



DIGITALISERINGSSTYRELSEN

OIOUBL Guideline

OIOUBL Rabatter og gebyrer

UBL 2.0 AllowanceCharge

G17

Version 1.3

Udgivelsen er beskyttet af Creative Commons license, Navngivning 2.5

Kolofon

Kontakt:

Digitaliseringsstyrelsen

E-mail: support@nemhandel.dk

**OIOUBL Version 2.02
Juli 2015
Digitaliseringsstyrelsen**

Landgreven 4
DK-1017 København K
Phone +45 3392 5200
<http://www.digst.dk>
digst@digst.dk

Ophavsrettigheder for denne udgivelse, jf. Creative Common, Navngivning 2.5:

Det er tilladt at:

- *fremstille bearbejdede værker ud fra dette dokument*
- *at fremstille eksemplarer og gøre dokumentet tilgængeligt for almenheden*
- *at benytte dokumentet i kommerciel henseende*

under betingelse af tydelig kildehenvisning til denne udgivelse fra IT- og Telestyrelsen.

Læs mere om rettighederne på <http://creativecommons.org/licenses/by/2.5/deed.da>.

Indholdsfortegnelse

1.	Forord	4
1.1.	Formål med dokumentet.....	4
1.2.	Konklusioner og anbefalinger.....	4
1.3.	Ændringer i version 1.3.....	4
2.	Relevante UBL klasser og elementer	5
2.1.	DK-feltnavne og kardinalitet.....	5
2.1.1.	Klassen AllowanceCharge	5
2.1.2.	Klassen TaxCategory	5
2.1.3.	Klassen TaxScheme.....	6
2.1.4.	Klassen PaymentMeans.....	6
2.1.5.	Klassen LegalMonetaryTotal.....	6
3.	Beskrivelse	7
3.1.	AllowanceCharge	7
3.2.	AllowanceCharge på linjeniveau	8
3.3.	AllowanceCharge på linjeniveau (under klassen Price).....	8
3.4.	Negative AllowanceCharge beløb på linjen.....	8
3.5.	LegalMonetaryTotal	9
4.	Eksempler	10
4.1.	Angivelse af rabat på 800 kr.	10
4.2.	Angivelse af moms frit gebyr på 50 kr.....	10
5.	Relevante kodelister	11
6.	Termer og forkortelser	11

1. Forord

Denne guideline er ét af en række dokumenter, der beskriver formålet med og anvendelsen af de forretningsdokumenter, der udgør den danske lokalisering af UBL 2.0 kaldet OIOUBL.

Der er udarbejdet en guideline for hvert af forretningsdokumenterne, og derudover er der lavet generelle guidelines, der beskriver brugen af de elementer, der går på tværs af dokumenterne.

1.1. Formål med dokumentet

Denne guideline er en generel guideline, som skal præcisere brugen af klasser og felter til angivelse af rabatter og gebyrer. Se også OIOUBL Guideline Skat (Ref. G27).

Der er tale om en ”tværgående” beskrivelse af rabatter og gebyrer da den benyttes i forskellige forretningsdokumenter under OIOUBL.

1.2. Konklusioner og anbefalinger

Nedenfor angives relevante konklusioner og anbefalinger som bl.a. afspejler de drøftelser der har været i de involverede UBL arbejdsgrupper.

- *AllowanceCharge/TaxTotal* anvendes ikke i DK. De ”sædvanlige” instanser af *TaxTotal* på header- og linjeniveau anvendes i stedet.
- *PartyTaxScheme* indeholder alle moms og afgifter, der afregnes til det offentlige. Afgifter, der afregnes private imellem angives under *AllowanceCharge*.
- *AllowanceCharge* på linjeniveau medtages ikke i *LegalMonetaryTotal*, idet det også indgår i *LineExtensionAmount*, og dermed ville blive medregnet to gange. I *LegalMonetaryTotal* medtages alene *AllowanceCharge* på headerniveau.
- I UBL 2.0 og NES anvendes en kodeliste (UN/ECE 4465) til at angive de forskellige former for gebyrer og rabatter. Denne kodeliste er imidlertid ikke specielt brugbar i dansk regi, og i OIOUBL anbefales det derfor i stedet at angive en forklarende tekst.

1.3. Ændringer i version 1.3

I denne seneste opdatering af den tværgående guideline er følgende ændret:

- Der er indarbejdet spørgsmål og svar fra FAQ på OIOUBL.info og Digitaliser.dk

2. Relevante UBL klasser og elementer

Rabatter og gebyrer beskrives i følgende klasse:

- *AllowanceCharge* (Headerniveau)
- *AllowanceCharge* (Linjeniveau)
- *AllowanceCharge* (Linjeniveau, under klassen *Price*)

Endvidere er følgende klasser relevante:

- *TaxCategory*
- *TaxScheme*
- *PaymentMeans*
- *LegalMonetaryTotal*

2.1. DK-feltnavne og kardinalitet

I tabellerne nedenfor listes felterne og deres danske feltnavne, samt kardinaliteten.

2.1.1. Klassen *AllowanceCharge*

UK-navn	DK-navn	Brug
ID	ID	0..1
ChargeIndicator	GebyrKategoriIndikator	1
AllowanceChargeReasonCode	Årsagskode	0..1
AllowanceChargeReason	Årsag	0..1
MultiplierFactorNumeric	GebyrKategoriKvantitet	0..1
PrepaidIndicator	ForudbetaltIndikator	0..1
SequenceNumeric	BeregningsSekvensNummer	0..1
Amount	Beløb	1
BaseAmount	BeregningsGrundlagBeløb	0..1
AccountingCostCode	KontoKode	0..1
AccountingCost	KontoStreng	0..1
TaxCategory	AfgiftKategori	1
TaxTotal	AfgiftTotal	0
PaymentMeans	BetalingsMåde	0

2.1.2. Klassen *TaxCategory*

UK-navn	DK-navn	Brug
ID	ID	1
Name	Navn	0..1
Percent	Procent	0..1
BaseUnitMeasure	BasisEnhed	0..1
PerUnitAmount	PerEnhedBeløb	0..1
TaxExemptionReasonCode	AfgiftUndtagelseÅrsagsKode	0..1
TaxExemptionReason	AfgiftUndtagelseÅrsag	0..1
TaxScheme	AfgiftsOmråde	1

2.1.3. Klassen TaxScheme

UK-navn	DK-navn	Brug
ID	ID	1
Name	Navn	0..1
TaxTypeCode	AfgiftsTypeKode	0..1
CurrencyCode	ValutaKode	0..1
JurisdictionRegionAddress	MyndighedsOmrådeAdresse	0..1

2.1.4. Klassen PaymentMeans

Se OIOUBL Guideline Betalingsmåder og betingelser (Ref. G24).

2.1.5. Klassen LegalMonetaryTotal

Se OIOUBL Guideline Totaler (Ref. G28).

3. Beskrivelse

I det følgende beskrives brugen af de relevante klasser og felter nærmere.

3.1. AllowanceCharge

Gebyrer og rabatter beskrives i klassen *AllowanceCharge* som kan angives både på header og linje-niveau.

Bemærk at moms og afgifter der afregnes til det offentlige ikke må angives i *AllowanceCharge*. De skal fremgå af klasserne *PartyTaxScheme* og *TaxTotal*. For mere information se OIOUBL Guideline Skat (Ref. G27).

I OIOUBL anvendes normalt ingen kodeliste til angivelse af type for et gebyr eller en rabat. I stedet angives en årsag i feltet *AllowanceChargeReason*, f.eks. teksten ”Gebyr”. OIOUBL Rykker dokumentet er her en undtagelse, idet det anbefales at anvende kodelisten *AllowanceChargeReasonCode* (UN/ECE 4465) ved angivelse af et rykkergebyr.

Klassen *AllowanceCharge* gentages for hver form for gebyr eller rabat der angives, og for hver af disse klasser skal det altid specificeres, hvorvidt gebyret eller rabatten er momspligtig eller ej. Dette gøres i klassen *TaxCategory* ved enten at angive en momsprocent på 25 eller 0.

Der henvises til OIOUBL Guideline Skat (Ref. G27), for en nærmere beskrivelse af klassen *TaxCategory*.

I klassen *AllowanceCharge* haves et felt, *ChargeIndicator*, der angiver om det pågældende rabat/gebyr beløb skal tillægges eller fratrækkes. Tabel 1 viser de to muligheder.

ChargeIndicator:	Forklaring:
true	Beløbet angivet i amount skal tillægges (dvs. der er tale om et gebyr)
false	Beløbet angivet i amount skal fratrækkes (dvs. der er tale om en rabat)

Tabel 1. Brug af feltet *ChargeIndicator*.

Et gebyr eller en rabat kan enten være en procentuel angivelse eller et fast beløb. Der er mulighed for at angive både et basisbeløb og en faktor, se Tabel 2 der viser hvilke felter der anvendes. Bemærk at feltet *MultiplierFactorNumeric* skal angives med 3 decimaler.

MultiplierFactorNumeric:	BaseAmount:	Amount:
0.020	1562.40	31.25
1.000	50.00	50.00

Tabel 2. Eksempler på angivelse af gebyr eller rabatbeløb.

Hvis en faktura indeholder en række instanser af klassen *AllowanceCharge* benyttes feltet *SequenceNumeric* til at angive en beregningsrækkefølge for gebyrer og rabatter. En beregningsrækkefølge kan være nødvendig hvis f.eks. en rabat skal fratrækkes før et gebyr beregnes.

I praksis tildeles *SequenceNumeric* i de forskellige instanser af klassen *AllowanceCharge* et fortløbende nummer startende med 1. Dette indikerer at beregningen af de forskellige gebyrer og rabatter er foretaget i den givne rækkefølge.

Bemærk at ovennævnte beregningsrækkefølge ikke har noget med momsregningen at gøre. Momspligten for en given instans af klassen *AllowanceCharge* styres af angivelsen i den underliggende klasse *TaxCategory*.

3.2. AllowanceCharge på linjeniveau

Klassen *AllowanceCharge* er ens uanset om den angives på header eller linjeniveau, og selve angivelsen af gebyrer og rabatter er derfor også ens.

Men rabatter og gebyrer angivet på linjeniveau, er alene vejledende, og er allerede indregnet i *PriceAmount* for den pågældende vare. De tjener derfor udelukkende det formål at tydeliggøre eventuelle gebyrer eller rabatter indeholdt i prisberegningen. Et eksempel kunne være en faktura hvor der er aftalt en ekstraordinær rabat på 100 kr. for en given vare. Her angives rabatten i klassen *AllowanceCharge*, og varens enhedspris reguleres således at antal gange enhedspris giver linjetotalen.

Når *AllowanceCharge* angives på linjeniveau, gælder derfor følgende:

- Specifikationen af rabatter og gebyrer er alene vejledende, dvs. de er allerede indregnet i *PriceAmount* for den pågældende vare.
- Der tages således ikke hensyn til disse rabatter og gebyrer ved beregning af *LineExtensionAmount* og *LegalMonetaryTotal* idet de allerede indgår som en del af varens pris.
- En linje kan alene afspejle en og samme momskategori. I praksis betyder det, at der for en og samme linje ikke kan specificeres både momsfri og momspligtige gebyrer.
- Et eventuelt gebyr af anden momskategori end de øvrige linjer, bør om muligt, alene specificeres på headerniveau.

Bemærk, at for OIOUBL Kreditnota findes *AllowanceCharge* klassen ikke på dette linjeniveau, men kun under *Price* klassen jf. nedenstående.

3.3. AllowanceCharge på linjeniveau (under klassen Price)

I UBL 2.0 er det muligt at angive gebyrer og rabatter på linjeniveau under klassen *Price*. Denne mulighed kan benyttes hvis man ønsker fast at specificere f.eks. et gebyr til en given vare. En sådan specifikation er alene vejledende. Dvs. når totalerne for et dokument, f.eks. en faktura, skal beregnes, gælder følgende:

- Specifikationen af rabatter og gebyrer er alene vejledende, dvs. de er allerede indregnet i *PriceAmount* for den pågældende vare.
- Der tages således ikke hensyn til disse rabatter og gebyrer ved beregning af *LineExtensionAmount* og *LegalMonetaryTotal* idet de allerede indgår som en del af varens pris.

3.4. Negative AllowanceCharge beløb på linjen

På en faktura- eller kreditnotalinje er rabat eller gebyr beløbet angivet under *BaseAmount* altid positiv, da det er *ChargeIndicator* der indikerer om beløbet er lagt til eller trukket fra varens enhedspris (*Price/PriceAmount*).

I de tilfælde, hvor der på en faktura findes en linje der skal krediteres, angives det med en negativ enhedspris (*PriceAmount*), og dermed en negativ *InvoiceLine/LineExtensionAmount* for varen. Findes der en *AllowanceCharge* klasse på en negativ fakturalinje, angives *BaseAmount* ligeledes med negativt fortegn.

Den negative *BaseAmount* er tilladt ud fra et forretningsmæssigt hensyn, da den i praksis altid vil være indregnet i enhedsprisen.

3.5. *LegalMonetaryTotal*

Klassen *LegalMonetaryTotal* indeholder et felt, hvor henholdsvis det totale gebyr og den totale rabat skal angives. Det kunne f.eks. være på en faktura. Se tabel 3 nedenfor.

LegalMonetaryTotal:	Betydning:
AllowanceTotalAmount	Dokumentets totale rabatbeløb, dvs. summen af samtlige instanser af AllowanceCharge på headerniveau, hvor ChargeIndicator har værdien "false" og hvor AllowanceCharge klassen indgår i beregningsgrundlaget (en eventuel rabat på linjeniveau skal således ikke medtages)
ChargeTotalAmount	Dokumentets totale gebyrbeløb, dvs. summen af samtlige instanser af AllowanceCharge på headerniveau, hvor ChargeIndicator har værdien "true" og hvor AllowanceCharge klassen indgår i beregningsgrundlaget (en eventuel rabat på linjeniveau skal således ikke medtages)

Tabel 3. Angivelse af totalt gebyr- og rabatbeløb i klassen *LegalMonetaryTotal*.

AllowanceCharge på linjeniveau medtages således ikke i *LegalMonetaryTotal*, idet det også indgår i *LineExtensionAmount*, og dermed ville blive medregnet to gange. I *LegalMonetaryTotal* medtages alene *AllowanceCharge* på headerniveau.

Se endvidere: OIOUBL Guideline Totaler (Ref. G28).

4. Eksempler

Nedenfor angives en par udfyldte XML eksempler. Bemærk at eksemplerne alene viser de relevante klasser.

4.1. Angivelse af rabat på 800 kr.

```
<cac:AllowanceCharge>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:ChargeIndicator>>false</cbc:ChargeIndicator>
  <cbc:AllowanceChargeReason>Aftalt rabat</cbc:AllowanceChargeReason>
  <cbc:MultiplierFactorNumeric>1.000</cbc:MultiplierFactorNumeric>
  <cbc:SequenceNumeric>1</cbc:SequenceNumeric>
  <cbc:Amount currencyID="DKK">800.00</cbc:Amount>
  <cbc:BaseAmount currencyID="DKK">800.00</cbc:BaseAmount>
  <cac:TaxCategory>
    <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1">StandardRated</cbc:ID>
    <cbc:Percent>25</cbc:Percent>
    <cac:TaxScheme>
      <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">63</cbc:ID>
      <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
    </cac:TaxScheme>
  </cac:TaxCategory>
</cac:AllowanceCharge>
```

4.2. Angivelse af momsfrit gebyr på 50 kr.

```
<cac:AllowanceCharge>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:ChargeIndicator>>true</cbc:ChargeIndicator>
  <cbc:AllowanceChargeReason>Porto - momsfri</cbc:AllowanceChargeReason>
  <cbc:MultiplierFactorNumeric>1.000</cbc:MultiplierFactorNumeric>
  <cbc:SequenceNumeric>1</cbc:SequenceNumeric>
  <cbc:Amount currencyID="DKK">50.00</cbc:Amount>
  <cbc:BaseAmount currencyID="DKK">50.00</cbc:BaseAmount>
  <cac:TaxCategory>
    <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1">ZeroRated</cbc:ID>
    <cbc:Percent>00</cbc:Percent>
    <cac:TaxScheme>
      <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">63</cbc:ID>
      <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
    </cac:TaxScheme>
  </cac:TaxCategory>
</cac:AllowanceCharge>
```

5. Relevante kodelister

Kodeliste:	Agency:	Urn:	Eksempel på værdi:
TaxCategoryID	320	urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1	StandardRated
TaxSchemeID	320	urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4	63
AddressFormatCode	320	urn:oioubl:codelist:addressformatcode-1.1	StructuredRegion
AllowanceChargeReasonCode	6	UN/ECE 4465	3, ZZZ etc

6. Termer og forkortelser

Nedenfor summeres de vigtigste anvendte termer og forkortelser:

Term:	Forklaring:
Headerniveau	Felter på headerniveau er de felter, der findes direkte under root-elementet (det yderste element) i XML strukturen. Felter på headerniveau, er gældende for hele dokumentet.
Linjeniveau	Felter på linjeniveau gælder i modsætning til felter på headerniveau kun for den enkelte dokumentlinje
Klasse	En klasse er en samling af felter. F.eks. indeholder Pris klassen felter som PrisBeløb, BeregningsGrundlagsMængde etc.
Felter	Et felt svarer til et element i XML strukturen. F.eks. er PrisBeløb det felt der indeholder prisen på en fakturalinje.
Attributter	I et XML element er det ofte muligt at angive en egenskab for feltet i en attribut f.eks. i attributten unitCode, hvor enheden til en mængde kan angives, jf. eksempel: <cbc:BaseQuantity unitCode="BO">1</cbc:BaseQuantity> Det er også i attributterne der refereres til relevante kodelister f.eks. listID="urn:oioubl:codelist:taxtypecode-1.2"