

Negativa värden vid avdrag och avgifter

Negativa värden/tecken i en e-faktura

Tumregeln är att en ren debetfaktura (fakturatyp 380) och ren kreditfaktura (fakturatyp 381) aldrig har några negativa tecken/värden i fakturarader och fakturans totaler.

OBS Öresavrundningen och/eller summan av "påslag - rabatter från huvudnivå" som redovisas i fakturatotalen kan ha negativa tecken/värden.

Huvudregeln för om det blir en faktura eller en kreditnota beror på om totalbeloppet blir positivt eller negativt.

Fakturarader som kan ha negativa värden/tecken.

Om en debetfaktura har kreditposter får dessa ha ett negativt värde och om en kreditfaktura har debetposter får dessa ha ett negativt värde men fakturans totalsumma får aldrig bli ett negativt värde/tecken vid beräkning av alla radsummor.

När/om en debet- eller kreditfaktura innehåller rader för kreditering eller debitering ska;

- "Fakturerat antal" eller "varan/tjänstens" värde ha negativt värde/tecken. (*bara en av dessa får ha negativt värde/tecken*)
- Radsumman ska ha negativt värde/tecken.

Avdrag och/eller avgift

För att styra om ett värde är ett avdrag eller en avgift används nedanstående koder i segment/taggar för avdrag och/eller avgift både på radnivå och/eller huvudnivå.

A = Allowance (avdrag)

C = Charge (avgift)

Avdrag och/eller avgift som anges på **rader** har aldrig negativt värde/tecken.

Vid avdrag och/eller avgift på huvudnivå kan negativa värden/tecken förekomma om det är en kreditering i en debetfaktura och debitering i en kreditfaktura, se exempel i Bilaga.

Rekommendation

Det finns olika sätt att hantera negativa värden i fakturameddelanden. Inför införande av edi-faktura är det därför viktigt att parterna överenskommer vilka regler som ska tillämpas för att hantera negativa värden.

BEAst rekommendation för hantering av negativa värden vid rabatter och avgifter på huvudnivå beskrivs i Bilaga 1.

Bilaga Negativa värden vid avdrag och avgifter

Vid rena debet- och kreditfakturer används aldrig negativa tecken/värden i fakturarader och fakturans totaler. I fakturasummeringen kan öresavrundning och/eller summan av avgifter och avdrag ha negativa tecken/värden.

När debitering av avdrag eller avgifter görs i kreditfakturer på huvudnivå eller krediteringar görs i debetfakturer på huvudnivå kan negativa värden användas, se exempel på oren kredit och debet nedan. Koderna A (=Allowance) och C (=Charge) styr alltid om beloppet är ett avdrag eller en avgift.

Exempel EDIFACT

Fall 1: Ren faktura (fakturatyp 380)

Exempel 1: Leverantören debiterar köparen 1000:- för en beställd vara. Köparen debiteras också en fraktavgift på 100:- samt erhåller en kundrabatt på 200:-.

Exempel 2: Leverantören debiterar köparen 1000:- för en beställd vara. Köparen debiteras också en fraktavgift på 200:- samt erhåller en kundrabatt på 100:-.

<u>Faktura 1</u>		<u>Exempel 1</u>	<u>Exempel 2</u>
ALC+C	Avgift Frakt		
MOA+8	Summa avgift	100	200
ALC+A	Avdrag Rabatt		
MOA+8	Summa avdrag	200	100
.....			
LIN/MOA+203	Vara	1000	1000
.....			
MOA+79	Radsumma	1000	1000
MOA+125	Skattepliktigt belopp	900	1100
MOA+131	Summa avgifter o avdrag	-100	100

Kommentar: Exempel 1 och 2 visar hur koderna A respektive C i ALC-segmenten styr om beloppet är negativt eller positivt. I fakturasummeringen kan MOA+131 vara både positivt och negativt beroende på storleken på avgifterna respektive avdragen.

Fall 2: Ren kredit (fakturatyp 381)

Exempel 1/2: Köparen returnerar varan och får i överenskommelse med Leverantören full kredit av Faktura 1.

<u>Ren kredit av Faktura 1</u>		<u>Exempel 1</u>	<u>Exempel 2</u>
ALC+C	Avgift Frakt		
MOA+8	Summa avgift	100	200
ALC+A	Avdrag Rabatt		
MOA+8	Summa avdrag	200	100
.....			
LIN/MOA+203	Vara	1000	1000
.....			

MOA+79	Radsumma	1000	1000
	Skattepliktigt		
MOA+125	belopp	900	1100
	Summa avgifter o		
MOA+131	avdrag	-100	100

Kommentar: På motsvarande sätt styr koderna A respektive C i ALC-segmenten om beloppen i kreditfakturan är negativa eller positiva. I fakturasummeringen visar MOA+131 summan av avgifter och avdrag vilket styr tecknet på beloppet.

Fall 3: Oren kredit (fakturatyp 381)

Exempel 1/2: Köparen returnerar varan och får i överenskommelse med Leverantören full kredit av Faktura 1, men Köparen måste betala en returfrakt på 500:-.

<u>Oren kredit av Faktura 1</u>		<u>Exempel 1</u>	<u>Exempel 2</u>
ALC+C	Avgift Frakt		
MOA+8	Summa avgift	100	200
ALC+C	Avgift Returfrakt		
MOA+8	Summa avgift	-500	-500
ALC+A	Avdrag Rabatt		
MOA+8	Summa avdrag	200	100
.....			
LIN/MOA+203	Vara	1000	1000
.....			
MOA+79	Radsumma	1000	1000
	Skattepliktigt belopp		
MOA+125	Summa avgifter o	400	600
	rabatter		
MOA+131		-600	-400

Kommentar: I den orena krediten ska en debitering av returfrakt göras. Returrakten är en avgift, vilket på samma sätt som i tidigare exempel anges med C i ALC-segmentet. För att avgiften ska bli en debitering i kreditfakturan måste beloppet förses med minustecken. I MOA+131 i fakturasummeringen framgår, liksom i tidigare exempel, summeringen av avgifter och avdrag.

Fall 4: Oren faktura (fakturatyp 380)

Exempel 1/2: Leverantören gav av misstag för stor rabatt till Köparen i Faktura 1.

Leverantören återtår i överenskommelse med Köparen halva rabatten i en debetfaktura, Faktura 2.

<u>Faktura 2</u>		<u>Exempel 1</u>	<u>Exempel 2</u>
ALC+A	Avdrag Rabatt		
MOA+8	Summa avdrag	-100	-50
.....			
	Skattepliktigt		
MOA+125	belopp	100	50
	Summa avgifter o		
MOA+131	rabatter	100	50

Kommentar: I Faktura 2 anges rabatten med kod A i ALC-segmentet, men då Leverantören återtår rabatten har beloppet ett minustecken.

Exempel XML

Fall 1: Ren faktura (fakturatyp 380)

Exempel 1: Leverantören debiterar köparen 1000:- för en beställd vara. Köparen debiteras också en fraktavgift på 100:- samt erhåller en kundrabatt på 200:-.

Exempel 2: Leverantören debiterar köparen 1000:- för en beställd vara. Köparen debiteras också en fraktavgift på 200:- samt erhåller en kundrabatt på 100:-.

Faktura 1

Exempel 1

```
<Allowance>
  <SpecialServiceDescriptionCode>DI</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Kundrabatt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>200</AmountNeB>
</Allowance>
....
<Charge>
  <SpecialServiceDescriptionCode>FC</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Frakt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>100</AmountNeB>
</Charge>
....
<InvoiceLine>
....
  <LineItemNetAmount>1000</LineItemNetAmount>
....
</InvoiceLine>
....
<InvoiceTrailer>
....
  <LineItemTotal>1000</LineItemTotal>
  <TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>-100
  </TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>
  <TotalTaxableAmount>900</TotalTaxableAmount>
....
</InvoiceTrailer>
```

Exempel 2

```
<Allowance>
  <SpecialServiceDescriptionCode>DI</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Kundrabatt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>100</AmountNeB>
</Allowance>
....
<Charge>
  <SpecialServiceDescriptionCode>FC</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Frakt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>200</AmountNeB>
</Charge>
....
<InvoiceLine>
....
  <LineItemNetAmount>1000</LineItemNetAmount>
....
</InvoiceLine>
....
<InvoiceTrailer>
....
  <LineItemTotal>1000</LineItemTotal>
  <TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>100
  </TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>
  <TotalTaxableAmount>1100</TotalTaxableAmount>
....
</InvoiceTrailer>
```

Kommentar: Exempel 1 och 2 visar hur Allowance respektive Charge i fakturahuvudet styr om beloppet är negativt eller positivt. I fakturasummeringen kan TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader vara både positivt och negativt beroende på storleken på avgifterna respektive avdragen.

Fall 2: Ren kredit (fakturatyp 381)

Exempel 1/2: Köparen returnerar varan och får i överenskommelse med Leverantören full kredit av Faktura 1.

Ren kredit av Faktura 1

Exempel 1

```
<Allowance>
  <SpecialServiceDescriptionCode>DI</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Kundrabatt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>200</AmountNeB>
</Allowance>
....
<Charge>
  <SpecialServiceDescriptionCode>FC</SpecialServiceDescriptionCode>
```

Exempel 2

```
<Allowance>
  <SpecialServiceDescriptionCode>DI</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Kundrabatt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>100</AmountNeB>
</Allowance>
....
<Charge>
  <SpecialServiceDescriptionCode>FC</SpecialServiceDescriptionCode>
```

<SpecialServiceDescription>Frakt</SpecialServiceDescription>	<SpecialServiceDescription>Frakt</SpecialServiceDescription>
<AmountNeB>100</AmountNeB>	<AmountNeB>200</AmountNeB>
</Charge>	</Charge>
....
<InvoiceLine>	<InvoiceLine>
....
<LinItemNetAmount>1000</LinItemNetAmount>	<LinItemNetAmount>1000</LinItemNetAmount>
....
</InvoiceLine>	</InvoiceLine>
....
<InvoiceTrailer>	<InvoiceTrailer>
....
<LinItemTotal>1000</LinItemTotal>	<LinItemTotal>1000</LinItemTotal>
<TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>-100	<TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>100
</TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>	</TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>
<TotalTaxableAmount>900</TotalTaxableAmount>	<TotalTaxableAmount>1100</TotalTaxableAmount>
....
</InvoiceTrailer>	</InvoiceTrailer>

Kommentar: På motsvarande sätt styr Allowance respektive Charge i kreditfakturahuvudet om Beloppen i kreditfakturan är negativa eller positiva. I fakturasummeringen visar TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader summan av avgifter och avdrag vilket styr tecknet på beloppet.

Fall 3: Oren kredit (fakturatyp 381)

Exempel 1/2: Köparen returnerar varan och får i överenskommelse med Leverantören full kredit av Faktura 1, men Köparen måste betala en returfrakt på 500:-.

Oren kredit av Faktura 1

Exempel 1

```
<Allowance>
  <SpecialServiceDescriptionCode>DI</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Kundrabatt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>200</AmountNeB>
</Allowance>
....
<Charge>
  <SpecialServiceDescriptionCode>FC</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Frakt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>100</AmountNeB>
</Charge>
<Charge>
  <SpecialServiceDescriptionCode>FC</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Returfrakt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>-500</AmountNeB>
</Charge>
....
<InvoiceLine>
....
  <LinItemNetAmount>1000</LinItemNetAmount>
....
</InvoiceLine>
....
<InvoiceTrailer>
....
  <LinItemTotal>1000</LinItemTotal>
  <TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>-100
</TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>
  <TotalTaxableAmount>600</TotalTaxableAmount>
```

Exempel 2

```
<Allowance>
  <SpecialServiceDescriptionCode>DI</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Kundrabatt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>100</AmountNeB>
</Allowance>
....
<Charge>
  <SpecialServiceDescriptionCode>FC</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Frakt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>200</AmountNeB>
</Charge>
<Charge>
  <SpecialServiceDescriptionCode>FC</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Returfrakt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>-500</AmountNeB>
</Charge>
....
<InvoiceLine>
....
  <LinItemNetAmount>1000</LinItemNetAmount>
....
</InvoiceLine>
....
<InvoiceTrailer>
....
  <LinItemTotal>1000</LinItemTotal>
  <TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>100
</TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>
  <TotalTaxableAmount>-400</TotalTaxableAmount>
```

....
</InvoicTrailer>

....
</InvoicTrailer>

Kommentar: I den orena krediten ska en debitering av frakt göras. Frakten är en avgift, vilket på samma sätt som i tidigare exempel anges med Charge i kreditfakturahuvudet. För att avgiften ska bli en debitering i kreditfakturan måste beloppet förses med minustecken. I TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader i fakturasummeringen framgår, liksom i tidigare exempel, summeringen av avgifter och avdrag.

Fall 4: Oren faktura (fakturatyp 380)

Exempel 1/2: Leverantören gav av misstag för stor rabatt till Köparen i Faktura 1.

Leverantören återtar i överenskommelse med Köparen halva rabatten i en debetfaktura, Faktura 2.

Faktura 2

Exempel 1

```
<Allowance>
  <SpecialServiceDescriptionCode>DI</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Kundrabatt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>-100</AmountNeB>
</Allowance>
....
<InvoicTrailer>
....
  <TotalallowanceAndChargeAmountFromHeader>100
  </TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>
  <TotalTaxableAmount>100</TotalTaxableAmount>
....
</InvoicTrailer>
```

Exempel 2

```
<Allowance>
  <SpecialServiceDescriptionCode>DI</SpecialServiceDescriptionCode>
  <SpecialServiceDescription>Kundrabatt</SpecialServiceDescription>
  <AmountNeB>-50</AmountNeB>
</Allowance>
....
<InvoicTrailer>
....
  <TotalallowanceAndChargeAmountFromHeader>50
  </TotalAllowanceAndChargeAmountFromHeader>
  <TotalTaxableAmount>50</TotalTaxableAmount>
....
</InvoicTrailer>
```

Kommentar: I Faktura 2 anges rabatten med Allowance i fakturahuvudet, men då Leverantören återtar rabatten har beloppet ett minustecken.