

Titlu
**Facturare electronică
Partea 1: Model semantic de date pentru
elementele esențiale ale unei facturi
electronice**
Electronic invoicing - Part 1: Semantic data model of the core elements of an electronic invoice
Facturation électronique - Partie 1: Modèle sémantique de données des éléments essentiels d'une facture électronique
Aprobare
Aprobat de Directorul General al ASRO la 30 aprilie 2020

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

Înlocuiește SR EN 16931-1:2017

Data publicării versiunii române: 30 aprilie 2020
Correspondență

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

Preambul național

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

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

Acest standard înlocuiește SR EN 16931-1:2017.

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

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

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

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

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

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

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

La elaborarea versiunii române a acestui standard a participat:

Dna Doina Cristea (Transfond S.A.)

ICS 35.240.20; 35.240.63

Versiunea română

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Cuprins

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

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

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

Preambul european

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

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

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

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

Acest document înlocuiește **A1** EN 16931-1:2017 **A1**.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

¹⁾ În curs de elaborare.

Introducere

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

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

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

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

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

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

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

1 Domeniu de aplicare

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

Acest standard european îndeplinește cel puțin următoarele criterii:

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

2 Referințe normative

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

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

ISO 4217, *Codes for the representation of currencies*

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

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

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

3 Termeni și definiții

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

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

3.1

factură electronică

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

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

3.2

model semantic de date

set structurat de elemente de informație corelate logic

3.3

element de informație

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

3.4

element de informație structurat

element de informație care poate fi prelucrat automat

3.5

sintaxă

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

3.6

termen operațional

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

3.7

model al facturii de bază

model semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice

3.8

elemente esențiale ale unei facturi electronice

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

3.9

identificator

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

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

3.10

schemă de identificare

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

3.11

strict conform

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

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

3.12

conform

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

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

4 Conceptul unei facturi de bază

4.1 Modelul facturii de bază ca răspuns la provocarea interoperabilității

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

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

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

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

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

operaționale;

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

4.2 Conținutul modelului facturii de bază

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.3 Utilizarea și extinderea modelului facturii de bază

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4 Conformitate

4.4.1 Generalități

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

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

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

4.4.2 Conformitatea specificațiilor de utilizare a facturii de bază

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

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

4.4.3 Conformitatea părții emitente sau destinate

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

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

4.4.4 Conformitatea unei instanțe de document factură

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

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

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

facturii de bază.

5 Proces operațional și funcționalități susținute de factura de bază

5.1 Parteneri comerciali implicați, roluri și relații

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

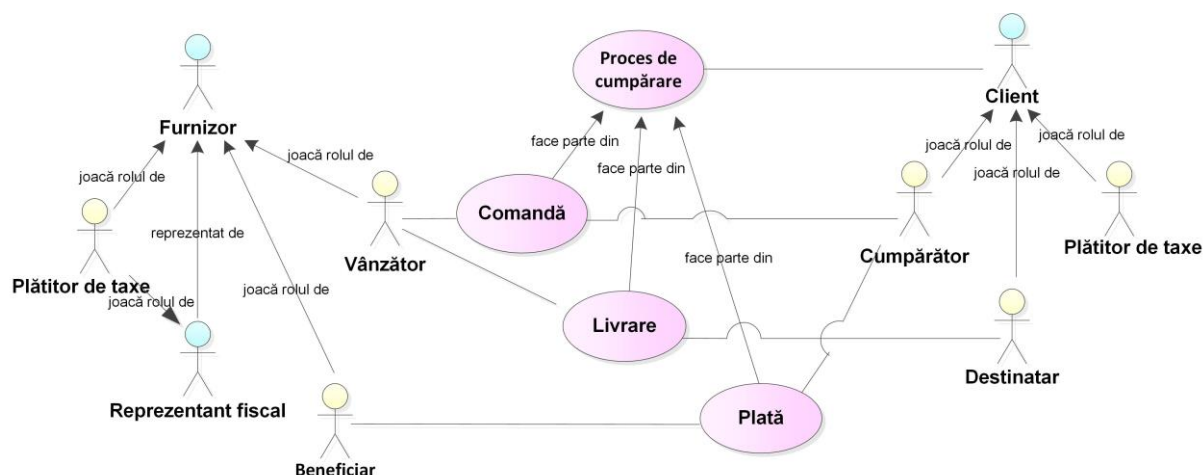


Figura 1 – Părți și roluri

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

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

Tabelul 1 ilustrează diferitele roluri care intervin într-o factură:

Tabelul 1 – Părți și roluri

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

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

5.2 Cerințe ale procesului operațional luate în considerare

5.2.1 Introducere

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

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

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

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

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

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

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

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

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

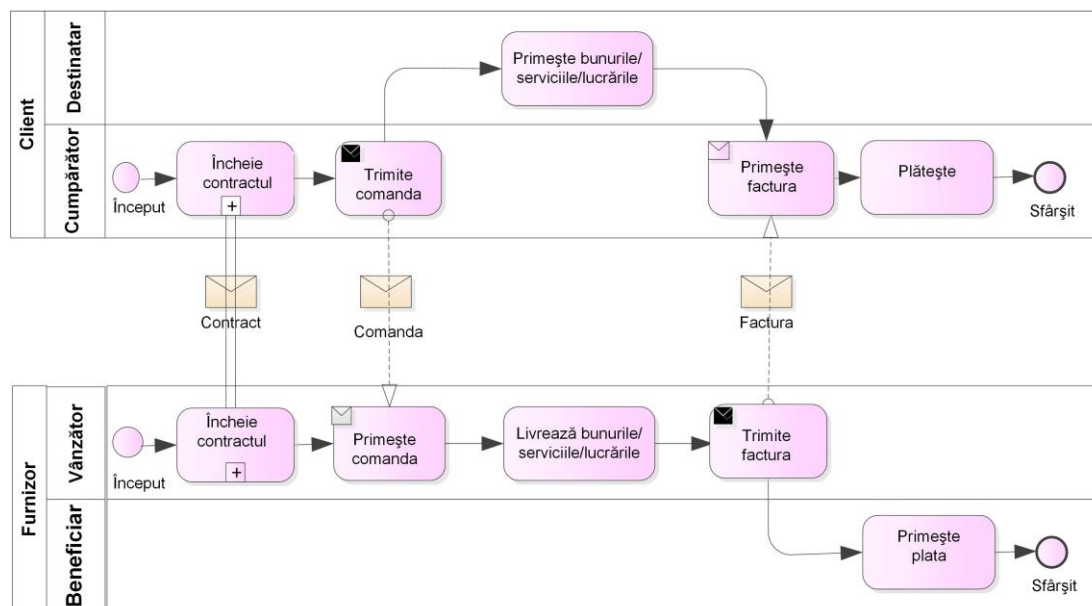


Figura 2 – Facturarea livrărilor conform comenzilor, pe baza unui contract

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

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

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

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

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

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

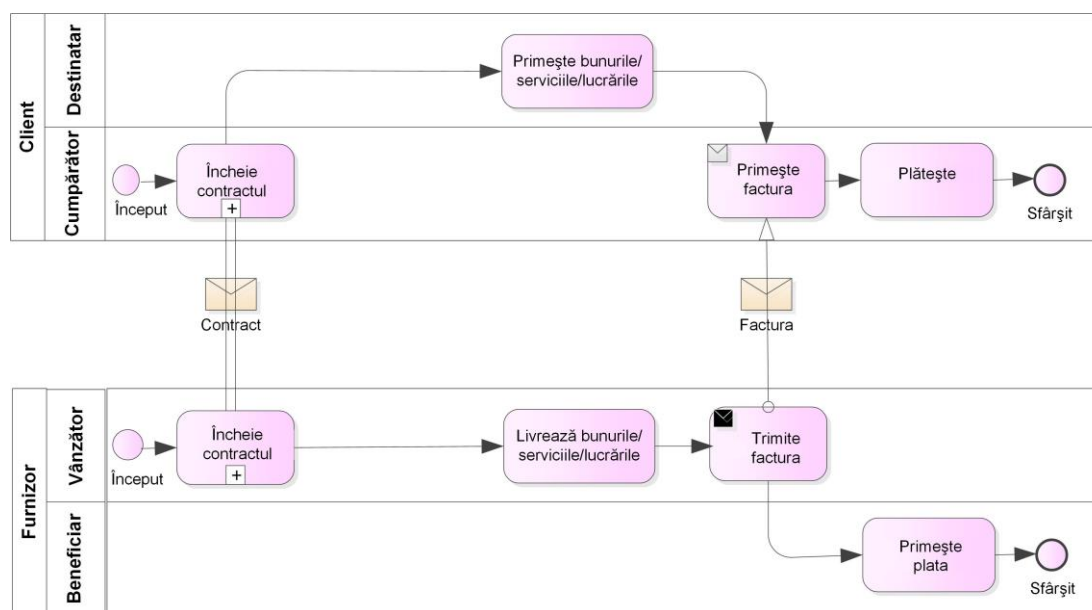


Figura 3 – Facturarea periodică a livrărilor pe baza unui contract

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

5.2.4 Facturarea livrării pe baza unei comenzi izolate (P3)

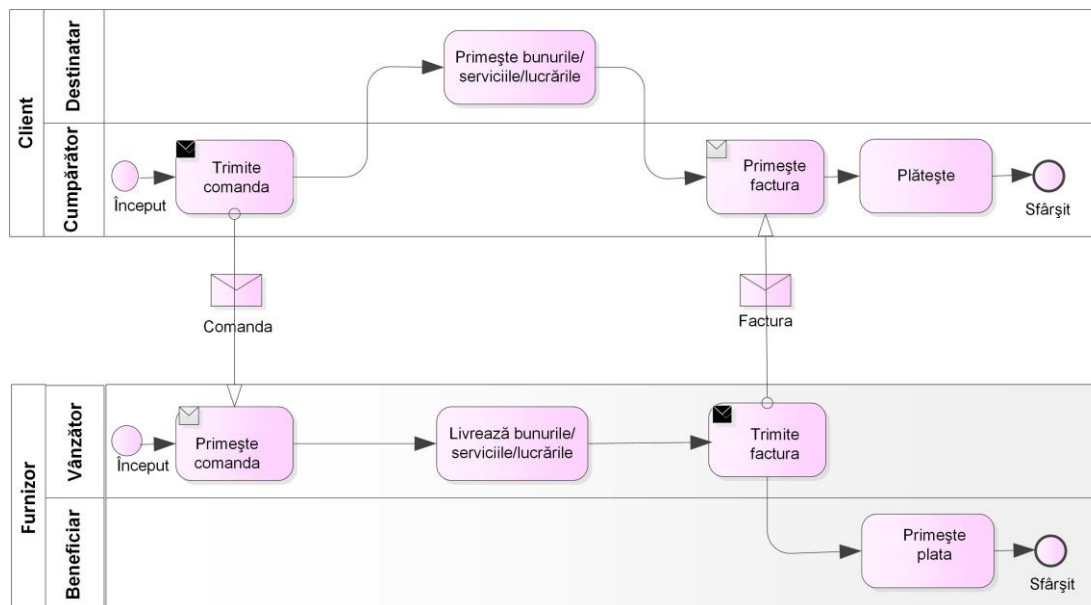


Figura 4 – Facturarea livrării pe baza unei comenzi izolate

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

5.2.5 Plată anticipată (P4)

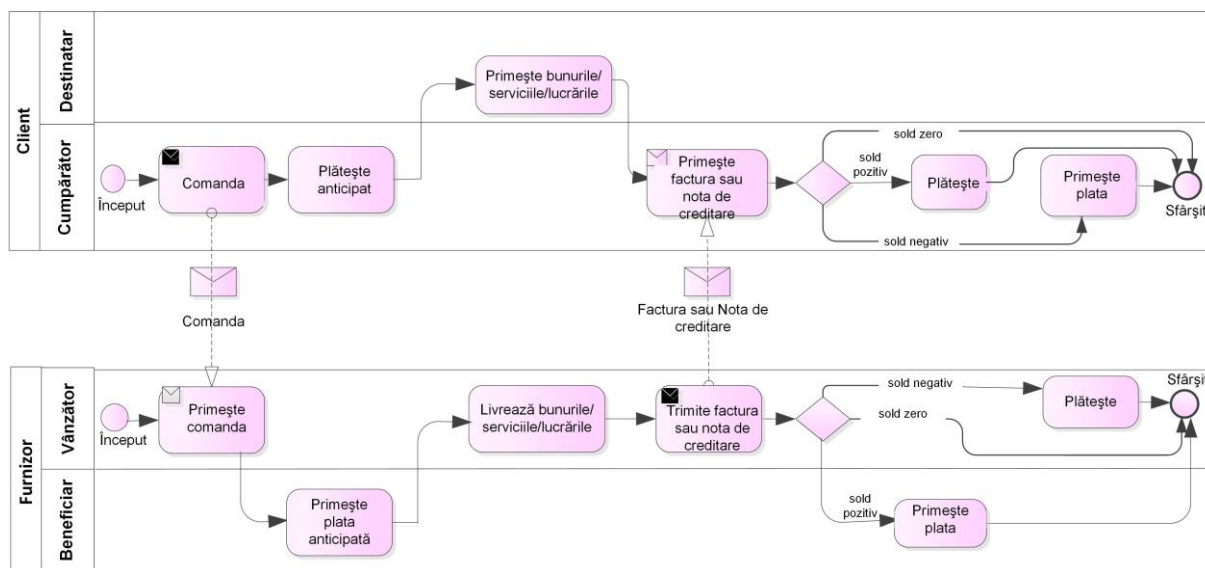


Figura 5 – Plată anticipată

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

5.2.6 Plata pe loc (P5)

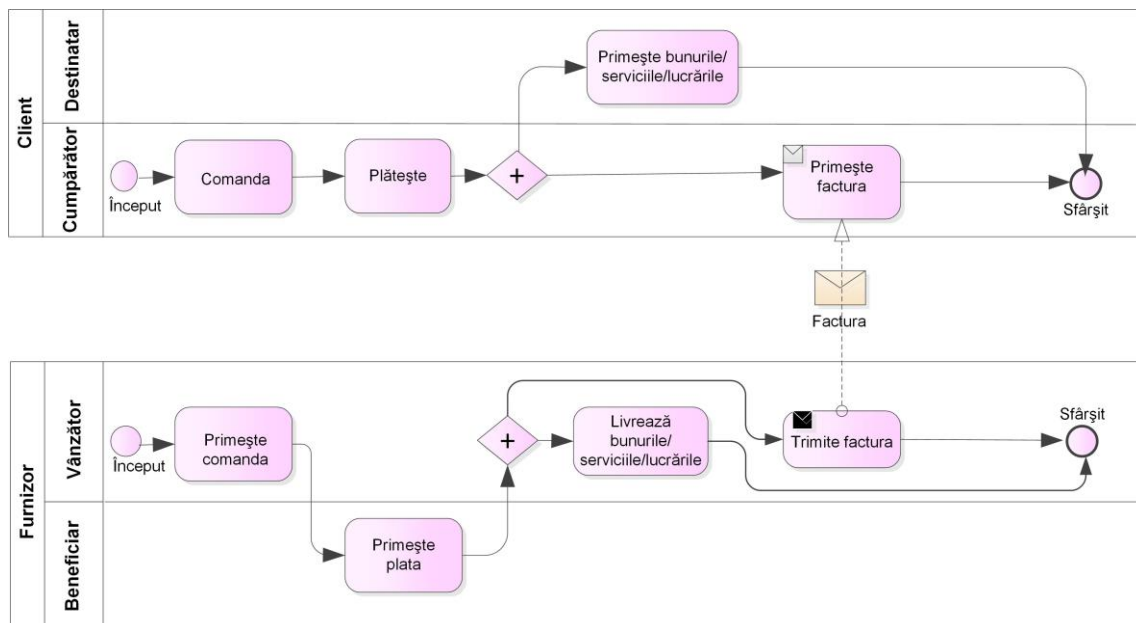


Figura 6 – Plata pe loc

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

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

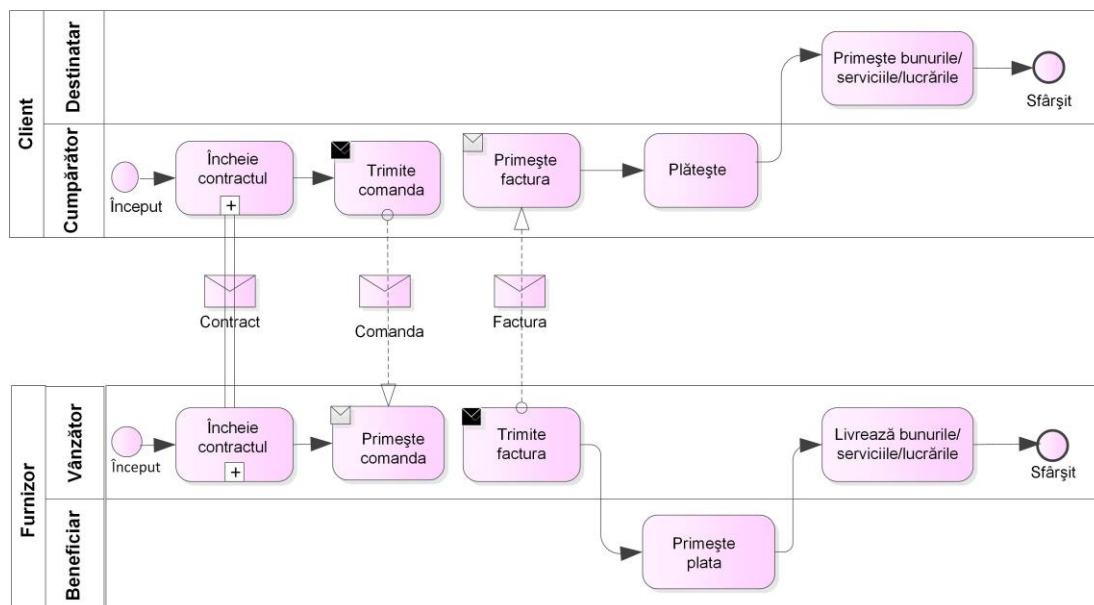


Figura 7 – Plata anticipată înaintea livrării, în baza unei comenzi

Cumpărătorul și Vânzătorul schimbă o comandă, dar convin ca facturarea și plata să se facă înainte de livrare. O factură se poate referi doar la o singură comandă.

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

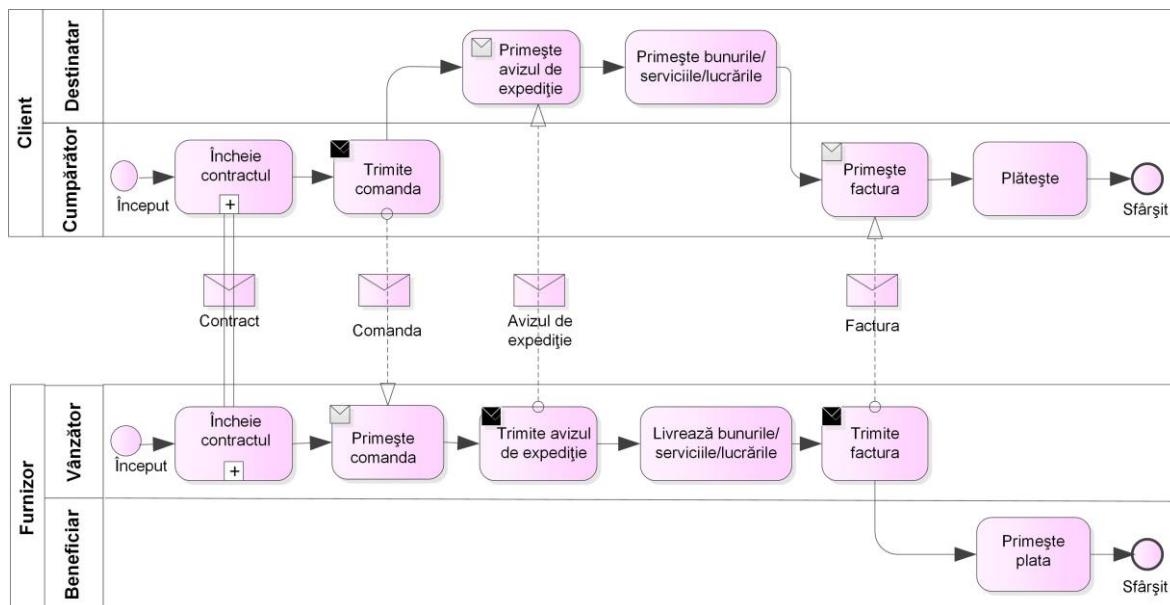


Figura 8 – Facturi cu referire la un aviz de expediție

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

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

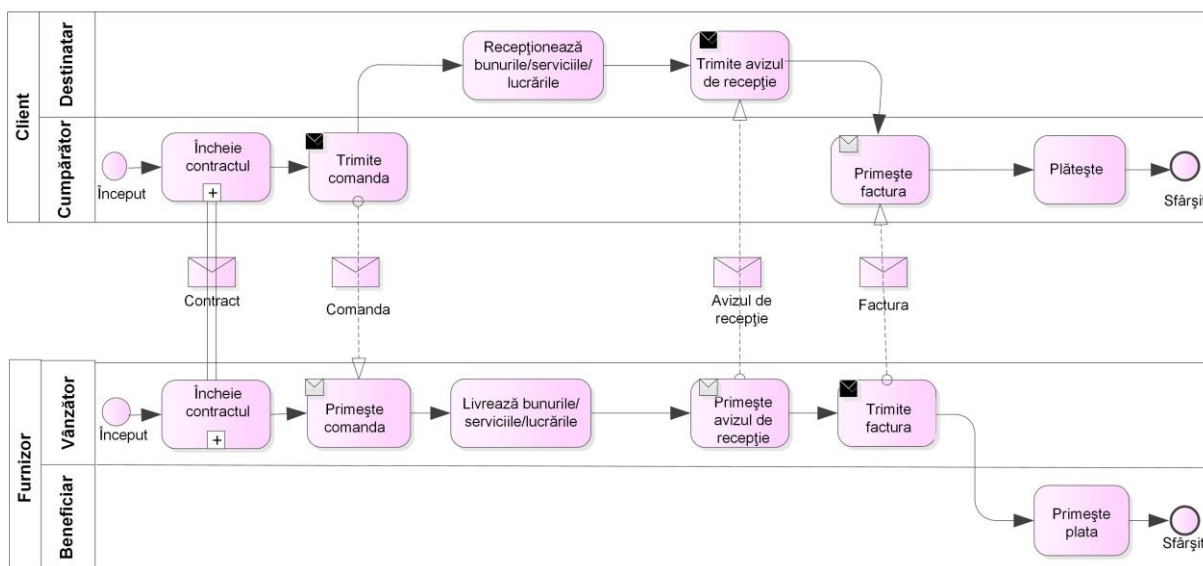


Figura 9 – Facturi cu referire la un aviz de expediție și un aviz de recepție

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

5.2.10 Notă de creditare sau facturare negativă (P9)

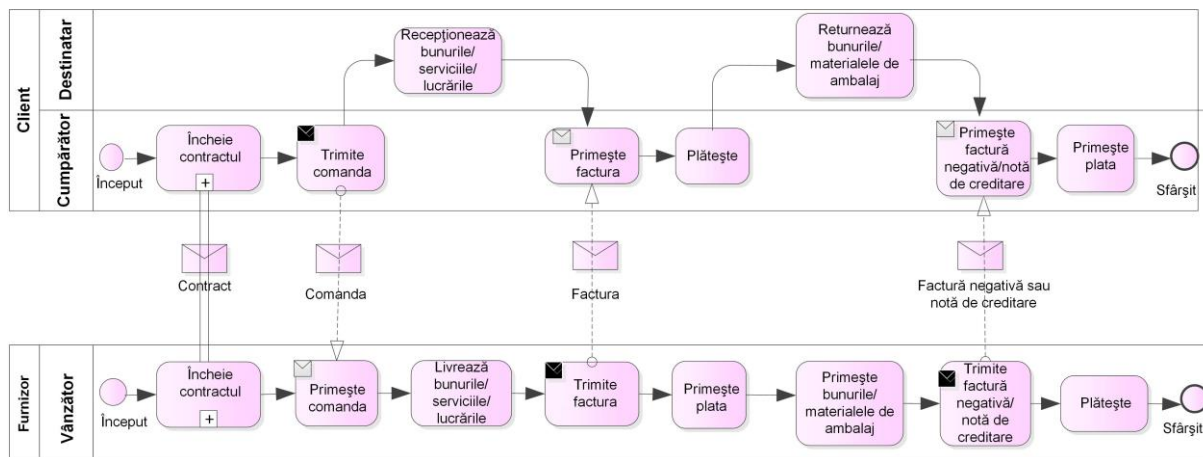


Figura 10 – Notă de creditare sau facturare negativă

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

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

5.2.11 Facturare rectificativă (P10)

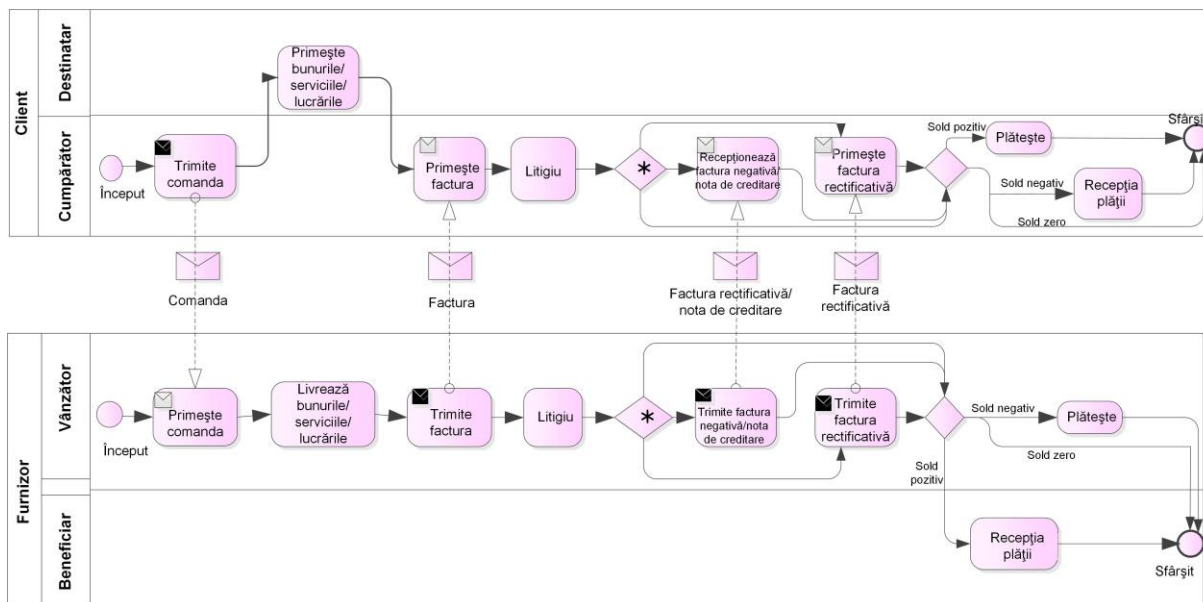


Figura 11 – Facturare rectificativă

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

O factură contestată poate fi corectată prin următoarele mecanisme:

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

negative și apoi trimițând factura corectă

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

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

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

5.2.12 Facturare parțială și finală (P11)

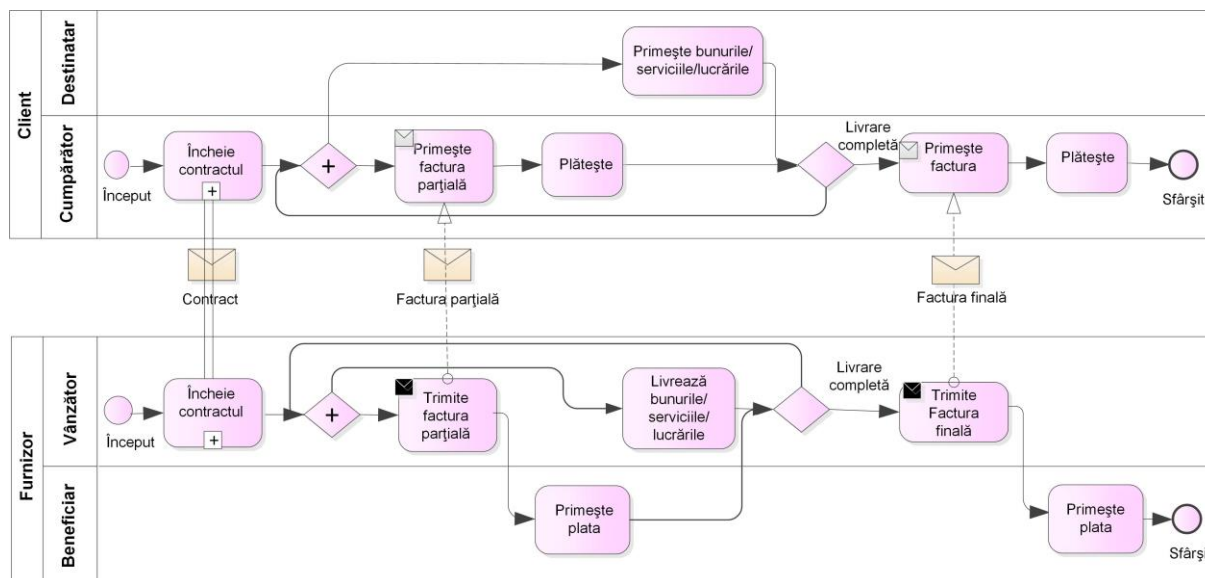


Figura 12 – Facturare parțială și finală

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

Factura finală trebuie să se refere la facturile parțiale.

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

5.2.13 Autofacturare (P12)

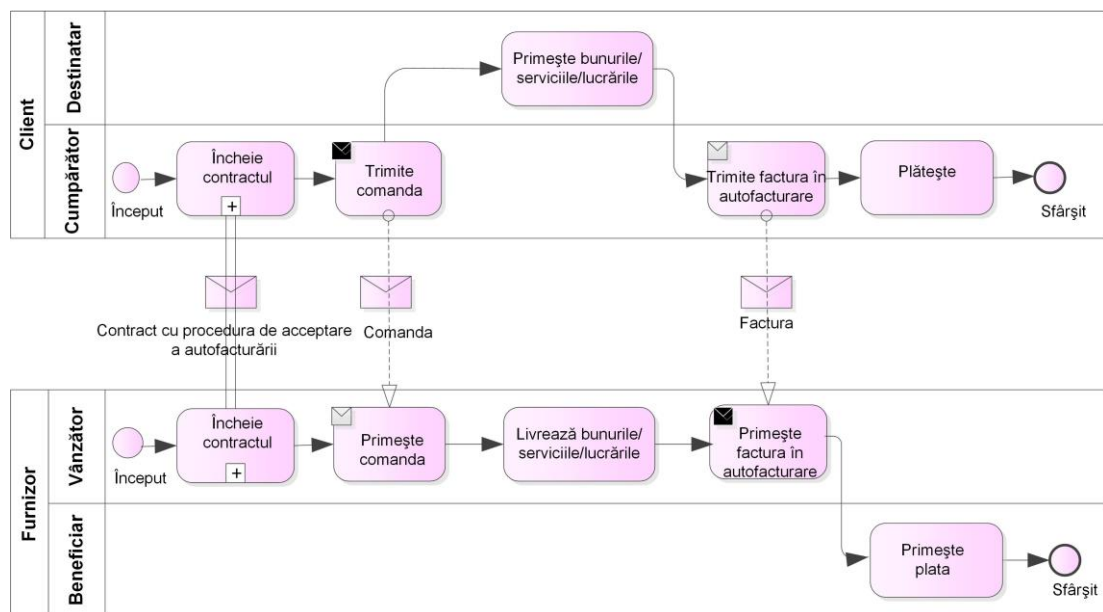


Figura 13 – Autofacturare

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

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

5.3 Funcționalități de facturare asigurate

5.3.1 Introducere

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

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

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

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

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

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

5.3.2 Contabilizare

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

În domeniul de aplicare al facturii de bază:

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

În afara domeniului de aplicare al facturii de bază:

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

5.3.3 Verificarea facturii

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

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

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

În domeniul de aplicare pentru modelul facturii de bază:

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

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

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

paleții, și costuri de depozitare, stabilite ca linii normale în factură (toate procesele);

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

În afara domeniului de aplicare pentru modelul facturii de bază:

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

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

5.3.4 Declararea TVA

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

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

În cadrul domeniului de aplicare a modelului facturii de bază:

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

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

R49 valoarea totală a TVA la nivelul documentului;

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

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

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

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

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

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

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

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

5.3.5 Auditare

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

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

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

În cadrul domeniului de aplicare a modelului facturii de bază:

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

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

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

- Vânzătorul (inclusiv denumirea sa comercială);
- Cumpărătorul;
- Destinatarul (dacă este diferit de Cumpărător);
- Beneficiarul (dacă este diferit de Vânzător);
- Reprezentantul fiscal al Vânzătorului.

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

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

5.3.6 Plată

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

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

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

Informațiile cu privire la plată sunt necesare în toate procesele.

În cadrul domeniului de aplicare a modelului facturii de bază:

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

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

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

5.3.7 Gestionarea stocurilor

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

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- informații pentru susținerea gestionării stocurilor.

5.3.8 Procesul de livrare

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

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

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

5.3.9 Vămuirea

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

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

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- suport specific pentru vămuire.

5.3.10 Marketing

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

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- susținere specifică pentru marketing.

5.3.11 Raportare

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

În afara domeniului de aplicare al modelului facturii de bază:

- informații specifice pentru raportare.

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

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

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

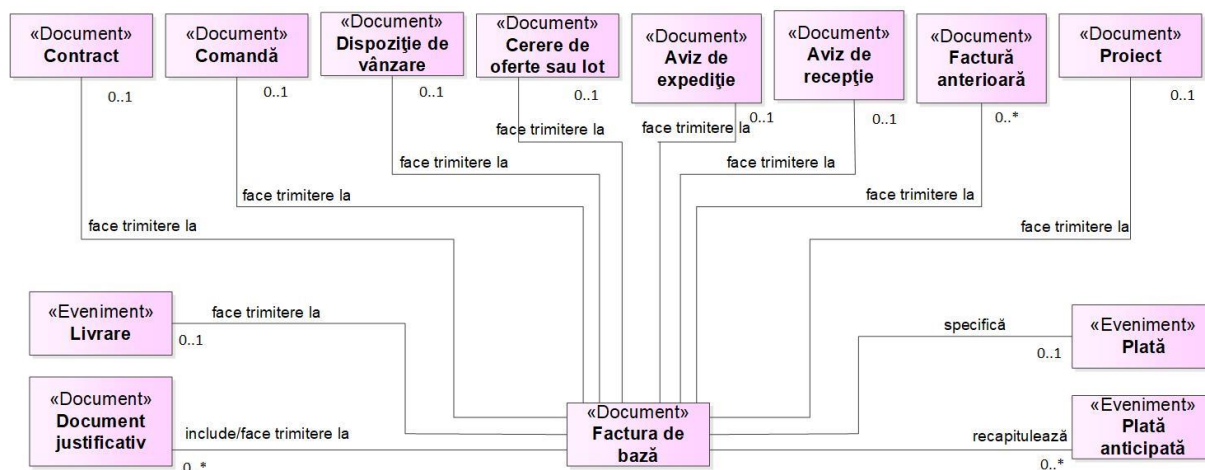


Figura 14 – Relațiile facturii

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

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

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

6.1 Introducere

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

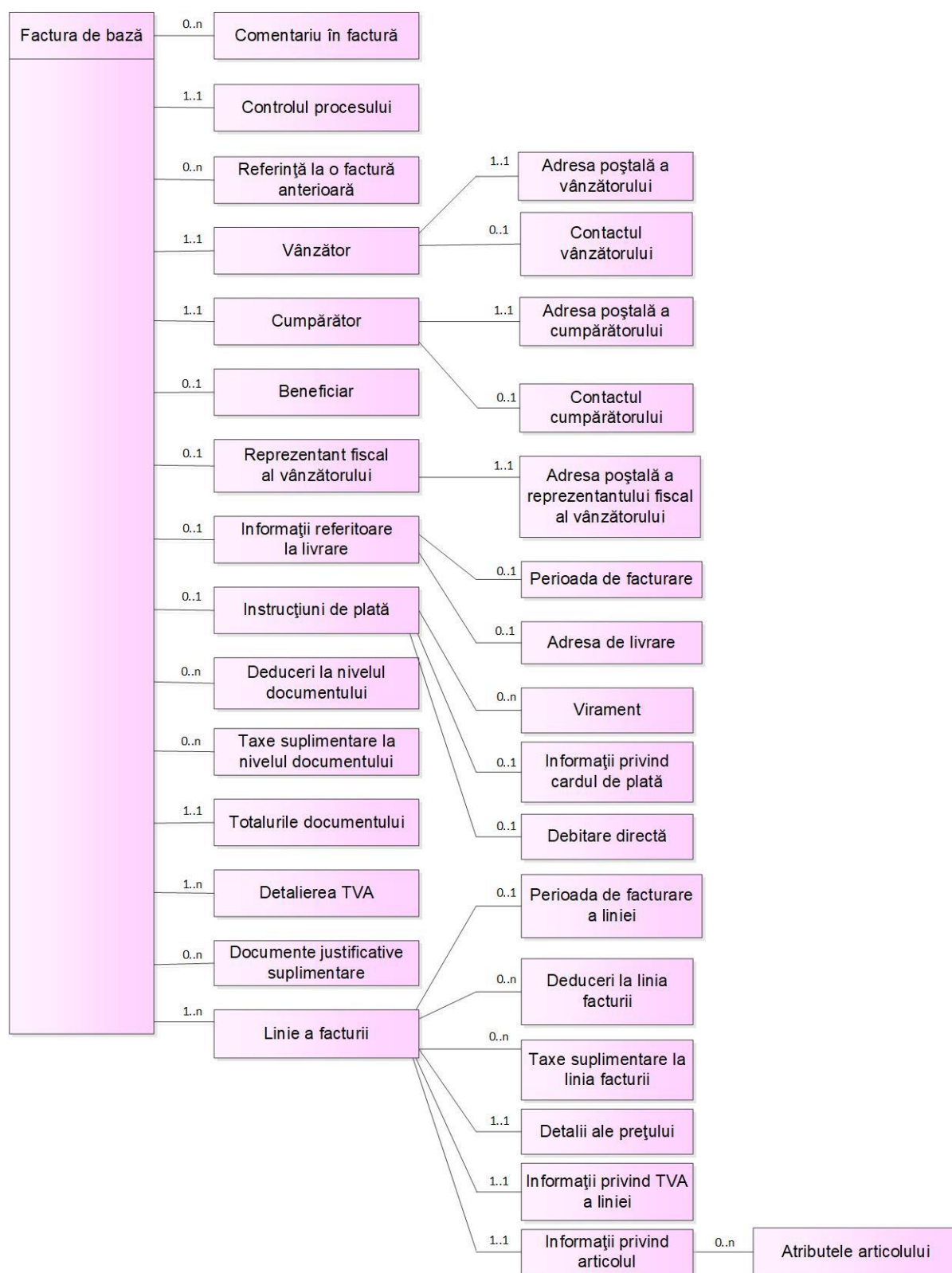
Pentru ca o instanță de document să fie strict conformă cu modelul facturii de bază, acesta trebuie să respecte toate regulile definite de legislația relevantă, inclusiv cerințele referitoare la protecția datelor personale, precum și regulile stabilite ca parte a relației comerciale dintre Vanzător și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

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

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

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

În 6.5 sunt prezentate exemple de calcul.



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

Figura 15 – Privire generală asupra modelului semantic

6.2 Legendă

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

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

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

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

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

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

Există următoarele cardinalități:

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

reglementare, comerciale și contractuale care se aplică tranzacției comerciale;

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

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

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

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

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

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

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

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

6.3 Model semantic

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

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

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

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

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
BT-7	+	0..1	Data de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată	Data la care TVA devine exigibilă pentru Vânzător și pentru Cumpărător în măsura în care această dată poate fi determinată și diferă de data emiterii facturii, în conformitate cu directiva TVA.	Data de exigibilitate a taxei este, de obicei, data la care bunurile au fost livrate sau serviciile finalizate (eveniment generator de taxe). Există unele variații. Pentru informații suplimentare, a se vedea articolul 226 (7) al Directivei Consiliului 2006/112/CE [2]. Acest element este cerut dacă data de exigibilitate a TVA este diferită de data emiterii facturii. Se recomandă ca atât Cumpărătorul, cât și Vânzătorul să utilizeze data de exigibilitate a taxei atunci când aceasta este furnizată de Vânzător. Utilizarea BT-7 și BT-8 este exclusiv reciprocă.	R45 R46	Data
BT-8	+	0..1	Codul datei de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată	Codul datei la care TVA devine exigibilă pentru Vânzător și pentru Cumpărător.	Codul trebuie să facă distincție între următoarele coduri din UNTDID 2005 [6]: - Data emiterii facturii - Data reală a livrării - Suma plătită în acea zi Codul datei de exigibilitate a TVA este utilizat dacă data de exigibilitate a TVA nu este cunoscută la momentul emiterii facturii. Utilizarea BT-7 și BT-8 este exclusiv reciprocă.	R45 R46	Cod
BT-9	+	0..1	Data scadenței	Data până la care trebuie făcută plata.	Data scadenței reflectă scadența plății nete. Pentru plățile parțiale aceasta indică prima scadență de plată. Descrierea corespunzătoare a condițiilor de plată mai complexe poate fi stabilită în Condițiile de plată BT-20.	R60	Data
BT-10	+	0..1	Referința Cumpărătorului	Un identificator atribuit de către Cumpărător utilizat pentru circuitul intern al facturii.	Identificatorul este definit de către cumpărător (de exemplu ID al contactului, departamentul, ID al biroului, codul proiectului), dar este indicat de Vânzător în factură.	R8	Text

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SR EN 16931-1+A1:2020

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ID	Nivel	Cardinalitate	Termen operațional	Descriere	Notă de utilizare	ID cerință	Tip semantic de date ³⁾
		1..1	Codul Mime al documentului atașat	Codul Mime al documentului atașat.	Coduri MIME permise: - aplicație/pdf - imagine/png - imagine/jpeg - text/csv - aplicație/vnd.openxmlformats-officedocument.spreadsheetml.sheet - aplicație/vnd.oasis.opendocument.spreadsheet		
		1..1	Numele fișierului documentului atașat	Numele fișierului documentului atașat.			
BG-25	+	1..n	LINIE A FACTURII	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre liniile facturii.		R17 R23 R27	
BT-126	++	1..1	Identificatorul liniei facturii	Un identificator unic pentru o linie din factură.		R44	Identificator
BT-127	++	0..1	Nota liniei facturii	O notă textuală care furnizează o informație nestructurată care este relevantă pentru linia facturii.		R28	Text
BT-128	++	0..1	Identificatorul obiectului liniei facturii	Un identificator pentru un obiect pe care se bazează linia facturii, dat de către Vânzător.	Poate fi un număr de abonament, număr de telefon, un index de contor etc., după caz. Dacă destinatarului nu îi este clar ce schemă este utilizată pentru identificator, se recomandă să se utilizeze un identificator condițional al schemei care trebuie să fie ales din codurile UNTDID 1153 [6].	R33	Identificator
		0..1	Identificatorul schemei	Identificatorul schemei de identificare a identificatorului obiectului liniei facturii.			
BT-129	++	1..1	Cantitatea facturată	Cantitatea articolelor (bunuri sau servicii) luate în considerare în linia din factură.		R39, R56	Cantitate

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

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

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

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

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

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

6.4 Reguli operaționale^{N3)}

6.4.1 Constrângeri de integritate

Tabelul 3 – Reguli operaționale – Constrângeri de integritate

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

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

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

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

ID	Descriere	Țintă / context	Termen operațional / grup
BR-65	Identificatorul clasificării Articolului (BT-158) trebuie să aibă un identificator al Schemei.	Identificatorul clasificării articolului	BT-158

6.4.2 Condiții

Tabelul 4 – Reguli operaționale – Condiții

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

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

6.4.3 Reguli de TVA

6.4.3.1 Introducere

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

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

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

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

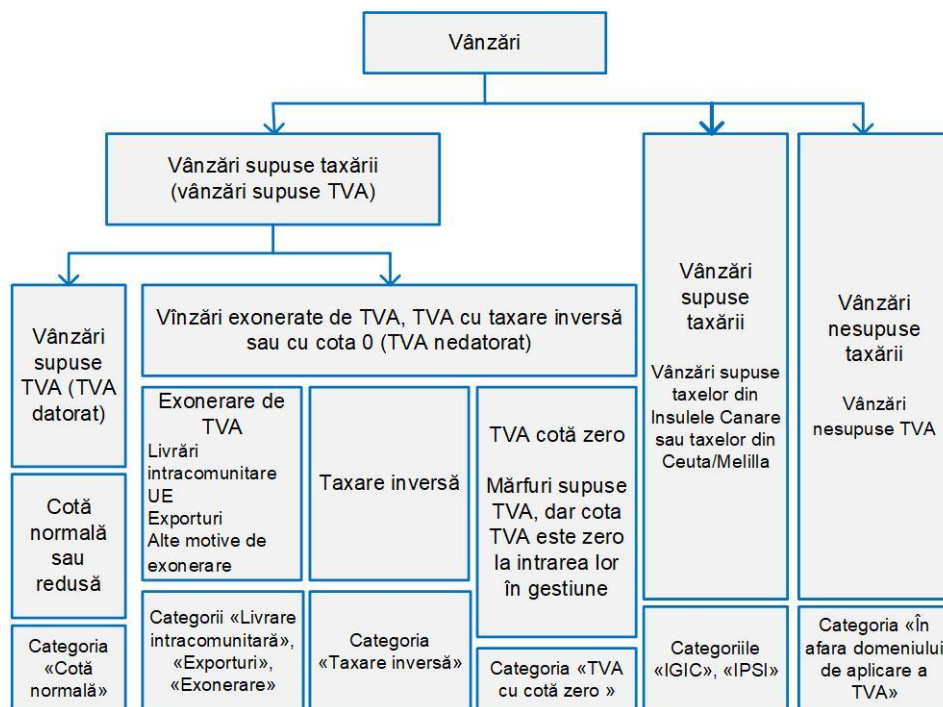


Figura 16 – Rezumat al modelului cerințelor TVA

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

6.4.3.2 Specificația codurilor categoriilor de TVA

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

Tabelul 5 – Categoriile de TVA

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

6.4.3.3 TVA este percepută printr-o factură

6.4.3.3.1 Articole cu cotă normală și cu cotă redusă

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

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

6.4.3.3.2 Enunțurile regulilor operaționale**Tabelul 6 – Reguli operaționale – Cota normală și cota redusă a TVA**

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

6.4.3.4 TVA nu este perceput printr-o factură**6.4.3.4.1 Vânzare cu cota zero**

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

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

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

6.4.3.4.2 Enunțurile regulilor operaționale

Tabelul 7 – Reguli operaționale – TVA cota zero

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

6.4.3.4.3 Scutire de TVA

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

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

să fie date următoarele informații:

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

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 8 – Reguli operaționale – Scutire de TVA

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

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

6.4.3.4.4 Taxare inversă

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

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

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

Următoarele informații sunt date la nivelul documentului:

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

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul liniei:

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

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

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 9 – Reguli operaționale – TVA cu taxare inversă

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

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

6.4.3.4.5 Livrare intracomunitară

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

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

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

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul documentului:

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

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

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul liniei:

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

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

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 10 – Reguli operaționale – TVA pentru livrări intracomunitare

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

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

6.4.3.4.6 Exporturi

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

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

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul documentului:

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

Următoarele informații trebuie să fie date la nivelul liniei:

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

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

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 11 – Reguli operaționale – TVA pentru exporturi

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

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

6.4.3.4.7 Nu face obiectul TVA

Când o vânzare nu face obiectul TVA, întreaga factură trebuie să nu facă obiectul TVA (Directiva 2006/112/CE [2], articolul 16, al doilea paragraf).

Enunțarea regulilor operaționale

Tabelul 12 – Reguli operaționale – Nu face obiectul TVA

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

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

6.4.3.4.8 Taxele din Insulele Canare, Ceuta și Melilla

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

Tabelul 13 – Reguli operaționale – Taxele din Insulele Canare

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

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

Tabelul 14 – Reguli operaționale –Taxele din Ceuta și Melilla

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

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

6.5 Tipuri semantice de date

6.5.1 Introducere

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

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

Tabelul 15 – Tipuri primitive

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

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

6.5.2 Tip Amount (Valoare)

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

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

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

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

6.5.3 Tip Unit Price Amount (Valoarea prețului unitar)

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

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

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

6.5.4 Tip Quantity (Cantitate)

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

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

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

6.5.5 Tip Percentage (Procentaj)

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

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

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

6.5.6 Tip Identifier (Identificator)

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

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

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

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

6.5.7 Tip Document Reference (Referința documentului)

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

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

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

6.5.8 Tip Code (Cod)

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

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

Tabelul 22 – Tip de date – Code (Cod)

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

6.5.9 Tip Date (Dată)

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

Tabelul 23 – Tip de date – Date (Dată)

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

6.5.10 Tip Text

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

Tabelul 24 – Tip de date – Text

Componentă	Utilizare	Tip primitiv	Exemplu
Conținut	Obligatorie	String (Șir de caractere)	"5 % deducere când plata se face în maximum 30 zile"

6.5.11 Tip Binary Object (Obiect binar)

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

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

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

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

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

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

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

6.5.12 Zecimale

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

Tabelul 26 – Numărul de zecimale permis

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

BT ID	Numele termenului operațional	Numărul maxim de zecimale permis
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA	2
BT-111	Valoarea TVA totală a facturii în moneda de contabilizare	2
BT-113	Valoarea plătită	2
BT-114	Valoare de rotunjire	2
BT-115	Suma de plată	2
BG-23	DETALIEREA TVA	
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA	2
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA	2
BG-25	LINIE A FACTURII	
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii	2
BG-27	DEDUCERI LA LINIA FACTURII	
BT-136	Valoarea deducerii la linia facturii	2
BT-137	Valoarea de bază al deducerii la linia facturii	2
BG-28	TAXE SUPLIMENTARE LA LINIA FACTURII	
BT-141	Valoarea taxei suplimentare la linia facturii	2
BT-142	Valoarea de bază a taxei suplimentare la linia facturii	2

6.5.13 Rotunjire

Regulile de minimizare a riscului de diferențe ca urmare a rotunjirii ilustrate în exemple sunt:

- Pentru contabilizare, toate totalurile la nivelul documentului trebuie să fie rotunjite la două zecimale;
- Rotunjirea trebuie să se facă la rezultatul final al calculării, nu la rezultatele intermediare;
- Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA (BT-110) trebuie să fie rotunjită la nivelul documentului, nu ca o însumare a valorilor rotunjite ale TVA aferente liniilor facturii.

7 Specificație de utilizare a facturii de bază

7.1 Introducere

O "Specificație de utilizare a facturii de bază" (CIUS) este o specificație care îi furnizează unui vânzător recomandări detaliate, explicații și exemple, precum și reguli (reguli operaționale) referitoare la implementarea efectivă și utilizarea elementelor de informație structurată prezente în modelul facturii de bază într-o situație comercială specifică. O instanță de document creată urmând pas cu pas o CIUS dată trebuie întotdeauna să fie strict conformă cu standardul european (acest document).

Tipic, o CIUS va fi creată de o entitate contractantă (cumpărător) în legătură cu propriul său lanț de furnizare sau de un grup de entități contractante care doresc să asigure coerență în modul în care elementele de informație din modelul facturii de bază trebuie să fie utilizate de către vânzătorii care lucrează cu un sector identificat sau cu o comunitate de cumpărători. Cerințele stabilite într-o astfel de CIUS vor fi comunicate direct vânzătorilor sau plasate pe un website și pot fi incluse sau citate în documentația contractuală dintre părți. Alternativ, o CIUS poate fi creată de un grup de vânzători și agreată apoi de cumpărătorul sau cumpărătorii lor în contextul unei industrii specifice sau al unui lanț de furnizare. O CIUS este un set de linii directe și/sau restricții aplicate modelului facturii de bază care vor permite emiterea unei instanțe de factură care este în totalitate strict conformă cu modelul facturii de bază. Aceasta înseamnă că destinatarul unei instanțe a documentului factură care a fost creată în

conformitate cu o CIUS este capabil să o primească și să o prelucereze în conformitate cu regulile definite pentru modelul facturii de bază.

Principalele motive pentru dezvoltarea unei CIUS sunt:

- un destinatar dorește să specifice modul condițional în care trebuie să fie utilizate elementele de informație din modelul facturii de bază sau să restricționeze conținutul elementelor de informație obligatorii sau condiționale la un set restrâns de cerințe;
- unui expeditor i se poate cere să susțină cerințele relevante pentru situația comercială. Ca un exemplu, este posibil ca expeditorul să fie în măsură să furnizeze oricând anumite elemente de informație, chiar dacă, în modelul facturii de bază, acestea sunt specificate ca fiind condiționale;
- un destinatar solicită ca anumite elemente condiționale să fie utilizate întotdeauna pentru facilitarea creșterii nivelului de automatizare în prelucrarea sa. Exemplele includ utilizarea specificată a elementelor de informație referitoare la larga varietate a datelor de referință (comanda de achiziție, referința contractului, identificatorul cererii de oferte etc.) furnizate în modelul facturii de bază;
- un expeditor poate dori să explice cum aplică el modelul facturii de bază la informațiile sale comerciale;
- un cumpărător singular sau un organism național și/sau sectorial poate dori să explice cum este aplicat modelul facturii de bază în cazuri de utilizare date. Astfel de exemple pot include utilizarea metodelor naționale de plată, utilizarea notelor de creditare/facturilor negative, utilizarea listelor de coduri și identificatori sau utilizarea liniilor din factură. De asemenea, aceștia pot dori să utilizeze terminologia și limbajul care este familiar utilizatorilor țintă;
- o altă aplicare este pentru a limita elementele de informație la acelea care ar putea fi incluse într-o e-factură prietenoasă cu utilizatorul pentru IMM (Întreprinderi Mici și Mijlocii) care furnizează bunuri și servicii de bază.

Este o chestiune clară de bună practică aceea de a limita CIUS la transmiterea cerințelor esențiale și nu pentru a prolifera utilizarea sau complexitatea lor. Se recomandă utilizarea cumpătată a acestora pentru cerințe justificate în scopul de a asigura un echilibru între nevoile cumpărătorului și cele ale vânzătorului.

7.2 Conformitate

Pentru regulile de conformitate a CIUS, a se vedea 4.4.

7.3 Informații care trebuie specificate într-o CIUS

7.3.1 Introducere

Punctul de referință pentru orice CIUS este întotdeauna modelul facturii de bază așa cum este definit în acest document. Specificația trebuie să indice clar cum se creează liniile directe sau restricțiile în modelul facturii de bază.

Modelul facturii de bază este definit prin următorii parametri cheie care pot face obiectul următoarelor niveluri de specificitate într-o CIUS.

Termen operațional: Termenii operaționali sunt utilizați pentru a identifica un element individual de informație sau un grup de elemente de informație conținut în modelul semantic și care poate fi schimbat într-o instanță de document factură. Modelul facturii de bază definește un set de termeni operaționali. Pentru expeditor, este obligatoriu ca unii termeni să fie incluși în toate instanțele documentelor de facturare. Alții sunt condiționali. Destinatarul este responsabil pentru prelucrarea informației relevante în conformitate cu procesele sale. O CIUS poate reduce lista elementelor condiționale sau să precizeze mai bine definiția lor.

Cardinalitate: Pentru fiecare termen operațional, modelul facturii de bază definește dacă trebuie și cât de des poate acesta să apară în aceeași instanță de document de facturare

precizând cardinalitatea sa. O CIUS poate să restrângă aceasta și, în consecință, afecta modul în care destinatarul trebuie sau poate prelucra instanța documentului de facturare.

Tip semantic de date: Fiecare termen operațional definit în modelul facturii de bază are, de asemenea, un tip semantic de date definit pentru datele pe care le poate conține. Tipul semantic de date afectează modul în care datele trebuie sau pot fi prelucrate, precum și modul în care se recomandă ca acestea să fie interpretate. De exemplu, calculele pot fi efectuate numai prin utilizarea numerelor, deci termenii operaționali care sunt utilizați în calcule sunt din tipul semantic de date Număr. Părțile pot dori să limiteze mai mult domeniul valorilor unui tip semantic de date.

Coduri și identificatori: Codurile și identificatorii se bazează pe o listă de scheme care definesc semnificația acestora (în cazul codurilor) sau cum au fost emiși și structurați (în cazul identificatorilor). Pentru termenii operaționali care au fost definiți ca niște coduri sau identificatori, modelul facturii de bază precizează ce scheme de coduri și identificatori pot fi utilizate. Pentru a susține cerințele specifice, este posibil ca partenerii comerciali să aibă nevoie să modifice aceste definiții.

Reguli operaționale: Mulți termeni operaționali din modelul facturii de bază sunt guvernați de reguli care controlează utilizarea și conținutul lor. Partenerii pot avea nevoie să modifice sau să completeze aceste reguli pentru a respecta cerințele operaționale specifice.

Domeniul valorilor pentru un element de informație: Numai în câteva cazuri modelul facturii de bază definește domeniile de valori sau formatul datelor. Partenerii comerciali pot dori să stabilească astfel de reguli acolo unde acestea lipsesc sau să le restrângă pe cele existente pentru a susține cerințele specifice. De exemplu, modelul facturii de bază limitează în unele cazuri valorile permise la valori ne-negative. Pe de altă parte, acesta nu stabilește restricții cu privire la lungimea textului, care, însă, pot fi incluse într-o CIUS.

Paragraful 7.3.2 prezintă mai detaliat tipul specificațiilor care pot fi definite într-o CIUS pe baza modelului facturii de bază și stabilite printr-un acord bilateral între părțile tranzacției.

7.3.2 Specificații permise într-o CIUS

Părțile tranzacției pot defini următoarele specificații în cadrul modelului facturii de bază și instanța de factură rezultată va rămâne strict conformă cu modelul facturii de bază și, astfel, un destinatar va putea prelucra factura fără să modifice procedeul său de prelucrare. Totuși, destinatarul poate alege să beneficieze de specificațiile definite în CIUS pentru a raționaliza procedeul de prelucrare.

Tip de modificare	Exemplu/observații
Termeni operaționali	
Indicarea elementelor condiționale de informație care nu trebuie utilizate	Poate fi realizată prin modificarea cardinalității 0..x la 0..0. În mod esențial aceasta înseamnă că un element a cărui utilizare este condițională trebuie să nu fie utilizat. Aceasta nu va afecta prelucrarea la destinatar. Este necesar să se aibă grijă pentru a se asigura că regulile operaționale definite pentru modelul facturii de bază nu sunt încălcate.
Restrângerea definiției semantice	O definiție semantică mai restrânsă a unui termen operațional înseamnă că semnificația vehiculată continuă să respecte semnificația definită în modelul facturii de bază și este deja recunoscută de destinatar.
Adăugare de sinonime	Întrucât sinonimele doar vor suplimenta termenii operaționali originali, dar nu îi vor înlocui, termenul original rămâne normativ. Un destinatar care a conceput prelucrarea sa pe baza modelului facturii de bază poate continua în același mod. Exemple de sinonime sunt asocierea biunivocă a terminologiei naționale sau sectoriale cu terminologia utilizată în factura de bază.
Adăugare de text explicativ	Adăugare de text explicativ care, de exemplu, explică cum este utilizat un termen operațional într-un caz specific de utilizare. Există un risc ca un astfel de text să afecteze, de asemenea, definiția semantică și acest lucru trebuie evitat. Informația explicativă trebuie să nu necesite nici un fel de acțiune suplimentară din partea destinatarului și prelucrarea automată a facturii atribuite să rămână posibilă.

Tip de modificare	Exemplu/observații
Cardinalitate	
Transformarea unui element condițional în obligatoriu (0..x – > 1..x)	Dacă un element condițional este făcut obligatoriu, aceasta înseamnă doar că opțiunea de utilizare este aplicată. Destinatarul trebuie să fie pregătit pentru situația în care un element condițional este utilizat, așa că el nu trebuie să-și modifice procesul.
Diminuarea numărului de repetări (x..n – > x..1)	Dacă numărul de repetări este diminuat, acestea vor rămâne în limitele stabilite de destinatar.
Tip semantic de date	
Modificarea tipului semantic de date din șir de caractere în ...	Dacă tipul semantic de date al unui termen operațional este schimbat din șir de caractere în orice alt tip, destinatarul poate continua să prelucreze valoarea ca un șir de caractere.
Coduri și identificatori	
Eliminarea uneia din multiplele liste definite	Când modelul semantic al facturii de bază definește mai mult de o listă permisă și specificația de utilizare a facturii de bază reduce numărul de liste permise, atunci instanța documentului de facturare rămâne strict conformă. Totuși, o astfel de modificare trebuie să păstreze cel puțin una din listele definite.
Marcarea valorilor definite ca nepermise	Dacă valorile admise ale codului sunt limitate în cadrul unei liste existente, aceasta înseamnă doar că anumite valori din lista completă sunt utilizate și se recomandă ca destinatarul să le configureze pentru a le prelucra.
Reguli operaționale	
Adăugarea de noi reguli operaționale neconflictuale pentru elementul(ele) existent(e)	Reprezintă o restricționare suplimentară pentru conținutul admis în cadrul a ceea ce este definit pentru modelul facturii de bază. Se recomandă ca destinatarul să-și adapteze configurația pentru acest conținut.
Facerea unei reguli operaționale existente mai restrictive	Conținutul schimbat al termenului operațional rămâne în cadrul a ceea ce a fost definit pentru modelul facturii de bază și se recomandă ca destinatarul să-și adapteze configurația pentru aceasta.
Domeniul de valori pentru un element	
Limitarea lungimii textului sau a grupului de octeți	Dacă se stabilește un maximum pentru lungimea pentru care nu a existat limită, conținutul rămâne în cadrul a ceea ce a fost definit pentru modelul facturii de bază.
Solicitarea de valori definite structurate	Când modelul facturii de bază nu stabilește o structură pe o valoare, destinatarul nu va trebui să-și adapteze configurația pentru prelucrare în vreo formă particulară. Ca urmare, se recomandă ca regulile de aplicare a unui model dat să nu afecteze prelucrarea efectuată de acesta.
Limitarea numărului de zecimale permis	Un număr mai mic de zecimale permite obținerea unei valori cu o precizie definită de destinatar pentru implementarea modelului facturii de bază.

7.4 Documentarea specificațiilor de utilizare a facturii de bază

O CIUS trebuie întotdeauna să fie documentată cu referințe clare la modelul facturii de bază. Aceasta poate fi documentată fie menționând doar modificările, fie ca o specificație completă. Dacă este documentată ca o specificație completă, trebuie să fie clar în ce mod specificația diferă de specificația sa de bază și reprezintă o specificație suplimentară în cadrul modelului facturii de bază.

Se recomandă ca specificațiile de utilizare a facturii de bază să fie stocate într-un loc adecvat pentru a putea fi consultate și partajate. Disponibilitatea unui astfel de loc ar trebuie să favorizeze convergența de-a lungul timpului.

Se recomandă ca acordul dintre Cumpărător și Vanzător cu privire la folosirea specificației de utilizare a facturii de bază să facă parte din contractul comercial dintre ei.

7.5 Maparea cu sintaxa

O CIUS este implementată printr-o sintaxă și fiecare specificație poate fi mapată cu una sau mai multe sintaxe.

Pentru claritate și pentru a evita confuzia, se recomandă ca regulile generale să fie astfel încât o CIUS să aibă aceeași prezentare și să utilizeze notația și terminologia identice cu cele care sunt utilizate pentru modelul însuși al facturii de bază.

Specificațiile și limitările documentate într-o CIUS trebuie să fie mapate cu sintaxa corespunzătoare în conformitate cu metodologia aplicabilă corespondențelor sintactice utilizate în modelul facturii de bază (a se vedea CEN/TS 16931-3-1).

7.6 Identificarea specificațiilor de utilizare a facturii de bază

Pentru referire și identificare clară în prelucrare, fiecare CIUS și versiunea sa trebuie să fie clar identificate și să aibă atribuit un identificator.

Se recomandă ca instanța documentului de facturare să poarte identificatorul atribuit în termenul operațional "Identificarea specificației". Aceasta va permite destinatarului instanței documentului de facturare să aplice prelucrarea documentului în conformitate cu regulile sub care a fost generat.

Anexa A (informativă)

Exemple

A.1 Exemple de calcul

A.1.1 Introducere

Calcululele dintr-o linie a Facturii nu fac parte din procesul de validare, ceea ce permite părților tranzacției comerciale să beneficieze de o oarecare flexibilitate în ceea ce privește rotunjirile și multiplicarea prețurilor unitare cu cantitățile:

- Valoarea netă a liniei Facturii = prețul net al articolului / cantitatea de bază a prețului articolului × cantitatea facturată + Σ valoarea taxei suplimentare (aceeași linie) – Σ valoarea deducerii (aceeași linie), rotunjită la două zecimale prin adăugare;
- În cazul în care cantitatea bază a prețului articolului nu este stabilită într-o instanță de factură, atunci aceasta se presupune a fi 1;
- Prețul net al articolului = prețul brut al articolului – reducerea la prețul articolului.

Emitentul facturii poate, totuși, să se aștepte ca respectivul Cumpărător să verifice cantitățile și prețurile în raport cu alte informații relevante, cum ar fi contracte și comenzi, și eventual să conteste factura formulând o obiecție de ordin comercial.

În exemplele de mai jos calculul elementelor Facturii este ilustrat în diferite scenarii curente.

A.1.2 Exemplul 1 (Cote ale TVA diferite pentru articolele facturate)

În acest exemplu au fost comandate 11 sticle cu vin. Cinci dintre acestea sunt 12,00 EUR fiecare, fără TVA. Cota de TVA este 25 %. Celelalte 6 sticle sunt 15,00 EUR fiecare, fără TVA, dar sunt facturate la cutie. Cota de TVA este 12 %.

Liniile facturii:

Identificatorul liniei facturii	Numele articolului	Cantitate facturată	Prețul net al articolului	Unitatea de măsură a cantității facturate	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	Cota de TVA a articolului facturat	Valoarea netă a liniei facturii
1	Sticle cu vin	5	12,00	Sticlă	Cota normală	25	60,00
2	Vin – cutie de 6	1	90,00	Cutie	Cota normală	12	90,00

Calcul:

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-25	LINIA 1 A FACTURII		
BT-129	Cantitatea facturată:	5	
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Sticlă	
BT-146	Prețul net al articolului:	12,00	EUR

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul	
BT-149	Cantitatea de bază a prețului articolului:	1	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului/Cantitatea de bază a prețului articolului)	
BT-131	Valoarea netă a liniei Facturii:	60,00		
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală		
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	25		%
BG-25	LINIA 2 A FACTURII			
BT-129	Cantitatea facturată:	1	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului/Cantitatea de bază a prețului articolului)	
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Cutie		
BT-146	Prețul net al articolului:	90,00		
BT-149	Cantitatea bază a prețului articolului:	1		
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii:	90,00		
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală		
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	12		%
BG-23	DETALIEREA TVA			
BT-118	Codul categoriei de TVA:	Cota normală	EUR, Suma “Valoarea netă a liniei Facturii” (unde “Codul categoriei de TVA” ȘI “Cota categoriei de TVA” corespund informațiilor liniei) (a se vedea BR-S-8)	
BT-119	Cota categoriei de TVA:	25		%
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA:	60,00		
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA:	15,00		EUR, “Baza de calcul pentru categoria de TVA” × (“Cota categoriei de TVA” / 100), rotunjit la două zecimale (a se vedea BR-CO-17).
BG-23	DETALIEREA TVA			
BT-118	Codul categoriei de TVA:	Cota normală	EUR, Suma “Valoarea netă a liniei Facturii” (unde “Codul categoriei de TVA” ȘI “Cota categoriei de TVA” corespund informațiilor liniei) (a se vedea BR-S-8)	
BT-119	Cota categoriei de TVA:	12		%
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA:	90,00		
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA:	10,80		EUR, “Baza de calcul pentru categoria de TVA” × (“Cota categoriei de TVA” / 100), rotunjit la două zecimale. (a se vedea BR-CO-17)
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI			
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii:	150,00	EUR, Suma “Valoarea netă a liniei Facturii” (a se vedea BR-CO-10)	

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA:	150,00	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei Facturii" – Suma deducerilor la nivelul documentului + Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului (a se vedea BR-CO-13)
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii:	25,80	EUR, Suma "Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA" (a se vedea BR-CO-14)
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA:	175,80	EUR, "Valoarea totală a facturii fără TVA" + "Valoarea TVA totală a facturii" (a se vedea BR-CO-15)
BT-115	Suma de plată:	175,80	EUR, "Valoarea TVA totală a facturii" ^{N4)} – "Suma plătită" + "Rotunjire" (a se vedea BR-CO-16)

A.1.3 Exemplul 2 (Cantitatea de bază a prețului articolului)

În acest exemplu sunt facturate 10 000 șuruburi. Din cauza prețului unitar foarte mic, sunt facturate pe 1 000 bucăți. Prețul unui șurub este 0,0045 EUR fără TVA. Cota de TVA este 25 %.

Liniile facturii:

Identifi- catorul liniei facturii	Nume articol	Cantitate facturată	Prețul net al articolului	Cantitatea bază a prețului articolului	Unitatea de măsură a cantității facturate	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	Cota de TVA a articolului facturat	Valoarea netă a liniei facturii
1	șurub	10 000	4,50	1 000	Bucată	Cota normală	25	45,00

Calcul:

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-25	LINIA 1 A FACTURII		
BT-129	Cantitatea facturată:	10 000	Bucăți
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Bucată	
BT-146	Prețul net al articolului:	4,50	EUR
BT-149	Cantitatea de bază a prețului articolului:	1 000	Bucăți
BT-131	Valoarea netă a liniei Facturii:	45,00	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului/Cantitatea de bază a prețului articolului)
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală	
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	25	%
BG-23	DETALIEREA TVA		
BT-118	Codul categoriei de TVA:	Cota normală	
BT-119	Cota categoriei de TVA:	25	%

^{N4)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect "Valoarea totală a facturii cu TVA".

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA:	45,00	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei Facturii" (unde "Codul categoriei de TVA" și "Cota categoriei de TVA" corespund informațiilor liniei) (a se vedea BR-S-8)
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA:	11,25	EUR, "Baza de calcul pentru categoria de TVA" × ("Cota categoriei de TVA" / 100), rotunjit la două zecimale (a se vedea BR-CO-17)
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii:	45,00	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei Facturii" (a se vedea BR-CO-10)
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA:	45,00	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei Facturii" – Suma deducerilor la nivelul documentului + Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului (a se vedea BR-CO-13)
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii:	11,25	EUR, Suma "Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA" (a se vedea BR-CO-14)
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA:	56,25	EUR, "Valoarea totală a facturii fără TVA" + "Valoarea TVA totală a facturii" (a se vedea BR-CO-15)
BT-115	Suma de plată:	56,25	EUR, "Valoarea TVA totală a facturii" ^{N5)} – "Suma plătită" + "Rotunjire" (a se vedea BR-CO-16)

A.1.4 Exemplul 3 (Unitatea de măsură a cantității facturate)

În acest exemplu a fost comandat un pui, dar Factura este în kilograme. În linia Facturii, atât cantitatea, cât și prețul se referă la aceeași unitate de măsură și relația dintre unitatea din comandă și unitatea din Factură nu este explicită. Prețul net al articolului este 9,50 EUR fără TVA, incluzând o reducere de 0,50 EUR. Cota de TVA este 12,50 %.

Liniile facturii:

Identifi- catorul liniei facturii	Nume articol	Canti- tate factu- rată	Prețul net al artico- lului	Reducere la prețul articolului	Prețul brut al artico- lului	Unitatea de măsură a cantității facturate	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	Cota de TVA a articolului facturat	Valoarea netă a liniei facturii
1	Pui	1,3	9,50	0,50	10,00	Kilogram	Cota normală	12,50	12,35

Calcule:

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-25	LINIA 1 A FACTURII		
BT-129	Cantitatea facturată:	1,3	kg
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Kilogram	
BT-146	Prețul net al articolului:	9,50	EUR, Prețul brut al articolului – Reducere la prețul articolului

^{N5)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect "Valoarea totală a facturii cu TVA".

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BT-147	Reducere la prețul articolului:	0,50	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului/ Cantitatea de bază a prețului articolului)
BT-148	Prețul brut al articolului:	10,00	EUR
BT-149	Cantitatea de bază a prețului articolului:	1	kg
BT-131	Valoarea netă a liniei Facturii:	12,35	EUR
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală	
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	25	%
BG-23	DETALIEREA TVA		
BT-118	Codul categoriei de TVA:	Cota normală	
BT-119	Cota categoriei de TVA:	12,5	%
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA:	12,35	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei Facturii" (unde "Codul categoriei de TVA" și "Cota categoriei de TVA" corespund informațiilor liniei) (a se vedea BR-S-8)
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA:	1,54	EUR, "Baza de calcul pentru categoria de TVA" × ("Cota categoriei de TVA" / 100), rotunjit la două zecimale (a se vedea BR-CO-17)
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii:	12,35	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei Facturii" (a se vedea BR-CO-10)
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA:	12,35	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei Facturii" – Suma deducerilor la nivelul documentului + Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului (a se vedea BR-CO-13)
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii:	1,54	EUR, Suma "Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA" (a se vedea BR-CO-14)
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA:	13,89	EUR, "Valoarea totală a facturii fără TVA" + "Valoarea TVA totală a facturii" (a se vedea BR-CO-15)
BT-115	Suma de plată:	13,89	EUR, "Valoarea TVA total al facturii" ^{N6)} – "Suma plătită" + "Rotunjire" (a se vedea BR-CO-16)

A.1.5 Exemplul 4 (Reduceri, deduceri și taxe suplimentare)

În acest exemplu au fost comandate 25 cutii de stilouri și 15 topuri de hârtie.

O cutie de stilouri este 8,50 EUR fără TVA, cu 1,00 EUR reducere la preț. Cota de TVA este 25 %. Stilourilor li se aplică o taxă suplimentară de 10,00 EUR.

Un top de hârtie este 4,50 EUR fără TVA. Cota de TVA este 25 %. Hârtiei i se aplică o deducere de 5 %, egală cu o valoare a deducerii de 3,38 EUR (rotunjire de la 3,375).

La nivelul documentului se aplică costurile de transport de 15,00 EUR cu cotă de TVA 0 și o deducere procentuală de 10 %. Cota de TVA pentru deducerea la nivelul documentului este 25 %.

^{N6)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect "Valoarea totală a facturii cu TVA".

Liniile facturii:

ID	Nume articol	Cantitate facturată	Preț net articol	Reducere la prețul articolului	Preț brut articol	Unitate de măsură	Categoria de TVA	Comisioane	Deduceri	Cota de TVA	Valoarea netă a liniei facturii
1	Stilouri	25	8,50	1,00	9,50	Cutie	Cota normală	10,00		25	222,50
2	Hârtie	15	4,50			Top	Cota normală		3,38	25	64,12

Calcule:

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-25	LINIA 1 A FACTURII		
BT-129	Cantitatea facturată:	25	Cutii
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Cutie	
BT-146	Prețul net al articolului:	8,50	EUR, (Prețul brut al articolului – Reducerea la prețul articolului)
BT-147	Reducere la prețul articolului:	1,00	EUR
BT-148	Prețul brut al articolului:	9,50	EUR
BT-149	Cantitatea de bază a prețului articolului:	1	Cutie
BT-142	Valoarea taxei suplimentare la linia facturii:	10,00	EUR
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii:	222,50	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului / Cantitatea de bază a prețului articolului) + Valoarea taxei suplimentare la linia facturii)
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală	
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	25	%
BG-25	LINIA 2 A FACTURII		
BT-129	Cantitatea facturată:	15	Topuri
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Top	
BT-146	Prețul net al articolului:	4,50	EUR
BT-149	Cantitatea bază a prețului articolului:	1	Top
BT-138	Procentajul deducerii la linia facturii:	5	%
BT-137	Valoarea de bază a deducerii la linia facturii:	67,50	EUR
BT-136	Valoarea deducerii la linia facturii:	3,38	EUR
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii:	64,12	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului / Cantitatea de bază a prețului articolului) – Valoarea deducerii la linia facturii
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală	
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	25	%
BG-20	DEDUCERI LA NIVELUL DOCUMENTULUI		

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BT-92	Valoarea deducerilor la nivelul documentului:	28,66	EUR, Valoarea de bază a deducerii la nivelul documentului × Procentajul deducerii la nivelul documentului) / 100, rotunjit la două zecimale
BT-94	Procentajul deducerii la nivelul documentului:	10	%
BT-93	Valoarea de bază a deducerii la nivelul documentului:	286,62	EUR, Suma valorilor nete ale liniilor facturii
BT-95	Codul categoriei de TVA pentru deduceri la nivelul documentului:	Cota normală	
BT-96	Cota de TVA pentru deduceri la nivelul documentului:	25	%
BT-97	Motivul deducerii la nivelul documentului:	Reducere la cantitate	
BG-21	TAXE SUPLIMENTARE LA NIVELUL DOCUMENTULUI		
BT-99	Valoarea taxei suplimentare la nivelul documentului:	15,00	EUR
BT-102	Codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul documentului:	Cota zero	
BT-103	Cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul documentului:	0	%
BT-104	Motivul taxei suplimentare la nivelul documentului:	Cheltuieli transport	
BG-23	DETALIEREA TVA		
BT-118	Codul categoriei de TVA:	Cota normală	
BT-119	Cota categoriei de TVA:	25	%
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA:	257,97	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" + suma "Valoarea taxei suplimentare" – suma "Valoarea deducerii" (unde "Codul categoriei de TVA" ȘI "Cota categoriei de TVA" corespund informațiilor liniei) (a se vedea BR-S-8)
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA:	64,49	EUR, "Baza de calcul pentru categoria de TVA" × ("Cota categoriei de TVA" / 100), rotunjit la două zecimale (a se vedea BR-CO-17)
BG-23	DETALIEREA TVA		
BT-118	Codul categoriei de TVA:	Cota zero	
BT-119	Cota categoriei de TVA:	0	%
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA:	0	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" + Suma "Valoarea taxei suplimentare" – suma "Valoarea deducerii" (unde "Codul categoriei de TVA" ȘI "Cota categoriei de TVA" corespund informațiilor liniei) (a se vedea BR-Z-8)
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA:	0	EUR, "Baza de calcul pentru categoria de TVA" × ("Cota categoriei de TVA" / 100), rotunjit la două zecimale (a se vedea BR-CO-17)

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-106	Suma Valorilor nete ale liniilor facturii:	286,63	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" (a se vedea BR-CO-10)
BT-107	Suma deducerilor la nivelul documentului:	28,66	EUR
BT-108	Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului:	15	EUR
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA:	272,97	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" – Suma deducerilor la nivelul documentului + Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului (a se vedea BR-CO-13)
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii:	64,49	EUR, Suma "Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA" (a se vedea BR-CO-14)
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA:	337,46	EUR, "Valoarea totală a facturii fără TVA" + "Valoarea totală a TVA pe factură" (a se vedea BR-CO-15)
BT-115	Suma de plată:	337,46	EUR, "Valoarea TVA totală a facturii" ^{N7)} – "Suma plătită" (a se vedea BR-CO-16)

A.1.6 Exemplul 5 (Linie a facturii negativă)

În acest exemplu au fost comandate 25 cutii de stilouri. Sunt creditate 10 cutii returnate corespunzătoare unei erori de livrare anterioare. O cutie de stilouri este 8,50 EUR fără TVA cu o reducere la preț de 1,00 EUR. Cota de TVA este 25 %.

Liniile facturii:

Identifi- catorul liniei facturii	Nume articol	Canti- tate factu- rată	Preț net al articol	Reducere la preț articolului	Preț brut articol	Unitatea de măsură a cantității facturate	Cod categorie de TVA articol facturat	Cota de TVA articol facturat	Valoarea netă a liniei facturii
1	Stilouri	25	8,50	1,00	9,50	Cutie	Cota normală	25	212,50
2	Stilouri	-10	8,50	1,00	9,50	Cutie	Cota normală	25	-85,00

Calcule:

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-25	LINIA 1 A FACTURII		
BT-129	Cantitatea facturată:	25	Cutii
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Cutie	
BT-146	Prețul net al articolului:	8,50	EUR, Prețul brut al articolului – Reducere la prețul articolului
BT-147	Reducere la prețul articolului:	1,00	EUR
BT-148	Prețul brut al articolului:	9,50	EUR
BT-149	Cantitatea de bază a prețului articolului:	1	Cutie

^{N7)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect "Valoarea totală a facturii cu TVA".

BG/BT	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii:	212,50	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului/ Cantitatea bază a prețului articolului)
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală	
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	25	%
BG-25	LINIA 2 A FACTURII		
BT-129	Cantitatea facturată:	-10	Cutii
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Cutie	
BT-146	Prețul net al articolului:	8,50	EUR, Prețul brut al articolului – Reducere la prețul articolului
BT-147	Reducere la prețul articolului:	1	EUR
BT-148	Prețul brut al articolului:	9,50	EUR
BT-149	Cantitatea de bază a prețului articolului:	1	Cutie
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii:	-85,00	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului/ Cantitatea de bază a prețului articolului)
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală	
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	25	%
BG-23	DETALIEREA TVA		
BT-118	Codul categoriei de TVA:	Cota normală	
BT-119	Cota categoriei de TVA:	25	%
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA:	127,50	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" (unde "Codul categoriei de TVA" ȘI "Cota categoriei de TVA" corespund informațiilor liniei) (a se vedea BR-S-8)
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA:	31,88	EUR, "Baza de calcul pentru categoria de TVA" × ("Cota categoriei de TVA" / 100), rotunjit la două zecimale (a se vedea BR-CO-17)
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii:	127,50	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" (a se vedea BR-CO-10)
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA:	127,50	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" – Suma deducerilor la nivelul documentului + Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului (a se vedea BR-CO-13)
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii:	31,88	EUR, Suma "Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA" (a se vedea BR-CO-14)
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA:	159,38	EUR, "Valoarea totală a facturii fără TVA" + "Valoarea TVA totală a facturii" (a se vedea BR-CO-15)
BT-115	Suma de plată:	159,38	EUR, "Valoarea TVA totală a facturii" ^{N8)} – "Suma plătită" (a se vedea BR-CO-16)

^{N8)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect "Valoarea totală a facturii cu TVA".

A.1.7 Exemplul 6 (Plată anticipată și sumă negativă de plată)

În acest exemplu este facturată ultima rată pentru închirierea unui automobil. Prețul este 110,00 EUR fără TVA. Cota de TVA este 25 %. Este creditată o sumă plătită anticipat de 250,00 EUR.

Liniile facturii:

Identificatorul liniei facturii	Numele articolului	Cantitate facturată	Prețul net al articolului	Unitatea de măsură a cantității facturate	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	Cota de TVA a articolului facturat	Valoarea netă a liniei facturii
1	Închiriere automobil	1	110,00	Bucată	Cota normală	25	110,00

Calcule:

	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-25	LINIA 1 A FACTURII		
BT-129	Cantitatea facturată:	1	Bucată
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate:	Bucată	
BT-146	Prețul net al articolului:	110,00	EUR
BT-149	Cantitatea de bază a prețului articolului:	1	Bucată
BT-131	Valoarea netă a liniei Facturii:	110,00	EUR, Cantitatea facturată × (Prețul net al articolului/Cantitatea bază a prețului articolului)
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat:	Cota normală	
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat:	25	%
BG-23	DETALIEREA TVA		
BT-118	Codul categoriei de TVA:	Cota normală	
BT-119	Cota categoriei de TVA:	25	%
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA:	110,00	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" (unde "Codul categoriei de TVA" ȘI "Cota categoriei de TVA" corespund informațiilor liniei) (a se vedea BR-S-8)
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA:	27,50	EUR, "Baza de calcul pentru categoria de TVA" × ("Cota categoriei de TVA" / 100), rotunjit prin adăugare la două zecimale. (a se vedea BR-CO-17)
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii:	110,00	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" (a se vedea BR-CO-10)
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA:	110,00	EUR, Suma "Valoarea netă a liniei facturii" – Suma reducerilor la nivelul documentului + Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului (a se vedea BR-CO-13)
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii:	27,50	EUR, Suma "Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA" (a se vedea BR-CO-14)

	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA:	137,50	EUR, "Valoarea totală a facturii fără TVA" + "Valoarea TVA totală a facturii" (a se vedea BR-CO-15)
BT-113	Suma plătită	250,00	EUR
BT-115	Suma de plată:	-112,50	EUR, "Valoarea TVA totală a facturii" ^{N9)} – "Suma plătită" (a se vedea BR-CO-16)

A.1.8 Exemplul 7 (Cota normală de TVA cu linii scutite de TVA)

Acest exemplu utilizează două cote normale de TVA de 10 % și, respectiv, 25 %. Factura are următoarele detalii în linii.

Liniile facturii:

Identificatorul liniei facturii	Numele articolului	Valoarea netă a liniei facturii	Categoria de TVA a articolului facturat	Cota de TVA a articolului facturat	Textul motivului scutirii de TVA a articolului facturat
1	Cerneală pentru imprimantă	125	Cota normală	25	
2	Tipărire afiș	24	Cota normală	10	
3	Scaun de birou	136	Cota normală	25	
4	Tastatură fără fir	95	Scutit de TVA	0	Motivul A
5	Cablu de adaptare	53	Scutit de TVA	0	Motivul A

Aceeași factură are următoarele detalii la nivelul documentului:

	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-21	TAXE SUPLIMENTARE LA NIVELUL DOCUMENTULUI		
BT-99	Valoarea taxei suplimentare la nivelul documentului:	35	EUR
BT-102	Codul categoriei de TVA pentru taxa suplimentară la nivelul documentului:	Cota normală	
BT-103	Cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul documentului:	25	%
BT-97	Motivul taxei suplimentare la nivelul documentului:	Motivul B	
BG-20	DEDUCERI LA NIVELUL DOCUMENTULUI		
BT-92	Valoarea deducerii la nivelul documentului:	15	EUR
BT-95	Codul categoriei de TVA pentru deducerea la nivelul documentului:	Cota normală	
BT-96	Cota de TVA a deducerii la nivelul documentului:	25	%
BT-97	Motivul deducerii la nivelul documentului:	Motivul C	

^{N9)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect "Valoarea totală a facturii cu TVA".

DETALIEREA TVA:

Categoria de TVA cu cota normală (25 %)

- Baza de calcul pentru categoria de TVA (1) = Suma valorilor nete ale liniilor facturii plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul documentului minus suma valorilor deducerilor la nivelul documentului, unde codul categoriei de TVA este egal cu S și cota de TVA este egală cu 25 ($125+136+35-15$) = 281 (A se vedea BR-S-8);
- Cota categoriei de TVA = 25;
- Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA = Baza de calcul pentru categoria de TVA (1) $\times$ 25/100 = 70,25 (A se vedea verificarea).

Categoria de TVA cu cota normală (10 %)

- Baza de calcul pentru categoria de TVA (2) = Suma valorilor nete ale liniilor facturii plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul documentului minus suma valorilor deducerilor la nivelul documentului, unde codul categoriei de TVA este egal cu S și cota de TVA este egală cu 10 = 24 (A se vedea BR-S-8);
- Cota categoriei de TVA = 10;
- Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA = Baza de calcul pentru categoria de TVA (2) $\times$ 10/100 = 2,40 (A se vedea BR-CO-17).

Categoria de TVA E pentru motivul A

- Baza de calcul pentru categoria de TVA (3) = Suma valorilor nete ale liniilor facturii unde codul categoriei de TVA este egal cu E și motivul scutirii de TVA este egal cu "Motivul A" = 148 (A se vedea BR-E-8);
- Cota categoriei de TVA = 0;
- Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA = Baza de calcul pentru categoria de TVA (3) $\times$ 0/100 = 0 (A se vedea BR-CO-17);
- Textul motivului scutirii de TVA = "Motivul A".

Totalurile facturii

Acest exemplu generează rezultatele următoare pentru secțiunea "Totalurile documentului":

Valori utilizate în calcul	Valori exemplu
+ Suma valorilor nete ale liniilor facturii	433,00
- Suma deducerilor la nivelul documentului	15,00
+ Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului	35,00
= Valoarea totală a facturii fără TVA.	453,00
+ Valoarea TVA totală a facturii (suma valorilor TVA pentru diferitele categorii de TVA)	72,65
= Valoarea totală a facturii cu TVA	525,65
- Suma plătită	0,00
= Suma de plată	525,65

A.1.9 Exemplul 8 (Facturi cu taxare inversă, livrare intracomunitară și export)

Factura are următoarele detalii ale liniilor.

Liniile facturii:

Identificatorul liniei facturii	Numele articolului	Valoarea netă a liniei facturii	Categoria de TVA a articolului facturat	Cota de TVA a articolului facturat	Textul motivului scutirii de TVA a articolului facturat
1	Serviciul 1	125	Taxare inversă	0	Taxare inversă
2	Serviciul 2	24	Taxare inversă	0	Taxare inversă

Aceeași factură are următoarele detalii la nivelul documentului:

	Numele termenului operațional	Valoare	Observații / Calcul
BG-21	TAXE SUPLIMENTARE LA NIVELUL DOCUMENTULUI		
BT-99	Valoarea taxei suplimentare la nivelul documentului:	20	EUR
BT-102	Codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul documentului:	Taxare inversă	
BT-103	Cota de TVA a taxei suplimentare la nivelul documentului:	0	%

Pe baza acestora, Factura are următoarele informații la nivelul documentului:

Categoria de TVA Taxare inversă (0 %)

- Baza de calcul pentru categoria de TVA = Suma valorilor nete ale liniilor facturii plus suma valorilor taxelor suplimentare la nivelul documentului, unde codul categoriei de TVA este egal cu Taxare inversă = 169,00 (A se vedea BR-AE-8);
- Cota categoriei de TVA = 0;
- Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA = Baza de calcul pentru categoria de TVA $\times 0/100 = 0$ (A se vedea BR-CO-17);
- Textul motivului scutirii de TVA = Taxare inversă.

Totalurile facturii

Acest exemplu generează rezultatele următoare pentru secțiunea "Totalurile documentului":

Valori utilizate în calcule	Valori exemplu
+ Suma valorilor nete ale liniilor facturii	149,00
- Suma deducerilor la nivelul documentului	0,00
+ Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului	20,00
= Valoarea totală a facturii fără TVA.	169,00
+ Valoarea TVA totală a facturii (suma valorilor TVA pentru diferitele categorii de TVA)	0,00
= Valoarea totală a facturii cu TVA	169,00
- Suma plătită	0,00
= Suma de plată	169,00

A.2 Număr de zecimale și rotunjire

În cadrul acestui document există două semnificații ale conceptului de "rotunjire".

1. Unul din scopurile rotunjirii poate fi calcularea sumei plătitibile în numerar. Acest mod de rotunjire este uzual pentru unele monede naționale. De exemplu, în Danemarca, sumele exprimate în coroane daneze (DKK) sunt rotunjite la 50 øre (10,29 se rotunjește la 10,50), deoarece moneda de 50 øre este cel mai mic cupiu. Această semnificație a rotunjirii nu este descrisă în aceste exemple;
2. Conceptul de rotunjire este, de asemenea, relevant pentru a descrie toate regulile de calcul pentru o Factură. Când sunt prezente diferite niveluri de calcul și când sunt permise diferite numere de zecimale, există riscul unor diferențe între valorile la nivelul liniilor și la nivelul documentului din cauza rotunjirii.

Scenarii:

Numărul de zecimale permis pentru diferite valori și numere și regulile de rotunjire în calcule pot cauza diferențe în calcularea valorilor.

Unele scenarii care pot genera probleme legate de rotunjire sunt, de exemplu, când comercianții detailiști trebuie să calculeze prețul net al articolului plecând de la prețul cu TVA, ceea ce are ca rezultat o sumă cu multe zecimale. La fel în cazul companiilor cu facturi cu cantități mari există riscul să apară erori din cauza rotunjirii, dacă nu se poate specifica un număr suficient de zecimale în prețul unitar.

Exemplul 1:

Cantitate	Preț net	Valoarea netă a liniei
10 000	1,024	10 240,00
10 000	1,02	10 200,00 (dacă prețul unitar este rotunjit la două zecimale)

Probleme generate de rotunjire pot, de asemenea, să apară în legătură cu TVA, atunci când se calculează TVA la nivelul liniei comparativ cu calcularea TVA la nivelul documentului.

Exemplul 2:

Exemplul ilustrează o factură cu șase linii. Fiecare linie are TVA 25 % și, pentru ilustrare, TVA este calculat la nivelul liniei și rotunjit la două zecimale.

Id	Descriere	Cantitate	Preț net	UM	TVA %	Valoarea TVA	Valoarea netă a liniei
1	Stilouri	25	5,69	CS	25	35,56	142,25
2	Hârtie	13	5,49	PK	25	17,84	71,37
3	Plicuri	15	3,99	PK	25	14,96	59,85
4	Post-it	25	1,69	PK	25	10,56	42,25
5	Agrafe	13	1,49	CS	25	4,84	19,37
6	Agrafe colorate	13	1,49	CS	25	4,84	19,37

Dacă TVA totală se calculează prin însumarea valorilor TVA de pe fiecare linie, totalul este 88,60. În schimb, dacă TVA se calculează ca 25 % din totalul valorilor nete ale liniilor, TVA este 88,62 – o diferență de 0,02 din cauza rotunzirilor.

A.3 Cazuri de utilizare

A.3.1 Taxe, altele decât TVA

Articolul 78, aliniatul a) din Directiva Consiliului UE 2006/112/CE [2] stipulează că "Valoarea impozabilă trebuie să includă următorii factori: a) impozite, accize, prelevări și taxe, cu

excepția TVA”.

Mai mult, accizele sunt reglementate în Directiva 2008/118/CE [12], referitoare la regimul general al accizelor și care abrogă Directiva 92/12/CEE, care prevede că fiecare stat membru trebuie să taxeze următoarele produse: produsele energetice și electricitatea, alcoolul și băuturile alcoolice și tutunul prelucrat. Contrar regimului TVA, aceste produse sunt taxate neținând seama, la baza de impozitare, nici de valoarea lor economică, nici de tot ce s-a plătit pentru ele, ci de cantitatea produsului corespunzător. Ca urmare, determinarea valorii taxei nu se face prin aplicarea unei cote sau a unui procentaj la valoarea impozabilă, ci printr-o valoare monetară fixă pe unitatea de produs sau în funcție de nivelul oricăreia din caracteristicile fizice (de exemplu, proprietățile calorifice, concentrația de alcool etc.).

Aceste accize, ca și TVA, sunt impozite indirecte care au ca scop esențial taxarea consumului (sau a utilizării) produselor țintă și, de aceea, valoarea taxei trebuie să fie imputată cumpărătorului acestora. În unele cazuri, este, prin urmare, necesar ca în Factură să se furnizeze informații detaliate de genul "Taxă, altele decât TVA".

Aceste detalii pot fi încorporate în modelul facturii de bază prin:

- (1) specificarea "Taxă, alta decât TVA" aplicabilă sub forma unei linii din factură, sau prin
- (2) specificarea "Taxă, alta decât TVA" aplicabilă sub formă de taxe suplimentare la nivelul liniilor din factură (presupunând că "Taxe, altele decât TVA" și produsul/serviciul sunt supuse aceluiași calcul al TVA) sau
- (3) specificând că "Taxă, alta decât TVA" este aplicabilă sub forma unor taxe suplimentare la nivelul documentului facturii.

O taxă, alta decât TVA, care funcționează ca un înlocuitor pentru TVA – aplicabilă ca o taxă suplimentară la nivelul liniei.

În Insulele Canare și în Ceuta și Melilla TVA nu este aplicabilă (conform articolului 6 al Directivei TVA 2006/112/CE [2], Insulele Canare și Ceuta și Melilla nu sunt considerate ca făcând parte din domeniul teritorial de aplicare a TVA), dar este obligatorie o taxă similară care funcționează ca un înlocuitor al TVA. Ca urmare, Impozitul general indirect din Canare (IGIC) și taxa din Ceuta și Melilla sunt tratate ca TVA, având codul categoriei de TVA corespunzător (IGIC, respectiv IPSI).

Valoarea impozabilă nemonetar și cota de taxare neprocentuală sunt specificate ca o linie separată din Factură.

Un exemplu de taxă indirectă nearmonizată specifică Spaniei este taxa pe gazele fluorurate. Aceasta este o taxă pe gazele fluorurate cu efect de seră. Cele două caracteristici principale ale acesteia sunt:

- Valoarea impozabilă nu este o valoare monetară, ci o masă exprimată în kilograme;
- Cota taxei nu este un procentaj, ci o valoare monetară per kilogram.

Exemplu:

Gaz fluorurat		Taxa pe gazele fluorurate cu efect de seră		TVA	
Preț	20 000	Valoare impozabilă	1000 kg	Valoare impozabilă	31 000
Masa	1000 kg	Cota de impunere	11 EUR/kg	Cota de impunere	21 %
		Valoarea taxei	11 000	Valoarea taxei	6 510
	Preț	Taxa pe gazele...	TVA		
TOTAL	20 000	+11 000	+6 510	=	37 510

ID	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BG-25	LINIE A FACTURII		Prima linie a facturii destinată produsului însuși
BT-126	Identificatorul liniei facturii	1	
BT-129	Cantitatea facturată	1 000	
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate	kg	
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii	20 000	
BG-29	DETALII ALE PREȚULUI		
BT-146	Prețul net al articolului	20,00	Prețul fiecărei unități facturate
BG-30	INFORMAȚII PRIVIND TVA A LINIEI		
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	S	Cod indicând că vânzările sunt supuse unei cote normale de TVA
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat	21	%
BG-25	LINIE A FACTURII		A doua linie a facturii destinată taxei
BT-126	Identificatorul liniei facturii	2	
BT-129	Cantitatea facturată	1 000	
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate	kg	
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii	11 000	
BG-29	DETALII ALE PREȚULUI		
BT-146	Prețul net al articolului	11	Prețul fiecărei unități facturate
BG-30	INFORMAȚII PRIVIND TVA A LINIEI		
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	Cota normală	Cod indicând că vânzările sunt supuse unei cote normale de TVA
BT-152	Cota de TVA a articolului facturat	21	%
BG-21	DETALIEREA TVA		
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA	31 000	Suma tuturor valorilor impozabile care fac obiectul unei categorii specifice de TVA
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA	6 510	Valoarea TVA aplicabilă
BT-118	Codul categoriei de TVA	Cota normală	
BT-119	Cota categoriei de TVA	21	%
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii	31 000	
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA	31 000	
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii	6 510	
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA	37 510	

Acciza este exclusă din calcularea bazei de impozitare pentru TVA – Aplicabilă sub forma unei taxe suplimentare la nivelul documentului.

Principala caracteristică a accizei asupra anumitor mijloace de transport este că, contrar majorității celorlalte taxe non TVA, aceasta nu este luată în calcul pentru determinarea valorii

impozabile pentru TVA.

EXEMPLU:

Autovehicule noi ale căror emisii de CO ₂ sunt între 120 și 160 g/km		Acciza pe anumite mijloace de transport		TVA	
Preț	24 000	Baza de impozitare	24 000	Baza de impozitare	24 000
		Cota de impunere	4,75 %	Cota de impunere	21 %
		Valoarea taxei	1 140	Valoarea taxei	5 040
	Preț	TVA	Acciză		
TOTAL	24 000	5 040	1 140	=	30 180

ID	Nivel	Car-dina-litate	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BG-21	+	0..	TAXE SUPLIMENTARE LA NIVELUL DOCUMENTULUI		
BT-99	++	1..1	Valoarea taxelor suplimentare la nivelul documentului	1 140	Acciza prelevată efectiv
BT-100	++	0..1	Valoarea de bază a taxelor suplimentare la nivelul documentului	24 000	Valoarea pe care se bazează acciza
BT-101	++	0..1	Procentajul taxelor suplimentare la nivelul documentului	4,75	%
BT-102	++	1..1	Codul categoriei de TVA pentru taxe suplimentare la nivelul documentului	Scutit	Cod indicând că taxa suplimentară (acciza) este scutită de TVA
BT-103	++	0..1	Cota TVA pentru taxe suplimentare la nivelul documentului	0	%
BT-104	++	1..1	Motivul taxei suplimentare la nivelul documentului	Acciză	Motivul aplicării taxei suplimentare (taxei)

A.3.2 Deduceri și taxe suplimentare

A.3.2.1 Introducere

Deducerile sunt, în general, o formă de reduceri, pe când taxele ar putea să fie o formă tipică de serviciu furnizat de către Vânzător sau agentul său. În mod fundamental, deducerile sunt deduceri din totalul facturii și Taxele suplimentare sunt adăugări la totalul facturii. Deducerile și taxele suplimentare pot să se refere la un document în totalitatea sa și/sau să se aplice liniilor individuale ale facturii. Metoda utilizată se poate baza fie pe o convenție într-un sector specific, fie pe un acord între Cumpărător și Vânzător. De exemplu, costurile de transport se aplică în mod normal întregului document, în timp ce întreținerea cărților, de exemplu aplicarea etichetelor cu codul de bare, se aplică la nivelul liniei.

A.3.2.2 Taxe suplimentare la nivelul liniei

EXEMPLU:

Sales Company Ltd. întreține cărți și le livrează bibliotecilor publice. Cum unele cărți necesită operații suplimentare, modalitatea normală de "taxare" a clienților lor este de a arăta costurile pentru fiecare linie în parte. Întrucât furnitura principală este cartea și aceasta este o furnitură complexă, taxele suplimentare au aceeași cotă de TVA ca și cartea. Exemplul următor arată taxa suplimentară cu toate elementele obligatorii necesare la nivelul liniei.

ID al termenului operațional	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare
BT-126	Identificatorul liniei facturii	1
BT-153	Numele articolului	Barnacle Soup
BT-129	Cantitatea facturată	1
BT-146	Prețul net al articolului	12,99
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate	D63
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	Cota TVA zero
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii	13,79
BG-28	Taxe suplimentare la linia facturii	
BT-141	Valoarea taxei suplimentare la linia facturii	0,80
BT-144	Motivul taxei suplimentare la linia facturii	Cheltuieli de service

A.3.2.3 Taxe suplimentare la nivelul documentului

EXEMPLU:

Sales Company Ltd. are un contract în care livrarea este gratuită când valoarea bunurilor este peste 100 EUR. Ca urmare, când valoarea totală a bunurilor este mai mică de 100 EUR, Vânzătorul include o taxă suplimentară la nivelul documentului utilizând **[AC]** Taxe suplimentare la nivelul Documentului așa cum se definește în BG-21 **[AC]**.

[AC] Taxa suplimentară la nivelul Documentului (BT-99) **[AC]** va indica valoarea costurilor de livrare înainte de aplicarea TVA. Cum taxa suplimentară a fost determinată a fi la cota normală, **[AC]** codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-102) **[AC]** este stabilit la Z. În final, **[AC]** motivul taxei suplimentare la nivelul Documentului (BT-104) **[AC]** este stabilit la "Costuri de transport".

Exemplul următor arată taxa suplimentară cu toate elementele obligatorii la nivelul liniei.

ID al termenului operațional	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare
BT-1	Numărul facturii	1
BT-2	Data emiterii facturii	2015-06-30
BT-3	Codul tipului facturii	Factură comercială
BT-5	Codul monedei facturii	EUR
BT-27	Numele Vânzătorului	Sales Company Ltd.
BT-31	Identificatorul de TVA al Vânzătorului	IE1234568789
BT-44	Numele Cumpărătorului	NSIA Library
BG-21	Taxe suplimentare la nivelul documentului	
BT-99	Valoarea taxei suplimentare la nivelul Documentului	3,00
BT-102	Codul categoriei de TVA a taxei suplimentare la nivelul Documentului	Cota TVA zero
BT-104	Motivul taxei suplimentare la nivelul Documentului	Costuri de transport
BG-22	Totalurile Documentului	
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii	13,79
BT-108	Suma taxelor suplimentare la nivelul documentului	3,00
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA	16,79
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA	16,79
BT-115	Suma de plată	16,79
BG-23	Detalierea TVA	
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA	16,79
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA	0,00
BT-118	Codul categoriei de TVA	Cota TVA zero

A.3.2.4 Deduceri la nivelul liniei

Reducere la preț

Dacă deducerea este parte a unei reduceri la preț, se recomandă ca aceasta să fie inclusă în prețul net al articolului (BT-138). Prețul net al articolului este obligatoriu, căci acesta constituie baza de calcul pentru toate liniile facturii. Opțional, sistemul poate furniza Prețul brut al articolului (BT-140)^{N10)} și Reducere la prețul articolului (BT-139)^{N11)}. Prin urmare, acestea două sunt numai cu scop informativ, de exemplu pentru a arăta că a fost aplicată Reducerea la preț. În model, toate aceste informații sunt incluse în grupul Detalii ale prețului (BG-27)^{N12)}.

Deducere la o linie a facturii

O deducere la o linie a facturii ar putea fi considerat ca o reducere de nivelul 2, Reducerea la prețul articolului fiind nivelul 1. De asemenea, deducerea la o linie a facturii ar putea fi utilizată când Vânzătorul dorește să precizeze motivul deducerii. Totuși, prețul utilizat în calcularea totalului va fi întotdeauna Prețul net al articolului.

Exemplu:

^{N10)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect BT-148.

^{N11)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect BT-147.

^{N12)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect BG-29.

Sales Company Ltd. are un contract pentru a oferi o reducere de 3 % când sunt comandate 10 sau mai multe exemplare din aceeași carte. Ca urmare, dacă au fost comandate 10 cărți la 12,99 EUR fiecare, atunci se acordă deducerea de 3,90 EUR . Cum numai Valoarea deducerii este obligatorie, Factura nu va arăta procentajul.

ID al termenului operațional	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare
BT-126	Identificatorul liniei facturii	1
BT-153	Numele articolului	Barnacle Soup
BT-129	Cantitatea facturată	10
BT-146	Prețul net al articolului	12,99
BT-130	Unitatea de măsură a cantității facturate	Fiecare
BT-151	Codul categoriei de TVA a articolului facturat	Cota TVA zero
BT-131	Valoarea netă a liniei facturii	134,00
BG-28	Taxe suplimentare la linia facturii	
BT-141	Valoarea taxei suplimentare la linia facturii	8,00
BT-144	Motivul taxei suplimentare la linia facturii	Cheltuieli de serviciu
BG-27	Deduceri la linia facturii	
BT-136	Valoarea deducerii la linia facturii	3,90
BT-139	Motivul deducerii la linia facturii	Reducere pe cantitate

A.3.2.5 Deducere la nivelul documentului

Exemplu:

Sales Company Ltd. are un contract pentru a oferi o reducere de 2 % dacă marfa este ridicată de către Client. Ca urmare, când Clientul se organizează pentru a ridica marfa de la sediul Sales Company Ltd., ei vor aplica o reducere de 2 % la factură.

ID al termenului operațional	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare
BT-1	Numărul facturii	2
BT-2	Data emiterii facturii	2015-06-29
BT-3	Codul tipului facturii	Factură comercială
BT-5	Codul monedei facturii	EUR
BT-27	Numele Vânzătorului	Sales Company Ltd.
BT-31	Identificatorul de TVA al Vânzătorului	IE1234568789
BT-44	Numele Cumpărătorului	NSIA Library
BG-20	Deducere la nivelul documentului	
BT-92	Valoarea deducerilor la nivelul documentului	2,68
BT-95	Codul categoriei de TVA pentru deduceri la nivelul documentului	Cota TVA zero
BT-97	Motivul deducerii la nivelul documentului	Marfa ridicată de Client
BG-22	Totalurile Documentului	
BT-106	Suma valorilor nete ale liniilor facturii	134,00
BT-107	Suma deducerilor la nivelul documentului	2,68
BT-109	Valoarea totală a facturii fără TVA	131,32

ID al termenului operațional	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare
BT-112	Valoarea totală a facturii cu TVA	131,32
BT-115	Suma de plată	131,32
BG-23	Detalierea TVA	
BT-116	Baza de calcul pentru categoria de TVA	131,32
BT-117	Valoarea TVA pentru fiecare categorie de TVA	0,00
BT-118	Codul categoriei de TVA	Cota TVA zero

A.3.3 Factoring

A.3.3.1 Introducere

Factoring este o tranzacție financiară și o metodă de finanțare în care o întreprindere își vinde creanțele sale (adică Facturile) unei terțe părți (numită Factor) cu o reducere.

Procesul de factoring este ilustrat în diagrama de mai jos.

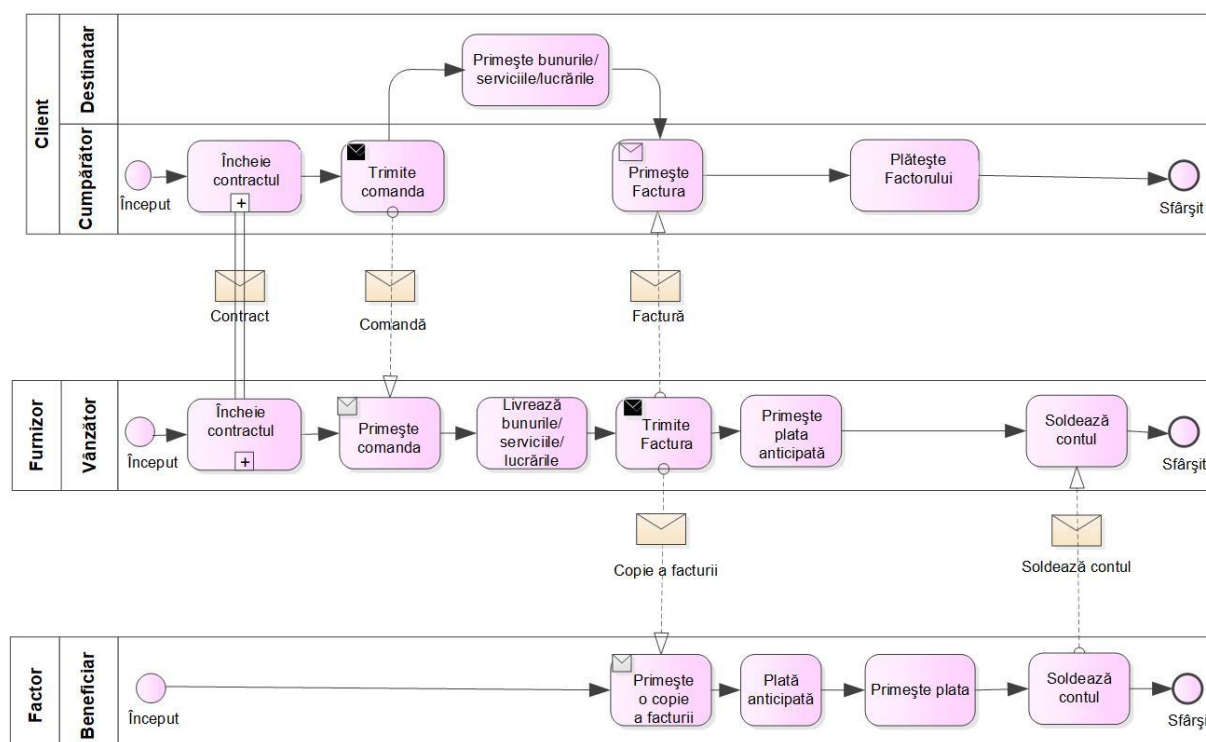


Figura A.1 – Procesul de factoring

Pentru a reflecta cesiunea unei Facturi unui Factor este nevoie de următoarele:

- (1) pe Factură să existe un avertisment (un aviz de notificare) care să indice că Factura respectivă a fost cesionată unui Factor;
- (2) să se desemneze Factorul ca Beneficiar și
- (3) să se modifice contul bancar în favoarea Factorului.

Avertisment (aviz de notificare)

Se recomandă ca Avertismentul (avizul de notificare) să fie dat utilizând Comentariul în Factură (BT-22) la nivelul documentului.

ID	Nivel	Cardi-nalitate	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BT-22	+	0..1	Comentariu în factură	Această Factură a fost factorizată. Plata valorii indicate în contul specificat este considerată ca o achitare completă.	

A.3.3.2 Desemnarea factorului ca Beneficiar

Exemplul de mai jos ilustrează informațiile furnizate despre Beneficiar.

ID	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BG-4	VÂNZĂTOR		Este necesar să fie furnizate toate informațiile relevante despre Vânzător, dar nu sunt arătate în acest exemplu.
BG-7	CUMPĂRĂTOR		Este necesar să fie furnizate toate informațiile relevante despre Cumpărător, dar nu sunt arătate în acest exemplu.
BG-10	BENEFICIAR		Numele și identificarea factorului.
BT-59	Numele Beneficiarului	Factoring Company Ltd	Numele Beneficiarului, adică numele factorului.
BT-60	Identificatorul Beneficiarului	654321654	Un identificator pentru Beneficiar, adică un identificator pentru factor.
BT-61	Identificatorul înregistrării legale a Beneficiarului	DE 987654321	Identificatorul de înregistrare legal pentru factor.

A.3.3.3 Cont bancar în favoarea unui factor

În cele ce urmează este prezentat un exemplu de plată către un factor utilizând viramentul.

ID	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BG-16	INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ		
BT-83	Aviz de plată	1234567	În factoring, valorile acestei referințe, utilizate pentru a stabili o legătură între plată și Factură, sunt frecvent stabilite de comun acord între Vânzător și factor.
BT-81	Codul tipului de instrument de plată	Virament SEPA	Această valoare a codului indică un virament
BG-17	VIRAMENT		
BT-84	Identificatorul contului de plată	BE68539007547034	Numărul de cont, IBAN, către care se recomandă să se facă viramentul. În cazul factoringului, acest cont este al factorului.

A.3.4 Instrucțiuni de plată

A.3.4.1 Introducere

Acest paragraf demonstrează cum sunt acceptate de modelul facturii de bază următoarele cazuri de utilizare:

- virament SEPA;

- virament non-SEPA utilizând identificatorii agenției și codul BIC;
- card de plată;
- debitare directă;
- plată prin intermediul unui furnizor de servicii de plată.

A.3.4.2 Virament SEPA

ID	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BT-9	Data scadenței	2015-12-31	Stabilită de Vanzător
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-115	Suma de plată	1 000,00	
BG-16	INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ		
BT-83	Aviz de plată	1234567	Emis de Vanzător
BT-81	Codul tipului de instrument de plată	virament SEPA	
BG-17	VIRAMENT		
BT-84	Identificatorul contului de plată	BE68539007547034	Titularul contului este Vanzătorul

A.3.4.3 Virament non-SEPA utilizând identificatorii agenției și codul BIC

ID	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BT-9	Data scadenței	2015-12-31	Stabilită de Vanzător
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-115	Suma de plată	1 000,00	
BG-16	INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ		
BT-83	Aviz de plată	1234567	Emis de Vanzător
BT-81	Codul tipului de instrument de plată	Virament	
BG-17	VIRAMENT		
BT-84	Identificatorul contului de plată	BE68539007547034	Titularul contului este Vanzătorul
BT-86	Identificatorul furnizorului de servicii de plată	ECBFDEFFBEM	

A.3.4.4 Card de plată

ID	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-115	Suma de plată	1 000,00	
BG-16	INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ		
BT-81	Codul tipului de instrument de plată	Card de plată	
BG-18	INFORMAȚII PRIVIND CARDUL DE PLATĂ		
BT-87	Numărul contului principal al cardului de plată	123456	Titularul cardului este Cumpărătorul

A.3.4.5 Debitare directă

ID	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BT-9	Data scadenței	2015-12-31	Stabilită de Vanzător
BG-7	CUMPĂRĂTOR		
BT-44	Numele Cumpărătorului	Buying Company Ltd	
BT-46	Identificatorul Cumpărătorului	1234512345	
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-115	Suma de plată	1 000,00	
BG-16	INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ		
BT-81	Codul tipului de instrument de plată	Debit direct SEPA	
BG-19	DEBITARE DIRECTĂ		
BT-89	Identificatorul referinței mandatului	321654	
BT-90	Identificatorul creditorului atribuit de bancă	654321654	Destinatarul plății
BT-91	Identificatorul contului debitat	BE68539007547034	Titularul contului este Cumpărătorul/Beneficiarul

A.3.4.6 Plată prin intermediul unui furnizor de servicii de plată

ID	Numele termenului operațional	Exemplu de valoare	Observații
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI		
BT-115	Suma de plată	1 000,00	
BG-16	INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ		
BT-83	Aviz de plată	51T107439Y074156A	
BT-81	Codul tipului de instrument de plată	Card de plată	
BT-82	Explicații privind instrumentul de plată	Plătit via prestator de servicii de plată online XY	

A.3.5 Corecții

Dacă se constată că o factură emisă anterior avea înscrisă o sumă mai mică decât suma reală, se recomandă să se emită o factură suplimentară. Propriu-zis, este o Factură normală, adică TVA se aplică așa cum trebuie, dar trebuie să se facă referire la Factura pe care o corectează.

Factura este identificată ca rectificativă sau suplimentară când:

- este inclus Grupul termenilor operaționali (BG-3);
- referința la Factura anterioară (BT-25) trimite la Factura inițială;
- data emiterii Facturii anterioare (BT-26) poate indica data Facturii inițiale;
- comentariul din Factură (BT-22) poate indica motivul corecției.

Dacă factura inițială a fost atribuită unui Factor, factura suplimentară trebuie, de asemenea, să-i fie atribuită Factorului.

Diminuarea valorii facturate – Notă de creditare sau factură negativă.

Dacă se constată că o factură emisă anterior avea înscrisă o sumă mai mare decât suma reală, atunci se emite o Notă de creditare sau o factură negativă. O Notă de creditare este similară cu o Factură, cu deosebirea că Tipul facturii asociat este Notă de creditare.

O Notă de creditare este identificată ca un credit asupra unei Facturi anterioare când:

- codul tipului Facturii (BT-3) are valoarea "notă de creditare";
- aceasta semnifică în mod esențial că toate valorile trebuie să fie considerate credite și că acestea diminuează astfel valoarea unei Facturi anterioare;
- este inclus Grupul termenilor operaționali (BG-3);
- referința la Factura anterioară (BT-25) trimite la Factura inițială;
- data emiterii Facturii anterioare (BT-26) poate indica data Facturii inițiale;
- comentariul din Factură (BT-22) poate indica motivul corecției. Dacă factura inițială a fost atribuită unui Factor, factura suplimentară trebuie, de asemenea, să-i fie atribuită Factorului.

Cota TVA aplicată a fost greșită sau alte date au fost incorecte – Notă de creditare sau factură negativă și Factură revizuită.

Când se corectează o Factură, în mod normal se emite o Factură suplimentară sau o Notă de creditare/Factură negativă. În general, se recomandă ca emitentul să analizeze dacă nu este mai bine să anuleze integral Factura inițială și să emită una nouă. Acest lucru trebuie făcut obligatoriu dacă în Factura inițială s-a aplicat o cotă TVA greșită. De fapt, Vânzătorul anulează Factura inițială și emite una nouă. Întrucât Nota de creditare și Factura negativă trebuie să se refere la Factura inițială, nu mai este necesar ca Factura înlocuitoare să indice Factura inițială sau Nota de creditare, căci ambele sunt efectiv anulate. Dacă factura inițială a fost atribuită unui Factor, Vânzătorul trebuie, de asemenea, să-i atribuiască Factorului și factura suplimentară și să-l informeze cu privire la anularea celei vechi.

Exemplu:

Dacă un Vânzător aplică TVA și apoi bunurile au fost livrate în afara statului membru, Vânzătorul trebuie să anuleze integral Factura inițială și apoi să emită o nouă Factură scutită de TVA.

Anexa B (informativă)

Evaluarea conformității standardului european cu cerințele solicitării de standardizare a Comisiei Europene

B.1 Introducere

Directiva 2014/55/UE (Directiva) referitoare la facturarea electronică în achizițiile publice vizează facilitarea utilizării facturilor electronice de către operatorii economici atunci când furnizează bunuri, lucrări și servicii către sectorul public. În particular, aceasta stabilește cadrul legal pentru elaborarea unui standard european (EN) referitor la modelul semantic de date al elementelor esențiale ale unei facturi electronice.

Acest standard european este prezentat ca îndeplinind în totalitate cerințele din solicitarea de standardizare în legătură cu ceea ce se referă la modelul semantic. Fiecare problemă ridicată în solicitarea de standardizare a fost menționată în cele de mai jos și apoi s-a evaluat dacă și cum este rezolvată în standardul european.

B.2 Secțiunile facturii

Mai întâi, ar trebui menționat că Directiva se bazează pe o recomandare a forumului european multipartit cu privire la e-Facturare adoptată la 1 octombrie 2013 și tratând utilizarea modelului semantic de date pentru favorizarea interoperabilității facturării electronice. Conform acestei recomandări, se consideră că o factură este compusă din mai multe secțiuni distincte:

- Secțiunea de bază conține elementele de informație esențiale (adică elementele esențiale citate în Directivă) necesare pentru a schimba facturi electronice între toate tipurile de entități comerciale (acoperind necesitățile de bază ale e-facturării transfrontaliere și intersectoriale). Aceasta constă dintr-o Parte juridică plus o Parte comună. Partea juridică privește atât respectarea obligațiilor fiscale, cât și a legislației comerciale și a reglementărilor referitoare la facturare, aplicabile în mod obișnuit în ansamblul UE. Partea comună conține elementele de informație comerciale utilizate în mod obișnuit și acceptate, care nu sunt specifice unui sector sau unei țări.
- Secțiunea Sector conține acele elemente de informație care privesc numai un sector industrial specific, o comunitate, un lanț de furnizare sau cumpărători și vânzători ai unui tip particular de produs. Astfel de elemente de informație pot fi încorporate într-o factură ca o "Extensie" a elementelor de informație din Secțiunea de bază.
- Secțiunea Țară conține elemente de informație sau informații suplimentare despre astfel de elemente de informație, care reprezintă cerințe specifice ale Statului Membru în plus față de informațiile din Secțiunea de bază.

Recomandarea a propus formalizarea, într-un standard european, a modelului semantic de date al secțiunii de bază al unei facturi electronice. Această sugestie a fost luată în considerare într-o mare măsură. Directiva invită la elaborarea unui standard european care definește elementele esențiale ale facturii, cerând, în același timp, indicații privind utilizarea extensiilor Țară și Sector.

Trebuie subliniat că, în conformitate cu Directiva, toate autoritățile contractante și entitățile contractante din UE vor fi obligate să primească și să prelucreze o e-faktură atâta timp cât aceasta conține elementele esențiale ale unei facturi definite în acest document (și cu condiția ca aceste elemente să fie reprezentate într-una din sintaxele identificate în specificația tehnică CEN/TS 16931-2. Includerea oricărei alte informații care nu este conținută în acest ansamblu de bază este la latitudinea emitentului. Așadar, orice extensie Țară sau Sector dintr-o e-faktură trebuie, prin definiție, să fie opțională.

Standardul european a fost conceput pentru a se asigura că toate elementele de informație necesare legal la nivel de țară sunt capabile să fie adresate în Modelul Facturii de bază din standardul european. Metodologia extensiei a fost gândită să permită părților unei tranzacții comerciale să dispună de cerințe pentru elementele de informație suplimentare și pentru ca acestea să fie reflectate într-o instanță de factură în conformitate cu regulile stabilite în Metodologia extensiei și de către părți într-o Specificație particulară a extensiei. Deși este întotdeauna opțională, utilizarea unei Extensii poate face obiectul condițiilor contractuale dintre părți. De asemenea, Părțile unei tranzacții comerciale pot să utilizeze o Specificație de utilizare a Facturii de bază pentru a specifica modalitățile prin care trebuie aplicat Modelul Semantic într-o situație comercială dată, având în vedere diferitele alegeri și cardinalități care există. Se recomandă ca toate aceste instrumente să asigure aplicarea flexibilă a standardului european la necesitățile cumpărătorilor și vânzătorilor.

Paragrafele următoare prezintă un număr de solicitări care au fost incluse în Solicitarea de standardizare. Fiecare este definită, discutată și este dat un răspuns despre cum este reflectată cerința în standardul european. Cerințele sunt grupate în trei categorii: cerințe rezultate dintr-un număr de proiecte UE identificate, cele rezultate din cerințe specifice și cele care decurg din cerințele organizațiilor europene de standardizare (OES). Acestor cerințe li s-au atribuit niveluri de relevanță și de risc (a se vedea paginile 15-16).

B.3 Cum sunt îndeplinite în EN 16931-1 cerințele din Solicitarea de standardizare

B.3.1 Proiecte UE

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
1.1	Textul Solicitării de Standardizare: Se recomandă ca lucrarea să țină seama de Cadrul European de Interoperabilitate (EIF – European Interoperability Framework) și de soluțiile de interoperabilitate create în cadrul programului ISA.	SCĂZUTĂ	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ
1.1.1	Discuție Bazat pe cunoașterea EIF ⁵⁾ , CEN/TC 434 a convenit în prealabil că ar trebui să se adopte o abordare reactivă față de recomandările specifice ale EIF, cu cadrul considerat ca un punct de referință și ținând seama de acesta atunci când TC a întâmpinat probleme potențial grave care păreau a fi afectate. Nici o astfel de problemă nu a survenit în timpul lucrului.			
1.1.2	Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare Date fiind cunoștințele TC 434 și nivelul ridicat al viziunii exprimate în EIF, a cărui filozofie a fost deja integrată în multe lucrări recente de standardizare, cum sunt standardele sursă pentru EN, nu au fost anticipate a fi necesare cerințe specifice suplimentare pentru EN. Standardul european este perfect aliniat cu EIF.			
ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
1.2	Textul Solicitării de Standardizare: Noul Regulament privind identificarea electronică și serviciile de încredere (e-IDAS) pentru tranzacțiile electronice în piața internă, ținând seama de data sa de intrare în vigoare.	MEDIE	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ
1.2.1	Discuție Când se utilizează de părțile unei tranzacții comerciale, semnăturile sau ștampilele electronice avansate sunt relevante pentru EN, căci, prin definiție, acestea identifică și leagă de o manieră unică semnatarul sau creatorul ștampilei de conținut (autenticitatea originii) și invalidează semnătura sau ștampa dacă datele semnate au fost falsificate (integritatea datelor). Semnăturile sau ștampilele electronice avansate pot fi implementate tehnic așa cum se descrie în Decizia de Implementare (EU) 2015/1506 din 8 septembrie 2015 a Comisiei stabilind specificațiile referitoare la formatele semnăturilor electronice avansate și ale ștampilelor			

⁵⁾ <http://ec.europa.eu/idabc/servlets/Docb0db.pdf>

avansate pentru a fi recunoscute de organismele sectorului public conform articolelor 27(5) și 37(5) ale Regulamentului eIDAS. Aceasta stabilește că XAdES, PAdES, CAdES și containerele asociate trebuie să fie suportate de Statele Membre. Se recomandă ca semnătura sau ștampila să fie întotdeauna aplicate datelor utile transmise astfel încât autenticitatea și integritatea facturii să poată fi verificate în timpul întregii perioade legale de arhivare și pentru scopuri de confidențialitate.

La nivelul mesajului sau al antetului, mesajul transmis ar putea fi, de asemenea, semnat sau sigilat (de exemplu, când se trimite utilizând protocolul AS2), pe durata ansamblului sau în cursul uneia sau mai multor etape ale procesului de transmisie, dar utilizarea semnăturilor sau a ștampilelor în aceste circumstanțe este separată de utilizarea acestora pentru a asigura autenticitatea și integritatea.

Cerințele Regulamentului e-IDAS așa cum sunt menționate mai sus sunt importante în stratul de transmisie pentru livrarea facturii și pentru scopuri de arhivare. Acestea nu au impact asupra conținutului facturii așa cum se definește în EN.

1.2.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Nu există implicații pentru Modelul Semantic de Date pentru proiectul EN decurgând din Regulamentul e-IDAS.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
1.3.	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Rezultatele proiectelor Pilot la Scară Mare (LSP – Large Scale Pilot) implementate în cadrul Programului de Sprijin Strategic ICT (ICT-PSP) sub egida Programului – Cadru pentru Inovație și Competitivitate (CIP).	MEDIE	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

1.3.1 Discuție

S-au stabilit legături cu proiectele LSP și experții competenți au participat la lucrările CEN/TC 434.

1.3.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Nu s-a pus în evidență nici o problemă ca urmare a legăturilor menționate mai sus.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
1.4	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Infrastructura Serviciilor Digitale (DSI) pentru e-facturare se va desfășura în cadrul programului european CEF (Connecting Europe Facility).	MEDIE	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

1.4.1 Discuție

S-au stabilit legături cu programul CEF și a avut loc o discuție prin intermediul participării CEF la lucrările CEN/TC 434.

1.4.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Deoarece inițiativa CEF DSI privind e-facturarea este un program care se desfășoară în favoarea EN și nu este focalizat pe concepția standardelor, nu există un impact major.

B.3.2 Cerințe operaționale specifice

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.1a	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Se recomandă ca EN să fie neutru din punct de vedere tehnologic	RIDICATĂ	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

2.1a.1 Discuție

Neutralitatea tehnologică impune ca EN să fie capabil să fie exprimat și utilizat în orice mediu TIC (Tehnologia informației și comunicațiilor), disponibil în prezent și să se extindă de o manieră previzibilă într-un viitor rezonabil. EN va fi interpretat în numeroase sintaxe și, de asemenea, ar trebui să fie capabil de a fi încărcat într-un container sau într-un plic atât ca un mesaj structurat, cât și ca o prezentare lizibilă de către om. Deoarece o astfel de factură, adică una strict conformă cu EN poate conține informații confidențiale, se recomandă ca aceasta să poată fi

criptată. Se consideră că aceasta din urmă nu compromite neutralitatea abordării în legătură cu soluțiile tehnice.

Aceasta este, clar, o cerință foarte importantă, căci fără neutralitate tehnologică, EN nu va fi adoptat pe scară largă.

2.1a.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Cerința a fost îndeplinită: nimic din concepția EN nu impune ca o anumită tehnologie să fie utilizată pentru crearea, livrarea sau prelucrarea unei facturi electronice bazată pe EN.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.1b	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Se recomandă ca EN să fie neutru din punct de vedere comercial	RIDICATĂ	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

2.1b.1 Discuție

Neutralitatea comercială atrage după sine ca facturile electronice conforme cu EN:

- să poată fi utilizate în orice situație comercială implicând orice parte a tranzacției;
- să poată fi livrate direct de la o parte a tranzacției la cealaltă, sau să fie obiect al unui serviciu de prelucrare și livrare furnizat de o organizație intermediară de servicii;
- să nu dicteze modelul comercial al livrării bunurilor și serviciilor înseși, sau modelul comercial în desemnarea unui intermediar pentru serviciile de livrare sau prelucrare.

Se recomandă ca aceste principii să fie susținute și toate scenariile întâlnite în mod curent pentru modelele comerciale să nu fie contrariate.

Aceasta este, clar, o cerință foarte importantă, căci fără neutralitate comercială, EN nu va fi adoptat pe scară largă.

2.1b.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Cerința a fost îndeplinită: nimic din concepția EN nu impune modelul comercial pentru furnizarea de bunuri și servicii sau crearea, livrarea ori prelucrarea unei facturi electronice bazate pe EN.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.2	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Se recomandă ca EN să fie compatibil cu standardele internaționale relevante referitoare la e-facturare	RIDICATĂ	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ

2.2.1 Discuție

Se recomandă ca modelul semantic de date pentru elementele esențiale ale unei e-facturi să fie bazat pe specificații comerciale și tehnice relevante cum ar fi BII și MUG și să țină seama de alte standarde internaționale ca:

CII XML v2 și v3;

UBL 2.1;

Factura financiară;

Alte formate (de exemplu EDIFACT);

Alte specificații tehnice relevante.

Această cerință a fost integrată în lucrările TC 434 ca o etapă cheie și reflectată în organizarea și metodologia proiectului.

2.2.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Cerința a fost îndeplinită căci EN este în mod esențial bazat pe standardele menționate mai sus cu o evoluție adecvată. Așa cum s-a cerut, s-a făcut referire și la alte standarde internaționale și specificații pentru anumite componente cum ar fi listele de coduri.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.3	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Să se aibă în vedere necesitatea protecției datelor personale în conformitate cu Directiva 95/46/CE, pentru o abordare a "protecției datelor prin proiectare" și pentru principiile proporționalității, minimizării datelor și limitării scopului.	MEDIE	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

2.3.1 Discuție

Această cerință este destinată să asigure că proiectul EN va susține și în mod cert nu va împiedica cerințele prezente și viitoare referitoare la Protecția Datelor. S-a ținut seama de cerințele din cadrul Protecției Datelor în UE.

2.3.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Nu există incidente cunoscute ale cerințelor regulamentare pentru protecția datelor personale care să fi avut un impact negativ asupra Modelului Semantic de Date. Abordarea adoptată a concepției a fost proporțională, bazată numai pe datele cerute și nu deturneză modelul facturii de bază de la scopul său esențial și necesar. Există mijloace pentru criptarea datelor relevante și informațiile personale cerute "părților" sunt numai din cele care pot figura pe o "carte de vizită".

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.4	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Să fie compatibil cu Directiva 2006/112/CE și adecvat pentru utilizarea cu facturi fără TVA.	RIDICATĂ	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

2.4.1 Discuție

Suplimentar față de expertiza în materie de TVA a membrilor CEN/TC 434, lucrările au inclus consultări cu experți în TVA pentru a identifica și a se asigura că sunt acoperite toate cerințele referitoare la facturile cu TVA și la cele fără TVA. Acolo unde taxele locale au caracteristici esențial similare cu TVA, aceste elemente de informație au fost utilizate pentru a exprima astfel de taxe. Acolo unde sunt cerute alte taxe suplimentare, impozite și alte taxe, în modelul facturii de bază acestea sunt tratate la nivelul liniei.

2.4.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Terminat și verificat.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.5	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Să permită stabilirea de sisteme de facturare electronică practice, prietenoase cu utilizatorul, flexibile și eficiente în materie de cost.	RIDICATĂ	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

2.5.1 Discuție

Tuturor entităților contractante din sectorul public din UE li se va cere să "primească și să prelucreze facturi electronice conforme cu EN și cu oricare sintaxe identificate ca fiind conforme cu EN". În consecință, EN susține cerințele în materie de facturare ale întregului ansamblu de organisme publice și furnizori ai acestora, inclusiv pe acelea care nu sunt încă familiarizate cu utilizarea facturării electronice. De asemenea, aceasta se aplică cumpărătorilor din sectorul privat și furnizorilor acestora.

Pe baza prevederilor Directivei 2014/55/UE, autorităților sau entităților contractante publice (inclusiv autoritățile publice mai mici și subcentrale) li se va cere să susțină primirea și prelucrarea unei e-facturi bazate pe standardul european. În interesul eficienței și al reducerii costurilor, este preferabil ca autoritățile contractante să adopte prelucrarea automată la nivelul maxim posibil și, când este cazul, să aibă în vedere utilizarea de modele de servicii partajate.

Pentru a îndeplini cerințele de mai sus, este necesară concentrarea pe facilitarea dezvoltării de sisteme implicate în automatizarea facturării electronice B2G și B2B, fie pe o bază autonomă, fie ca parte a sistemelor "end to end e-Procurement" (sisteme de achiziție integral automatizate electronic) – inclusiv prelucrarea tranzacțiilor naționale și transfrontaliere. Exemplele de sisteme aplicabile includ Planificarea Resurselor Întreprinderii (ERP –Enterprise Resource Planning) și sisteme workflow, furnizori de servicii de e-facturare platforme de toate tipurile, rețele B2B, e-facturile transmise după un model direct B2B și sisteme EDI. Se recomandă ca orice sistem care poate crea, transmite sau prelucra o factură electronică în contextul unui lanț logistic să poată trata EN într-o manieră care încurajează adoptarea acestuia, inclusiv printr-un ghid de implementare standard și instrucțiuni de utilizare.

Sistemele și serviciile de e-facturare menționate mai sus includ și pe acelea furnizate de furnizori de servicii și soluții și pe cele operate intern de întreprinderi. Se recomandă ca EN să poată fi utilizat de toate sistemele și platformele de e-facturare care văd un beneficiu în adoptarea EN.

Dacă adoptarea sistemelor de e-facturare nu este bine susținută ori încurajată, rata de adoptare va fi semnificativ afectată. Scopul Comisiei de a face ca e-facturarea să devină metoda

predominantă până în 2020 va fi compromis.

2.5.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Deși această cerință a fost în atenția CEN/TC 434 pe toată durata procesului de concepție, se recunoaște că, în diferite etape ale concepției, încercării și procesului de implementare, a fost necesară colectarea de contribuții externe de la surse din afara TC 434 pentru a se furniza o evaluare completă.

Pentru a se asigura că această cerință are o probabilitate foarte mare de a fi îndeplinită, TC 434 a stabilit un set de criterii de evaluare care a fost inclus într-o anchetă în cursul fazelor de anchetă publică a proiectului CEN/TC 434 pentru a obține o reacție despre aspectul practic și ușurința de utilizare în legătură cu implementarea EN. Rezultatele acestei anchete au fost într-o oarecare măsură neconcludente probabil din cauză că EN era în stadiu incipient; unii respondenți au fost convinși de acest punct, dar alții au simțit că era prea devreme pentru a se exprima. În decursul timpului, au fost necesare eforturi suplimentare pentru a confirma toate criteriile menționate mai sus, în special de către entitățile contractante.

Se recomandă să se precizeze, totuși, că deoarece modelul semantic de date se bazează pe standarde existente utilizate în mod curent, nu există nici un motiv de a se aștepta un rezultat negativ cu privire la această Cerință de Standardizare. Această concluzie nu include aspectul sintactic, care face obiectul unei evaluări separate.

O sursă cheie de informații va fi concluzia Work Stream 8 (rezultate și metode de încercare), care va permite să se asigure că proiectul EN este simplu și ușor de utilizat și de susținut.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.6	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Să țină seama de nevoile speciale ale întreprinderilor mici și mijlocii, precum și ale autorităților contractante subcentrale și ale entităților contractante.	RIDICATĂ	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

2.6.1 Discuție

În utilizarea Modelului Semantic de Date, IMM solicită ușurință de utilizare și eficiență în materie de cost. Aceasta înseamnă că percepția asupra costului și implicării resurselor ca urmare a adoptării unei soluții bazate pe noul standard ar trebui să fie inferioară sau cel mult egală ca în cazul sistemului lor existent, care poate fi bazat pe hârtie. Ușurința de utilizare este vitală, căci IMM nu vor fi obligate în mod necesar să utilizeze facturarea electronică strict conformă cu EN, ci vor fi stimulate să utilizeze acest sistem, cu excepția situațiilor în care autoritățile contractante vor impune utilizarea acestuia. Va fi vital pentru IMM să asigure îndeplinirea cerinței autorităților contractante sau a furnizorilor acestora de servicii de facturare/de recunoaștere a facturilor, care, pe cât posibil, să ferească IMM de implementarea aspectelor tehnice ale modelului facturii de bază. De asemenea, se recomandă să fie posibil să se creeze e-facturi strict conforme cu EN care pot fi ușor făcute prezentabile într-un format lizibil de către om, cum ar fi un fișier PDF sau un document imprimat pe hârtie.

Standardul european a fost conceput pentru a susține nevoile IMM și ale autorităților contractante mai mici. CEN/TC 434 este angajat într-un proces care urmărește să găsească un echilibru între necesitatea unui potențial număr mare de funcționalități și criteriile pentru facilitarea utilizării. Este vorba de un proces deliberat.

Modelul Semantic de Date se limitează el însuși la elementele de informație care sunt strict necesare (cel puțin în relație cu elementele obligatorii). Aceasta va asigura un model simplu care poate fi ușor adoptat de sistemele de prelucrare. Modelul a fost restrâns la niște limite rezonabile fără prea multă înzorzonare a funcționalității.

Dezvoltarea Specificației de Utilizare a Facturii de Bază ca un instrument pentru utilizarea de către părțile unei tranzacții comerciale reprezintă cheia pentru asigurarea ușurinței de utilizare de către IMM și entitățile contractante mai mici. O astfel de specificație emisă de o entitate contractantă permite, într-un context comercial specific, limitarea conținutului facturii la o selecție a elementelor de informație, inclusiv a celor cerute pe o bază obligatorie împreună cu alte elemente cerute în mod normal, astfel încât să corespundă nevoilor și capacităților agenților comerciali mai mici. Gradul de opționalitate și cardinalitatea în modelul semantic de date susțin un astfel de proces de adaptare. Este puțin probabil ca IMM să participe la extensiile facturii într-o măsură substanțială.

2.6.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Pentru a garanta că nevoile IMM și ale entităților contractante mai mici vor fi satisfăcute, TC 434 a stabilit un set de criterii de evaluare care a fost inclus într-o anchetă în cursul fazei de anchetă publică a proiectului CEN/TC 434 pentru a obține o reacție cu privire la dimensiunea ușurinței de utilizare în legătură cu implementarea EN. Rezultatele acestei anchete au fost într-o oarecare măsură neconcludente probabil din cauză că EN era în stadiu incipient; unii

respondenți au fost convinși de acest punct, dar alții au simțit că era prea devreme pentru a se exprima. În decursul timpului, au fost necesare eforturi suplimentare pentru a confirma toate criteriile menționate mai sus. Work Stream 8 (rezultate și metode de încercare) ar trebui să asigure că standardul european este simplu și ușor de utilizat.

Importanța utilizării adecvate a Specificației de Utilizare a Facturii de Bază a fost deja subliniată mai sus. De asemenea, ar trebui să se recunoască faptul că susținerea pentru entitățile mai mici nu este doar o chestiune de concepție a modelului semantic de date; aceasta depinde, de asemenea, de existența în largul ecosistem a instrumentelor și serviciilor destinate să servească nevoile acestor entități.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.7	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Nu se impune și nici nu se interzice utilizarea semnăturilor sau ștampilelor electronice.	MEDIE	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ

2.7.1 Discuție

Se recomandă ca EN să nu impună utilizarea semnăturilor sau ștampilelor electronice, nici să interzică utilizarea acestora. Neutralitatea este importantă. Este important să se asigure că concepția proiectului EN este neutră în ceea ce privește utilizarea semnăturilor și a ștampilelor electronice, și prezența acestora, dacă sunt utilizate, trebuie să nu aibă impact asupra conținutului facturii. În eventualitatea puțin probabilă ca proiectul să nu respecte această cerință aceasta ar limita utilizarea.

2.7.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Întrucât semnăturile și ștampilele electronice nu sunt o parte intrinsecă a conținutului facturii reprezentată de e-factura standardizată descrisă de EN, această cerință nu va fi un obstacol. Semnăturile și Ștampilele electronice, dacă sunt utilizate, sunt adăugate ulterior la crearea facturii și acest aspect este explicat în Ghid la nivelul Transmisiei, un alt document livrabil de către CEN/TC 434.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.8	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Se recomandă ca proiectul EN să conțină o anexă informativă care să ofere o imagine clară, transparentă și precisă cu privire la relația dintre elementele EN și cerințele legale corespunzătoare ale UE specificate în această solicitare de standardizare.	MEDIE	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ

2.8.1 Discuție

Necesitatea publicării acestei anexe informative este bine înțeleasă și susținută.

2.8.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

CEN PC434^{N13)} a elaborat anexa informativă conținând comparația cu ajutor juridic adecvat. Acesta este considerat a fi un proces important de verificare prealabilă.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.9	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Se recomandă ca aceasta să ajute la preservarea investițiilor deja făcute la nivel național.	RIDICATĂ	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

2.9.1 Discuție

Cerința are ca scop asigurarea că părțile interesate afectate de EN nu vor considera investițiile existente în e-facturare redundante ori incapabile să continue să funcționeze, în special cele care sunt deja în funcțiune la nivel național, sau cele care sunt exploatate mai larg. Desigur, acolo unde investițiile existente nu merită să fie păstrate, legile pieței le vor face să dispară. Trebuie să se dea dovadă de realism.

Deja este clar că autoritățile contractante din Statele Membre sunt libere să continue să utilizeze sistemele și standardele existente care au fost deja implementate. N-ar trebui să existe vreun dubiu cu privire la acest subiect, scopul fiind acela de a evita blocarea dezvoltării pieței până când standardul este implementat.

^{N13)} NOTĂ NAȚIONALĂ – Se va citi corect CEN/TC 434.

În concepția modelului semantic de date au fost luate în considerare următoarele puncte:

Dată fiind similitudinea cu alte standarde de e-facturare deja utilizate, EN poate fi implementat în sistemele existente fără un impact semnificativ. Modelul semantic de date nu adaugă funcționalități care nu sunt deja prezente pe scară largă în astfel de standarde existente.

Va fi posibil ca EN să fie încorporat în soluțiile existente bazate pe instrumente de reprezentare larg disponibile.

2.9.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Se consideră că proiectul EN a luat cunoștință de toate problemele ridicate mai sus. Cerința a fost îndeplinită fondând concepția modelului semantic de date pe lucrări anterioare (MUG și CEN BII fiind sursele principale) și asigurând ca specificațiile și standardele actuale de e-facturare, utilizate în Statele Membre care au implementat utilizarea obligatorie a e-facturării, să fie referite și considerate ca o contribuție la lucrări.

Totuși, problema va rămâne de actualitate și următoarele acțiuni sunt propuse ca inițiative de urmat:

Linii directe și informații despre EN: Va fi necesar să se dezvolte și să se editeze informații și linii directe care să conțină liste de verificare a modelului și recomandări cu privire la modul de implementare a EN în soluțiile existente la nivel național. Conținutul efectiv al liniilor directe va fi evident necesar să fie elaborat și detaliat astfel încât să acopere atât EN, cât și implementarea sintaxei.

Model semantic: este necesar ca însuși modelul semantic să fie bine documentat cu o perspectivă de implementare, în special în contextul sistemelor naționale existente.

Anchetă necesară: se recomandă ca organizațiile care au furnizat soluțiile existente la nivel național să fie întrebate și să prezinte o evaluare a efortului așteptat pentru implementarea EN și a sintaxelor susținute de acesta.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.10	Textul Solicitării de Standardizare:			
	Să țină seama de perspectiva materială și financiară a lanțului de furnizare, adică să nu trateze factura izolat, ci să o considere în raport cu documentele ¹⁹ și procesele comerciale și financiare (de exemplu, reconciliere, finanțarea lanțului de furnizare, note de creditare etc.) și să reflecte cerințele atât ale sectorului privat, cât și ale celui public, cu scopul de a permite plata integral automatizată a unei facturi electronice.	RIDICATĂ	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ

2.10.1 Discuție

O factură nu există izolat, ci constituie o parte a unui lanț de evenimente și procese. Lanțul fizic de furnizare (PSC – physical supply chain) descrie sistemul de organizare, persoanele, activitățile, informația și resursele implicate în transferul unui produs sau serviciu de la furnizor la cumpărător. Activitățile lanțului de furnizare transformă materiile prime, proprietatea intelectuală și componentele într-un produs sau serviciu finit care este livrat cumpărătorului final. Lanțul de furnizare financiar (FSC – financial supply chain) se referă la practicile de management al riscului și la tranzacțiile care facilitează achiziția (procurarea) și plata bunurilor și a serviciilor, cum sunt încheierea contractelor, schimbul de comenzi de achiziție și de facturi, gestionarea lichidităților, procurarea de fonduri de rulment și efectuarea plăților.

Factorul cel mai important pentru a se asigura că factura joacă rolul său central în PSC și FSC este utilizarea de către aceasta a informațiilor de referință care o leagă indubitabil atât de evenimentele anterioare, cât și de cele ulterioare ale lanțului de furnizare, cum ar fi procesul de procurare, procesul de livrare și, ulterior, finanțarea și plata. Un set de câmpuri de referință suficiente cu definiții a fost identificat și inclus în modelul semantic de date. Aceste referințe vor susține procesele de corespondență bi și tripartite atât pentru controlul intern/reconciliere, cât și pentru a demonstra că, controlul proceselor operaționale ale părților unei tranzacții comerciale susține autenticitatea și integritatea tranzacției în plan fiscal.

Nevoile procesului de achiziție (sau e-Procurement) au fost incluse împreună cu referințele cum ar fi comanda de achiziție și avizele de expediție, dispozițiile de livrare etc. O atenție specială a fost acordată nevoilor sectorului public de a primi referințele specifice pentru contracte, cereri de oferte/licitații publice și alte mijloace pentru a asigura controlul cheltuiirii fondurilor publice.

De asemenea, o atenție deosebită a fost acordată cerinței care recomandă ca o factură sau un grup de facturi să fie identificat(ă) fără ambiguități printr-un aviz de plată care poate însoți o plată electronică legată de acea factură sau grup de facturi. Aspectul plății al facturării va fi în totalitate susținut. Modelul furnizează instrucțiuni ferme atunci când detaliile plății sunt păstrate separat de către cumpărător într-o bază de date securizată și nu sunt referite în corpul facturii.

Furnizează, de asemenea, instrucțiuni de plată încorporate într-o singură factură și care se referă la: instrumentul de plată, instituția, numerele de cont și informațiile despre destinația plății, după caz. CEN/TC 434 a luat măsuri pentru a supune aceste aspecte de plată atenției Consiliului European pentru Plăți în scopul examinării. Nevoile industriei de factoring implicate în finanțarea facturilor au fost, de asemenea, avute în vedere.

Toate referințele selectate vor permite prelucrarea directă a tranzacțiilor prin lanțul de furnizare în sistemelor ambelor părți ale tranzacției comerciale și ale oricăror furnizori de servicii, inclusiv reconcilierea în timp util. Notele de Creditare și facturile negative sunt, de asemenea, incluse. Abordarea adoptată a reflectat potențialul pentru un nivel rezonabil de automatizare și nu vizează un nivel de perfecțiune la care costurile depășesc beneficiile. Există un echilibru rezonabil între satisfacerea nevoilor entităților contractante, indiferent dacă sunt din sectorul public sau privat, și satisfacerea nevoilor furnizorilor de toate mărimile în gestionarea activităților lanțului lor de furnizare.

2.10.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Se consideră că acest proiect de standard european a luat pe deplin cunoștință de problemele ridicate mai sus. În particular, este clar că un volum important de elemente de informație de referință a fost furnizat în EN acoperind toate etapele lanțului logistic fizic și financiar.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.11	Textul Solicitării de Standardizare: Să fie adecvată utilizării voluntare în tranzacții comerciale între întreprinderi și să aibă capacitatea de a reflecta nevoile specifice și cerințele ecosistemului business-to-business (B2B).	RIDICATĂ	MEDIU	ÎNDEPLINITĂ

2.11.1 Discuție

Ca și standardul european referitor la factura de bază, se recomandă ca setul de date să se aplice în mod egal tranzacțiilor din sectorul public și din cel privat și să nu fie nici o diferență între cele două. Dacă cerințele sectorului privat nu ar fi încorporate, adoptarea EN ar fi limitată la sectorul public și furnizorii ar fi puși în fața unor "bariere".

Instrumentul Specificația de utilizare a facturii de bază (CIUS) încorporat în elaborare oferă o flexibilitate importantă entităților contractante atât din sectorul public, cât și din cel privat. Orice cerințe suplimentare ale comunităților comerciale atât din sectorul public, cât și din cel privat au fost reflectate în Extensia metodologiei.

Modelul semantic de date are o largă varietate de elemente de informație atât "obligatorii", cât și "opționale". În măsura posibilului, elementele de informație se referă la standarde internaționale și practici recunoscute pentru date, unități de măsură etc. și la listele de coduri corespunzătoare. Când este cazul, se recomandă ca astfel de elemente să repete elemente bazate pe o abordare standardizată. Se recomandă ca referințele Cumpărătorului și Vânzătorului cum ar fi centrele de costuri și alte coduri să fie utilizate în limite rezonabile. Aceste funcționalități vor conveni entităților din sectorul privat deja familiarizate cu astfel de practici privind datele.

Modelul semantic de date va susține prelucrarea la nivelul vânzătorului, al furnizorului de servicii și al cumpărătorului pentru a valida factura și a stabili conformitatea cu cerințele fiscale și de altă natură. Se recomandă ca la nivelul liniei din factură să fie suficient spațiu pentru detalii pentru a susține operațiile părților tranzacției comerciale.

2.11.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Se consideră că proiectul EN a luat pe deplin la cunoștință de problemele ridicate mai sus.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.12	Textul Solicitării de Standardizare: Să fie reutilizabil în alte inițiative de standardizare	SCĂZUTĂ	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ

2.12.1 Discuție

Reutilizabilitatea în alte inițiative de standardizare este mai degrabă o cerință vastă și nespecifică. Dat fiind că un standard european a fost elaborat pe baza unei metodologii riguroase, utilizând elemente de informații și componente bine acceptate, reutilizarea (de exemplu pentru a crea o comandă de achiziție standardizată) se recomandă să fie facilitată.

2.12.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Se consideră că această cerință, deși importantă, are un impact scăzut asupra proiectului. Standardul european a luat pe deplin la cunoștință de problemele ridicate mai sus.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
2.13	Textul Solicitării de Standardizare: Se recomandă ca EN să conțină, printre altele, elementele menționate în articolul 6 din Directiva 2014/55/UE.	RIDICATĂ	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ
2.13.1	Discuție Este necesar să se țină seama de cerințele articolului 6 ca de o cerință fundamentală.			
2.13.2	Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare Această cerință a fost îndeplinită în totalitate.			

B.3.3 Cerințele OES (Organizația europeană de standardizare – CEN)

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
3.1	Textul Solicitării de Standardizare: Standardul european (EN) și publicațiile auxiliare descrise mai sus trebuie să țină seama de orice document relevant elaborat (sau care va fi elaborat în viitor) de Forumul european multipartit cu privire la e-Facturare.	MEDIE	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ
3.1.1	Discuție Este esențial să fie menținută o cooperare strânsă și o reprezentare încrucișată cu EMSFEI.			
3.1.2	Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare Această cerință a fost îndeplinită în totalitate. De exemplu, a avut loc o întâlnire trilaterală între Comisia Europeană, grupul de management al CEN/TC 434 și responsabili activităților din EMSFEI pentru a discuta aspecte referitoare la politică cu impact asupra Proiectului EN.			

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
3.2	Textul Solicitării de Standardizare: Activitatea de standardizare trebuie să țină seama de documentele care trebuie utilizate în timpul procesului de e-Achiziție, ca lista de prețuri (ori e-catalog) și comenzile asociate, pentru a avea o abordare rațională și integrată. De asemenea, trebuie avută în vedere posibilitatea de a permite utilizarea mai multor limbi și a mai multor monede.	RIDICATĂ	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ
3.2.1	Discuție Cerința formulată în prima frază a fost discutată mai sus în secțiunea 2.10. Multilingvismul și multiplicitatea monedelor sunt esențiale pentru favorizarea adoptării largi a EN.			
3.2.2	Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare Măsurile referitoare la limbi și monede au fost discutate pe larg pe parcursul proiectului și a fost inclusă o abordare adecvată bazată pe reguli.			

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
3.3	Textul Solicitării de Standardizare: Trebuie să fie asigurată păstrarea investițiilor existente făcute pentru implementarea e-facturării. Totodată, trebuie să fie avute în vedere stabilitatea și mentenabilitatea modelului de date.	MEDIE	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ
3.3.1	Discuție Cerința formulată în prima frază a fost discutată mai sus în secțiunea 2.9, care conține, de asemenea, recomandări privind posibilitățile de utilizare. Stabilitatea și longevitatea modelului au fost avute în vedere în toate etapele și vor fi determinate în totalitate în timpul fazei de încercare.			

3.3.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Această cerință este considerată îndeplinită.

ID	Element al Solicitării de Standardizare	Relevanță	Risc	Concluzie
3.4	Textul Solicitării de Standardizare: Toate părțile cheie interesate trebuie să fie direct reprezentate în lucrările OES (Comitet de Proiect sau Comitet Tehnic, grupe de lucru etc.) prin intermediul delegaților Organismului Național de Standardizare, delegaților Comitetelor tehnice și Atelierelor de lucru OES, al legăturilor de parteneriat, experți invitați etc.	MEDIE	SCĂZUT	ÎNDEPLINITĂ

3.4.1 Discuție

Pentru a se asigura că lucrările OES (Organizația Europeană de Standardizare) se desfășoară cu participarea tuturor părților interesate, se recomandă ca Grupul de Management al CEN/TC 434 să monitorizeze compoziția și contribuțiile membrilor săi. De exemplu, au fost suficiente contribuții de la autoritățile contractante și profesioniști care susțin comunitatea IMM?

3.4.2 Evaluarea proiectului EN în raport cu această cerință a Solicitării de Standardizare

Compoziția CEN/TC 434 a fost o problemă a Organismelor Naționale de Standardizare (ONS), care au stabilit să asigure participarea părților interesate relevante. Un anumit număr de reprezentanți ai sectorului public au fost fie direct implicați în lucrările CEN/TC 434, fie prin comitetele naționale oglindă. Pentru IMM este întotdeauna dificil să se asigure o participare directă, dar s-a obținut implicarea unui număr de asociații, guverne și precum și a celor deja familiarizați cu e-facturarea pentru "furnizori strategici", fie ca delegați ai ONS, fie ca parteneri.

B.4 Ghid al indicatorilor pentru importanță și risc așa cum au fost utilizați în tabelele de mai sus

B.4.1 Nivelul importanței

Aceasta este o codificare prin culorile roșu, portocaliu și verde pentru a indica nivelul importanței în concepția EN pe care echipa WS3 a atribuit-o cerințelor de standardizare. Intenția a fost să se furnizeze echipei de concepție a modelului semantic de date din TC 434 o referință rapidă pentru a ajuta identificarea acelor cerințe care sunt considerate a avea o importanță sau relevanță ridicată pentru concepția proiectului EN. Codificarea prin culori este destinată să indice următoarele:

- ◀→Importanță scăzută: este așteptat un impact limitat asupra concepției proiectului EN.
- ◀→Importanță medie: este posibil să existe un impact asupra concepției proiectului EN.
- ◀→Importanță ridicată: probabil și esențial că va fi un impact asupra concepției proiectului EN.

B.4.2 Nivelul riscului

Aceasta este o codificare prin culorile roșu, portocaliu și verde pentru a indica o evaluare a riscului ca respectiva cerință să nu poată fi rezolvată satisfăcător în timpul avut la dispoziție. Exemple de factori implicați sunt lipsa de experiență, lipsa de claritate, absența consensului sau complexitatea.

Intenția a fost să se furnizeze echipei de concepție a modelului semantic de date din TC 434 o referință rapidă pentru a ajuta identificarea acelor cerințe a căror predare este considerată a avea un risc mai ridicat. Codificarea prin culori este destinată să indice următoarele:

- ◀→Importanță scăzută: rezolvarea problemelor cu un risc limitat.
- ◀→Importanță medie: este posibil să existe un risc de rezolvare incompletă.
- ◀→Importanță ridicată: este probabil să existe un risc de rezolvare incompletă.

Anexa C (informativă)

Cum îndeplinește modelul semantic cerințele legale din directivele corespunzătoare

Directiva 2014/55/UE [1] prezintă, în articolul 6, cerințele de bază în termeni de grupuri de informații pe care modelul semantic de date le detaliază în coloana marcată "2014/55/UE [1]" din tabelul de mai jos.

De asemenea, Directiva 2014/55/UE [1] se referă, în principal, la alte directive printre care, în principal, 2006/112/CE [2] afectează conținutul Facturii de bază:

- Directiva 2006/112/CE [2], ultima versiune: 2006L0112 – EN – 01.01.2015 – 016.001;

Cerințele următoare au fost considerate în afara domeniului de aplicare și, ca urmare, nu sunt luate în considerare în modelul facturii de bază:

- Articolul 223 referitor la facturile periodice care permit să se facă referire la mai multe livrări distincte;
- Articolul 224 și articolul 226 10a referitor la autofacturare;
- Articolul 226 a și articolul 226 b referitor la Factura simplificată.

Alte cerințe au fost asociate elementelor în coloana 2006/112/CE modificată prin 2010/45/CE [2]:

- Directiva 2011/7/UE [3] referitoare la lupta împotriva întârzierii plății în tranzacțiile comerciale necesită un destinatar bine identificat (a se vedea termenul Adresa electronică a cumpărătorului):

Tabelul C.1 – Referințe la articolele directivei

ID	Termen operațional	Descriere	2014/55/EU [1]	2006/112/CE modificată prin 2010/45/CE
BT-1	Numărul facturii	O identificare unică a facturii.	Art. 6 a	Art. 226 2
BT-2	Data emiterii facturii	Data la care a fost emisă factura.		Art. 226 1
BT-5	Codul monedei facturii	Moneda în care sunt exprimate toate sumele din factură, cu excepția sumei totale a TVA care este în moneda de contabilizare.	Art. 6 I	Art. 230
BT-6	Codul monedei de contabilizare a TVA	Moneda utilizată pentru contabilizarea și declararea TVA așa cum se acceptă sau se cere în țara Vânzătorului.		Art. 230
BT-7	Data de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată	Data la care TVA devine contabilizabilă pentru Vânzător și pentru Cumpărător în măsura în care această dată poate fi determinată și diferă de data emiterii facturii.		Art. 226 7
BT-8	Codul datei de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată	Data de exigibilitate a taxei pe valoarea adăugată conform art.63 – 67		Art. 227 7a, Art. 63 – 67
BT-9	Data scadenței	Data până la care trebuie făcută plata.	2011/7/EU [3]	

ID	Termen operațional	Descriere	2014/55/EU [1]	2006/112/CE modificată prin 2010/45/CE
BT-12	Referința contractului	Identificarea unui contract.	Art. 6 g	
BT-20	Termeni de plată	O descriere textuală a termenilor de plată care se aplică sumei de plată (Inclusiv descrierea eventualelor penalități).	2011/7/EU [3]	
BG-2	CONTROLUL PROCESULUI	Un grup de termeni operaționali furnizând informații despre procesul operațional și regulile aplicabile documentului Factură.	Art. 6 a	
BG-3	REFERINȚĂ LA O FACTURĂ ANTERIOARĂ	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre una sau mai multe facturi anterioare.		Art. 219
BG-4	VÂNZĂTOR	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre Vânzător.	Art. 6 c	
BT-27	Numele vânzătorului	Denumirea oficială completă sub care Vânzătorul este înscris în registrul național al persoanelor juridice sau în calitate de Contribuabil sau își exercită activitățile în calitate de persoană sau grup de persoane.		Art. 226 5
BT-31	Identificatorul de TVA al Vânzătorului	Identificatorul de TVA al Vânzătorului (cunoscut, de asemenea, ca numărul de identificare de TVA al Vânzătorului).		Art. 226 3
BT-32	Identificatorul de înregistrare fiscală a Vânzătorului	Identificarea locală a Vânzătorului pentru scopuri fiscale sau o referință care-i permite Vânzătorului să demonstreze că este înregistrat la administrația fiscală.		Art. 239
BG-5	ADRESA POȘTALĂ A VÂNZĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre adresa Vânzătorului.		Art. 226 5
BG-6	CONTACTUL VÂNZĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre Vânzător.	Art. 6 c	
BG-7	CUMPĂRĂTOR	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre Cumpărător.	Art. 6 d	
BT-44	Numele Cumpărătorului	Numele complet al Cumpărătorului.		Art. 226 5
BT-49	Adresa electronică a Cumpărătorului	Identifică adresa electronică a Cumpărătorului la care se trimite factura.	2011/7/EU [3]	
BT-48	Identificatorul de TVA al Cumpărătorului	Identificatorul de TVA al Cumpărătorului (cunoscut, de asemenea, ca numărul de identificare de TVA al Cumpărătorului).		Art. 226 4
BG-8	ADRESA POȘTALĂ A CUMPĂRĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre adresa poștală a Cumpărătorului.		Art. 226 5
BG-9	CONTACTUL CUMPĂRĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații de contact relevante pentru Cumpărător.	Art. 6 d	

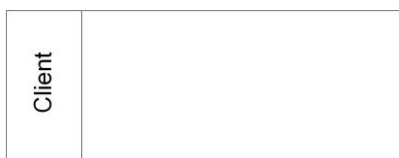
ID	Termen operațional	Descriere	2014/55/EU [1]	2006/112/CE modificată prin 2010/45/CE
BG-10	BENEFICIAR	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre Beneficiar, adică rolul celui care primește plata.	Art. 6 e	
BG-11	REPREZENTANTUL FISCAL AL VÂNZĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre reprezentantul fiscal al Vânzătorului.	Art. 6 f	Art. 226 15
BG-12	ADRESA POȘTALĂ A REPREZENTANTULUI FISCAL AL VÂNZĂTORULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre adresa poștală a părții care este reprezentantul fiscal.		Art. 226 15
BG-13	INFORMAȚII REFERITOARE LA LIVRARE	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre unde și când trebuie livrate bunurile și serviciile facturate.	Art. 6 h	
BG-14	PERIOADA DE LIVRARE SAU DE FACTURARE	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre perioada de livrare sau de facturare.	Art. 6 b	
BG-15	ADRESA DE LIVRARE	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre adresa la care au fost sau sunt livrate bunurile și serviciile facturate.	Art. 6 h	
BG-16	INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre plată.	Art. 6 i	
BG-17	VIRAMENT	Un grup de termeni operaționali pentru a specifica plățile prin virament.	Art. 6 i	
BG-18	INFORMAȚII PRIVIND CARDUL DE PLATĂ	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre cardul utilizat pentru plată în același timp cu emiterea facturii.	Art. 6 i	
BG-20	DEDUCERI LA NIVELUL DOCUMENTULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre deducerile aplicabile facturii în ansamblu.	Art. 6 j	
BG-21	TAXE SUPPLEMENTARE LA NIVELUL DOCUMENTULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre taxele suplimentare și taxele, altele decât TVA, aplicabile facturii în ansamblu.	Art. 6 j	
BG-22	TOTALURILE DOCUMENTULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre totalurile monetare pentru factură.	Art. 6 l	
BT-110	Valoarea TVA totală a facturii	Valoarea totală a TVA aferentă facturii.		Art. 226 10
BT-111	Valoarea TVA totală a facturii în moneda de contabilizare	Totalul TVA exprimat în moneda de contabilizare acceptată sau cerută în țara Vânzătorului.		Art. 230
BT-115	Suma de plată	Valoarea restantă care este cerută la plată.	2011/7/EU [3]	
BG-23	DETALIEREA TVA	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre detalierea TVA pe diferite categorii, cote și motive de exceptare.	Art. 6 m	Art. 226 8
BT-119	Cota categoriei de TVA	Cota TVA, reprezentată ca procentaj care se aplică pentru categoria de TVA corespunzătoare.		Art. 226 9

ID	Termen operațional	Descriere	2014/55/EU [1]	2006/112/CE modificată prin 2010/45/CE
BT-120	Motivul scutirii de TVA	Un text care explică de ce suma respectivă este scutită de TVA sau de ce TVA nu este aplicabilă.		Art. 226 11 până la 14
BG-25	LINIE A FACTURII	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre liniile facturii.	Art. 6 k	
BG-26	PERIOADA DE FACTURARE A LINIEI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre perioada relevantă pentru linia facturii.	Art. 6 b	
BG-27	DEDUCERI LA LINIA FACTURII	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre deducerile aplicabile unei linii a facturii.	Art. 6 j	
BG-28	TAXE SUPLIMENTARE LA LINIA FACTURII	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre taxe suplimentare și taxe, altele decât TVA, aplicabile unei linii din factură.	Art. 6 j	
BG-29	DETALII ALE PREȚULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre prețul aplicat bunurilor și serviciilor facturate în linia facturii.	Art. 6 k	
BG-30	INFORMAȚII PRIVIND TVA A LINIEI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre TVA aplicabil pentru bunurile și serviciile facturate în linia facturii.	Art. 6 m	Art. 226 8
BG-31	INFORMAȚII PRIVIND ARTICOLUL	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre bunurile și serviciile facturate.	Art. 6 k	
BG-32	ATRIBUTELE ARTICOLULUI	Un grup de termeni operaționali care furnizează informații despre proprietățile bunurilor și serviciilor facturate.	Art. 6 k	
BG-31	INFORMAȚII PRIVIND ARTICOLUL	Natura bunurilor furnizate sau amplasarea și natura serviciilor prestate		Art. 226 (6)
BT-153	Numele articolului			
BT-154	Descrierea articolului			
BT-155	Identificatorul Vânzătorului articolului			
BT-156	Identificatorul Cumpărătorului articolului			
BT-157	Identificatorul standard al articolului			
BT-158	Identificatorul clasificării articolului			
BT-159	Țara de origine a articolului			

Anexa D (informativă)

Simboluri BPMN

În schemele procesului sunt utilizate simbolurile de mai jos. Pentru explicații complete, a se vedea specificația modelului procesului operațional și notația (BPMN – Business Process Model and Notation) [12].



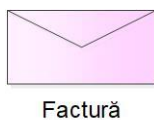
- Reprezentarea grafică a unui participant într-o colaborare. Servește, de asemenea, de container grafic pentru a separa un set de activități, în general în contextul situațiilor B2B.



- Subpartiție în cadrul unui Proces, și se va extinde pe întreaga lungime a procesului. Sunt utilizate pentru a organiza și clasifica activitățile.

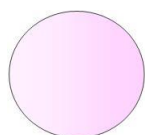


- O activitate este un termen generic pentru munca pe care o efectuează o organizație într-un Proces. Activitățile sunt reprezentate prin dreptunghiuri cu colțurile rotunjite. O activitate poate fi unitară (fără icoană în interior) sau legată de o altă activitate (compusă: cu un mic semn plus în partea inferioară a dreptunghiului). Activitățile care constau din trimiterea unui mesaj au un plic negru în colțul superior drept.^{N14)} Activitățile care constau din primirea unui mesaj au un plic alb în colțul superior drept.^{N14)}

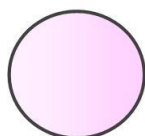


- Un mesaj este reprezentat printr-un plic.

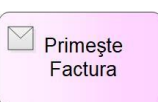
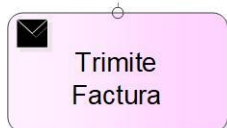
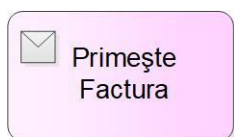
^{N14)} NOTĂ NAȚIONALĂ - Se va citi corect "... în colțul superior stâng".



Început



Sfârșit

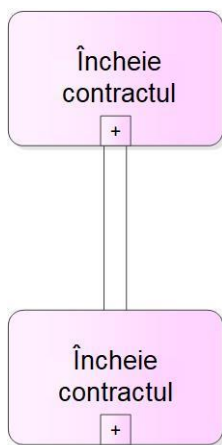


- Cercurile reprezintă evenimente. Un eveniment care inițiază un proces are un contur subțire; un eveniment care termină un proces are un contur gros

- Romburile reprezintă porți care indică tipul de comportament al controlului de flux. Tipurile de control includ:
 - Decizia și fuziunea exclusive (nici o icoană în romb);
 - Ramificația și reunirea de la porțile paralele (un semn plus în interiorul rombului);
 - Poartă complexă; condiții și situații complexe, de exemplu 3 din 5 (un asterisc în interiorul rombului).

- Fluxurile mesajelor sunt indicate printr-o săgeată punctată.

- Fluxurile secvențelor sunt indicate printr-o săgeată.



- Conversațiile (mai multe fluxuri de comunicație care nu sunt detaliate mai mult) sunt indicate printr-o linie dublă.



Anexa E (informativă)

Divergențe A

Divergență A: divergență națională datorită reglementărilor a căror modificare nu este în prezent de competența unui membru CEN/CENELEC.

Acest standard european intră sub incidența Directivei 2014/55/EU.

NOTĂ – (extras din CEN/CENELEC IR Partea 2:2015, 2.16) În cazul în care un standard intră sub incidența unei Directive sau a unui Regulament CE, Comisia Comunităților Europene estimează că (a se vedea JO nr. C 59; 1982-03-09), în conformitate cu decizia Curții de Justiție pronunțată în cazul 815/79 Cremonini/Vrankovich (European Court Reports 1980, pagina 3583), nu este obligatorie conformitatea cu divergențele A și libera circulație a produselor conforme cu un astfel de standard nu poate fi restrânsă în cadrul UE decât prin procedura de salvagardare prevăzută în Directiva sau Regulamentul corespondent.

Divergențele A dintr-o țară AELS înlocuiesc, până la momentul anulării lor, prevederile standardului european.

Articol	Divergență
6.4.3.2	Aplicabil pentru Italia. În afară de cota normală "S" se permite utilizarea: "B" TVA transferat. TVA nu se plătește emitentului facturii, ci direct autorității fiscale competente.
6.4.3.3.2	Aplicabil pentru Italia. Toate regulile operaționale care se aplică codului categoriei de TVA "S" se aplică, de asemenea, codului categoriei de TVA "B". Termenii operaționali care sunt asociați cu această divergență sunt: BT-95 Codul categoriei de TVA pentru deduceri la nivelul documentului BT-102 Codul categoriei de TVA pentru taxe suplimentare la nivelul documentului BT-118 Codul categoriei de TVA BT-151 Codul categoriei de TVA a articolului facturat Sumele totale de TVA asociate categoriei de TVA "B" nu vor fi plătite vânzătorului, ci direct, de către cumpărător, autorității fiscale competente. Din acest motiv, totalurile documentului factură prezintă această informație în BT-115 (Sumă de plată) utilizând BT-113 (Sumă plătită) pentru a deduce suma taxelor care fac obiectul mecanismului de plată defalcată (<i>split payment</i>). Informații suplimentare pot fi furnizate în BT-20 (Termeni de plată) sau în BT-22 (Comentariu în factură). De exemplu: "<i>Totalul este fără TVA ca urmare a mecanismului de plată defalcată (ex art.17-ter - DPR 633/1972)</i>".

Identificarea reglementărilor naționale care necesită divergențe

În Italia, o regulă privind TVA aplicabilă doar livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii către autoritățile publice, denumită "mecanism de plată defalcată" (*split payment*), este în vigoare din 2015 și impune ca TVA să fie plătită de cumpărător (autoritatea publică) direct către Trezoreria Statului și nu către furnizor, conform regulilor de TVA generale.

Furnizorul are obligația de a declara aplicarea mecanismului de plată defalcată pentru bunurile/serviciile furnizate autorităților publice care sunt plătitoare de TVA. Acest lucru nu este la momentul actual permis în EN 16931-1, ceea ce îi împiedică pe furnizorii italieni să emită facturi conforme standardului european.

Mecanismul de plată defalcată constituie o derogare de la Directiva TVA, autorizată conform procedurii stipulate în art. 395 al Directivei TVA (2006/112/CE). Această procedură a condus la publicarea Deciziei de punere în aplicare (UE) 2017/784 a Consiliului din 25 aprilie 2017. De menționat că la articolul 2 al Deciziei se stipulează: “Prin derogare de la articolul 226 din Directiva 2006/112/CE, Italia este autorizată să solicite ca facturile emise pentru livrările de bunuri și prestările de servicii către entitățile enumerate la articolul 1 să includă o mențiune specială potrivit căreia TVA-ul trebuie să fie plătit în respectul cont bancar separat și blocat al administrației fiscale.”

Mecanismul de plată defalcată a fost introdus în legislație prin completarea Decretului Președintelui Republicii Italiene (DPR) nr. 633/1972 cu articolul 17-ter, care are următorul conținut:

Text original	Traducere
Articolo 1 1. Alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi di cui all'art. 17-ter del decreto n. 633 del 1972, effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni ivi contemplate, di seguito "pubbliche amministrazioni", e per le quali tali amministrazioni non sono debitori d'imposta ai sensi della normativa in materia di imposta sul valore aggiunto, si applicano le disposizioni del presente decreto. 2. Per le operazioni di cui al comma 1 l'imposta sul valore aggiunto è versata dalle pubbliche amministrazioni cessionarie di beni o committenti di servizi con effetto dalla data in cui l'imposta diviene esigibile.	Articolul 1 1. Prevederile prezentului decret se aplică furnizărilor de bunuri și servicii menționate la articolul 17-ter al Decretului nr 633 din 1972, efectuate către administrațiile publice menționate în acest decret, denumite în continuare “administrații publice”, și pentru care aceste administrații nu sunt obligate la plata taxei în sensul legislației referitoare la taxa pe valoarea adăugată. 2. Pentru tranzacțiile menționate în alineatul 1, taxa pe valoarea adăugată trebuie plătită de către autoritățile publice cărora li se furnizează bunurile și serviciile cu începere de la data la care taxa devine exigibilă.

Prin urmare, Ministerul de Finanțe a publicat Decretul din 23-01-2015 ale cărui articole relevante sunt redate mai jos:

Text original	Traducere
Articolo 1 1. Alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi di cui all'art. 17-ter del decreto n. 633 del 1972, effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni ivi contemplate, di seguito "pubbliche amministrazioni", e per le quali tali amministrazioni non sono debitori d'imposta ai sensi della normativa in materia di imposta sul valore aggiunto, si applicano le disposizioni del presente decreto. 2. Per le operazioni di cui al comma 1 l'imposta sul valore aggiunto è versata dalle pubbliche amministrazioni cessionarie di beni o committenti di servizi con effetto dalla data in cui l'imposta diviene esigibile.	Articolul 1 1. Prevederile prezentului decret se aplică furnizărilor de bunuri și servicii menționate la articolul 17-ter al Decretului nr 633 din 1972, efectuate către administrațiile publice menționate în acest decret, denumite în continuare “administrații publice”, și pentru care aceste administrații nu sunt obligate la plata taxei în sensul legislației referitoare la taxa pe valoarea adăugată. 2. Pentru tranzacțiile menționate în alineatul 1, taxa pe valoarea adăugată trebuie plătită de către autoritățile publice cărora li se furnizează bunurile și serviciile cu începere de la data la care taxa devine exigibilă.
Articolo 2 1. I soggetti passivi dell'IVA, che effettuano le cessioni di beni e le prestazioni di servizi di cui all'art. 1, emettono la fattura secondo quanto previsto dall'art. 21 del decreto n. 633 del 1972 con l'annotazione "scissione dei pagamenti".	Articolul 2 1. Persoanele plătitoare de TVA care furnizează bunurile și serviciile menționate la articolul 1 trebuie să emită o factură în conformitate cu dispozițiile articolului 21 al Decretului nr. 633 din 1972 cu mențiunea “mecanism de plată defalcată”.

Bibliografie

- [1] Directive 2014/55/EU of the European Parliament and of The Council of 16 April 2014 on electronic invoicing in public procurement [viewed 2015-07-26] Available from <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32014L0055>.
- [2] Council Directive. 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax – last version: 2006L0112 – EN – 01.01.2015 – 016.001 [viewed 2015-07-26] Available from <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:02006L0112-20150101>.
- [3] Directive 2011/7/EU of the European Parliament and of the Council of 16 February 2011 on combating late payment in commercial transactions [viewed 2015-07-26] Available from <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX:32011L0007>.
- [4] Directive 95/46/EC of the European Parliament and of the Council of 24 October 1995 on the protection of individuals with regard to the processing of personal data and on the free movement of such data [viewed 2015-07-26]. Available from <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=URISERV:l14012>.
- [5] Council Directive. 2008/9/EC of 12 February 2008 laying down detailed rules for the refund of value added tax, provided for in Directive 2006/112/EC, to taxable persons not established in the Member State of refund but established in another Member State [viewed 2015-07-26]. Available from <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32008L0009&qid=1437940645512>.
- [6] United Nations Trade Data Interchange Directory (UNTDID) <http://www.unece.org/fileadmin/DAM/trade/untdid/d16b/tred/tredi2.htm>
- [7] UN/ECE Recommendation N° 20 “Codes for Units of Measure Used in International Trade” [viewed 2015-07-26]. Available from http://www.unece.org/fileadmin/DAM/cefact/recommendations/rec20/rec20_latest_08052015.zip.
- [8] Regulation (EU) No 910/2014 of the European Parliament and of the Council of 23 July 2014 on electronic identification and trust services for electronic transactions in the internal market and repealing Directive 1999/93/EC [viewed 2015-07-26]. Available from <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32014R0910>.
- [9] European Interoperability Framework (EIF) for European public services [viewed 2015-07-26]. Available from http://ec.europa.eu/isa/documents/isa_annex_ii_eif_en.pdf.
- [10] Annex to the Commission Implementing Decision C. (2014)7912 final of 10 December 2014 on a standardisation request to the European standardisation organizations as regards a European standard on electronic invoicing and a set of ancillary standardisation deliverables pursuant to Regulation (EU) No 1025/2012 of the European Parliament and of the Council [viewed 2015-07-26]. Available from <http://ec.europa.eu/DocsRoom/documents/8650/attachments/1/translations/en/rendition/s/pdf>.
- [11] Council Directive. 2008/118/EC concerning the general arrangements for excise duty and repealing Directive 92/12/EEC [viewed 2015-08-03]. Available from <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2009:009:0012:0030:EN:PDF>.
- [12] Object Management Group - Business Process Model and Notation v2, <http://www.omg.org/spec/BPMN/2.0/>
- [13] SEPA Credit Transfer Scheme Implementation Guide <http://www.europeanpaymentscouncil.eu/index.cfm/knowledge-bank/epc-documents/sepa-credit-transfer-scheme-customer-to-bank-implementation-guidelines-version-8/epc132-08-c2b-ctig-v80-approvedpdf/>

- [14] SEPA Direct Debit Scheme Implementation Guide
<http://www.europeanpaymentscouncil.eu/index.cfm/knowledge-bank/epc-documents/sepa-direct-debit-core-scheme-customer-to-bank-implementation-guidelines-version-8/epc130-08-sdd-core-c2b-ig-v80-approvedpdf/>
- [15] Clarification E.P.C. Paper on the Use of Slashes in References, Identifications and Identifiers <http://www.europeanpaymentscouncil.eu/index.cfm/knowledge-bank/epc-documents/sepa-credit-transfer-scheme-customer-to-bank-implementation-guidelines-version-8/epc230-15-clarification-paper-on-the-use-of-slashes-in-references-identifications-and-identifierspdf/>
- [16] http://www.iso.org/iso/catalogue_detail.htm?csnumber=50649
- [17] http://www.eact.eu/docs/EACT_Standard_for_Remittance_Info.pdf
- [18] TOGAF architecture compliance. Available from
<http://pubs.opengroup.org/architecture/togaf9-doc/arch/chap48.html>
- [19] UN/ECE Recommendation N°. 21 - Codes for Passengers, Types of Cargo, Packages and Packaging Materials (with Complementary Codes for Package Names)
<http://www.unece.org/fileadmin/DAM/cefact/recommendations/rec21/rec21.zip>
- [20] ISO 639-2, *Codes for the representation of names of languages — Part 2: Alpha-3 code*

(Pagină albă)

ASRO – Asociația de Standardizare din România

organismul național de standardizare cu atribuții exclusive privind activitatea de standardizare națională și reprezentarea României în procesul de standardizare european și internațional.

Standardele constituie rezultatul creației intelectuale și sunt protejate prin drepturi de autor. În calitate de organism național de standardizare, ASRO este titularul drepturilor de autor asupra standardelor române și urmărește respectarea drepturilor de autor asupra standardelor europene și internaționale în România.

Fără acordul prealabil expres al ASRO, standardele nu pot fi reproduse în alte documente sau multiplicare. Standardele sau părți din acestea nu pot fi traduse pentru a fi comunicate public sau pentru a reprezenta opere derivate, cum ar fi cursuri de formare profesională, baze de date, publicații și documentații de specialitate.

Respectarea drepturilor de autor asupra standardelor nu afectează libera lor utilizare și aplicare.

Este important ca utilizatorii standardelor române să se asigure că sunt în posesia ultimei ediții și a tuturor modificărilor în vigoare.

Utilizatorii standardelor sunt răspunzători pentru interpretarea și aplicarea corectă a prevederilor standardelor române.

Utilizarea standardelor române nu înlătură obligația respectării prevederilor legale în vigoare.

Informațiile referitoare la standardele române sunt publicate lunar în „Buletinul standardizării”.

Lista și datele bibliografice complete ale tuturor standardelor naționale, europene și internaționale adoptate în România, în vigoare și anulate, se regăsesc în aplicația electronică *Infostandard WEB*, care se achiziționează de la ASRO.

ASOCIAȚIA DE STANDARDIZARE DIN ROMÂNIA

www.standardizarea.ro <http://magazin.asro.ro> <http://standardizare.wordpress.com/>

Director General: Tel.: +40 21 316 32 96, Fax: +40 21 316 08 70

Standardizare: Tel. +40 21 310 17 29, +40 21 310 16 44, 0374 999 190

Vânzări/Abonamente: Tel. +40 21 316 77 23, 021 316 99 75 Fax + 40 21 317 25 14; vanzari@asro.ro

Redacție – Marketing, Drepturi de Autor: Tel. : +40 21 316.99.74; marketing@asro.ro
