útreikninga á verði.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Hver reikningslína skal hafa einingarverð. | BR-26 | fatal |
| Einingarverð vöru skal ekki vera neikvætt. | BR-27 | fatal |
| Listaverð vöru skal ekki vera neikvætt | BR-28 | fatal |
| Einingarverð skal vera jafnt grunnverði – afslætti af verði ef grunnverð er gefið upp í reikningi. | PEPPOL-EN16931-R046 | fatal |
| Mynt einingarverð skal vera úr ISO 4217:2005 | PEPPOL-EN16931-CL007 | fatal |
| Mynt einingarverðs skal vera sú sama og mynt reiknings (BT-5) | PEPPOL-EN16931-R051 | fatal |
| Grunnverð skal vera hærra en núll. | PEPPOL-EN16931-R121 | fatal |
| Magneining grunnmagns skal vera sú sama og magn vöru. | PEPPOL-EN16931-R130 | fatal |
| Ekki má setja álag á verð. | PEPPOL-EN16931-R044 | fatal |

### Virðisaukaskattur

Gefa þarf upp virðisaukaskattsflokkun fyrir hverja línu. Flokkunin er sett fram með stöðluðum kótum og prósentum í eftirfarandi tögum. Allar reikningslínur skulu hafa virðisaukaskattsflokk og prósentu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| <cac:Item> |  | 1..1 |  |
| <cac:ClassifiedTaxCategory> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>S</cbc:ID> | Skattflokkur línu | 1..1 | BT-151 |
| <cbc:Percentage>24</cbc:Percentage> | Skattprósenta línu | 0..1 | BT-152 |
| <cac:TaxScheme> |  | 1..1 |  |
| <cbc:ID>VAT</cbc:ID> | Tegund skatts | 1..1 |  |
| </cac:TaxScheme> |  |  |  |
| </cac:ClassifiedTaxCategory> |  |  |  |
| </cac:Item> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Hver reikningslína skal hafa virðiskaukaskattflokk. | BR-CO-04 | fatal |
| Reikningur sem inniheldur virðisaukaskattflokk O, án virðisauka, skal ekki hafa neina aðra virðisaukaskattflokkar. | BR-O-12 | fatal |
| Upplýsingar um virðisaukaskatt á reikningslínum skulu vera í samræmi við reglur um virðisaukaskatt í rafrænum reikningi. | Sjá grein 3.1.18 |  |

### Afslættir og gjöld á línum

Hægt er að veita upplýsingar á línum um einstaka afslætti og gjöld sem bætt hefur verið við upphæð línu umfram það sem kemur fram í verðinu. Dæmi um slíkt gætu verið sérstakir afslættir eða skoðunargjöld sem eiga við þessa einstöku línu. Þessi tala er tekin inn í upphæð línunnar. Afslættir og gjöld á línu bera sama virðisaukaskatt og varan, sjá grein 3.2.7 .

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tag** | **Lýsing** | **Tíðni** | **Númer** |
| <cac:AllowanceCharge> |  | 0..n |  |
| <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator> | false=afsláttur, true=álag | 1..1 |  |
| <cbc:AllowanceChargeReason>  Afsláttur í haus</cbc:AllowanceChargeReason> | Lýsing á gjaldi | 0..1 | BT-139 BT-144 |
| <cbc:AllowanceChargeReasonCode>  123</cbc:AllowanceChargeReasonCode> | Lýsing í formi kóta. | 0..1 | BT-140 BT-145 |
| <cbc:Amount currencyID="ISK">100.00</cbc:Amount> | Upphæð | 1..1 | BT-136 BT-141 |
| <cbc:MultiplierFactorNumeric>  10</cbc:MultiplierFactorNumeric> | Prósenta upphæðar. | 0..1 | BT-138 BT-143 |
| <cbc:BaseAmount>1000</cbc:BaseAmount> | Grunnupphæð | 0..1 | BT-137 BT-142 |
| </cac:AllowanceCharge> |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Upplýsingar um afslætti á línu reiknings skulu innihalda upphæð (BT-136) | BR-41 | fatal |
| Upplýsingar um afslætti í haus reiknings skulu innihalda skýringu sem texta (BT-139) og/eða sem kóta (BT-140) | BR-42 | fatal |
| Upplýsingar um gjöld í haus reiknings skulu innihalda upphæð (BT-141) | BR-43 | fatal |
| Upplýsingar um gjöld í haus reiknings skulu innihalda skýringu sem texta (BT-144) og/eða sem kóta (BT-145) | BR-44 | fatal |
| Skýring á afslætti sem gefin er með kóta (BT-140) eða texta (BT-139) skal vera sambærileg. | BR-CO-07 | fatal |
| Skýring á gjaldi sem gefin er með kóta (BT-145) eða texta (BT-144) skal vera sambærileg. | BR-CO-08 | fatal |
| Upphæðir(BT-136,BT-137,BT-141,BT-142) skulu vera með mest 2 aukastöfum. | BR-DEC-24, BR-DEC-25, BR-DEC-27, BR-DEC-28, UBL-DT-01 | fatal |
| Kóti fyrir skýringu á afslætti (BT-98) skal vera úr kótalista UNCL 5189 D.16B. | PEPPOL-EN16931-CL002 | fatal |
| Kóti fyrir skýringu á gjöldum (BT-105) skal vera úr kótalista UNCL 7161 D.16B. | PEPPOL-EN16931-CL003 | fatal |
| Upphæð afslátta (BT-136) eða gjalda (BT-141) í línu reiknings skulu vera jöfn grunnupphæð (BT-137, BT-142) x prósenta (BT-138, BT-143) /100 ef grunnupphæð og prósenta koma fram. | PEPPOL-EN16931-R040 | fatal |
| Upplýsingar um afslátt eða gjald skulu innihalda bæði grunn upphæð (BT-137, BT-142) og prósentu (BT-138, BT-143) eða hvorugt. | PEPPOL-EN16931-R041 | fatal |
| Ef upplýsingar um prósentu afsláttar (BT-138) eða gjalds (BT-143) koma fram í línu þá skal skal grunn upphæðin koma fram. | PEPPOL-EN16931-R042 | fatal |

### Stýribreytur

Rafrænn reikningur inniheldur nokkrar breytur sem að jafnaði eru ekki birtar en eru notaðar til að stýra skjalinu. Í reikningi samkvæmt BII umgjörð 4 eru eftirfarandi breytur notaðar.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Stak | Skýring | Tíðni | Númer |
| <cbc:UBLVersionID> | Sú útgáfa UBL sem skeytið byggist á. Þetta er alltaf útgáfa 2.1 | 1..1 |  |
| <cbc:CustomizationID> | Vísar til þess að skeytið byggist á skilgreiningum Peppol.  urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:3.0 | 1..1 | BT-24 |
| <cbc:ProfileID> | Vísar í þá skilgreiningu sem reikningurinn er hluti af. Í þessari tækniforskrift er lýst reikningi PEPPOL BIS Billing 3.0 og er gildi þessarar breytu því:  urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0 | 1..1 | BT-23 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regla** | **Kenni** | **Vægi** |
| Auðkenni skeytaskilgreiningar (BT-24) skal koma fram í reikningi. | BR-01 | fatal |
| Auðkenni skeytaskilgreiningar (BT-24) reiknings skal vera  'urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:3.0' | PEPPOL-EN16931-R004 | fatal |
| Auðkenni skeytaferlis (BT-23) skal koma fram í reikningi. | PEPPOL-EN16931-R001 | fatal |

# Kreditreikningur

Staðall um rafrænan reikning skilgreinir sama gagnamódel fyrir rafrænan reikning og rafrænan kreditreikning og er sami háttur hafður í Peppol. Einnig er leyfilegt að nota neikvæða reikninga. Við notkun rafrænna kreditreikninga eða neikvæðra reikninga skal fara eftir viðeigandi lögum. Sjá grein 1.1

Kreditreikningur er auðkenndur með kóta 381 sbr. grein 3.1.1 . Leyfðir kótar fyrir kreditreikning eru samkvæmt grein 5.1.4

Sé tegund reiknings auðkennd með kóta 381 eða öðrum kóta fyrir kreditreikning þá skal bóka upphæðir öfugt þ.e. til lækkunar á sambærilegum færslum í reikningi (kóti 380).

Um einstök svæði í rafrænum kreditreikning gilda að öðru leiti sömu skilgreiningar og reglur eins og fyrir reikning.

## Möppun við skeytastaðal

Kreditreikningur skal sendur með UBL 2.1 Credit Note skeytaformi.

Möppun einstakra svæða er í megin dráttum sambærileg og við reikning nema að fyrsti hluti tags er „CreditNote/“ í stað „Invoice/“ samanber möppun fyrir reikningnúmer (BT-1).

/CreditNote/cbc:ID í stað /Invoice/cbc:ID

Þetta er ekki algilt og helsta frávik er að línur í kredit reiking byrja með cac:CreditNoteLine í stað cac:InvoiceLine að öðru leiti vísast í skilgreiningar á vef Peppol (peppol.eu).

# Stoðupplýsingar

## Kótalistar og kennakerfi

Evrópskur staðall fyrir rafræna reikninga, og þar með Peppol, fastsetur hvaða kótalistar skulu notaðir fyrir einstaka svæði og því ekki þörf á að tilgreina í skeytunum hvaða kótalistar eru notaðir.

Hægt er að nota mismunandi kenna kerfi (identifiers scheme) í viðeigandi svæðum. Hægt er að auðkenna úr hvaða þarf það kenni sem er notað kemur. Sem dæmi þá er íslensk kennitala eitt kennakerfi. Ef aðili í rafrænum reikningi er auðkenndur með íslenskri kennitölu þá er hægt að gera á henni vartölupróf af það kemur fram í eigindum að um íslenska kennitölu er að ræða.

Notuð eru eigindin schemeID og er kennakerfið auðkennt með kóta úr ICD kótslistanum.

Upplýsingar um kótalista og kennakerfi sem nota má í rafrænum reikningi má finna á vefsíðu Peppol (peppol.eu). Í eftirfarandi greinum er gefið stutt yfirlit yfir helstu kóta sem eiga við í viðskiptum á Íslandi.

Sem dæmi

|  |
| --- |
| <cac:PartyIdentification> |
| <cbc:ID schemeID="0196">1201603389</cbc:ID> |
| </cac:PartyIdentification> |

## Gjaldmiðlar

Í eigindum allra upphæða rafræns reiknings þarf að koma fram í hvaða mynt upphæðin er. Þetta er gert þó svo að mynt reikningsins sé skráð í haus reikningsins. Gjaldmiðlakótar eru samkvæmt kótatöflu ISO 4217.

Kótar helstu gjaldmiðla eru:

|  |  |
| --- | --- |
| **Kóti** | **Nafn myntar** |
| ISK | Íslensk króna |
| EUR | Evra (Euro) |
| GBP | Breskt sterlingspund |
| USD | Bandaríkjadalur |
| DKK | Dönsk króna |
| NOK | Norsk króna |
| SEK | Sænsk króna |
| JPY | Japanskt jen |
| CAD | Kanadadalur |

## Landakóti

Land aðila er auðkennt með tveggja stafa kóta skv. ÍST EN ISO 3166-1.

Kótar nokkurra viðskiptalanda Íslands í Evrópu:

|  |  |
| --- | --- |
| **Kóti** | **Land** |
| IS | Ísland |
| DK | Danmörk |
| GB | Bretland |
| NO | Noregur |
| DE | Þýskaland |
| SE | Svíþjóð |
| FR | Frakkland |
| ES | Spánn |
| IT | Ítalía |
| FI | Finnland |

## Gerð viðhengja

Móttaka viðhengja samkvæmt tækniforskrift er háð því að viðtakandinn hafi þann hugbúnað sem þarf til að opna og skoða viðhengin. Leyfð tegund viðhengja er því afmörkuð við eftirfarandi mime kóta. Gert er ráð fyrir að textaskjöl eins og t.d. Word séu send á pdf formi.

|  |  |
| --- | --- |
| **Mime kóti** | **Notkunardæmi** |
| text/csv | Gagnaskrá aðskilin með kommum |
| application/pdf | Pdf skjal |
| image/png | .png myndskrá |
| image/jpeg | .jpeg myndskrá |
| application/vnd.openxmlformats-officedocument.spreadsheetml.sheet | .xlsx Excel skjöl |
| application/vnd.oasis.opendocument.spreadsheet | .ods OpenDocument spreadsheet |

## Tegund skjals (reiknings)

Ef seljandi ætlast til að mismunandi gerðir reiknings séu meðhöndlaðar á mismunandi hátt hjá kaupanda þá þarf það að byggja á gagnkvæmu samkomulagi. Forðast skal að nota aðrar tegundur reikninga nema um sé að ræða breytingar á þeim reglum sem gilda um hann.

Sem dæmi, veitufyrirtæki skulu forðast að nota reikningstegund 82 eingöngu vegna þess að þjónustan er seld samkvæmt mæli ef ekki er um að ræða neinar breytingar á því hvernig kaupandinn ætti að vinna úr innihaldi reikningsins frá því sem á við almennan sölureikning, 380.

Peppol leyfir ýmsa tegundarkóta fyrir reikning og kredit reikning og má finna upplýsingar um þá á vefsíðu Peppol. Grunn skilgreining á merkingu þeirr er að meðhöndla skal þá á sama hátt og 380 fyrir reikninga og 381 fyrir kredit reikninga nema um annað sé samið.

Þeir kótar sem notaðir eru í rafrænum reikningi á Íslandi eru því fyrir reikning

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kóti** | **Lýsing** | **Noktun** |
| 380 | Commercial invoice | Document/message claiming payment for goods or services supplied under conditions agreed between seller and buyer. |

Sé um að ræða kreditreikning þá skal á sama hátt nota 381. Ef kaupanda berst kreditreikningur af annarri tegund skal hann vinna úr honum eins og um kóta 381 sé að ræða nema um annað hafi verið samið.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kóti** | **Lýsing** | **Noktun** |
| 381 | Credit note | Document/message for providing credit information to the relevant party. |

## Magneining

Magneining á línu er gefin upp sem eigindi á taginu InvoicedQuantity. Einingar eru gefnar samkvæmt kótatöflu UN/ECE Recommendation 20.

Magneiningar sem skilgreindar eru í Recommendation 20 eru þær einingar sem hafa skilgreind gildi, svo sem metri, sem er lengdareining, kíló sem er massaeining o.s.frv. Recommendation 20 innheldur ekki kóta fyrir pakkningar (t.d. kassi, karton, tunna o.s.frv.) sem ekki hafa skilgreinda stærð en kótar fyrir þær eru skilgreindir í Recommendation 21. Ef einingar úr Recommendation 21 eru notaðar þá þarf að hafa þær með X fyrir framan.

Recommendation 20 og 21 innihalda skilgreiningar á miklum fjölda einingakóta og pakkninga en helstu kótar sem notaðir eru á Íslandi eru eftirfarandi, ásamt íslensku nafni og íslenskri skammstöfun. Íslenska skammstöfunin er einungis ætluð sem tillaga til birtingar en kemur ekki í stað kótans í rafræna skjalinu. Þar skal alltaf nota alþjóðlega kótann.

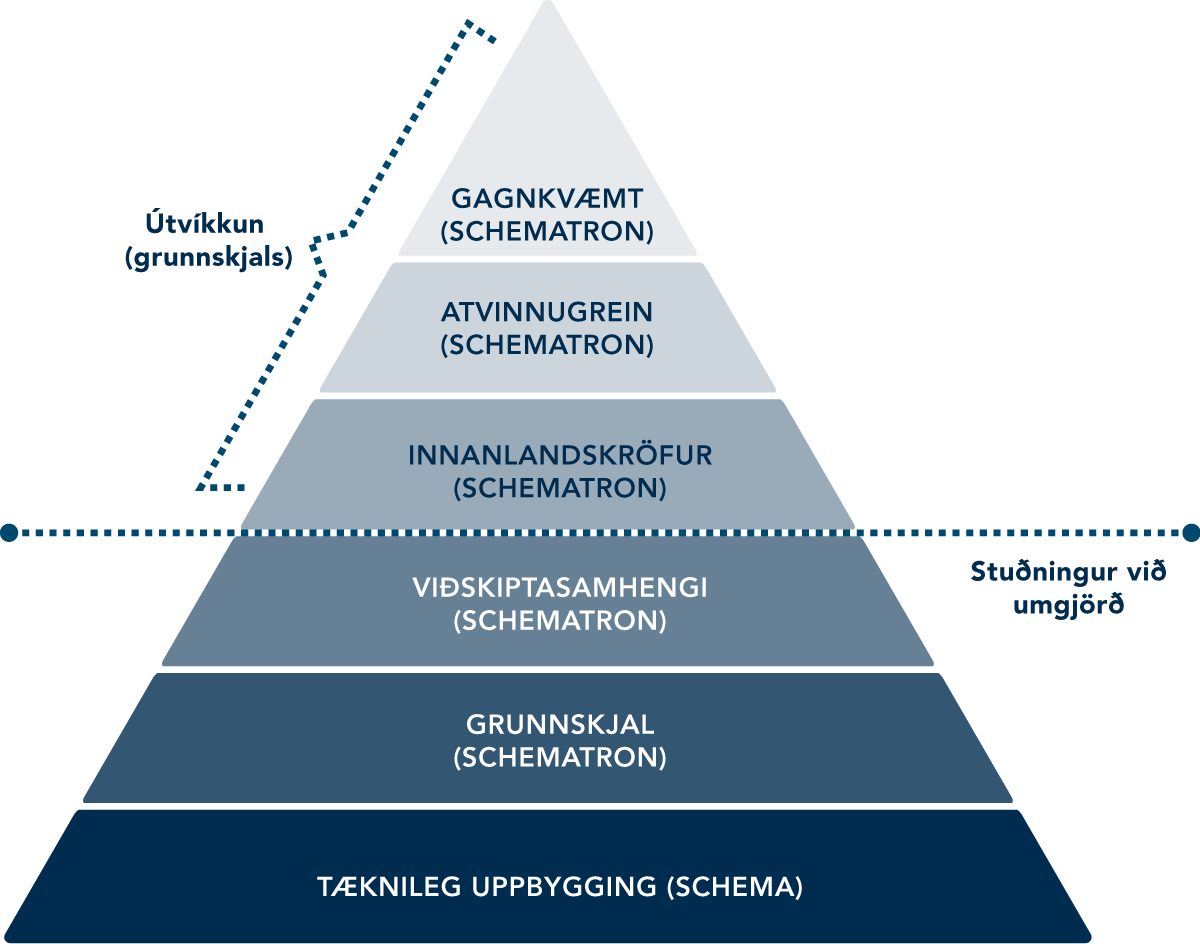
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kóti** | **Íslenskt nafn** | **Íslensk skammstöfun** |
| H87 | Stykki | stk |
| KGM | Kílógramm | kg |
| MTR | Metri | m |
| LTR | Lítri | l |
| MTK | Fermetri | m² |
| MTQ | Rúmmetri | m³ |
| KTM | Kílómetri | km |
| TNE | Tonn | t |
| KWH | Kílóvattstund | kWh |
| DAY | Dagur | d |
| HUR | Klukkustund | h |
| MIN | Mínúta | min |
| XBG | Poki |  |
| XBX | Kassi |  |
| XCT | Karton |  |
| XCY | Sílinder |  |
| XBA | Tunna |  |
| XPX | Pallur, palletta |  |
| XRL | Rúlla |  |
| XSA | Sekkur |  |
| XST | Blað |  |

Íslenskar skammstafanir eru samkvæmt SI-kerfinu sem Staðlaráð Íslands gefur út. Bent er á að ASCII númer fyrir hækkað 2 og 3 (superscript) sem notuð eru í skammstöfunum fyrir fermetra og rúmmetra eru 178 fyrir ² og 179 fyrir ³.

# Stoðgögn

## Sannprófun

Sannprófun reiknings (e. validation) er tæknileg aðgerð sem yfirfer einstök tilvik rafræns reiknings og sannprófar að hann sé rétt gerður. Þær skilgreiningar sem lýst hefur verið í þessu skjali eru lagðar til grundvallar sannprófunum. Til þess að auðvelda prófanir hafa þessar skilgreiningar verið settar fram í svokölluðum skematrónum.



Reikningur er fyrst sannprófaður með því að nota skematrónu fyrir UBL skeytið Invoice útgáfa 2.1. Þessi prófun staðfestir hvort rafræna skjalið sé rétt uppbyggt samkvæmt skeytastaðlinum UBL.

Peppol. Notaðar eru skematrónur sem fara yfir að reikningurinn innihaldi þær upplýsingar sem rafrænn reikningur skv. skilgreiningum Peppol skal innihalda og að innra samhengi þeirra sé rétt, t.d. útreikningar. Schematrónurnar eru gefnar út á vef Peppol og innihalda þær sérreglur sem eiga við á Íslandi.







Uppbygging staðals um rafrænan reikning á sannprófunum gefur möguleika á að einstakar atvinnugreinar geri viðbótarkröfur til þeirra reikninga sem notaðir eru innan viðkomandi greinar. Dæmi væri ef bankar gera kröfur um greiðsluupplýsingar fyrir reikninga sem tengjast innheimtuþjónustu bankanna. Uppbygging sannprófunar gefur einnig möguleika á að viðskiptaaðilar geri gagnkvæmt samkomulag um slíkar viðbætur. Gerð slíkra sértækra sannprófana er utan viðfangsefnis þessarar tækniforskriftar.