EU Normin mukainen laskun tietosisältö

Tieke – Verkkolaskufoorumin syysseminaari 9.11.2022 Pirkko Vedenpää, Tieto Finland Oy





Verkkolaskusanoman sisältöä ohjaa...

- Arvonlisäverolaki Veron ohje: Laskumerkintävaatimukset arvonlisäverotuksessa
- EU Norm, EU Directive 2014/55/EU
 - 16931-1:2017 + A1:2019: Electronic invoicing. Part 1: Semantic data model of the core elements of an electronic invoice
 - mm. samat verokohtelukoodit ja alv-erittelyjen käsittelytapa EU-alueella
- Sanomakuvauksien ohjeistus
 - Elementtejä on käytettävä oikein ja oikeaan tarkoitukseen
 - Sanomasta ei tule uusimman version ja EU Normin mukainen, jos vain versionumero elementin sisältö vaihdetaan uudempaan – pitää ottaa myös uudet EU Normin vaatimat elementtirakenteet käyttöön
- Laskutustarpeet käyttötapaukset
 - Laskutusohjelma lähettää tiedot: verokohtelukoodit, verottomuuden perustetekstit, hinnat, summat jne.
 - Laskuttajalla ja vastaanottajalla pitää olla samat tiedot, esim. veroerittely
 - Myyjä vastaa laskun oikeellisuudesta
- → Laskusanoman on oltava sekä teknisesti ja sisällöllisesti oikein

#_r tietoevzy

...Verkkolaskusanoman sisältöä ohjaa

- EU Norm ei kosketa vain valtiolle/julkishallinnolle lähetettäviä laskuja
 - Kaikki yritykset voivat vaatia EU normin mukaisia laskuja
 Suomen lainsäädäntö: ostajan oikeus vaatia EU Normin mukaista laskua (4 §)
 - Peppol-verkostoon voi lähettää vain EU Normin mukaisia laskuja
- EU Normin vaatimukset ovat sanomaformaatista riippumattomia koskevat laskun tietosisältöä

"r tietoevry

Minimivaatimukset...

- Laskun numero
- Laskun päivä
- Laskun tyyppi + tyyppikoodin tarkenne EU Norm -koodiston mukaan
- Laskun valuutta
- Tunniste, joka kertoo laskun noudattavan EU Normia
 - Vain B2B verkkolaskuille
 - Ei B2C/kuluttajalaskuille, ei koontilaskuille, ei korkolaskuille, ei maksukehotuksiin
 - Kun tunniste merkitty, niin laskulle tehdään schematron tarkistus
 - Peppol –verkostoon lähettäville laskuille pakollinen
- Myyjän tiedot: nimi, osoite, maakoodi
- Ostajan tiedot: nimi, osoite, maakoodi
- Verkkolaskuosoitteen tyyppi EU Norm-koodiston mukaisena
 - voidaan tietyissä tilanteissa päätellä verkkolaskuosoitteesta tai olla osa osoitetta, mutta ei aina

Huom. AVL 209 e § esimerkiksi Myyjän täydellinen osoite, y-tunnus, alv-tunnus Ostajan täydellinen osoite Ostajan alv-tunnus, kun käännetty verovelvollisuus tai yhteisömyynti

₫"tietoevry

...Minimivaatimukset...

- Laskurivit yhteensä, veroton
- Laskun veroton ja verollinen loppusumma
 - Jos laskulla on kerrottu maksetut ennakot ja/tai pyöristys, niin summat ennen ennakkomaksuja ja/tai pyöristystä tarvitaan
- Alv-erittely: veron peruste, veron määrä, verokohtelukoodi verokannoittain, alv%
 - + tarvittaessa verottomuuden peruste joko tekstinä tai koodina
- Alv yhteensä
- Laskurivi pakollinen
 - Laskun rivinumero
 - Tuotenimike
 - Laskutettu määrä ja laskutetun määrän yksikkö EU Norm –koodiston mukaan
 - Veroton yksikköhinta
 - Veroton yksikköhinta alennusten jälkeen
 - Rivin veroton loppusumma
 - Alv%
 - huom. tällä hetkellä mm. säännöt BR-O-1, BR-O-2, BR-O-5, BR-O-11 ks. EU Norm dokumentti, kappale 6.4.3.4.7 Not subject to VAT
 - Verokohtelukoodi EU Norm –koodiston mukaan

...Minimivaatimukset

- Maksuviitteen lisäksi kerrottava maksutapatoive
- Pankkitiedoissa tilinumero IBAN tai kansallinen tilinumero
- Hyvityslaskuissa viittaus alkuperäiseen laskuun
- Toimitusasiakas maakoodi
- Lisätieto: otsikko + arvo

BG-32	+++	0n	ITEM ATTRIBUTES	A group of business terms providing infor- mation about properties of the goods and services invoiced.	
BT-160	++++	11		The name of the attribute or property of the item.	Such as "Colour".
BT-161	++++	11		The value of the attribute or property of the item.	Such as "Red".

- Laskutason alennus tai lisä: selite/tyyppi, veroton summa, verokohtelukoodi
- Rivitason alennus tai lisä: selite/tyyppi, veroton summa jos annettu ale%, tarvitaan myös peruste, josta alennus on laskettu

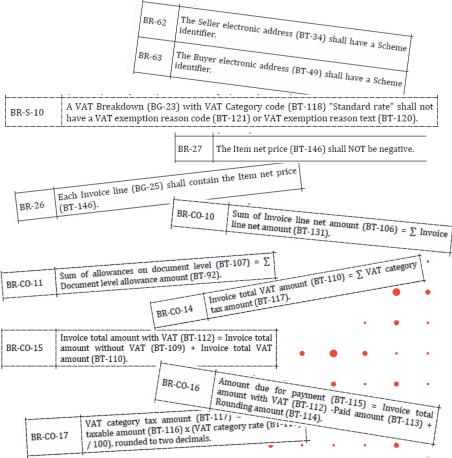
EU Norm BR-säännöt tuovat lisävaatimuksia

esim. alv%, toimituspäivä/jakso, toimitusasiakkaan tiedot

"r tietoevry

Huomioi tarkistus- ja laskentasäännöt

- Elementtien esiintyminen
 - · Pakko aina olla/ei saa olla tietyissä tilanteissa
- Rivillä pakolliset tiedot
 - Esim. verokohtelukoodi, laskutusyksikkö, etumerkit
- Myyjän/ostajan alv-tunnukset
- Maakoodit
- Verokohtelukoodit / alv-säännöt
 - · Esim. perustelu poikkeuskäsittelylle
- Laskentasäännöt, esim.
 - Laskun rivit yhteensä, veroton
 - Laskutason alennukset/lisät, veroton
 - · Laskun summa, veroton
 - Alv-erittely ja alv yhteensä
 - Maksetut ennakot
 - Pyöristys
 - Laskun maksettava loppusumma



Verkkolaskusanoman tarkistus

- Schemavalidointi yksinään ei riitä
 - Tarkistaa vain rakenteen, maksimipituudet ja tietyt muotoilut/arvot
 - Kansalliset schemat alaspäin yhteensopivia
- Schematron validointi yksinään ei riitä
 - Ei tarkista kaikkia tietoja, esim. organisaatiotunnuksen muoto, ostotilausnumeron muoto
 - Nähty mm. y-tunnukselle varatussa elementissä on asiakasnumero
 - Kansallinen schematron ei vielä tarkista rivin laskentasääntöjä
 - Peppol –verkosto käyttää tiukempia tarkistussääntöjä, esim. rivitason laskenta, ostajan viite, koodiarvot
- →Testivaiheessa tuloksen lukeminen läpi ja esim. stylesheetin käyttö apuna testituloksen tarkistuksessa.

Huom! Käyttäkää aina Finvoice-sanomakuvauksen uusinta stylesheettiä

Finvoice.xsl FI/SV/EN13.3.2018
Finvoice.css 13.3.2018

Laskutusjärjestelmät

- Tarkistus, että laskutusjärjestelmä pystyy tuottamaan kaikki EU Normin vaatimat tiedot vastaanottajalle sanomakuvauksen mukaisesti oikeissa elementeissä.
 - Tarvitaanko uusia kenttiä laskutusjärjestelmään?
 - Onko olemassa olevat kentät oikeassa käytössä ja oikein ohjeistettu?
 - Laskutuksessa lähtevässä verkkolaskusanomassa elementtien sisältö on kuvauksen mukainen ja arvo on tallennettu oikeassa muodossa?
 - Tarkistuslaskenta antaa joka tilanteessa oikean lopputuloksen?

f_r, tietoevry

Ostolaskujen käsittelyjärjestelmät

- Varmistettava, että käsittelyjärjestelmät pystyvät vastaanottamaan virheettä EU Normin (versioiden 3.0) mukaisia sanomia 1.4.2019 alkaen
 - Esim. Finvoice 1.0, 1.1 ja 1.2 versioiden tuki pankeissa päättynyt jo vuoden 2015 lopussa
 - → tarkistus + rajapinnan päivitys ajan tasalle kierrätysjärjestelmässä ja ostolaskuoperaattorin kanssa
- Tarkistettava, mitkä uusista piirteistä halutaan nostaa uudesta sanomaversiosta järjestelmään saataville esim. hakutekijöiksi tai raportointia varten
- Tarkistettava, että tiedot luetaan sanomakuvauksen mukaisista elementeistä oikein
- Vastaanottajakohtaiset erityiskäsittelysäännöt ja –poikkeamat sanomakuvauksien ohjeistuksesta ostolaskujen vastaanottoprosessin puolelle

f_{er} tietoev_ry

Nyt laskutusrajapinnat kerralla kuntoon



